Investeşte în oameni!
Proiect cofinanţat din Fondul Social European prin
Programul Operaţional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013
Axa prioritară 1 „Educaţia şi formarea profesională în sprijinul creşterii economice şi dezvoltării societăţii bazate pe cunoaştere”
Domeniul major de intervenţie 1.2 „Calitate în învățământul superior”
Titlul proiectului „e-Learning eficient, Individualizat și Adaptiv pentru învățământ la distanță (e-LIADA)”
Contract POSDRU/156/1.2/G/133681

Disciplină: Bazele contabilităţii | Capitol: Obiectul contabilităţii

Secvență: Concepţii cu privire la obiectul contabilităţii

(30’ teorie, 60’ practică)

I. Cuprinsul secvenței

1. Concepţia juridică cu privire la obiectul contabilităţii
2. Concepţia economică cu privire la obiectul contabilităţii
3. Concepţia financiară cu privire la obiectul contabilităţii

II. Obiectivele secvenței

- Înţelegerea concepţiilor cu privire la obiectul contabilităţii şi a manierei în care acestea interrelaţionează;
- Exemplificarea concepţiilor cu privire la obiectul contabilităţii în contextul particular al companiilor din diverse industrii.

III. Cuvinte cheie

Concepţia juridică, concepţia economică, concepţia financiară, patrimoniu

Obiectul contabilităţii răspunde la întrebarea *Ce studiază contabilitatea sau care este „materia" care se înregistrează în contabilitate?*. Obiectul contabilităţii se referă la scopul urmărit de actorii de pe piaţa informaţiei contabile: producătorii, utilizatorii, normalizatorii şi auditorii de informaţii contabile. În esenţă, obiectivul contabilităţii este de a furniza informaţii utile.

Concepţia juridică cu privire la obiectul contabilităţii

Concepţia juridică prezintă realitatea economică prin prisma raporturilor juridice, a drepturilor şi obligaţiilor băneşti ale unui titular de patrimoniu şi a bunurilor şi valorilor corespunzătoare. Patrimoniul reprezintă totalitatea drepturilor şi obligaţiilor cu valoare economică aparţinând unui subiect de drepturi şi obligaţii (entitate denumită titular de patrimoniu), precum şi a totalităţii bunurilor şi valorilor economice la care acestea se referă (obiecte de drepturi şi obligaţii).

Concepţia economică cu privire la obiectul contabilităţii

Concepţia economică are ca obiect capitalul aparţinând investitorilor într-o entitate economică. Existenţa, starea, mişcarea şi transformarea capitalurilor determină dedublarea acestora astfel:

- Din punct de vedere al modului în care se investesc, se utilizează, se consumă şi se înlocuiesc;
- Din punct de vedere al modului de obţinere (provenienţă).

Patrimoniul – sub raport contabil - este format din totalitatea drepturilor şi obligaţiilor cu valoare economicã, aparţinând unui subiect de drepturi şi obligaţii (unei persoane fizice sau juridice – denumitã titular de patrimoniu), precum şi din totalitatea bunurilor cu valoare economicã la care acestea se referã.

Ecuaţia de echilibru a patrimoniului se prezintã astfel:

Drepturi de proprietate (bunuri tangibile, intangibile)	+	Drepturi de creanţã (creanţe)	=	Datorii faţã de proprietari (capitaluri proprii)	+	Datorii faţã de terţi

În practica contabilã, dubla reprezentare a mãrimii şi structurii patrimoniului unei entitãţi, la un moment dat, este asiguratã cu ajutorul unui tablou special denumit BILANŢ. Poate fi întocmit în douã variante de bazã: bilanţ orizontal şi bilanţ vertical (sub formã de listã). Patrimoniul unei entitãţi economice este format din drepturi şi obligaţii. Drepturile unei entitãţi sunt formate din bunurile economice (drepturi de proprietate) şi creanţe (drepturi de creanţã), iar obligaţiile pot fi clasificate în obligaţii faţã de asociaţi, acţionari (proprietari – capitaluri proprii, pasive interne) şi obligaţii faţã de terţi (pasive externe). Ansamblul drepturilor unei entitãţi economice – drepturi de proprietate şi drepturi de creanţã – reprezintã activele unei entitãţi, iar ansamblul obligaţiilor (datoriilor) faţã de proprietari şi a obligaţiilor (datoriilor) faţã de terţi formeazã pasivele patrimoniului entitãţii. Întotdeauna Activele sunt egale cu pasivele unui patrimoniu.

CONCEPŢIA JURIDICĂ			CONCEPŢIA ECONOMICĂ		
B.ec.+Cr.	Patrimoniu	O.a.+O.t.	ACTIV	Bilanţ	PASIV
Bunuri economice Utilaj Autoturism Materii prime Disponibil la Creanţe		Obligaţii asociaţi Obligaţii terţi	Active imobilizate Utilaj Autoturism Creanţe pe t lung Active circulante Materii prime Creanţe curente Disponibil la bancă		Capitaluri proprii Datorii
Total B.ec.+Cr.		Total O.a.+O.t.	Total ACTIV		Total PASIV

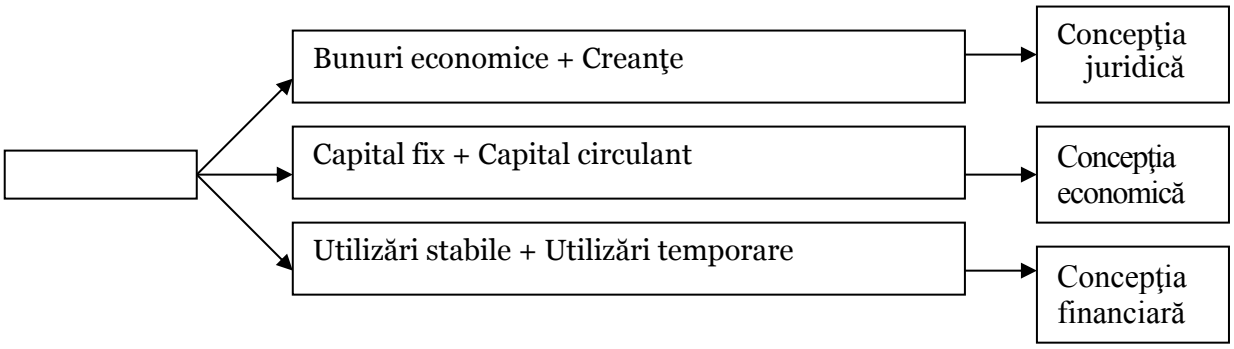
Concepţia financiară cu privire la obiectul contabilităţii

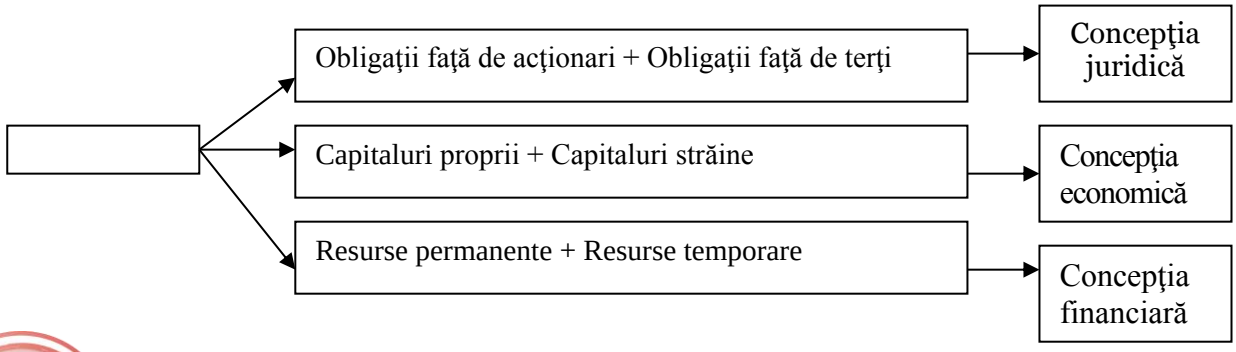
Concepţia financiară are ca obiect resursele aparţinând investitorilor într-o entitate. Acestea se dedublează în:

- Resurse financiare, care din punct de vedere al provenienţei pot fi aduse de proprietarii entităţii şi atrase de la terţi;
- Resurse economice, care constituie utilizarea concretă a resurselor financiare.

Concepţia financiară îşi propune găsirea răspunsului la întrebarea: *Este întreprinderea aptă, datoritã structurii activelor sale, să facă faţă datoriilor sale, atunci când acestea ajung la scadenţă?* (B. Colasse, Comptabilité générale, 6e, p. 102.). Pentru a răspunde la această întrebare, situaţiile financiare întocmite pe baza informaţiilor furnizate prin intermediul sistemului contabil prezintă structura activelor patrimoniale în funcţie de lichiditatea lor (crescătoare sau descrescătoare), iar pasivele în funcţie de exigibilitatea lor (crescătoare sau descrescătoare).

Completaţi căsuţele de mai jos cu acel concept pe care îl consideraţi corespunzător:





Dezbatere

Cum consideraţi că înterrelaţionează cele trei concepţii cu privire la obiectul contabilităţii? Argumentaţi răspunsul oferit.

Definiţie

Lichiditatea activelor: reprezintă capacitatea unui element de activ de a putea fi convertit (de a se putea transforma) în numerar. Ea este invers proporţională cu intervalul de timp necesar conversiei activului în numerar.

Exigibilitatea pasivelor: indică perioada de timp în care o datorie devine scadentă și ca urmare trebuie achitată.

Ea este invers proporţională cu mărimea intervalului de tip

necesar a se scurge până la scadenţa datoriei. Astfel, cu cât intervalul până la scadenţă este mai mic, cu atât datoria este mai exigibilă. Cu cât intervalul până la scadenţă este mai mare, datoria este mai puţin exigibilă.

Ordonarea elementelor de activ şi de pasiv se face în prezent în funcţie de două criterii:

	ACTIVE	**PASIVE**
Criterii principale (conţinut economic)	*natura* *destinaţia*	*natura* *proveniența*
Criteriu secundar (conţinut financiar)	*lichiditatea*	*exigibilitatea*

Aplicația practică nr. 1

1.1. SC Shoemaker SRL are ca obiect de activitate producţia de încălţăminte. Întocmiţi bilanţul iniţial pe baza următoarelor elemente prin poziţionarea lor în cadrul categoriei aparţinătoare:

- hală de producţie:	10.000	- impozite de plătit:	7.000
- maşină de găurit:	8.000	- piele:	7.000
- capital social:	31.000	- datorie faţă de furnizor:	10.000
- credit bancar pe t. lung:	17.000	- creanţe-clienţi:	6.000
- capse metalice:	6.000	- prenandez:	3.000
- computer:	2.000	- pantofi:	12.000
- datorii priv. salariile:	3.000	- program informatic:	6.000
- numerar:	3.200	- disponibil la bancă:	4.800

Active | Bilanţ S.C. Shoemaker SRL | Datorii + Capitaluri proprii

TOTAL Active	TOTAL Pasive

1.2. Reluaţi punctul 1.1. ordonând în mod corespunzător elementele de activ şi pasiv.

Aplicaţia practică nr. 2

2.1. Pornind de la elementele de mai jos, reprezentaţi patrimoniul societăţii SC Puf SRL, care are ca şi obiect de activitatea producţia de pufuleţi, prin poziţionarea elementelor în cadrul categoriei aparţinătoare:

- făină:	5.000 lei	- hală de producţie:	6.000 lei
- dat. furnizori:	3.000 lei	- datorii privind salariile:	4.000 lei
- cuptor:	3.500 lei	- numerar:	5.000 lei
- sare:	2.500 lei	- capital social:	35.000 lei
- camion:	11.000 lei	- disponibil la bancă:	8.000 lei
- credit pe t. lung:	10.000 lei	- ulei:	3.500 lei
- pungi plastic:	3.000 lei		
- program informatic:	4.500 lei		

Active	Patrimoniul SC Puf SRL	Pasive
TOTAL Active		TOTAL Pasive

2.2. Reluaţi punctul 2.1. ordonând în mod corespunzător elementele de activ şi pasiv.

Aplicaţia practică nr. 3
În cadrul unor grupuri formate din câte trei persoane, presupuneţi următoarele roluri: *expertul contabil* responsabil cu întocmirea situaţiilor financiare ale companiei CIG SA, *acţionarul* companiei CIG SA interesat de evoluţia financiară a acesteia şi respectiv *ofiţerul analist credite* responsabil cu analiza solicitării de creditare înaintată de către compania CIG SA. Purtaţi o discuţie pe marginea utilităţii informaţiei contabile şi a situaţiei actuale a companiei CIG SA conform următorului scenariu: discuţie expert contabil şi acţionar anterior întâlnirii cu ofiţerul analist credite şi discuţie la nivel de grup.

Referinţe bibliografice

Matiș Dumitru et al., *Bazele contabilității. Fundamente și premise pentru un raționament profesional autentic*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2010.

Matiș Dumitru et al., *Bazele contabilităţii de la teorie la practică*, Editura Alma Mater, Cluj-Napoca, 2005.

Oprean Ioan et al., *Bazele contabilităţii. Logica înregistrărilor contabile. Aplicaţii practice*, Editura Dacia, Cluj-Napoca, 2002.

Popa Irimie Emil et al., *Bazele contabilităţii. Fundamente metodologice – Aplicaţii practice,* Editura Eikon, Cluj-Napoca, 2009.

Investeşte în oameni!
Proiect cofinanţat din Fondul Social European prin
Programul Operaţional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013
Axa prioritară 1 „Educaţia şi formarea profesională în sprijinul creşterii economice şi dezvoltării societăţii bazate pe cunoaştere”
Domeniul major de intervenţie 1.2 „Calitate în învăţământul superior”
Titlul proiectului „e-Learning eficient, Individualizat și Adaptiv pentru învățământ la distanță (e-LIADA)”
Contract POSDRU/156/1.2/G/133681

Disciplină: Bazele contabilităţii

Capitol: Definirea şi caracterizarea elementelor situaţiilor financiare

Secvență: Definirea şi caracterizarea elementelor din Bilanţ şi Contul de profit şi pierdere

(60’ teorie, 120’ practică)

I. Cuprinsul secvenței

1. Definirea şi caracterizarea elementelor din Bilanţ
2. Definirea şi caracterizarea elementelor din Contul de profit şi pierdere

II. Obiectivele secvenței

- Definirea, înţelegerea şi exemplificarea elementelor din Bilanţ;
- Definirea, înţelegerea şi exemplificarea elementelor din Contul de profit şi pierdere;
- Înţelegerea utilităţii informaţionale a elementelor din Bilanţ şi Contul de profit şi pierdere.

III. Cuvinte cheie

Bilanţ, poziţie financiară, Contul de profit şi pierdere, performanţă financiară

Definirea şi caracterizarea elementelor din Bilanţ

Definiţie

Bilanţul – reflectă poziţia financiară a entităţii (capacitatea de a se adapta schimbărilor mediului) cu ajutorul resurselor economice controlate (active) şi a structurii de finanţare (capitaluri proprii, datorii). Bilanţul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii şi capital propriu ale entităţii la sfârşitul exerciţiului financiar, precum şi în celelalte situaţii prevăzute de lege.

De reţinut

Structurile bilanţului legate în mod direct de evaluarea poziţiei financiare sunt definite astfel:

A. *un activ* reprezintă o resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente trecute şi de la care se aşteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate şi al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;

B. *o datorie* reprezintă o obligaţie actuală a entităţii ce decurge din evenimente trecute şi prin decontarea căreia se aşteaptă să rezulte o ieşire de resurse care încorporează beneficii economice;

C. *capitalul propriu* reprezintă interesul rezidual al acţionarilor în activele unei entităţi după deducerea tuturor datoriilor sale.

Dezbatere

Cum consideraţi că relaţionează cele trei structuri anterior definite? Argumentaţi răspunsul oferit.

În cadrul unor grupuri formate din câte trei persoane, vă rugăm să vă asumaţi unul dintre cele trei concepte (activul, datoria, capitalul propriu) şi să purtaţi o discuţie pe marginea utilităţii informaţiei cu privire la conceptul asumat argumentându-vă poziţia.

Structura generală a elementelor *poziţiei financiare* prezentate cu ajutorul ***bilanţului*** poate fi prezentată în următorul tabel:

ACTIVE		**PASIVE**	
Active	• Active imobilizate • Active circulante • Active de regularizare - Cheltuieli înregistrate în avans	**Datorii**	• Datorii pe termen scurt (mai mic de 1 an) • Datorii pe termen lung (mai mare de 1 an)
		Provizioane	
		Pasive de regularizare	
		Capitaluri proprii	
TOTAL ACTIVE		TOTAL PASIVE	

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679

Situaţia netă reprezintă interesul rezidual al proprietarilor în activele unei entităţi după deducerea tuturor datorilor sale:

Situaţia netă = Activ – Datorii

Terminologie: capitaluri proprii, activ net contabil sau patrimoniu net.

Vom prezenta în cele ce urmează structura detaliată pe categorii a elementelor patrimoniale.

ACTIVELE PATRIMONIALE

A. Active imobilizate:
   - A_1. Imobilizări necorporale;
   - A_2. Imobilizări corporale;
   - A_3. Imobilizări financiare.

B. Active circulante:
   - B_1. Stocuri;
   - B_2. Creanţe;
   - B_3. Investiţii financiare pe termen scurt;
   - B_4. Disponibilităţi băneşti.

C. Active de regularizare
   - Cheltuieli înregistrate în avans.

(D. Active rectificative)

DATORII ŞI CAPITALURI PROPRII

A. Datoriile
   a. Datorii financiare
   b. Datorii comerciale
   c. Sumele datorate societăţilor din cadrul grupului
   d. Datorii fiscale, salariale şi sociale
   e. Alte datorii

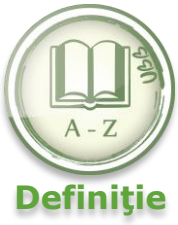
B. Provizioanele

C. Pasivele de regularizare
   a. Venituri înregistrate în avans
   b. Subvenţii pentru investiţii

D. Capitalurile proprii
   a. Capitalul social sau individual
   b. Prime legate de capital
      i. Prime de emisiune
      ii. Prime de aport
      iii. Prime de fuziune
      iv. Prime de conversie a obligaţiunilor în acţiuni
   c. Rezerve din reevaluare
   d. Rezerve
      i. Rezerve legale
      ii. Rezerve statutare sau contractuale
      iii. Rezerve pentru acţiuni proprii
      iv. Alte rezerve
   e. Rezultatul reportat
   f. Rezultatul exerciţiului

Definirea şi caracterizarea elementelor din Contul de profit şi pierdere

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679



Contul de profit şi pierdere – reflectă performanţa obţinută de o entitate pe parcursul unui exerciţiu financiar cu ajutorul veniturilor (capacitatea de a genera numerar), cheltuielilor (consumul resurselor perioadei), profitului/pierderii (eficienţa sau lipsa de eficienţă în utilizarea resurselor perioadei).

CHELTUIELILE reprezintă diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul exerciţiului financiar sub formă de ieşiri sau scăderi ale valorii activelor sau creşteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuţia acestora către acţionari.

VENITURILE constituie creşteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de intrări sau creşteri ale activelor sau descreşteri ale datoriilor, care se concretizează în creşteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuţiile acţionarilor.

Un aspect extrem de important în corecta înţelegere a abordării cheltuielilor şi veniturilor din perspectiva *contabilităţii de angajamente* îl reprezintă etapele ocazionării (formării) acestora.

Consideraţi etapele prezentate în cele ce urmează şi încercaţi să le exemplificaţi în contextul unor exemple practice concrete.

ETAPELE OCAZIONĂRII (FORMĂRII) CHELTUIELILOR

- Angajarea

- Plata
- Consumul
- Încorporarea

ETAPELE OCAZIONĂRII (FORMĂRII) VENITURILOR

- Obţinerea
- Facturarea
- Încasarea
- Încorporarea

Considerând cazul unei brutării, identificaţi cât mai multe exemple de cheltuieli şi venituri aparţinând categoriei alocate grupului din care faceţi parte.

CATEGORII DE CHELTUIELI:

- Cheltuieli de exploatare
- Cheltuieli financiare
- Cheltuieli extraordinare

CATEGORII DE VENITURI:

- Venituri din exploatare
- Venituri financiare
- Venituri extraordinare

Prin compararea sau echilibrarea veniturilor cu cheltuielile unei entităţi se determină ***rezultatul exerciţiului*** înregistrat de aceasta.

Rezultatul exerciţiului poate fi:

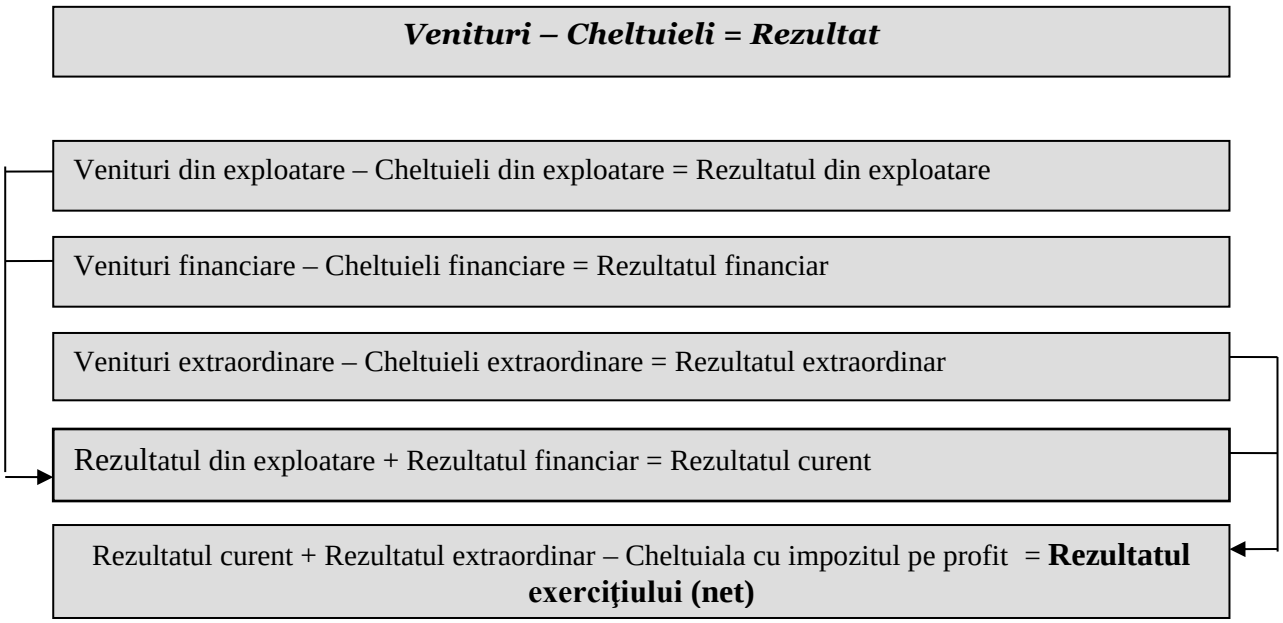
1. pozitiv – *profit* în situaţia în care veniturile sunt mai mari decât cheltuielile şi reflectă surplusul de resurse ce rezultă după acoperirea valorii utilizărilor antrenate într-o activitate;

2. negativ – *pierdere* dacă cheltuielile depăşesc veniturile. Pierderea afectează capitalurile proprii ale întreprinderii, determinând o diminuare a resurselor şi a volumului utilizărilor.

Relaţiile de calcul sunt:

$$R = V - C$$

$$R(+) = V > C \qquad R(-) = V < C$$



Considerând definiţia cheltuielii anterior discutată, exemplificaţi prin exemple concrete în contextul unei companii alese următoarele tipuri de cheltuieli:

↗ Ch	↘ A ↗ D	↘ R.ex.	↘ Cp

Cheltuială asociată scăderii de active

Ieşirea, scăderea valorii activelor asociate unei cheltuieli se poate face sub forma:

- ieşirii din lichidităţi sau echivalent, ca plată a contravalorii unor servicii către terţi, plăţii amenzilor, despăgubirilor etc.;
- ieşirilor sub forma stocurilor de materii prime şi materiale, eliberate în consum şi sub forma mărfurilor scoase din gestiune;
- utilizării activelor imobilizate, cheltuielile sunt alocate fracţionat pe întreaga perioadă de utilizare a acestora, sub forma amortizării;
- pierderilor, ca urmare a dezvoltărilor, calamităţilor, depunerilor elementelor de activ, a lipsurilor din gestiune etc.

Cheltuială asociată creşterii de datorii

Creşterea datoriilor asociate unei cheltuieli se poate face sub forma:

- consumului bunurilor nestocate şi a serviciilor de la terţi;
- înregistrării salariilor revenite personalului şi alte elemente asimilate acestora;
- înregistrării obligaţiilor de plată privind taxele şi impozitele;
- creşterii obligaţiilor în valută ca urmare a modificării cursului valutar;

Considerând definiţia venitului anterior discutată, exemplificaţi prin exemple concrete în contextul unei companii alese următoarele tipuri de venituri:

↗ V	↗ A ↘ D	↗ R.ex.	↗ Cp

Venituri asociate cu creşteri sau intrări de active:

Veniturile pot fi obţinute asociat cu creşteri sau intrări de active sub forma:

- creşterii activelor în cazul vânzării produselor lucrărilor sau a serviciilor. Creşterea de active poate avea loc sub forma creanţelor, bunurilor, lucrărilor sau a serviciilor primite în contrapartidă;
- creşterii stocurilor din producţia proprie şi producţia de imobilizări;
- plusurilor de inventar constatate în urma inventarierii;
- subvenţiei de exploatare primite, a donaţiilor, despăgubirilor, dividendelor, redevenţelor şi a chiriilor, primite sau de primit;
- creşterii valorii titlurilor de plasament, a variaţiei favorabile a cursului de schimb, în cazul creanţelor şi a disp. în devize.

Venituri asociate cu scăderea de datorii:

Scăderea unei datorii generează beneficii economice viitoare atunci când are loc:

- anularea, reducerea sau prescrierea unor datorii;
- anularea (reluarea) unor provizioane.

Aplicația practică nr.1

SC PUF SRL are ca obiect de activitate producţia de pufuleţi. Pornind de la elementele date întocmiţi bilanţul iniţial. creanţe-clienţi 2.000, capital social 14.000, datorii furnizori 6.000, numerar 5.000, disponibil bancar 8.000, depozit (construcție) 5.000. Reflectaţi cu ajutorul bilanţului următoarele operaţiuni economice:

1. Se acceptă un nou asociat care aduce ca aport la capitalul social un malaxor în valoare de 3.000 lei;
2. Se achiziţionează de la un furnizor: un program informatic în val. de 2.000 lei, plata ulterioară;
3. Se achiziţionează de la un furnizor o imprimantă în valoare de 500 lei, plata pe loc în numerar;
4. Se acordă unei alte societăţi un împrumut de 1.000 lei, pe termen de 2 ani, prin virament bancar;
5. Se încasează în numerar 1.000 lei din creanţele faţă de clienţi.

1.

-

-

A	Bilanț inițial	D+Cp

A	B1	D+Cp

TOTAL A	TOTAL D+Cp

TOTAL A	TOTAL D+Cp

2.

-

-

A	B2	D+Cp
TOTAL A	TOTAL D+Cp	

3.

-

-

A	B3	D+Cp
TOTAL A	TOTAL D+Cp	

4.

-

-

A	B4	D+Cp
TOTAL A	TOTAL D+Cp	

5.

-

-

A	B5	D+Cp
TOTAL A	TOTAL D+Cp	

Aplicația practică nr. 2

SC PUF SRL are ca obiect de activitate producţia de pufuleţi. Pornind de la următorul bilanţ reflectaţi cu ajutorul Bilanţului şi a Contului de Profit şi Pierdere [CPP] (unde este cazul), operaţiunile economice indicate:

A	Bilanţ iniţial		D+Cp
disponibil bancar	12.000	Capital social	16.000
mat.aux (sare)	8.000	Datorii-furnizori	4.000
TOTAL ACTIV	20.000	TOTAL D+Cp	20.000

1. Se achiziţionează făină de porumb în valoare de 2.000 de la un furnizor, cu plata ulterioară;
2. Se achită în numerar datoria faţă de furnizor (de la op.1).
3. Se dă în consum făina şi jumătate din sarea existentă în stoc.
4. Se primeşte factura privind consumul de energie în valoare de 1.000 lei (plata are loc ulterior).
5. Se achită prin virament bancar datoria faţă de furnizorul de energie.
6. Se prestează unui client un serviciu de consultanţă la tariful de 4.000 lei, cu încasare ulterioară.
7. Se încasează prin virament bancar creanţa faţă de client (op.6).
8. Se încasează prin virament bancar, dobânzi aferente disponibilului în sumă de 500 lei.

1. Se achiziţionează făină de porumb în valoare de 2.000 de la un furnizor, cu plata ulterioară; Această operaţiune duce la:

-
-

A	Bilanţ 1	P	Ch	CPP 1	V
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV		R =	

=

2. Se achită în numerar datoria faţă de furnizor (de la op.1). Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 2	P	Ch	CPP 2	V
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV		R =	

=

3. Se dă în consum făina şi jumătate din sarea existentă în stoc. Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 3	P	Ch	CPP 3	V
		R.ex.			
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV		R =	

=

4. Se primeşte factura privind consumul de energie în valoare de 1.000 lei (plata are loc ulterior). Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 4	P	Ch	CPP 4	V
	R.ex.				
TOTAL ACTIV	TOTAL PASIV			R =	

=

5. Se achită prin virament bancar datoria faţă de furnizorul de energie. Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 5	P	Ch	CPP 5	V
	R.ex.				
TOTAL ACTIV	TOTAL PASIV			R =	

=

=

6. Se prestează unui client un serviciu de consultanţă la tariful de 4.000 lei, cu încasare ulterioară. Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 6	P	Ch	CPP 6	V

		R.ex.					
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV				R =	

=

7. Se încasează prin virament bancar creanţa faţă de client (op.6). Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 7	P	Ch	CPP 7	V
	R.ex.				
TOTAL ACTIV	TOTAL PASIV			R =	

=

=

8. Se încasează prin virament bancar, dobânzi aferente disponibilului în sumă de 500 lei. Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 8	P	Ch	CPP 8	V
	R.ex.				
TOTAL ACTIV	TOTAL PASIV			R =	

=

Dubla reprezentare a poziţiei financiare de întreprindere presupune ca modificarea unuia dintre elementele poziţiei financiare sau performanţelor să antreneze modificarea cel puţin a unui alt element al poziţiei financiare şi/sau performanţelor cu aceeaşi valoare astfel încât să se păstreze ecuaţia de echilibru.

Astfel, pornind de la ecuaţia fundamentală de echilibru a poziţiei financiare A = D + Cp rezultă nouă tipuri de modificări elementare asupra poziţiei financiare (bilanţului) care pot fi sistematizate după cum urmează:

	A⇧	D ⇩	Cp ⇩
A ⇩	A ⇩ A⇧	A ⇩ D ⇩	A ⇩ Cp ⇩
D⇧	D⇧ A⇧	D⇧ D ⇩	D⇧ Cp ⇩
Cp ⇧	Cp ⇧ A⇧	Cp ⇧ D ⇩	Cp ⇧ Cp ⇩

Aplicația practică nr. 3

Se consideră următorul bilanţ iniţial:

Bilanţ iniţial

ACTIVE		PASIVE	
Elemente	Sume	Elemente	Sume
Imobilizări corporale	300.000	Datorii (total)	240.000
Materii prime	40.000	Furnizori	240.000
Clienţi	30.000	Capitaluri proprii (total)	260.000
Acţiuni la entităţi afiliate	10.000	Capital social vărsat	240.000
Cont curent la bancă	120.000	Rezerve	20.000
TOTAL ACTIVE	500.000	TOTAL PASIVE	500.000

În cursul unei perioade au loc următoarele operaţiuni:

1. Se încasează prin virament bancar creanţe faţă de clienţi în sumă de 12.000 lei.
2. Se plătesc datorii faţă de furnizor în sumă de 50.000 lei prin virament bancar.
3. Se dau în consum materii prime în valoare de 5.000 lei.
4. Se achiziţionează cu plata ulterioară materii prime la un cost de achiziţie de 20.000 lei.
5. Se primeşte un credit bancar pe termen scurt pentru plata unor datorii faţă de furnizori în sumă de 15.000 lei.

6.1 Se înregistrează consumul de energie electrică facturat de către furnizor la valoare de 4.000 lei.

6.2 Se înregistrează salariile cuvenite personalului în sumă de 3.000 lei.

7.1 Se obţin produse finite evaluate la cost efectiv de producţie de 12.000 lei.

7.2 Se prestează unui client un serviciu de consultanţă în management în sumă de 5.000 lei

8. În schimbul unei datorii faţă de furnizori în sumă de 16.000 lei se emit acţiuni în valoare nominală totală de 16.000 lei.

9. Se încorporează în capitalul social rezerve în sumă de 8.000 lei.

Precizaţi influenţele acestor operaţiuni asupra poziţiei financiare, întocmiţi ecuaţia de echilibru şi prezentaţi bilanţul (şi Contul de profit şi pierdere - unde este cazul) după fiecare operaţiune.

Câte tipuri de modificări asupra poziţiei financiare au fost astfel exemplificate? Identificaţi exemple similare în contextul unei companii la alegere.

Analizaţi şi discutaţi relaţionarea dintre Bilanţ şi Contul de profit şi pierdere.

Aplicaţia practică nr. 4

În baza informaţiilor prezentate în cele ce urmează, conturaţi o opinie cu privire la evoluţia financiară a SNP – OMV PETROM S.A.

Date financiare SNP - OMV PETROM S.A.

(sursa: TradeVille, http://www.tradeville.eu/actiuni/actiuni-SNP/date-financiare)

Bilanţ contabil

	31-Dec-2014	31-Mar-2015	30-Jun-2015
Active imobilizate-total	36,455,886,848	37,351,010,000	36,989,825,924
Active circulante-total	6,549,908,992	5,373,820,000	5,016,401,234
Capital de lucru	-	-	-
Cheltuieli in avans	-	-	-
Total Activ	43,174,440,960	42,724,830,000	42,326,448,557
Datorii Pe Termen Scurt	4,994,607,104	5,565,480,000	3,601,122,022
Active circulante nete / datorii curente nete	1,696,734,336	-191,660,000	1,651,766,936
Datorii Pe Termen Lung	1,331,552,768	9,857,100,000	1,235,916,657
Venituri in Avans	32,068,178	-	22,801,222
Provizioane pentru Riscuri si Cheltuieli	7,254,920,000	-	-
Capitaluri proprii -total	26,315,618,304	27,315,870,000	27,080,967,780
Total Pasiv	43,124,770,000	42,738,450,000	-
Nr. mediu angajati (numai angajati permanenti)	17,866	19,509	15,886

Contul de profit şi pierdere

	31-Dec-2014	31-Mar-2015	30-Jun-2015
Venituri Din Exploatare - total	17,850,155,008	4,270,740,000	7,324,543,432
Cheltuieli de Exploatare -total	15,373,306,880	3,251,620,000	6,314,900,579
Rezultatul Din Exploatare	2,476,847,872	1,019,120,000	1,009,642,853
EBITDA	-	-	-
Venituri Financiare -total	724,289,152	57,320,000	953,332,110
Cheltuieli Financiare -total	658,175,552	-	364,026,951
Rezultatul Financiar	66,113,624	-21,880,000	589,305,159
Rezultatul curent	2,909,180,000	472,270,000	-
Venituri extraordinare	0	0	-
Cheltuieli extraordinare	0	0	-
Rezultatul extraordinar	0	0	-
Venituri Totale	18,574,444,544	4,328,060,000	8,277,875,542
Cheltuieli Totale	16,031,481,856	3,251,620,000	6,678,927,530
Rezultatul Brut	2,542,961,408	472,270,000	1,598,948,012
Impozit pe profit	809,510,000	127,010,000	-
Alte impozite	-	-	-
Rezultat Net	1,837,149,568	345,260,000	1,408,275,702

Tema nr 1

Descrieţi modificarea generată de fiecare operaţie de mai jos prin ecuaţia de echilibru:

$$A = D + Cp$$

Scăderi de drepturi (active)

1. se acordă unei alte societăţi, în numerar, un împrumut de X lei;
2. se achită, prin virament bancar X lei din datoria faţă de un furnizor;
3. se retrage un asociat căruia i se restituie partea lui din capital în valoare de X sub formă de mat. prime;
4. din disponibilul de la bancă, se retrage numerar în sumă de X lei.

Creşteri de drepturi (active)

1. se încasează, în numerar, creanţe în valoare de X lei;
2. se achiziţionează cu plata ulterioară un utilaj în valoare de X lei;
3. se acceptă un nou asociat care varsă în contul societăţii suma de X lei;
4. se depune la bancă numerar în sumă de X lei.

Creşteri de obligaţii (faţă de terţi)

1. se achiziţionează cu plata ulterioară, materii prime în valoare de X lei;
2. se retrage un asociat, căruia i se vor restitui la o dată ulterioară bunuri economice (active) în valoare de X lei;
3. banca achită în numele societăţii X lei din datoria acesteia faţă de un furnizor.

Scăderi de obligaţii (faţă de terţi)

1. se achită datoria faţă de bancă în sumă de X lei;

2. o bancă de la care societatea a contractat un împrumut acceptă să primească părţi sociale şi astfel să devină asociat, pentru suma de X lei;
3. banca achită în numele societăţii X lei din datoria acesteia faţă de un furnizor.

Creşteri de obligaţii (faţă de asociaţi)

1. se acceptă un nou asociat, care aduce ca şi aport în numerar suma de X lei;
2. se acceptă un nou asociat, care va aduce ulterior bunuri economice în valoare de X lei;
3. un furnizor faţă de care societatea are o datorie acceptă să primească părţi sociale şi astfel să devină asociat, pentru suma de X lei.

Scăderi de obligaţii (faţă de asociaţi)

1. se retrage un asociat, căruia i se restituie pe loc, în numerar, partea lui din capitalul societăţii în sumă de X lei;
2. se retrage un asociat, căruia i se va restituie ulterior, partea lui din capitalul societăţii în sumă de X lei.

Tema nr. 2.

Prezentaţi contextul în care sunt întrunite caracteristicile necesare pentru ca elementul menţionat să joace rolul specificat în cadrul companiei considerate.

1. Un program informatic poate avea pentru o entitate, în funcţie de obiectul de activitate, calitatea de? a) marfă; b) imobilizare corporală; c) produs finit.

a).

b).

c).

2. Autoturismul Logan poate avea pentru SC Dacia-Renault SA calitatea de? a) materie primă; b) produs finit; c) imobilizare necorporală; d) imobilizare corporal; e) marfă.

a).

b).

c).

d).

e).

3. Precizaţi în ce circumstanţe rumeguşul are calitatea de? a) produs rezidual; b) combustibil; c) materie primă; d) marfă.

a).

b).

c).

d).

4. Pornind de la procesul de fabricare al pâinii, nominalizaţi bunurile care au calitatea de: a) materie primă; b) material auxiliary; c) produse în curs de execuţie; d) produs finit; e) imobilizare corporală.

a).

b).

c).

d).

e).

Tema nr. 3

SC PUF SRL are ca şi obiect de activitatea producţia de pufuleţi. Pornind de la elementele de mai jos, întocmiţi bilanţul iniţial. Comentaţi eventualele nereguli.

- hală de producţie:	11.000 lei	- impozite de plătit (scad. 90 zile):	7.000 lei
- malaxor:	8.000 lei	- capital social:	25.000 lei
- făină de porumb:	7.000 lei	- datorii-furnizori (scad.15 zile):	5.000 lei
- creanţe-clienţi:	5.000 lei	- credit bancar (scad. 2ani):	12.000 lei
- sare:	4.000 lei	- rezervă legală:	2.000 lei
- împrumut acordat (>2 ani):	8.000 lei	- prime de emisiune:	2.000 lei
- disponibil la bancă:	9.000 lei	- datorii priv. salariile (scad. 30zile):	3.000 lei
- program informatic:	6.000 lei	- rezervă statutară:	2.500 lei
- numerar:	5.000 lei	- prime de aport:	3.500 lei

Active	Bilanţ S.C. Puf SRL	Datorii + Capitaluri proprii

TOTAL B.ec.+Cr.	TOTAL O.a.+O.t.

Tema nr. 4

Pornind de la următorul bilanţ, reflectaţi cu ajutorul Bilanţului şi a Contului de Profit şi Pierdere [CPP] (unde este cazul), operaţiunile economice indicate.

ACTIV	Bilanţ iniţial		PASIV
disponibil bancar	12.000	Capital social	16.000
numerar	8.000	Datorii-furnizori	4.000
TOTAL ACTIV	20.000	TOTAL PASIV	20.000

1. Se achiziţionează materii prime în valoare de 2.000 de la un furnizor, cu plata ulterioară;
2. Se achită în numerar datoria faţă de furnizorul de materii prime (op.1).
3. Se dau în consum materiile prime.
4. Se primeşte factura privind consumul de apă în valoare de 1.500 lei (plata are loc ulterior).

5. Se achită prin virament bancar datoria faţă de furnizorul de apă.

6. Se prestează unui client un serviciu de transport la tariful de 3.000 lei, cu încasare ulterioară.

7. Se încasează în numerar creanţa faţă de client (op.6).

8. Se încasează prin virament bancar, dobânzi aferente disponibilului în sumă de 500 lei.

1. Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 1		P	Ch	CPP 1	V
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV			R =	

=

2. Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 2		P	Ch	CPP 2	V
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV			R =	

=

3. Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 3	P	Ch	CPP 3	V
	R.ex.				
TOTAL ACTIV	TOTAL PASIV			R =	

=

4. Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 4	P	Ch	CPP 4	V
	R.ex.				
TOTAL ACTIV	TOTAL PASIV			R =	

=

5. Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 5	P	Ch	CPP 5	V
		R.ex.			
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV		R =	

=

6. Această operaţiune duce la:

-

-

A	Bilanţ 6	P	Ch	CPP 6	V
		R.ex.			
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV		R =	

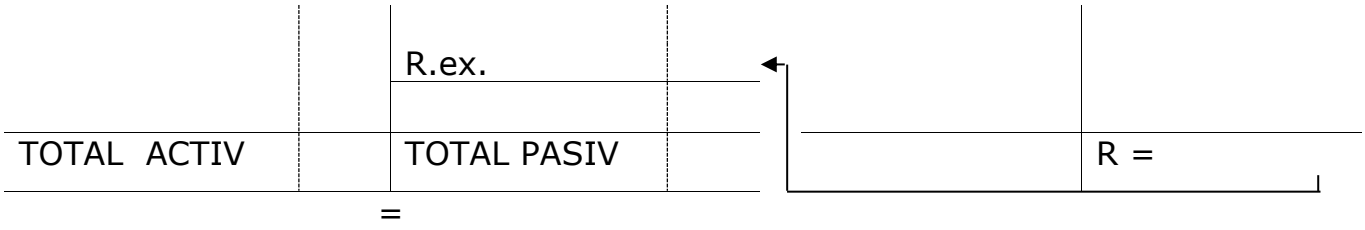
=

7. Această operaţiune duce la:

-

-

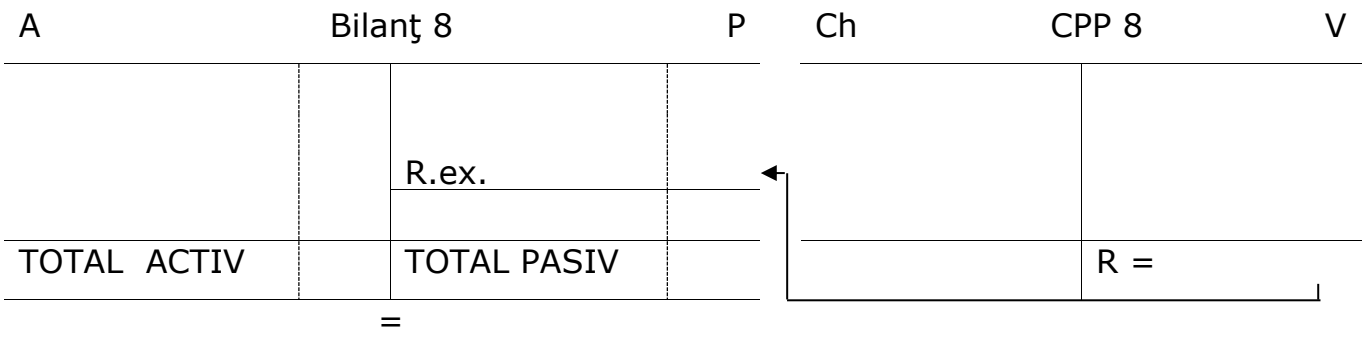
A	Bilanţ 7	P	Ch	CPP 7	V



8.Această operaţiune duce la:

-

-



Tema nr. 5

Realizaţi o schemă a bilanţului sub forma grafică de T, în cadrul căreia să prezentaţi activele si pasivele patrimoniale (pe grupe, subgrupe şi componente ale acestora) respectând criteriile învăţate (unirea schemelor activelor şi pasivelor patrimoniale realizate anterior).

Tema nr. 6

Societatea comercială CIG SA specializată în prelucrarea primară a lemnului dispune de următoarele elemente la sfârşitul exerciţiului financiar N:

-lei-

1	Utilaj pentru tăierea lemnului	2.500
2	Avans plătit către furnizorul Y	1.600
3	Titluri de participare deţinute la societatea Alfa	1.000
4	Titluri de plasament la societatea Artima	1.800
5	Autocamion utilizat pentru transportarea buştenilor	22.000
6	Buşteni	1.700
7	Cherestea	3.650
8	Rezerve legale	1.500
9	Împrumuturi bancare pe termen lung	13.600
10	Rezultat reportat	1.700
11	Asigurări sociale de plată	3.200
12	Conturi bancare	1.100
13	Cheltuieli de constituire	1.400
14	Datorii salariale	1.200
15	Abonamente achitate ce vor fi onorate în exerciţiul următor	1.300
16	Datorii faţă de furnizori	11.000
17	Capital social subscris vărsat	4.600
18	Prime de capital	1.250

Să se întocmească Bilanţul societăţii comerciale CIG SA după modelul prezentat mai jos:

-lei-

Bilanţ SC CIG SA

ACTIV		PASIV	
ELEMENTE	SUME	ELEMENTE	SUME
I. Active imobilizate		I. Datorii	
		<1 an	
		> 1an	
		II. Provizioane	
II. Active circulante			
		III. Venituri în avans	
		IV. Capitaluri proprii	
III. Cheltuieli în avans			
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV	

Tema nr. 7

Precizaţi influenţele următoarelor operaţiuni asupra poziţiei financiare şi întocmiţi ecuaţia de echilibru:

1. Se achiziţionează cu plata ulterioară mărfuri cu un cost de achiziţie de 10.000 lei.

2. Se achiziţionează cu plata ulterioară un program informatic cu un cost de achiziţie de 1.000 lei.
3. Se achită prin virament bancar dobânzi aferente creditului bancar pe termen scurt în sumă de 2.000 lei.
4. Se achită prin virament bancar unui furnizor de stocuri un avans în sumă de 4.000 lei.
5. Se reevaluează imobilizările corporale, rezultând o diferenţă pozitivă de 50.000 lei.
6. Se execută unui client o lucrare de reparaţii la tariful de 16.000 lei.
7. Se încasează în numerar un avans de la un client în sumă de 14.000 lei.
8. Se retrage un acţionar, contravaloarea acţiunilor retrase (34.000 lei) urmând a fi achitate ulterior.
9. Se depune numerar la bancă în sumă de 10.000 lei.
10. Se achită în numerar unui salariat un avans pentru delegaţie în sumă de 2.000 lei.
11. Ulterior avansul respectiv este justificat de salariatul cu tichete de transport în sumă de 2.000 lei.
12. Se înregistrează salariile cuvenite personalului în sumă de 12.000 lei.
13. Se reţine impozitul pe salarii în sumă de 1.000 lei.
14. Se achită prin virament bancar impozitul pe salarii reţinut în sumă de 1.000 lei.
15. Se ridică de la bancă suma de 10.000 lei.
16. Se achită în numerar salariile nete cuvenite angajaţilor în sumă de 9.000 lei.
17. Se rambursează 3.000 lei din creditul bancar pe termen scurt.
18. Se încasează dobânda aferentă depozitului bancar constituit în sumă de 1.000 lei.

19. Se acordă unui acţionar un împrumut în sumă de 4.000 lei prin virament bancar.
20. Se achită prin virament bancar abonamente la publicaţii pentru exerciţiul financiar următor în sumă de 1.000 lei.

Referinţe bibliografice

Matiș Dumitru et al., *Bazele contabilității. Fundamente și premise pentru un raționament profesional autentic*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2010.

Matiș Dumitru et al., *Bazele contabilităţii de la teorie la practică*, Editura Alma Mater, Cluj-Napoca, 2005.

Oprean Ioan et al., *Bazele contabilităţii. Logica înregistrărilor contabile. Aplicaţii practice*, Editura Dacia, Cluj-Napoca, 2002.

Popa Irimie Emil et al., Bazele contabilităţii. Fundamente metodologice – Aplicaţii practice, Editura Eikon, Cluj-Napoca, 2009.

Disciplină: Bazele contabilităţii	Capitol: Dubla înregistrare a existenţei şi mişcării elementelor patrimoniale cu ajutorul contului

Secvență: Contul - instrument al metodei contabilităţii şi exemplificarea principalelor tipuri de operaţii economice

(60’ teorie, 600’ practică)

I. Cuprinsul secvenței

4. Necesitatea şi conţinutul economic al contului
5. Elementele contului
6. Regulile de funcţionare a conturilor
7. Analiza contabilă a operaţiunilor economice şi formula contabilă
8. Exemplificarea principalelor tipuri de operaţii economice

II. Obiectivele secvenței

- Înţelegerea necesităţii, utilităţii şi a manierei de funcţionare a contului ca şi instrument al metodei contabilităţii;
- Utilizarea contului în reflectarea principalelor tipuri de operaţiuni economice;
- Interpretarea şi utilizarea informaţiei furnizate prin intermediul contului.

III. Cuvinte cheie

Contul, operaţiuni economice, analiza contabilă, formula contabilă

Necesitatea şi conţinutul economic al contului

Bilanţul nu poate prezenta la un moment dat decât existenţele active şi pasive, fãrã a putea reda cele douã categorii de mişcări (creşteri şi micşorări) ale fiecărui element patrimonial din cursul unei perioade de gestiune. Ori, în cursul perioadelor de gestiune, este necesar să se cunoască de către factorii de decizie la intervale de timp mai mici chiar zilnic atât existenţele cât şi modificările elementelor patrimoniale.

De asemenea, întocmirea bilanţului după fiecare tranzacţie sau operaţie necesită un volum mare de muncă şi bilanţul obţinut întocmit nu furnizează decât informaţiile valorice, lipsind factorii de decizie de informaţii exprimate şi în alte etaloane de evidenţă. De aici decurge necesitatea unui alt instrument al metodei contabilităţii care a fost conceput de către practica contabilă nefiind apanajul teoreticienilor, numit ***cont***.

Acest procedeu este conceput în aşa fel încât:

1. *la începutul perioadei*: să preia existenţele de active şi pasive din bilanţul iniţial;
2. *în cursul perioadei*: înregistrează operaţiunile care duc la modificarea (intrări/ieşiri sau creşteri/scăderi) acestor elemente şi eventual la ocazionarea cheltuielilor şi veniturilor;

3. *la sfârşitul perioadei*: să ofere existenţele finale necesare întocmirii bilanţului final, pe baza relaţiei matematice:

Existenţe iniţiale + Creşteri – Micşorări = Existenţe finale

Vom prezenta în cele ce urmează o reprezentare grafică asupra tipologiei conturilor şi maniera în care acestea relaţionează cu situaţiile financiare. Conturile se deschid pentru fiecare element al patrimoniului şi pentru fiecare categorie de venituri şi cheltuieli astfel:

· conturi deschise pentru active:

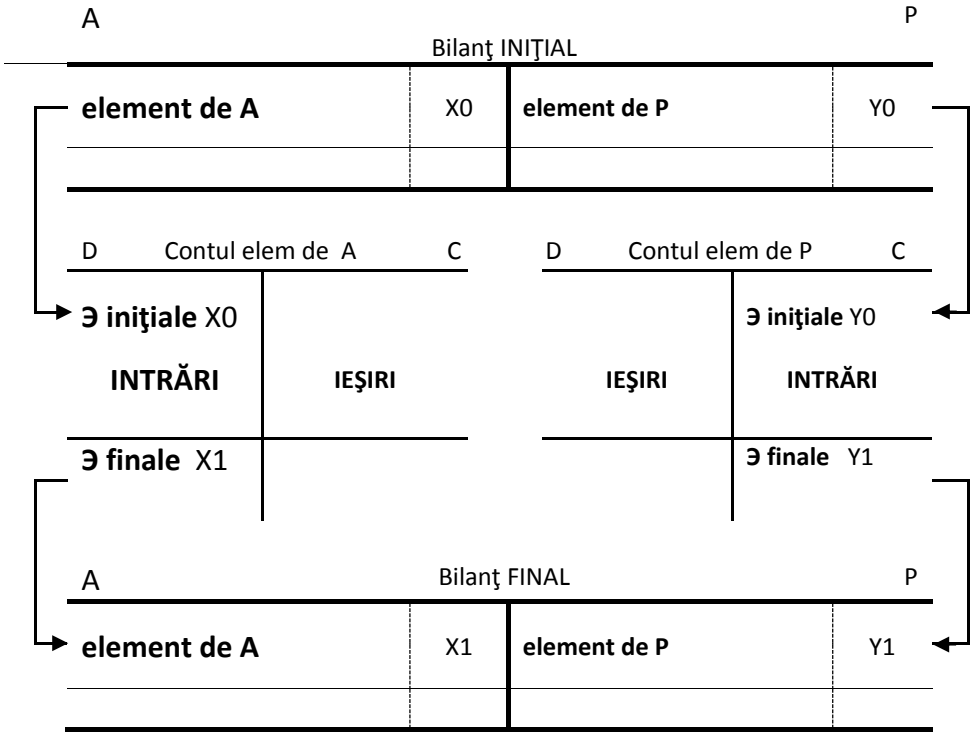
· conturi deschise pentru pasive, care la rândul lor pot fi detaliate în:

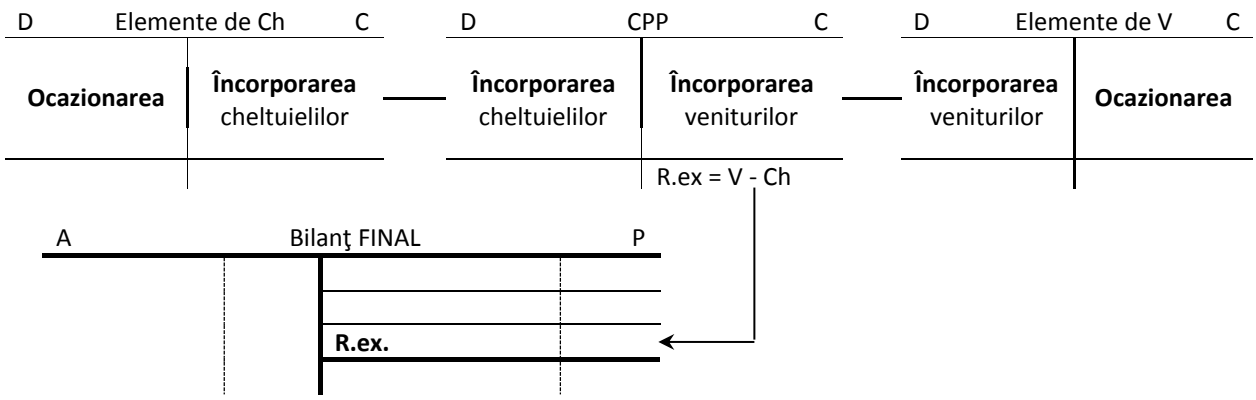
- conturi deschise pentru elementele situaţiei nete;
- conturi deschise pentru datorii.

La acestea se adaugă:

· conturi deschise pentru cheltuieli;

· conturi deschise pentru venituri.





Elementele contului

În structura contului intră următoarele elemente:

1. **Denumirea** (titlul şi simbolul contului) ex. "Materii prime", "Furnizori", "Disponibil la bancă"
2. **Explicaţia operaţiei economice** înregistrate în cont;
3. **Debitul şi creditul** contului;
4. **Soldul iniţial**: preluat din bilanţul iniţial;
5. **Rulajul contului**: suma intrărilor şi a ieşirilor ce au loc în cursul perioadei;
6. **Total sume**: suma totală cu care se debitează respectiv se creditează contul;
7. **Soldul final** al contului: existenţele finale care vor fi preluate în bilanţ.

Denumirea şi simbolul contului

Deschise pentru fiecare element patrimonial sau pentru fiecare categorie de venituri şi cheltuieli, conturile au denumiri identice sau foarte apropiate de conţinutul sau denumirea acestora. Exemplele în acest sens sunt multiple: pentru mărfuri, contul „Mărfuri"; pentru datoria faţă de furnizori, contul „Furnizori" etc. De obicei, denumirea contului este însoţită de simbolul contului.

Explicaţia operaţiei economice înregistrată în cont

Înregistrarea operaţiilor în conturi este însoţită de explicaţiile aferente acestora. Explicaţia poate fi una descriptivă sau contabilă. *Explicaţia descriptivă* constă în prezentarea pe scurt a operaţiei economice care face obiectul înregistrării în cont, spre exemplu: „Ridicat numerar de la bancă", „Dat în consum materii prime" etc. *Explicaţia contabilă* constă în înscrierea simbolului contului corespondent în dreptul sumei înregistrate în cont (ştiut fiind faptul că orice înregistrare într-un cont determină înregistrări în cel puţin un alt cont).

Debitul şi creditul

Într-unul din paragrafele următoare vom prezenta etimologia termenilor debit şi credit. Anticipat, precizăm că cele două noţiuni desemnează partea stângă (debitul) şi partea dreaptă (creditul) a conturilor, indiferent de elementul patrimonial pentru care sunt deschise.

Conţinutul economic al celor două noţiuni este diferit, în funcţie de natura elementului patrimonial pentru care s-a deschis contul.

- În situaţia în care conturile sunt deschise pentru active, în debit se înscriu existenţele iniţiale şi sporirile iar în debit, micşorările de active.
- Dacă conturile sunt deschise pentru pasive, fie ele datorii sau elemente ale situaţiei nete, în debit se înscriu micşorările iar în credit, existenţele iniţiale şi sporirile elementelor de situaţie netă sau a datoriilor.
- În cazul conturilor de venituri, în debit se consemnează încorporarea acestora la finele exerciţiului în contul de rezultat iar în credit, sporirile de venituri.

Merită subliniat faptul că, datorită preluării veniturilor şi a cheltuielilor în contul de rezultat la finele exerciţiului, conturile de venituri şi cheltuieli nu prezintă existenţe (soduri) finale, respectiv iniţiale.

Soldul iniţial al contului

Soldurile iniţiale reprezintă existenţele finale din bilanţul exerciţiului precedent. Aceste existenţe finale din exerciţiul anterior, constituie existenţe iniţiale, în virtutea principiului intangibilităţii bilanţului. Cum pentru fiecare post din bilanţ se deschide cel puţin un cont, existenţele iniţiale din bilanţul iniţial, devin în conturi solduri iniţiale.

Rulajul contului

Operaţiunile economice, afectând elementele patrimoniale sau elementele contului de rezultate sunt înscrise în conturi în ordinea producerii lor. Aşadar, totalitatea sumelor înscrise în cont într-o perioadă de gestiune, atât în debit cât şi în credit, formează rulajele debitoare şi creditoare ale conturilor. Operaţiunile care conduc la creşterea activelor determină în conturile deschise pentru active rulaje debitoare, iar cele care conduc la diminuarea lor determină rulaje creditoare. Invers, operaţiunile care conduc la creşterea pasivelor, fie ele

datorii sau elemente ale situaţiei nete, determină în conturile deschise pentru pasive rulaje creditoare şi rulaje debitoare, în cazul reducerii lor.

Total sume

Totalitatea sumelor înscrise în debitul unui cont sau în creditul său, urmare a unor operaţiuni economice produse într-o perioadă de gestiune (rulajele debitoare şi creditoare), la care se adaugă existenţele iniţiale (soldurile iniţiale) reprezintă total sume debitoare sau creditoare.

- În cazul conturilor de activ, total sume debitoare sunt egale cu soldurile iniţiale debitoare, la care se adaugă rulajul debitor; total sume creditoare sunt egale cu rulajele creditoare, deoarece conturile din această categorie prezintă numai soldul iniţial debitor.
- În cazul conturilor de datorii sau cele deschise pentru elemente de situaţie netă, total sume debitoare coincid cu rulajul debitor. Aceasta, deoarece respectivele conturi nu prezintă decât sold iniţial creditor. Total sume creditoare sunt egale cu rulajele creditoare plus soldurile iniţiale creditoare.

Soldul final (existenţele finale)

Existenţele la finele unei perioade de gestiune, în cazul unui element patrimonial, se pot determina după relaţia:

$$\mathbf{Ef = Ei + I - E,}$$ unde:

Ef –exitenţele finale; **Ei –** existenţele iniţiale; **I –** intrările sau creşterile; **E –** ieşirile sau reducerile.

Această ecuaţie stă la baza determinării soldurilor finale debitoare sau creditoare ale conturilor:

a. În cazul conturilor deschise pentru elemente de activ, soldul final poate fi numai debitor şi se determină după relaţia:

Sdf = Sid + Rd – Rc, unde:

Sfd –soldul final debitor; **Sid –** soldul iniţial debitor; **Rd –** rulajul debitor; **Rc –** rulajul creditor.

Se observă că soldul iniţial debitor (Sid) la care se adaugă rulajul (Rd) nu reprezintă altceva decât total sume debitoare (Tsd). Cum aceste conturi nu prezintă solduri iniţiale creditoare, total sume creditoare coincid cu rulajele creditoare (Rc = Tsc). Aşadar relaţia precedentă devine:

Sfd = Tsd – Tsc

b. În cazul conturilor deschise pentru elemente de datorii sau de situaţie netă, soldul final poate fi numai creditor şi se determină după relaţia:

Sfc = Sic + Rc – Rd, unde:

Sfc – soldul final creditor, **Sic –** soldul iniţial creditor, **Rc –** rulajul creditor, **Rd -** rulajul debitor

Se observă că soldul iniţial creditor (Sic) la care se adaugă rulajul creditor (Rc) coincide cu total sume creditoare (Tsc). Cum aceste conturi nu prezintă solduri iniţiale debitoare, rulajul lor debitor (Rd) coincide cu total sume debitoare (Tsd). Astfel, relaţia de mai sus devine:

Sfc = Tsc – Tsd

Regulile de funcţionare a conturilor

Reluând tipologia conturilor anterior amintită, menţionăm clasificarea acestora coform următoarelor criterii:

1. după conţinutul economic:

- *conturi deschise pentru elemente de activ (după natura lor);*
- *conturi deschise pentru elemente de pasiv (după natura lor).*

2. după funcţia contabilă:

- *conturi care funcţionează după regula conturilor de activ;*
- *conturi care funcţionează după regula conturilor de pasiv.*

În contextul acestor clasificări, prezentăm în continuare regulile de funcţionare a conturilor conform funcţiei lor contabile:

Regula conturilor de activ:

1. încep să funcţioneze prin a se debita şi se debitează cu existenţele iniţiale de active din bilanţul de deschidere (iniţial);
2. de asemenea, se mai debitează cu creşterile de active, urmare a operaţiunilor economice;
3. se creditează cu micşorările de active generate de operaţiunile economice;
4. prezintă numai sold final debitor care este expresia existenţelor de active la finele unei perioade de gestiune.

Regula conturilor de pasiv:

1. încep să funcţioneze prin a se credita şi se creditează cu existenţele iniţiale ale elementelor de situaţie netă şi datorii din bilanţul de deschidere (iniţial);

2. de asemenea, se mai creditează şi cu creşterile elementelor de situaţie netă şi de datorii determinate de operaţiunile economice;
3. se debitează cu micşorările elementelor de situaţie netă şi de datorii, generate de operaţiunile economice;
4. prezintă numai sold final creditor care este expresia existenţelor de pasive (situaţiei nete şi a datoriilor) la finele unei perioade de gestiune.

Prezentăm de asemena în cele ce urmează o sinteză a acestor reguli prin intermediul unei reprezentări grafice:

D+	Conturi de activ	C-
S_{iD}		
Intrări (↑)	Ieşiri (↓)	
R_D = Ó(Intrări)	R_C = Ó(Ieşiri)	
$T_{SD} = S_{iD} + R_D$	$T_{SC} = R_C$	
$S_{fD} = T_{SD} - T_{SC}$		

D-	Conturi de pasiv	C+
		S_{iC}
Ieşiri (↓)	Intrări (↑)	
R_D = Ó(Ieşiri)	R_C = Ó(Intrări)	
$T_{SD} = R_D$	$T_{SC} = S_{iC} + R_C$	
	$S_{fC} = T_{SC} - T_{SD}$	

În afara majorităţii conturilor care respectă una din cele două reguli generale şi care se numesc conturi monofuncţionale există şi excepţii. Sunt conturile **bifuncţionale** care încep să funcţioneze fie prin a se debita, fie prin a se credita, pe parcurs putând funcţiona atât ca şi cont de activ cât şi de pasiv (dar nu simultan), iar la finele perioadei prezentând fie sold debitor, fie creditor.

Conturile deschise pentru elementele de cheltuieli funcţionează parţial după regula conturilor de activ. De asemenea conturile de venituri funcţionează parţial după regula conturilor de pasiv. Conturile de venituri şi cheltuieli nu

prezintă nici sold iniţial şi nici sold final (deoarece cheltuielile şi veniturile se încorporează în rezultatul exerciţiului).

Analiza contabilă a operaţiunilor economice şi formula contabilă

Înainte de consemnarea în conturi a efectelor valorice ale unei operaţiuni sau tranzacţii, este necesară o *analiză realizată în cinci etape* dintre care ultima este „întocmirea *formulei contabile*".

1. Determinarea naturii operaţiei economice: descrierea operaţiunii care se înregistrează (N.O.);
2. Determinarea influenţei operaţiei economice asupra bilanţului şi rezultatului: identificarea elementelor din bilanţ sau contul de profit şi pierdere influenţate de operaţiunea economică (I.O.);
3. Stabilirea conturilor corespondente: presupune identificarea conturilor prin care se reflectă modificările elementelor din bilan- sau contul de profit şi pierdere (C.C.);
4. Aplicarea regulilor de funcţionare a conturilor: identificarea părţii contului care se modifică ţinând cont de conţinutul economic al conturilor şi de regulile de funcţionare ale acestora (R.F.C.);
5. Întocmirea formulei contabile: care în funcţie de numărul conturilor care se debitează respectiv se creditează (F.C.).

Exemplificăm în cele ce urmează aplicarea analizei contabile în cazul unei facturi ce atestă achiziţia de stofă

de către o companie producătoare de confecţii. Discutaţi pe marginea exemplificării şi oferiţi un exemplu similar.

1. Stabilirea naturii operaţiei economice.

În acest sens este necesară o cunoaştere temeinică a specificului activităţii întreprinderii. De asemenea, trebuie citit şi interpretat corect documentul justificativ care stă la baza operaţiunii.

EXEMPLU: O intrare pe baza unei facturi care va fi plătită ulterior, a unei cantităţi de stofă, în valoare de 2.000 lei este interpretată ca achiziţie de materii prime, dacă spre exemplu, compania este producătoare de confecţii.

2. Determinarea influenţei operaţiunii asupra patrimoniului

Este etapa în care se stabileşte în care dintre cele nouă tipuri de modificări ale patrimoniului se înscrie operaţiunea economică prin efectele sale. Se precizează şi sensul modificării, creştere sau micşorare a activului, respectiv a pasivului, sub forma situaţiei nete şi/sau datoriilor, după caz, şi suma aferentă acestora.

EXEMPLU: Reluând datele din exemplul anterior, influenţa operaţiunii asupra patrimoniului poate fi reprezentată astfel:

Are loc creşterea activului sub forma creşterii de materii prime, respectiv creşterea pasivului(datoriilor) sub forma creşterii datoriilor faţă de furnizor.

3. Stabilirea conturilor corespondente

În această etapă se stabilesc care sunt conturile utilizate pentru fiecare element patrimonial care a suferit modificări ca urmare a operaţiunii economice.

*EXEMPLU:*Pentru aceeaşi operaţiune, enunţată anterior, conturile corespondente sunt: „Materii prime” şi „Furnizori”.

4. Aplicarea regulilor de funcţionare a conturilor

Conturile corespondente au fost deja stabilite. În etapa de faţă se particularizează regulile generale de funcţionare a conturilor la conturile corespondente.

EXEMPLU: Pentru aceeaşi operaţiune, enunţată anterior, contul „Materii prime" după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă, cont de activ. Având loc o creştere a stocului de materii prime, contul se va debita cu 2.000. Contul „Furnizori" după conţinutul economic este un cont de datorii, după funcţia contabilă, cont de pasiv. Având loc creşterea datoriilor faţă de furnizori, contul se va credita cu 2.000.

5. Întocmirea formulei contabile

Analiza contabilă se încheie cu întocmirea formulei contabile care sintetizează toate elementele descrise anterior. Formula contabilă nu este altceva decât expresia egalităţii sumelor cu care se modifică elementele patrimoniale simbolizate prin conturi corespondente.

EXEMPLU: În acelaşi exemplu, de aprovizionare cu materii prime, formula contabilă este:

	x			
„Materii prime"	=	„Furnizori"	2.000	
	x			

De reţinut

Componentele formulei contabile sunt:

- contul corespondent debitor care este scris în partea stânga a semnului egal „=";

- contul corespondent creditor scris în partea dreaptă a semnului egal;
- semnul egal „=” care decurge din dubla înregistrare, reprezentând egalitatea valorică între sumele înscrise în conturile corespondente;
- sumele care sunt înscrise în conturile corespondente. Sumele înscrise în contul sau conturile debitoare trebuie să fie egale cu sumele înscrise în conturile sau contul creditor.

Tipologia formulelor contabile

1. Având în vedere numărul conturilor corespondente din cadrul unei formule contabile, putem întâlni formule contabile *simple*, *complexe* şi *compuse*. Identificaţi semnificaţia fiecărei tipologii si încercaţi să daţi exemple practice.
2. Având în vedere scopul pentru care se întocmesc formulele contabile, putem întâlni formule contabile corecte şi formule contabile de corectare (stornare). Identificaţi metodologia specifică formulelor contabile de stornare în negru şi respectiv în roşu şi discutaţi diferenţele generate din perspectiva consecinţelor.

Codificarea conturilor şi Planul de conturi

Codificarea conturilor constă în atribuirea unui simbol fiecărui cont. Simbolizarea conturilor se face după o clasificaţie zecimală. Toate

conturile, după această *clasificaţie zecimală* sunt grupate într-*o listă a tuturor conturilor – planul de conturi*, şi detaliate pe nivele: clase, grupe, conturi sintetice de gradul I, conturi sintetice de gradul II şi conturi analitice.

Schematic, nivelele de detaliere pot fi reprezentate astfel:

NIVEL DE DETALIERE					
0	1	2	3	4	5 sau în unele cazuri 4
Planul de conturi	Clase de conturi	Grupe de conturi	Conturi sintetice de gradul I	Conturi sintetice de gradul II	Conturi analitice

Clasele de conturi reprezintă substructuri ale planului de conturi, fiind simbolizate cu o cifră, în ţara noastră de la 1 la 9. Primele şapte clase reflectă elementele recunoscute în bilanţ şi contul de profit şi pierdere.

Grafic, distribuţia claselor de conturi în raport cu bilanţul şi contul de profit şi pierdere poate fi făcută astfel:

Activ	**Bilanţ**	**Pasiv**
A	*Clasa 2 (imobilizări)* *Clasa 3 (stocuri)* *Clasa 4 – parţial (creanţe)* *Clasa 5 (trezorerie, active de trezorerie)*	*Clasa 1 – parţial (capitaluri)* — ***Cp*** *Clasa 1 – parţial (dat. pe t lung)* *Clasa 4 – parţial (datorii)* *Clasa 5 – parţial (datorii de trezorerie)* — ***D***

Ch	**CPP**	**V**
Clasa 6 cheltuieli	*Clasa 7 venituri*	

Exemplificăm în cele ce urmează abordarea unei aplicaţii practice cu ajutorul conturilor.

La începutul lunii ianuarie anul N, bilanţul iniţial este următorul:

Activ **Bilanţ** **Pasiv**

A	Mijloace de transport	20.000	Capital subscris vărsat	25.000	Cp
	Materii prime	5.000			
	Creanţe clienţi	3.000			
	Disponibil la bancă	5.000	Datorii furnizori	8.000	D
	Total activ	33.000	Total pasiv	33.000	

Pe parcursul perioadei, au avut loc următoarele operaţiuni:

1) Se ridică numerar în sumă de 5000 lei de la bancă , în 03.01. N,;
2) Se achită din numerarul din casierie datoria faţă de un furnizor în sumă de 4000 lei, în data de 10. 01. N;
3) În 17. 01. N se primesc materii prime de la un furnizor, în valoare de 800 lei;
4) În 20. 01. N se achită în numerar datoria faţă de furnizorul materiilor prime în sumă de 800 lei;
5) În 22. 01. N se încasează prin bancă creanţa pe care societatea o are faţă de un client, în sumă de 3000 lei;
6) În 30. 01. N societatea depune la bancă numerar în sumă de 200 lei.

Înregistrați în contabilitate aceste oprațiuni.

Operaţiunea nr.1: Ridicare numerar de la bancă, în sumă de 5000 lei.

a) *Natura operaţiunii*: Ridicare numerar de la bancă.

b) *Influenţa operaţiunii asupra patrimoniului*: În urma acestei operaţiuni are loc:

- scăderea activelor sub forma disponibilităţilor de la bancă cu 500 lei;
- creşterea activelor sub forma numerarului din casierie cu 500 lei;

c) *Conturile corespondente*: *5121 „Conturi la bănci în lei”* şi ***5311 „Casa în lei”.***

d) *Aplicarea regulilor de funcţionare a conturilor:*

- ***„5121 Conturi la bănci în lei”*** – după conţinutul economic, este un cont de disponibilităţi băneşti după funcţia contabilă, cont de activ. Având loc scăderea disponibilităţilor de la bancă, contul se va credita cu 5000 lei.

- ***„5311 Casa în lei”*** – după conţinutul economic, este cont de disponibilităţi băneşti, iar după funcţia contabilă, cont de activ. Având loc creşterea numerarului din casierie, contul se va debita cu 5000 lei.

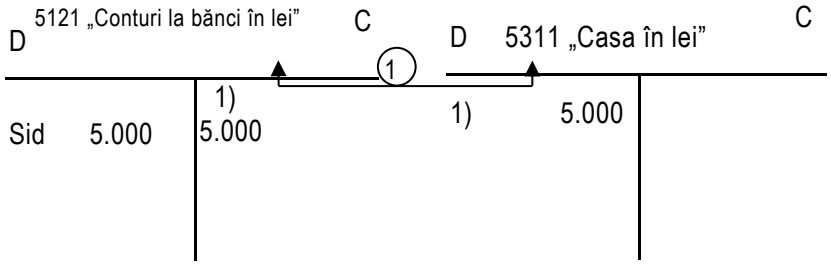
Ecuaţia de echilibru poate fi scrisă astfel:

$$\mathbf{A - X + X = Cp + D}$$

e) *Formula contabilă* este următoarea:

5311 „Casa în lei”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	5000

Grafic operaţiunea poate fi reprezentată astfel:



Operaţiunea nr.2: Achitare datorie faţă de furnizori, în numerar în sumă de 4000 lei.

a) *Natura operaţiunii*: achitare datorie furnizori;

b*) Influenţa operaţiunii* asupra patrimoniului: în urma operaţiunii are loc:

- scăderea activelor sub forma numerarului din casierie;
- scăderea datoriilor, sub forma datoriei faţă de furnizori;

c) *Conturile corespondente* sunt: ***401 „Furnizori”*** şi ***5311 „Casa în lei”;***

d) *Aplicarea regulilor de funcţionare a conturilor*:

- ***„401 – Furnizori”*** după conţinutul economic, este cont de datorii, iar după funcţia contabilă, cont de pasiv. Având loc scăderea datoriilor faţă de furnizori, contul se va debita cu 4000 lei;
- ***„5311 – Casa în lei”*** după conţinutul economic, este cont de disponibilităţi băneşti, iar după funcţia contabilă, cont de activ. Având loc scăderea numerarului din casierie, contul se va credita cu 4000 lei.

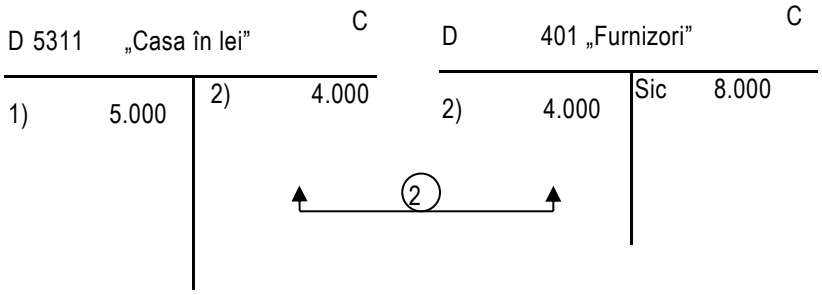
Ecuaţia de echilibru poate fi scrisă astfel:

$$\mathbf{A - X = Cp + (D - X)}$$

e) Formula contabilă este următoarea:

401 „Furnizori”	x = x	5311 „Casa în lei”	4000

Grafic operaţiunea poate fi reprezentată astfel:



Operaţiunea nr. 3: Achiziţie materii prime de la un furnizor, la un cost de achiziţie de 800 lei.

a) *Natura operaţiunii*: achiziţie materii prime;

b) *Influenţa operaţiunii asupra patrimoniului*: în urma operaţiunii are loc:

- creşterea activelor sub forma stocului de materii prime cu 800 lei;

- creşterea datoriei faţă de furnizor cu 800 lei;

c) *Conturile corespondente* sunt: ***301 „Materii prime”*** şi ***401 „Furnizori”***

d) *Aplicarea regulilor de funcţionare a conturilor*:

- ***„301 – Materii prime”*** după conţinutul economic este cont de stocuri, iar după funcţia contabilă, cont de activ. Având loc creşterea stocului de materii prime, contul se va debita cu 800 lei;

- ***„401 – Furnizori”*** după conţinutul economic este cont de datorii, iar după funcţia contabilă, cont de pasiv. Având loc creşterea datoriei fată de furnizori, contul se va credita cu 800 lei.

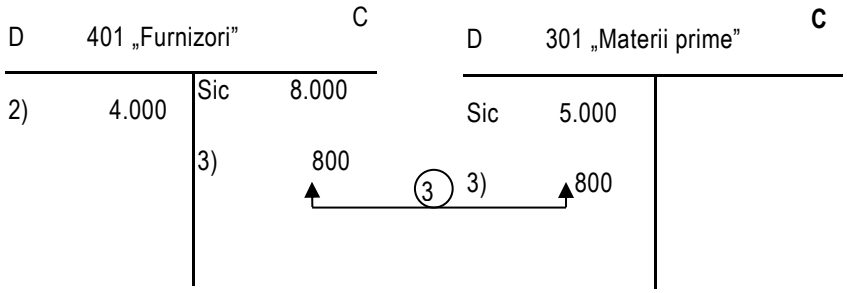
Relaţia de echilibru este următoarea:

$$A + X = Cp + (D + X)$$

Formula contabilă este:

301 „Materii prime”	x = x	401 „Furnizori”	800

Grafic operaţiunea poate fi reprezentată astfel:



Operaţiunea nr. 4: Achitarea datoriei faţă de furnizori de 800 lei.

a) *Natura operaţiunii*: Achitare datorie faţă de furnizori;

b) *Influenţa operaţiunii asupra patrimoniului:* în urma operaţiunii are loc:

- scăderea activelor sub forma numerarului din casierie cu 800 lei;
- scăderea datoriilor sub forma datoriei faţă de furnizori cu 800 lei;

c) *Conturile corespondente* sunt: ***5311 „Casa în lei”*** şi ***401 „Furnizori”***

d) *Aplicarea regulilor de funcţionare a conturilor:*

- *„5311 – Casa în lei”*, după conţinutul economic este cont de disponibilităţi băneşti, iar după funcţia contabilă, cont de activ. Având loc scăderea numerarului din casierie, contul se va credita cu 800 lei.

- ***„401 – Furnizori”***, după conţinutul economic, este cont de datorii, iar după funcţia contabilă, cont de pasiv. Având loc scăderea datoriilor faţă de furnizori, contul se va debita cu 800 lei.

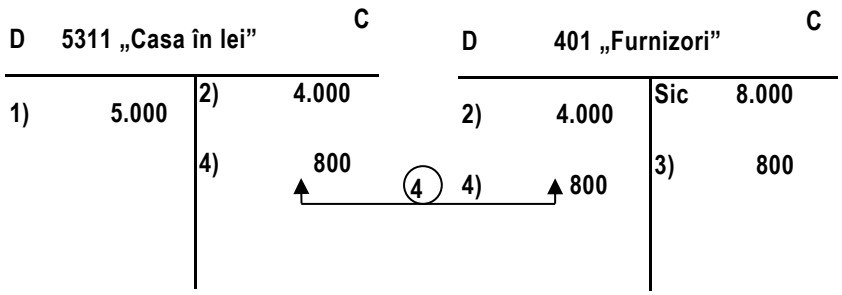
Relaţia de echilibru este:

$$\mathbf{A - X = Cp + (D - X)}$$

e) Formula contabilă este următoarea:

401 „Furnizori”	x = x	5311 „Casa în lei”	800

Grafic operaţiunea poate fi reprezentată astfel:



Operaţiunea nr. 5: Încasare creanţă faţă de un client, prin bancă, în sumă de 3000 lei.

a) *Natura operaţiunii*: încasare creanţă client;

b) *Influenţa operaţiunii asupra patrimoniului*: în urma acestei operaţiuni are loc:

- scăderea activelor sub forma creanţei faţă de clienţi cu 3000 lei;
- creşterea activelor sub forma disponibilităţilor la bancă.

c) *Conturile corespondente* sunt: ***4111 „Clienţi”*** şi ***5121 „Conturi la bănci în lei”***.

d) *Aplicarea regulilor de funcţionare a conturilor*:

- *„4111 – Clienţi”*, după conţinutul economic, este cont de creanţe, iar după funcţia contabilă, cont de activ. Având loc scăderea creanţei faţă de clienţi, contul se va credita cu 3000 lei;

- ***„5121 – Conturi la bănci în lei”***, după conţinutul economic, este cont de disponibilităţi băneşti, iar după funcţia contabilă, cont de activ. Având loc creşterea disponibilităţilor în cont la bancă, contul se va debita cu 3000 lei.

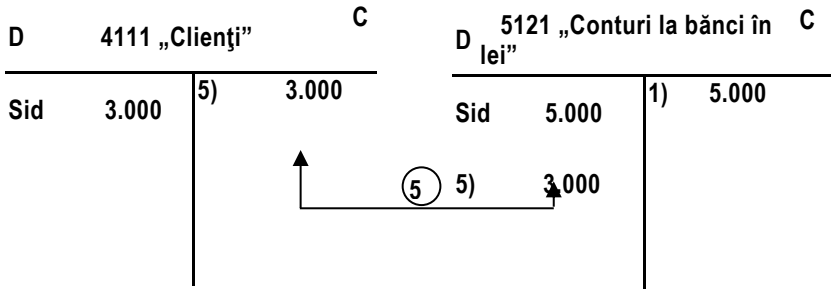
Relaţia de echilibru este:

$$A - X + X = Cp + D$$

e) Formula contabilă este:

	x		
5121 „Conturi la bănci în	=	4111 „Clienţi”	3000

Grafic operaţiunea poate fi reprezentată astfel:



Operaţiunea nr. 6: Depunere numerar la bancă în sumă de 200 lei.

a) *Natura operaţiunii*: depunere numerar la bancă;

b) *Influenţa operaţiunii asupra patrimoniului*: în urma acestei operaţiuni are loc:

- scăderea activelor sub forma numerarului din casierie cu 200 lei;
- creşterea activelor sub forma disponibilităţilor la bancă cu 200 lei.

c) *Conturile corespondente* sunt***: 5121 „Conturi la bănci în lei”*** şi ***5311 „Casa în lei”***.

d) *Aplicarea regulilor de funcţionare a conturilor*:

- ***„5121 – Conturi la bănci în lei”***, după conţinutul economic este cont de disponibilităţi băneşti, iar după funcţia contabilă, cont de activ. Având loc creşterea disponibilităţilor băneşti de la bancă, contul se va debita cu 200 lei;
- ***„5311 – Casa în lei”***, după conţinutul economic este cont de disponibilităţi băneşti, iar după funcţia contabilă, cont de activ. Având loc scăderea numerarului din casierie, contul se va credita cu 200 lei.

Relaţia de echilibru este:

A + X - X = Cp +D

e) Formula contabilă este următoarea:

5121 „Conturi la bănci	x = x	5311 „Casa în lei”	200

Grafic operaţiunea poate fi reprezentată astfel:

D 5311 „Casa în lei”		C		D 5121 „Conturi la bănci în lei”		C	
1)	5.000	2)	4.000	Sid	5.000	1)	5.000
		4)	800	5)	3.000		
		6)	200	6)	200		

Ce ştiţi despre **Registrul Jurnal**?

Dar despre **Registrul Cartea Mare**?

Ce înţelegeţi prin *evidenţă cronologică* şi *evidenţă sistematică*?

În forma didactică, „***Registrul Jurnal***” aferent aplicaţiei anterior abordate poate fi reprezentat astfel:

REGISTRUL JURNAL Nr. pagină….

Nr crt	Explicaţii	MODIFICĂRI					Simbol conturi		Sume
		Bilanţ			CPP		Debitoare	Creditoare	
		A	Cp	D	Ch	V			
1	Ridicare numerar de la bancă	↑↓					5311	5121	5000
2	Achitare datorie furnizor	↓		↓			401	5311	4000
3	Achiziţii materii prime	↑		↑			301	401	800
4	Achitare datorie furnizor	↓		↓			401	5311	800
5	Încasare creanţe clienţi	↑↓					5121	4111	3000
6	Depunere numerar la bancă	↑↓					5121	5311	200
								De raportat / Total	13800

Ce ştiţi despre **taxa pe valoare adăugată** (**TVA**)?

Mecanismul TVA

Taxa pe valoarea adăugată are *două momente* de funcţionare pentru un agent economic:

1. În cursul unei perioade (luna sau trimestrul), agentul economic desfăşoară operaţiuni (cumpărări şi vânzări) supuse TVA. În această perioadă TVA are două componente:

- **TVA deductibilă**, reprezintă suma suplimentară (peste costul de achiziţie) pe care societatea o datorează/achită furnizorilor săi dar pe care are dreptul să o primească înapoi de la bugetul statului. Aşadar, TVA deductibilă este o creanţă brută faţă de stat.

Exemplu: Se achiziţionează de la un furnizor materiale auxiliare, la un cost de achiziţie de 300 lei şi TVA 24%.

În urma *operaţiunii* are loc:

- creşterea datoriilor sub forma datoriei faţă de furnizor cu 372 lei
- creşterea activelor sub forma stocului de materiale consumabile cu 300 lei, respectiv a creanţei brute faţă de stat privind taxa pe valoarea adăugată (TVA deductibilă) cu 72 lei.

Grafic, aceste modificări pot fi surprinse astfel:

<table>
<tr><td>↑A</td><td>Stoc materiale consumabile
300 lei</td><td rowspan="2">↑D</td><td rowspan="2">Datorie furnizori

372 lei</td></tr>
<tr><td>↑A</td><td>Creanţă brută faţă de stat privind TVA</td></tr>
</table>

	72 lei		

- **TVA colectată**, reprezintă suma suplimentară (peste preţul de vânzare) pe care societatea trebuie să o încaseze/o încasează de la clienţii săi dar pe care are obligaţia să o vireze bugetului de la stat. Aşadar, TVA colectată este o datorie brută faţă de stat.

Exemplu: Se prestează şi facturează unui client un serviciu de consultanţă la un tarif de 800 lei şi TVA 24%.

În urma *operaţiunii* are loc:

- creşterea activelor sub forma creanţei faţă de client cu 992 lei (societatea are de încasat de la client contravaloarea serviciului, la un tarif de 800 lei şi a TVA colectată aferentă, în sumă de 192 lei);
- creşterea capitalurilor proprii sub forma rezultatului cu 800 lei, ca urmare a ocazionării unui venit;
- creşterea datoriei brute faţă de stat privind taxa pe valoare adăugată colectată (TVA colectată) cu 192 lei. Taxa pe valoare adăugată colectată nu aparţine societăţii. Din ea societatea îşi va recupera TVA aferentă achiziţiilor, iar diferenţa va fi datorată bugetului statului.

Grafic, modificările pot fi consemnate astfel:

↑A	Creanţă clienţi 952 lei	Cp, ↑(↑Rex, V)	Rezultatul exerciţiului prin ocazionarea unui venit 800 lei
		↑D	Datorie brută faţă de stat privind TVA

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679

			192 lei

2. La sfârşitul perioadei (luna sau trimestrul), agentul economic trebuie să regularizeze TVA cu bugetul statului. Acest lucru presupune:

- dacă TVA deductibilă(creanţă brută) > TVA colectată (datorie brută) => prin compensarea celor două componente (TVA deductibilă – TVA colectată) => **TVA de recuperat** (creanţă netă)
- dacă TVA deductibilă(creanţă brută) < TVA colectată (datorie brută) => prin compensarea celor două componente (TVA colectată – TVA deductibilă) => **TVA de plată** (datorie netă)

Pornind de la următoarele situaţii privind TVA din cursul unei perioade, să se facă regularizarea TVA:

a) TVA deductibilă (creanţă): 3.000 lei
TVA colectată (datorie): 0 lei
TVA de _____

b) TVA deductibilă (creanţă): 0 lei
TVA colectată (datorie): 2.800 lei
TVA de_____

c) TVA deductibilă (creanţă): 3.000 lei
TVA colectată (datorie): 1.500 lei
TVA de _____

d) TVA deductibilă (creanţă): 1.400 lei
TVA colectată (datorie): 2.800 lei
TVA de_____

Etapele de lucru pentru rezolvarea aplicaţiei cu ajutorul conturilor

Prezentăm în cele ce urmează o sinteză asura etapelor de urmat în vederea abordării unei aplicaţii practice cu ajutorul conturilor:

1. Se deschid conturile aferente elementelor din bilanţul iniţial;
2. Se reflectă cu ajutorul conturilor operaţiunile care afectează elementele patrimoniale, ţinând cont de regulile de funcţionare a conturilor, deschizând conturi pentru elementele din bilanţ sau din contul de profit şi pierdere care apar pe parcursul operaţiunilor;
3. Se regularizează TVA;
4. Se închid conturile de venituri respectiv cheltuieli (se încorporează veniturile şi cheltuielile în Rezultatul exerciţiului);
5. Pentru fiecare cont, deschis pentru elementele din bilanţ sau din contul de profit şi pierdere se stabilesc: rulajele debitoare şi creditoare, total sume debitoare şi creditoare şi soldurile finale (sau se constată că nu prezintă sold);
6. Pe baza soldurilor finale se întocmeşte bilanţul final.

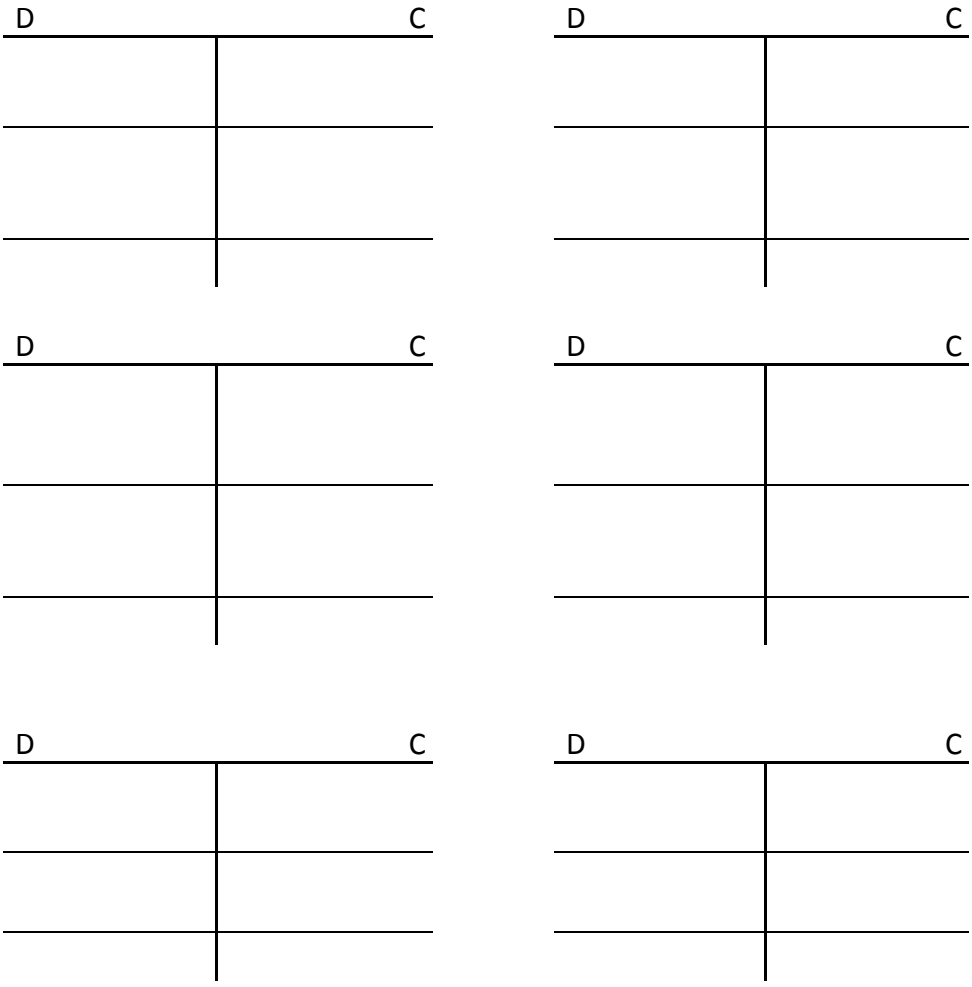
Aplicația practică nr. 1

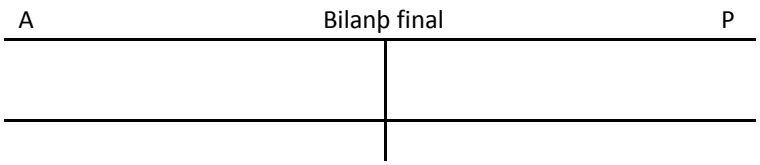
Pornind de la bilanţul de mai jos reflectaţi următoarele operaţiuni economice atât cu ajutorul bilanţului cât şi cu ajutorul conturilor:

A P			Bilanþ iniþial
materii prime	2.000	capital social	7.000
numerar	8.000	datorii furnizori	3.000
Total activ	10.000	Total pasiv	10.000

1. se achiziţionează cu plata ulterioară materii prime în valoare de 1.000 lei;
2. se achită toate datoriile faţă de furnizori, în numerar;
3. se depune din casierie în bancă suma de 1.500 lei;

4. se retrage un asociat căruia i se restituie partea lui de capital de 1.500 prin virament.



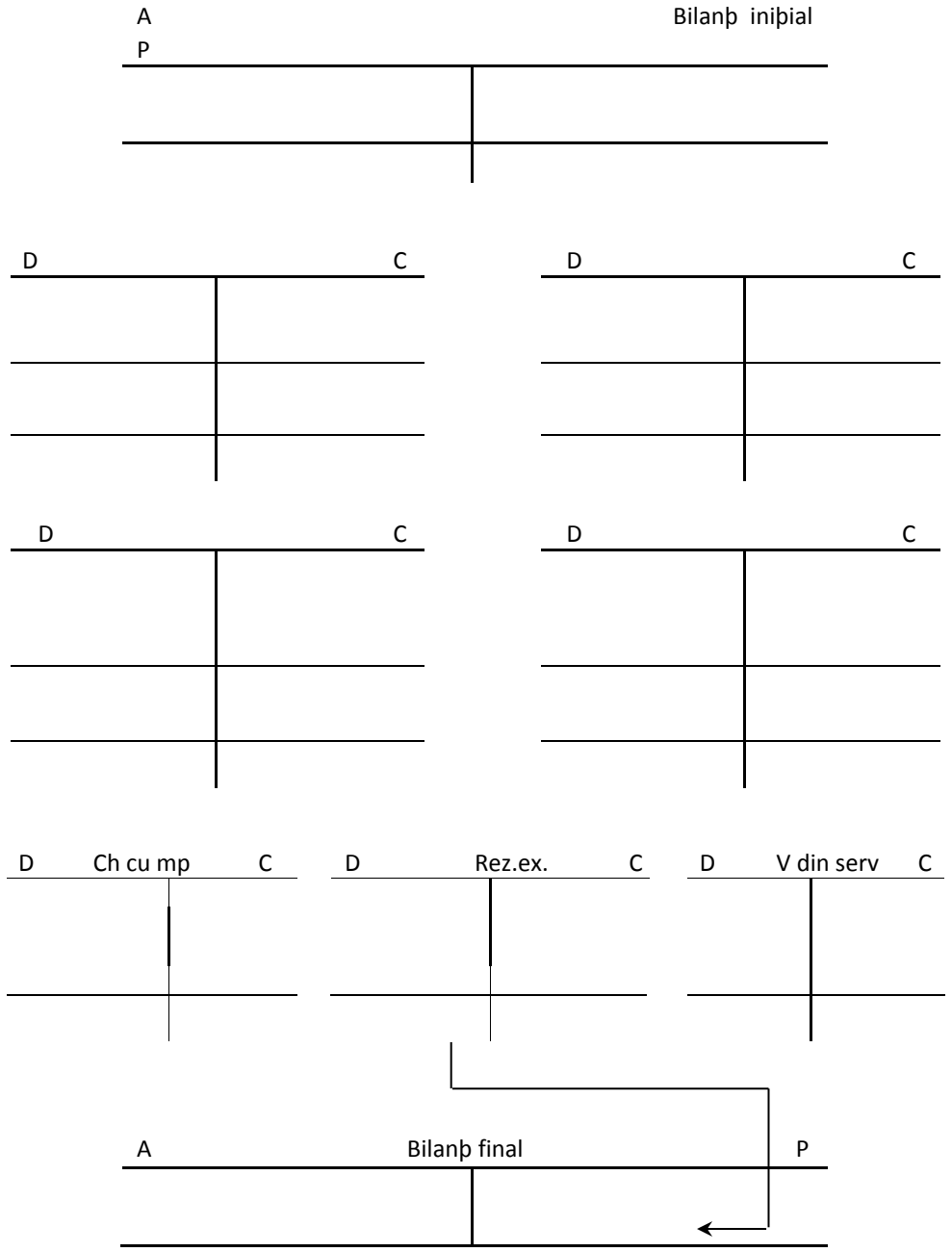


Aplicația practică nr. 2

Considerând bilanţul final al aplicaţiei 1 ca fiind bilanţ iniţial pentru această aplicaţie, reflectaţi cu ajutorul conturilor următoarele operaţiuni:

1. se dau în consum materii prime de 1.000 lei;

2. se prestează şi se încasează contravaloarea unui serviciu de consultanţă în valoare de 2.500 lei;



Aplicația practică nr. 3

Pornind de la bilanţul de mai jos reflectaţi următoarele operaţiuni economice cu ajutorul conturilor (analiza contabilă, Registrul jurnal, Registrul Cartea Mare).

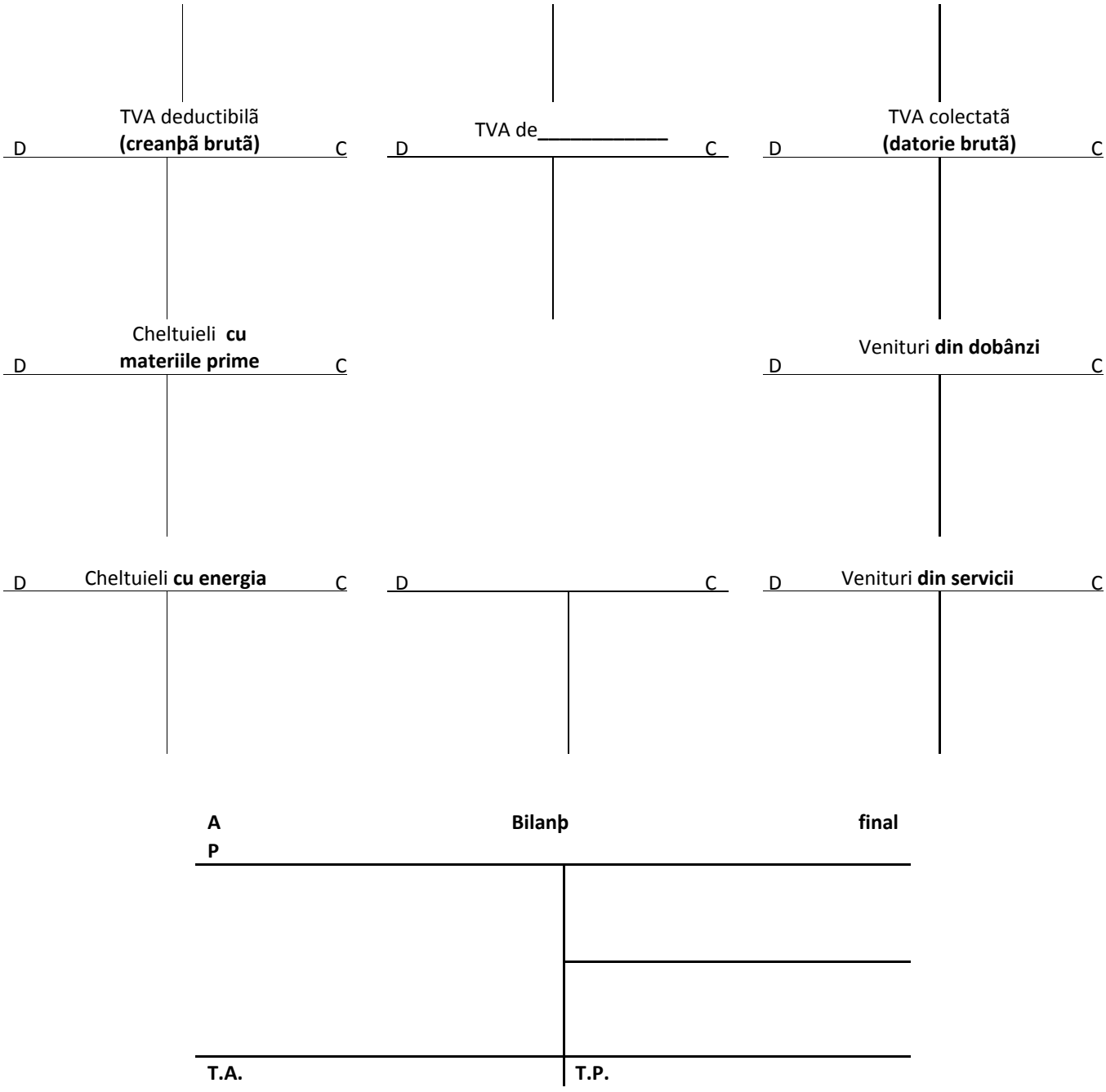
Analizaţi în detaliu trei conturi la alegere după finalizarea cerinţelor anterioare şi interpretaţi informaţia furnizată în context.

A	Bilanþ iniþial		P
materii prime	2.000	capital social	7.000
disponibil	bancar	datorii furnizori	3.000
Total activ	10.000	Total pasiv	10.000

1. Se acceptă un nou asociat care contribuie la capitalul societăţii cu materii prime în valoare de 2.000 lei;
2. Se achită prin virament bancar 2.000 lei din datoriile faţă de furnizori;
3. Se încasează, prin virament, dobânzi aferente disponibilului bancar în sumă de 500 lei;
4. Se dau în consum materii prime în valoare de 1.500 lei;
5. Se înregistrează factura privind consumul de energie electrică în valoare de 1.000 lei, TVA 24%;
6. Se prestează şi se facturează unui client un serviciu de transport, tarif 3.000 lei, TVA 24%, cu încasare ulterioară;
7. Se regularizează TVA.
8. Se închid conturile de cheltuieli şi venituri.

Registrul Cartea Mare

D	C	D	C	D	C
D	C	D	C	D	C



Analiza contabilă

Op1.

1. Natura operaţiunii:

2. Influenţe: 3. Determinare conturi: 4. Aplicarea regulilor de funcţionare

- - -
- - -
- - -

5. Formula contabilă

=

Op2.

1. Natura operaţiunii:

2. Influenţe: 3. Determinare conturi: 4. Aplicarea regulilor de funcţionare

- - -
- - -
- - -

5. Formula contabilă

=

Op. 3

1. Natura operaţiunii:

2. Influenţe: 3. Determinare conturi: 4. Aplicarea regulilor de funcţionare

- - -
- - -
- - -

5. Formula contabilă

=

Op4.

1. Natura operaţiunii:

2. Influenţe: funcţionare	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de
-	-	-
-	-	-
-	-	-

5. Formula contabilă

=

Op5.

1. Natura operaţiunii:

2. Influenţe: funcţionare	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de
-	-	-
-	-	-
-	-	-

5. Formula contabilă

=

Op6.

1. Natura operaţiunii:

2. Influenţe: funcţionare	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de
-	-	-
-	-	-
-	-	-

5. Formula contabilă

=

Op7.

1. Natura operaţiunii:

2. Influenţe: funcţionare	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de
-	-	-
-	-	-
-	-	-

5. Formula contabilă

=

REGISTRUL JURNAL

Nr. Crt.	Explicaþia	MODIFICĂRI		CONTURI	SUME
		În BILANÞ	În CPP		

		A	D	Cp	CH	V	Debitoare	Creditoare	

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT
LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679

Tema 1

Pornind de la următoarea situaţie iniţială: disponibil bancar 8.000, numerar 2.000, capital social 7.000, datorii furnizori 3.000. Înregistraţi următoarele operaţiuni economice în evidenţa cronologică (Registrul Jurnal) şi evidenţa sistematică (Cartea Mare), închideţi conturile şi întocmiţi Bilanţul final.

1. Se achiziţionează, cu plata ulterioară, materii prime, cost de achiziţie: 3.000 lei, TVA 24%;
2. Se achită prin virament bancar datoria faţă de furnizorul de materii prime;
3. Se dau în consum materii prime în valoare de 2.000 lei;
4. Se înregistrează salarii datorate angajaţilor în valoare de 1.000 lei;
5. Se achiziţionează, cu plata ulterioară,mărfuri, cost de achiziţie: 1.000 lei, TVA 24%;
6. Se prestează unui client un serviciu de transport în sumă de 3.000 lei, încasarea având loc ulterior;
7. Se regularizează TVA;
8. Se închid conturile de cheltuieli şi de venituri.

Exemplificarea principalelor tipuri de operaţii economice

Din punct de vedere contabil, vânzarea activelor se realizează, de regulă, în două etape:

1. *Vânzarea propriu-zisă*: când se înregistrează fluxul financiar de intrare, direct (încasare) sau amânat (creanţe), ceea ce generează venituri pentru societate;
2. *Descărcarea gestiunii* (scoaterea din evidenţă): când se înregistrează fluxul material de ieşire (scăderea activelor) ceea ce pentru societate generează: creşterea cheltuielilor (pentru activele de natura imobilizărilor şi a mărfurilor) sau scăderea variaţiei stocurilor (în cazul produselor).

Aplicația practică nr. 4

Pornind de la următoarea situaţie iniţială:

A P		Bilanþ iniþial	
disponibil bancar	8.000	capital social	7.000
numerar	2.000	datorii furnizori	3.000
Total activ	10.000	Total pasiv	10.000

Înregistraţi următoarele operaţiuni economice în evidenţa cronologică (Registrul Jurnal) şi evidenţa sistematică (Cartea mare), închideţi conturile şi întocmiţi bilanţul final.

1. Se ridică din disponibilul bancar şi se depune în casieria unităţii suma de 1.000 lei;
2. Se încasează prin virament un credit bancar pe un termen de doi ani, în valoare de 2.000 lei;
3. Se primeşte de la un furnizor factura privind un serviciu de transport: tarif 1.000 lei, TVA 24%, cu plata ulterioară;
4. Se achiziţionează, cu plata ulterioară, mărfuri, cost de achiziţie: 1.000 lei, TVA 24%;
5. Se vând mărfurile, preţ de vânzare 3.000 lei, TVA 24%, cu încasare ulterioară; (*vezi observaţia*)
6. Se încasează creanţa anterior înregistrată în contul bancar;
7. Se prestează şi se facturează unui client un serviciu de consultanţă: tarif 2.000 lei, TVA 24%, cu încasare ulterioară;
8. Se regularizează TVA;
9. Se închid conturile de cheltuieli şi de venituri.

Analiza contabilă:

REGISTRUL JURNAL

Nr. Crt.	Explicaþia	MODIFICĂRI					CONTURI		SUME
		În BILANÞ			În CPP				
		A	D	Cp	CH	V	Debitoare	Creditoare	

REGISTRUL CARTEA MARE

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

TVA deductibilă (creanþă brută)

D	C

TVA de_____

D	C

TVA colectată (datorie brută)

D	C

D	C

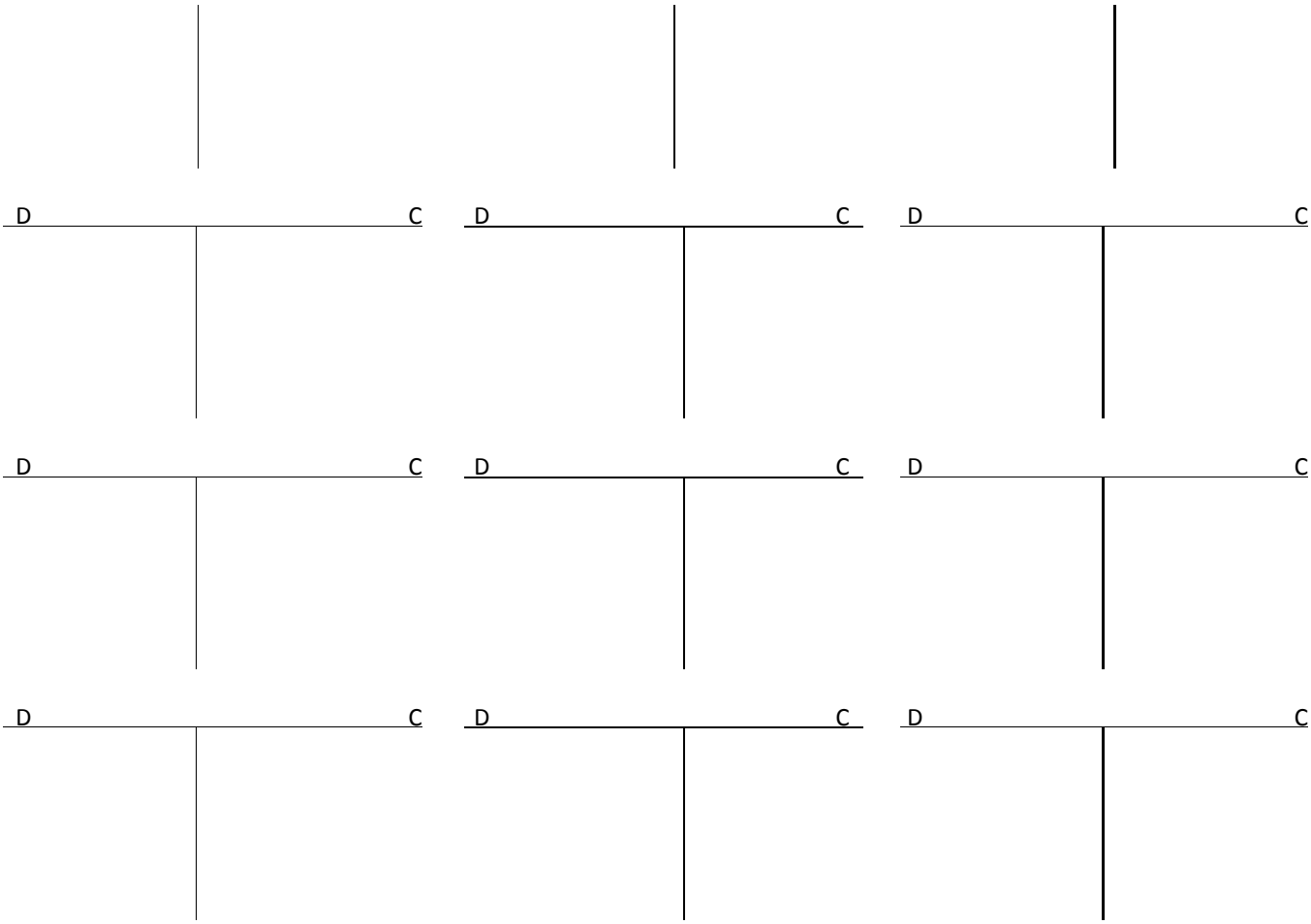
D	C

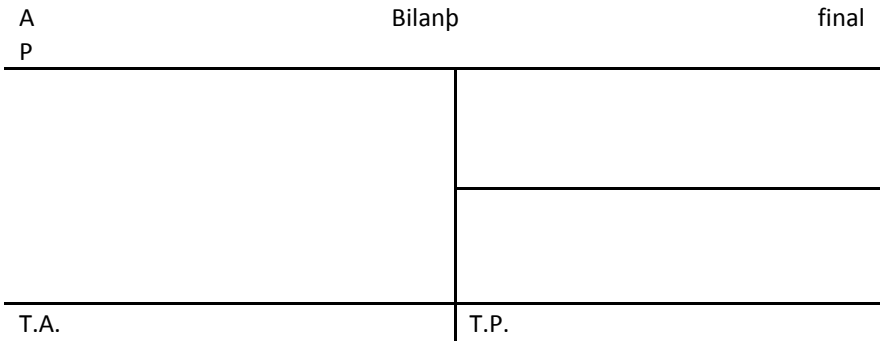
D	C

D	C

D	C

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679





ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT
LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679

Elementele de activ sunt reflectate în contabilitate la costul lor istoric, de la data intrării în patrimoniu. Costul istoric mai este denumit şi *valoare contabilă* sau valoare de intrare şi se stabileşte în funcţie de costul de achiziţie sau costul de producţie al activelor intrate.

Costul de achiziţie al unui bun este egal cu preţul de cumpărare la care se adaugă taxele nerecuperabile (cum sunt taxele vamale) cheltuielile de transport-aprovizionare şi alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilizare sau intrare în gestiune a bunului respectiv.

Se substituie costului de achiziţie *valoarea de aport*, atribuită bunurilor aduse de către acţionari ca aport la capitalul social, şi *valoarea justă*, atribuită bunurilor obţinute cu titlul gratuit. Valoarea de aport şi valoarea justă se stabilesc în funcţie de preţul pieţii, starea şi utilitatea bunurilor în cauză.

În cazul imobilizărilor de natura mijloacelor fixe, în costul istoric se includ şi costurile estimate de demontare şi mutare a activului, respectiv de refacere (restaurare a amplasamentului) zonei la sfârşitul duratei de viaţă a acestuia.

Costul de producţie al unui bun cuprinde: costul de achiziţie al materiilor prime şi consumabilelor, celelalte cheltuieli directe de producţie (cum sunt salariile directe), precum si cota cheltuielilor indirecte de producţie alocate în mod raţional ca fiind legate de fabricarea acestuia.

Cu ocazia închiderii exerciţiului elementele de activ se evaluează la *valoarea contabilă netă*. Valoarea contabilă netă se determină în funcţie de valoarea de intrare (valoarea contabilă sau cost istoric) din care se deduc amortizările cumulate şi provizionale pentru deprecieri cumulate.

Valoarea contabilă	=	Valoarea de intrare în patrimoniu	–	Amortizările cumulate	–	Ajustările pentru deprecieri cumulate

Valoarea contabilă trebuie să fie în acord cu beneficiile economice viitoare generate de activul respectiv. Ajustarea valorii activelor se efectuează în funcţie de intenţia companiei.

Aplicaţia practică nr. 5

Pornind de la următoarea situaţie iniţială: materii prime 3.000, disponibil bancar 12.000, capital social 10.000, rezerve legale 2.000, datorii furnizori 3.000. Înregistraţi următoarele operaţiuni economice în evidenţa cronologică (Registrul Jurnal) şi evidenţa sistematică (Cartea Mare), închideţi conturile şi întocmiţi bilanţul final.

1. Se achiziţionează, cu plata ulterioară, materii prime, preţ negociat cu furnizorul: 2.000 lei, transport 1.000 lei, TVA 24%;
2. Se dau în consum jumătate din materiile prime existente în stoc;
3. Se înregistrează salarii datorate angajaţilor în valoare de 2.000 lei;
4. Din procesul de producţie se obţin 500 kg. de produse finite, cost de producţie:_____;

5. Se vând 1/5 din produsele finite obţinute, preţ de vânzare 2.000 lei, TVA 24%, cu încasare ulterioară; *(vezi observație)*
6. Se regularizează TVA;
7. Se închid conturile de venituri şi cheltuieli.

Analiza contabilă:

REGISTRUL JURNAL

Nr. Crt.	Explicaþia	MODIFICĂRI					CONTURI		SUME
		În BILANÞ			În CPP				
		A	D	Cp	CH	V	Debitoare	Creditoare	

REGISTRUL CARTEA MARE

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

TVA deductibilă (creanþă brută)

D	C

TVA de_____

D	C

TVA colectată (datorie brută)

D	C

D	C

D	C

D	C

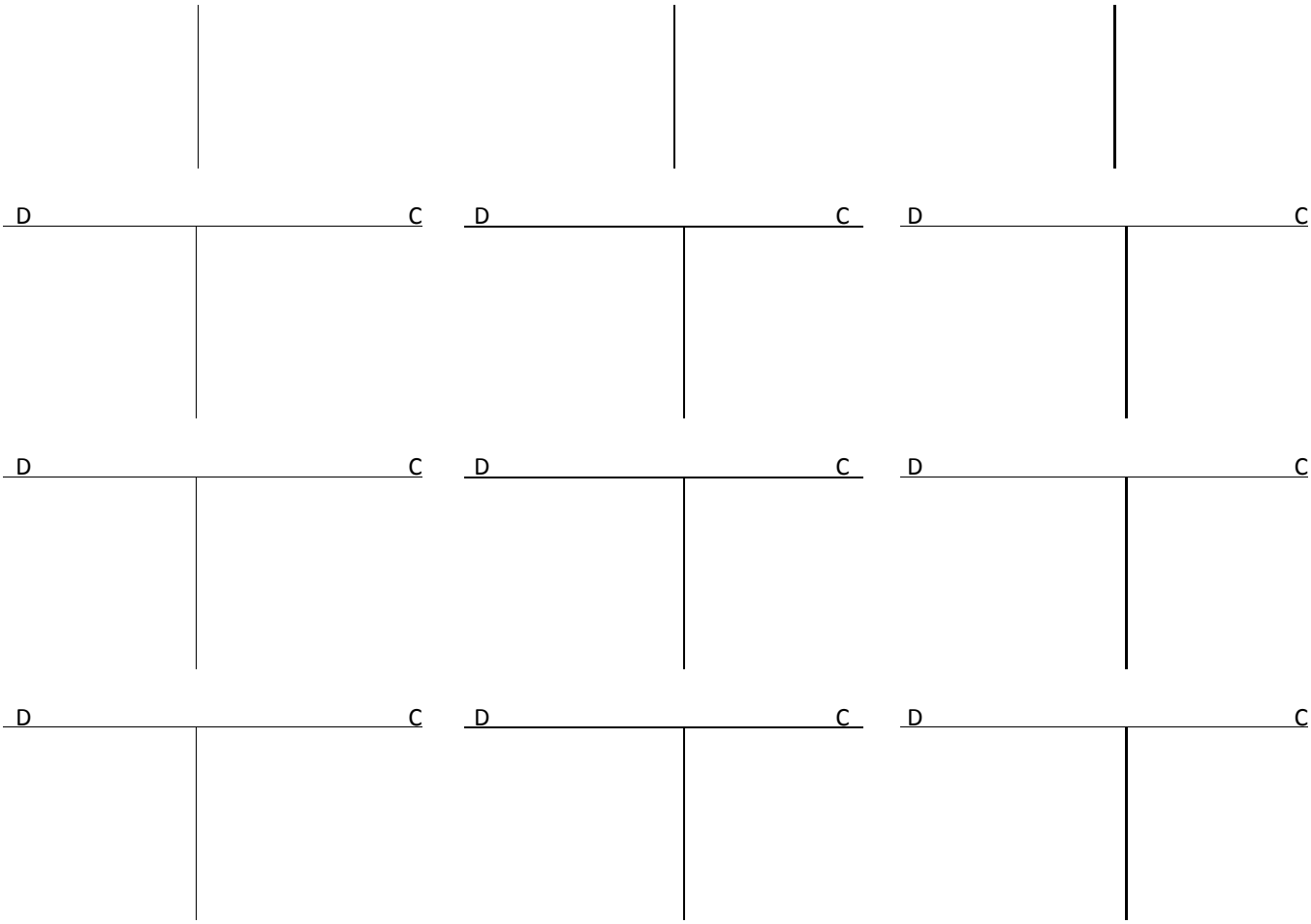
D	C

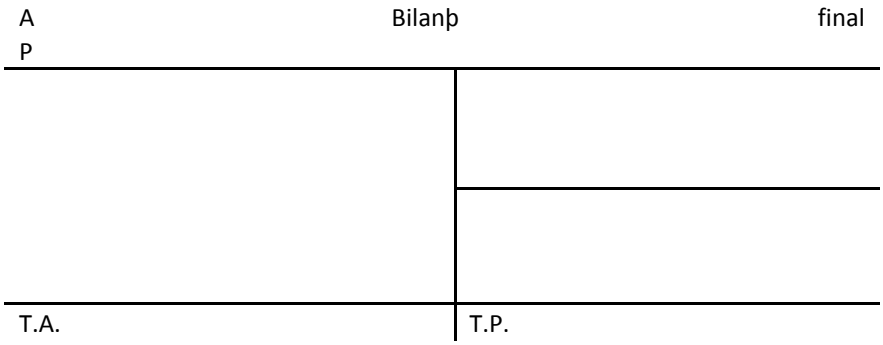
D	C

D	C

D	C

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679





ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT
LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679

Amortizarea imobilizărilor corporale şi necorporale

Conceptul de amortizare este privit din punct de vedere contabil, economic şi financiar sub triplu aspect:

- amortizarea ca depreciere a imobilizărilor;
- amortizarea ca o cheltuială;
- amortizarea ca mijloc de recuperare a valorii imobilizărilor.

Amortizarea ca depreciere

Activele imobilizate corporale şi necorporale îşi pierd din valoare ca urmare a:

- utilizării acestora sunt supuse unei uzuri (deprecieri) fizice;
- progresului ştiinţific şi tehnic care generează o uzură morală.

Din punct de vedere contabil, amortizarea reprezintă un activ rectificativ, în sensul în care în bilanţ şi numai în bilanţ, rectifică (în sensul scăderii) valoarea de intrare a imobilizărilor pentru care se calculează.

Amortizarea ca o cheltuială

Deprecierea activelor imobilizate, indiferent de factorii care o generează, duce la o scădere treptată a valorii acestora. Cu alte cuvinte amortizarea este expresia „consumului" treptat al imobilizărilor; ceea ce generează cheltuieli.

Amortizarea ca mijloc de recuperare a valorii imobilizărilor

Din definiţia generală a imobilizărilor rezultă că acestea sunt active care participă la mai multe cicluri de producţie şi nu se consumă la prima lor utilizare. Dar, aşa cum am văzut din paragraful anterior, imobilizările corporale

şi necorporale se „consumă” treptat, iar asemenea consumului de alte resurse (materii prime, manoperă) amortizarea se regăseşte în costul bunurilor la obţinerea cărora contribuie şi se recuperează prin preţul de vânzare al acestora.

Ce ştiţi despre *regimurile de amortizare* (procedee de cuantificare a valorii amortizării)?

Regimul liniar: presupune calculul amortizării prin împărţirea valorii imobilizării la durata utilă de viaţă a acestuia:

Amort.liniară $_{anuală}$ = Val de intrare / Durata utilă de viaţă

Amort.liniară $_{lunară}$ = (Val de intrare / Durata utilă de viaţă) x 1/12

Aplicația practică nr. 6

Înregistraţi următoarele operaţiuni economice în evidenţa cronologică (Registrul Jurnal) şi evidenţa sistematică (Cartea Mare), închideţi conturile şi întocmiţi Bilanţul final.

1. se înfiinţează o societate comercială, cei doi asociaţi aducând ca aport la capital următoarele: utilaj 4.800 lei (durată de funcționare 4 ani, regim de amortizare linear), materii prime 2.000 lei; disponibil la bancă 4.000 lei.
2. se achiziţionează cu plata ulterioară un autoturism în valoare de 2.400 lei, TVA 24%, durata de funcţionare 2 ani, regim de amortizare linear;
3. se înregistrează amortizarea lunară a utilajului;

4. după o lună de utilizare, utilajul este vândut cu un preț de vânzare de 3.000 lei, TVA 24%, încasarea având loc ulterior;
5. se înregistrează amortizarea lunară a autoturismului;
6. se regularizează TVA;
7. se închid conturile de cheltuieli şi de venituri

Analiza contabilă:

REGISTRUL JURNAL

Nr. Crt.	Explicaþia	MODIFICÃRI					CONTURI		SUME
		În BILANÞ			În CPP				
		A	D	Cp	CH	V	Debitoare	Creditoare	

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂŢĂMÂNT LA DISTANŢĂ ŞI CU FRECVENŢĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679

REGISTRUL CARTEA MARE

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

TVA deductibilă (creanþă brută)

D	C

TVA de_____

D	C

TVA colectată (datorie brută)

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

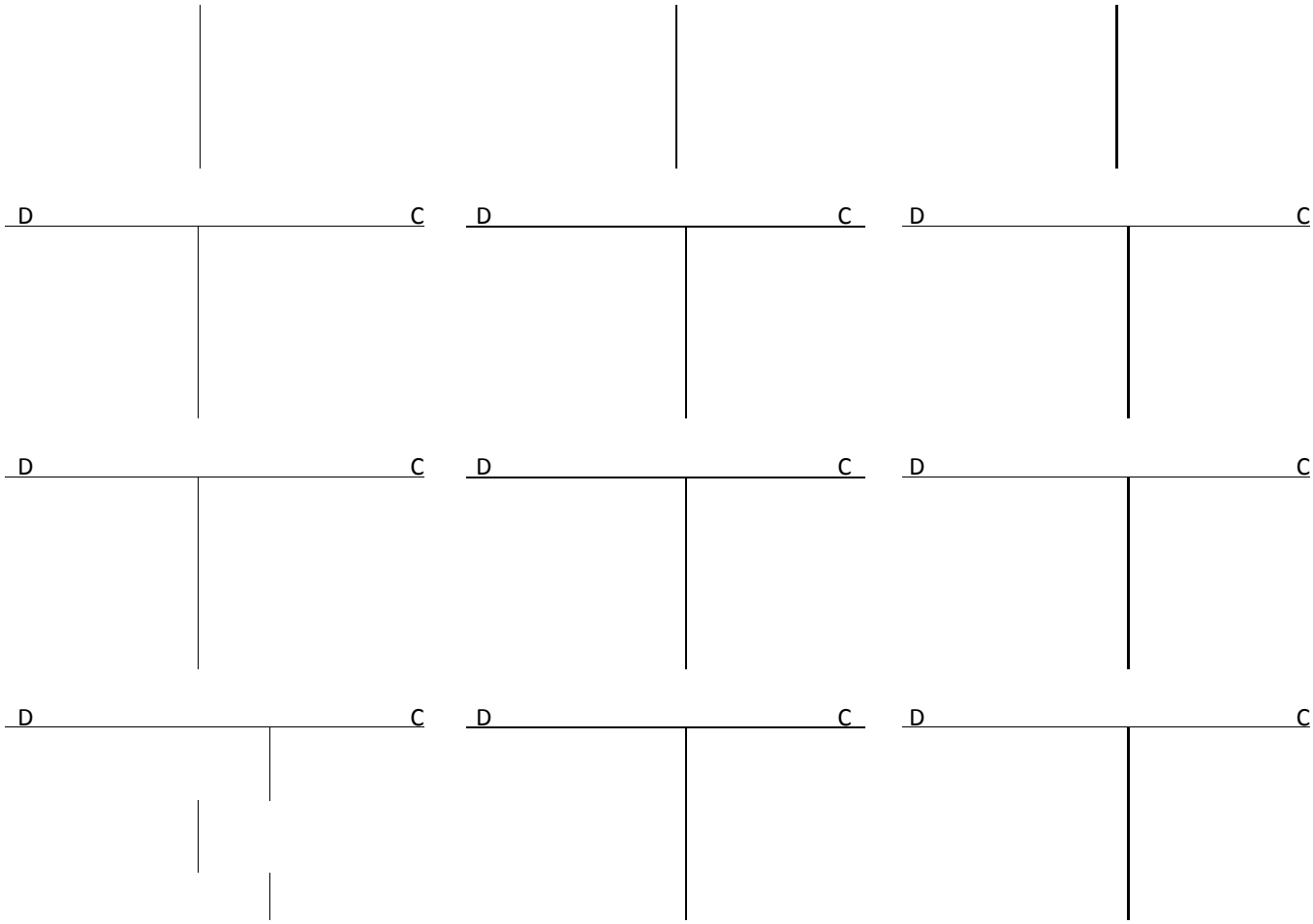
D	C

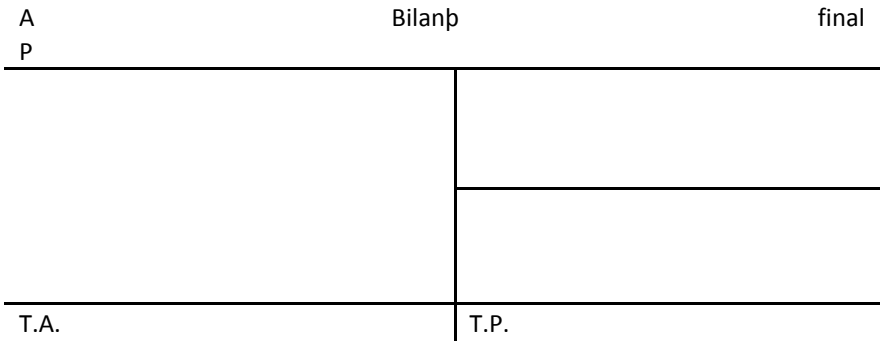
D	C

D	C

D	C

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679


D
C
D
C
D
C
D
C
D
C
D
C
D
C
D
C
D
C


A
Bilanþ
final
P
T.A.
T.P.

Tema 2

Înregistraţi următoarele operaţiuni economice în evidenţa cronologică (Registrul Jurnal) şi evidenţa sistematică (Cartea Mare), închideţi conturile şi întocmiţi Bilanţul final. Faceți analiza contabilă pentru următoarele operațiuni economice: 3, 8b, 9, 12, 13, 14, 16, 29, 30.

1. se înfiinţează o societate comercială, având ca și obiect de activtate producția și comercializarea încăltămintelor, cei doi asociaţi aducând ca și aport la capital următoarele: numerar 50.000; disponibil la bancă 50.000 lei.
2. se achiziţionează de la un furnizor (SC Fz_auto SRL), cu plata ulterioară, un autocamion pentru transport (utilizat în activitatea de aprovizionare) în valoare de 36.000 lei, TVA 24%, durata de funcţionare 3 ani, regim de amortizare linear.
3. se achiziționează de la furnizor (SC Fz_Piele SRL), piele (materie primă pentru încăltăminte) în valoare de 2.000 lei, TVA 24%, plata având loc ulterior.
4. se achiziționează, de la un furnizor (SC Fz_materiale SRL) prenandez (materile auxiliare pentru încălțăminte) în valoare de 100 lei, TVA 24%, cu plata pe loc în numerar.
5. în urma procesului de producție se ocazionează și se înregistrează următoarele cheltulieli:
    a. se dă in consum jumătate din materia primă (piele) existentă în stoc, respectiv materialele auxiliare existente în stoc (prenandez).
    b. Se înregistrează salariile brute datorate angajaților în sumă de 3.000 lei.
    c. se înregistrează factura privind consumul de energie electrică aferentă procesului de producție în valoare de 100 lei, TVA 24%, plata având loc ulterior.

d. se înregistrează amortizarea lunară a autocamionului știind că durata de amortizare este de 3 ani, regimul de amortizare fiind regimul linear.

6. în urma procesului de producție se obțin 52 de perechi de pantofi SELECT, costul total de producție fiind de _____.
7. se vând clientului (SC Cl_pantofi SRL) 12 perechi de patofi SELECT cu prețul de vânzare de 200 lei/pereche, TVA 24%, încasarea având loc ulterior.
8. se achiziționează de la un furnizor (SC Fz_pantofi SRL) 20 perechi de pantofi SPORT la un preț negociat cu furnizorul de 50 lei/pereche, TVA 24%, plata având loc ulterior.
9. se vând, unui client 10 perechi de pantofi SPORT cu prețul de vanzare de 100 lei/pereche, TVA 24%, încasarea având loc pe loc prin viramant bancar.
10. se ridică de la bancomat numerar în valoare de 100 lei.
11. după un an de utilizare, autocamionul este vândut cu un preț de vânzare de 30.000 lei, TVA 24%, încasarea având loc ulterior.
12. se achită comisioane bacare aferente tranzacțiilor în valoare de 20 lei.
13. se încasează dobânzi bancare aferente disponibilului de la bancă în valoare de 5 lei.
14. se primește (contract de creditare) de la bancă un împrumut pe o perioadă de 2 ani, valoare înprumutului fiind de 9.600 lei.
15. se înregistrează dobânda lunară aferentă creditului contractat, știind că rata dobânzii este de 6% pe an.
16. după un an se rambursează jumătate din credit și se achită dobânda aferentă primului an prin viramant bancar.
17. Se achiziționează un program informatic în valoare de 2.400 lei, TVA 24%, plata având loc imediat prin numerar.

18. Se înregistrează amortizarea lunară a programului informatic, știind că durata de amortizare este de 2 ani, regimul de amortizare fiind cel linear.

19. se regularizează TVA.

20. se închid conturile de cheltuieli şi de venituri.

Analiza contabilă:

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT
LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679

REGISTRUL JURNAL

Nr. Crt.	Explicaþia	MODIFICĂRI					CONTURI		SUME
		În BILANÞ			În CPP				
		A	D	Cp	CH	V	Debitoare	Creditoare	

Nr.	Explicaþia	MODIFICĂRI	CONTURI	SUME

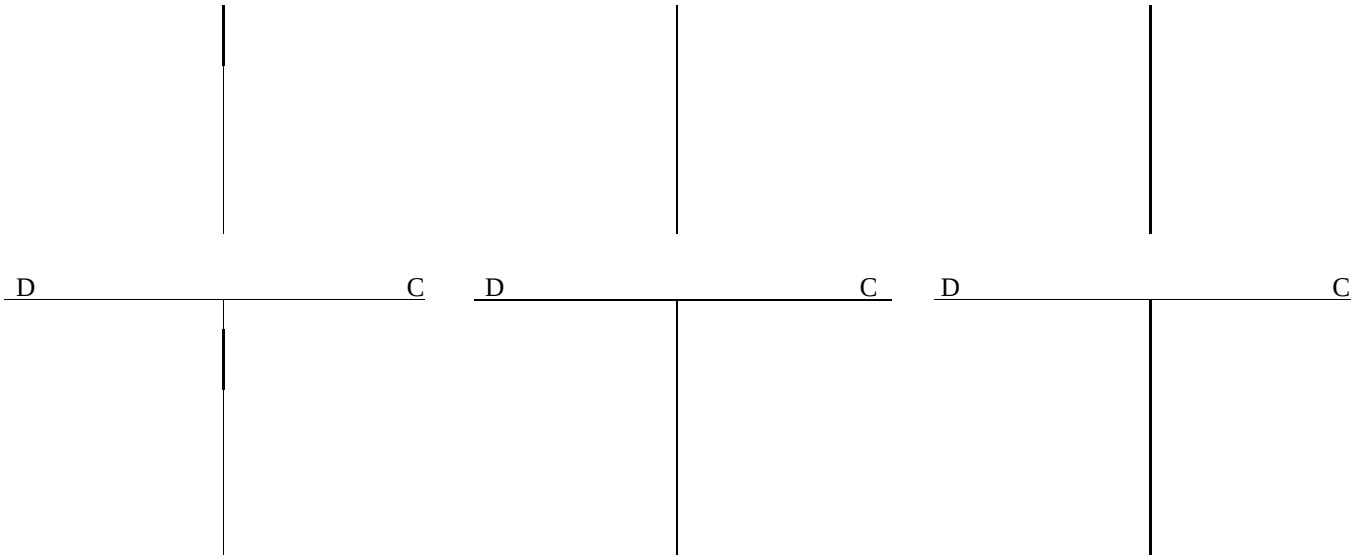
ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂŢĂMÂNT LA DISTANŢĂ ŞI CU FRECVENŢĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679

		În BILANÞ			În CPP				
		A	D	Cp	CH	V	Debitoare	Creditoare	

REGISTRUL CARTEA MARE

D C D C D C

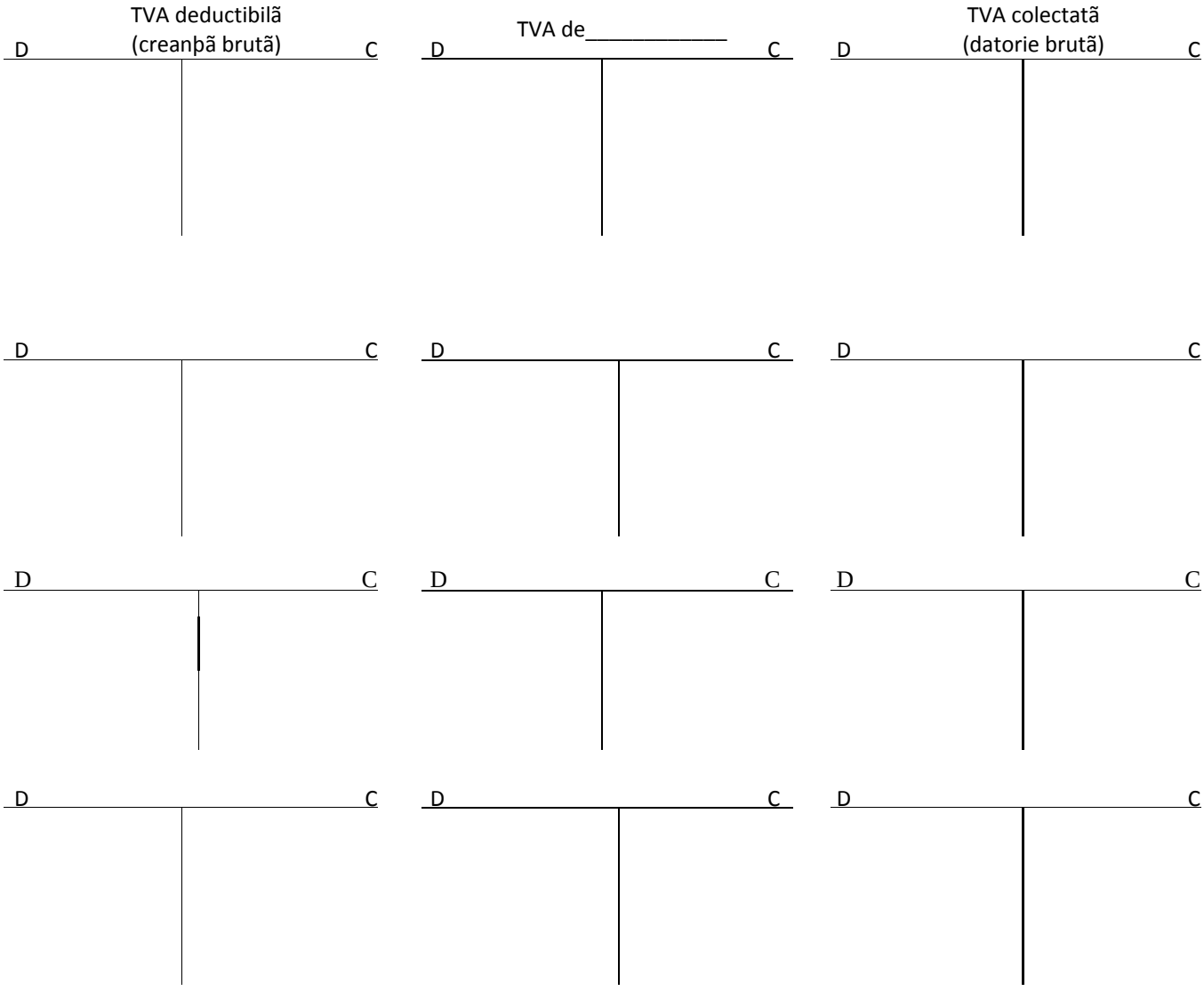
ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂŢĂMÂNT
LA DISTANŢĂ ŞI CU FRECVENŢĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679

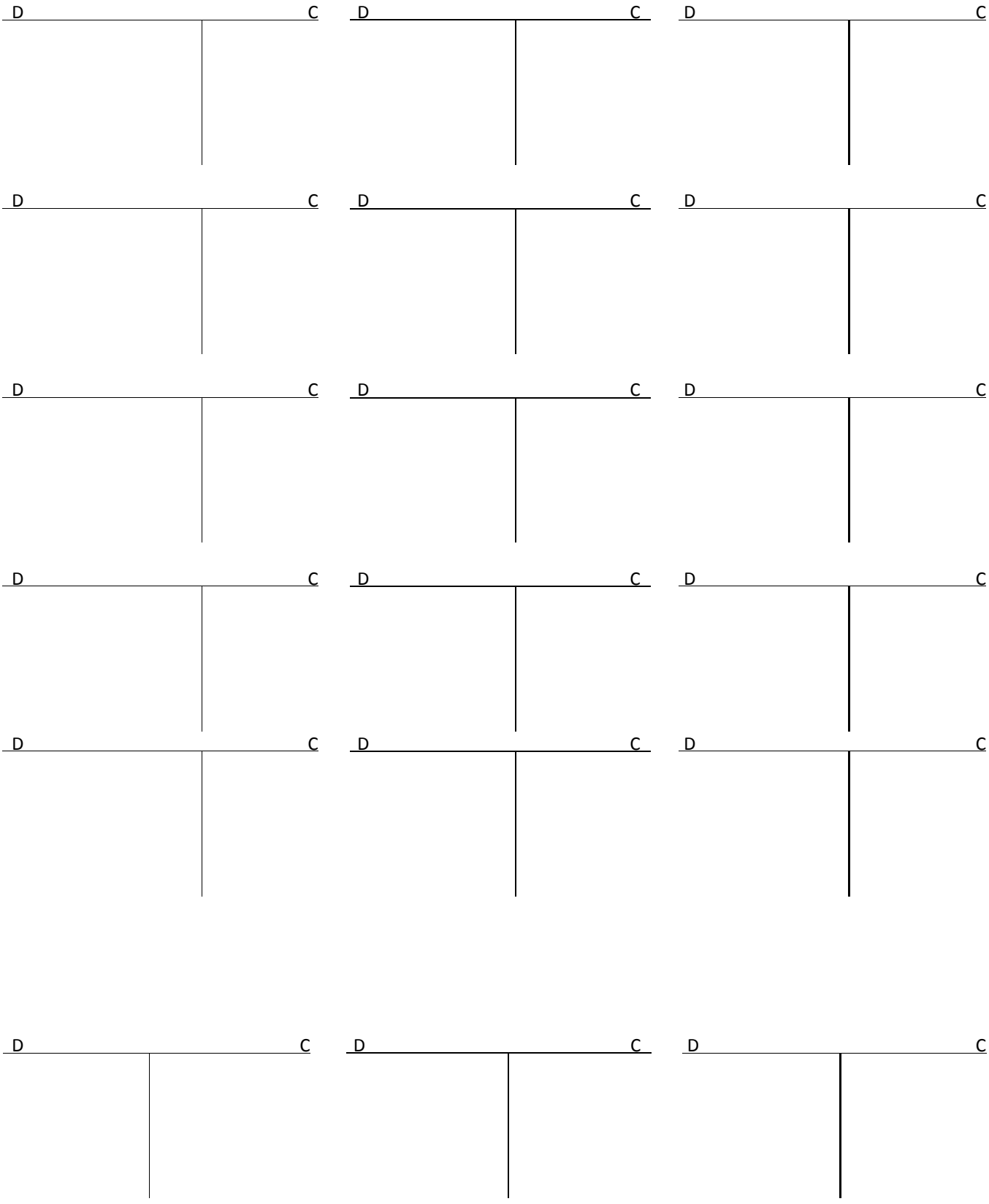


TVA deductibilă (creanţă brută)

TVA de_____

TVA colectată (datorie brută)





ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

D	C

A Bilanþ final
P

T.A.	T.P.

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679

Având în vedere criteriile de mărime (conform OMFP 1802/2014) şi statului unei entităţi, aceasta a întocmi un set de situații financiare anuale cuprinzând 3 sau 5 componente după cum urmează:

- bilanț;
- cont de profit şi pierdere;
- (situația modificărilor capitalului propriu;)
- (situația fluxurilor de trezorerie;)
- notele explicative la situațiile financiare anuale.

Analizaţi utilitatea fiecărei componente mai sus menţionate din prisma utilităţii informaţionale pentru diverşi utilizatori, precum şi maniera în care acestea relaţionează. Asumaţi-vă rolul diverşilor utilizatori ai informaţiei contabile în cadrul discuţiei.

Referinţe bibliografice

Matiș Dumitru et al., *Bazele contabilității. Fundamente și premise pentru un raționament profesional autentic*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2010.

Popa Irimie Emil et al., *Bazele contabilităţii. Fundamente metodologice – Aplicaţii practice*, Editura Eikon, Cluj-Napoca, 2009.

*** OMFP 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale şi situațiile financiare anuale consolidate*.

*** Suport de curs *Bazele contabilităţii*, UBB, FSEGA, CFCID

ROMÂNIA
UNIVERSITATEA BABEŞ-BOLYAI CLUJ-NAPOCA
CENTRUL DE FORMARE CONTINUĂ, ÎNVĂȚĂMÂNT LA DISTANȚĂ ȘI CU FRECVENȚĂ REDUSĂ
Str Ion I.C.Brătianu, nr.20, Cluj-Napoca
Tel.: (00) 40 - 740 - 077521
Fax: (00) 40 - 364 - 815679