

Colegiul Tehnic Ioan C. Ștefănescu Iași

Modul 3

Contabilitate

Clasa a XI-a

Suport de curs

Prof.. Gherasă Roxana


În paginile care urmează aveți o parte din manualul de Contabilitate. Sunt notate toate lecțiile până la finalul semestrului 1.


În fiecare săptămână aveți 2 lecții. Urmăriți cu atenție indicațiile notate pe marginea manualului.

Notați în caiete data la care avem lecția (conform orarului) și titlul lecției.

Explicația simbolurilor:

- **semnul exclamării “!”** ---> lectie nouă. Vă face atenți că acolo începe o lecție nouă (o săptămână nouă)

- **semnul steluță**  --> tot ce se află în dreptul steluței trebuie scris în caiet.

- **semnul cerculeț**  --> tot ce se află în dreptul cerculețului trebuie citit cu atenție.

Săptămâna 9-13 Noiembrie 2020

Săptămâna 16-20 Noiembrie 2020

Săptămâna 23-27 Noiembrie 2020

Săptămâna 30 Noiembrie - 4 Decembrie 2020

Săptămâna 7-11 Decembrie 2020 .

Săptămâna 14-18 Decembrie 2020

Săptămâna 11-15 Ianuarie 2021

Săptămâna 18-22 Ianuarie 2021

Săptămâna 25-29 Ianuarie 2021

Fișa de lucru nr. 4

Timp de lucru: 30 de minute.

Sugestie de rezolvare: elevii se împart în grupe de câte patru. Se rezolvă aplicațiile la nivelul grupei, iar apoi se verifică rezultatele obținute între grupe.

Aplicații



1. O societate comercială decide majorarea capitalului său social, cu 6.000 lei, datorită noilor aporturi în numerar aduse de asociați.
2. A.G.A. hotărăște majorarea capitalului social cu 5.000 lei, prin încorporarea în acesta a profitului reportat în sumă de 2.000 lei, rezervelor statutare în valoare de 1000 lei și diferența din prime legate de capital.
3. Se decide majorarea capitalului social cu 7.500 lei, pe baza unor obligațiuni aduse de asociați.
4. O societate comercială hotărăște majorarea capitalului social prin încorporarea primelor de fuziune în valoare de 3500 lei.
5. Se hotărăște diminuarea capitalului social cu 600 lei în vederea acoperirii unor pierderi reportate din exercițiile financiare precedente, care se poate realiza prin diminuarea valorii nominale a acțiunilor sau prin reducerea numărului de acțiuni.
6. Un asociat decide retragerea sa din cadrul societății solicitând contravaloarea aportului său în valoare de 800 lei în numerar.
7. O societate comercială cu un capital de 170.000 lei, format din 34.000 acțiuni a 5 lei / valoarea nominală, decide reducerea capitalului social cu 10%. Rambursările se efectuează prin virarea sumei în conturile personale deschise la bancă.

SĂPTĂMÂNĂ 9-13. M. 2020

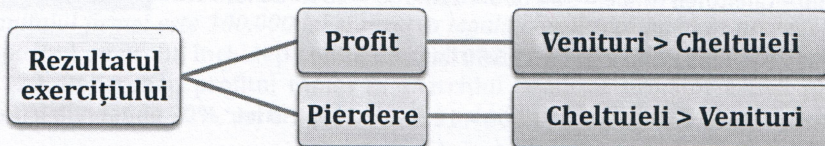
Fișa de documentare nr. 5

2.1.2. Operații privind rezultatul exercițiului financiar LECȚIA 1



Grupa 12 - Rezultatul exercițiului financiar

Conturile: 121 Profit sau pierdere (A/P)
129 Repartizarea profitului (A)



Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează cu ajutorul contului 121. Rezultatul final al acestui cont se stabilește la sfârșitul exercițiului financiar. Soldul acestui cont reprezentând profitul sau pierderea exercițiului financiar.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve".

Profitul contabil rămas după repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor în contul 117 „Rezultatul reportat”, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de Adunarea Generală a Acționarilor sau Asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Închiderea conturilor 121 „Profit sau pierdere” și 129 „Repartizarea profitului” se efectuează la începutul exercițiului financiar următor.

Etapele operațiilor stabilirii rezultatului exercițiului (contul 121):

- preluarea lunară a veniturilor și cheltuielilor;
- stabilirea profitului brut la sfârșitul exercițiului financiar (venituri totale – cheltuieli totale);
- înregistrarea cheltuielilor cu impozitul pe profit (dacă e cazul);
- stabilirea profitului net / pierderii (soldul final al contului);
- închiderea în exercițiul financiar următor prin contul 129.



Contul 121 PROFIT SAU PIERDERE		(Bifuncțional)	
Debit			Credit
- preluarea cheltuielilor la sfârșitul perioadei	121 = 6xx	- preluarea veniturilor, la sfârșitul perioadei	7xx = 121
- preluarea profitului net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale	121 = 129	- reportarea pierderilor neacoperite în exercițiul curent pentru exercițiul financiar următor	117 = 121

20 Contabilitate, clasa a XI-a

- reportarea profitului net pentru repartizare în exercițiul următor 121 = 117

Soldul debitor al contului reprezintă pierderea realizată.

Soldul creditor al contului reprezintă profitul realizat.

Debit 		Contul 129 REPARTIZAREA PROFITULUI (Activ)	Credit 
- rezervele constituite, din profitul realizat în exercițiul financiar curent	129 = 106	- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale	121 = 129
Soldul debitor al contului reprezintă profitul repartizat, aferent exercițiului financiar încheiat.			

LECTIA 2

Exemple de calcul și înregistrare a rezultatului exercițiului

O societate comercială are următoarele venituri și cheltuieli pe parcursul exercițiului financiar 2017:

Conturi de cheltuieli	Suma	Conturi de venituri	Suma
607	120.000	707	350.000
666	2.000	766	3.000
6811	1.000	7812	1.000
Total	123.000	Total	354.000

Închideți conturile de venituri și cheltuieli, stabiliți profitul brut, înregistrați rezerva legală de 5%, înregistrați impozitul pe profit, închideți contul de cheltuieli cu impozitul, stabiliți profitul net, închideți conturile 121 și 129. Repartizați profitul rămas în exercițiul financiar următor astfel: pentru rezerve statutare 10%, pentru dividende 80%, pentru participarea salariaților la profit 10%.

1. Calcul profit brut

Profit brut = Venituri totale - Cheltuieli totale = 354.000 - 123.000 = 231.000 lei

2. Calcul rezervă legală

Rezerva legală = Profit brut x 5% = 231.000 x 5% = 11.550 lei

3. Calcul profit impozabil

Profit impozabil = Profit brut - Rezerva legală = 231.000 - 11.550 = 219.450 lei

4. Calcul impozit pe profit

Impozit pe profit = Profit impozabil x 16% = 35.112 lei

5. Calcul profit net

Profit net = Profit brut - Impozit pe profit = 231.000 - 35.112 = 195.888 lei

6. Calcul rezervă statutară

Rezervele statutare se vor calcula în funcție de rezultatul reportat astfel:

Rezultat reportat = Profit net - Rezerva legală = 195.888 - 11.550 = 184.338 lei

Rezerva statutară = Rezultatul reportat x 10% = 184.338 x 10% = 18.434 lei

7. Calcul dividende

Dividende = Rezultatul reportat x 80% = 184.338 x 80% = 147.470 lei

8. Calcul participare salariați la profit

Participarea salariaților = Rezultatul reportat x 10% = 184.338 x 10% = 18.434 lei

Înregistrări contabile aferente rezultatului exercițiului

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Închidere conturi de cheltuieli	A+D	A-C A-C A-C	121 = % 607 666 6811	123.000 120.000 2.000 1.000
2	Închidere conturi de venituri	P-D P-D P-D	P+C	% = 121 707 766 7812	354.000 350.000 3.000 1.000
3	Înregistrare rezervă legală	A+D	P+C	129 = 1061	11.550
4	Înregistrare impozit pe profit	A+D	P+C	691 = 4411	35.112
5	Închidere cont de cheltuieli	A+D	A-C	121 = 691	35.112
6	Închidere cont 129	P-D	A-C	121 = 129	11.550

7	Închidere cont 121	P-D	P+C	121	=	1171	184.338
8	Repartizarea profitului	P-D	P+C	1171	=	%	184.338
			P+C			1063	18.434
			P+C			457	147.470
			P+C			424	18.434

Fișa de lucru nr. 5

Time de lucru: 50 de minute.

SĂPTĂMÂNĂ 16-20.11.2020
LECTIA 1

Aplicații

1. O societate comercială are următoarele venituri și cheltuieli pe parcursul exercițiului financiar 2017:

Conturi de cheltuieli	Suma	Cont de venituri	Suma
601	250.000	701	450.000
627	15.000	7583	30.000
665	35.000	768	20.000
Total	300.000	Total	500.000

Închideți conturile de venituri și cheltuieli, stabiliți profitul brut, înregistrați rezerva legală de 5%, înregistrați impozitul pe profit, închideți contul de cheltuieli cu impozitul, stabiliți profitul net, închideți conturile 121 și 129. Repartizați profitul rămas în exercițiul financiar următor astfel: pentru rezerve statutare 5%, pentru dividende 70%, pentru participarea salariaților la profit 25%.

★ → rezolvare

2. O societate comercială are următoarele venituri și cheltuieli pe parcursul exercițiului financiar 2017:

Conturi de cheltuieli	Suma	Cont de venituri	Suma
604	50.000	707	50.000
611	5.000	755	30.000
665	5.000	7812	20.000
Total	60.000	Total	100.000

Închideți conturile de venituri și cheltuieli, stabiliți profitul brut, înregistrați rezerva legală de 5% (capitalul firmei este 100.000 lei și rezerva legală constituită până în prezent este de 1.000 lei), înregistrați impozitul pe profit, închideți contul de cheltuieli cu impozitul, stabiliți profitul net, închideți conturile 121 și 129. Repartizați profitul rămas în exercițiul financiar următor astfel: pentru rezerve statutare 2%, pentru dividende 90%, pentru participarea salariaților la profit 8%.

3. O societate comercială a înregistrat în exercițiul financiar 2016 o pierdere contabilă de 5.000 lei. La începutul exercițiului 2017 se înregistrează reportarea pierderii din exercițiul anterior. În baza hotărârii AGA din luna aprilie, societatea înregistrează acoperirea parțială a pierderii reportate din următoarele surse: alte rezerve 1.000 lei, prime de aport 1.500 lei, capital social 1.500 lei.

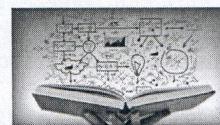
4. O societate comercială are următoarele venituri și cheltuieli pe parcursul exercițiului financiar 2017:

Conturi de cheltuieli	Suma	Cont de venituri	Suma
612	50.000	706	50.000
621	45.000	725	30.000
666	5.000	7588	20.000
Total	100.000	Total	100.000

Închideți conturile de venituri și cheltuieli, închideți contul 121.

Fișa de documentare nr. 6
Contabilitatea rezultatului reportat

LECTIA 2



Rezultatul reportat reprezintă profitul nerepartizat, respectiv pierderea neacoperită din exercițiile financiare precedente.

Profitul reportat urmează a se repartiza pe destinații în exercițiile financiare următoare.
Pierderea reportată urmează a se acoperi din profitul exercițiilor următoare, din rezerve, sau din capitalul social, potrivit hotărârii A.G.A.

Contul 117 REZULTATUL REPORTAT (Bifuncțional)	
Debit	Credit
- reportarea pierderilor neacoperite 117 = 121	- reportarea profitului nerepartizat 121 = 117
- majorarea capitalului din profitul nerepartizat 117 = 101	- acoperirea pierderilor precedente din prime de capital, rezerve sau capital 101, 104, 106 = 117
- repartizare profit reportat 117 = 106, 446, 447	
Soldul debitor al contului reprezintă pierderea neacoperită.	Soldul creditor al contului reprezintă profitul nerepartizat.



Exemplificarea înregistrării contabile a rezultatului reportat

1. O societate comercială a înregistrat în exercițiul financiar 2015 o pierdere contabilă de 5.000 lei. La începutul exercițiului 2016 se înregistrează reportarea pierderii din exercițiul anterior. În baza hotărârii A.G.A. din luna aprilie, societatea înregistrează acoperirea parțială a pierderii reportate din următoarele surse: alte rezerve 1.000 lei, prime de aport 1.500 lei, capital social 1.500 lei.

Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Reportare pierdere	A+D	A-C	1171 = 121	5.000
2	Acoperire parțială pierdere	P-D	A-C	% = 1171	4.000
		P-D		1012	1.500
		P-D		1043	1.500
				1068	1.000

2. O societate comercială a înregistrat în exercițiul financiar 2015 un profit de 50.000 lei. Aceasta îl reportează pentru exercițiul financiar următor. Rezultatul reportat se repartizează astfel: pentru majorarea capitalului social 40.000 lei, pentru alte rezerve 10.000 lei.

Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume	
1	Reportare profit	P-D	P+C	121 = 1171	50.000	
2	Repartizare profit	P-D	P+C	1171 = %	50.000	
			P+C		1012	40.000
			P+C		1068	10.000

Fișa de lucru nr. 6

Timp de lucru: 20 de minute.

Rezolvati exercitiul!

Aplicații

Înregistrați în contabilitate următoarele operații economice:

1. O societate comercială a înregistrat în exercițiul financiar 2017 o pierdere contabilă de 15.000 lei. La începutul exercițiului 2018 se înregistrează reportarea pierderii din exercițiul anterior. În baza hotărârii A.G.A. din luna aprilie, societatea înregistrează acoperirea parțială a pierderii reportate din următoarele surse: din rezerve statutare 2.000 lei, din prime de emisiune 1.500 lei, din capital social 1.500 lei.

2. O societate comercială a înregistrat în exercițiul financiar 2017 un profit de 90.000 lei. Aceasta îl reportează pentru exercițiul financiar următor. Rezultatul reportat se repartizează astfel: pentru majorarea capitalului social 20.000 lei, pentru alte rezerve 10.000 lei, pentru dividende diferența.

3. O societate comercială a înregistrat în exercițiul financiar 2017 o pierdere contabilă de 20.000 lei. La începutul exercițiului 2018 se înregistrează reportarea pierderii din exercițiul anterior. În baza hotărârii A.G.A. din luna aprilie, societatea înregistrează acoperirea pierderii reportate din următoarele surse: prime de conversie 5.000 lei, capital social 10.000 lei și din alte rezerve diferența.

TEST DE VERIFICARE A CUNOȘTIINȚELOR NR. 3



Timp de lucru: 30 de minute.

1. Stabiliți valoarea de adevăr a următoarelor afirmații și transformați enunțurile false în enunțuri adevărate: 10 puncte

- a) acoperirea pierderilor din rezerve: 117=106;
- b) contul 117 „Profit sau pierdere” este un cont bifuncțional;
- c) reducerea capitalului social: 1011=117;
- d) contul 121 este cont de activ;
- e) rezervele se constituie pe seama contului 129.

Pentru fiecare răspuns corect se acordă 2 puncte.

2. Completează aritmogriful: 10 puncte

a		R							
b									
c									
d									
e									

- a. Rezultatul anului trecut;
- b. Amânat la repartizare;
- c. Atunci când se amână la repartizare un rezultat pozitiv;
- d. Atunci când se amână la repartizare un rezultat negativ;
- e. Diferența între venituri și cheltuieli.

Pentru fiecare răspuns corect se acordă 2 puncte.

Înregistrați în contabilitate operațiile economice prezentate în problemele următoare:

3. O societate comercială a înregistrat în exercițiul financiar 2017 o pierdere contabilă de 10.000 lei. La începutul exercițiului 2018 se înregistrează reportarea pierderii din exercițiul anterior. În baza hotărârii A.G.A. din luna aprilie, societatea înregistrează acoperirea pierderii reportate din următoarele surse: din prime de conversie 2.000 lei și din alte rezerve diferența.

Pentru răspuns corect se acordă 30 puncte.

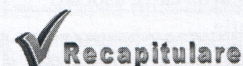
4. O societate comercială a înregistrat în exercițiul financiar 2017 un profit de 140.000 lei. Aceasta îl reportează pentru exercițiul financiar următor. Rezultatul reportat se repartizează astfel: pentru majorarea capitalului social 40%, pentru alte rezerve 15.000 lei, pentru dividende diferența.

Pentru răspuns corect se acordă 40 puncte.

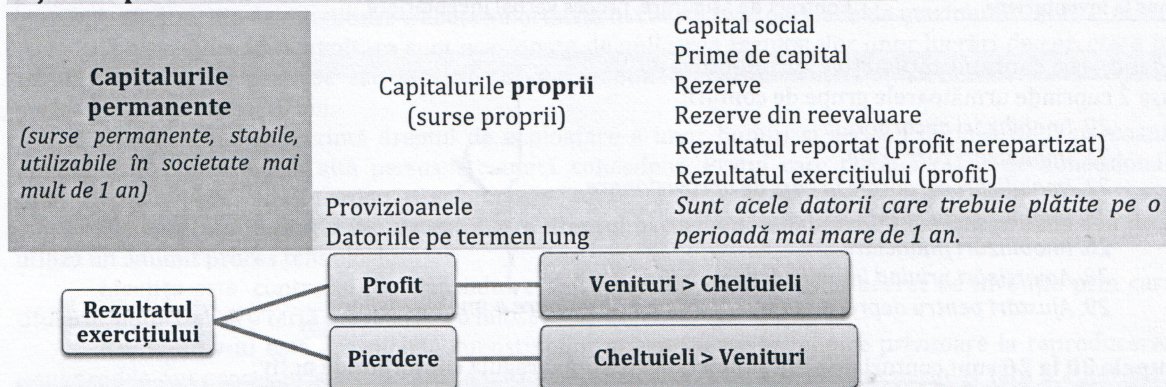
Se acordă 10 puncte din oficiu. Pentru a afla nota testului tău, împarte punctajul total obținut la 10.

Alege punctajul tău!

Sub 5 puncte	Între 5 și 5,99	Între 6 și 7,99	Între 8 și 8,99	Între 9 și 9,99	Nota 10
Insuficient	Slabuț	Mediu	Bine	Foarte bine	Excelent



Fișă recapitulativă nr. 2



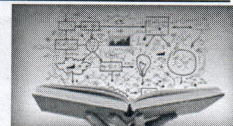
Etapile operațiilor stabilirii rezultatului exercițiului (contul 121):

- preluarea lunară a veniturilor și cheltuielilor;
- stabilirea profitului brut la sfârșitul exercițiului financiar (venituri totale – cheltuieli totale);
- înregistrarea cheltuielilor cu impozitul pe profit (dacă e cazul);
- stabilirea profitului net / pierderii (soldul final al contului);
- închiderea în exercițiul financiar următor prin contul 129.

Fișa de documentare nr. 7

2.2. Contabilitatea imobilizărilor

LECȚIA 1



Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an.

Activele imobilizate trebuie evaluate la costul de achiziție sau la costul de producție.

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică.

Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau de altă valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

Valoarea contabilă = Cost achiziție/producție - amortizarea cumulată - ajustări pentru depreciere

Atunci când se constată pierderi de valoare pentru imobilizările financiare, trebuie constituite ajustări pentru pierdere de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuită acestora la data bilanțului.

Clasificarea imobilizărilor, în funcție de natura lor:

1. imobilizări necorporale
2. imobilizări corporale
3. imobilizări financiare

Documente privind intrarea în gestiune a imobilizărilor corporale și necorporale:

Căi de intrare	Documente de evidență
Cumpărare	Factură, contract de vânzare/cumpărare, proces verbal recepție
Producție proprie	Proiecte pentru studii și cercetări, deviz pentru lucrări executate, proces verbal recepție
Aport social în natură	Act constitutiv, expertiză tehnică, declarație de subscriere, proces verbal recepție
Donație	Proces verbal predare-primire
Plus la inventariere	Proces verbal inventariere
Concesionare, închiriere	Contract de concesiune, locație de gestiune, închiriere, caiet de sarcini al concesiunii, proces verbal recepție

Documente privind ieșirea din gestiune a imobilizărilor corporale și necorporale:



Căi de ieșire	Documente de evidență
Casare	Proces verbal scoatere din funcțiune/ de declasare a unor bunuri materiale
Vânzare	Factură, proces verbal de vânzare/cumpărare, raport de evaluare
Retrase de către asociați	Cerere de retragere, proces verbal de predare primire
Donație	Proces verbal de predare primire
Concesionare, închiriere	Contract de concesionare, locație gestiune, închiriere
Minus la inventariere	Contract de asigurare, proces verbal inventariere

Organizarea contabilității activelor imobilizate:

Clasa 2 cuprinde următoarele grupe de conturi:

20. Imobilizări necorporale
21. Imobilizări corporale
22. Imobilizări corporale în curs de aprovizionare
23. Imobilizări în curs
26. Imobilizări financiare
28. Amortizări privind imobilizările
29. Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor

Grupele 20 la 26 sunt conturi de activ și funcționează după regula conturilor de activ:

Grupele 20-26 ACTIVE IMOBILIZATE (Activ)	
Debit 	Credit 
- valoarea activelor imobilizate intrate.	- valoarea imobilizărilor ieșite/diminuate.
Soldul debitor reprezintă activele imobilizate existente în entitate	

Fișa de lucru nr. 7

Timp de lucru: 20 de minute.



TEMA la lecția 1 → ex. 2 ↴

1. Enumerați documentele de intrare și de ieșire pentru imobilizările corporale.

2. Completați cu termenii potriviți următoarele definiții:

- a. ____ (a) ____ sunt active generatoare de ____ (b) ____ economice ____ (c) ____ și deținute pe o perioadă ____ (d) ____.
- b. ____ (e) ____ valorii activelor ____ (f) ____ cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea ____ (g) ____ a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de ____ (h) ____.
- c. Activele imobilizate amortizabile sunt prezentate în bilanț la valoarea ____ (i) ____, aceasta fiind reprezentată de ____ (j) ____, costul de producție sau altă valoare care substituie ____ (k) ____, diminuată cu ____ (l) ____ până la acea dată, precum și cu ____ (m) ____ din depreciere.

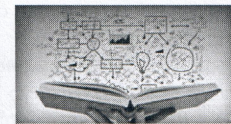
3. Completați valorile lipsă din tabelul următor, folosind formula valorii contabile:

Valoarea contabilă	Cost achiziție/producție	Amortizarea cumulată	Ajustări pentru depreciere
4500 lei	5000 lei	200 lei	D
A	5700 lei	400 lei	300 lei
7500 lei	B	690	510 lei
2000 lei	2500 lei	C	300 lei

Valoarea contabilă = Cost achiziție/producție - amortizarea cumulată - ajustări pentru depreciere

Fișa de documentare nr. 8

LECȚIA 2



2.2.1. Operații privind imobilizările necorporale

O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică.

Clasificare imobilizări necorporale:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale;
- fondul comercial pozitiv;
- alte imobilizări necorporale.

cititi cu atentie ce inseamna fiecare tip de imobilizare nec

Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea unei entități (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității entității). Cheltuielile de constituire trebuie amortizate în cadrul unei perioade de maximum 5 ani.

Cheltuielile de dezvoltare sunt ocazionate de aplicarea rezultatelor unor lucrări de cercetare în scopul realizării de produse sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial. Amortizarea se face pe o perioadă de maximum 10 ani.

Concesiunea reprezintă dreptul de exploatare a unor bunuri și servicii obținut de o persoană numită concesionar de la altă persoană numită concedent. Prețul care trebuie plătit de concesionar concedentului pe durata concesiunii se numește *redevență*.

Brevetul de invenție sau patentul este dreptul exclusiv de a fabrica un anumit produs sau de a utiliza un anumit proces tehnologic.

Licența este contractul de transmitere a drepturilor aferente unui brevet de invenție prin care titularul autorizează o terță persoană să o folosească.

Know-how-ul este ansamblul cunoștințelor și experiențelor tehnice privitoare la reproducerea unui produs sau proces existent, a căror dezvoltare către alte persoane nu este permisă fără o autorizare prealabilă.

Marca (de fabrică sau de comerț), este un semn, desen sau denumire, care individualizează produsele unui fabricant sau mărfurile unui comerciant deosebindu-le de ale altora, și de mărcile legitim dobândite de alții.

Notă: În cadrul modului „Bazele contabilității”, clasa a IX-a, au fost studiate printre categoriile specifice obiectului de studiu al contabilității și clasificarea activelor imobilizate necorporale.



Fondul comercial reprezintă diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate de către o entitate.

Imobilizările necorporale în curs de execuție sunt imobilizări necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei, evaluate la cost de achiziție sau la costul de producție, după caz.

Cheltuielile de explorare și evaluare a resurselor minerale sunt cheltuieli generate de entitate în legătură cu explorarea și evaluarea resurselor minerale.

Explorarea și evaluarea resurselor minerale se referă la prospectarea resurselor minerale, inclusiv minereuri, petrol, gaze naturale și resurse similare neregenerative, după ce entitatea a obținut drepturile legale de a explora într-o anumită zonă, precum și la determinarea fezabilității tehnice și a viabilității comerciale ale extracției resurselor minerale.

Exemple de cheltuieli de explorare și evaluare a resurselor minerale: achiziționarea drepturilor de a explora; studii topografice, geologice, geochimice și geofizice; foraje de explorare; săpături, etc.



CONTURI UTILIZATE:

GR. 20 IMOBILIZĂRI NECORPORALE (Activ)			
Debit +			Credit -
- valoarea imobilizărilor necorporale achiziționate	20x = 404 / 462 5121 / 5311	- amortizarea imobilizărilor necorporale scoase din evidență	280 = 20x
- producția de imobilizări necorporale	20x = 721	- valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale cedate	658 = 20x
- valoarea imobilizărilor necorporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar	20x = 475	- valoarea imobilizărilor necorporale aduse ca aport la alte unități	26x = 20x
- valoarea imobilizărilor necorporale aduse ca aport în unitate	20x = 456		
<i>Soldul debitor reprezintă activele imobilizate necorporale existente în entitate.</i>			

280 AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE (Pasiv)			
Debit -			Credit +
- amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale scoase din evidență	280x = 20x	- valoarea amortizării imobilizărilor necorporale	681 = 280x
<i>Soldul creditor reprezintă amortizarea imobilizărilor necorporale.</i>			

Fișa de lucru nr. 8

Timp de lucru: 30 de minute.

Sugestie de rezolvare: elevii se împart în grupe de câte patru. Se rezolvă aplicația la nivelul grupei, iar apoi se verifică rezultatele obținute între grupe.



I. Realizați corespondența între cele două coloane:

A	B
1. Concesiunea	a) reprezintă cedarea folosinței temporare a unui bun, unei persoane fizice sau juridice în schimbul unei sume de bani numită chirie.
2. Locația de gestiune	b) ca formă de manifestare a imobilizărilor necorporale este un titlu eliberat de o instituție de stat competentă prin care se confirmă caracterul de invenție a obiectului și oferă inventatorului o serie de drepturi, principalul fiind dreptul exclusiv și temporar de a utiliza invenția.
3. Închirierea	c) constă în transferarea de către un subiect de drept altui subiect de drept a posesiei, folosinței, exploatării unor terenuri sau bunuri.
4. Brevetul	d) ca modalitate de utilizare a rezultatului cercetării în producție reprezintă un contract prin care posesorul unui brevet de invenție cedează dreptul de utilizare a brevetului unei alte persoane fizice sau juridice în schimbul unei sume de bani.
5. Licența	e) reprezintă convenția prin care o parte numită concedent cedează unei alte părți denumite concesionar pe o perioadă determinată dreptul de exploatare a unor bunuri sau de exercitare a unor activități.

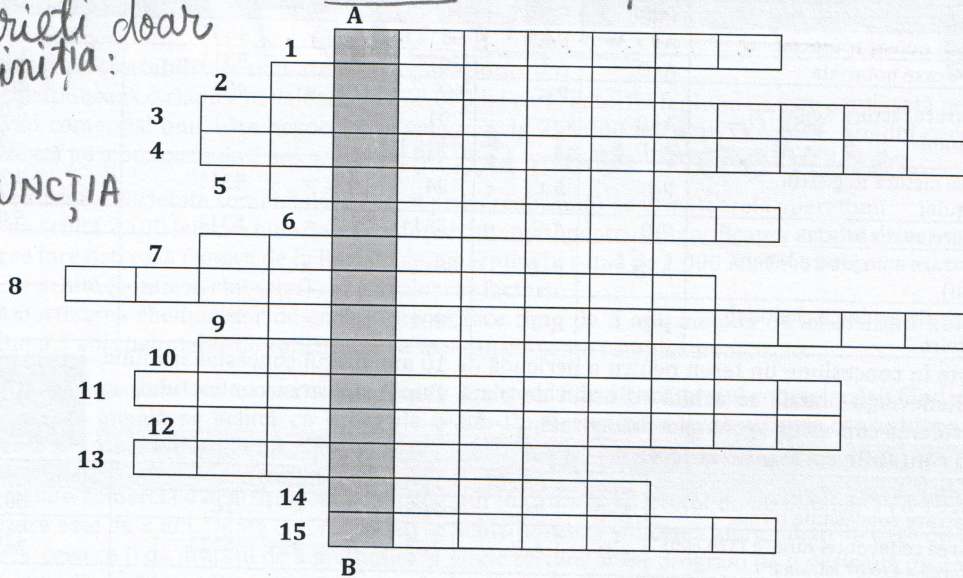
2. Dezlegați următorul rebus:

TEMA la lecția 1

★ scrieți doar definiția:

ex:

1.- FUNCȚIA



A-B : clientela, vadul, reputația, (2 cuvinte) _____

1. După _____ contabilă, conturile sunt de activ sau de pasiv.
2. Fondul comercial este acea parte din fondul de _____ ce nu este cuprins în celelalte active.
3. _____ cedează unei alte părți denumite concesionar pe o perioada determinată dreptul de exploatare a unor bunuri.
4. Loc plasat în apropierea unei mari căi de comunicație, care asigură comerciantului o clientelă numeroasă pentru realizarea de afaceri prospere : _____ (2 cuvinte).
5. Pentru calcularea amortizării imobilizărilor necorporale trebuie avută în vedere _____ de viață utilă. În cazul locației de gestiune, relațiile dintre 6 _____ (cel care oferă) și 7 _____ (cel care primește) sunt mai complexe.
8. Activitatea de _____ este activitatea ce presupune aplicarea rezultatelor cercetării.
9. Cheltuielile de constituire sunt active _____ necorporale (nemateriale).
10. Titlu eliberat de o instituție de stat competentă prin care se confirmă caracterul de invenție: _____.
11. _____ fondului comercial se face într-o perioadă de până la 20 de ani.
12. Reprezintă cedarea folosinței temporare a unui bun. _____.
13. Soldul conturilor de activ este _____.
14. Conturile de imobilizări necorporale au funcție contabilă de _____.
15. Contract prin care posesorul unui brevet de invenție cedează dreptul de utilizare a brevetului unei alte persoane _____.

SĂPTĂMÂNĂ 30.11 - 4.12.2020

LECȚIA 1

Fișa de documentare nr. 9

Exemplificarea operațiunilor legate de achiziția imobilizărilor necorporale



1. Se constituie o societate comercială al cărei asociat depune la casieria unității (cf. Dispoziției de încasare) suma de 5.000 lei (la data de 15.12.N). În vederea înființării firmei se efectuează următoarele operațiuni:

- 16.12.N se achită 1.600 lei taxe notariale (conform chitanței) pentru autentificarea Actului de constituire;
 - 17.12.N se înregistrează factura de la Registrul Comerțului în sumă de 2.000 lei, TVA 19%;
 - 17.12.N se achită (conform chitanței) contravaloarea facturii;
- La data de 20.01.N+1 se restituie în numerar suma depusă de asociat (conform Dispoziției de plată). Amortizarea cheltuielilor de constituire se realizează timp de 2 ani, metoda de amortizare fiind liniară. După 2 ani se scot din evidență cheltuielile de constituire complet amortizate.



EXEMPLU

Rezolvare:

Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Depunere numerar asociat	A+D	P+C	5311 = 4551	5.000
2	Achitare taxe notariale	A+D	A-C	201 = 5311	1.600
3	Înregistrare factură Registrul Comerțului	A+D	P+C	% = 404	2.380
		A+D		201 = 4426	2.000 380
4	Achitare factură Registrul Comerțului	P-D	A-C	404 = 5311	2.380
5	Restituire avans asociat	P-D	A-C	4551 = 5311	5.000
6	Înregistrare amortizare lunară (24 luni)	A+D	P+C	6811 = 2801	150
7	Scoatere din evidență cheltuieli constituire	P-D	A-C	2801 = 201	3.600

2. Se primește în concesiune un teren pentru o perioadă de 10 ani, prețul concesiunii fiind 50.000 lei. Redevența anuală se achită cu ordin de plată. După expirarea contractului, se scoate din evidență concesiunea complet amortizată.



Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Înregistrare concesiune teren	A+D	P+C	205 = 167	50.000
2	Achitarea redevenței lunare (120 luni) $50.000/120 = 416,67$ lei/lună	P-D	A-C	167 = 5121	416,67
3	Înregistrare amortizare lunară (120 luni)	A+D	P+C	6811 = 2805	416,67
4	Scoatere din evidență concesiune	P-D	A-C	2805 = 205	50.000

3. O societate comercială achiziționează un program informatic cu prețul de 15.000 lei, TVA 19%. Durata de utilizare este de 5 ani. Odată cu programul se achiziționează și licența aferentă, în valoare de 5.000 lei, TVA 19%, ceea ce îi dă dreptul de a multiplica și vinde terților acest program pe o perioadă de 2 ani. Plata facturii se realizează cu ordin de plată.



Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Achiziție program și licență	A+D	P+C	% = 404	23.800
		A+D		205 = 208	5.000
		A+D		4426	15.000 3.800
2	Plată factură furnizori	P-D	A-C	404 = 5121	23.800
3	Amortizarea programului (5 ani * 12 luni = 60 luni) $15.000/60$	A+D	P+C	6811 = 2808	250
4	Amortizarea licenței (2 ani * 12 luni = 24 luni) $5.000/24$	A+D	P+C	6811 = 2805	208,33
5	Scoatere din evidență licență (după anul 2)	P-D	A-C	2805 = 205	5.000
6	Scoatere din evidență program (după anul 15)	P-D	A-C	2808 = 208	15.000

Exemplificare operațiuni legate de obținerea cu forțe proprii a imobilizărilor necorporale

4. O societate comercială realizează cu forțe proprii un proiect tehnologic, efectuându-se în acest scop următoarele cheltuieli: cu materialele auxiliare 20.000 lei, cu salariile 20.000 lei. Amortizarea proiectului se realizează timp de 4 ani, apoi se scoate din evidență.



Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Consum materiale auxiliare	A+D	A-C	6021 = 3021	20.000
2	Cheltuieli cu salariile	A+D	P+C	641 = 421	20.000
3	Înregistrarea producției de imobilizări necorporale	A+D	P+C	203 = 721	40.000
4	Amortizarea proiectului (4 ani * 12 luni = 48 luni) $40.000/48$	A+D	P+C	6811 = 2803	833,33
5	Scoaterea din evidențe a proiectului (amortizat)	P-D	A-C	2803 = 203	40.000

Fișa de lucru nr. 9

Timp de lucru: 50 de minute.

Aplicații



LECTIA 2

Înregistrați în contabilitate următoarele operațiuni:

1. Se achiziționează o clădire în valoare de 250.000 lei care, datorită faptului că este amplasată pe o stradă cu un vad comercial bun, este negociată la valoarea de 255.000 lei, plus TVA 19%. Fondul comercial se amortizează pe o perioadă de 5 ani. → *Notati doar rezolvarea*

2. Se constituie o societate comercială, cu acest prilej realizându-se următoarele operațiuni:

- se achită 2.100 lei taxe notariale (conform chitanței) pentru autentificarea actului de constituire;
- se înregistrează factura de la Registrul Comerțului în sumă de 1.000 lei, TVA 19%;
- se achită (conform chitanței) contravaloarea facturii.

Amortizarea cheltuielilor de constituire se face timp de 3 ani, metoda de amortizare fiind liniară. După 3 ani cheltuielile de constituire se scot din evidențe complet amortizate.

3. Se primește în concesiune o construcție pentru o perioadă de 40 ani, prețul concesiunii fiind de 26.000 lei. Redevența anuală se achită cu ordin de plată. După expirarea contractului, concesiunea complet amortizată se scoate din evidență. → *Notati doar rezolvarea*

4. O societate comercială achiziționează un program informatic cu prețul de 30.000 lei, TVA 19%. Durata de utilizare este de 3 ani. Odată cu programul se achiziționează și licența aferentă, în valoare de 2.000 lei, TVA 19%, ceea ce îi dă dreptul de a multiplica și vinde terților acest program pe o perioadă de 2 ani. Plata facturii se realizează cu ordin de plată.

5. O societate comercială realizează cu forțe proprii un proiect de dezvoltare, efectuându-se în acest scop următoarele cheltuieli: 10.000 lei cu combustibilii, 30.000 lei cu salariile. Amortizarea proiectului este timp de 5 ani, apoi se scoate din evidență complet amortizat.

! TEST

TEST DE VERIFICARE A CUNOȘTIINȚELOR NR. 4

Timp de lucru: 50 de minute.

Efectuează înregistrările contabile corespunzătoare operațiunilor de mai jos:

1. O întreprindere realizează din forțe proprii un program informatic în valoare de 3.000 lei care se amortizează pe o perioadă de trei ani. După 2 ani, datorită uzurii morale, este scos din patrimoniul unității parțial amortizat.

Pentru răspuns corect se acordă 20 puncte.

2. Pentru înființarea unei întreprinderi au fost efectuate următoarele cheltuieli:

- taxe notariale: 250 lei;
- taxe de înmatriculare în Registrul Comerțului: 100 lei;
- cheltuieli de reclamă și publicitate: 820 lei plus TVA 19%, facturate de un furnizor;
- cheltuieli de prospectare a pieței: 500 lei, suportate de către unul din asociați;
- cheltuielile anterior menționate se amortizează timp de 5 ani.

Pentru răspuns corect se acordă 20 puncte.

3. Pentru obținerea unei rețete noi de fabricație s-au efectuat următoarele cheltuieli: cheltuieli cu materialele consumabile 10.000 lei; cheltuieli cu manopera 6.000 lei; cheltuieli cu energia 1.500 lei; cheltuieli cu apa 200 lei. După finalizarea cercetării se constată că sunt îndeplinite condițiile pentru ca rețeta respectivă să fie considerată invenție și se înregistrează în contabilitate corespunzător.

Pentru răspuns corect se acordă 20 puncte.

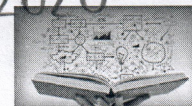
4. O întreprindere realizează prin forțe proprii un brevet în valoare de 72.000 lei și primește cu titlu gratuit un brevet în valoare de 4.600 lei. Brevetul realizat prin forțe proprii se vinde cu 77.000 lei.

Pentru răspuns corect se acordă 20 puncte.

Se acordă 20 puncte din oficiu. Pentru a afla nota testului tău, împarte punctajul total obținut la 10.

Alege punctajul tău!

Sub 5 puncte	Între 5 și 5,99	Între 6 și 7,99	Între 8 și 8,99	Între 9 și 9,99	Nota 10
Insuficient	Slab	Mediu	Bine	Foarte bine	Excelent

SĂPTĂMÂNĂ 7 - 11.12.2020
LECȚIA 1

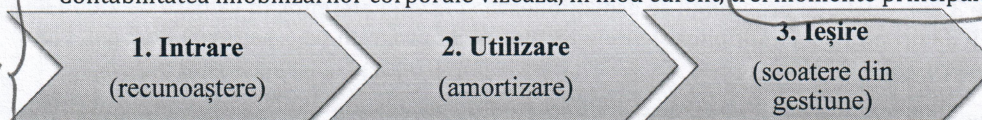
Imobilizările corporale reprezintă active care:

- sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.³

Clasificare imobilizări corporale:

- Terenuri și construcții;
- Instalații tehnice și mașini;
- Alte instalații, utilaje și mobilier;
- Investiții imobiliare;
- Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale;
- Active biologice productive;
- Imobilizări corporale în curs de execuție.

Contabilitatea imobilizărilor corporale vizează, în mod curent, trei momente principale:



(1) Intrarea imobilizărilor corporale – recunoașterea inițială, poate avea loc în mai multe moduri:

- achiziție – cost de achiziție;
- producție – cost de producție;
- aport la capital – valoarea de aport (stabilită în urma evaluării);
- primite ca donație – valoarea justă;
- constatate plus la inventar – valoarea justă;
- leasing financiar.

Costul de producție imobilizări corporale

Exemple de costuri care se efectuează în legătură cu construcția unei imobilizări corporale, direct atribuibile acesteia, sunt:

- costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale;
- cheltuieli materiale;
- costurile de amenajare a amplasamentului;
- costurile inițiale de livrare și manipulare;
- costurile de instalare și asamblare;
- cheltuieli de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor;
- costurile de testare a funcționării corecte a activului, etc.

Valoarea justă a activelor se determină, în general, după datele de evidență de pe piață, printr-o evaluare efectuată, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

Operațiunile care pot duce la modificarea valorii de intrare:

- modernizarea;
- reevaluarea.

(2) Amortizarea imobilizărilor se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora.

Metode de amortizare:

- amortizarea liniară;
- amortizarea degresivă;
- amortizarea accelerată;
- amortizarea calculată pe unitatea de produs sau serviciu.

³ O.M.F.P. 1802/2014, actualizat 2018, 4.4.3. Imobilizări corporale, art. 190.

Metoda de amortizare folosită trebuie să reflecte modul în care beneficiile economice viitoare ale unui activ se așteaptă să fie consumate de entitate.

Terenurile nu se amortizează.

(3) **leşirea** / scoaterea din evidențe / descărcarea din gestiune – derecunoaşterea imobilizărilor, poate avea loc în mai multe moduri:

- casarea – în situația în care imobilizarea nu mai generează beneficii economice pentru entitate;
- cedarea – în situația transferului dreptului de proprietate către un terț în schimbul unei contraprestații (cu titlu oneros);
- aport la capitalul social al altei societăți;
- donația – în situația transferului dreptului de proprietate către un terț fără existența unei contraprestații (cu titlu gratuit);
- lipsă la inventar – se înregistrează în momentul constatării lipsei din gestiune.

Investiții imobiliare

Investiția imobiliară este proprietatea deținută mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, ori ambele, decât pentru:

- a fi utilizată în producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori în scopuri administrative; sau
- a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

Proprietate imobiliară ≠ Investiție imobiliară

O construcție sau un teren se contabilizează diferit în funcție de scopul deținerii acestora, după modelul din tabelul următor:

Categorie	Proprietate imobiliară	Investiție imobiliară	Stoc
Contul folosit	211 și 212	215	
Construcție sau teren	Pentru folosință în scopuri administrative sau productive.	Pentru obținerea de profit din chirii sau creșterea capitalului.	Pentru revânzare.

Active biologice productive

Activele biologice productive nu sunt produse agricole ci, mai degrabă, sunt active autoregeneratoare. Un activ biologic este un animal viu sau o plantă vie.

LECTIA 2

CONTURI UTILIZATE:

GR. 21 IMOBILIZĂRI CORPORALE (Activ)			
Debit	+	-	Credit
- valoarea imobilizărilor corporale achiziționate	21x = 404	- amortizarea imobilizărilor corporale scoase din evidență	281 = 21x
- producția de imobilizări corporale	21x = 722	- valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale cedate	658 = 21x
- valoarea imobilizărilor necorporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar	21x = 475	- valoarea imobilizărilor corporale aduse ca aport la alte unități	26x = 21x
- valoarea imobilizărilor necorporale aduse ca aport în unitate	21x = 456	- scăderea valorii contabile urmare a reevaluării imobilizărilor corporale	105 = 21x
- creșterea valorii contabile rezultate din reevaluare imobilizărilor corporale	21x = 105		
Soldul debitor reprezintă activele imobilizate corporale existente în entitate.			

281 AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE (Pasiv)			
Debit	-	+	Credit
- amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale scoase din evidență	281x = 21x	- valoarea amortizării imobilizărilor necorporale	681 = 281x
		Soldul creditor reprezintă amortizarea imobilizărilor corporale.	

Fișa de lucru nr. 10

Timp de lucru: 30 de minute.

Aplicații



1. Completați următorul tabel cu formula contabilă corespunzătoare:

Nr. crt.	Natura economică a operației	Conturi corespondente	Modificare bilanțieră	Formula contabilă
a	Achiziție teren			
b	Primirea ca aport			
c	Primirea cu titlu gratuit			
d	Vânzarea terenurilor			
e	Scoaterea din gestiune ca urmare a vânzării			

2. Clasificați imobilizările corporale.

3. Care sunt cele două condiții ce trebuie îndeplinite pentru ca un bun să fie considerat imobilizare corporală?

4. Completați următorul tabel cu modalitățile de intrare și ieșire a imobilizărilor corporale din entitate:

Imobilizări corporale				
Debit	Intrare	(+)	Credit	Ieșire
				(-)
SFD =				

5. Definiți următorii termeni:

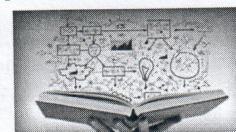
- amortizarea;
- valoarea justă;
- investiția imobiliară;
- activul biologic productiv.

6. Efectuați o comparație între investiția imobiliară și proprietatea imobiliară, prezentând o asemănare și două deosebiri dintre acestea. Oferiți și un exemplu relevant în sprijinul afirmațiilor voastre.

7. După ce ați studiat conturile de imobilizări corporale, arătați care sunt principalele conturi corespondente ale acestora și pentru ce operații. Ce semnifică soldul imobilizărilor corporale?

Fișa de documentare nr. 11

Exemple de operații privind imobilizările corporale



EXEMPLU

1. S.C. ANAYA S.R.L. achiziționează (cf. **Facturii**) la data de 15.12.N un utilaj în următoarele condiții: valoare facturată 6.000 lei; transport 1500 lei, TVA 19%. La data de 17.12.N se achită, prin virament bancar, (cf. **OP** și **Extras de cont**) datoria față de furnizorul utilajului. În aceeași zi se pune în funcțiune utilajul, (cf. **Procesului verbal de recepție**). Durata de utilizare economică a utilajului a fost stabilită la 6 ani. Având în vedere modul de utilizare al utilajului societatea optează pentru metoda liniară de amortizare. Exemplificăm ieșirea din evidență a imobilizării pentru următoarele cazuri:

- după 6 ani de utilizare, utilajul este casat (cf. **Procesului verbal de scoatere din funcțiune**);
- după 3 ani de utilizare utilajul este cedat, la prețul de vânzare de 3.500 lei, TVA 19% (cf. **Facturii**).

a) Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Achiziție utilaj	A+D	P+C	% = 404	8.925
		A+D		2131 4426	7.500 1.425
2	Plată datorie furnizori	P-D	A-C	404 = 5121	8.925
3	Amortizare utilaj (12 luni * 6 ani = 72 luni) = 7.500/72	A+D	P+C	6811 = 2813	104,17
4	Scoatere din funcțiune / casare	P-D	A-C	2813 = 2131	7.500

b) Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Achiziție utilaj	A+D	P+C	% = 404	8.925
		A+D		2131 4426	7.500 1.425

2	Plată datorie furnizori	P-D	A-C	404	=	5121	8.925
3	Amortizare utilaj (12 luni * 6 ani = 72 luni) = 7.500/72 Operația se înregistrează: 12 luni * 3 ani = 36 ori	A+D	P+C	6811	=	2813	104,17
4	Vânzare utilaj	A+D	P+C P+C	461	=	% 7583 4427	4.165 3.500 665
5	Scoatere din funcțiune / casare (incomplet amortizat)	P-D A+D	A-C	% 2813 6583	=	2131	7.500 3.750 3.750

2. S.C. ANAYA S.R.L. dorește realizarea, în regie proprie, a unei construcții (pentru a fi folosit ca sediu al firmei). În acest sens, societatea realizează următoarele operațiuni:

- 01-30.11.2018: - se dau în consum materiale de construcții în valoare de 50.000 lei;
- se înregistrează salariile datorate angajaților în valoare 45.000 lei;
- în 30.11 se înregistrează stadiul actual al lucrărilor (recepția parțială);
01-12.12.2018 - se înregistrează salariile datorate angajaților în valoare de 10.000 lei.
- în 12.12 se înregistrează recepția finală a lucrărilor.



Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Consum materiale (alte materiale)	A+D	A-C	6028 = 3028	50.000
2	Înregistrare salarii datorate noiembrie	A+D	P+C	641 = 421	45.000
3	Recepție parțială a construcției	A+D	P+C	231 = 722	95.000
4	Înregistrare salarii datorate decembrie	A+D	P+C	641 = 421	45.000
5	Recepția finală a construcției	A+D	A-C P+C	212 = % 231 722	140.000 95.000 45.000

3. O societate comercială încheie un contract cu un antreprenor pentru construirea unui depozit. La sfârșitul primei luni, constructorul facturează lucrările de investiții la valoarea de 8.000 lei, TVA 19%. În a doua lună se finalizează lucrările de investiții și se facturează restul lucrărilor în valoare de 12.000 lei, TVA 19%. Achitarea lucrărilor se face prin virament bancar. Durata de utilizare a depozitului este de 20 de ani.



Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Înregistrare imobilizare în curs de execuție (luna 1)	A+D A+D	P+C	% = 404 231 4426	9.520 8.000 1.520
2	Înregistrare imobilizare în curs de execuție (luna 2)	A+D A+D	P+C	% = 404 231 4426	14.280 12.000 2.280
3	Darea în exploatare a obiectivului de investiții (la valoarea fără TVA)	A+D	A-C	212 = 231	20.000
4	Achitarea furnizorilor	P-D	A-C	404 = 5121	23.800
5	Amortizarea construcției 12 luni * 20 ani = 240 luni 20.000 lei / 240 luni	A+D	P+C	6811 = 2812	83,33

4. Se achiziționează o mașină de lucru la costul de achiziție de 85.000 lei, TVA 19%, pentru care se primește factura în data de 15 noiembrie 2018. Mașina este adusă efectiv în unitate și recepționată în data de 2 decembrie 2018. Plata se realizează în data de 10 decembrie cu ordin de plată.



Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Achiziția imobilizării corporale în curs de aprovizionare	A+D A+D	P+C	% = 404 223 4426	101.150 85.000 16.150

34 Contabilitate, clasa a XI-a

2	Recepția mașinii	A+D	A-C	2131	=	223	85.000
3	Achitarea furnizorilor	P-D	A-C	404	=	5121	101.150

5. Se casează un mobilier înregistrat la valoarea de 10.000 lei, amortizarea cumulată fiind de 3.500 lei. Cheltuielile de casare se concretizează în materiale auxiliare în valoare de 100 lei și salarii în valoare de 200 lei. Obiectele de inventar rezultate în urma casării sunt evaluate la suma de 1.000 lei. Mijlocul fix casat se scoate din evidență.

**Înregistrări contabile corespunzătoare:**

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Cheltuielile cu casarea	A+D		6588 = %	300
			A-D		3021
			P+C		421
2	Obiecte de inventar rezultate din casare	A+D	P+C	303 = 7588	1.000
3	Scoaterea din evidențe a mobilierului casat	P-D	A-D	% = 214	10.000
				2814	3.500
		A+D		6583	6.500

6. Conform Procesului verbal de subscriere, următorii asociați își aduc aporturile la capitalul social al societății SC M&U SRL astfel:

- asociatul Popa Ionică subscrie un teren pe care se va construi sediul firmei, în valoare de 150.000 lei, terenul are o amenajare (gard) în valoare de 25.000 lei (durata de folosință a gardului este de 8 ani);
- asociatul Veștemean Victor subscrie o construcție cu destinația de birouri, pentru închiriat, în valoare de 1.000.000 lei (durata de funcționare este de 40 ani);
- asociatul Casini Anda subscrie o mașină pentru forare minieră în valoare de 300.000 lei (durata de funcționare este de 5 ani);
- asociatul Popescu Iulia subscrie o livadă meri în valoare de 250.000 lei (durata de exploatare este de 20 ani).

Capitalul social este vărsat integral la subscriere.

Se înregistrează timp de un an amortizare la imobilizările aduse, apoi se înregistrează următoarele operațiuni:

- în urma unei calamități naturale, gardul este distrus în totalitate și se scoate din evidență;
- mașina pentru forare minieră se donează unei asociații și se scoate din evidență;
- livada de meri se aduce ca aport la formarea capitalului social al SC DIMAR SRL, entitate afiliată.

Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Subscriere capital social	A+D	P+C	456 = 1011	1.725.000
2	Aporturile asociaților		A-C	% = 456	1.725.000
		A+D		2111	150.000
		A+D		2112	25.000
		A+D		215	1.000.000
		A+D		216	300.000
		A+D		217	250.000
3	Vărsarea capitalului social	P-D	P+C	1011 = 1012	1.725.000
4	Amortizare amenajare 25.000/(8 ani * 12 luni) Operația se repetă timp de 12 luni	A+D	P+C	6811 = 2811	260,42
5	Amortizare investiție im. 1.000.000/(40 ani * 12 luni) Operația se repetă timp de 12 luni	A+D	P+C	6811 = 2815	2083,33
6	Amortizare mașină forare 300.000/(5 ani * 12 luni) Operația se repetă timp de 12 luni	A+D	P+C	6811 = 2816	5.000
7	Amortizare livadă 250.000/(20 ani * 12 luni) Operația se repetă timp de 12 luni	A+D	P+C	6811 = 2817	1.041,67
8	Scoatere evidențe amenajare Amortizarea = 260,42*12 luni Parte neam. = 25.000 - amortiz.	A+D	A-C	% = 2112	25.000,00
		P-D		2811	3.125,04
				6587	21.874,96
9	Scoatere evidențe mașină forare Amortizarea = 5.000*12 luni Parte neam. = 300.000 - amortiz.	A+D	A-C	% = 216	300.000
		P-D		2816	60.000
				6582	240.000
10	TVA aferentă donației (24% * suma neamortizată)	A+D	P+C	635 = 4427	57.600

11	Scoatere evidențe livadă Amortizarea = 1.041,67 lei x 12 luni Parte neamortizată = 250.000 - amortizare	A+D P-D	A-C	% = 217 2817 261	250.000,00 12.500,04 237.499,96
----	---	------------	-----	------------------------	---------------------------------------

7. Se primește sub forma unei subvenții guvernamentale pentru investiții, un mijloc de transport în valoare de 12.000 lei. Subvenția se virează la venituri pentru o perioadă de 10 ani.



Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sume
1	Primire subvenție	A+D	P+C	2133 = 4751	12.000
2	Virare subvenție la venituri 12.000 lei / (10 ani * 12 luni) Operația se repetă timp de 10 ani x 12 luni	P-D	P+C	4751 = 7584	100

Fișa de lucru nr. 11

Timp de lucru: 50 de minute.

LECȚIA 2 - Aplicații

Aplicații



Sugestie de rezolvare: elevii se împart în grupe de câte patru. Se rezolvă aplicațiile la nivelul grupei, iar apoi se verifică rezultatele obținute între grupe.

Efectuați înregistrările contabile corespunzătoare operațiunilor de mai jos:

- Se achiziționează un teren în valoare de 20.000 lei, TVA 19%, de la terți.
- Se primește ca aport o amenajare de teren în valoare de 5.000 lei.
- Se obține în producție proprie o construcție în valoare de 600.000 lei.
- Se primește sub formă de donație pentru investiții, un mijloc de transport în valoare de 75.000 lei.
- Se reevaluează o investiție imobiliară de la valoarea de intrare de 150.000 lei, la 360.000 lei.
- Se scoate din evidență un mobilier parțial amortizat astfel: valoarea de intrare 50.000 lei, valoare amortizată 40.000 lei.
- Se calculează și se înregistrează amortizarea lunară unui echipament de protecție în valoare de 6.000 lei, durata de funcționare fiind de 10 ani.
- Se vinde terților o turmă de oi la prețul de 55.000 lei, TVA 19%.
- Se primește factura pentru calculatorul cumpărat în valoare de 2500 lei, TVA 19%, dar acesta nu a fost încă adus fizic în firmă.
- Se înregistrează la sfârșitul anului construcția neterminată în valoare de 700.000 lei, cu destinația de sediu social persoană juridică.
- Se înregistrează la sfârșitul anului construcția neterminată în valoare de 500.000 lei, cu destinația de spațiu destinat închirierii.
- Se acordă sub formă de donație terților un aparat de măsurare în valoare de 20.000 lei, amortizat 40%, TVA 19%.
- Se constată o lipsă la inventar, datorată calamităților naturale, de utilaje în valoare de 30.000 lei, amortizarea efectuată este de 10.000 lei.
- Se aduce un teren ca aport la o societate afiliată în valoare de 8.000 lei.
- Se scoate din evidență o amenajare de terenuri amortizată complet, în valoare de 4.000 lei.

cititi fișa de lucru 11

*Rezolvati in caiet (1-10)
Notati doar rezolvarea*

Fișa de lucru nr. 12

Timp de lucru: 50 de minute.

Sugestie de rezolvare: elevii se împart în grupe de câte patru. Se rezolvă aplicațiile la nivelul grupei, iar apoi se verifică rezultatele obținute între grupe.

Aplicații



Efectuează înregistrările contabile corespunzătoare operațiunilor de mai jos:

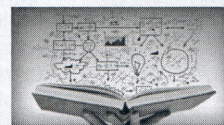
- S.C. ANAYA S.R.L. achiziționează la data de 15.12.2018 un mijloc de transport în următoarele condiții: valoare facturată 20.000 lei; transport 500 lei, TVA 19%. La data de 17.12.N se achită, prin virament bancar, (cf. **O.P.** și **Extras de cont**) datoria față de furnizori. Durata de utilizare economică a mijlocului de transport a fost stabilită la 15 ani, amortizare liniară. Înregistrați ieșirea din evidență a imobilizării luând în considerare pe rând următoarele cazuri:
 - după 15 ani de utilizare, mijlocul de transport este casat;
 - după 5 ani de utilizare, mijlocul de transport este vândut, la prețul de vânzare de 10.000 lei, TVA 19%;
 - după 10 ani de utilizare, mijlocul de transport este donat terților;
 - după 7 ani de utilizare, mijlocul de transport este adus ca aport la o societate comercială asociată.
- Se achiziționează o instalație la costul de achiziție de 105.000 lei, TVA 19%, pentru care se primește factura în data de 15 ianuarie 2018. Instalația este adusă efectiv în unitate și recepționată în data de 12

Fișa de documentare nr. 13

2.3. Contabilitatea stocurilor

SĂPTĂMÂNA 11-15.01.2021

LECTIA 1



2.3.1. Operații privind stocurile de materii prime și materiale, obiecte de inventar și produse

ACTIVELE CIRCULANTE

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- a) se așteaptă să fie realizat sau este deținut cu intenția de a fi vândut sau consumat în cursul normal al ciclului de exploatare al entității;
- b) este deținut, în principal, în scopul tranzacționării;
- c) se așteaptă a fi realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului; sau
- d) este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar.

Toate celelalte active reprezintă active imobilizate.⁴

Ciclul de exploatare al unei entități reprezintă perioada de timp dintre achiziționarea activelor care sunt destinate procesării și finalizarea acestora în numerar sau echivalente de numerar.

Clasificare active circulante:

- a) stocuri;
- b) creanțe;
- c) investiții pe termen scurt;
- d) casa și conturi la bănci.

STOCURILE

Stocurile sunt active circulante:

- a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- b) în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau
- c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Clasificarea stocurilor:

- a) **mărfurile**, și anume bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;
- b) **materiile prime**, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- c) **materialele consumabile** (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- d) **materialele de natura obiectelor de inventar**;
- e) **produsele**, și anume:

- **semifabricatele**, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;
- **produsele finite**, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
- **rebuturile**, materialele recuperabile și deșeurile;
- **produsele agricole**;

f) **activele biologice de natura stocurilor**;

g) **ambalajele**, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;

h) **producția în curs de execuție**, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate.

Activele biologice de natura stocurilor sunt acelea care urmează a fi recoltate ca produse agricole sau vândute ca active biologice.

⁴ O.M.F.P. 1802/2014, actualizat 2018, Secțiunea 4.5. Active circulante, cap. 4.5.1. Prevederi generale referitoare la activele circulante, art. 268.



Exemple de active biologice de natura stocurilor sunt: animalele destinate producției de carne, animalele deținute în vederea vânzării, peștii din fermele piscicole, culturile, cum ar fi cele de porumb și grâu, și copacii crescuți pentru cherestea.

Produsele agricole sunt cele rezultate la momentul recoltării de la activele biologice ale entității, de exemplu, lână, copaci tăiați, bumbac, lapte, struguri, fructe culese etc.

Metode de evaluare la ieșirea din gestiune a stocurilor fungibile:

Metoda primul intrat - primul ieșit - FIFO, potrivit căreia bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

Metoda costului mediu ponderat - CMP presupune calcularea costului fiecărui element pe baza mediei ponderate a costurilor elementelor similare aflate în stoc la începutul perioadei și a costului elementelor similare produse sau cumpărate în timpul perioadei. Media poate fi calculată periodic sau după fiecare recepție. Perioada de calcul nu trebuie să depășească durata medie de stocare.

Metoda ultimul intrat - primul ieșit - LIFO, potrivit căreia bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al ultimei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului anterior, în ordine cronologică.

★ Contabilizarea stocurilor:

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

Metoda inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

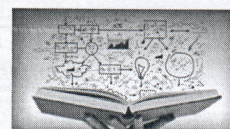
Metoda inventarului intermitent constă în stabilirea ieșirilor și înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfârșitul perioadei. Metoda inventarului intermitent constă în faptul că intrările de stocuri nu se înregistrează prin conturile de stocuri, ci prin conturile de cheltuieli. Stabilirea ieșirilor de stocuri în cursul perioadei are la bază inventarierea faptică a stocurilor la sfârșitul perioadei. Ieșirile de stocuri se determină ca diferență între valoarea stocurilor inițiale, la care se adaugă valoarea intrărilor, și valoarea stocurilor la sfârșitul perioadei stabilite pe baza inventarului.

Documente privind evidența operativă a stocurilor:

Achiziție	Comanda, contractul, avizul de însoțire a mărfii, factura, nota de recepție, fișa de magazie
Eliberare / primire materiale din / în magazie	Fișa de magazie, bonul de consum, fișa limită de consum, bon predare transfer restituire
Livrare / vânzare	Dispoziție livrare, factura, aviz de însoțire a mărfii

Fișa de documentare nr. 14

Evidența contabilă a stocurilor de materii prime și materiale, obiecte de inventar și produse



CONTURI UTILIZATE:

Grupa 30 STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE (Activ)			
Debit	+	-	Credit
- valoarea stocurilor achiziționate	30x = 401	- valoarea stocurilor incluse pe cheltuieli, precum și a celor constatate lipsă la inventar sau distruse	60x = 30x
- valoarea stocurilor aduse ca aport de către asociați	30x = 456	- valoarea stocurilor ieșite prin donație sau distruse prin calamități	658 = 30x
- valoarea materiilor prime constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit și a celor rezultate din dezmembrări	30x = 60x/758	- valoarea stocurilor trimise spre prelucrare sau în custodie la terți	351 = 30x
- diferențele de preț favorabile, aferente stocurilor achiziționate	30x = 308		
<i>Soldul debitor reprezintă stocurile de materii prime și materiale existente în entitate.</i>			

308 DIFERENȚE DE PREȚ LA MATERII PRIME ȘI MATERIALE (Activ)			
Debit	+	-	Credit
- diferențele de preț nefavorabile	308 = 401	- diferențele de preț favorabile	30x = 308

aferente stocurilor intrate în gestiune - diferențele de preț nefavorabile aferente stocurilor ieșite în gestiune	308 = 60x	aferente stocurilor intrate în gestiune - diferențele de preț favorabile aferente stocurilor ieșite în gestiune	60x = 308
---	-----------	---	-----------

Soldul debitor reprezintă diferențele de preț la stocurile de materii prime și materiale existente în entitate.

Metode de evidență a stocurilor de materii prime, materiale consumabile și obiecte de inventar

Vom reda mai jos un tabel comparativ al acestor metode de înregistrare în contabilitate a stocurilor de materii prime, materiale consumabile și obiecte de inventar. Deși vom folosi spre exemplificare contul de materii prime (301), aceleași etape se vor folosi și pentru materiale consumabile și obiecte de inventar.

COST DE ACHIZIȚIE	PREȚ DE FACTURARE	PREȚ STANDARD
Cost de achiziție = Preț achiziție + cost transport, aprovizionare	Cheltuielile cu transportul și manipularea se vor înregistra în contul 308.	Intrările și ieșirile se vor înregistra la preț prestabilit, iar diferențele față de acesta se vor înregistra în contul 308.

ACHIZIȚIA

% = 401	% = 401	% = 401
301 PA + CTA	301 PA (PF)	301 PS
4426	308 CTA	308 Diferențele de preț
	4426	4426

CONSUMUL

601 = 301	601 = 301	601 = 301
-----------	-----------	-----------

REPARTIZAREA DIFERENȚELOR DE PREȚ (ulterior consumului)

La sfârșitul lunii repartizarea cheltuielilor de transport aprovizionare asupra stocurilor ieșite

$$K_{308} = \frac{SI_{308} + RD_{308}}{SI_{301} + RD_{301}}$$

Suma de înregistrat în creditul contului 308:

$$RC_{308} = K_{308} \times RC_{301} \text{ în negru sau în roșu.}$$

$$601 = 308$$

Diferențele favorabile se vor înregistra în roșu, iar cele nefavorabile în negru.

Notă: PA = preț achiziție; PF = preț facturare; PS = preț standard; CTA = cost transport, aprovizionare.

Exemplificarea operațiunilor privind stocurile de materii prime, materialele consumabile și obiectele de inventar

Metoda inventarului permanent



1. O societate care ține evidența stocurilor la cost de achiziție prezintă următoarele date privind materiile prime: stoc inițial, evaluat la costul de achiziție de 1 leu/kg: 500 kg. În cursul lunii se efectuează următoarele operațiuni privind materiile prime:

- achiziție materii prime: 600 kg x 1,2 lei/kg, plus TVA 19%, achitate prin bancă;
- cost transport aprovizionare: 100 lei, TVA 19%, care se achită în numerar;
- consum de materii prime: 300 kg, evaluat după metoda FIFO.

Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sumă
1	Achiziție materii prime	A+D	P+C	% = 401	856,8
		A+D		301 = 720,0 4426 = 136,8	
2	Înregistrare cheltuieli transport	A+D	A-C	% = 5311	119
		A+D		301 = 100 4426 = 19	
3	Plată datorie furnizori	P-D	A-C	401 = 5121	856,8
4	Consum materii prime (deoarece stocul inițial este de 500 kg, conform metodei FIFO, toată cantitatea necesară consumului se va lua la prețul de 1 leu/kg)	A+D	A-C	601 = 301	300

2. O societate care ține evidența stocurilor la preț standard prezintă la începutul lunii următoarea situație privind alte materiale consumabile:

- stoc inițial de materiale, evaluate la preț standard de 5 lei/m x 200 m;
- diferențe de preț aferente stocului inițial în valoare de 50 lei.

În cursul lunii se efectuează următoarele operațiuni privind alte materiale consumabile:

- cumpărare cu plata în numerar de materiale: 700 m cu prețul de facturare de 4 lei/m, plus TVA 19%;
- consum de materiale: 400 m.



Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sumă
1	Achiziție materiale consumabile Ct. 3028 = preț standard Ct. 308 = (5-4)*700m Diferențele favorabile de preț se înregistrează în roșu și se scad.	A+D A+D A+D	P+C	% = 401 3028 308 4426	2.737 3.000 700 437
2	Plată datorie furnizori	P-D	A-C	401 = 5311	2.737
3	Consum materiale consumabile (înregistrarea se face la prețul standard) 400 m * 5 lei/m	A+D	A-C	6028 = 3028	2.000
4	Repartizare dif. preț $K308 = \frac{SI\ 308 + RD\ 308}{SI\ 3028 + RD\ 3028} = \frac{50 + (-700)}{1000 + 3000} = -0,1625$ $K308 = -0,1625$ $RC\ 308 = K308 \times RC3028 = -0,1625 \times 2000 = -325$	A+D	A-C	6028 = 308	325

LECTIA 1 - APLICATII



3. Se achiziționează 20 de cântare electronice cu prețul de facturare de 80 lei/buc, TVA 19%, care se achită dintr-un avans de trezorerie. Cheltuielile de transport sunt de 100 lei, TVA 19% și se achită în numerar. Se dau în folosință 15 cântare. După uzura lor completă se casează, rezultând piese de schimb evaluate la suma de 500 lei.

Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sumă
1	Achiziție obiecte de inventar	A+D A+D	A-C	% = 542 303 4426	1.904 1.600 304
2	Înregistrare cheltuieli de transport	A+D A+D	A-C	% = 5311 308 4426	119 100 19
3	Dare în folosință obiecte de inventar (15 buc * 80 lei/buc)	P-D	A-C	603 = 303	1.200
4	Repartizare dif. de preț $K308 = \frac{SI\ 308 + RD\ 308}{SI\ 303 + RD\ 303} = \frac{100}{1600} = 0,0625$ $RC\ 308 = K308 \times RC303 = 0,0625 \times 1200 = 75$	A+D	A-C	603 = 308	75
5	Recuperare piese de schimb	A+D	P+C	3024 = 7588	500

Notă*: concomitent cu înregistrarea contabilă a dării în folosință pentru obiectele de inventar, iar apoi pentru scoaterea din evidență, se înregistrează extrabilanțier următoarele operații:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Înregistrare	Sumă
1	Darea în folosință obiecte de inventar	+		8035	1.200
2	Scoaterea din evidența extracontabilă		+	8035	1.200

5. Se achiziționează uniforme pentru angajați în valoare de 20.000 lei, TVA 19%, care se achită cu ordin de plată. Cheltuielile de transport sunt de 200 lei, plus TVA, achitate în numerar. Echipamentul se distribuie angajaților, care vor suporta 50% din costul de achiziție, reținându-se din salarii în două rate lunare. Evidența obiectelor de inventar se ține la cost de achiziție.



Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sumă
1	Achiziție obiecte de inventar	A+D A+D	A-C	% = 5121 303 4426	23.800 20.000 3.800
2	Înregistrare cheltuieli de transport	A+D A+D	A-C	% = 5311 303 4426	2.380 2.000 380
3	Dare în folosință obiecte de inventar (20.000 + 2.000)/2	A+D A+D	A-C	% = 303 4282 603	22.000 11.000 11.000
4	TVA aferentă aferentă valorii echipamentului, suportată de angajați	A+D	P+C	4282 = 4428	2.090
5	Reținerea din salarii a ratei lunare (11.000 + 2.090)/2	P-D	A-C	421 = 4282	6.820
6	Exigibilitate TVA corespunzătoare ratei încasate	P-D	P+C	4428 = 4427	2.090

6. O societate comercială donează alteia materiale consumabile în valoare de 500 lei, TVA 19%.

Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sumă
1	Donație materiale cons.	A+D	A-C	6582 = 302	500
2	TVA aferentă donației	A+D	P+C	635 = 4427	95



Metoda inventarului intermitent

1. O entitate care ține evidența stocurilor ca costul de achiziție, cu ajutorul inventarului intermitent, efectuează în cursul perioadei următoarele operațiuni privind furajele:
 - stoc inițial de furaje, în valoare de 500 lei, care se include în cheltuieli;
 - cumpărare de furaje în valoare de 1000 lei, plus TVA 19%, plata în numerar.

La inventarierea de la sfârșitul perioadei se constată un stoc de furaje în valoare de 300 lei.

Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sumă
1	Includerea pe cheltuieli a soldului inițial de furaje	A+D	A-C	6026 = 3026	500
2	Achiziția de furaje	A+D A+D	A-C	% 6026 4426	1.190 1.000 190
3	Înregistrarea stocului final de furaje stabilit la inventariere	A+D	A-C	6026 = 3026	300

Calcularea consumului de furaje: 500 lei + 1000 lei - 300 lei = 1.200 lei



2. O entitate neplătitoare de TVA, care ține evidența stocurilor de materiale pentru ambalat la cost de achiziție cu ajutorul inventarului intermitent prezintă un stoc inițial de 200 kg evaluat la 6 lei/kg.

În cursul lunii efectuează cumpărări de materiale pentru ambalat conform facturii: 500 kg la preț de achiziție de 7 lei/kg și TVA 19%. La inventarierea de la sfârșitul lunii s-a constatat un stoc de materiale pentru ambalat de 200 kg, care se evaluează la costul unitar mediu ponderat al materialelor pentru ambalat respective.

Înregistrări contabile corespunzătoare:

Nr.	Explicație	Debit	Credit	Formula contabilă	Sumă
1	Includerea pe cheltuieli a soldului inițial de materiale pentru ambalat	A+D	A-C	6023 = 3023	1.200
2	Achiziția de materiale pentru ambalat	A+D	A-C	6023 = 401	4.165
3	Înregistrarea stocului final de materiale pentru ambalat stabilit la inventariere	A+D	A-C	6023 = 3023	1.532

Calcularea consumului de materiale pentru ambalat: 200 lei + 500 lei - 200 lei = 500 lei

Cost unitar mediu materiale pentru ambalat = (1.200 + 4.165):(200 + 500) = 7,66 lei/kg

Fișa de lucru nr. 14
 Timp de lucru: 50 de minute.

LECȚIA 2 - FIȘĂ DE LUCRU



Sugestie de rezolvare: elevii se împart în grupe de câte patru. Se rezolvă aplicațiile la nivelul grupei, iar apoi se verifică rezultatele obținute între grupe.

CITIȚI APLICAȚIILE. SCRIEȚI REZOLVAREA.

1. Scrieți formulele contabile aferente operațiunilor următoare:

- Se achiziționează materii prime în valoare de 150 lei, TVA 19%. Plata se efectuează direct în numerar.
- Se achiziționează materiale auxiliare în valoare de 300 lei, TVA 19%, achitate direct prin avans de trezorerie.
- Se aduc de la terți piese de schimb în valoare de 200 lei.
- Se primește aportul asociaților la capitalul social de obiecte de inventar în valoare de 350 lei.
- Se rețin semifabricate în valoare de 500 lei, în unitate pentru a fi consumate ca alte materiale consumabile în aceeași unitate.
- Se constată combustibili plus la inventar în valoare de 100 lei.
- Se primesc cu titlu gratuit furaje în valoare de 750 lei.
- Se constată minus la inventar piese de schimb în valoare de 50 lei.

- i) Se trec materii prime în categoria mărfurilor pentru a fi vândute prin magazinele proprii în valoare de 250 lei.
- j) Se donează terților semințe în valoare de 150 lei.
- k) Se constată lipsă la inventar materii prime în valoare de 200 lei, datorită calamităților.

2. Clasificați activele circulante.

Înregistrați operațiunile următoare în contabilitate:

3. O societate care ține evidența stocurilor la cost de achiziție prezintă următoarele date privind materialele consumabile: *stoc inițial*, evaluat la costul de achiziție de 2,5 lei/kg x 800 kg. În cursul lunii se efectuează următoarele operațiuni privind materiale consumabile:

- *achiziție materiale consumabile*: 300 kg x 2,2 lei/kg, plus TVA 19%, achitate în numerar;
- *cost transport aprovizionare*: 400 lei, TVA 19%, care se achită cu ordin de plată;
- *consum de materiale consumabile*: 500 kg, evaluat după metoda LIFO.

4. O societate care ține evidența stocurilor la preț standard prezintă la începutul lunii următoarea situație privind materiile prime:

- stoc inițial de materii prime, evaluate la preț standard de 10 lei/l x 500 l;
- diferențe de preț aferente stocului inițial în valoare de 50 lei.

În cursul lunii se efectuează următoarele operațiuni privind materiile prime:

- cumpărare cu plata în numerar de materii prime: 900 l cu prețul de facturare de 11 lei/l, plus TVA 19%;
- consum de materii prime: 800 l.

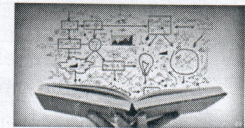
5. Se achiziționează uniforme pentru angajați în valoare de 35.000 lei, TVA 19%, care se achită cu ordin de plată. Cheltuielile de transport sunt de 800 lei, plus TVA, achitate în numerar. Echipamentul se distribuie angajaților, care vor suporta 50% din costul de achiziție, reținându-se din salarii în 3 rate lunare. Evidența obiectelor de inventar se ține la cost efectiv.

6. Se dau în folosință obiecte de inventar în valoare de 100 lei. După uzura lor completă se casează, rezultând piese de schimb evaluate la suma de 30 lei.

Fișa de documentare nr. 15
Produsele

TEMA
SĂPTĂMÂNA 25-29.01.2021

LECȚIA 1



Stocurile obținute din producție sunt active circulante sub formă de produse finite, semifabricate, produse reziduale sau produse agricole, recepționate în depozit.

Stocurile de producție în curs de execuție reprezintă acele produse care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime.

Evaluarea la intrarea în gestiune a stocurilor obținute din producție se realizează la *costul de producție*.

Costul de producție cuprinde:

- cheltuielile directe aferente producției (*de exemplu: cu materii prime, materiale, salarii muncitori*);
- cota de cheltuieli indirecte de producție, alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricarea stocurilor respective (*de exemplu: cu amortizarea, chiria, salariile personalului de conducere*).

Metode de evaluare la ieșirea din gestiune a stocurilor de produse fungibile:

- Metoda primul intrat - primul ieșit - FIFO;
- Metoda costului mediu ponderat - CMP;
- Metoda ultimul intrat - primul ieșit - LIFO.

Evaluarea costului stocurilor care nu sunt fungibile:

Se realizează prin **identificarea specifică** a costurilor individuale, care presupune atribuirea costurilor specific elementelor identificabile ale stocurilor (**metoda costului efectiv**).

La fel ca și în cazul stocurilor de materii prime și materiale, pentru determinarea costului produselor poate fi folosită și **metoda costului standard**. Costul standard este un cost prestabilit care

presupune evaluarea și înregistrarea stocurilor în costuri fixe, stabilite anterior pe baza costurilor medii de producție din perioada precedentă. *Diferențele de preț* față de costul de producție efectiv trebuie evidențiate distinct în contabilitate cu ajutorul contului 348 *Diferențe de preț la produse*.

★ Metode de contabilizare a stocurilor de produse:

- **Metoda inventarului permanent** - în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare (producție) și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

- **Metoda inventarului intermitent** - presupune stornarea stocului inițial de produse la începutul lunii. Producția obținută nu se înregistrează în conturile de stocuri în cursul perioadei. De asemenea la vânzarea stocurilor nu se mai înregistrează ieșirea lor din gestiune. La sfârșitul perioadei, pe baza inventarierii stocurilor se stabilește și se înregistrează stocul final.

CONTURI UTILIZATE:

GR. 34 PRODUSE (Activ)			
Debit +			Credit -
- valoarea stocurilor produse sau plus la inventar	34x = 711	- valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor vândute și lipsurile constatate la inventariere	711 = 34x
- valoarea la preț de înregistrare a produselor aduse de la terți	34x = 354/401	- valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor trimise la terți	354 = 34x
		- valoarea produselor pierdute din calamități	658 = 34x
		- valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor trimise la terți	354 = 34x

Soldul debitor reprezintă stocurile de produse existente în entitate.

LECTIA 2

348 DIFERENȚE DE PREȚ LA PRODUSE (Activ)			
Debit +			Credit -
- diferențele de preț nefavorabile aferente stocurilor produse	348 = 711	- diferențele de preț favorabile aferente stocurilor produse	34x = 348
- diferențele de preț nefavorabile repartizate stocurilor ieșite din gestiune	348 = 34x	- diferențele de preț favorabile repartizate stocurilor ieșite din gestiune	711 = 348

Soldul debitor reprezintă diferențele de preț la stocurile de materii prime și materiale existente în entitate.

711 VENITURI AFERENTE COSTURILOR STOCURILOR DE PRODUSE (Bifuncțional)			
Debit			Credit
- reluarea produselor în curs de execuție, la începutul perioadei	711 = 331	- la sfârșitul perioadei, costul produselor în curs de execuție	331 = 711
- costul de producție sau prețul de înregistrare al produselor vândute, constatate lipsă la inventar	711 = 34x	- costul de producție sau prețul de înregistrare al produselor obținute, la finele perioadei, constatate plus la inventar	34x = 711
- diferențele de preț nefavorabile repartizate asupra produselor ieșite din gestiune	711 = 348	- diferențele de preț nefavorabile aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie	348 = 711

La sfârșitul perioadei contul nu prezintă sold, sumele transferându-se asupra contului 121 profit sau pierdere.

Natura operației	Metoda inventarului permanent	Metoda inventarului intermitent
Obținere de produse	34x = 711	Nu se înregistrează.
Vânzare pe bază de factură	411 = % 70x 4427	prețul de vânzare cu TVA prețul vânzare fără TVA TVA aferentă vânzării
Descărcarea gestiunii pentru produsele vândute	711 = 34x	Nu se înregistrează.
La sfârșitul lunii înregistrarea stocului faptic	Nu se înregistrează.	34x = 711
La începutul lunii următoare stornarea stocului		711 = 34x

Tabel nr. 1 Comparatie înregistrare a produselor după metoda inventarului permanent sau intermitent

Contabilitatea produselor se poate ține la:

- **cost de producție efectiv**, presupune cunoașterea costurilor de producție efective pentru produse în momentul obținerii lor;
- **preț standard** (prestabilit), potrivit acestei metode, costurile de producție efective se determină la sfârșitul lunii. Astfel, în timpul lunii se înregistrează la prețuri prestabilite, iar la sfârșitul lunii se va înregistra cu ajutorul contului de diferențe de preț abaterile de la prețurile prestabilite.

Natura operației	Costul de producție efectiv	Prețul standard
Obținere de produse	34x = 711 costul de producție	34x = 711 prețul standard
Vânzare pe bază de factură	411 = % prețul de vânzare cu TVA 70x prețul vânzare fără TVA 4427 TVA aferentă vânzării	
Descărcarea gestiunii pentru produsele vândute	711 = 345 costul de producție al produselor vândute	711 = % 345 prețul standard 348 diferențele favorabile sau nefavorabile

Tabel nr. 2 Comparație înregistrare în contabilitate a produselor la cost efectiv și la prețul standard.

Fișa de lucru nr. 15

Timp de lucru: 50 de minute.

Sugestie de rezolvare: elevii se împart în grupe de câte patru. Se rezolvă aplicațiile la nivelul grupei, iar apoi se verifică rezultatele obținute între grupe.

Aplicații**Înregistrați următoarele operații economice în contabilitate:**

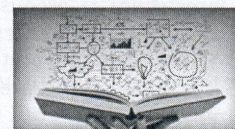
1. O societate are un stoc inițial de produse finite de 400 buc la prețul de 10 lei/buc. În cursul perioadei s-au mai fabricat 600 buc, efectuându-se în acest scop următoarele cheltuieli: 2.000 lei cu materiile prime, 2.500 lei cu materiale consumabile, 500 lei cu energia electrică, TVA 19%. Se vând 400 bucăți cu prețul de 13 lei/buc., încasarea realizându-se cu ordin de plată. Scoaterea din evidențe a produselor finite se face cu metoda FIFO. Firma folosește metoda inventarului permanent. Înregistrați: cheltuielile ocazionate de obținerea produselor finite, obținerea producției, vânzarea, scoaterea din gestiune, încasarea creanței, închiderea conturilor de venituri și cheltuieli la sfârșitul perioadei.

2. Se obțin semifabricate în valoare de 1.000 lei. Ulterior se eliberează spre prelucrare în alte secții auxiliare semifabricate în valoare de 800 lei.

3. O societate are în stoc la începutul perioadei produse agricole în valoare de 950 lei, evaluate la costul standard de 9,5 lei/buc, diferențele de preț aferente stocului inițial fiind de 100 lei. În cursul perioadei entitatea produce 500 bucăți de produse agricole, la prețul de 10 lei/buc. Se livrează terților toate produsele agricole obținute în timpul perioadei la preț de vânzare de 15 lei/buc, TVA 19%, încasarea realizându-se în numerar.

4. Se primește sub formă de donație o cantitate de 100 kg de produse agricole evaluate la 800 lei.

5. Se constată, cu ocazia inventarierii, o producție în curs de execuție evaluată la 1.500 lei. În exercițiul financiar următor producția se finalizează, obținându-se produse finite în valoare de 3.600 lei.

Fișa de documentare nr. 16**2.3.2. Operații privind stocurile de mărfuri**

Stocurile de mărfuri sunt acele bunuri (active circulante) pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării în aceeași stare (fără vreo prelucrare suplimentară) sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii.

În categoria stocurilor de mărfuri se cuprind și alte categorii de activele circulante materiale (materii prime, materiale, obiecte de inventar) care și-au schimbat destinația inițială și sunt oferite spre vânzare terților.

CONTURI UTILIZATE:

Debit	371 MĂRFURI (Activ)	Credit
- valoarea mărfurilor achiziționate	371 = 401	valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor ieșite din gestiune prin vânzare și lipsurile la inventar
- valoarea mărfurilor aduse ca aport de către asociați	371 = 456	- valoarea adaosului comercial și a taxei pe valoarea adăugată neexigibile aferente mărfurilor ieșite din gestiune
- valoarea produselor finite transferate pentru a fi vândute prin magazinele proprii	371 = 345	- valoarea donațiilor și pierderilor din calamități
- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor constatate plus la inventar și a celor primite cu titlu gratuit	371 = 607	
- valoarea adaosului comercial și taxa pe	371 = 758	
		607 = 371
		378 = 371
		4428 = 371
		658 = 371