

AUTORI:

SOLOMON CARMEN MARIOARA

CIOARĂ DANA LUIZA

**AVIZAT,
INSPECTOR ȘCOLAR IPT
Prof. CIOARĂ DANA LUIZA**

**AVIZAT,
INSPECTOR GENERAL
Prof. dr. ȘTEFĂNIE MARIA**

MONOGRAFII CONTABILE



Auxiliar curricular clasa a XII-a

Specializarea: Tehnician în activități economice

**Hunedoara
2023-2024**

Portofoliul elevului conține:

- Fișe de documentare
- Rezultate ale testelor de evaluare efectuate pentru teme din domeniul profesional
- Rezultate ale activităților de autoevaluare
- Opiniile elevilor privind activitățile desfășurate





FIȘA DE DOCUMENTARE 1

Contabilitatea capitalului social

Din punct de vedere contabil, capitalurile deținute de agenții economici reprezintă surse stabile și permanente de finanțare a activului patrimonial.

Din punct de vedere patrimonial, capitalurile sunt elemente **de pasiv**.

Contabilitatea capitalurilor se realizează cu ajutorul contului **101 – „Capital”**; cu ajutorul acestui cont se ține evidența capitalului subscris și vărsat în natură și/sau numerar de către acționarii/asociații unei societăți, precum și evidența majorării sau reducerii capitalului.

1. Subscrierea capitalului

$$4561 = 1011$$

cu valoarea aporturilor (în natură și/sau numerar)

(pe baza actului constitutiv)

2. Aducerea aporturilor

$$\% = 4561$$

20.,21., 30.,37.

5121,5311

3. Realizarea efectivă a capitalului

$$1011 = 1012$$

cu valoarea aportului adus

• **Căi de majorare a capitalului social:**

a) prin aducerea de noi aporturi de către noii sau vechii acționari sau asociați. Noile acțiuni se emit de regulă la un preț de emisiune care e de obicei mai mare decât valoarea nominală. Diferența dintre cele 2 valori se numește **primă de emisiune**.

b) prin operații interne- se referă la incorporarea unor structuri de capital propriu la capitalul social (rezerve, prime de emisiune etc.).

c) prin conversia obligațiunilor în acțiuni- in acest caz, societatea. a primit anterior, un împrumut pe baza de obligațiuni, iar la scadența, cu acordul creditorului sau, in locul restituirii sumei, creditorul devine acționar la societate.

• **Căi de diminuare a capitalului social:**

a) prin retragerea acționarilor/asociaților, care solicită restituirea aporturilor proprii anterior aduse.

b) prin acoperirea pierderilor precedente.

c) prin răscumpararea acțiunilor proprii și anularea acestora.



FIȘA DE DOCUMENTARE 2

Contabilitatea primelor legate de capital

Primele de capital sunt fonduri proprii create cu ocazia emisiunii, fuziunii sau aportului de capital. **Contul** utilizat: **104 „Prime de capital” (P)** In credit se inregistreaza constituirea primelor iar in debit utilizarea lor.

Ele au următoarele forme:

a) Prime de emisiune

Val emisiune > Val nominală \Rightarrow V.E. – V.N. = P.E.

- operațiuni care au loc:

1. Subscrierea capitalului

4561 =	%	valoarea de aport + prima (V.E.)
	1011	valoarea nominală (V.N.)
	1041	prima de emisiune (P.E.)

2. Depunerea aportului

5121 = 4561 V.E.

3. Transformarea capitalului

1011 = 1012 V.N.

4. Cheltuieli de emisiune

201 = 404

5. acoperirea cheltuielilor de emisiune din prima de emisiune

1041 = 201

6. Diferența

1041 =	%
	1012
	106

b) Prime de aport

P.a. = valoarea aportului – V.N.

1. Subscrierea capitalului

4561 =	%	valoarea aportului
	1011	valoarea nominală
	1043	P.a.

2. Depunerea aporturilor

212 = 4561 valoarea aportului

3. Realizarea capitalului

1011 = 1012 valoarea nominală

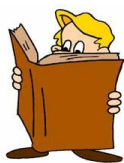
c) Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni

Aceste prime se determina ca diferenta între valoarea obligațiunilor convertite în acțiuni și valoarea nominală a acțiunilor emise

1. Conversia obligațiunilor în acțiuni:

161 =	%	valoarea împrumutului
	1012	valoarea nominală
	1044	P.c.

4. Încorporarea primelor de conversie la alte rezerve. 1044 = 1068 2.000 P.c.



FIȘA DE DOCUMENTARE 3

Contabilitatea rezervelor din reevaluare

Rezervele din reevaluare reprezintă plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale și trebuie prezentate în bilanț într-un subpost separat. Contabilitatea acestora se realizează cu ajutorul contului **105 – „Rezerve din reevaluare” (P)**.

a. Creșterea de valoare

% = 105

211

212

213

214

b. Descreșterea valorii

105 = %

106

211

212

213

214

Contabilitatea rezervelor

Pentru a crește capacitatea de autofinanțare, societățile comerciale își pot completa capitalurile proprii prin constituirea unor rezerve. Contabilitatea acestora se realizează cu ajutorul contului **106 – „Rezerve” (P)**.

a. Constituirea rezervelor

% = 106

105

117

129

104

261, 262, 263

b. Diminuarea rezervelor

106 = %

1012, 261, 262, 261,117



FIȘA DE DOCUMENTARE 4

Contabilitatea rezultatului exercițiului

Rezultatul exercițiului – se stabilește prin compararea veniturilor (v) cu cheltuielile făcute (ch) în vederea stabilirii rezultatului R: $R_{ex} = V - Ch = + \text{profit}$ sau $- \text{pierdere}$.

Contabilitatea rezultatului exercițiului se realizează cu ajutorul conturilor din grupa 12, din care fac parte conturile 121 – „Profit și pierdere” și 129 – „Repartizarea profitului”.

	% = 121		121 = %	
venituri	$\left\{ \begin{array}{l} 701 \\ 707 \\ 758 \\ 766 \end{array} \right.$		$\left\{ \begin{array}{l} 601 \\ 641 \\ 681 \\ 117 \end{array} \right.$	cheltuieli
	117		129	
(la 31.12.2001) Dacă profit = 200.000.000 (în 121)				

129 = %	
106	100.000.000
457	100.000.000
	(-se închide 121 cu 129)

Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli

Contabilitatea lor se realizează cu ajutorul contului **151 – „Provizioane pentru riscuri și cheltuieli” (P)**.

La sfârșitul exercițiului financiar 2024 o societate are de recuperat o suma de 50.000 de lei de la un client, devenit incert– pentru care s-a deschis o acțiune în instanță pentru respectivul litigiu.

Constituirea provizionului

6812 = 1511 50.000

121 = 681 50.000

Înregistrarea pierderilor în anul următor (nu se poate recupera suma)

654 = 4118 50.000

Anularea provizionului

1511 = 7812 50.000

7812 = 121 50.000



FIȘA DE DOCUMENTARE 5

Contabilitatea împrumuturilor și datorilor asimilate

Pentru acoperirea temporară a resurselor financiare, unitatea economică poate apela la împrumuturi concretizate în datorii financiare. Ele sunt purtătoare de dobânzi, care pentru societatea comercială reprezintă cheltuieli financiare.

- a) **Împrumuturile din emisiunea de obligațiuni** – sunt considerate surse pe termen lung, asigurate prin vânzarea obligațiunilor emise către public. Vânzarea se face de regulă, prin intermediul unei instituții financiare. Împrumuturile din emisiunea de obligațiuni sunt denumite și *împrumuturi obligatare*, pe termen lung și sunt contractate numai de către societățile pe acțiuni. Aceste împrumuturi sunt divizate în fracțiuni de mărimi egale pentru care se editează titluri (hartii speciale de valoare).

Obligațiunile sunt hartii de valoare negociabile care aduc detinatorului pentru suma dată cu împrumut, venituri sub formă de dobânzi (sunt de 3 feluri: ordinare, cu primă, cu loterie).

Evaluarea obligațiunilor emise de întreprindere se realizează la **valoarea nominală (VN)-cea înscrisă pe hartia de valoare**, la **pretul de emisiune (VE)-pretul de emitere, negociabil la bursa de valori** și la **pretul de rambursare (VR)-valoarea de restituire a împrumutului**.

Contul utilizat este **161, „Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni”-P**. În **creditul** contului se înregistrează suma împrumuturilor

obținute la valoarea nominală, iar în **debitul** contului se înregistrează suma împrumuturilor rambursate sau valoarea obligațiunilor anulate. Alte conturi care intervin: **168, „Dobânzi aferente împrumuturilor și datorilor asimilate”-P**, ct. **169, „Prime privind rambursarea obligațiunilor”** (prime de rambursare = val. de emisiune – val. de rambursare) -**A** și ct. **505, „Obligațiuni emise și rascumparate”-A**

- b) **Credite pe termen lung**. Sunt obținute de către agenții economici de la bănci, fiind destinate investițiilor. Ele sunt purtătoare de dobânzi și garantate prin activele societății. Creditele se restituie la scadență.

Contul utilizat este **162, „Credite bancare pe termen lung”-P** iar datoriile privind dobânzile aferente sunt reflectate în contul **1682, „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung”-P**.

- c) **Contabilitatea împrumuturilor și datorilor asimilate**. Statul poate concesiunea unităților economice terenuri, drumuri, cai ferate, construcții (pe baza unui contract în care se stabilește durata concesiunii activelor, precum și redevența (plată) concesiunii). Contul utilizat pentru contabilitatea depozitelor, garanțiilor primite, concesiunilor este **167, „Alte împrumuturi și datorii asimilate”-P**. De asemenea se utilizează și contul **1687, „Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate”-P** pt. contabilizarea dobânzilor aferente.

FIȘA DE DOCUMENTARE 6

Contabilitatea imobilizărilor

Activele imobilizate sunt reprezentate de bunurile și valorile unei întreprinderi deținute durabil (pe o perioadă mai mare de un an), cu lichiditatea mai mare de 1 an, care nu se consumă la prima utilizare, nu-și schimbă forma pe parcursul utilizării acestora iar valoarea lor se recuperează eşalonat prin includerea în cheltuielile mai multor perioade contabile. Din punct de vedere financiar, sunt considerate alocări permanente sau active cu o lichiditate redusă.

Activele imobilizate pot fi clasificate în: necorporale, corporale și financiare. În structura activelor imobilizate corporale și necorporale pot fi incluse și activele imobilizate în curs.

Contabilitatea acestora se realizează cu ajutorul conturilor din clasa 2 – „Conturi de imobilizări” (A). cu următoarele grupe:

- Grupa 20- Imobilizări necorporale,
- Grupa 21- Imobilizări corporale,
- Grupa 22- Imobilizări corporale în curs de aprovizionare,
- Grupa 23- Imobilizări în curs,
- Grupa 26- Imobilizări financiare,
- Grupa 28- Amortizări privind imobilizările,
- Grupa 29- Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor.

La nivelul unei întreprinderi intrarea imobilizărilor necorporale și corporale se poate realiza prin *aporturile în natura ale proprietarilor, achiziționate cu titlu oneros, construcția și producția proprie, obținute cu titlu gratuit prin donație sau plusuri la inventar, precum și prin asocierea, fuziunea sau achiziția de întreprinderi*. Respectând criteriul de mai sus, în continuare sunt prezentate înregistrările proprii intrărilor de imobilizări necorporale și corporale. Nu sunt prezentate operațiile privind aporturile în natura, deoarece ele au fost redactate la contabilitatea operațiilor specifice capitalului.

1. În cazul intrării prin achiziție cu titlu oneros, documentul justificativ este "*factura*" care consemnează toate elementele de detaliu privind costul de origine al imobilizărilor. Totodată, se întocmește *procesul – verbal* corespunzător naturii și destinației activului imobilizat, cum sunt:

a) procesul - verbal de receptie, pentru mijloacele fixe independente care nu necesită montaj și nici probe tehnologice (utilaje pentru intervenție, unelte, accesorii de producție, mijloace de transport auto, animale etc.);

b) procesul - verbal de receptie provizorie, în cazul utilajelor care necesită montaj, precum și clădirile și construcțiile speciale care nu deservește procese tehnologice;

c) procesul - verbal de punere în funcțiune, pentru utilajele și instalațiile care necesită montaj, precum și clădirile și construcțiile speciale care deservește procese tehnologice;

d) procesul - verbal de constatare finală, pentru sondele de injecție, precum și sondele provenite din lucrările geologice care au dat rezultate.

Pe baza facturii și documentelor complementare prezentate mai sus se face înregistrarea:

$$\begin{array}{rcl} 20 \text{ și } 21 & & = 404 \\ 4426 & & \end{array}$$

2. Pentru imobilizările necorporale și corporale obținute din producție proprie, înregistrarea efectuată

pe baza *bonului de predare și a procesului - verbal de receptie* corespunzător pentru costul de producție este:

$$20, 21, 23 \qquad = 72$$

3. Intrările de imobilizări prin aport în natura, pe baza *procesului - verbal de recepție*, se înregistrează la valoarea de aport:

$$\begin{array}{rcl} 20 \text{ sau } 21 & & = 1012 \\ 1042 & & \end{array}$$

4. Intrările de imobilizări cu titlu gratuit prin donații sau prin plusuri de inventar se înregistrează la

valoarea curentă (actuală), pe baza *procesului - verbal de recepție*:

$$20 \text{ sau } 21 \quad = 4753$$

Imobilizări necorporale și corporale Donații pentru investiții

La nivelul unei întreprinderi ieșirea imobilizărilor necorporale și corporale se poate realiza prin vânzare, restituirea aportului către asociați, înregistrarea descreșterii din reevaluare,

1. vânzarea unui utilaj la preț de 60.000 lei + T.V.A 19%:

a. vânzarea utilajului

$$\begin{array}{rclcl} 461 & & = & \% & \underline{71.400} \\ & & & 7583 & 60.000 \\ & & & 4427 & 11.400 \end{array}$$

b. după vânzare, utilajul se scoate din evidență la valoarea de intrare (cost de achiziție) de 50.000 lei.

- integral amortizat

$$50.000 \quad 6583 \quad = \quad 2131 \quad 50.000$$

- parțial amortizat

50.000 lei din care: - valoarea amortizată = 20.000 lei

- valoarea rămasă = 30.000 lei

$$\begin{array}{rclcl} & & \% & = & 2131 \quad 50.000 \\ 2813 & & & & 20.000 \\ 6583 & & & & 30.000 \end{array}$$

2. Înregistrarea scoaterii din gestiune a terenurilor în valoare de 100.000 lei, restituite asociaților.

$$100.000 \quad 456 \quad = \quad 2111 \quad 100.000$$

3. Înregistrarea descreșterii din reevaluare în valoare de 14.000 lei rezultate în urma reevaluării unui teren.

$$14.000 \quad 105 \quad = \quad 2111 \quad 14.000$$

FIȘA DE DOCUMENTARE 7

Amortizarea imobilizărilor

Amortizarea reprezintă deprecierea ireversibilă a imobilizărilor suferite în urma uzurii, a trecerii timpului, progresului tehnic sau altor cauze și are rolul de a corecta valoarea de intrare a imobilizărilor, ajungându-se la valoarea lor reală.

Potrivit Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, entitățile sunt obligate să utilizeze unul din următoarele regimuri sau **metode de amortizare**:

- *amortizarea liniară* constă în repartizarea uniformă a valorii de intrare a imobilizărilor pe toată durata de utilizare economică a acestora;

$$A_l = c_l \times V_i, \quad c_l = 1 / D \times 100$$

Unde:

- V_i = valoarea de intrare

- c_l = cota de amortizare liniară

- D = durata de utilizare economică

- *amortizarea degresivă* presupune multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu unul din coeficienții prevăzuți de lege, astfel:

- 1,5 pentru imobilizările cu durata normală de utilizare între 2-5 ani;

- 2 pentru imobilizările cu durată normală de utilizare între 5-10 ani;

- 2,5 pentru imobilizările cu durată normală de utilizare mai mare de 10 ani.¹

Se obțin astfel cotele de amortizare degresivă corespunzătoare. Aceste cote se aplică la o valoare degresivă, adică la valoarea rămasă de amortizat obținută ca diferență între valoarea precedentă și anuitatea curentă.

- *amortizarea accelerată*, presupune includerea în primul an de utilizare a unei cote de până la 50% din valoarea de intrare, urmând ca în exercițiile următoare, amortizarea să se calculeze după regimul amortizării liniar după formula:

$$A_a = \text{Valoarea rămasă} / \text{Nr. de ani de utilizare rămași}$$

Metoda de amortizare accelerată este mai puțin utilizată în scopuri contabile, deoarece amortizarea calculată trebuie să fie corelată cu modul de utilizare a activului cazurile în care o imobilizare corporală se consumă în primul an, în procent de până la 50%, sunt foarte rare.

Amortizarea degresivă și accelerată au **avantajul** că atenuează influența uzurii morale, datorită faptului că prin aceste metode se recuperează într-un termen mai scurt un quantum mai mare din valoarea de intrare a imobilizărilor corporale. Acestea prezintă și un avantaj fiscal prin amânarea la plată a impozitului pe profit, corespunzător creșterii cheltuielilor cu amortizarea în primii ani de utilizare a imobilizărilor corporale.

- *amortizarea calculată pe unitate de produs sau serviciu*, atunci când natura imobilizării justifică utilizarea unei asemenea metode de amortizare.

Înregistrarea amortizării anuale se efectuează după cum urmează:

6811	=	28
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea”		„Amortizarea imobilizărilor...”

¹ Codul fiscal, art. 24, al. 8

ACTIVITATEA 1.1

- Tema: **Utilizarea planului general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor și tranzacțiilor**
- Denumirea activității: **Identificarea conturilor pe categorii de evenimente și tranzacții -conturi de capitaluri**
- Timpul alocat efectuării activității: **40 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente și tranzacții**

Numele elevului:



1. Se majorează capitalul social prin încorporarea rezervelor în valoare de 100 lei. Contul lipsă pentru a scrie formula contabilă corectă a acestei înregistrări este : **5p**

..... = 1012 100

- a) 106
- b) 121
- c) 117
- d) 105

2. Stabiliți valoarea de adevăr a următoarelor afirmații: **20p**

- a) Contul „Capital” este cont de activ.
- b) Contul „Rezerve” face parte din clasa I de conturi.
- c) Contul „Prime de emisiune” – este un cont de pasiv
- d) Conturile din clasa I de conturi sunt, în general, conturi de activ.

3. Stabiliți următoarele corespondențe aferente căilor de majorare sau diminuare a capitalului social: **20p**

1) <u>Căi de majorare a capitalului social</u>	a) Prin conversia obligațiilor în acțiuni
	b) Prin retragerea acționarilor/asociaților
	c) Prin acoperirea pierderilor precedente
2.) <u>Căi de diminuare a capitalului social</u>	d) Prin operații interne
	e) Prin răscumpărarea de la acționari și anularea acțiunilor proprii
	f) Prin aducerea de noi aporturi

4. Citiți cu atenție enunțurile de mai jos. Scrieți pe fișa de evaluare, în dreptul fiecărei cifre, litera **A**, dacă considerați că enunțul este adevărat sau litera **F**, dacă considerați că răspunsul este fals.

Reformulați unul dintre enunțurile false astfel încât acesta să devină adevărat.

30 puncte (5 itemi X 5p =25 puncte + 5p pentru reformulare)

- 1. 456=1011 – vărsarea capitalului social;
- 2. Contul 1061 are funcția contabilă de activ;
- 3. Rezervele din reevaluare reprezintă plusul sau minusul de valoare creat din reevaluarea imobilizărilor financiare;
- 4. Capitalul social este format din acțiuni sau părți sociale;

5. Rezervele legale se constituie în proporție de 5% din profitul brut, dar care nu va depăși 20% din capitalul social.

5. În coloana A sunt prezentate diferite operații contabile, iar în coloana B formule contabile aferente acestora. Scrieți pe foaia de concurs asocierile dintre fiecare cifră din coloana A și litera corespunzătoare din coloana B.

15 puncte

A - <i>Operații contabile</i>	B - <i>Formule contabile</i>
1. Subscrierea capitalului social	a) $456 = 1011$
2. Rambursarea creditelor bancare pe termen lung	b) $162 = 5121$
3. Se aduc mărfuri, ca și aport, de către asociați	c) $371 = 456$

SUCCES !!!

Numele elevului:



ACTIVITATEA 1.2

- Tema: **Utilizarea planului general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor și tranzacțiilor**
- Denumirea activității: **Folosirea conturilor corespunzătoare evenimentelor și tranzacțiilor _ conturi - de capitaluri**
- Timpul alocat efectuării activității: **40 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente și tranzacții**

S.C. „TOMYS” S.A. prezintă în cursul lunii septembrie următoarele operații economico-financiare:

1. În data de 1.09.2024 se constituie S.C. „TOMYS” S.A. prin emisiunea a 10.000 acțiuni la valoarea nominală de 1 leu conform contractului de societate.

2. În data de 6.09.2024 acționarii își îndeplinesc angajamentul prin vărsarea capitalului astfel:

- un calculator contravaloarea a 2000 acțiunii conform procesului verbal de predare- preluare
- utilaje contravaloarea a 7000 acțiunii conform procesului verbal de predare- preluare
- bani în conturile de la bănci contravaloarea a 1000 de acțiunii conform foii de vărsământ.

3. În 10.09.2024 se hotărăște prin A.G.A. majorarea capitalului social prin emisiunea a 4000 de acțiuni noi la valoarea de emisiune de 3 ori mai mare decât valoarea nominală.

4. Noile aporturi pentru majorarea capitalului social au fost aduse de către acționarii în data de 14.09.2024 în conturile de la bancă.

5. Se hotărăște în 20.09.2024 prin A.G.A. o diminuare a capitalului social prin restituirea aportului unui acționar care dorește să se retragă din societate în valoare de 10.000 lei din conturile de la bănci.

Se cere:

- a) Efectuarea analizei contabile pentru fiecare eveniment și tranzacție date;
- b) Întocmirea articolelor contabile aferente evenimentelor și tranzacțiilor lunii în curs;
- c) Completarea Registrului Jurnal;
- d) Înregistrarea sistematică (T-uri) în conturi.

Numele elevului:



ACTIVITATEA 1.3

- Tema: **Utilizarea planului general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor și tranzacțiilor**
- Denumirea activității: **Folosirea conturilor corespunzătoare evenimentelor și tranzacțiilor _ conturi de imobilizări**
- Timpul alocat efectuării activității: **40 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente și tranzacții**

S.C. „TOMYS” S.A. prezintă în cursul lunii octombrie următoarele operații economico-financiare:

1. În data de 01.10.2024 societatea se aprovizionează cu imobilizări necorporale de la furnizorii de imobilizări:

❖ Licențe	25000	Dn=4 ani
❖ Brevete	1500	Dn=4 ani
❖ Programe informatice	30000	Dn=5 ani
❖ TVA deductibilă 19%		

Documente: Facturi fiscale, Proces verbal de recepție

2. În data de 05.10.2024 se plătesc furnizorii din contul de la bancă. Document: Ordin de plată

3. În 10.10.2024 se calculează amortizarea aferentă lunii octombrie folosind sistemul liniar.
Document: Situație de calcul

4. La sfârșitul lunii se înregistrează operațiile de închidere a lunii.

Se cere:

- a) Efectuarea analizei contabile pentru fiecare eveniment și tranzacție date;
- b) Întocmirea articolelor contabile aferente evenimentelor și tranzacțiilor lunii în curs;
- c) Completarea Registrului Jurnal;
- d) Înregistrarea sistematică (T-uri) în conturi.

Numele elevului:

Data:



ACTIVITATEA 1.4

- Tema: **Utilizarea planului general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor și tranzacțiilor**
- Denumirea activității: **Folosirea conturilor corespunzătoare evenimentelor și tranzacțiilor _ conturi de imobilizări**
- Timpul alocat efectuării activității: **40 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente și tranzacții**

S.C. „TOMYS” S.A. prezintă în cursul lunii noiembrie următoarele operații economico-financiare:

1. În 1.11.2024 se înregistrează amortizarea aferentă lunii octombrie folosind sistemul liniar.
1. În 07.11.2024 pe baza facturii nr. 89 din 07.11.2024 se întocmește nota de recepție aferentă utilajului primit de la furnizorul S.C. „Dana” S.A. la prețul de facturare de 5.000 lei inclusiv TVA.
2. În 10.11.2024 conform facturii fiscale se vinde utilajul achiziționat, la valoarea de 7.000 lei, TVA 19%
3. După vânzare utilajul se scoate din evidență.
4. La sfârșitul lunii se înregistrează operațiile de închidere a lunii.

Se cere:

- a) Efectuarea analizei contabile pentru fiecare eveniment și tranzacție date;
- b) Întocmirea articolelor contabile aferente evenimentelor și tranzacțiilor lunii în curs;
- c) Completarea Registrului Jurnal;
- d) Înregistrarea sistematică (T-uri) în conturi.

ACTIVITATEA 1.5

- Tema: **Utilizarea planului general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor și tranzacțiilor**
- Denumirea activității: **Folosirea conturilor corespunzătoare evenimentelor și tranzacțiilor _ conturi de imobilizări**
- Timpul alocat efectuării activității: **20 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente și tranzacții**

Numele elevului:



Subiectul I (50 puncte)

1. Prin formula contabilă $208 = 456 - 1000$, s-a înregistrat :
 - a) subscrierea de către asociați de capital social
 - b) restituirea aportului către asociați
 - c) modernizarea cu efort propriu a unui program informatic
 - d) aducerea aportului de către un asociat
 2. Dintre modalitățile de intrare în unitate a imobilizărilor se regăsesc:
 - a) retragerea aportului acționarilor sau asociaților
 - b) achiziția unui brevet
 - c) restituirea aportului către asociați
 - d) plata obligațiilor restante față de furnizori
 3. Ce semnificație are următoarea înregistrare contabilă?
$$\begin{array}{r} 461 = \% \\ 7583 \\ 4427 \end{array}$$
 - a) imputarea unei imobilizări lipsă, gestionarului
 - b) vânzarea unei imobilizări
 - c) transferarea subvenției la venituri pe măsura amortizării imobilizării
 - d) modernizarea cu efort propriu a unei imobilizări
 4. Scoaterea din evidență a fondului comercial ocazional înregistrarea :
 - a) $6583 = 207$
 - b) $7583 = 207$
 - c) $207 = 7583$
 - d) $207 = 6811$
 5. Se vinde un teren, costul de achiziție 10.000 lei, prețul de vânzare 12.000 lei +TVA. Vânzarea terenului ocazional înregistrarea :
$$\begin{array}{r} A = \% \\ B \\ 4427 \end{array}$$
- Conturile care lipsesc sunt:
- a) A=2111 și B=7583
 - b) A=461 și B=7583
 - c) A=461 și B=2111
 - d) A=6583 și B=7583

Subiectul II (40 puncte)

În coloana A sunt prezentate diferite operații contabile, iar în coloana B formule contabile aferente acestora. Scrieți pe foaia de concurs asocierile dintre fiecare cifră din coloana A și litera corespunzătoare din coloana B.

<i>A. Operații contabile</i>	<i>B. Formule contabile</i>
1. Se primesc cu titlu gratuit (prin donație) echipamente tehnologice	a) 2132 = 4754
2. Se aduce la cunoștință de către asociați	b) 2131 = 404
3. Achiziție mobilier fără TVA	c) 2131 = 456
4. Se constată un apar de măsură, plus la inventar	d) 2131 = 4753

SUCCES !!!

ACTIVITATEA 1.6

- Tema: **Utilizarea planului general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor și tranzacțiilor**
- Denumirea activității: **Folosirea conturilor corespunzătoare evenimentelor și tranzacțiilor _ conturi de stocuri**
- Timpul alocat efectuării activității: **20 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente și tranzacții**

Numele elevului:

Subiectul I (50 puncte)



1) Cumpărare de materii prime, de către o unitate plătitoare de TVA, ce ține evidența stocurilor cu ajutorul metodei inventarului intermitent :

a) $\frac{\%}{301} = 401$
4426

b) $\frac{\%}{601} = 401$
4426

c) $301 = 401$

d) $601 = 401$

2) Achitarea datoriei față de furnizor dintr-un avans de trezorerie :

a) $401 = 5311$

b) $401 = 5121$

c) $401 = 542$

d) $401 = 541$

3) Vânzarea produselor finite terților :

a) $\frac{4111}{701} = \%$
4427

b) $711 = 345$

c) $345 = 711$

d) $\frac{411}{345} = \%$
4427

Subiectul II (40 puncte)

În coloana A sunt prezentate diferite operații contabile, iar în coloana B formule contabile aferente acestora. Scrieți pe foaia de concurs asocierile dintre fiecare cifră din coloana A și litera corespunzătoare din coloana B.

A	B
1 Cumpărare de mărfuri	a $301 = 401$
2 Obținere de materiale recuperabile	b $601 = 301$
3 Achiziționarea de materii prime	c $371 = 401$
4 Consum de materii prime	d $346 = 711$

SUCCES!

Numele elevului:



ACTIVITATEA 2.1

- Tema: **Monografii contabile complexe**
- Denumirea activității: **Aplicații practice privind înregistrarea capitalurilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **6 ore**
- Obiectivul activității: **să înregistreze în contabilitate evenimentele și tranzacțiile aferente capitalurilor**

MONOGRAFIE CONTABILA PRIVIND CONSTITUIREA CAPITALULUI SOCIAL LA SC. CRISS. SA

Prezentarea operatiilor economico-finaciare desfasurate in cursul lunii noiembrie 2024

1. In data de 06.11.2024 se infiinteaza pe baza contractului de societate SC. CRISS. SA cu un capital social in suma de 10.000 lei aport integral la data infintarii astfel:

Actionarul Ion Ion a subscris si aportat un capital social in suma de 5000 lei constand in cladiri(sediul firmei);

Actionarul Dincă Vasile a subscris si aportat un capital social de 5000 lei in numerar.

Depunerea contravalorii actiunilor subscrise,constand in bunuri in natura si numerar,a fost realizata de actionari dupa evaluarea imobilizarilor corporale de catre comisia de specialitate constituita,conform prevederilor din Actul constitutiv,care a intocmit si Procesul verbal de primire-receptie nr.1

2. In data de 06.11.2024 pentru constituirea si organizarea socetatii s-au efectuat cheltuieli de infintare, astfel:

*act constitutiv autentificat 922/2024-35 lei (chit.nr7064945)

*declaratie de autentificare 923/2024-7,5 lei (chit.nr7064944)

*declaratie de autentificare 924/2024-7,5 lei (chit.nr.7064945)

*proces verbal autentificat 925/2024-7,5 lei (chit.nr7064946)

*rezervari nume firma, fond lichidare L 99/1999-29,04 lei (factura fiscala-chit.nr5160649)

3. In data de 07.11.2024 pe baza actelor depuse la Biroul Notarial Aioanei Dana s-a eliberat actul de autentificare nr.2551/11.11.2024, s-a inregistrat firma la Judecatoria Hunedoara, s-a inregistrat la Camera de Comert si Industrie a Romaniei, obtinand pe data de 09.11.2024 Certificatul de Inmatriculare cu nr. J20/3254/2024 si Certificatul de Inregistrare Fiscala cu nr. R3377337 si s-a inregistrat si la D.G.F.P.C.F.S.ca platitor da taxa pe valoare adaugata, incepand cu data de 01.11.2024.

*taxa timbru contr.de comodat2337/2024-5 lei (chit.nr 227752)

*contract de comodat 2345/2024-10 lei (chit. Nr225559)

*taxa timbru Jud.Hd -3,05 lei (foaie de varsamant)

*taxa de inmatriculare-181,1 lei (factura fiscala,chitanta nr315855)

*copii certificate-6,9476 lei (factura fiscala, chitanta nr256515)

4.In data de 06.11.2024 se inregistreaza infintarea firmei stiind ca pentru finantarea cheltuielilor de constituire, actionarii au imprumutat firma cu suma de 324,5 lei conform disponibilului de incasare catre casierie, urmand ca la o data ulterioara sa li se restituie din incasari sumele avansate.

Actionarul Ion Ion 200 lei

Actionarul Dincă Vasile 124,5 lei

5. In data de 08.11.2024 se contracteaza un imprumut din emisiunea de obligatiuni in valoare de 10.000 lei, VN fiind de 7,5 lei, numarul obligatiunilor fiind de 1000
6. In data de 16.11.2024 se hotaraste conversia obligatiunilor emise in actiuni in vederea majorarii capitalului social .
7. In data de 20.11.2024 se hotaraste rascumpararea a 500 actiuni astfel
 - 100 actiuni la VN=10 lei iar VR=10 lei
 - 300 actiuni la VN=10 lei iar VR=9 lei
 - 100 actiuni la VN=10 lei iar VR=11 lei
 Dupa rascumpararea lor, actiunile vor fi anulate in vederea diminuarii capitalului social
8. Dupa constituirea rezervelor in data de 22.11.2024 se hotaraste incorporarea rezervelor statutare (3%), rezervelor legale, profitului curent in vederea majorarii capitalului social.
9. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli.

Se cere:

- a) Înregistrarea în contabilitate a operațiilor aferente pentru fiecare eveniment și tranzacție date;
- b) Completarea Registrului Jurnal;
- c) Înregistrarea sistematică (T-uri) în conturi.

**MONOGRAFIE CONTABILĂ PRIVIND MAJORAREA CAPITALULUI SOCIAL LA
S.C. MARY DYNASTY S.A.**

Prezentarea situației patrimoniale a S.C. MARY DYNASTY S.A. la începutul lunii noiembrie

S.A. MARY DYNASTY cu un capital social de 50.000 lei, divizat în 5.000 acțiuni, având ca obiect de activitate producția și comercializarea articolelor vestimentare, prezintă la începutul lunii noiembrie următoarea situație a soldurilor:

Nr. crt.	Simbol cont	Denumirea contului	Solduri	
			D	C
1.	1012	Capital social subscris vărsat		50.000
2.	104	Prime de capital		2.000
3.	105	Rezerve din reevaluare		5.000
4.	1061	Rezerve legale		100
5.	1063	Rezerve statutare		2.050
6.	1068	Alte rezerve		1.200
7.	1621	Credite bancare pe termen lung		10.050
8.	2132	Aparate și instrumente de măsurare	2.650	
9.	214	Mobilier, aparatură birotică	1.500	
10.	301	Materii prime	10.050	
11.	317	Mărfuri	5.650	
12.	5121	Conturi la bănci în lei	50.050	
13.	5311	Casa în lei	500	
		Total	70.400	70.400

Prezentarea în ordine cronologică a operațiilor economico-financiare din cursul lunii noiembrie.

În cursul lunii noiembrie au loc următoarele operații economico-financiare:

1. În data de 1.11.2024 se decide majorarea capitalului social prin aducerea unui echipament tehnologic ca și aport în valoare de 2.000 lei.
2. La data de 12.11.2024 se constituie pe seama capitalului social alte rezerve în valoare de 1.000.
3. La data 13.11.2024 se utilizează rezervele statutare pentru constituirea primelor de aport în valoare de 2.050.
4. La data de 16.11.2024 se înregistrează constituirea unui provizion pentru litigiu cu un client rău platnic, la valoarea de 1.000 lei.
5. La data de 19.11.2024 se înregistrează la bancă suma de 12.000 lei, reprezentând un credit pe termen de 5 ani. Dobânda lunară de plătit s-a stabilit la suma de 300 lei.
6. La data de 21.11.2024 se restituie la bancă prima rată de credit ($12.000 : 5 \text{ ani} : 12 \text{ luni} = 200 \text{ lei/luna}$).
7. La data de 29.11.2024 se majorează capitalul social prin încorporarea rezervelor legale în valoare de 100 de lei.
8. La data de 30.11.2024 se închid conturile de cheltuieli.
9. La data de 30.11.2024 se raportează pierderea înregistrată la sfârșitul lunii.

Se cere:

- a) Înregistrarea în contabilitate a operațiilor aferente pentru fiecare eveniment și tranzacție date;
- b) Completarea Registrului Jurnal;
- c) Înregistrarea sistematică (T-uri) în conturi.

MONOGRAFIE CONTABILĂ PRIVIND DIMINUAREA CAPITALULUI SOCIAL LA S.C. TOMYS S.A. ÎNTR-O PERIOADĂ DE GESTIUNE

Prezentarea situației patrimoniale a S.C. TOMYS S.A. la începutul lunii ianuarie

S.A. MARY DYNASTY cu un capital social de 50.000 lei, divizat în 5.000 acțiuni, având ca obiect de activitate producția și comercializarea articolelor vestimentare, prezintă la începutul lunii ianuarie următoarea situație a soldurilor:

Nr. crt.	Simbol cont	Denumirea contului	Solduri	
			D	C
1.	1012	Capital social subscris vărsat		50.000
2.	104	Prime de capital		2.000
3.	105	Rezerve din reevaluare		5.000
4.	1061	Rezerve legale		100
5.	1063	Rezerve statutare		2.050
6.	1068	Alte rezerve		1.200
7.	1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat, respectiv pierderi neacoperită	100	
8.	1621	Credite bancare pe termen lung		10.050

9.	2132	Aparate și instrumente de măsurare	2.550	
10.	214	Mobilier, aparatură birotică	1.500	
11.	301	Materii prime	10.050	
12.	317	Mărfuri	5.650	
13.	5121	Conturi la bănci în lei	50.050	
14.	5311	Casa în lei	500	
		Total	70.400	70.400

Prezentarea operațiunilor economico-financiare în cursul lunii IANUARIE

S.C. „TOMYS” S.A. prezintă în cursul lunii ianuarie următoarele operații economico-financiare:

- În 10.01.2024 se hotărăște prin A.G.A. majorarea capitalului social prin emisiunea a 4000 de acțiuni noi la valoarea de emisiune de 3 ori mai mare decât valoarea nominală.
- Noile aporturi pentru majorarea capitalului social au fost aduse de către acționarii în data de 14.01.2024 și constau în bani în conturile de la bănci.
- Se hotărăște în 20.01.2024 prin A.G.A. o diminuare a capitalului social prin restituirea aportului unui acționar care dorește să se retragă din societate în valoare de 10.000 lei din conturile de la bănci.
- Se contractează în 27.01.2024 un împrumut din emisiunea de obligațiuni în valoare de 100 de obligațiuni, valoarea unei obligațiuni fiind de 5.5 lei. La termenul de scadență se hotărăște conversia obligațiunilor emise pentru obținerea împrumutului în acțiuni în vederea majorării capitalului social.
- Se hotărăște în data de 28.01.2024 răscumpărarea a 1500 de acțiuni în situațiile următoare:
 - 500 de acțiuni se răscumpără la valoarea nominală
 - 500 de acțiuni se răscumpără la 0.5 lei
 - 500 de acțiuni se răscumpără la 1.1 lei
 După răscumpărarea lor acțiunile vor fi anulate în vederea diminuării capitalului social.
- După constituirea rezervelor (Rl=5%, Rs=10%) în 29.01.2024 societatea hotărăște majorarea capitalului social prin:
 - încorporarea rezervelor legale
 - încorporarea rezervelor statutare
- AGA decide acoperirea pierderilor înregistrate în ultimele 3 exerciții după cum urmează:
 - 10 lei din rezerva legală;
 - 10 lei din rezervele statutare;
 - 72 lei prin reducerea capitalului social.
- În data de 30.01.2024 se închid conturile de venituri și cheltuieli.

Se cere:

- Înregistrarea în contabilitate a operațiilor aferente pentru fiecare eveniment și tranzacție date;
- Completarea Registrului Jurnal;
- Înregistrarea sistematică (T-uri) în conturi.



Numele elevului:

ACTIVITATEA 2.2

- Tema: **Monografii contabile complexe**
- Denumirea activității: **Aplicații practice privind înregistrarea activelor imobilizate**
- Timpul alocat efectuării activității: **40 minute**
- Obiectivul activității: **să înregistreze în contabilitate evenimentele și tranzacțiile aferente imobilizărilor**

MONOGRAFIE CONTABILĂ PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE LA S.C. TOMYS S.A. ÎNTR-O PERIOADĂ DE GESTIUNE

Prezentarea situației patrimoniale a firmei de exercițiu “WOOD COMPANY” S.R.L. de la începutul lunii ianuarie

F.E. “WOOD COMPANY” S.R.L. cu un capital social de 240.000 lei, divizat în 24.000 de părți sociale, având ca obiect de activitate producția și comercializarea cu ridicata a mobilei și brichetelor, prezintă la începutul lunii ianuarie următoarea situație a soldurilor:

Nr. crt.	Simbol cont	Denumirea contului	Solduri	
			D	C
1.	1012	Capital social subscris vărsat		240.000
2.	1041	Prime legate de capital		5.500
3.	1061	Rezerve legale		500
4.	1621	Credite bancare pe termen lung		200.035
5.	2111	Terenuri	100.000	
6.	212	Construcții	46.000	
7.	2131	Echipamente tehnologice	347.712	
8.	2132	Aparate și instalații de măsurare, control..	5.700	
9.	2133	Mijloace de transport	20.000	
10.	214	Mobilier, aparatură birotică	5.000	
11.	232	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	140.000	
12.	2812	Amortizarea construcțiilor		4.415
13.	2813	Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, etc		9.250
14.	301	Materii prime	44.000	
15.	371	Mărfuri	22.000	
16.	378	Diferențe de preț la mărfuri		6.600
17.	4751	Subvenții guvernamentale pentru investiții		317.712
18.	5121	Conturi la bănci în lei	52.200	
19.	5311	Casa în lei	1.400	
		Total	784.012	784.012

F.E. “WOOD COMPANY” S.R.L. utilizează pentru calculul amortizării metoda liniară.

3.5. Prezentarea în ordine cronologică a operațiilor economico-financiare din cursul lunii ianuarie

În cursul lunii ianuarie au loc următoarele operații economico-financiare specifice imobilizărilor:

1. În data de 1.01.2024 asociații decid majorarea capitalului social prin aducerea unui aport constând într-un utilaj în valoare de 15.000 lei.
2. În data de 2.01.2024 se înregistrează vânzarea unui teren înregistrat la o valoare de 100.000 lei, la prețul de vânzare negociat de 200.000 lei, TVA 19%, cu încasare prin bancă, pe bază de factură fiscală.
3. În data de 2.01.2024 societatea achiziționează un teren la valoarea facturată de 50.000 lei, TVA 19%.
4. La data de 3.01.2024 se achită, prin virament bancar conform ordinului de plată și a extrasului de cont, datoria față de furnizorul terenului.
5. În data de 4.08.2024 se execută cu forțe proprii o împrejmuire a terenului al cărui cost este de 5.000 lei, care se amortizează într-o perioadă de 5 ani pe baza planului de amortizare, folosind regimul liniar.
6. În data de 10.01.2024 se înregistrează primirea cu titlu gratuit a echipamentelor de protecție în sumă de 2.000 lei:
7. În data de 19.01.2024 se vinde terților un utilaj parțial amortizat, cu factură, la preț de vânzare de 8.000 lei + T.V.A 19%, după care se scoate din evidență, parțial amortizat se scoate din evidență la valoarea de intrare de 10.000 lei din care:
 - valoarea amortizată = 6.250 lei
 - valoarea neamortizată = 3.750 lei
8. În data de 22.01.2024 se încheie un act de donație privind un strung înregistrat la valoarea contabilă de 20.000 lei, amortizarea cumulată fiind de 15.000 lei:
9. În data de 28.01.2024 se înregistrează amortizarea mașinilor, utilajelor și echipamentelor achiziționate din fonduri nerambursabile, în valoare de 1.490 lei, și trecerea la venituri.
10. În data de 28.01.2024 se înregistrează amortizarea imobilizărilor corporale aferente lunii în curs după cum urmează :
 - a) clădiri în valoare de 883 lei
 - b) mijloace de transport în valoare de 333
11. La sfârșitul lunii se efectuează operațiile aferente închiderii de lună.

Se cere:

- a) Înregistrarea în contabilitate a operațiilor aferente pentru fiecare eveniment și tranzacție date;
- b) Completarea Registrului Jurnal;
- c) Înregistrarea sistematică (T-uri) în conturi.

**MONOGRAFIE CONTABILĂ PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE LA
S.C. Beauty S.A. ÎNTR-O PERIOADĂ DE GESTIUNE**

S.C. Beauty S.A. prezintă la începutul lunii februarie 2024 următoarea situație patrimonială:

Nr. crt.	Simbol cont	Denumirea contului	Solduri	
			D	C
1.	1011	Capital social subscris nevărsat		16.000
2.	1061			6.000
3.	121	Profit sau pierdere		14.000
4.	205	Licențe	8.000	
5.	233	Imobilizări necorporale în curs de execuție	20.000	
6.	2805	Amortizarea licenței		8.000
7.	456	Decontări cu asociații	16.000	
		Total	44.000	44.000

3.2. Prezentarea operațiilor economico financiare din cursul lunii februarie:

- 1) Pentru capitalul social subscris, se aduce ca aport un brevet în valoare de 16.000 lei, în data de 01.02.2024 și se înregistrează capitalul vărsat.
- 2) În data de 05.02.2024 pentru programul informatic realizat de o firmă de specialitate și aflată în curs de execuție se primește factură pentru lucrările perioadei curente în valoare de 20.000 lei, T.V.A. 19% , apoi se face recepția finală.
- 3) Se vinde o licență deținută de unitate, cu factură fiscală, preț de vânzare 4.000 lei, T.V.A 19% și se scoate din evidență.
- 4) Se calculează și se înregistrează amortizarea lunară aferentă imobilizărilor necorporale deținute de unitate (pentru brevet durata de funcționare 5 ani, pentru programul informatic se folosește metoda liniară)
- 5) Se vinde brevetul deținut de unitate la un preț de vânzare de 10.000 lei , T.V.A. 19% și se scoate din evidență.
- 6) La sfârșitul lunii se regularizează T.V.A. –ul, se închid conturile de venituri și cheltuieli.

MONOGRAFIE CONTABILĂ

1. Prezentarea situației patrimoniale a firmei S.C HAPPY S.A. la data de 01.01.2024

S.C. HAPPY.S.A. având ca obiect de activitate producția de articole de încălțăminte și comercializarea pe piață a produselor la prețul de vânzare cu amănuntul, prezintă următoarea situație în conturi la începutul lunii ianuarie:

Simbol cont	Denumire cont	Sold final	
		Debitor	Creditor
1011	Capital subscris nevarsat		90.000
1012	Capital subscris vărsat		410.000
105	Rezerve din reevaluare		113.000
106	Rezerve		25.000
117	Rezultatul reportat	15000	
2111	Terenuri	17000	
212	Constructii	200000	
213	Instalatii tehnice,mijloace de transport, animale si plantatii	400000	
214	Mobilier aparatura birotica,echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale	150000	
2812	Amortizarea constructiilor		32000
2813	Amortizarea instalatiilor, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor		55000
2814	Amortizarea altor imobilizari corporale		14000
301	Materii prime	65000	
302	Materiale consumabile	95000	
303	Materiale de natura obiectelor de inventar	8500	
345	Produse finite	20000	
348	Diferente de pret la produse	2000	
371	Marfuri	46410	
378	Diferențe de preț la mărfuri		9000
397	Provizioane pentru deprecierea marfurilor		2100
401	Furnizori		120000
404	Furnizori de imobilizări		205000
4111	Cienti	10000	
4428	T.V.A. neexigibila		7410
456	Decontari cu actionarii/asociatii priviind capitalurile	90000	
472	Venituri inregistrate in avans		12400
5121	Conturi la banci in lei	110000	
5191	Credite bancare pe termen scurt		133000
5311	Casa in lei	3000	7.983
xxxx	TOTAL	1227910	1227910

2. În cursul lunii ianuarie se înregistrează următoarele operații economico-financiare:

1. Se aduce capitalul subscris de actionari in numerar în suma de 90000, in data de 02.01.2024.
2. Se depune in banca numerarul adus de catre actionari in valoare de 90000, in data de 02.01.2024
3. In data de 04.01.2024 se achizitioneaza materii prime in valoare de 20000, T.V.A 19% conform facturi fiscale nr 35 .
4. Se achita factura de materii prime nr 35 din data de 04.01.2024 din contul de disponibil la banca in lei in data de 01.01.2024.
5. Conform facturii fiscale din data de 07.01.2024 nr 36 se achizitioneaza un program informatic in valoare de 50000 T.V.A 19%.
6. Se inregistreaza achitarea facturii nr 36 din data de 07.01.2024 din contul de disponibil la banca in lei, in data de 08.01.2024
7. Se incaseaza de la un client in contul de disponibil la banca in lei suma de 10000 conform Extrasului de Cont nr 35 din data de 08.01.2024
8. Se înregistrează materiale consumabile receptionate in valoare de 30000 T.V.A 19% sosite fara factura, conform NIR nr 21 din data de 09.01.2024 si avizul de insotire nr 22 din data 09.01.2024
9. Se înregistrează primirea facturii pt materialele primite cu avizul nr 22.
10. Se înregistrează conform bonului de consum nr 43 din data 09.01.2024 materiale date in consum in sectia 1 in suma de 9000 .
11. Se înregistrează factura fiscala nr 39 din data de 10.01.2024 produse finite livratre 40 buc x 300/buc pret negociat TVA 19%.
12. Se înregistrează descarcarea gestiuni de produsele finite vandute 40 buc x 200 cost prestabilit in data de 10.01.2024.
13. Se înregistrează de la client in contul de disponibil bancar in lei valoarea facturii nr 39 din 10.02 2024. in data de 11.01.2024
14. Se înregistrează vanzarea a 20 buc produse finite pret negociat 300 / buc,TVA 19% , sa omis emiterea facturii, in 12.01.2024.
15. Se înregistrează intocmirea facturii nr 41 din 12.01.2024 pentru produsele finite livrate anterior.
16. În data de 13.01 se descarcă din gestiune produsele vandute
17. Conform procesului verbal de constatare din data de 15.01.2024 si a listelor de inventariere se inregistreaza pierderi din calamitati la categoria stocuri de materii prime 200 LEI si materiale consumabile 300 LEI.
18. Descarcarea gestiuni de produsele finite vandute.
19. Se primeste prin donatie o instalatie tehnica in valoare de 30000 si mobilier in valoare de 25000 in data de 14.01.2024
20. Inregistrat pierderi din calamitati o constructie in valoare de 16000 amortizata 3000 in data de 15.01.2024
21. Inregistrat pierderi din calamitati mobilier in valoare de 15000 amortizat 1000.
22. Conform facturii fiscale nr 43 din data de 16.01.2024 se vinde un autoturism pret negociat 25000 TVA 19%
23. Se incaseaza in contul de disponibil bancar in lei suma de 29750 ptr autoturismul vandut in data de 16.01.2024.
24. In data de 17.01.2024 se scoate din gestiune autoturismul in valoare de 60000 amortizat, conform procesului verbal de scaotere din functiune
25. Se înregistrează in data de 18.01.2024 conform procesului verbal de receptie definitiva o constructie in regim propriu in valoare de 220 000.

26. Se inregistreaza conform procesului verbal de receptie un brevet pentru constructie in regim propriu in valoare de 14 500 in data de 18.01.2024
27. Se inregistreaza o imobilizare corporala in curs de executie in valoare de 175 900 ,in data de 19.01.2024
28. Se realizeaza o imobilizare necorporala in curs in valoare de 45000 in data de 19.01.2024
29. Conform centralizatorului bonului de consum nr 56 se distribuie materii prime in sectii in valoare de 65000 in data de 20.01.2024
30. In data de 20.01.2024 conform bonului de consum nr 57 se distribuie materiale consumabile in sectii.
31. In data de 20.01.2024 se inregistreaza factura primita de la Electrica in valoare de 35700 TVA inclus.
32. În data de 20.02.2024 se primeste factura de la RAJAc in valoare de 47600 TVA inclus
33. În data de 21.01.2024 se primeste factura fiscala nr 67 reprezentand reparatii in valoare de 40000 TVA 19%.
34. In data de 21.01.2024 se primeste factuira de la Romtelecom in valoare de 23800 TVA inclus
35. În data de 21.01.2024 se inregistreaza cheltuieli cu serviciile bancare in valoare de 3985
36. In data de 23 .01.2024 conform bonului de predare se preda la magazin 4000 de buc produs finit 200 LEI /buc ,obtinute din productie proprie
37. În data de 23.01.2024 conform bonului de predare transfer restituire se inregistreaza 3500 de buc produse finite transferate magazinului propriu de desfacere cu amanuntul Ac 30% TVA 19%
38. In data de 23.01.2024 se vand cu numerar marfuri la PVA in val. de 15470 TVA inclus.
39. in data de 24.01.2024 conform factura fiscala nr 68 marfuri vandute in valoare de 928200 TVA inclus.
40. Se descarca din gestiune marfurile vandute in valoare totala 943 670
41. Se depun la banca banii obtinuti din vanzarea marfurilor adica 15470 in data de 24.01.2024
42. Se primeste un credit bancar pe termen scurt in valoare de 60000 cu o dobanda de 15% pe an la data de 24.01.2024.
43. Se inregistreaza dobanda aferenta lunii februarie pentru creditul contractat in valoare de 400,
44. Se achita dobanda in valoare de 400
45. Incasat in contul de disponibil factura nr 68 in suma de 928 200 in data de 25.01.2024
46. Achitat din contul de disponibil facturile la utilitati 159460 in data de 25.01.2024
47. Inregistrat rambursarea ratei creditului bancar contractat de la BRD la 1 decembrie in suma de 39600 cu o dobanda de 13% pe an.
48. Inregistrat dobanda aferenta lunii februarie pentru creditul contractat la BRD de 370
49. Achitat dobanda la BRD de 370
50. În data de 26 .01.2024 se achizitioneaza marfuri conform Ff nr 93 ,cost de achizitie 60000 TVA 19%.
51. Se inregistreaza adaos comercial Marfurilor achizitionate, AC 30% ,TVA 19%
52. Se achita factura nr 93 din contul de disponibil la banca in lei în data de 26.01.2024 in valoare de 71400.

53. In data de 26.01.2024 se vand marfuri cu factura nr 103 in suma de 92820 TVA inclus
54. Descarcarea gestiunii de marfurile vandute in valoare de 92820
55. Încasare in contul de disponibil factura 102
56. Inregistram virarea prin contul de disponibil a chiriei aferente luni ianuarie 3000 si februarie 3000 + TVA
57. Se înregistrează cotele de amortizare privind imobilizarile corporale si necorporale
58. Incasat in data de 28.01.2024 in contul de disponibil chiria aferenta lunii ianuarie 5000 si 5000 lunii februarie TVA19%
59. Inregistrat chirie datorata 4800 TVA19%
60. Se inregistreaza valoarea studiului de marketing efectuat la firma Brytani in valoare de 11900 in data de 28.01.2024
61. Conform facturii nr 99 din 28.01.2024 se efectueaza o expertiza tehnica la Sc ARDAS SA in valoare de 30000 TVA 19%.
62. Se platesc in numerar cheltuielile de publicitate in valoare de 2500 TVA 19% in data de 28.01.2024
63. In data de 28.01.2024 se inregistreaza diferente de pret favorabile aferente produselor fabricate in luna ianuarie, transmise de compartimentul contabilitate de gestiune in suma de 80000.
64. In data de 28.01.2024 se inregistreaza diferente de pret aferente produselor finite vandute direct clientilor, diferentele sunt favorabile in valoare de 1200
65. in data de 28.01.2024 se inregistreaza diferenta de pret transferata magazinului de desfacere cu amanuntul, diferentele sunt favorabile in valoare de 70000
66. In data de 28.01.2024 se inregistreaza diferente de pret aferente marfurilor vandute (ptr cele provenite din productie proprie) diferente favorabile in suma de 61000
67. Conform notei contabile din 29.01.2024 se inregistreaza regularizarea TVA-ului
68. În data de 29.01.2024 se inchid conturile de cheltuieli
69. In data de 29.01.2024 se inchid conturile de venituri
70. Se inregistreaza impozitul pe profit
71. Se inchide contul de cheltuieli cu impozitul pe profit
72. Se plateste impozitul pe profit din disponibilul bancar

Se cere:

- d) Înregistrarea în contabilitate a operațiilor aferente pentru fiecare eveniment și tranzacție date;
- e) Completarea Registrului Jurnal;
- f) Înregistrarea Registrului Cartea Mare.

REGISTRU JURNAL
pe luna ianuarie 2024

Nr. crt.	Data înreg.	Document	Explicații	Conturi		Sume	
				Debit	Credit	Debit	Credit
1.	02.01.24	Statut Hot A.G.A/	Varsare capital	5311	456	90000	90000
	02.01.24	NC/01	Transformare CSN	1011	1012	90000	90000
2.	02.01.24	EC /29	Ridicare numerar din casierie	581	5311	90000	90000
	02.01.24	EC/29	Cresterea disponibilului la banca	5121	581	90000	90000
3.	04.01.24	Ff nr 35	Achizitie marfuri	% 301 4426	401	20000 3800	23800
4.	04.01.24	Ff nr 35	Achitare factura	401	5121	23800	23800
5.	07.01.24	Ff nr 36	Achizitie de plan informatic	% 208 4426	404	50000 9500	59500
6.	07.01.24	Ec nr 34	Achitarea facturii nr 36	404	5121	59500	59500
7.	08.01.24	Ec nr 35	Incasare de la un client	5121	4111	10000	10000
8.	09.01.24	Aviz nr 22	Receptionare materiale consumabile achizitionate	% 302 4428	408	30000 5700	35700
9.	09.01.24	Ff nr 37	Primire factura	408	401	35700	35700
	09.01.24	Nc 27	Reguarizare TVA	4426	4428	5700	5700
10.	09.01.24	BC nr 44	Dare in consum materiale consumabile	602	302	9000	9000
11.	10.01.24	Ff nr 39	Livrare de produse finite clientilor	4111	% 701 4427	14280	12000 2280
12.	10.01.24	NC01	Descarcarea din gestiune a produselor finite vandute	711	345	8000	8000
13.	11.01.24	EC nr 36	Incasare de la client	5121	4111	14280	14280
14.	12.01.24	AVIZ NR 45	Vanzare produse finite	418	% 701 4428	7140	6000 1140
15.	12.01.24	Ff 41	Intocmirea facturii	4111	418	7140	7140
	12.01.24		Tva aferent Ff /41	4428	4427	1140	1140
			REPORT				674680

Nr. crt.	Data înreg.	Document	Explicații	Conturi		Sume	
				Debit	Credit	Debit	Credit
			REPORT				
16.	13.01.2		Descarcarea din gestiune a produselor vandute	711	345	4000	4000
17.	15.01.24	PV /32	Pierderi din calamitati la categoria stocuri si materii prime	671	% 301 302	500	200 300
18.		NC01	Descarcarea din gestiune a produselor finite vandute	711	345		
19.	14.01.24	Pv /22	Primirea unei instalatii si a unui mobilier	% 213 214	133	30000 25000	55000
20.	15.01.24	PV/33	Pierderi din calamitati la o constructie amortizata partial	% 671 2812	212	13000 3000	16000
21.	15.01.24	PV/34	Pierderi din calamitati mobilier amortizat partial	% 671 2814	214	14000 1000	15000
22.	16.01.24	Ff/43	Vanzarea unui autoturism	461	% 7583 4427	29750	25000 4750
23.	16.01.24	EC nr 55	Incasare facturii nr 43	5121	461	29750	29750
24.	16.01.24	Pv nr 37	Descarcarea autoturismului din gestiune	% 2813 6583	213	40000 15000	60000
25.	17.01.24	Pv 60	Se receptioneaza o constructie in regim propriu	212	722	220000	220000
26.	18.01.24	Pv /61	Receptia unui brevet pt constructie in regim propriu	205	721	14500	14500
27.	19.01.24		O imobilizare corporala in curs de executie	231	722	175900	175900
28.	19.01.24		Realizarea unei imobilizari necorporale	233	721	45000	45000
29.	20.01.24	Bc nr 56	Se distribuie materii prime in sectii	601	301	65000	65000
30.	20.01.24	Bc nr 57	Se distribuie materiale consumabile in sectii	602	302	95000	95000
			REPORT			1508580	1508580

Nr. crt.	Data înreg.	Document	Explicații	Conturi		Sume	
				Debit	Credit	Debit	Credit
			REPORT				
31	20.01.24	Ff/0321	Factura de la electrica	% 605 4426	401	30000 5700	35700
32	21.01.24	Ff/501231	Factura rajac	% 605 4426	401	40000 7600	47600
33	21.01.24	Ff /076	Factura de la firma de reparatii	% 611 4426	401	44000 8360	52360
34	21.01.24	Ff /678	Factura romtelecom	% 626 4426	401	20000 3800	23800
35	21.01.24		Cheltuieli cu serviciile bancare	627	5121	3985	3985
36	23.01.24	Bon de predare	Predare la magazin produse finite	345	711	800000	800000
37	23.01.24	Bon de predare	Transfer de produse finite la magazinul de desfacere cu amanuntul	371	% 345 378 4428	1082900	700000 210000 172900
38	23.01.24	Ff 77	Vanzare cu numerar	5311	% 707 4427	15470	13000 2470
39	24.01.24	Ff/68	Vanzare de marfuri	4111	% 707 4427	928200	780000 148200
40	24.01.24		Descarcarea din gestiune a marfurilor vandute	% 607 378 4428	371	610610 182390 150670	943670
41	24.01.24		Se depun la banca banii obt. Din vz marfurilor	% 581 5121	% 5311 581	15470 15470	15470 15470
42	24.01.24		Se contracteaza un credit bancar pe termen scurt	5121	5191	60000	60000
43	24.01.24		Dobanda aferenta lunii februarie pentru creditul acordat	666	5198	400	400
44	25.01.24	EC/89	Achitat dobanda	5198	5121	400	400
45		EC/90	Incasat in contul de disponibil factura 68	5121	4111		
46	25.01.24	Ff,op,EC/90	Achitarea facturilor de utilitati	401	5121	159460	159460

47	25.01.24		Rambursarea ratei bancare din creditul bancar contractat de la BRD	5191	5121	33000	33000
48	25.01.24		Dobanda aferenta luni februarie	666	5198	370	370
49	25.01.24	OP	Achitat dobanda	5198	5121	370	370
50	25.01.24	Ff/93	Achizitie marfuri	% 371 4426	401	60000 11400	71400
51	25.01.24	NC 78	Inregistreaza adaosul comercial	371	% 378 4428	32820	18000 14820
52	26.01.24	Ec.99	Achitarea facturii nr 93	401	5121	71400	71400
53	26.01.24	Ff.102	Vanzare de marfuri	4111	% 707 4427	92820	78000 14820
54	26.01.24	Pv 786	Descarcarea din gestiune a marfurilor vandute anterior	% 607 378 4428	371	60000 18000 14820	92820
55	26.01.24		Încasare in contul de disponibil factura 102	5121	4111	92820	92820
56	28.01.24	EC 783	Plata chiriei aferente lunii ianuarie si februarie	% 612 471 4426	5121	3000 3000 1140	7140
57	28.01.24		Cotele de amortizare privind imobilizarile corporale si necorporale	6811	% 2812 2813 2814 2805 2808	9367	2375 5000 1250 242 500
58	28.01.24	Ec 785	Incasat de la chirias plata pe luna ianuarie si februarie	5121	% 706 472 4427	11900	5000 5000 1900
59	28.01.24	Aviz	Chirie datorata	% 612 4428	408	4800 912	5712
60	28.01.24	Ff /07765	Studiu de marketing efectuat la o firma	% 614 4426	401	10000 1900	11900
61	28.01.24	Pv /098,Ff /99	Expertiza tehnica efectuata de o firma	% 622 4426	401	30000 5700	35700

62	28.01.24	Reg.casa	Se platesc cheltuielile de publicitate	% 623 4426	5311	2500 475	2975
63	28.01.24	Pv /0977	Diferente de pret favorabile aferente produselor fabricate in luna februarie	348	711	80000	80000
64	28.01.24	Pv /9877	Diferente de pret favorabile aferente produselor finite vandute direct clientilor	711	348.01	1200	1200
65	28.01.24	Pv 87666	Diferente de pret favorabile aferente produselor transferate magazinelor de desfacere cu amanuntul	378	348.02	70000	70000
66	28.01.24	Pv /8324	Diferente de pret favorabile aferente marfurilor vandute	607	378	61000	61000
67	28.01.24	Nc 87	Regularizare TVA	4427	% 4426 4423	175560	65075 110485
68	29.01.24	NC 88	Inchidere conturi de cheltuieli	121	% 601 602 603 605 607 611 612 614 621 622 623 626 627 635 641 6451 6452 6453 6583 666 671 6811	1434130	74000 95000 8500 70000 609610 44000 7800 10000 8848 30000 2500 20000 3985 2250 300000 59250 7500 23250 20000 770 27500 9367
69	29.01.24	NC90	Inchidere venituri	%	121		2078600

				701 707 711 721 722 7583		18000 871000 709200 59500 395900 25000	
70	29.01.24	NC 91	Impozit pe profit	691	441	103115	103115
71	29.01.24	NC 92	Inchiderea cheltuielilor cu impozitul pe profit	121	691	103115	103115
72	29.01.24	EC/098	Plata impozitului	441	5121	103115	103115
			TOTAL			12703722	12703722

Intocmit,

Verificat,