

## Studii de caz propuse pentru clasele 6+7

### 1. Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor din exploatare

1.1. O entitate juridică achiziționează de la o altă entitatea juridică conform facturii, consumabile (hârtie, dosare, pixuri) în sumă de 380 lei și 19%TVA, costul de achiziție fiind de 140 lei, plata facturii efectuându-se în numerar, conform chitanță. Să se efectueze înregistrările contabile aferente în contabilitatea ambelor entități juridice.

În contabilitatea entității juridice vânzătoare

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Vânzare mărfuri (Factură)	4111	=	% 707 4427	<u>452,2</u> 380 72,2
2.	Descărcare gestiune pt. mărfuri vândute (AÎM)	607	=	371	140
3.	Încasarea cash a creanței (Chitanță, Registrul casă)	5311	=	4111	452,2

În contabilitatea entității juridice cumpărătoare

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Achiziție consumabile de la furnizor (Factură)	% 604 4426	=	401	<u>452,2</u> 380 72,2
2.	Plată cash furnizor (Chitanță, Registrul de casă)	401	=	5311	452,2

1.2. O entitate juridică transmite către o altă entitatea juridică factura care cuprinde revizia tehnică anuală a autoturismului în sumă de 2.200 lei, piese de schimb necesare reviziei 200 lei (costul de achiziție al pieselor de schimb este de 80 lei) și 19%TVA, plata facturii efectuându-se prin bancă, comisionul bancar aferent plății fiind de 20 lei, iar comisionul bancar aferent încasării fiind de 10 lei. Piese de schimb sunt date în consum. Să se efectueze înregistrările contabile aferente în contabilitatea ambelor entități juridice.

În contabilitatea entității juridice ce administrează imobile

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Refacturare costuri administrative: energie electrică, curățenie, servicii pază (Factură)	4111	=	% 704 6024 4427	<u>2.856</u> 2.200 200 456
2	Descarcare de gestiune piese de schimb utilizate	6024	=	3024	<u>80</u>
3	Încasare creanță prin bancă (OP al clientului și Extras de cont bancar)	5121	=	4111	2.856
4	Plata comision bancar (Extras de cont bancar)	627	=	5121	10

În contabilitatea entității juridice beneficiară de servicii

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare costuri reparatii (Factură)	% 611 4426	=	401	<u>2.856</u> 2.200 200 456
2.	Plată furnizor prin bancă (OP, Extras cont bancar)	401	=	5121	2.856
3.	Plat acomision bancar (Extras de cont bancar)	627	=	5121	20

1.3. O entitate juridică înregistrează factura privind anunțurile publicitare realizate în mass-media în sumă de 2.300 lei și 19% TVA, conform facturii, plata acesteia efectuându-se printr-un bilet la ordin scadent peste 15 zile. Să se efectueze înre-gistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

În contabilitatea entității juridice prestatoare de servicii

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Prestarea serviciului publicitar (Factură)	4111	=	% 704 4427	<u>2.737</u> 2.300 437
2.	Primire bilet de ordin – 15 zile scadenta	413	=	4111	2.737
3.	Incasare bilet de ordin la scadenta (Extras de cont bancar)	5121	=	413	2.737

În contabilitatea entității juridice beneficiară de servicii

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare cheltuieli publicitare (Factură)	% 6232 4426	=	401	<u>2.737</u> 2.300 437
2.	Emitere bilet de ordin (Bilet de ordin)	401	=	403	2.737
3.	Achitare Bilet de Ordin la scadenta (Extras de cont bancar)	403	=	5121	10

1.4. O entitate juridică acordă din casierie unui angajat un avans de trezorerie în scopul unei deplasări în țară în sumă de 5.000 lei.

La întoarcerea din delegație, angajatul justifică avansul astfel:

- cheltuieli de transport: 1.000 lei și 19% TVA;
- cheltuieli de cazare: 500 lei și 9% TVA;
- masă servită în interes de serviciu: 450 lei și 19%TVA;
- achiziție cărți de specialitate: 600 lei și 9% TVA;

- diurnă: 700 lei;
  - diferența neutilizată se depune la casieria entității juridice, care ulterior se depune la bancă.
- Să se efectueze înregistrările contabile aferente.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Acordare avans de trezorerie pentru deplasare (Dispoziție de plată din casierie, Ordin de deplasare, Registrul de casă în lei)	542	=	5311	5.000
2.	Justificare avans: - transport (Factură) - cazare (Factură) - masă servită (Factură) - achiziție carti (Factura) - diurnă (Ordin de deplasare) - restituire numerar (Chitanță)	% 624 4426 625.01 4426 623.02 623.01 625.02 4426 625.02 5311	=	542	<u>5.000,00</u> 1.000 190 500 45 450 85,5 600 54 700 1.375,5
3.	Depunere numerar la bancă (Foaie de vărsământ-chitanță, Extras cont bancar în lei)	581	=	5311	1.375,5
4.	Încasare bani în cont (Extras de cont bancar)	5121	=	581	1.375,5

1.5. O entitate juridică emite factura de servicii telefonice unei alte entități juridice în sumă de 500 lei și 19% TVA, factura achitându-se prin bancă. Să se efectueze înregistrările contabile aferente în contabilitatea ambelor entități juridice.

În contabilitatea entității juridice prestatoare de servicii

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Emitere factură privind serviciile telefonice (Factură)	4111	=	% 704 4427	<u>595</u> 500 95
2.	Încasarea bancară a creanței (Chitanță și Registrul de casă în lei)	5121	=	4111	595

În contabilitatea entității juridice beneficiară de servicii

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrarea facturii privind serviciile telefonice (Factură)	% 626 4426	=	401	<u>595</u> 500 95
2.	Plata bancară furnizor (Chitanță și Registrul de casă în lei)	401	=	5121	595

1.6. O entitate juridică este anunțată de Administrația Finanțelor Publice că urmează să i se efectueze un control de fond, în urma controlului entitatea juridică fiind amendată cu suma de 5.000 lei, care se achită prin bancă. Să se efectueze înregis-trările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare amendă instituită de Administrația Finanțelor Publice (Proces verbal control)	6581	=	4481	5.000
2.	Plată amendă prin bancă (Ordin de plată și Extras de cont bancar în lei)	4481	=	5121	5.000

1.7 O entitate juridică dorește să doneze suma de 35.000 lei unui cantine sociale cu ocazia sărbătorilor de Crăciun, pe care o virează prin bancă. De asemenea, aceeași entitate donează 7 strunguri din patrimoniul propriu unui liceu din mediul rural, în valoare de 19.000 lei (amortizate în valoare de 3.010 lei). Să se efectueze înregis-trările contabile corespunzătoare pe baza documentelor justificative.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Acordare donație în bani (OP, Extras cont bancar)	6582	=	5121	35.000
2.	Acordare donație în natură incomplet amortizara (Proces verbal de predare)	% 2813 6582	=	2131	19.000 15.990 3.010
3.	Înregistrare TVA aferentă donației în natură (Notă de contabilitate)	635.04	=	4427	3610

## 2. Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor financiare

O entitate juridică primește în contul de disponibil un credit bancar în sumă de 300.000 lei. Rambursarea împrumutului se face începând cu luna a X-a de la contractare și până în luna a XVII-a, în tranșe egale. Dobânda anuală este de 30% și se plătește concomitent cu plata celor 8 tranșe prin care se asigură rambursarea împrumutului. Dobânda se înregistrează lunar. Să se efectueze înregistrările contabile aferente.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare credit primit (Extras cont bancar în lei)	5121	=	5191	300.000
2	Înregistrare dobândă luna 1 (Extras de cont bancar) $(300.000 * 30\%) / 12 = 7.500$	666	=	5198	7.500
3	Înregistrare dobândă luna 2 (Extras de cont bancar) $(307.500 * 30\%) / 12 = 7.687,5$	666	=	5198	7.687,5
4	Înregistrare dobândă luna 3 (Extras de cont bancar) $(315.187,5 * 30\%) / 12 = 7.879,68$	666	=	5198	7.879,69
5	Înregistrare dobândă luna 4 (Extras de cont bancar) $(323.067,18 * 30\%) / 12 = 8.076,68$	666	=	5198	8.076,68
6	Înregistrare dobândă luna 5	666	=	5198	8.278,59

	(Extras de cont bancar) (331.143,86 * 30%) / 12 = 8.278,59				
7	Înregistrare dobândă luna 6 (Extras de cont bancar) (339.422,45 * 30%) / 12 = 8.485,56	666	=	5198	8.485,56
8	Înregistrare dobândă luna 7 (Extras de cont bancar) (347.908,01 * 30%) / 12 = 8.697,7	666	=	5198	8.697,7
9	Înregistrare dobândă luna 8 (Extras de cont bancar) (356.605,71 * 30%) / 12 = 8.915,14	666	=	5198	8.915,14
10	Înregistrare dobândă luna 9 (Extras de cont bancar) (365.520,85 * 30%) / 12 = 9.138,02	666	=	5198	9.138,02
11.	Achitarea dobânzii pt. primele 10 luni (Grafic împrumut) Luna 10: (374.658,87 * 30%) / 12 = 9.366,47	% 666 5198	=	5121	84.025,34 9.366,47 74.658,87
12	Rambursare rată 1 credit (OP, Extras cont bancar)	5191	=	5121	37.500
13	Achitare dobândă pt.luna 2-a (262.500 lei * 30%) / 12 = 6.562,5	666	=	5121	6.562,5
14	Rambursarea ratei a 2-a a creditului (OP, Extras de cont bancar în lei)	5191	=	5121	37.500
15	Achitare dobândă pt.luna a 3-a (OP, Extras cont bancar) (225.00 lei * 30%) / 12 = 5.625	666	=	5121	5.625
16	Rambursarea ratei a 3-a a creditului (OP, Extras de cont bancar în lei)	5191	=	5121	37.500
17	Achitare dobândă pt.luna a 4-a (OP, Extras cont bancar) (187.500 lei * 30%) / 12 = 4.687,5	666	=	5121	4.687,5
18	Rambursarea ratei a 4-a a creditului (OP, Extras de cont bancar în lei)	5191	=	5121	37.500
19	Achitare dobândă pt.luna a 5-a (OP, Extras cont bancar) (150.000 lei * 30%) / 12 = 3.750	666	=	5121	3.750
20	Rambursarea ratei a 5-a a creditului (OP, Extras de cont bancar în lei)	5191	=	5121	37.500
21	Achitare dobândă pt.luna a 6-a (OP, Extras cont bancar) (112.500 lei * 30%) / 12 = 2.812,5	666	=	5121	2.812,5
22	Rambursarea ratei a 6-a a creditului (OP, Extras de cont bancar în lei)	5191	=	5121	37.500
23	Achitare dobândă pt.luna a 7-a (OP, Extras cont bancar) (75.000 lei * 30%) / 12 = 1.875	666	=	5121	1.875
24	Rambursarea ratei a 7-a a creditului (OP, Extras de cont bancar în lei)	5191	=	5121	37.500
25	Achitare dobândă pt.luna a 8-a (OP, Extras cont bancar) (37.500 lei * 30%) / 12 = 937,5	666	=	5121	937,5
26	Rambursarea ratei a 8-a a creditului (OP, Extras de cont bancar în lei)	5191	=	5121	37.500