

Clasa 4

Nr. Crt.	Descriere	Debit	=	Credit	Sume		
1	Înregistrare facturarea serviciului (studiu de piață) (Factură)	4111		% 704 4427	<u>4760</u> 4000 760		
2	Încasarea în numerar a serviciului facturat (Chitanță)	5311		4111	4760		
3	Înregistrare închirierea spațiului comercial (Factură)	% 706 4426		401	<u>7873</u> 6700 1273		
4	Achitare factura inchiriere spatiu (OP + Extras de cont bancar în lei)	401		5121	7873		
5	Înregistrare produse finite livrate (Factură)	4111		% 707 4427	<u>17850</u> 15000 2850		
6	Descărcarea de gestiune pentru produsele finite vândute (AIM)	711		345	10000		
7	Încasarea creanței prin efect de comerț (BO)	413		4111	17850		
8	Depunerea BO la bancă și remiterea lui înainte de scadență (BO + Extras de cont bancar în lei)	5113 5114		413 5113	17850 17850		
9		% 5121 627 666		5114	17850 17466,255 26,775 357		

10.a	<p> <b>REZULTATUL IMPOZABIL = REZULTATUL CONTABIL + CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE FISCAL - VENITURI NEIMPOZABILE</b>  <b>REZULTATUL CONTABIL = TOTAL VENITURI - TOTAL CHELTUIELI</b>  <b>TOTAL VENITURI = 87.000 lei + 78.000 lei + 9.000 lei = 174.000 lei</b>  <b>TOTAL CHELTUIELI = 3.000 lei + 2.000 lei + 5.000 lei + 2.100 lei + 10.000 lei + 900 lei + 500 lei + 500 lei + 135 lei + 2.200 lei + 600 lei + 1.000 lei + 1.800 lei = 29.735 lei</b>  <b>Rezultatul Contabil = 174.000 lei - 29.735 lei = 144.735 lei</b>  <b>Rezultatul Impozabil = 144.735 lei + (600 lei + 1.000 lei) - 8.000 lei = 138.335 lei</b>  <b>Impozitul pe profit datorat pentru trimestrul II, an 201N:</b>  <b>138.335 * 16% = 22.133,6 lei (care include și impozit pe profit înregistrat și achitat pentru trimestrul I, an 201N)</b>  <b>22.133,6 lei - 400 lei = 21.733,6 lei</b> </p>						
	Înregistrare Impozit pe Profit datorat pentru trimestrul II, an 201N (Registrul fiscal):	691		4111	<u>21.733,6</u>		
	Achitare prin bancă a Impozitului pe Profit datorat (OP + Extras de cont bancar):	4411		5121	21.733,6		
b.	Total venituri: 300.000 lei - (11.000 lei + 4.000 lei) + 17.000 lei = 302.000 lei IMPOZIT PE VENITURI = 302.000 lei * 1% = 3.020 lei						
14	Înregistrare Impozit pe Venit microîntreprindere datorat (Registrul fiscal)	698		4418	3 020		

15	Achitarea la scadență a Impozitului pe Venit datorat (OP + Extras de cont bancar în lei)	4418		5121	3 020		
16	Înregistrare cheltuieli cu impozitele și taxele datorate la bugetul local (Declarație de impunere)	635		% 446.01 446.02 446.03	<u>5 650</u> 800 1 500 3 350		
17	Înregistrare cheltuieli cu penalitățile datorate plata cu întârziere a impozitelor și taxelor la bugetul local (Fișe cont 446.01 + 446.02 + 446.03)	6581		4481	700		
18	Achitarea penalitatilor bancă (OP + Extras de cont bancar în lei)	4481		5121	700		
19	Achitare impozite datorate trimestrul II (OP + Extras cont bancar)	% 446.01 446.02 446.03		5121	<u>5 650</u> 800 1 500 3 350		
20	Înregistrare împrumut de la asociați cu dobânda aferentă (care nu este cheltuială deductibilă fiscal)	311		4551	80 000		
	80.000 lei * 52% / 12 luni * 4 luni = 13.866,66 lei	666		4558	13 866,66		
	13.866,66 lei * 16% = 2.218,66 lei	691		4411	2 218,66		
	sau 13.866,66 * 1% = 138,66	698		4418	138,66		
21	Achitare prin bancă la scadență a împrumutului către asociați	4551	=	5121	80 000		
22	Plată anticipată, cash, a abonamentului (Factură, Chitanță, Registrul de casă în lei)	% 471 4426			<u>1 785</u> 1 500 <u>5311</u> 285		
23	Trecere eșalonată pe cheltuieli în anul următor a revistei de specialitate (Fișă cont 471)	628		471	<u>125</u>		
24	Încasarea anticipată a veniturilor în avans (Extras de cont bancar în lei)	5121		% 472 4427	<u>2 201,5</u> 1 850 351,5		

[illegible]

[illegible]

						0	

[illegible]

[illegible]



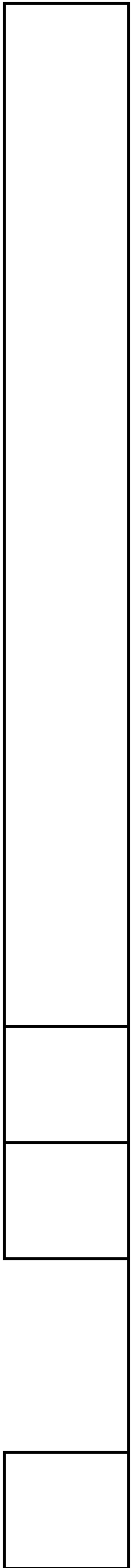
[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]



[illegible]

[illegible]