**Tema nr 3\_Bazele contabilitatii**

Pornind de la următorul bilanţ iniţial:

BILANŢ INIŢIAL

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 |
| Creanţe clienţi (*4111*) | 2.000 | Datorii faţă de furnizori (*401*) | 15.000 |
| Conturi la bănci în lei (*5121*) | 50.000 | Datorii salariale *(421*) | 25.000 |
| Casa în lei *(5311*) | 6.000 |  |  |
| **TOTAL ACTIV** | **100.000** | **TOTAL PASIV** | **100.000** |

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

1. Se achiziţionează mărfuri la cost de achiziţie de 10.000 lei, TVA 19%;
2. Se vând 80% din mărfurile existente în stoc, la preţ de vânzare de 25.000 lei, TVA 19%;
3. Se încasează în numerar toate creanţele faţă de clienţi existente;
4. Se achită în numerar datoriile salariile;
5. Se înregistrează amortizarea anuală a echipamentelor tehnologice, ştiind 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 faţă 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 şi cheltuieli.

Se cere:

1. Să se înregistreze în evidenţa cronologică (Registrul Jurnal) operațiile menţionate;
2. Să se deschidă conturile necesare şi să se înregistreze în evidenţa sistematică (Registrul Cartea Mare) operațiile menţionate, închizând conturile;
3. Să se întocmească bilanţul final.

REGISTRUL JURNAL

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr op.** | **Explicaţia** | **Formula contabilă** | | |
| Cont D | Cont C | Suma |
| 1 | Achiziție marfuri (crește datoria fata de furnizori, crește stocul, TVA) | %  371  4426 | 401 | 11.900  10.000  1900 |
|
|  |  |  |  |  |
|
| 2.1 | Vanzarea marfurilor | 4111 | %  707  4427 | 29.750  25.000  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 capitatlul social | 1041 | 1012 | 5.000 |
|
| 9 | Regularizare TVA  TVA col (4427) = 4.750  TVA deb (4426) = 1.900  Rezulta TVA de plata (4423) | 4427 | %  4426  4423 | 4.750  1.900  2.850 |
| 10.1  10.2 | Inchidere conturi de cheltuieli  Inchidere conturi de venituri | 121  707 | %  607  6811  121 | 20.000  16.000  4.000  25.000 |

REGISTRUL CARTEA MARE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **D** | **2131** | | **C** |  | **D** | **371** | | **C** |  | **D** | **4111** | | **C** |
| Și = 32.000 | |  | | Și = 10.000 | |  | | Și = 2.000 | |  | |
|  | |  | | (1) 10.000 | | 16.000 (2.2) | | (2.1) 29.750 | |  | |
|  | |  | |  | |  | | Rd 31.750 | | 31.750 (3) | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | | Rd = 20.000 | | Rc = 16.000 | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Sfd = 32.000 | |  | | Sfd = 4.000 | |  | |  | |  | |
| **D** | **5121** | | **C** |  | **D** | **5311** | | **C** |  | **D** | **1012** | | **C** |
| Și = 50.000 | |  | | Și = 6.000 | |  | |  | | Și = 50.000 | |
|  | |  | | 31.750 (3) | | 25.000 (4) | |  | | 5.000 (8) | |
| 12.750 (6) | | 26.900 (7) | |  | | 12.750 (6) | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Rd = 62.750 | | Rc = 26.900 | | Rd 37.750 | | Rc 37.750 | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Sfd = 35.850 | |  | |  | |  | |  | | Sfc = 55.000 | |
| **D** | **1041** | | **C** |  | **D** | **401** | | **C** |  | **D** | **421** | | **C** |
|  | | Și = 10.000 | |  | | Și = 15.000 | |  | | Și = 25.000 | |
| 5.000 (8) | |  | |  | | (1) 11.900 | | (4) 25.000 | |  | |
|  | |  | | 26.900 (7) | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | | Rd 26.900 | | Rc 26.900 | | Rd 25.000 | | Rc 25.000 | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | | Sfc = 5.000 | |  | |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **D** | **4426** | | **C** |  | **D** | **707** | | **C** |  | **D** | **4427** | | **C** |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| (1) 1.900 | |  | | 25.000 (10.2) | | 25.000 (2.1) | |  | | 4.750 (2.1) | |
|  | | 1.900 (9) | |  | |  | | 4.750 (9) | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Rd 1.900 | | Rc 1.900 | | Rd 25.000 | | Rc 25.000 | | Rd 4.750 | | Rc 4.750 | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |
| **D** | **607** | | **C** |  | **D** | **6811** | | **C** |  | **D** | **2813** | | **C** |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 16.000 (2.2) | | 16.000 (10) | | 4000 (5) | | 4000 (10) | |  | | 4.000 (5) | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Rd 16.000 | | Rc 16.000 | | Rd 4000 | | Rc 4000 | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | | Sfc = 4.000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |
| **D** | **4423** | | **C** |  | **D** | **121** | | **C** |  | **D** |  | | **C** |
|  | | 2.850 (9) | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | | 20.000 (10.1) | | 25.000 (10.2) | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | | Rd 20.000 | | Rc 25.000 | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | | Sfc = 2.850 | |  | | Sf 5.000 (profit) | |  | |  | |

BILANŢ FINAL

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