

**TRAIAN-OVIDIU CALOTĂ**

**CONTABILITATE  
DE LA TEORIE LA PRACTICĂ**

**Ciclul contabil și închiderea exercițiului financiar**

**Ediția a IV-a, adăugită și revizuită**



**EDITURA UNIVERSITARĂ  
București, 2019**

## CUPRINS

<b>INTRODUCERE</b> .....	9
<b>MULȚUMIRI</b> .....	10
<b>CAPITOLUL 1. ANALIZA ȘI FUNCȚIONAREA CONTURILOR...</b>	<b>11</b>
1.1. Conturi de capitaluri.....	11
1.1.1. Schema de analiză și funcționare .....	12
1.1.2. Exemplificare .....	13
1.1.3. Exerciții de comunicare.....	19
1.2. Conturi de imobilizări .....	24
1.2.1. Schema de analiză și funcționare .....	24
1.2.2. Exemplificare .....	26
1.2.3. Exerciții de comunicare.....	35
1.3. Conturi de stocuri, datorii și creanțe comerciale.....	42
1.3.1. Analiza conturilor de TVA, datorii și creanțe comerciale .....	43
1.3.2. Studiu de caz pentru neplătitorii de TVA .....	45
1.3.3. Mecanismul TVA în sistem clasic .....	54
1.3.4. Contabilitatea TVA .....	58
1.3.5. Studiu de caz pentru plătitorii de TVA clasic (la facturare) ..	63
1.3.6. Studiu de caz pentru plătitorii de TVA la încasare .....	69
1.3.7. Studiu de caz complex .....	77
1.3.7.1. Varianta 1: TVA în regim normal (TVA la facturare).....	78
1.3.7.2. Varianta 2: Societatea este plătitoare de TVA la încasare .....	81
1.3.7.3. Varianta 3: Societatea aplică TVA la facturare iar partenerii aplică TVA la încasare .....	84
1.3.8. Exerciții de comunicare.....	87
1.4. Alte conturi de terți și datorii .....	92
1.4.1. Conturi de datorii salariale și sociale .....	92
1.4.1.1. Schema de analiză și funcționare .....	93
1.4.1.2. Exemplificare .....	96
1.4.1.3. Exerciții de comunicare .....	102
1.4.2. Conturi de debitori și creditori diverși .....	105
1.4.2.1. Schema de analiză și funcționare .....	105
1.4.2.2. Exemplificare .....	106
1.5. Conturi de trezorerie .....	109
1.5.1. Schema de analiză și funcționare .....	110

1.5.2. Exemplificare .....	111
1.5.3. Exerciții de comunicare.....	116
1.6. Conturi de cheltuieli.....	120
1.7. Conturi de venituri.....	121
1.7.1. Studiu de caz plătitor impozit pe profit.....	123
1.7.1.1. Calculul impozitului pe profit.....	123
1.7.1.2. Operațiuni legate de repartizarea profitului .....	137
1.7.2. Studiu de caz plătitor impozit pe venitul microîntreprinderilor.....	139
1.7.2.1. Metodologia de determinare a impozitului .....	140
1.7.2.2. Studiu de caz .....	144
1.7.3. Exerciții propuse spre rezolvare.....	164
1.8. Conturi speciale.....	167
1.9. Conturi de gestiune .....	168
<b>CAPITOLUL 2. CICLUL CONTABIL .....</b>	<b>169</b>
2.1. Precizări legale privind organizarea contabilității .....	169
2.2. Ciclul de exploatare .....	170
2.3. Documentele financiar-contabile .....	173
2.4. Forme de înregistrare pentru contribuabilii care conduc contabilitatea în partidă dublă .....	174
<b>CAPITOLUL 3. ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR.....</b>	<b>180</b>
3.1. Inventarierea patrimoniului .....	182
3.1.1. Considerente generale .....	182
3.1.2. Activitățile pre și post inventariere .....	183
3.1.3. Succesiunea activităților de inventariere .....	183
3.1.4. Metodologia de inventariere .....	184
3.1.5. Evaluarea activelor și datoriilor inventariate .....	189
3.1.6. Studiu de caz privind actualizarea creanțelor, datoriilor și disponibilităților în valută .....	191
3.1.7. Studiu de caz privind constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor .....	197
3.1.8. Studiu de caz privind constituirea și reluarea provizioanelor pentru riscuri viitoare .....	200
3.2. Întocmirea și prezentarea bilanțului contabil .....	202
3.3. Întocmirea și prezentarea contului de rezultate .....	206

<b>CAPITOLUL 4. MONOGRAFIE CONTABILĂ .....</b>	<b>211</b>
4.1. Prezentarea tranzacțiilor și evenimentelor din anul înființării .....	211
4.2. Prezentarea și înregistrarea documentelor contabile .....	216
4.3. Prezentarea registrului jurnal .....	247
4.4. Prezentarea spre completare a fișei conturilor .....	249
4.5. Întocmirea balanței de verificare .....	254
4.6. Anexe monografie .....	256
4.6.1. Jurnalul de vânzări și cumpărări .....	256
4.6.2. Declarații fiscale .....	257
4.6.2.1. Declarația 100 .....	257
4.6.2.2. Declarația 112 .....	258
4.6.2.3. Decontul 300 TVA .....	271
4.6.2.4. Declarația informativă 394 TVA .....	276
4.7. Inventariere .....	283
4.7.1. Decizia de inventariere .....	283
4.7.2. Declarații gestionari .....	284
4.7.3. Listă de inventariere imobilizări corporale .....	286
4.7.4. Extras de cont .....	287
4.7.5. Proces verbal de inventariere .....	288
4.8. Situații financiare anuale .....	294
4.8.1. Bilanțul prescurtat .....	294
4.8.2. Contul prescurtat de profit și pierdere .....	297
4.8.3. Notele explicative la situațiile financiare anuale .....	298
4.9. Prezentarea tranzacțiilor și evenimentelor din prima lună a anului următor .....	308
<b>BIBLIOGRAFIE .....</b>	<b>314</b>
<b>LISTA FIGURILOR .....</b>	<b>317</b>
<b>Anexa 1. PLANUL DE CONTURI GENERAL CONFORM OMFP 1802/2014 .....</b>	<b>318</b>

## INTRODUCERE

Lucrarea „Contabilitate. De la teorie la practică. Ciclul contabil și închiderea exercițiului financiar” își propune să completeze arealul descris în „Contabilitate. De la teorie la practică. Metodă și modelare” prin detalierea într-o formă accesibilă începătorilor, dar și utilă practicienilor, a principalelor aspecte legate de analiza și funcționarea conturilor, ciclul contabil, lucrările de închidere a exercițiului, precum și interconectarea cu fiscalitatea (mecanismul TVA, impozitarea profitului și a veniturilor microîntreprinderilor, impozitarea dividendelor etc.). Lucrarea se încheie cu o monografie contabilă ce se constituie într-un important instrument de lucru la îndemâna utilizatorilor pentru stăpânirea tehnicilor specifice ale contabilității.

În acest volum am continuat aplicarea metodei de sistematizare, algoritmizare și prezentare, sub formă schematică, a problematicii complexe, realizând astfel nu doar o condensare a conținutului ci mai ales eficientizarea înțelegerii și implicit a învățării.

Argumentele prezentate recomandă această lucrare tuturor celor care doresc să studieze contabilitatea în contextul mai larg al pregătirii economice dar și celor care au nevoie de unele detalii necesare aprofundării cunoștințelor și perfecționării practicii în domeniu.

Un important element de originalitate îl constituie caracterul interactiv al aplicațiilor practice, în sensul că cititorul este invitat să completeze unele părți din analiza și formula contabilă cu datele concrete ce se regăsesc în enunțul problemei. Pe baza observațiilor directe dar și a sugestiilor pertinente făcute de studenții mei, ediția a IV-a aduce modificări substanțiale în ceea ce privește introducerea exercițiilor de comunicare, un studiu complex legat de impozitarea veniturilor obținute de microîntreprinderi, precum și îmbunătățirea monografiei contabile.

Toate acestea sperăm să înscrie lucrarea „Contabilitate. De la teorie la practică. Ciclul contabil și închiderea exercițiului financiar” în ansamblul eforturilor generale ale specialiștilor din domeniu, pentru a pune la dispoziția utilizatorilor instrumente de învățare și de lucru cât mai eficiente.

## MULȚUMIRI

În primul rând, doresc să mulțumesc familiei mele pentru dragostea și înțelegerea cu care mă înconjoară, chiar și în clipele (din ce în ce mai rare, sper) în care „uit” că ea reprezintă bucuria și sensul vieții mele.

Exprim întreaga grațitudine următorilor profesori universitari: Negruțiu Magdalena, Possler Ladislau, Ristea Mihai, Feleagă Niculae, Feleagă Liliana, Țurlea Eugeniu, Gheorghiu Alexandru, Anghel Ion, Wagner Pavel, Dumitrana Mihaela, Chirața Caraiani, Răileanu Vasile, Ștefănescu Aurelia, Calu Daniela Artemisa, Oncioiu Ionica, ale căror lucrări de referință în domeniu au reprezentat surse importante de informare și documentare.

Lista acestor personalități continuă cu prieteni dragi, la rândul lor cadre universitare: Duca Ioana, Ciobănașu Marilena, Postole Anca Mirela, Popescu Silvia, Ștefănică Mihaela, Voiculescu Mădălina, Văduva Florin, Ganea Tudor, Tănase Alin-Eliodor, Vasilciuc Bogdan, Voiculescu Șerban și Ghencea Adrian.

De asemenea, în mod cu totul special, doresc să mulțumesc colegei și prietenei mele, distinsei doamne profesoare Gherghina Rodica, ale cărei sfaturi și idei mi-au fost de un real folos pe tot parcursul realizării primelor două volume ale lucrării.

Remarc, în mod deosebit, suportul profesional continuu primit din partea echipei Infofisc, condusă de director general și proiect-manager Robu Sorin-Adrian și director general-adjunct Bîrcă Emanuel, pentru contribuția directă și necondiționată la formarea și perfecționarea abilităților și competențelor practice pe care le-am dobândit în domeniul contabilității, fiscalității și consultanței fiscale.

În egală măsură, mulțumesc tuturor studenților mei pentru ideile și remarcile inedite transmise la cursuri și seminarii. De altfel, acumulările din cuprinsul celor două volume au fost posibile urmare numeroaselor exerciții și studii de caz rezolvate împreună cu studenți exigenți, dar generoși. Domnișoarelor Livia Spătaru și Cristina Alexandra V., doamnei Cioplică I., precum și domnului George T., le sunt recunoscător pentru sprijinul logistic oferit de-a lungul elaborării celor două cărți.

Totodată, sunt recunoscător tuturor celor care au studiat primele trei ediții și au făcut observații și sugestii pentru îmbunătățirea conținutului ei.

Nu în ultimul rând, mulțumesc colectivului de profesioniști ai Editurii Universitare, care a contribuit la apariția lucrării în cele mai bune condiții editoriale.

Autorul  
Februarie 2019

## CAPITOLUL 1

---

### ANALIZA ȘI FUNCȚIONAREA CONTURILOR

În lucrarea „Contabilitate. De la teorie la practică. Metodă și modelare” am subliniat importanța contului în reflectarea realității tranzacțiilor și evenimentelor unei organizații<sup>1</sup>. În continuare, atragem atenția asupra faptului că, în opinia noastră, utilizarea planului de conturi nu este o problemă de opțiune ci o obligație legală<sup>2</sup>. Astfel, în funcție de reglementările contabile aplicabile entităților din România<sup>3</sup>, acestea vor utiliza planul de conturi general regăsit distinct în fiecare reglementare contabilă.

Indiferent de planul de conturi general utilizat, conturile pot avea funcțiune contabilă de activ (A), pasiv (P) sau sunt bifuncționale (A/P)<sup>4</sup>. În general, conturile cu funcțiune contabilă de activ corespund elementelor de natura activelor și cheltuielilor, iar conturile cu funcțiune contabilă de pasiv corespund elementelor de natura datoriilor, capitalurilor proprii și veniturilor sau sunt aferente ajustărilor de valoare.

Iată de ce este imperativă cunoașterea apartenenței conturilor la activul și pasivul patrimonial precum și a regulilor proprii de funcționare.

În acest scop, trebuie studiate clasele de conturi și, pe baza deducției, fiecare cont în parte. O altă modalitate, presupune studierea conturilor pe baza mișcărilor de valori omogene, grupate în fluxuri externe și interne.

Pentru clarificarea acestei problematice, vom aborda clasele de conturi cuprinse în Planul contabil general regăsit în Anexa la Ordinul 1802/2014.

#### 1.1. Conturi de capitaluri

Conturile de capitaluri fac parte din *clasa 1 de conturi*, organizate pe grupe, subgrupe și conturi (a se vedea Anexa 1 la prezentul volum).

---

<sup>1</sup> A se vedea capitolul 3 „Sistemul de conturi” din lucrarea citată, în special subcapitolele 3.3 Clasificarea conturilor și 3.5 „Planul de conturi genera”l.

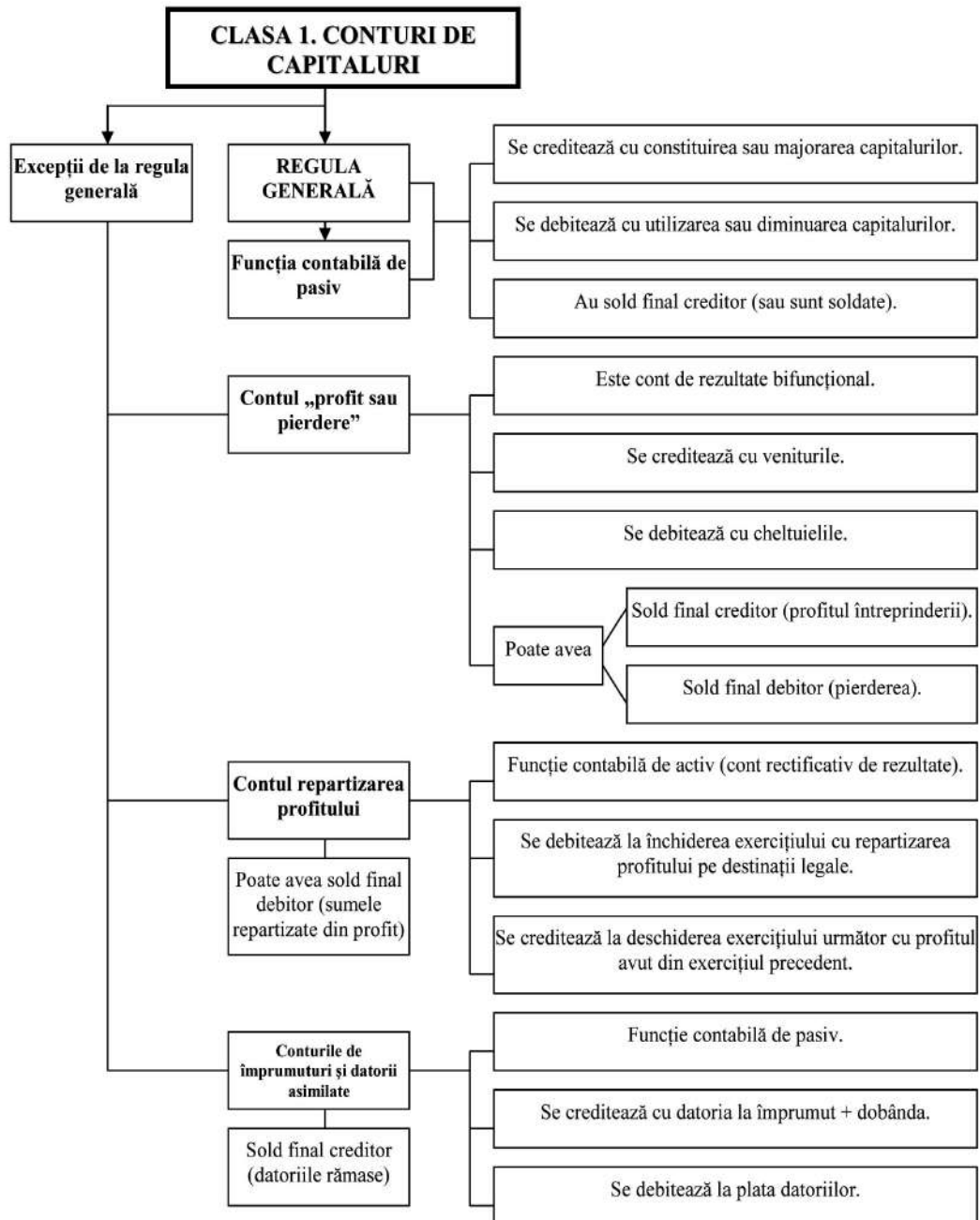
<sup>2</sup> În acest sens este edificator articolul 4 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată.

<sup>3</sup> Pentru mai multe detalii, vă recomandăm să revedeți Tabelul 2.1 Reglementări contabile aplicabile entităților din România din „Contabilitate. De la teorie la practică. Metodă și modelare”.

<sup>4</sup> Pentru detalii suplimentare, vă recomandăm Capitolul 14 „Planul de conturi general” (pct. 593 – pct. 594) și capitolul 16 „Funcțiunea conturilor” (pct. 596 și pct. 597) din Anexa la Ordinul 1802/2014.

### 1.1.1. Schema de analiză și funcționare

Funcționarea conturilor de capitaluri este sintetizată în Fig.1.1.:



**Figura 1.1.** Funcționarea conturilor de capitaluri (clasa 1)



### 1.1.2. Exemplificare

Pentru a arăta derularea practică a proceselor de analiză și funcționare a conturilor de capitaluri<sup>5</sup>, vom utiliza următorul exemplu: Situația la 01.01.„N” a entității „Timpuri memorabile” SA este descrisă mai jos, astfel:

Element	U.M.	Suma	Observații
Capital social vărsat	lei	500.000	este format din 50.000 acțiuni la 10 lei valoarea nominală unitară.
Pierdere (rezultat reportat)	lei	50.000	provine din exercițiul „N-2”.
Conturi la bănci	lei	400.000	
Echipamente tehnologice	lei	300.000	
Amortizarea echipamentului	lei	100.000	
Credite bancare pe termen lung	lei	150.000	A fost primit în exercițiul „N-1” și este scadent în „N+8”.

Pe parcursul exercițiului „N” au avut loc următoarele tranzacții economice:

- 1) se prestează servicii terților în valoare de 300.000 lei;
- 2) se încasează întreaga creanță comercială prin conturile bancare ale societății;
- 3) se achiziționează un echipament tehnologic în valoare de 200.000 lei, durata de viață utilă a acestuia fiind 5 ani;
- 4) se achită furnizorului întreaga datorie prin virament bancar;
- 5) A.G.A. decide majorarea capitalului social prin emisiunea a 5.000 de acțiuni, la o valoarea nominală unitară de 10 lei;
- 6) la vărsarea capitalului se încasează 20.000 lei și se primește un teren în valoare de 30.000 lei;
- 7) se constituie un provizion de 10.000 lei pentru litigii cu o firmă;
- 8) se contractează și primește un credit bancar pe termen mediu în valoare de 50.000 lei;
- 9) se înregistrează amortizarea anuală a echipamentelor în valoare de 5.000 lei;

---

<sup>5</sup> Pentru optimizarea procesului de învățare, vă recomandăm să aveți în vedere și subcapitolul 2.3.2. „Rolul și structura elementelor de patrimoniu” din volumul Contabilitate. De la teorie la practică. Metodă și modelare. De asemenea, prezintă interes cel puțin secțiunea 4.9: Datorii pe termen lung: sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an (pct. 364 - pct.368) și secțiunea 4.13 Capitaluri proprii (pct. 408 – pct. 423) din Anexa la Ordinul 1802/2014.

- 10) determinarea rezultatului brut contabil al perioadei;  
 11) înregistrarea impozitului pe profit și închiderea contului de cheltuieli;  
 12) se repartizează 5% din profitul brut pentru rezerva legală și se acoperă pierderea reportată din profitul anului curent.

*De rezolvat:* a) înregistrarea tranzacțiilor din cursul exercițiului „N”; și  
 b) calculul capitalurilor permanente.

*Rezolvare:*

1) *Emiterea facturii pentru serviciile prestate terților:*

Cresc creanțele comerciale, contul „Clienți”, de activ, cu creșterea de activ, se debitează;  
 Cresc veniturile, contul „Venituri din servicii prestate terților”, de pasiv, cu creșterea de pasiv, se creditează;

„Clienți”	=	„Venituri din servicii prestate”	300.000 lei
-----------	---	----------------------------------	-------------

**Obs.:** Pentru simplificarea analizei contabile, pe tot parcursul prezentului capitolul, vom nota creșterile cu ↗ și micșorările cu ↘. Zonele punctate vor fi completate de cititor, astfel încât să se obișnuiască cu succesiunea tuturor operațiunilor de înregistrare<sup>6</sup>.

2) *Încasarea creanței comerciale:*

- ↗ disponibilul „Conturi la bănci în lei”, A (+) => D;  
 ↘ creanța „.....”, A (-) => C.

„.....”	=	„.....”	300.000 lei
---------	---	---------	-------------

3) *Achiziționarea echipamentului tehnologic:*

- ↗ valoarea investițiilor, „Echipamente tehnologice”, A (+) => D;  
 ↗ datoria „.....”, P (+) => C.

„.....”	=	„Furnizori de imobilizări”	200.000 lei
---------	---	----------------------------	-------------

<sup>6</sup> Pe întreg cuprinsul lucrării sunt utilizate astfel de exemple, în care cititorul este invitat să participe activ la parcurgerea completă și concretă a exercițiilor prezentate.

4) Achitarea datoriei din contul bancar:

- ↙ datoria, „.....”, P (-) => D;
- ↘ scade disponibilul, „.....”, A (-) => C.

„.....”	=	„.....”	200.000 lei
---------	---	---------	-------------

5) Înregistrarea subscrierii la capitalul social<sup>7</sup> (transmitere 5.000 acțiuni \* 10 lei/acțiune):

- ↗ creanța, „Decontări cu acționarii privind capitalul”, A (+) => D;
- ↗ capitalul, „.....”, P (+) => C.

„.....”	=	„Capital subscris și nevărsat”	50.000 lei
---------	---	-----------------------------------	------------

6) a) Primirea parțială a aportului la capitalul social, în contul bancar:

- ↙ creanța, „Decontări cu acționarii privind capitalul”, A (-) => C;
- ↗ disponibilul, „.....”, A (+) => D.

„.....”	=	„.....”	20.000 lei
---------	---	---------	------------

6) b) Primirea aportului în natură, terenul în valoare de 30.000 lei:

- ↙ creanța, „.....”, A (-) => C;
- ↗ valoarea imobilizărilor, „.....”, A (+) => D.

„.....”	=	„Decontări cu acționarii privind capitalul”	30.000 lei
---------	---	--	------------

6c) Concomitent cu primirea aportului în bani și în natură se înregistrează virarea capitalului din starea nevărsată în cea vărsată:

- ↙ capitalul, „Capital social subscris și nevărsat”, P (-) => D;
- ↗ capitalul, „Capital social subscris și vărsat”, P (+) => C.

<sup>7</sup> Pentru detalii cu privire la principalele aspecte legate de constituirea societăților pe acțiuni, a se vedea art. 5 coroborat cu art. 8, art. 9, art. 10 și art. 16 din Legea 31/1990.

„.....”	=	„.....”	50.000 lei
---------	---	---------	------------

7) *Constituirea provizionului pentru litigii:*

- ↗ cheltuiala „Cheltuieli privind provizioanele”, A (+) => D;
- ↗ provizioanele, „Provizioane pentru litigii” P (+) => C.

„Cheltuieli de exploatare privind provizioanele”	=	„Provizioane pentru litigii”	10.000 lei
--	---	------------------------------	------------

8) *Primirea unui credit pe termen mediu:*

- ↗ disponibilul, „.....” A (+) => D;
- ↗ datoria, „.....” P (+) => C.

„.....”	=	„Credite bancare pe termen mediu și lung”	50.000 lei
---------	---	---	------------

9) *Înregistrarea amortizării anuale a echipamentului:*

- ↗ cheltuiala „Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor”, A (+) => D;
- ↗ amortizarea, „.....” P (+) => C.

„.....”	=	„Amortizarea echipamentelor”	5.000 lei
---------	---	------------------------------	-----------

10a) *Încorporarea veniturilor în profit:*

- ↘ veniturile, „Venituri din servicii prestate terților”, P (-) => D;
- ↗ profitul, „.....”, P (+) => C.

„.....”	=	„.....”	300.000 lei
---------	---	---------	-------------

10b) *Transferul cheltuielilor asupra rezultatului perioadei:*

- ↘ cheltuielile, „.....”, A (-) => C;
- ↘ profitul, „.....”, P (-) => D.

„Profit sau pierdere”	=	%	<u>15.000 lei</u>
		„Cheltuieli de exploatare privind provizioanele”	10.000 lei
		„Cheltuieli privind amortizarea”	5.000 lei

11) a) înregistrarea impozitului pe profit datorat:

„Cheltuieli privind impozitul pe profit”	=	„Impozit pe profit”	43.320 lei
--	---	---------------------	------------

11) b) transfer cheltuiala asupra profitului anual:

„Profit sau pierdere”	=	„Cheltuieli privind impozitul pe profit”	43.320 lei
-----------------------	---	--	------------

12) Repartizarea profitului pentru rezerva legală<sup>8</sup> și acoperirea pierderii:

- ↗ sumele repartizate din profit, „Repartizarea profitului” A (+) => D;
- ↗ rezerva, „.....”, P (+) => C;
- ↙ pierderea, „Rezultat reportat”, P (+) => C.

„Repartizarea profitului”	=	„Rezerve legale”	14.250 lei
---------------------------	---	------------------	------------

„Repartizarea profitului”	=	„Rezultat reportat”	50.000 lei
---------------------------	---	---------------------	------------

Sintetizând datele din conturile contabile, rezultă următoarele:

D 5121 „Conturi la bănci în lei”		C		D 1012 „Capital subscris și vărsat”		C	
Si	.....	4)	200.000		Si	500.000	
2)	300.000				6c)	.....	
6a)	20.000						
8)	.....						
RD	.....	RC	.....	RD	-	RC	.....
TSD	770.000	TSC	.....	TSD	-	TSC	550.000
		SFD	570.000	SFC	.....		

<sup>8</sup> A se vedea art. 183 alin. (1) din legea 31/1990 a societăților comerciale: „Din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5 % pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social”.

D 2131 „Echipamente tehnologice” C	
Si 300.000	
3) .....	
RD 200.000	RC -
TSD .....	TSC -
-	SFD .....

D 1011 „Capital subscris și nevărsat” C	
6c) 50.000	5) 50.000
RD 50.000	RC .....
TSD .....	TSC 50.000
-	-

D 2813 „Amortizarea instalațiilor” C	
	Si 100.000
	9) .....
RD -	RC .....
TSD -	TSC .....
SFC 105.000	-

D 1171 „Rezultat reportat” C	
Si 50.000	
RD 50.000	12) .....
TSD .....	RC .....
-	TSC 50.000
-	-

D 4111 „Clienți” C	
1) 300.000	2) 300.000
RD .....	RC 300.000
TSD 300.000	TSC .....
-	-

D 404 „Furnizori de imobilizări” C	
4) 200.000	3) .....
RD .....	RC .....
TSD .....	TSC 200.000
-	-

D „Decontări cu acționarii pv capitalul” C	
5) .....	6a) 20.000
	6b) .....
RD .....	RC .....
TSD .....	TSC 50.000
-	-

D 1621 „Credite bancare pe tml” C	
	Si 150.000
	8) 50.000
RD -	RC .....
TSD -	TSC 200.000
SFC .....	

D 2111 „Terenuri” C	
6b) 30.000	
RD .....	RC -
TSD .....	TSC -
	SFD .....

D 704 „Venituri din servicii” C	
10a) 300.000	1) 300.000
RD .....	RC .....
TSD .....	TSC 300.000
-	-

D 691 „Ch. impozit profit” C	
11a) .....	16b) .....
RD .....	RC 43.320
TSD .....	TSC .....
-	-

D 4411 „Impozit pe profit” C	
	11a) .....
RD -	RC 43.320
TSD -	TSC .....
SFC 43.320	

D „Cheltuieli privind provizioanele” C	
7) 10.000	10b) .....
RD .....	RC .....
TSD .....	TSC .....
-	-

D 1511 „Provizioane pentru litigii” C	
	12) 10.000
RD -	RC .....
TSD -	TSC .....
SFC .....	

D 6811 „Cheltuieli privind amortizarea” C	
9) .....	10b) .....
RD .....	RC 5.000
TSD .....	TSC .....
-	-

D 1061 „Rezerve legale” C	
	12) 14.250
RD -	RC 14.250
TSD -	TSC 14.250
SFC 14.250	

D 129 „Repartizarea profitului” C	
12) .....	
RD .....	RC -
TSD .....	TSC -
	SFD .....

D 121 „Profit sau pierdere” C	
10b) 15.000	10a) 300.000
11b) .....	
RD 58.320	RC 300.000
TSD .....	TSC 300.000
SFC .....	

### La închiderea exercițiului „N” situația capitalurilor este:

	N	N-1
• Capital social vărsat	550.000	500.000
(+) Rezerve legale	14.250	-
(+) Profitul net al exercițiului „N”	241.680	-
(-) Repartizarea profitului	(64.250)	-
(-) Pierdere reportată	-	(50.000)
= <i>Total capitaluri proprii</i>	<i>741.680</i>	<i>450.000</i>
(+) Credite pe termen mediu și lung	200.000	150.000
= <i>Total capital permanent</i>	<i>941.680</i>	<i>600.000</i>

### 1.1.3. Exerciții de comunicare

Stabiliți valoarea de adevăr a afirmațiilor de mai jos. Răspunsul îl veți înscrie în dreapta afirmațiilor, cu A (pentru cele adevărate), sau F (pentru afirmațiile false).

Nr. crt.	Afirmație	A/F
1.	Clasa 1 „Conturi de capitaluri” <sup>9</sup> cuprinde 7 grupe de conturi: grupa 10 „Capital și rezerve”; grupa 11 „Rezultatul reportat”; grupa 12 „Rezultatul exercițiului financiar”; grupa 14 „Câștiguri sau pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”; grupa 15 „Provizioane”; grupa 16 „Împrumuturi și datorii asimilate”;	

<sup>9</sup> Pentru mai multe detalii, vă recomandăm să analizați Planul de conturi general din Anexa nr. 1 la prezentul volum.

2.	Marea majoritate a conturilor de capitaluri sunt conturi de pasiv <sup>10</sup> , deoarece reflectă starea și mișcarea surselor de finanțare pe termen mediu și lung;	
3.	Contul sintetic de grad 1 „Capital social” (101) este un cont de capitaluri, cu funcție contabilă de pasiv. Acest cont ține evidența acțiunilor sau a părților sociale emise de societate cu ocazia constituirii sau majorării capitalului social;	
4.	Contul „Profit sau pierdere” (121) este un cont bifuncțional, întrucât poate avea fie sold creditor (dacă veniturile sunt mai mari decât cheltuielile) sau sold debitor (în situația inversă). Totuși, acest cont funcționează după regulile conturilor de pasiv, în sensul că se creditează cu marea majoritate a conturilor de venituri și se debitează cu toate conturile de cheltuieli;	
5.	Contul 1061 „Rezerve legale” este un cont sintetic de grad 1;	
6.	Contul 1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită” este un cont bifuncțional, care funcționează după regulile conturilor de pasiv. Soldul creditor reflectă profitul nerepartizat din exercițiile anterioare, în timp ce soldul debitor reflectă pierderea neacoperită;	
7.	Contul „Rezerve legale” (1061) ține evidența rezervelor constituite în baza legii;	
8.	La întocmirea situațiilor financiare anuale, contul contabil 121 reflectă profitul net contabil (dacă avem sold creditor) sau pierderea netă contabilă (dacă avem sold debitor);	
9.	Contul sintetic de grad 1 „Rezultatul reportat” (117) este un cont bifuncțional;	
10.	Contul contabil 167 poate avea sold debitor;	
11.	Profitul nerepartizat al exercițiului financiar curent este reflectat de soldul debitor al contului bifuncțional 1171;	
12.	De regulă, soldul contului de profit sau pierdere este creditor;	
13.	Mărimea cifrei de afaceri este reflectată de rulajul creditor al contului 121 „Profit sau pierdere”;	
14.	Contul „Credite bancare pe termen lung” (1621) se regăsește în structura conturilor de capitaluri, întrucât datoria financiară face parte din capitalurile proprii ale entității;	

<sup>10</sup> Pentru optimizarea procesului de învățare, vă recomandăm să aveți în vedere și subcapitolul 2.3.2. „Rolul și structura elementelor de patrimoniu” din volumul Contabilitate. De la teorie la practică. Metodă și modelare.