**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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rezolvare:** | | | | |
| **Active** | **Bilanț S.C. S2 SRL (ordonat)** | | **Capitaluri proprii + Datorii** |
| **ACTIVE IMOBILIZATE 24.000** | | **CAPITALURI PROPRII 27.000** | |
| - program informatic: 5.000 | |  | |
| - Constructii: 11.000 | | - capital social: 20.000 | |
| - Utilaje: 8.000 | | - prime de emisiune: 2.000 | |
|  | | - prime de aport: 3.000 | |
|  | | - rezervă legală: 2.000 | |
| **ACTIVE CIRCULANTE 31.000** | |  | |
| - Materii prime: 7.000 | | **DATORII 28.000** | |
| - Mat auxiliare: 4.000  - creanţe-clienţi: 5.000  - Cont la bancă: 9.000  - Casa: 6.000 | | - datorii fiscale (scad. 90 zile): 7.000  - datorii-furnizori (scad.15 zile): 5.000  - datorii bancare (scad. 2ani): 12.000  - datorii salariale (scad. 30zile): 4.000 | |
| TOTAL **ACTIVE: 55.000** | | TOTAL **CAPITALURI PROPRII + DATORII: 55.000** | |

Ecuaţia de echilibru a patrimoniului:

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* | | | |
| **ACTIV** | | **PASIV** | |
| ELEMENTE | SUME | ELEMENTE | SUME |
| **Active imobilizate** | **23.000** | **Capital propriu** | **30.700** |
| Mijloace de transport | 20.000 | Capital social | 30.700 |
| Utilaje/Echipamente | 3.000 | **Datorii** | **3.000** |
| **Active circulante** | **10.700** | Credit bancar | 3000 |
| Marfuri | 500 |  |  |
| Cont la banca | 10.000 |  |  |
| Casa | 200 |  |  |
| **TOTAL ACTIV** | **33.700** | **TOTAL PASIV** | **33.700** |

Ecuaţia de echilibru a patrimoniului:

33.700 = 30.700+3.000