

CUPRINS

1. PATRIMONIUL CA OBIECT DE STUDIU AL CONTABILITĂȚII	7
1.1. STRUCTURI BILANȚIERE DE ACTIV	14
1.2. STRUCTURI BILANȚIERE DE PASIV.....	22
1.3. STRUCTURI PRIVIND VALORILE RECTIFICATIVE ȘI VALORILE DE REGULARIZARE.....	28
2. BILANȚUL - PROCEDEU AL DUBLEI REPREZENTĂRI A PATRIMONIULUI.....	31
3. CONTUL DE REZULTATE	39
4. REGISTRELE DE CONTABILITATE	45
5. DOCUMENTELE CONTABILE DE SINTEZĂ.....	48
6. CONTUL ȘI DUBLA ÎNREGISTRARE.....	48
6.1. NECESITATEA ȘI CONȚINUTUL ECONOMIC AL CONTULUI.....	48
6.2. STRUCTURA CONTULUI.....	49
6.3. DUBLA ÎNREGISTRARE.....	50
6.4. CORESPONDENȚA CONTURILOR.....	51
6.5. EXEMPLU DE OPERAȚIUNI PRIVIND CORESPONDENȚA CONTURILOR.....	51
6.6. ANALIZA CONTABILĂ.....	53
6.7. PLANUL DE CONTURI GENERAL (PCG)	62
7. CONTABILITATEA PRIVIND TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ (T.V.A.).....	94
8. CONTABILITATEA OPERAȚIILOR PRIVIND DECONTĂRILE CU PERSONALUL.....	96
9. CONTABILITATEA OPERAȚIILOR PRIVIND DECONTĂRILE CU ASIGURĂRILE ȘI PROTECȚIA SOCIALĂ.....	98
10. METODE DE CONTABILIZARE A STOCURILOR	100

10.1. METODA INVENTARULUI PERMANENT	100
10.1.1. Metoda inventarului permanent la preț de vânzare plus TVA... ..	101
10.2. METODA INVENTARULUI INTERMITENT	105
11. MONOGRAFIE CONTABILĂ. PREZENTAREA ENTITĂȚII.....	109
11.1. ÎNFIINȚARE, DENUMIRE, CAPITAL	109
11.2. DOMENIU DE ACTIVITATE	110
11.3. STRUCTURA ORGANIZATORICĂ	111
11.4. MODUL DE ORGANIZARE ȘI CONDUCERE A CONTABILITĂȚII. CIRCUITUL DOCUMENTELOR	112
11.5. ÎNTOCMIREA DOCUMENTELOR CONTABILE A REGISTRELOR CONTABILE, A DECLARAȚIILOR ȘI DECONTURILOR.....	113
11.5.1. Registre contabile	113
11.5.2. Documente privind organizarea contabilității imobilizărilor	116
11.5.3. Documente privind organizarea contabilității materialelor	117
11.5.4. Documente privind organizarea contabilității mijloacelor bănești	119
11.5.5. Documente privind organizarea contabilității drepturilor salariate	120
11.5.6. Documente privind organizarea contabilității cheltuielilor și veniturilor.....	123
11.5.7. Documente privind organizarea contabilității generale	124
11.5.8. Documente privind organizarea inventarierii patrimoniului	125
11.5.9. Gestionarea, folosirea și evidența formularelor cu regim special	127
11.5.10. Lucrări de sinteza și raportare financiar-contabilă. Situații financiare.....	127
11.6. MONOGRAFIE CONTABILĂ SPECIFICĂ ENTITĂȚII; ÎNTOCMIREA BALANȚEI DE VERIFICARE	128
12. TESTE GRILĂ	136
13. APLICAȚIE PRACTICĂ	145
BIBLIOGRAFIE.....	189

LUMINIȚA JALBĂ

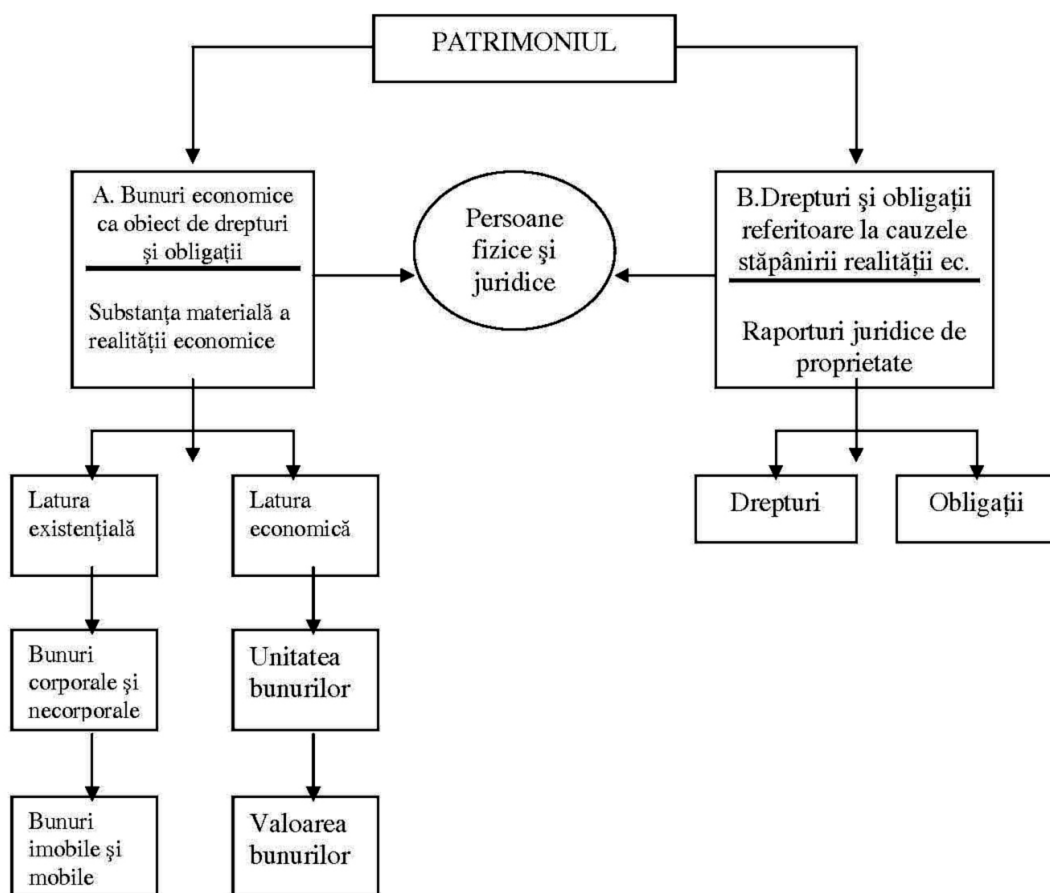
BAZELE CONTABILITĂȚII

CAIET DE APLICAȚII



1. PATRIMONIUL CA OBIECT DE STUDIU AL CONTABILITĂȚII

Patrimoniul reprezintă totalitatea drepturilor și obligațiilor cu valoare economică, ce aparțin unei persoane fizice sau juridice, cât și bunurile la care se referă.



Categoria de patrimoniu a fost studiată în literatura de specialitate din două puncte de vedere: *juridic* și *economic*.

JURIDIC, categoria de patrimoniu a fost definită ca fiind un complex de elemente reprezentând, pe de o parte, bunurile economice ale unei entități, iar pe de altă parte, drepturile și obligațiile cu valoare economică ale aceleiași entități.

Ecuția patrimoniului potrivit concepției juridice este de forma:

BUNURI ECONOMICE=DREPTURI+OBLIGAȚII

Bunurile economice reprezintă tot ceea ce posedă entitatea, identificându-se cu elemente sub formă de terenuri, clădiri, construcții, mașini, utilaje și instalații de lucru, mijloace de transport, stocuri de materii prime și materiale consumabile, stocuri de mărfuri, produse finite și semifabricate, disponibilități bănești și alte elemente de avere.

Drepturile și obligațiile cu valoare economică reprezintă raporturile ce se stabilesc în procesul de procurare și gestionare al bunurilor. În situația în care titularul de patrimoniu este proprietar și, deci, nu trebuie să acorde nici un echivalent valoric pentru bunurile aflate în posesia și folosința sa, aceste raporturi capătă forma de *drepturi*. În situația în care pentru bunurile economice ca elemente patrimoniale, titularul de patrimoniu trebuie să dea un echivalent valoric sau să îndeplinească o prestație, aceste raporturi capătă forma de *obligații*.

ECONOMIC, categoria de patrimoniu delimitează valorile economice prin prisma resurselor și utilizărilor.

Ecuția generală a patrimoniului este de forma:

UTILIZĂRI =RESURSE

Resursele reprezintă izvoarele sau sursele de finanțare a bunurilor economice, având o determinare financiară. Ele pot fi grupate în :

- *resurse proprii* asigurate de către proprietar,
- *resurse atrase* sau străine furnizate de terțe persoane fizice sau juridice (bancheri, furnizori, etc.),
- *resurse rezultat* sub forma profitului realizat la închiderea exercițiului financiar-contabil.

Utilizările definesc modul de folosire al resurselor de către unitatea patrimonială în cadrul activității pe care aceasta o desfășoară. La rândul lor utilizările pot fi grupate în:

- *utilizări permanente* sau stabile, adică bunuri de folosință îndelungată (mai mare de un an),
- *utilizări temporare* sau curente
- *utilizări rezultat* sub formă de pierdere generală ca urmare a unei activități nerentabile.

UTILIZĂRI	RESURSE
Utilizări permanente (investiții)	Resurse permanente (finanțări)
Utilizări temporare (active circulante)	Resurse temporare (datorii pe termen scurt)

Componentele patrimoniului potrivit celor două structuri sunt definite în contabilitate prin noțiunile de *activ* și *pasiv*.

Potrivit conceptului **juridic**,

ACTIVUL reprezintă bunurile economice ca valori pozitive ale patrimoniului.

PASIVUL, drepturile și obligațiile ca valori negative ale patrimoniului.

Din punct de vedere **economic**,

ACTIVUL reprezintă utilizările de resurse

PASIVUL reprezintă sursele de finanțare.

Problemă

Societatea “Invest” SRL este fondată la 1 ianuarie prin aportul a 3000 lei depuși într-un cont bancar și prin aportul unor mijloace de transport evaluate la 7000 lei.

În cursul lunii ianuarie societatea efectuează următoarele operații economice:

- ❖ achiziționarea de mărfuri pe credit în sumă de 9000 lei.
- ❖ vânzarea mărfurilor anterior achiziționate pe credit la prețul de 14.000 lei.
- ❖ salarii plătite cu cec bancar: 2000 lei.

- ❖ prime de asigurare plătite prin cec bancar: 200 lei.
- ❖ publicitate la posturi radio plătită prin cec bancar: 500 lei.

În cursul lunii februarie societatea încasează 14.000 lei de la clienții săi și plătește 9.000 lei datorii către furnizorii săi.

Se cere:

1. Să se construiască bilanțul de constituire al societății.
2. Să se prezinte bilanțul și contul de rezultate la 31 ianuarie.
3. Să se prezinte bilanțul la sfârșitul lunii februarie.

Bilanțul este un procedeu folosit de metoda contabilității cu ajutorul căruia se prezintă la un moment dat, în expresie valorică, patrimoniul, sub dublul său aspect: sub aspectul destinației economice și sub aspectul surselor de finanțare. Prin bilanț se prezintă și rezultatele finale ale entității patrimoniale la un moment dat, sub formă de profit sau pierdere.

Bilanț de constituire

ACTIV (posed)		PASIV (datorez)	
Mijloace de transport	7.000	Capital social	10.000
Conturi curente la bănci	3.000		
TOTAL ACTIV	10.000	TOTAL PASIV	10.000

Contul de rezultate

CHELTUIELI		VENITURI	
Achiziție de mărfuri	9.000	Vânzare mărfuri	14.000
Salarii	2.000		
Prime de asigurare	200		
Publicitate	500		
TOTAL CHELTUIELI	11.700	TOTAL VENITURI	14.000

VENITURI > CHELTUIELI ⇒ PROFIT

PROFIT= 14.000 – 11.700

PROFIT= 2.300 LEI

Pentru întocmirea bilanțului final este necesară analiza influenței operațiilor asupra patrimoniului:

a) achiziție de mărfuri pe credit în sumă de 9.000 lei

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	7.000	Capital social	10.000
Mărfuri	9.000	Datorii furnizori	9.000
Conturi curente la bănci	3.000		
TOTAL ACTIV	19.000	TOTAL PASIV	19.000

b) vânzarea mărfurilor pe credit la prețul de 14.000 lei

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	7.000	Capital social	10.000
Conturi curente la bănci	3.000	Datorii furnizori	9.000
Creanțe clienți	14.000	Profit	5.000
TOTAL ACTIV	24.000	TOTAL PASIV	24.000

c) salarii plătite cu cec bancar: 2.000 lei

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	7.000	Capital social	10.000
Conturi curente la bănci	1.000	Datorii furnizori	9.000
Creanțe clienți	14.000	Profit	3.000
TOTAL ACTIV	22.000	TOTAL PASIV	22.000

d) prime de asigurare plătite prin cec bancar: 200 lei

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	7.000	Capital social	10.000
Conturi curente la bănci	800	Datorii furnizori	9.000
Creanțe clienți	14.000	Profit	2.800
TOTAL ACTIV	21.800	TOTAL PASIV	21.800

e) publicitate plătită prin cec bancar: 5.00 lei

Bilanț la 31 ianuarie

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	7.000	Capital social	10.000
Conturi curente la bănci	300	Datorii furnizori	9.000
Creanțe clienți	14.000	Profit	2.300
TOTAL ACTIV	21.300	TOTAL PASIV	21.300

În cursul lunii februarie societatea încasează 14.000 lei de la clienții săi (cresc disponibilitățile din contul curent de la bancă) și plătește 9.000 lei datorii către furnizorii săi (scad disponibilitățile din contul curent de la bancă).

$$\text{Conturi curente la bănci} = 300 + 14.000 - 9.000 = 5.300 \text{ lei}$$

Bilanț la 28 februarie

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	7.000	Capital social	10.000
Conturi curente la bănci	5.300	Datorii furnizori	0
Creanțe clienți	0	Profit	2.300
TOTAL ACTIV	12.300	TOTAL PASIV	12.300

PATRIMONIUL

ACTIV	PASIV
I. ACTIVE IMOBILIZATE	I. CAPITALURI PROPRII
<i>1. Imobilizari necorporale</i>	-capital social
-cheltuieli de constituire	-prime de capital
-cheltuieli de cercetare și dezvoltare	-rezerve din reevaluare
-concesiuni, brevete, licențe, mărci de fabrică și alte drepturi similare	-rezerve (legale, statutare, alte rezerve, pentru acțiuni proprii)
-fond comercial	-rezultatul reportat
-alte imobilizări necorporale (programe informatice).	-rezultatul exercițiului
	-subvenții pentru investiții
<i>2. Imobilizări corporale</i>	II. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI
-terenuri	
-mijloace fixe (clădiri, construcții speciale, mașini, utilaje și instalații de lucru, aparate și instalații de măsurare, control și reglare, mijloace de transport, animale și plantații, unelte, dispozitive, mobilier și aparatură birotică).	III. DATORII
	-datorii financiare (credite, împrumuturi din emisiuni de obligațiuni)
	-datorii comerciale (furnizori, efecte de plătit)
	-datorii fiscale, salariale și sociale
	-datorii față de asociați
	-creditori diverși.

<i>3.Imobilizări financiare</i>	IV.PASIVE DE REGULARIZARE
-acțiuni deținute la entitățile afiliate	-amortizările
-creanțe atașate participațiilor	-provizioanele (pentru deprecieri de valoare, pentru creșterea valorii datoriiilor)
-alte immobilizări financiare.	-venituri înregistrate în avans.
II. ACTIVE CIRCULANTE	
<i>1.Stocuri și producție în curs de execuție</i>	
-materii prime și materiale consumabile	
-producție în curs de execuție	
-produse finite și semifabricate	
-mărfuri și ambalaje	
-obiecte de inventar	
-baracamente și amenajări provizorii.	
<i>2.Creanțe sau valori în curs de decontare</i>	
-creanțe comerciale (clienți, efecte comerciale de primit)	
-creanțe față de angajați	
-creanțe față de acționari	
-creanțe fiscale, sociale și salariale	
-debitori diverși.	
<i>3.Titluri de plasament și disponibilități bănești</i>	
-acțiuni și obligațiuni pe termen scurt	
-disponibilități bănești (numerarul din casierie, depozite la bancă, avansuri de trezorerie, alte valori de trezorerie-timbre fiscale și poștale, tichete și bilete de călătorie, bilete de odihnă și tratament, tichete de masă)	
III. ACTIVE DE REGULARIZARE	
-cheltuieli constatate în avans (chirii plătite în avans, abonamente, prime de asigurare, dobânzi)	
-cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții (reparații capitale imprevizibile, reparații capitale curente și revizii tehnice).	