

## Clasa 5

O societate comercială înregistrează în contabilitatea proprie următoarele operații economice:

1. achiziționarea a 3.000 de obligațiuni cu prețul de 30 lei/bucată. Obligațiunile se achită imediat prin bancă. Ulterior societatea vinde cu numerar 1.500 de obligațiuni cu prețul de 20 lei/bucată și 700 de obligațiuni cu prețul de 40 lei/bucată.

| Nr. crt. | Explicație  | Cont debitor      |   | Cont creditor    | Sume                                    |
|----------|---|-------------------|---|------------------|---|
| 1        | 2   | 3                 | 4 | 5                | 6                                       |
| 1.       | Achiziție obligațiuni (Ofertă publică de vânzare, Prospect de emisiune) | 506               | = | 5311             | <u>90.000</u>                           |
| 3.       | Vânzare obligațiuni (Factură, Chitanță, Registrul de casă în lei)       | %<br>5311<br>6642 | = | 506              | <u>45.000</u><br>30.000<br>15.000       |
| 3        | Vânzare obligațiuni (Factură, Chitanță, Registrul de casă în lei)       | 5311              | = | %<br>506<br>7642 | <u>28.000</u><br>21.000<br><u>7.000</u> |

2. contractarea unui credit bancar pe 5 luni în valoare de 50.000 lei, rambursabil în rate lunare egale. Rata dobânzii este de 10% pe an, și se achită lunar, odată cu rata de credit aferentă lunii respective.

| Nr. crt. | Explicație   | Cont debitor |   | Cont creditor | Sume   |
|----------|--|--------------|---|---------------|--------|
| 1.       | Încasare credit bancar (Contract credit bancar)  | 5121         | = | 5191          | 50.000 |
| 2.       | Achitare dobândă pt. 1 lună:<br>(10%×50.000)/12 = 416,66 lei<br>(Grafic eşalonare credit și dobândă) | 666          | = | 5121          | 416,66 |
| 3.       | Rambursare prima rată (Ordin de plată, Extras de cont bancar în lei)                                 | 5191         | = | 5121          | 10.000 |
| 4.       | Achitare dobândă pt. luna 2 (OP, Extras de cont bancar)<br><br>(10%×40.000)/12= 333,33 lei           | 666          | = | 5121          | 333,33 |

|    |  |      |   |      |        |
|----|--|------|---|------|--------|
| 5  | Rambursare rată (Ordin de plată, Extras de cont bancar în lei)                             | 5191 | = | 5121 | 10.000 |
| 6  | Achitare dobândă pt. luna 3 (OP, Extras de cont bancar)<br><br>(10%×30.000)/12= 250 lei    | 666  | = | 5121 | 250    |
| 7  | Rambursare rată (Ordin de plată, Extras de cont bancar în lei)                             | 5191 | = | 5121 | 10.000 |
| 8  | Achitare dobândă pt. luna 4 (OP, Extras de cont bancar)<br><br>(10%×20.000)/12= 166,66 lei | 666  | = | 5121 | 166,66 |
| 9  | Rambursare rată (Ordin de plată, Extras de cont bancar în lei)                             | 5191 | = | 5121 | 10.000 |
| 10 | Achitare dobândă pt. luna 5 (OP, Extras de cont bancar)<br><br>(10%×10.000)/12= 83,33 lei  | 666  | = | 5121 | 83,33  |
| 11 | Rambursare rată II (OP și Extras de cont bancar)   | 5191 | = | 5121 | 10.000 |

3. deschiderea unui acreditiv în sumă de 67.000 lei. Din acreditivul deschis se plătește un furnizor cu suma de 55.000 lei. Acreditivul neutilizat se virează în contul de disponibil.

| Nr. crt. | Explicație   | Cont debitor |   | Cont creditor | Sume   |
|----------|--|--------------|---|---------------|--------|
| 1.       | Deschidere acreditiv (Documentație deschidere acreditiv, OP, Extras cont bancar) | 5411         | = | 5121          | 67.000 |
| 2.       | Achitare furnizor (OP și Extras de cont bancar)                                  | 401          | = | 5411          | 55.000 |
| 3.       | Retragere acreditiv neutilizat (OP, Extras de cont bancar în lei)                | 5121         | = | 5411          | 12.000 |

4. acordarea unui avans de trezorerie unui salariat în sumă de 3.000 lei, din care se achită următoarele: piese de schimb în sumă de 600 lei și 19% TVA; cheltuieli cu deplasarea: 400 lei și 19% TVA; diurnă în sumă de 150 lei. La întoarcerea din delegație angajatul justifică cheltuielile efectuate și restituie casieriei avansul neutilizat.

Să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare.

| Nr.<br>crt. | Explicație  | Cont<br>debitor   |   | Cont<br>creditor | Sume                     |
|-------------|---|-------------------|---|------------------|--------------------------|
| 1.          | Acordare avans (Dispoziție de plată prin casierie, Registrul de casă în lei)  | 542               | = | 5311             | 3.000                    |
| 2.          | Achitare piese de schimb (Factură, Ordin de deplasare)  | %<br>6024<br>4426 | = | 542              | <u>714</u><br>600<br>114 |
| 3.          | Achitare deplasare (Factură și Ordin de deplasare)  | %<br>625<br>4426  | = | 542              | <u>476</u><br>400<br>76  |
| 4.          | Înregistrare diurnă (Factură și Ordin de deplasare)   | 625               | = | 542              | 150                      |
| 5.          | Restituire avans neutilizat (Dispoziție de încasare prin casierie, Registrul de casă)<br><br>3.000-714-476-150 = 1660 lei | 5311              | = | 542              | 1660                     |