**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 | Achizitie marfuri  *Ciorna:cresc marfurile, creste Tva ded si cresc dat furnizori* | %  371  4426 | 401 | 11.900  10.000  1.900 |
|
| 2.1 | Vanzare marfuri  *Ciorna: creste TVA col, cresc V din vanz mf si cresc creantele fata de clienti* | 4111 | %  707  4427 | 29.750  25.000  4.750 |
|
| 2.2 | Descarcare gestiune mf (VE=VI) | 607 | 371 | 16.000 |
|
| 3 | Incasare creante clienti | 5311 | 4111 | 31.750 |
|
| 4 | Plata salariilor | 421 | 5311 | 25.000 |
|
| 5 | Inreg Aa echip teh  Aa=32.000/8 = 4.000 | 6811 | 2813 | 4.000 |
|
| 6 | Depunere numerar la banca | 5121 | 5311 | 12.750 |
|
| 7 | Plata furnizorilor | 401 | 5121 | 26.900 |
|
| 8 | Incorporare PE in Cs | 1041 | 1012 | 5.000 |
| 9 | Regularizare TVA  TVA ded (4426) = 1.900, A-C  TVA col (4427) = 4.750, 4427, P-D  Rezulta TVA de plata (4423) = 2.850, P+C | 4427 | %  4426  4423 | 4.750  1.900  2.850 |
|
| 10.1 | Inchidere ct de Ch | 121 | %  607  6811 | 20.000  16.000  4.000 |
| 10.2 | Inchidere ct de V | 707 | 121 | 25.000 |

REGISTRUL CARTEA MARE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **D** | **2131 Ech teh** | | **C** |  | **D** | **371 Marfuri** | | **C** |  | **D** | **4111 Clienti** | | **C** |
| Si 32.000 | |  | | Si 10.000 | |  | | Si 2.000 | |  | |
|  | |  | | Rd 10.000 (1) | | 16.000 (2.2) | | 29.750 (2.1) | | 31.750 (3) | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Sf 32.000 | |  | | Sf 4.000 | |  | |  | |  | |
| **D** | **5121 Ct bc** | | **C** |  | **D** | **5311 Casa** | | **C** |  | **D** | **1012 Cs** | | **C** |
|  | |  | | Si 6.000 | |  | |  | | Si 50.000 | |
| Si 50.000 | | 26.900 (7) | | 31.750 (3) | | 25.000 (4) | |  | | 5.000 (8) | |
| 12.750 (6) | |  | |  | | 12.750 (6) | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| TSD 62.750 | | RSC 26.900 | | TSD 37.750 | | TSC 37.750 | |  | |  | |
| Sf 35.850 | |  | |  | |  | |  | | Sf 55.000 | |
| **D** | **1041 PE** | | **C** |  | **D** | **401 Fz** | | **C** |  | **D** | **421 Dat sal** | | **C** |
|  | | Si 10.000 | |  | | Si 15.000 | |  | | Si 25.000 | |
| 5.000 (8) | |  | | 26.900 (7) | | 11.900 (1) | | 25.000 (4) | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | | TSD 26.900 | | TSC 26.900 | |  | |  | |
|  | | Sf 5.000 | |  | |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **D** | **4426 TVA ded** | | **C** |  | **D** | **707 V mf** | | **C** |  | **D** | **4427 TVA col** | | **C** |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 1.900 (1) | | 1900 (9) | | 25.000 (10.2) | | 25.000 (2.1) | |  | | 4.750 (2.1) | |
|  | |  | |  | |  | | 4.750 (9) | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |
| **D** | **607 Ch mf** | | **C** |  | **D** | **6811 Ch amortizare** | | **C** |  | **D** | **!!! 2813 Amortizare echip** | | **C** |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 16.000 (2.2) | | 16.000 (10.1) | | 4.000 (5) | | 4.000 (10.1) | |  | | 4.000 (5) | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | | Sf 4.000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |
| **D** | **4423 TVA de plata** | | **C** |  | **D** | **121 Rez ex (CPP)** | | **C** |  | **D** |  | | **C** |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | | 2.850 (9) | | 20.000 (10.1) | | 25.000 (10.2) | |  | |  | |
|  | |  | | **Cheltuielile** | | **Venituri** | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | | Sf 2.850 | |  | | Sf 5.000 (Profit) | |  | |  | |

BILANŢ FINAL

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIV** | | **PASIV** | |
| ELEMENTE | SUME | ELEMENTE | SUME |
| Echip tehn (2131) | 32.000 | Capital social (1012) | 55.000 |
| Amortizare echip (2813) | -4.000 | PE (1041) | 5.000 |
| Marfuri (371) | 4.000 | Rez ex (121) | 5.000 |
| Ct bc (5121) | 35.850 | Dat stat (4423) | 2.850 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL ACTIV** | **67.850** | **TOTAL PASIV** | **67.850** |