

## Studii de caz propuse pentru clasa 1

### 1. Contabilitatea capitalului social

1.1. O entitate juridică înregistrează subscrierea capitalului social de 500.000 lei divizat în 50.000 de acțiuni. La înființare s-a depus la bancă contravaloarea a 20.000 de acțiuni, s-a depus în numerar contravaloarea a 15.000 de acțiuni și s-au adus aporturi în natură concretizate într-un teren evaluat la suma de 100.000 lei și în utilaje evaluate la suma de 50.000 lei. Acționarii au primit pentru aceste bunuri 15.000 de acțiuni. Se cere să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Subscriere capital ( act constitutiv)	456	=	1011	500.000
2.	Depunere aport (Foaie de vărsământ-chitanță,Extras de cont bancar în lei și Expertiza evaluatorului)	% 5311 5121 2111 2131	=	456	<u>500.000</u> 200.000 150.000 100.000 50.000
3.	Transformare capital subscris nevărsat în capital subscris vărsat (Fișe conturi 1011 și 1012)	1011	=	1012	150.000

1.2. O entitate juridică înregistrează majorarea capitalului social prin acceptarea unor aporturi în natură concretizate într-o clădire evaluată la suma de 150.000 lei și într-un autoturism evaluat la suma de 70.000 lei. Se cere să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Subscriere capital ( act constitutiv)	456	=	1011	220.000
2.	Depunere aport (Expertiza evaluatorului)	% 212 2133	=	456	<u>220.000</u> 150.000 70.000
3.	Transformare capital subscris nevărsat în capital subscris vărsat (Fișe conturi 1011 și 1012)	1011	=	1012	220.000

1.3. O entitate juridică înregistrează majorarea capitalului social prin emisiunea a 10.000 de acțiuni cu o valoare nominală de 20 lei/acțiune. Acțiunile se vor achita prin bancă. De asemenea entitatea stabilește și o majorare a capitalului social prin încorporarea primelor de fuziune în sumă de 1.500 lei. Să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Emisie actiuni (prospect de emisie)	456	=	1011	200.000
2.	Incasare contravaloare actiuni ( extras cont bancar)	5121	=	456	<u>200.000</u>
3.	Incorporare prime fuziune	1042	=	456	1.500
4.	Transformare capital subscris nevarsat in capital subscris varsat (fise ct. 1011 si 1012)	1011	=	1012	200.000

1.4. O entitate juridică înregistrează diminuarea capitalului social prin retragerea unui asociat căruia i se restituie contravaloarea aportului social în sumă de 1.700 lei. Precizăm că suma cuvenită asociatului se achită prin bancă. Să se efectueze înregistrările contabile pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Diminuare capital social retragere actionar *hotarare AGA si Act aditional la actul constitutiv)	1012	=	456	1.700
2.	Plata actionar (OP, extras cont bancar)	456	=	5121	<u>1.700</u>

## 2. Contabilitatea primelor legate de capital

2.1. O entitate juridică înregistrează emisiunea a 5.000 de noi acțiuni. Valoare de emisiune a acțiunilor este de 5 lei/acțiune, în timp ce valoarea nominală a unei acțiuni este de 3 lei. Se cere să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Emisiune actiuni (prospect de emisiune)	456	=	% 1011 1041	<u>25.000</u> 15.000 10.000
2.	Incasare contravaloare actiuni (extras cont bancar)	5121	=	456	<u>25.000</u>
3.	Transformare capital subscris nevarsat in capital subscris varsat (fise ct. 1011, 1012)	1011	=	1012	<u>15.000</u>

2.2. O entitate juridică înregistrează majorarea capitalului social printr-un aport în natură reprezentat de o instalație de lucru evaluată la 45.000 lei. Acționarul va primi pentru aportul său 3.000 de acțiuni cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune. Să se efectueze înregistrările contabile pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Subscriere capital (hotarare AGA, act aditional la actul constitutiv)	456	=	% 1011 1043	<u>45.000</u> 30.000 15.000
2.	Depunere aport (expertiza evaluatorului)	2131	=	456	<u>45.000</u>
3.	Transformare capital subscris nevarsat in capital subscris varsat (fise ct. 1011, 1012)	1011	=	1012	<u>30.000</u>

## 3. Contabilitatea rezervelor

O entitate juridică înregistrează constituirea de rezerve legale astfel: entitatea are un capital social de 200.000 lei, venituri totale aferente exercițiului financiar de 500.000 lei și cheltuieli totale aferente exercițiului financiar de 460.000 lei. Să se efectueze înregistrările contabile pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Constituire rezerve legale (Hotărâre AGA)	129	=	1061	2.000
2.					
3.					

Notă:

- Profit brut = Total Venituri – Total Cheltuieli = 500.000 – 460.000 = 40.000 lei
- Rezerve legale maxime care se pot constitui din profitul brut:

$$RL_1 = 5\% \times \text{Profit brut} = 5\% \times 40.000 = 2.000 \text{ lei}$$

- Plafon maxim pt. rezervele legale totale:

$$RL_2 = 20\% \times \text{Capital social} = 20\% \times 200.000 = 40.000 \text{ lei}$$

- Rezervele legale care se constituie efectiv:

$$RL = \min(RL_1; (RL_2 - \text{rezerva legală existentă})) = \min(2.000; (40.000 - 0)) = 2.000 \text{ lei}$$

#### 4. Contabilitatea rezultatului exercițiului

4.1. O entitate juridică înregistrează închiderea următoarelor conturi de venituri și cheltuieli: cheltuieli cu mărfurile 600 lei, cheltuieli cu impozitul pe profit 1.000 lei, cheltuieli cu reparațiile 900 lei, venituri din vânzarea semifabricatelor 1.300 lei, venituri din producția de imobilizări corporale 2.000 lei. Să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Inchidere conturi de cheltuieli (fise ct cheltuieli)	121	=	% 607 691 611	<u>2.500</u> 600 1.000 900
2.	Inchidere conturi venituri (fise ct. venituri)	% 702 722		121	<u>3.300</u> 1.300 2.000
3.					

4.2. O entitate juridică înregistrează repartizarea profitului net la alte rezerve 3.000 lei, la dividende 700 lei, la rezerve statutare 1.000 lei. Să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Repartizare profit net (hotarare AGA)	129	=	% 1068 1171 1063	<u>2.500</u> 3.000 700 1.000
2.					
3.					

#### 5. Contabilitatea rezultatului reportat

O entitate juridică înregistrează următoarele operații: acoperirea unei pierderi contabile precedente din profitul anului curent în sumă de 5.000 lei, reportarea pierderii contabile realizate în exercițiul financiar precedent în sumă de 2.500 lei și încorporarea profitului reportat în sumă de 1.500 lei în capitalul social. Să se efectueze înregistrările contabile pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Acoperire pierdere contabila precedenta din profitul curent (hotarare AGA)	121	=	1171	<u>5.000</u>
2.	Raportare pierdere contabila exercitiul financiar precedent	1171	=	121	2.500
3.	Incorporare profit raportat in capitalul social (hotarare AGA)	1171	=	1012	<u>1.500</u>

#### 6. Contabilitatea provizioanelor

O entitate juridică înregistrează aflarea în litigiu cu un terț pentru suma de 30.000 lei, reprezentând daune pretinse de acesta din urmă. Litigiul este pierdut, suma fiind plătită prin bancă. Se cere să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
----------	------------	--------------	--	---------------	------

1.	Constituire provizion	6812	=	1511	<u>30.000</u>
2.	Plate daune catre tert (extras cont bancar)	6581 4281	=	4281 5121	30.000
3.	Anulare provizion	1511	=	7812	<u>30.000</u>

## 7. Contabilitatea împrumuturilor și datorilor asimilate

O entitate juridică înregistrează contractarea și primirea în contul de disponibil a unui credit pe 5 ani, în sumă de 500.000 lei, care se rambursează în tranșe anuale egale. Dobânda anuală de 20% se calculează și se achită anual. Se cere să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Primire credit bancar (Contract de credit și Extras de cont bancar în lei)	5121	=	1621	500.000
2.	Chelt.dob.pt. anul 1 ( $20\% \times 500.000 = 100.000$ ) (Contract de credit, Grafic de eşalonare pentru credit și dobândă)	666	=	1682	100.000
3.	Achitare dobândă pentru an 1 (Ordin de plată, Extras de cont bancar în lei)	1682	=	5121	100.000
4.	Rambursare prima rată (Ordin de plată și Extras de cont bancar în lei)	1621	=	5121	<u>100.000</u>
5.	Chelt.dob.pt. anul 2 ( $20\% \times 400.000 = 80.000$ ) (Contract de credit, Grafic de eşalonare pentru credit și dobândă)	666	=	1682	80.000
6.	Achitare dobândă pentru an 2 (Ordin de plată, Extras de cont bancar în lei)	1682	=	5121	80.000
7.	Rambursare a doua rată (Ordin de plată și Extras de cont bancar în lei)	1621	=	5121	<u>100.000</u>
8.	Chelt.dob.pt. anul 3 ( $20\% \times 300.000 = 60.000$ ) (Contract de credit, Grafic de eşalonare pentru credit și dobândă)	666	=	1682	60.000
9.	Achitare dobândă pentru an 3 (Ordin de plată, Extras de cont bancar în lei)	1682	=	5121	60.000
10.	Rambursare a treia rată (Ordin de plată și Extras de cont bancar în lei)	1621	=	5121	<u>100.000</u>
11.	Chelt.dob.pt. anul 4 ( $20\% \times 200.000 = 40.000$ ) (Contract de credit, Grafic de eşalonare pentru credit și dobândă)	666	=	1682	40.000
12.	Achitare dobândă pentru an 4 (Ordin de plată, Extras de cont bancar în lei)	1682	=	5121	40.000
13.	Rambursare a patra rată (Ordin de plată și Extras de cont bancar în lei)	1621	=	5121	<u>100.000</u>
14.	Chelt.dob.pt. anul 5 ( $20\% \times 100.000 = 20.000$ ) (Contract de credit, Grafic de	666	=	1682	20.000

	eșalonare pentru credit și dobândă)				
15.	Achitare dobândă pentru an 5 (Ordin de plată, Extras de cont bancar în lei)	1682	=	5121	20.000
16.	Rambursare a cincea rată (Ordin de plată și Extras de cont bancar în lei)	1621	=	5121	<u>100.000</u>