**Tema nr 1 – Bazele contabilitatii**

SC S2 SRL are ca şi obiect de activitatea producţia de pâine. Pornind de la elementele de mai jos, întocmiţi bilanţul SC S2 SRL si scrieti ecuatia de echilibru corecta:

**1**

- hală de producţie: 11.000 lei - impozite de plătit (scad. 90 zile): 7.000 lei

- malaxor: 8.000 lei - capital social: 20.000 lei - făină: 7.000 lei - datorii-furnizori (scad.15 zile): 5.000 lei

- creanţe-clienţi: 5.000 lei - credit bancar (scad. 2ani): 12.000 lei - sare: 4.000 lei - rezervă legală: 2.000 lei

- disponibil la bancă: 9.000 lei - prime de emisiune: 2.000 lei

- program informatic: 5.000 lei - datorii priv. salariile (scad. 30zile): 4.000 lei - numerar: 6.000 lei - prime de aport: 3.000 lei

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ACTIVE | | CAPITALURI PROPRII + DATORII | |
| **ACTIVE IMOBILIZANTE** | **SUME** | **CAPITALURI PROPRII** | **SUME** |
| program informatic | 5,000 | capital social | 20,000 |
| **Imobilizari necorporale** | **5,000** | rezerva legala | 2,000 |
| hala de productie | 11,000 | prima de aport | 3,000 |
| malaxor | 8,000 | prime de emisiune | 2,000 |
| **Imobilizari corporale** | **19,000** | **Total Capitaluri Proprii** | **27,000** |
| **Total Active Imoilizate** | **24,000** | credit bancar (scad. 2ani) | 12,000 |
| **ACTIVE CIRCULANTE** |  | **Total Datorii pe termen lung** | **12,000** |
| faina | 7,000 | impozite de platit | 7,000 |
| sare | 4,000 | datorii priv. salariile | 4,000 |
| creante-client | 5,000 | datorii-furnizorii | 5,000 |
| disponibil la banca | 9,000 | **Total Datorii pe termen scurt** | **16,000** |
| numerar | 6,000 | **Total Datorii** | **28,000** |
| **Total Active Circulante** | **31,000** |  |  |
| **TOTAL ACTIVE** | **55,000** | **TOTAL CAPITALURI PROPRII + DATORII** | **55,000** |

Ecuaţia de echilibru a patrimoniului:   
**A= Cp+D, 55.000=27.000+28.000**

**2**

Societatea GLOBAL DELIVERY este specializată în comercializarea îngheţatei Summer Cool. La sfârşitul exerciţiului N sunt cunoscute elementele materiale ale patrimoniului entităţii, dar nu se ştie care sunt pasivele sale. Aşadar, la sfârşitul exerciţiului N, GLOBAL DELIVERY deţine:

* un autoturism aflat în proprietatea entităţii, care a fost adus ca aport la înfiinţare de către unul dintre cei trei asociaţi, în valoare de 20.000 lei;
* un dulap frigorific, cumpărat dintr-un credit pe termen scurt, în valoare de 3.000 lei;
* îngheţată în valoare 500 lei;
* numerar în casierie 200 lei;
* disponibilităţi la bancă, conform extrasului de cont, 10.000 lei.

*Ştiind că ceilalţi doi asociaţi au avut un aport la capitalul social de 5.350 lei fiecare, depus în contul de disponibil la bancă, să se stabilească activul şi pasivul patrimonial de care dispune entitatea la sfârşitul exerciţiului N şi să se redea ecuaţia de echilibru a patrimoniului.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Situaţia patrimoniului (Bilant) SC GLOBAL DELIVERY SRL*  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | ACTIVE | | CAPITALURI PROPRII + DATORII | | | **ACTIVE IMOBILIZANTE** | **SUME** | **CAPITALURI PROPRII** | **SUME** | | **Imobilizari necorporale** | **-** | capital social | 20,000 | | autoturism | 20,000 | aport la capitalul social (asociati) | 10,700 | | dulap frigorific | 3,000 |  |  | | **Imobilizari corporale** | **23,000** |  |  | | **Total Active Imoilizate** | **23,000** | **Total Capitaluri Proprii** | **30,700** | | **ACTIVE CIRCULANTE** |  | **Total Datorii pe termen lung** | **-** | | inghetata | 500 | credit pe termen scurt | 3,000 | | numerar | 200 | **Total Datorii pe termen scurt** | 3,000 | | disponibilitati la banca | 10,000 |  |  | | **Total Active Circulante** | **10,700** | **Total Datorii** | **3,000** | | **TOTAL ACTIVE** | **33,700** | **TOTAL PASIV** | **33,700** | |

Ecuaţia de echilibru a patrimoniului:

**A= Cp+D, 33.700=30.700+3.000**