

Studii de caz propuse de la clasa 4

1. Contabilitatea decontărilor comerciale în numerar

O entitate juridică efectuează pentru o altă entitate juridică un studiu de piață, iar valoarea facturată este de 2.000 lei și 19% TVA. Decontarea între cei doi parteneri de afaceri se realizează în numerar. 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.	Înregistrarea facturării serviciului prestat (Factură)	4111	=	% 704 4427	<u>2380</u> 2000 380
2.	Încasarea în numerar a creanței (Chitanță și Registrul de casă în lei)	5311	=	4111	2380

În contabilitatea entității juridice beneficiară de servicii

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrarea primirii facturii pentru serviciul prestat (Factură)	% 628 4426	=	401	<u>2380</u> 3000 380
2.	Plata în numerar de furnizor (Chitanță, Registrul de casă)	401	=	5311	2380

2. Contabilitatea decontărilor comerciale prin tehnici bancare clasice

O entitate juridică proprietară închiriază unei alte entități juridice un spațiu comercial pentru 10 zile, iar valoarea facturii este de 2.300 lei și 19% TVA. Decontarea între cei doi parteneri de afaceri se realizează prin bancă. Să se efectueze înregistrările contabile aferente în contabilitatea ambelor entități juridice.

În contabilitatea entității juridice proprietară

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare venituri din închiriere spațiu comercial (Factură)	4111	=	% 706 4427	<u>2.737</u> 2.300 437
2.	Încasarea prin bancă creanță (Ordin de plată al clientului, Extras de cont bancar în lei)	5121	=	4111	<u>2.737</u>

În contabilitatea entității juridice chiriașă

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare cheltuieli cu chirie pentru spații comerciale (Factură)	% 611 4426	=	401	<u>2.737</u> 2.300 437

2.	Plata prin bancă furnizor (Ordin de plată, Extras de cont)	401	=	5121	<u>2.737</u>

3. Contabilitatea decontărilor pe bază de efecte comerciale (credit comercial cambial)

O entitate juridică vânzătoare, facturează unei alte entități juridice produse finite livrate în valoare de 11.000 lei și 19% TVA (cost efectiv de obținere în valoare de 9.000 lei). Decontarea între cei doi parteneri de afaceri se realizează prin efect de comerț (bilet la ordin) emis de către client, cu scadență la 7 zile. Necesitatea strîngere de lichidități bănești îl obligă pe furnizor să depună la bancă efectul de co-merț, pentru a-l sconta înainte de scadență (taxă de scont 2%, comision 0,15%). Să se efectueze înregistrările contabile în contabilitatea ambelor entități juridice.

În contabilitatea entității juridice vânzătoare

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrarea facturării Produse finite livrate (Factură)	4111	=	% 707 4427	<u>13.090</u> 11.000 2.090
2.	Descărcarea de gestiune a mărfurilor vândute (AÎM)	607	=	371	9.000
3.	Acceptarea efectului de comerț (Bilet la ordin)	413	=	4111	<u>13.090</u>
4.	Primirea biletului la ordin și depunerea lui la bancă pentru scontare (BO, Extrase cont)	5113 5114	= =	413 5113	<u>13.090</u> <u>13.090</u>
5.	Scontare efect de comerț în- ainte de scadență (BO, extrase de conturi bancare în lei)	% 5121 627 666	=	5114	<u>13.090</u> 13.808,565 19,635 261,8

În contabilitatea entității juridice cumpărătoare

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare produse finite achiziționate (Factură)	% 371 4426	=	401	<u>13.090</u> 11.000 2.090
2.	Emitere bilet la ordin pentru plată furnizor (Bilet la ordin)	401	=	403	<u>13.090</u>
3.	Plata prin bancă a efectului de comerț la scadență (Bilet la ordin și Extrase de conturi bancare în lei)	403	=	5121	<u>13.090</u>

4. Contabilitatea decontărilor comerciale pentru care nu s-au întocmit facturi

O entitate juridică proprietară închiriază unei alte entități juridice un mijloc de transport pentru o perioadă de 20 zile, iar valoarea facturii este de 900 lei și 19% TVA. Ulterior, se prelungește contractul de închiriere pentru o perioadă de 6 luni de zile, dar factura de închiriere este emisă de către proprietar în luna următoare, pentru suma

de 1.800 lei și 19% TVA (sumă convenită de comun acord). Deoarece chiriașul trebuie să achite prin virament bancar chiria lunară, plata se realizează la nivelul perioadei trecute, pentru ca ulterior, după primirea facturii, să se achite prin bancă diferența. Să se efectueze înregistrările contabile în contabilitatea ambelor entități juridice.

În contabilitatea entității juridice proprietară

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare venituri din închiriere mijloc transport (Factură)	4111	=	% 706 4427	<u>1.071</u> 900 171
2.	Încasare creanță (Ordin de plată-OP, Extras cont bancar)	5121	=	4111	1.071
3.	Înregistrare venituri din închiriere mijloc transport pentru luna a 2a (Contract de închiriere)	418	=	% 706 4428	<u>1.071</u> 900 171
4.	Încasare prin bancă creanță (OP, Extras de cont bancar)	5121	=	418	1.071
5.	Emitere factură pentru chiria din luna trecută (Factură), inclusiv cu evidențiere distinctă a diferenței de încasat	4111 4428 4111	= = =	418 4427 % 706 4427	1.071 171 <u>1.071</u> 900 171
6.	Diminuare creanță de încasat cu suma încasată (Fișe cont 4111 și 418)	418	=	4111	1.071
7.	Încasare prin bancă creanță (OP, Extras de cont bancar)	5121	=	4111	1.071

În contabilitatea entității juridice chiriașă

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare cheltuieli cu chiria mijloc transport (Factură)	% 612 4426	=	401	<u>1.071</u> 900 171
2.	Plata furnizor (OP, Extras de cont bancar)	401	=	5121	1.071
3.	Înregistrare cheltuieli cu chiria mijloc transport luna a2a (Contract de închiriere)	% 612 4428	=	408	<u>1.071</u> 900 171
4.	Plata furnizor (OP, Extras cont bancar)	408	=	5121	<u>1.071</u>
5.	Primire factură pentru chiria din luna trecută (Factură), inclusiv evidențiere distinctă a diferenței de plătit	408 4426 % 612 4426	= = = = =	401 4428 401	<u>1.071</u> 171 <u>1.071</u> 900 171
6.	Diminuare obligație de plată cu suma plătită (Fișe ct. 401, 408)	401	=	408	<u>1.071</u>
7.	Plata prin bancă a diferenței rămase (OP, Extras de cont bancar în lei)	401	=	5121	<u>1.071</u>

5. Contabilitatea avansurilor comerciale furnizori-clienți

O entitate juridică cumpărătoare acordă unei alte entități juridice un avans comercial în valoare este de 500 lei și 19% TVA, în vederea achiziționării unor produse finite. Prețul de facturare al acestora este de 1.100 lei și 19% TVA, dar valoarea de înregistrare la furnizor este de 980 lei. Împreună cu produsele finite se facturează și ambalaje consignate în sumă de 300 lei și 19% TVA, care ulterior se restituie. Decontările între cei doi parteneri de afaceri se realizează prin bancă. Să se efectueze înregistrările contabile în contabilitatea ambelor entități juridice.

În contabilitatea entității juridice cumpărătoare

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare plată avans (Ordin de plată și Extras de cont bancar în lei)	% 409 4426	=	5121	<u>595</u> 500 95
2.	Achiziționarea produse finite si ambalaje (Factură)	% 345 358 4426	=	401	<u>1.666</u> 1.100 300 266
3.	Restituire ambalaje	608	=	% 358 4427	<u>375</u> 300 57
4.	Decontare avans acordat (Fișe cont 401, 409 și 4426)	% 401 4426	=	409	500 595 -95
5	Achitare furnizor (Ordin de plată, Extras de cont bancar)	401	=	5121	1.309

În contabilitatea entității juridice vânzătoare

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Încasare avans (Ordin de plată al clientului și Extras de cont bancar)	5121	=	% 419 4427	<u>595</u> 500 95
2.	Vânzarea produse finite si ambalaje (Factură)	4111	=	% 7015 381 4427	<u>1.666</u> 1.100 300 266
3.	Restituire ambalaje	% 341 4426		608	<u>357</u> 300 57
3.	Descărcare gestiune pentru mărfurile vândute (AÎM)	607	=	371	980
4.	Decontarea avansului primit (Fișe cont 4111, 419 și 4427)	419	=	% 4111 4427	500 595 - 95
5.	Încasare creanță (Ordin de plată, Extras de cont bancar)	5121	=	4111	1.309

6. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului

6.1. O entitate juridică este plătitoare de impozit pe profit. În trimestrul II al exercițiului financiar 201N (cumulativ de la începutul anului) a înregistrat în contabilitatea proprie următoarele cheltuieli și venituri:

- cheltuieli cu materii prime: 2.356 lei;
- cheltuieli privind combustibilul: 1.345 lei;
- cheltuieli privind alte materiale consumabile: 4.560 lei;
- cheltuieli privind energia și apa: 2,123 lei;
- cheltuieli privind mărfurile: 13.450 lei;
- cheltuieli privind ambalajele: 780 lei;
- cheltuieli cu întreținerea și reparațiile: 379 lei;
- cheltuieli cu primele de asigurare: 645 lei;
- cheltuieli cu servicii bancare și asimilate: 197 lei;
- alte cheltuieli cu serviciile executate de terți: 3.120 lei;
- cheltuieli privind penalitățile de întârziere: 695 lei;
- cheltuieli cu amenzi: 2.000 lei;
- cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor: 1.100 lei;
- venituri din lucrări executate și servicii prestate: 58.000 lei;
- venituri din vânzări de mărfuri: 56.500 lei;
- venituri din dividende încasate de la o altă entitate juridică: 8.650 lei.

Să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare. Cunosând faptul că impozitul pe profit aferent trimestrului I 201N a fost de 1.800 lei, se cere să se stabilească impozitul pe profit datorat pentru trimestrul II al exercițiului financiar 201N, care se va achita prin virament bancar în 25 iulie 201N.

a. determinarea impozitului pe profit aferent trimestrului II 201N;

**Rezultat impozabil = Rezultat contabil + Cheltuieli nedeductibile fiscal –
- Venituri neimpozabile**

Rezultatul contabil = Total venituri – Total cheltuieli

TOTAL VENITURI = 58.000 lei + 56.500 lei + 8.650 lei = 123.150 lei

TOTAL CHELTUIELI = 2.356 lei + 1.345 lei + 4.560 lei + 2.123 lei + 13.450 lei + 780 lei + 379 lei + 645 lei + 197 lei + 3.120 lei + 695 lei + 2.000 lei + 1.100 lei = 32.750 lei

Rezultatul contabil = 123.150 lei – 32.750 lei = 90.400 lei

Rezultat impozabil = 90.400 lei + (695 lei + 2.000 lei) – 8.650 lei = 84.445 lei

Impozitul pe profit datorat pentru trimestrul II 201N: 84.445 lei × 16% = 13.511,2 lei (care include și impozitul pe profit datorat pentru trimestrul I 201N).

13.511 lei - 1.800 lei = 11.711 lei

b. plata impozitului

La data de 25 iulie 201N se plătește impozitul pe profit (IP) determinat în sumă de: 18.370 lei (impozit datorat) – 150 lei (impozit pe profit datorat și plătit pentru trimestrul I 201N) = 18.220 lei.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare cheltuieli cu IP pt. trimestrul II 201N (Registrul fiscal)	691	=	4411	11.711
2.	Achitare prin bancă IP datorat pt.	4411	=	5121	11.711

	trimestrul II 201N (OP, Extras de cont bancar)				
--	--	--	--	--	--

6.2. O entitate juridică este plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor. În trimestrul II 201N realizează cumulat următoarele venituri:

- venituri din lucrări executate și servicii prestate: 145.900 lei
- venituri din vânzarea mărfurilor: 20.133 lei;
- alte venituri financiare: 546 lei.

Să se efectueze înregistrările contabile sferente. Cunoscând faptul că impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului I 201N a fost de 54 lei (achitat prin bancă în data de 25 martie 201N), se cere să se stabilească impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul II al exercițiului financiar 201N, care se va achita prin virament bancar în 25 iulie 201N (microîntreprinderea are 2 angajați, iar cota de impozit este de 1%).

TOTAL VENITURI = 145.900 lei + 20.133 lei + 546 lei = 166.579 lei

IMPOZIT PE VENITURI = 166.579 lei * 1% = 1.665,79 lei

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrare cheltuieli cu IP pt. trimestrul II 201N (Registrul fiscal)	691	=	4411	1.666
2.	În 25.07.201N achitare IP datorat pt. trimestrul II 201N (OP, Extras de cont)	4411	=	5121	1.666

7. Contabilitatea TVA-ului

7.1. O entitate juridică cumpărătoare, plătitoare de TVA, achiziționează din România mărfuri în valoare de 20.500 lei și 19% TVA de la o altă entitate juridică vânzătoare. Ulterior mărfurile cumpărate se vând cu adaos comercial 20% și 19% TVA către o altă entitate juridică. Până la data de 25 a lunii următoare (cele în care au avut loc operațiunile economice menționate) se face regularizarea TVA-ului, având în vedere faptul că entitatea juridică cumpărătoare are TVA de plată din luna anterioară, neachitat în termenul legal, în sumă de 1.211 lei. Ulterior se achită prin virament bancar întreaga datorie referitoare la TVA, inclusiv penalitățile de întârziere în sumă de 36 lei. Să se efectueze înregistrările contabile aferente, doar în contabilitatea entității juridice cumpărătoare.

În contabilitatea entității juridice cumpărătoare

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrarea achiziției de mărfuri (Factură)	% 371 4426	=	401	<u>24.395</u> 20.500 3.895
2.	Vânzarea mărfurilor (Factură)	4111	=	% 707 4427	<u>29.274</u> <u>24.600</u> <u>4.674</u>
3	Descărcare gestiune pt. mărfuri vândute (AÎM)	607	=	371	20.500
4.	Regularizarea TVA (Jurnal de	4427	=	%	<u>4.674</u>

	cumpărări, Jurnal de vânzări, Decont de TVA)			4426 4423	3.895 779
5.	Înregistrare cheltuieli nedeductibile fiscal cu penalitățile de întârziere (Fișă ct. 4423)	6581	=	4481	36
6.	Plata prin bancă TVA și penalități (Ordin de plată și Extras de cont bancar în lei)	% 4423 4481	=	5121	<u>2.026</u> 1.990 36

7.2. O entitate juridică cumpărătoare, plătitoare de TVA, achiziționează din România mărfuri în valoare de 5.000 lei și 9% TVA de la o altă entitate juridică. Ulterior, 50% din mărfurile cumparate se vând cu un adaos comercial de 10% și 9% TVA către o altă entitate juridică. Până la data de 25 a lunii următoare (cele în care au avut loc operațiunile economice menționate) se face regularizarea TVA-ului, având în vedere faptul că entitatea juridică cumpărătoare are TVA de plată din luna anterioară, neachitat în termenul legal în sumă de 800 lei. Ulterior se achită prin bancă TVA-ul datorat, inclusiv penalitățile de întârziere în sumă de 24 lei. Să se efectueze înregistrările contabile în contabilitatea entității juridice cumpărătoare.

În contabilitatea entității juridice cumpărătoare

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrarea achiziției de marfuri (Factură)	% 371 4426	=	401	<u>5.450</u> 5.000 450
2.	Vânzare mărfuri (Factură) 5.000 lei \times 50% = 2.500 lei <u>2.500 lei \times 10% = 250 lei</u> Total preț vânzare 2.750 lei	4111	=	% 707 4427	<u>2.997,5</u> 2.750 247,5
3	Descărcare gestiune pt. marfurile vândute (AÎM)	607	=	371	2.500
4.	Regularizarea TVA (Jurnal de cumpărări, Jurnal de vânzări, Decont de TVA)	% 4427 4424	=	4426	<u>450</u> 247,5 202,5
5.	Înregistrare cheltuieli nede - ductibile fiscal cu penalitățile de întârziere (Fișă cont 4423)	6581	=	4481	24
6.	Plata penalități (Ordin de plată Extras de cont bancar în lei) - P - TVA de plătit: 800 lei - A - TVA de încasat: <u>247,5 lei</u> A - TVA rămas de încasat: 552,5 lei	4481 4423	= =	5121 4424	24 800

7.3. O entitate juridică cumpărătoare, plătitoare de TVA, achiziționează din România materii prime în valoare de 4.450 lei și 19% TVA de la o altă entitate juridică, pe care ulterior le transformă în produse finite la cost efectiv de obținere de 7.000 lei. 60% din aceste produse finite se vând către o altă entitate juridică cu un adaos comercial de 10% și 19% TVA. Până la data de 25 a lunii următoare (cele în care au avut loc operațiunile economice menționate) se face regularizarea TVA-ului, având în vedere faptul că firma cumpărătoare are TVA de plată din luna anterioară, neachitat în termenul legal în sumă de 2.653 lei. Ulterior se achită prin bancă toată datoria referitoare la TVA, inclusiv penalitățile de întârziere în sumă de 80 lei. Să se efectueze înregistrările contabile în contabilitatea firmei cumpărătoare.

În contabilitatea entității juridice cumpărătoare

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrarea achiziției de materii prime (Factură)	% 301 4426	=	401	<u>5.295,5</u> 4.450 845,5
2.	Darea în consum materii prime (Bon de consum) și obținere produse finite (Raport de producție)	601 345	=	301 711	4.450 7.000
3.	Vânzare 60% din produse finite obținute (Factură) 4.450 lei × 60% = 2.670 lei <u>2.670 lei × 10% = 267 lei</u> Total preț vânzare 2.937 lei	4111	=	% 7015 4427	<u>3.495,03</u> 2.937 558,03
4	Descărcare gestiune pt. produse finite (AÎM)	711	=	345	2.670
5.	Regularizare TVA (Jurnal de cumpărări, Jurnal de vânzări, Decont de TVA)	% 4427 4424	=	4426	<u>845,5</u> 558,03 287,47
6.	Cheltuieli cu penalități (Fișă cont 4423)	6581	=	4481	80
7.	Plata prin bancă TVA și pe-nalități (Ordin de plată și Extras de cont bancar în lei) - P -TVA de plătit: 2.653 lei - A - TVA de încasat: <u>287,47 lei</u> TVA rămas de plată 2.365,53	% 4423 4481 4423	= =	5121 4424	<u>2.445,53</u> 2.365,53 80 287,47

8. Contabilitatea creanțelor de natura subvențiilor

O entitate juridică prestatoare de servicii pentru care se acordă subvenții a depus la organele competente documentația necesară pentru aprobarea unei subvenții în sumă de 256.900 lei, care se încasează ulterior prin bancă. Să se efectueze înre-gistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Înregistrarea creanță pt.sub venție de primit (Docu-mentația primită)	445	=	741	256.900
2.	Încasare creanță(Ordin de plată, Extras cont bancar)	5121	=	445	256.900

9. Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului și cu acționarii

O entitate juridică înregistrează în contabilitatea proprie primirea împrumutului în numerar de la proprii asociați în sumă de 89.000 lei pe termen de 9 luni, cu dobândă de 45%/an. La scadență, entitatea juridică restituie în numerar împrumutul primit și dobânda aferentă. Să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Împrumut încasat de la aso-ciați cash (Contract de îm-prumut, Dispoziție încasare prin casierie, Registrul casă)	5311	=	4551	89.000

2.	Cheltuieli cu dobândă pt. împrumut (Contract de împrumut): $89.000 \times 45\% / 12 \times 9 = 30.037,5$	666	=	4558	30.037,5
3.	Achitare cash împrumut și dobânda (Dispoziție de plată prin casierie și Registrul de casă)	% 4551 4558	=	5311	<u>119.037,5</u> 89.000 30.037,5

10. Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor în avans, precum și a operațiunilor în curs de clarificare

O entitate juridică înregistrează în contabilitatea proprie următoarele:

- achitarea în numerar la finele exercițiului financiar anterior a unui abonament anual la o revistă de specialitate pentru suma de 1.800 lei și 19% TVA, care va fi primită în exercițiului financiar curent;
- încasarea în numerar la finele exercițiului financiar anterior a sumei de 2.000 lei și 19% TVA, iar în cele două luni ale exercițiului financiar curent se prestează serviciile aferente;
- încasarea prin bancă a sumei de 6.300 lei pentru care nu se cunoaște sursa, iar ulterior aceasta se restituie destinatarului.

Să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Plata anticipată, cash pt. abonament (Factură, Chi-tanță și Registrul de casă)	% 471 4426	=	5311	<u>2.142</u> 1.800 342
2.	Trecere eșalonată pe cheltuieli a serviciilor plătite în avans (Fișă cont 471)	628	=	471	1.800
3.	Încasarea anticipată, cash, a veniturilor în avans	5311		% 472 4427	<u>2.380</u> 2.000 380
4.	Trecerea eșalonată pe venituri în anul următor (Fișă cont 472) – se repeta de 2 ori	472		704	<u>1.000</u>
5.	Încasare prin bancă a sumei necuvenite	5121		473	<u>6.300</u>
6.	Returnarea ulterioară a sumei necuvenite (extras de cont bancar în lei)	473		5121	<u>6.300</u>