|  |  |
| --- | --- |
| **Domeniul de pregătire profesională** | **Economic** |
| **Calificarea profesională** | **Tehnician în activități economice** |
| **Modul** | **Contabilitate** |
| **Clasa** | **a XI -a** |

**1.** S.C. „Beta” S.R.L. procură un teren în valoare de 4000 lei, TVA 19%, pentru care plateşte prin bancă. Terenul este vândut în luna următoare cu suma de 5000 lei plus TVA 19%, iar încasarea contravalorii acestuia se face prin bancă.

Efectuaţi analiza contabilă pentru:

1. procurarea terenului;
2. plăţii terenului;
3. vânzarii terenului;
4. încasării contravalorii terenului vândut;
5. scoaterii din gestiune a terenului vândut.

**Nivelul de dificultate: ridicat**

**Răspuns:**

* 1. Procurarea terenului

2111 „Terenuri” (A) + (D) 4000 lei

4426 „TVA deductibilă” (A) + (D) 760 lei

404 „Furnizori de imobilizări” (P) + (C) 4760 lei

* 1. Plata furnizorului de imobilizări

404 „Furnizori de imobilizări” (P) - (D) 4760 lei

5121 „Conturi la bănci în lei” (A) - (C) 4760 lei

* 1. Vânzarea terenului

461 „Debitori diverşi” (A) + (D) 5950 lei

7583 „Venituri din vânzarea activelor” (P) + (C) 5000 lei

4427 „TVA colectată” (P) + (C) 950 lei

* 1. Încasarea contravalorii terenului

5121 „Conturi la bănci în lei” (A) + (D) 5950 lei

461 „Debitori diverşi” (A) - (C) 5950 lei

* 1. Scoaterea din evidenţă a terenului vândut

2111 „Terenuri” (A) - (C) 4000 lei

1. „Cheltuieli privind activele cedate” (A) + (D) 4000 lei
2. În luna ianuarie 2013, contul 401”Furnizori” se prezintă astfel:

|  |  |
| --- | --- |
| D ct. 401 “ Furnizori” C | |
| 03.01 plata furnizor 300  15.01 plata furnizor 1800 | SIC 1500  achizitionare 11.01 1200  achizitionare 17.01 1000 |

Calculaţi:

a. rulajul debitor

b. rulajul creditor al contului,

c. totalul sumelor debitoare

d. totalul sumelor creditoare,

e. soldul final.

**Nivelul de dificultate: ridicat**

**Răspuns:**

**a.**RD = 300 + 1800 = 2100 lei

b. RC = 1200 + 1000 = 2200 lei

c. TSD = RD = 2100 lei

d. TSC = 1500 + 2200 = 3700 lei

e. SFC = 3700 - 2100 = 1600 lei

1. S.C. “BETA” SRL prezintă la 01.01.2013, următoarele solduri iniţiale (Si):

Si Cont 1012 - 50000 lei;

Si Cont 2131 - 60000lei;

Si Cont 2813 - 30000 lei;

Si Cont 5121 - 20000 lei.

În cursul lunii ianuarie 2013 au loc următoarele operaţii economico - financiare:

1. vânzarea unuiinstalații tehnologice la preţul de vânzare de 35000 lei, TVA 19%;
2. scoaterea din evidenţă a instalaţiei tehnologice vândut, ştiind valoarea contabilă de intrare 30000 lei şi amortizare până în momentul vânzării, 50%;
3. încasarea integrală a contravalorii creanţei privind instalaţia vândută, conform extrasului de cont;
4. închiderea conturilor de TVA, cheltuieli şi venituri.

Realizaţi analiza contabilă pe scurt, pentru fiecare operaţie;

**Nivelul de dificultate: ridicat**

**Răspuns:**

a.Vânzarea unui autoturism

461 = % **41.650** A + D

7583 35.000 P + C

4427 6 650 P + C

b.Scoaterea din evidenţă a autoturismului

% = 2131 **60.000** A - C

2813 30.000 P - D

6583 30.000 A + D

c.Încasarea contravalorii instalaţiei tehnologice vândute

5121 = 461 41.650

A+D A-C

d.Închiderea conturilor de TVA

4427 = 4423 6 650

P-D P+C

Închiderea contului de cheltuieli

121 = 6583 30 000

B+D A-C

Închiderea contului de venituri

7583= 121 35 000

P-D B+C

1. Înregistraţi în contabilitate următoarele operaţii economice:
2. cumpărare materii prime, 3.000 lei, TVA 19%;
3. consum materii prime, 2.000 lei;
4. obţinere produse finite, cost de producţie 3.000 lei;
5. vânzare produse finite, preţ de vânzare 5.000 lei, TVA 19%.

**Nivelul de dificultate: ridicat**

**Răspuns:**

**a.** Cumpărare materii prime:

Materii prime 301 A+ D

TVA deductibilă 4426 A+ D

Furnizori 401 P+ C

3.570 % = 401 3.570

3.000 301

570 4426

**b.** Consum materii prime:

Materii prime 301 A- C

Cheltuieli cu materiile prime 601 A+ D

2.000 601 = 301 2.000

**c.** Obţinere produse finite:

Produse finite 345 A+ D

Variaţia stocurilor 711 B(P+) C

3.000 345 = 711 3.000

**d.** Vânzare produse finite:

Venituri din vânzarea prod finite 701 P+ C

TVA colectată 4427 P+ C

Clienţi 411 A+ D

5.950 411 = % 5.950

701 5.000

4427 950

1. Realizaţi analiza contabilă simplificată stabilind formulele contabile pentru următoarele operaţii economico-financiare, desfăşutate în cadrul unei întreprinderi de comerţ:

a. SC „Extra” SRL se aprovizionează, conform facturii, cu materii prime în valoare de 2300 lei şi materiale consumabile în valoare de 700 lei, TVA 19%.

1. SC „Extra” SRL, achită datoria faţă de furnizori astfel: 3500 lei din contul bancar şi restul din casierie, conform ordinului de plată, extrasului de cont, chitanţei şi registrului de casă.

**Nivelul de dificultate: ridicat**

**Răspuns:**

1. **Analiza contabilă simplificată**

Intervin următoarele conturi :

401  – cont de pasiv, prezintă o creştere (+P) – se creditează;

301 – cont de activ, prezintă o creştere (+A) – se debitează;

302 – cont de activ, prezintă o creştere (+A) – se debitează;

4426 – cont de activ, prezintă creştere (+A) - se debitează.

% = 401 „Furnizori” 3570

301 „Materii prime” 2300

302 „Materiale consumabile”  700

4426 „TVA deductibilă” 570

(+A) (+P)

TVA=(2300+700)x19:100=570 lei

1. **Analiza contabilă simplificată**

Intervin următoarele conturi :

401 – cont de pasiv, prezintă o micşorare (- P) – se debitează;

5121 – cont de activ, prezintă o micşorare (-A) – se creditează;

5311 – cont de activ, prezintă o micşorare (-A) – se creditează;

**Formula contabilă**

401  „Furnizori” = % 3570

5121 „Conturi curente la bănci în lei” 3500

5311 „Casa în lei” 70

(- P) (- A)