***PROIECT PENTRU EXAMENUL DE CERTIFICARE A COMPETENŢELOR PROFESIONALE***

Profil:SERVICII

Calificare profesională:TEHNICIAN ÎN ACTIVITĂŢI ECONOMICE

Profesor îndrumător: Elev:

PIATRA NEAMŢ

2023

Monografie contabilă a lunii ianuarie 2023 la S.C. ABL S.R.L. , având ca obiect principal imobiliare, construcția de apartamente.

**CUPRINS**

* **Argument**
* **Cap.I Prezentarea generală a S.C. ABL S.R.L.**
  + Denumirea,forma juridică,sediul şi obiectul de activitate
  + Capitalul social
  + Administrarea si reprezentarea societăţii
  + Dizolvarea si lichidarea societăţii
* **Cap II**
* **Monografie contabilă a activităţii economice desfăşurate de S.C. ABL S.R.L. în luna ianuarie 2023.**
* **Cap III Concluzii si propuneri**
* 3.1 Analiza economico-financiară a activităţii desfaşurate de S.C ABL S.R.L. ,pe baza datelor din monografia contabilă.
* 3.2 Concluzii si propuneri pentru creşterea eficienţei activităţii economico-financiară a societăţii.
* **Bibliografie**
* **Anexe**

Pentru a-şi realiza obiectul de activitate în vederea obţinerii de profit, orice întreprindere cu activitate industrială, comercială, de servicii sau de altă natură, efectuează în mod curent activităţi de cumpărări şi vânzări de bunuri şi servicii.

Realizarea proiectului de specialitate, având la bază întocmirea unei monografii contabile la S.C. ABL S.R.L. , m-a ajutat sa-mi dezvolt deprinderile şi abilităţile necesare în domeniul financiar-contabil. Pentru realizarea proiectului am utilizat toate cunostinţele formate la disciplinele: contabilitate, finanţe şi fiscalitate, marketing, finanţarea afacerii, realizarea situaţiilor financiare şi informatică.

Proiectul este strructurat pe trei capitole, stabilind situaţia economico-financiară a S.C. ABL S.R.L. pentru luna ianuarie 2023.

În **capitolul I** am facut o descriere a activităţii firmei conform contractului de societate al acesteia prezentând toate elementele specifice unei societăţi pe acţiuni, dar şi elementele de identificare ale firmei (denumirea, sigla, sediul, durata societăţii, etc.).

În **capitolul II** am realizat o monografie contabila pentru luna ianuarie a întreprinerii S.C.ABL S.R.L. prin care am stabilit rezultatul activităţii în această lună. Am întocmit operaţiile economico-financiare, le-am înregistrat cronologic în Registrul Jurnal apoi le-am înregistrat sistematic în Registrul Cartea Mare.La sfârşitul lunii am intocmit Balanţa de verificare cu

patru egalităţi pentru a se stabili rezultatul exerciţiului financiar care este reprezentat prin contul de profit si pierdere(121).

Proiectul este realizat respectând prevederile Legii Contabilitaţii nr. 82/1991.

În **capitolul III** am calculat o serie de indicatori economico-financiari având la bază informaţiile din documentele justificative şi contabile.

Obiectul de activitate al S.C. ABL S.R.L. este imobiliare,mai exact constructia de apartamente. Firma are capacitatea de a realiza produse la comanda clientului folosind materii prime si accesorii proprii sau aduse de client.

Produsele realizate sunt de o înalta calitate, ele fiind exportate intr-o serie de ţari din Uniunea Europeană, dar de asemenea sunt vândute şi în ţară.

În concluzie, trebuie să evidenţiem importanţa contabilităţii pentru a cunoaşte situaţia şi pentru a conduce activitatea economică, dar şi locul important pe care îl ocupă contabilitatea pentru pregatirea specialiştilor din domeniul economic.

**1.1** Societatea va purta denumirea societatea comercială ABL S.R.L.

Părtile contractante convin să constituie o societate comercială având forma juridică de societate pe acţiuni cu raspundere limitata.

Emblema societăţii este formată dintr-un desen care semnifică casa ta de vis.

Sediul social al societăţii este in România, Bucuresti, sector 2 str.Avrig, cod poştal 800143. Sediul social poate fi schimbat în altă localitate pe baza hotărârii Adunării generale a acţionarilor.Societatea poate înfiinţa filiale, sucursale, reprezentanţe, agenţii situate şi în alte localităţi din ţară sau din străinătate.

Obiectul de activitate constă în următoarele:

1. Construirea de apartamente, bunurilor imobiliare;

Prestări de servicii: demontare mobilier, service, asigurarea bazei materiale din ţară şi import;

Operaţiuni de reprezentare comercială şi intermediere pe cont propriu şi/sau pe contul terţilor, în România şi în străinătate, prin contracte de: vânzare-cumpărare, mandat, agent, comision, depozit,consignaţie;

Executare de lucrări privind întreţinerea, repararea utilajelor necesare fabricării mobilei şi repararea utilajelor altor societăţi comerciale, dar şi a celorlalte produse din orice operaţiuni, accesorii sau conexe necesare obiectului de activitate, inclusiv publicitate pentru promovarea imaginii societăţii pe piaţă.

Activitatea principală ce va fi desfăşurată de societatea comerciala ABL S.R.L este constructia de apartamente in cel mai nou designe.

**1.2** S.C.ABL S.RL. are ca acţionari:

1.Societatea comercială “Millenium” S.A., persoană juridică română, cu sediul social în Galaţi, str. Siderurgistrilor nr. 26,bloc A2, sc II, etaj 2, ap.32 înregistrată la Oficiul Registrului Comerţului sub nr. J48/13921/1990 reprezentată prin domnul Lache Robert Cristian în calitate de director general.

2.Societatea comercială “Nova-net” S.R.L., persoană juridică cu sediul în localitatea Galaţi str. Tecuci, nr. 208, bl. 01, sc.II, ap. 26, înregistrată la Oficiul Registrului Comerţului sub nr. J48/12571/1997 reprezentată prin domnul Stratulat Bogdan în calitate de administrator.

3.Societatea comercială “Aladin” S.R.L. persoană juridică, cu sediul în Galaţi, str. Brăilei, nr.5, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerţului sub nr.J48/6458/1997, reprezentată prin doamna Lache Emilia în calitae de asociat unic.

4.Stratulat Georgeta, cetăţean român, nascută la data de 22.10.1968 în Galaţi, domiciliata în Galaţi, str. Libertăţii, nr.52, posesoare a buletinului de identitate seria G.T. nr. 523816, eliberat de Poliţia municipiului Galaţi la data de 15.02.1996.

5.Tasca Vasile, cetăţean român, născut la data de 29.05.1962 în Galaţi, domiciliat în Galaţi, str. Partizanilor, bl. C 12, ap. 52, posesor al buletinului de identitate seria B.G. nr.523615

eliberat de Poliţia municipiului Galaţi la data de 12.06.1991 în calitate de acţionari fondatori am convenit sa înfiinţam societatea comercială sub forma “societate pe acţiuni” denumită Casa de vis S.A., desemnată în cele ce urmează SOCIETATEA.

Societatea astfel constituită este persoană juridică română şi va funcţiona potrivit reglementărilor legale privina societăţile comerciale, respectiv Legea nr.31/1990, astfel legea a fost modificată şi completată cu Ordonanţa de Urgenţă a Guvernului nr. 32/1997.

Capitalul social subscris constă în numerar şi este în valoare totală de 25.000 lei, vărsat integral la data constituirii societăţii.Capitalul social subscris este divizat în acţiuni nominative, în valoare egală de 100 lei fiecare.Aportul la capitalul social şi cota de participare pentru fiecare acţionar se cifreaza după cum urmează:

-Societatea Comercială Millenium S.A., un aport de 5.000 lei reprezentând 20% din capitalul social.

-Societatea Comercială Nova-net S.R.L., un aport de 5.000 lei reprezentând 20% din capitalul social.

-Societatea Comercială Aladin S.R.L., un aport de 5.000 lei reprezentând 20% din capitalul social

-D-na Stratulat Georgeta, un aport de 5.000 lei reprezentând 20% din capitalul social.

-D-nul Tasca Vasile, un aport de 5.000 lei reprezentând 20% din capitalul social.

Acţiunile se repartizează între acţionari proporţional cu aportul subscris, după cum urmează:

-Societăţii Comerciale Millenium S.A. îi revin 50 acţiuni nominative numerotate de la 1 la 50, reprezentând 20% din capitalul subscris.

-Societăţii Comerciale Nova-net S.R.L. îi revin 50 acţiuni nominative numerotate de la 51 la 100, reprezentând 20% din capitalul subscris.

-Societăţii Comerciale Aladin S.R.L. îi revin 50 de acţiuni nominative numerotate de la 101 la 150, reprezentând 20% din capitalul subscris.

-D-nei Stratulat Georgeta îi revin 50 acţiuni nominative numerotate de la 151 la 200, , reprezentând 20% din capitalul subscris.

-D-nului Tasca Vasile îi revin 50 acţiuni nominative numerotate de la 201 la 250, reprezentând 20% din capitalul subscris.

Capitalul social subscris a fost vărsat integral la data constituirii societăţii.Certificatele pentru dovedirea acţiunilor se emit de societate prin reprezentanţii săi legali, corespunzător numărului de acţiuni al fiecărui acţionar.

După constituire, societatea va emite acţiuni care vor cuprinde urmatoarele date: numele, prenumele şi domiciliul acţionarului sau denumirea şi sediul acestuia, denumirea şi durata societăţii,data contractului de societate, numărul din Oficiul Registrului Comerţului sub care se află înmatriculată societatea şi numărul Monitorului Oficial în care s-a făcut publicarea, capitalul social,numărul acţiunilor deţinute, numărul de ordine şi valoarea nominală a acestora, vărsămintele efectuate.

Societatea va ţine evidenţa acţiunilor într-un registru al acţionarilor care se păstrează la sediul societăţii.

Dreptul de proprietate asupra acţiunilor nominative se transmite prin declareţia făcută în registrul de acţiuni al emitentului, subscrisă de cedent şi de cesionar sau mandatarii lor şi prin menţiunea făcută pe acţiune semnată de unul dintre membrii consiliului de administraţie. Subscriitorii şi cesionarii ulteriori sunt răspunzători solidar de plata integrală a acţiunilor timp de 3 ani, socotiţi de la data când s-a făcut menţiunea de transcriere în registrul societăţii.

Reducerea sau mărirea capitalului social se poate face pe baza adunării generale extraordinare, în condiţiile şi cu respectarea procedurii prevăzute de lege.

Societatea comercială ABL S.R.L. este înregistrată la Oficiul Registrului Comerţului sub nr. J48/32145/2000.

Cod de identificare fiscală: RO12665423.

Codul caen –4110 Dezvoltarea imobiliara

**1.3.**Părţile contractante au convenit ca societatea să aibă urmatoarele organe de conducere:

-Adunarea generală a acţionarilor, care este organul suprem de conducere.Modul de organizare şi de funcţionare va fi prevăzut în statutul societăţii.

-Consiliul de Administraţie, cu atrbuţiile şi răspunderile care vor fi modificate şi completate de de Adunarea generală a acţionarilor şi se vor stabili prin statutul de organizare şi funcţionare a societăţii, este organul de conducere operativă a societăţii.

Părţile contractante convin ca gestiunea societăţii să fie controlată de acţionari în mod direct, în condiţiile legii şi statutului, precum şi de un număr de 3 cenzori.Cel puţin unul din cenzori trebuie sa fie contabil autorizat în condiţiile legii sau expert contabil.Cenzorii trebuie să-şi exercite personal mandatul lor, în conformitate cu prevederile art. 114-117 din legea nr. 31/1990 şi cu statutul societăţii.

**1.4.**În conformitate ce prevederile statului, societatea se dizolvă urmând procedura prevăzută de lege în urmatoarele cazuri:

**-**imposibilitatea realizării obiectivului de activitate al societăţii;

**-**reducerea capitalului social sub limita minimă prevăzută de lege, dacă nu se dispune de către Adunarea generală a acţionarilor completatea lui;

**-**scăderea numărului asociaţilor sub limita minimă prevăzută de lege;

**-**în orice alte situaţii, pe baza hotărârii Adunării generale a acţionarilor.

Toate diferenţele ce ar putea să apară între părţile contractante în legatură cu executarea prezentului contract de societate vor fi soluţionate de către părţi, direct pe cale amiabilă.În cazul când părţile nu ajung la un rezultat reciproc favorabil, litigiul se va soluţiona de către instanţele judecătoreşti competente, potrivit legislaţiei române.

Subsemnaţii acţionari-fondatori redactăm, dactilografiem, adoptăm si semnăm prezentul contract, redactat şi dactilografiat în limba română de către noi, astăzi, data autentificării într-un număr de 7 (şapte) exemplare, dintre care 6(şase) exemplare sau remis părţii, astăzi, data autentificării.

De asemenea convenim ca eventualele modificări ale prezentului contract să fie materializate sub forma unor acte adiţionale cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

**ORGANIGRAMA FIRMEI**

**S.C. ABL S.R.L**

Director

Serviciul cadastru

Serviciul publicitara imobiliara

Biroul economic

Compartimenturesurse umane si relatii cu publicul

Biroul de cadastru si imobiliara imobiliara

**MONOGRAFIE CONTABILĂ A ACTIVITĂŢII DESFĂŞURATE DE   
S.C ABL S.R.L ÎN LUNA IANUARIE 2023.**

BALANŢA INIŢIALĂ LA 1 IANUARIE 2023

| DEBIT | | | CREDIT | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CONT | DENUMIRE | SUMA | CONT | DENUMIRE | CONT |
| 2131 | Echipamente tehnologice | 122000 | 1012 | Capital subscris vărsat | 125000 |
| 212 | Construcţii | 20000 | 1061 | Rezerve legale | 5000 |
| 301 | Materii prime | 37500 | 1063 | Rezerve statutare | 15000 |
| 3021 | Materiale consumabile | 5500 | 121 | Profit sau pierdere | 20000 |
| 303 | Materiale de natura obiectului de inventar | 3500 | 1621 | Credite bancare pe termen lung | 25148 |
| 345 | Produse finite | 44000 | 2812 | Amortizarea construcţiilor | 39000 |
| 4111 | Clienţi | 7000 | 348 | Diferenţe de preţ la produse | 15000 |
| 413 | Efecte de primit | 12000 | 401 | Furnizori | 22200 |
| 5121 | Conturi la bănci | 55000 | 419 | Clienţi creditori | 16500 |
| 5311 | Casa în lei | 4000 | 421 | Personal-salarii datorate | 6000 |
| 5124 | Conturi la bănci în  valută | 4000 | 4423 | TVA de plată | 10000 |
|  | |  | 4311 | CAS unitate | 1495 |
| 4312 | CAS angajat | 755 |
| 4313 | CASS unitate | 374 |
| 4314 | CASS angajat | 395 |
| 4371 | CFŞ unitate | 36 |
| 4372 | CFŞ angajat | 36 |
| 4315 | CCI unitate | 61 |
| 441 | Impozit pe profit | 5500 |
| 444 | Impozit pe salariu | 7000 |
| TOTAL ACTIV | | 314500 | TOTAL PASIV | | 314500 |

**În cursul lunii ianuarie au loc următoarele operații economico-fianaciare:**

1. Se închid conturile de rezultate ale anului precedent în data de 2.01:

Închidere conturi de rezultate

-profit sau pierdere “ 121” P-D

-repartizarea profitului “129” A-C

121=129 20.000

1. Încorporarea rezervelor statutare în valoare de 15.000 în capitalul social în data de 2.01:

Încorporare rezerve

-rezerve statutare “1063” P-D

-capital social subscris vărsat „1012”P+C

1063=1012 15.000

1. Se înregistreză extrasul de cont din 8.01 şi se virează obligaţiile fiscale şi sociale:

Plata obligaţiilor fiscale şi sociale

- conturi la bănci “5121” A-C

- CAS unitate “4311” P-D

- CAS angajat “4312” P-D

- CASS unitate “4313” P-D

- CASS angajat “4314” P-D

- CFŞ unitate “4371” P-D

- CFŞ angajat “4372” P-D

- CCI unitate “4315” P-D

- impozit pe profit “ 441” P-D

- impozit pe salariu “444” P-D

- TVA de plată “4423” P-D

% 5121 25.652

4311 1.495

4312 755

4313 374

4314 395

4371 36

4372 36

4315 61

441 5.500

444 7.000

4423 10.000

4.Cu factura fiscală nr.1 din 9.01 se achizitionează de la S.C. Deficit S.A. :

-cherestea 100 m³ \*300 lei/m²

-pal 70 m³\*200 lei/m²

-TVA 24%

Aprovizionare material lemnos 100 m²\*300 lei=30.000

-materii prime “301” A+D 70 m²\*200 lei=14.000

-furnizori “401” P+C 44.000

301=401 44000

şi concomitent

-TVA deductibilă “4426” A+D TVA=24%\*44.000=10.560

-TVA colectată “4427” P+C

4426=4427 10.560

5.Conform procesului de recepţie nr.3 din 10.01 se recepţionează un calculator cumpărat cu factură fiscală nr.6 din 10.01 în valoare de 20.000 lei, TVA 24%, având durata de funcţionare de 10 ani, de la S.C. PRO Computers S.R.L.

Recepţionare aparatură birotică

-aparatură birotică “ 214” A+D

-furnizori de imobilizări “404” P+C TVA=24%\*20.000=4800

-TVA deductibilă „4426” A+D

% 404 24.800

214 20.000

4426 4.800

6. Plata salariilor în sumă de 8000 lei în data de 10.01:

Plata salariilor

-personal salarii datorate “ 421” P-D

- conturi la bănci “5121” A-C

421 = 5121 8000

7.În data de 12.01 se achită din cont datoria faţă de S.C. PRO Computers S.R.L., conform ordinului de plată nr.2 din 12.01 şi a extrasului de cont.

Plată factură

a) -furnizori de imobilizări „404” P- D

-efecte de plătit pentru imobilizări “405” P+C

404=405 24.800

b) -efecte de plătit pentru imobilizări „405” P-D

-conturi la bănci „5121” A-C

405=5121 24.800

8. Cu factura fiscală nr.2 din 13.01 se achiziţionează 60 m³ stejar de la S.C. Inedit S.A. la preţul de 400 lei/m³, TVA 24%.

Aprovizionare stejar

-materii prime “301” A+D

-furnizori “401” P+C

301=401 24.000

şi concomitent

-TVA deductibilă “4426” A+D TVA=24%\*24.000=5760

-TVA colectată „4427” P+C

4426=4427 5760

9.Se livrează cu factura fiscală nr.3 din 14.01 mobilă:

- şifonier 20\*450 lei/bucata

- masă pentru televizor 25\*150 lei/bucata

-noptiere 30\*100 lei/bucata

-TVA 24%

Livrare produse finite

-venituri din vânzarea produselor finite „701” P+C

-clienţi “4111” A+D

-TVA colectată „4427” P+C

4111 % 19.530

701 15.750

4427 3.780

20\*450 lei/bucata=9.000 lei

25\*150 lei/bucata=3.750 lei

30\*100 lei/bucata=3.000 lei

15.750 lei

TVA=24%\*15.750=3780 lei

10.Conform notei contabile, nr.3 din 15.01 se înregistreză:

a)decontarea avansului în sumă de 16.500 cu factură fiscală nr.84 din 14.01

Decontare avans

-clienţi creditori “419” P-D

-clienţi „4111” A-C

419=4111 16.500

b)depunerea la scadenţă spre încasare de la bancă a cambiei emisă de S.C. PRACTIKER S.R.L. la data de 15.01 în sumă de 12.000 lei.

Depunere cambie

-efecte de primit “413” A-C

-efecte de încasat „5113” A+D

5113=413 12.000

11.Se achită avansul chenzinal în sumă de 3.600 lei în data de 16.01 prin listă de avans chenzinal.

Achitare avans chenzinal

-avansuri acordate personalului “425” A+D

-casa în lei „5311” A-C

425=5311 3600

12.Se înregistrează extrasul de cont din 16.01:

a) încasarea facturii fiscale nr.127 din 19.12.2010 reprezentând birouri din stejar de la S.C. PROINVEST S.R.L. în valoare de 7.000 lei.

Încasare factură clienţi

-clienţi „4111” A-C

-conturi la bănci “5121” A+D

5121=4111 7000

b) achitarea facturii nr. 125 din 16.12.2010 reprezentând pal de la S.C. MODERN S.R.L. în valoare de 6.500 lei.

Achitare factură

-conturi la bănci „5121” A-C

-furnizori “ 401” P-D

401=5121 6.500

c) încasarea sumei de 12.000 lei reprezentând valoarea cambiei scadente.

Încasare cambie

-efecte de încasat “5113” A-C

-conturi la bănci “5121” A+D

5121=5113 12.000

d)înregistrarea dobânzii încasate de la bancă de 700 lei.

Încasare dobândă

-venituri din dobânzi „766” P+C

-conturi la bănci „5121” A+D

5121=766 700

e)înregistrare comision perceput de bancă de 350 lei.

Încasare comision

-cheltuieli cu servicii bancare “627” A+D

-conturi la bănci „5121” A-C

627=5121 350

f)încasare factură ţinându-se cont de avansul primit cu factură fiscală nr. 3 din 14.01.

Încasare factură

-conturi la bănci “5121” A+D 19.530-16.500=3.030

-clienţi „4111” A-C

5121=4111 3.030

14.Se obţin la data de 17.01:

-uşi din cherestea 30 bucăţi\* 700 lei/bucata

-vitrine 20 bucăţi\*1100 lei/bucata

Obţinere produse finite 30 buc.\* 700 lei=21.000 lei

-produse finite “345 A+D 20 buc\*1100 lei=22.000 lei

-variaţia stocurilor “711” P+C 43.000 lei

345=711 43.000

15.Conform bonului de consum se înregistrează predarea în execuţie:cherestea 23.500, stejar 2.500 în data de 18.01.

a)Dare în consum materii prime

-materii prime “301” A-C

-cheltuieli cu materii prime “601” A+D

601=301 23.500

b)Dare în consum materiale consumabile

-materialele consumabile “302” A-C

-cheltuieli cu materiale consumabile “602” A+D

602=302 2.500

16.Se înregistrează statul de salarii a lunii ianuarie în valoare de 12.000 lei în data de 21.01.

a)Înregistrare fondul de salarii

-personal-salarii datorate “421” P+C

-cheltuieli cu salariile “641” A+D

641=421 12.000

b)Reţineri din salariul dat angajaţilor

-personal-salarii datorate “421” P-D

-CAS “4312” P+C

-CASS “4314” P+C

-CFŞ „4372” P+C

-impozit pe salariu “444” P+C

-avansuri chenzinale “425” P+C

421 % 6291

4312 1257

4314 663

4372 57

444 714

425 3600

c)Contribuţiile angajatorului

1. -CAS angajator „4311” P+C CAS=20,8%\*12.000=2496

-cheltuieli cu CAS „6451” A+D

6451=4311 2496

2. -CASS anangajator „4313” P+C CASS=5,2%\*12.000=624

-cheltuieli cu CASS „6453” A+D

6453=4313 624

3. -CFŞ angajator „4371” P+C CFŞ=0,5%\*12.000=60

-cheltuieli cu CFŞ “6452” A+D

6452=4371 60

4. CFABP(Contribuţia pentru fondul de accidente şi boli profesionale)

-CFABP angajator “4316” P+C CFABP=0,325%\*12.000=39 -cheltuieli cu CFABP “6456” A+D

6456=4316 39

5. CCI (Contribuţia pentru concedii şi indemnizaţii)

-CCI angajator “4315” P+C CCI=0,85%\*12.000=102

-cheltuieli cu CCI “6455” A+D

6455=4315 102

6. CGPCS(Contrbuţia pentru garantarea la plată a cerinţelor salariale)

-CGPCS angajator “4317” P+C CGPCS=0,25%\*12.000=30

-cheltuieli cu CGPCS “6457” A+D

6457=4317 30

7. ITM(Inspectoratul Teritorial de Muncă)

-ITM angajator “4318” P+C ITM=0,25%\*12.000=30

-cheltuieli cu ITM “6458” A+D

6458=4318 30

17. Se achită o parte a facturii nr. 1 din 9.01, reprezentând cherestea şi pal de la S.C. Deficit S.A. în valoare de 13.428 lei.

Achitare factură

- furnizori “401” P-D

* + conturi la bănci „5121” A-C

401=5121 13.428

18.Se înregistrează urmatoarele cheltuieli:

a)consum de energie electrică în valoare de 2.500 lei, TVA 24% conform facturii fiscale nr. 8 din 24.01.

Consum energie electrică

-cheltuieli cu energia electrică „ 605” A+D

-furnizori “401” P+C

-TVA deductibilă „4426” A+D

% 401 3.100 TVA=24%\*2.500=600

605 2.500

4426 600

b)se înregistrează cheltuiala cu abonamentul telefonic în sumă de 1.200 lei, TVA 24% cu factură fiscală nr. 9 din 25.01.

Înregistrare cheltuieli poştale

-cheltuieli poştale şi taxe “ 626” A+D

-furnizori „401” P+C

-TVA deductibilă „4426” A+D

% 401 1.488 TVA=24%\*1200=288

626 1.200

4426 288

c)revizia periodică a echipamentelor tehnologice efectuate de S.C.ONIX S.R.L. in valoare de 2.000 lei, TVA 24% conform facturii fiscale nr. 10 din 28.01.

Înregistrare cheltuieli cu reparaţii

-cheltuieli cu reparaţii “611” A+D

-furnizori “401” P+C

-TVA deductibilă “4426” A+D

% 401 2.480 TVA=24%\*2000=480

611 2.000 

4426 480

d)amortizarea imobilizărilor corporale în valoare de 2.200 lei conform notei de contabilitate.

1.Amortizarea instalaţiilor

-amortizarea instalaţiilor “2813” P+C

-cheltuieli cu amortizări „6811” A+D

6811=2813 200

2.Amortizare aparatură birotică

-amortizarea altor imobilizări corporale „2814” P+C

-cheltuieli cu amortizări „6811” A+D

6811=2814 2.000

19.Conform facturii fiscale nr.4 din 28.01 se primeste de la S.C.Midacmob S.R.L. 13 vitrine la preţul de vânzare de 1.100 lei/bucata şi o uşă de cherestea la preţul de vânzare de 700 lei , TVA 24%.

Vânzare produse finite

-venituri din vânzarea produselor finite „701” P+C

-clienţi „4111” A+D

-TVA colectată „4427” P+C

4111 % 18.600

701 15.000 

4427 3.600 13\*1.100 lei=14.300 lei

TVA=24%\*15.000=3.600

21. Societatea exportă mobilă pentru dormitor în valoare de 5000 Euro în Bulgaria la S.C. Magdana S.R.L. în data de 29.01 la cursul de 4 lei/1 euro.Decontarea se face la cursul de 4.1 lei/1 euro în data de 30.01.Menţionez că sunt scutite de TVA livrările de bunuri intracomunitare către S.C. Magdana S.R.L. care îi comunică S.C. ABL S.R.L un cod valabil de înregistrare în scop de TVA atribuit de autorităţile fiscale din Bulgaria.

a)Livrare produse finite

-venit din vânzarea produselor finite „701” P+C 5000\*4=20.000

-clienţi „4111” A+D

4111=701 20.000

b)Decontare factură

-conturi la bănci în valută „5124”A+D

-clienţi „4111”A-C

-venituri din diferenţe de curs valutar “765”P+C

5124 % 20.500 5000\*4,1=20.500

4111 20.000

765 500

22.Se descarcă gestiunea pentru produsele exportate în Bulgaria către S.C. Magdana S.R.L. în data de 29.01 în valoare de 4.500 Euro(4lei/1 Euro).

Descărcare gestiune

-produse finite “345” A-C 4.500\*4=18.000

-variaţia stocurilor “711” P-D

711=345 18.000

23.Conform listelor de inventar se înregistrează producţie în curs în valoare de 9.000 lei în data de 30.01.

Inregistrare producţie în curs

-produse în curs de execuţie “331” A+D

-variaţia stocurilor „711” P+C

331=711 9.000

24.Se calculează costul efectiv al produselor obţinute, se stabilesc diferenţele de preţ şi se repartizează asupra producţiei vândute în data de 31.01.

a)Închidere conturi cheltuieli

-profit sau pierdere “121” A/P+D

-cheltuieli cu materii prime “601” A-C

-cheltuieli cu materiale consumabile “602” A-C

-cheltuieli privind energia şi apa “605” A-C

-cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile „611” A-C

-cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii „626” A-C

-cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate „627” A-C

-cheltuieli cu salariile personalului „641” A-C

-cheltuieli cu CAS “6451” A-C

-cheltuieli cu CASS “6453” A-C

-cheltuieli cu CFŞ „6452” A-C

-cheltuieli cu CFABP “6456” A-C

-cheltuieli cu CCI “6455” A-C

-cheltuieli cu CGPCS “6457” A-C

-cheltuieli cu ITM “6458” A-C

-cheltuieli cu amortizări „6811” A-C

121 % 49.631

601 23.500

602 2.500

605 2.500

611 2.000

626 1.200

627 350

641 12.000

6451 2.496

6453 624

6452 60

6556 39

6455 102

6457 30

6458 30

6811 2.200

Cost standard= 43.000+9.000=52.000

Cost efectiv =49.631

Diferenţă favorabilă=2.369

b)Înregistrare diferenţe de preţ aferentei producţiei

-variaţia stocurilor „711” P-D

-diferenţe de preţ la produse “348” A-C

711=348 2.369

K348 = SID348+RD348/ SID345+RD345 \*100 = -15.000-2.369/44.000+43.000\*100= =-17.369/87.000\*100

=-19,96%

“348”=K348\*RC345=-19,96%\*46.800=-9341,28

c)Inregistrare diferenţe de preţ aferente producţiei vândute

-variaţia stocurilor „711” P+C

-diferenţe de preţ la produse “348” A+D

348=711 9341,28

25.Se stabileşte rezultatul exerciţiului financiar, se înregistrează impozitul pe profit, se închid conturile de venituri şi se decontează TVA în data de 31.01.

a)Închidere conturi venituri

-profit sau pierdere “121” A/P+C

-venituri din vânzarea produselor finite „701” P-D

-venituri din diferenţe de curs valutar „765” P-D

-venituri din dobânzi „766” P-D

% 121 51.950

701 50.750

765 500

766 700

b)Decontare TVA



“4426” <”4427”=TVA de plată

-TVA deductibilă „4426” A-C 4427 % 23.700

-TVA colectată „4427” P-D 4423 1.212

-TVA de plată “4423” P+C 4426 22.488

c)Inregistrare impozit pe profit 

-cheltuieli cu impozit pe profit “691” A+D

-impozit pe profit “441” P+C 

691=441 371,04

Închidere conturi de cheltuieli

-profit sau pierdere “121” A/P+D

-cheltuieli cu impozitul pe profit “691” A-C

121=691 371,04

Închidere conturi de venituri

-variaţia stocurilor “711” P-D

-profit sau pierdere “121” A/P+C

711=121 16.910,28

Rezultatat din exploatare(Rex)=Venituri din exploatare(Vex)-Cheltuieli din exploatare(CHex)=50.750-49.631=1.119

Rezultat fnanciar (Rf)=Venituri financiare (Vf) -Cheltuieli financiare (CHf) = 1.200

Rezultat extraordinar(Rext)=Venituri extraordinare-Cheltuieli extraordinare=0

Rezultat curent=Rezultat din exploatare+Rezultat financiar=1.119+1.200=2.319

Rezultat brut=Rezultat curent+Rezultat extraordinar=2.319

Rezultat fiscal (profit impozabil) = Profit brut (contabil ) – Venituri neimpozabile (Deduceri ) + Cheltuieli nedeductibile=2.319

Impozit pe profit = Cota de impozit x Rezultatul fiscal=16%\*2.319=371,04

Rezultat net=Rezultat brut-Impozit pe profit=2.319-371,04=1947,96

**Indicatori de activitate**

Active curente 157.700

**1.Indicatorul de lichiditate curentă** = = =2.04 

Datorii curente 77.340

Indicatorul este mai mare decât 2 şi arată că entitatea are o lichiditate generală bună, care reflectă garanţia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

**2.Indicatorul lichiditaţii imediate** = active curente - stocuri = 157.700-137.700 =0.25 Datorii curente 77.340

Indicatorul este mai mic decât 1 şi arată că entitatea nu are o lichiditate imediată bună şi pot apărea dificultăţi în achitarea datoriilor din creanţe şi disponibilităţile deţinute momentan.

Capital împrumutat

**3.Indicatorul gradului de îndatorare** = \* 100=

Capital propriu

25.148

= \* 100 = 39.38 %

40.000+5.000+18.858,24

Indicatorul are valoare mică 39.38 % faţă de 40% cât ar fi valoarea maximă şi arată că nu există incertitudine şi nesiguranţă în obţinerea de rezultate economice optime.

**4.Viteza de rotaţie a debitelor clienţi** = soldul mediu clienţi \* 365 =

Cifra de afaceri

sold iniţial+sold final 7.000+18.600 

2 2 12.800

= \* 365 = \* 365 = \* 365 = 92 zile

cifra de afaceri 50.750 50.750

Numărul indicatorului de 92 de zile, arată că acesta este numărul de zile până la care clienţii îşi achită datoriile faţă de entitatea noastră.

soldul mediu furnizori

**5.Viteza de rotaţie a creditelor furnizori =** \* 365 =

cifra de afaceri

sold iniţial+sold final 22.200+77.340

2 2 49.770

= \*365 = \* 365 = \* 365 = 

cifra de afaceri 50.750 50.750

= 357 zile

Numărul indicatorului de 357 zile, arată că acesta este numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obţine de la furnizorii săi. Fiind un număr mare de zile se arată faptul că entitatea foloseşte creditul comercial pentru o perioadă mai lungă.

cifra de afaceri 50.750

**6.Viteza de rotaţie a activelor imobilizate = = =** 1.21

active imobilizate 42.000

Nivelul indicatorului arată în ce proporţie volumul cifrei de afaceri este generată de volumul activelor imobilizate. Proporţia este foarte mică şi arată că entitatea îşi desfăşoară activitatea cu un volum ridicat de active fixe.

cifra de afaceri 50.750

**7.Viteza de rotaţie a activelor totale= = =** 0.23

active totale 193.272

Nivelul indicatorului arată în ce proporţie volumul cifrei de afaceri este generată de volumul total al activelor sau ponderea cifrei de afaceri în totalul activelor. Se apreciază că nivelul indicatorului este redus, indicând că la 1 leu active totale se obţin 0.23 lei venituri aferente cifrei de afaceri.

**8.Rentabilitatea capitalului angajat =**

Profit înaintea plăţii dobânzii şi a impozitului pe profit 2.319

= = = 0.036

Capital angajat 63.858,24

Nivelul indicatorului arată profitul pe care îl obţine entitatea din banii investiţi în afacere.Capitalul angajat se referă la capitalul propriu plus datoriile pe termen lung sau indicatorul total active minus datorii curente. Se apreciază că rezultatul indicatorului este satisfăcător, la 1 leu capital angajat se obţine 0.036 lei profit.

Profitul brut din vânzări 2.319

**9.Marja brută de vânzări** = \*100 = \*100 = 4.57%

Cifra de afaceri 50.750

Indicatorul ne arată procentul de profit brut din vânzări care revine cifrei de afaceri. Procentul de 4.57% arată că la 100 lei vânzări se obţine 4.57 lei profit. Se apreciază că este un procent satisfăcător, ceea ce indică că în perioada următoare entitatea trebuie sa îşi organizeze în aşa fel activitatea încât să îşi optimizeze profitul din vânzări.

**Capitolul III  
Concluzii si Propuneri**

S.C.ABL S.R.L. având ca obiect de activitate imobiliare, propune la sfârșitul anului de exercițiu financiar următoarele concluzii și propuneri pentru o activitate cât mai bună a firmei și pentru obținerea unei cifre de afaceri cât mai profitabile.

* Creșterea volumului desfacerilor pentru creșterea masei profitului.
* Minimizarea consumului de resurse sau raționalizarea diferitelor categorii de cheltuieli.
* Perfecționarea sistemului de conducere economică( a procesului de luare a deciziilor cu privire la alocarea resurselor și organizarea activității economice).
* Perfecționarea tehnologiilor pentru a rezulta bunuri de calitate mai bună.
* Creșterea eficienței tehnicilor de recrutare și relații în paralel cu perfecționarea personalului de producție și vânzare prin evaluarea calității,activității personalului în vederea cunoașterii cât mai binea produselor, a pieței de desfacere și a nevoilor clienților.

Pentru viitor dorim deschiderea unor filiale pe tot teritoriul țării iar odată cu deschiderea lor, profitul să fiemult mai mare iar clienții noștri să fie cât mai numeroși, deoarece noi ținem cont de nevoile lor și dorim să le satisfacem în întregime.

În concluzie ne declarăm mulțumiți de activitatea desfășurată în decursul anului 2023, deoarece am reușit sa obținem un profit considerabil. De asemenea suntem mulțumiți că am reușit să atragem clienții de toate vârstele și totodată să îndeplinim toate dorințele și să satisfacem toate nevoile care țin de domeniul nostru de activitate.

**Bibiografie**

* Simonescu G.TănțicăPetre, IordacheG.***Comerț,****Editura CD PRESS 2010*
* Matei A.A. ***Contabilitatea evenimentelor și tranzacțiilor,*** *Editura CD PRESS 2006*
* Hangan D. Tudor M. Alămîe D.***Finanțe și Fiscalitate ,****Editura CD PRESS 2007*
* Bostan I.***Controlul Financiar,*** *EdituraPolirom, Iași, 2000*
* Bojian O. ***Bazele Contabilității,*** *EdituraEconomică, București, 2009*
* ChiricăLefter, ***Curs complet de contabilitate și fiscalitate,*** *EdituraEconomică, București, 1999*
* Munteanu V. ***Bazele Contabilității,*** *Editura Lumina Lex, București, 2003*
* Possler L., ***Contabilitatea întreprinderii- îndrumar practice,*** *Ed. Andrei Șaguna, Constanța,2006*
* Ristea M.Dumitru G.IonaŞ.C. ***Contabilitateaîntreprinderii***, *EdituraMărgăritar, 1998*
* Isai V. ***Contabilitate****,* ***manual clasa XII***, *Editura ALL, 2002*
* Voica V.***Contabilitatea***,*EdituraEurounion, 1993*
* Toma M., Brezeanu P.***FinanţeŞigestiunefinanciară***, *EdituraEconomică, 1997*
* Pântea P***. Managementulcontabilităţiiromânești***, *EdituraIntelcredo, Deva, 1999*
* *Legea nr. 31/1990 privindsocietățilecomerciale, republicată, cu modificărilesicompletărileulterioare*