

### Tema nr 3\_Bazele contabilitatii

Pornind de la următorul bilanț inițial:

#### BILANȚ INIȚIAL

ACTIV		PASIV	
ELEMENTE	SUME	ELEMENTE	SUME
Echipamente tehnologice (2131 )	32.000	Capital social (1012)	50.000
Mărfuri (371)	10.000	Prime de emisiune (1041)	10.000
Creanțe clienți (4111)	2.000	Datorii față de furnizori (401)	15.000
Conturi la bănci în lei (5121)	50.000	Datorii salariale (421)	25.000
Casa în lei (5311)	6.000		
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>100.000</b>	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>100.000</b>

și considerând următoarelor operații economice care au loc în decursul unei perioade de gestiune:

- 1) Se achiziționează mărfuri la cost de achiziție de 10.000 lei, TVA 19%;
- 2) Se vând 80% din mărfurile existente în stoc, la preț de vânzare de 25.000 lei, TVA 19%;
- 3) Se încasează în numerar toate creanțele față de clienți existente;
- 4) Se achită în numerar datoriile salariale;
- 5) Se înregistrează amortizarea anuală a echipamentelor tehnologice, știind că durata normală de utilizare este de 8 ani, iar regimul de amortizare folosit este cel liniar;
- 6) Se depune numerarul existent în casierie, în contul bancar;
- 7) Se plătesc toate datoriile față de furnizori existente, prin virament bancar;
- 8) Se încorporează jumătate din primele de emisiune existente, în capitalul social;
- 9) Se efectuează regularizarea TVA;
- 10) Se închid conturile de venituri și cheltuieli.

Se cere:

- a) Să se înregistreze în evidența cronologică (Registrul Jurnal) operațiile menționate;
- b) Să se deschidă conturile necesare și să se înregistreze în evidența sistematică (Registrul Cartea Mare) operațiile menționate, închizând conturile;
- c) Să se întocmească bilanțul final.

#### REGISTRUL JURNAL

Nr op.	Explicația	Formula contabilă		
		Cont D	Cont C	Suma
1	Achiziție marfuri (crește datoria fata de furnizori, crește stocul, TVA)	%	401	11.900
		371		10.000
		4426		1900

2.1	Vanzarea marfurilor	4111	%	29.750
			707	25.000
			4427	4.750
2.2	Descarcarea gestiunii	607	371	16.000
3	Incasare creante (crește casa, scad clientii)	5311	4111	31.750
4	Achitare salarii în numerar (scad datoriile salariale, scade casa)	421	5311	25.000
5	Inregistrare amortizare anuala ( $A=32000/8$ )	6811	2813	4.000
6	Depunere numerar în contul bancar	5121	5311	12.750

7	Plata datorii furnizori prin virament bancar	401	5121	26.900
8	Incorporare prime de emisiune în capitalul social	1041	1012	5.000
9	Regularizare TVA	4427	%	4.750
	TVA col (4427) = 4.750		4426	1.900
	TVA deb (4426) = 1.900		4423	2.850
	Rezulta TVA de plata (4423)			

10. 1	Inchidere conturi de cheltuieli	121	%	20.000
			607	16.000
			6811	4.000
10. 2	Inchidere conturi de venituri	707	121	25.000

### REGISTRUL CARTEA MARE

**D** **2131** **C**

Si = 32.000

**D** **371** **C**

Si = 10.000  
(1) 10.000 16.000 (2.2)

**D** **4111** **C**

Si = 2.000  
(2.1) 29.750  
Rd 31.750 31.750 (3)

Sfd = 32.000

Rd = 20.000 Rc = 16.000

Sfd = 4.000

**D** **5121** **C**

Si = 50.000  
12.750 (6) 26.900 (7)

**D** **5311** **C**

Si = 6.000  
31.750 (3) 25.000 (4)  
12.750 (6)

**D** **1012** **C**

Si = 50.000  
5.000 (8)

Rd = 62.750 Rc = 26.900

Rd 37.750 Rc 37.750

Sfd = 35.850

Sfd = 37.750

Sfc = 55.000

**D** **1041** **C**

5.000 (8) Si = 10.000

**D** **401** **C**

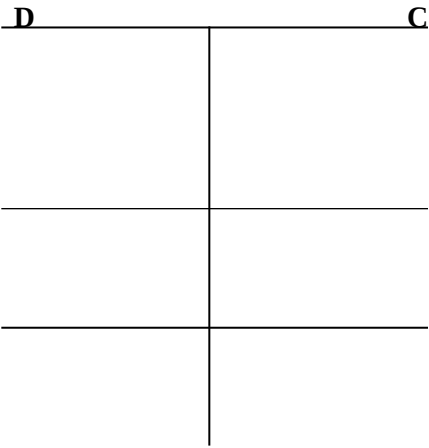
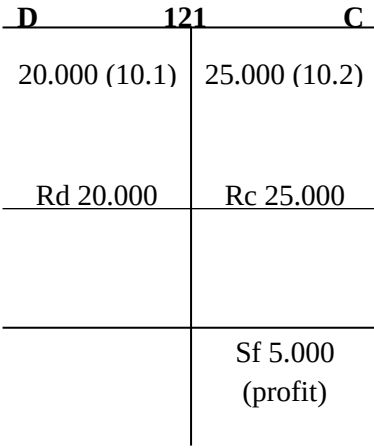
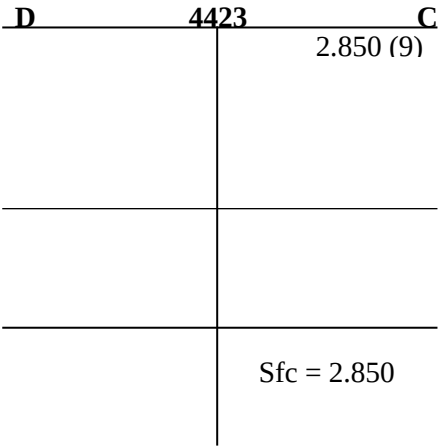
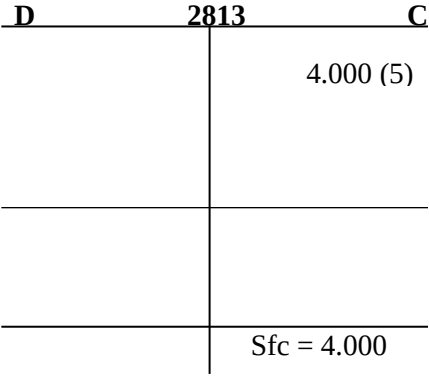
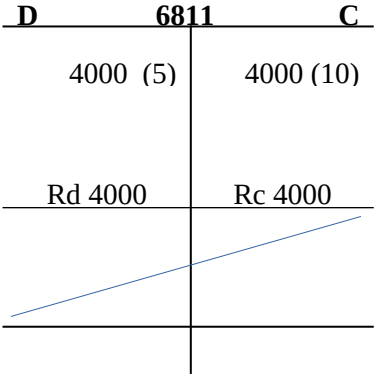
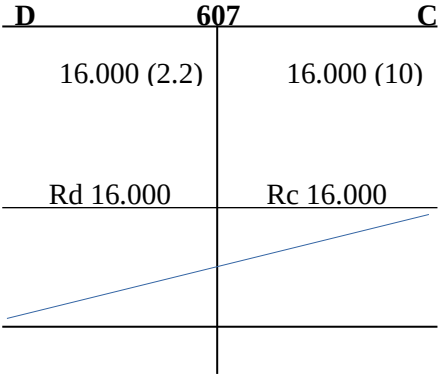
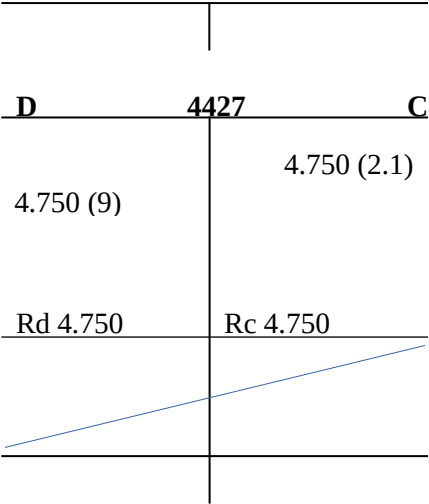
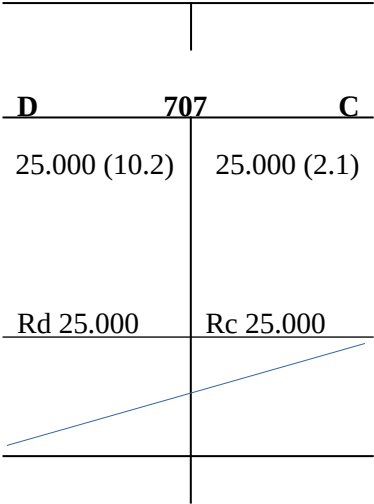
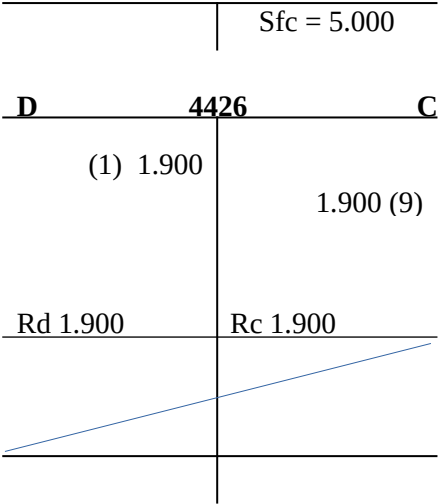
Si = 15.000  
(1) 11.900

**D** **421** **C**

(4) 25.000 Si = 25.000

Rd 26.900 Rc 26.900

Rd 25.000 Rc 25.000



## BILANȚ FINAL

ACTIV		PASIV	
ELEMENTE	SUME	ELEMENTE	SUME
<i>Echipamente tehnologice (2131 )</i>	<b>32.000</b>	<i>Capital social (1012)</i>	<b>55.000</b>
Amortizare Utilaje (2813)	<b>-4.000</b>	Prime de emisiune (1041)	<b>5.000</b>
Mărfuri (371)	<b>4.000</b>	R. ex (121)	<b>5.000</b>
<i>Conturi Bancare (5121)</i>	<b>35.850</b>	Datorii la stat (4423)	<b>2.850</b>
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>67.850</b>	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>67.850</b>