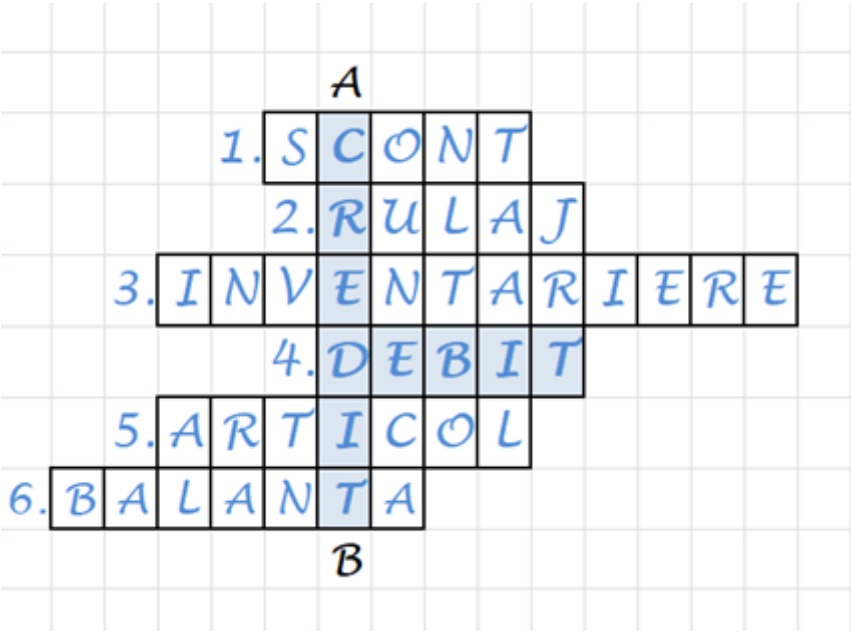
TĂNASE CAMELIA LUCHIAN ADELINE DANIELA

AUXILIAR CURRICULAR PENTRU

CONTABILITATEA UNITĂȚILOR ECONOMICE

CLASA A X-A



GALAȚI, 2020

TĂNASE CAMELIA **LUCHIAN ADELINE DANIELA**

CAIET DE APLICAŢII PRACTICE PENTRU

Modulul: Contabilitatea unităților economice

LABORATOR TEHNOLOGIC CLASA A X-A

Domeniul de pregătire de bază: Comerț - Economic/Tehnician în activități economice

Realizat in conformitate cu Planul de învăţământ aprobat prin Ordinul M.E.N., nr. 3915/18.05.2017

Programa aprobată prin Ordinul M.E.N., nr. 3915/18.05.2017

GALAȚI, 2020

CUPRINS

RECAPITULARE INIȚIALĂ 4

PROCEDEELE COMUNE DISCIPLINELOR ECONOMICE ... 10

PROCEDEELE SPECIFICE METODEI CONTABILITĂȚII 15

CONTUL – CALCULUL ELEMENTELOR CONTULUI 31

RECAPITULARE INIȚIALĂ

Unitatea de rezultate ale învățării tehnice generale 2

Aplicarea conceptelor de bază ale contabilității

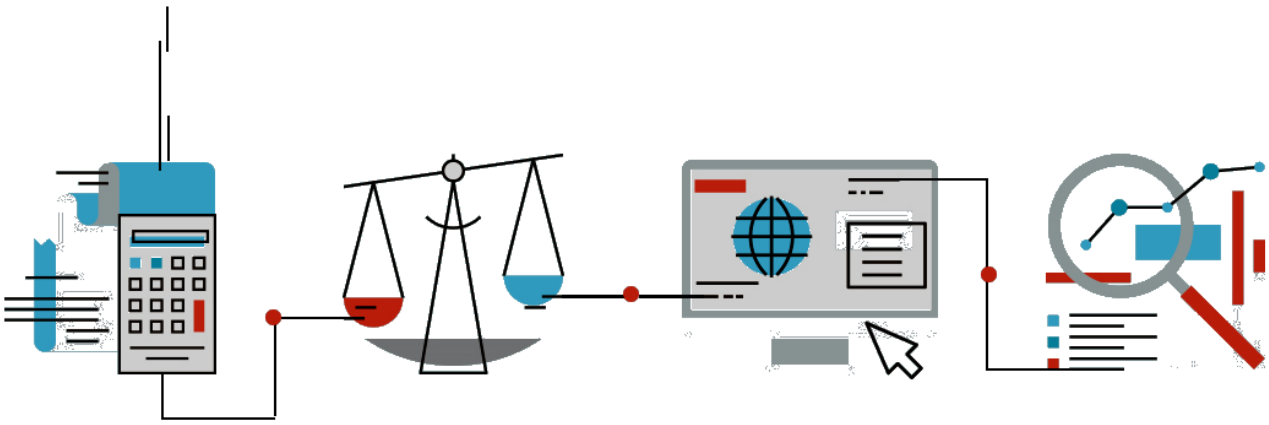
Cunoştinţe:2.1.3. Prezentarea conceptului și elementelor definitorii ale obiectului și metodei contabilității

Abilităţi: 2.2.4. Aplicarea reglementărilor contabile de grupare și clasificare a activelor, capitalurilor proprii, datoriilor, a veniturilor și cheltuielilor

Atitudini:2.3.3. Implicarea independentă și responsabilă în delimitarea 2.3.4. Asumarea responsabilității în gruparea și clasificarea cheltuielilor și veniturilor agentului economic.

2.2.5. Calcularea activelor, capitalurilor proprii, datoriilor, a veniturilor și cheltuielilor.

2.2.6. Rezolvarea unui șir de probleme apărute în situații cotidiene bazate pe raționamente, structuri logico-matematice și abstractizare.



TEST AUTOEVALUARE - ACTIVE, CAPITALURI PROPRII, DATORII

I. Alegeţi varianta corectă din variantele de răspunsuri date (20 puncte):

1.Reprezintă elementele de pasiv :
a) materiale b) conturi la bănci
c) rezultatul exerciţiului d) alte imobilizări corporale

2. Reprezintă elementele de activ :
a) conturi la bănci b) furnizori
c) capital social d) capitaluri proprii

3. Fac parte din activele circulante:
a) concesiuni b) titluri de participare
c) mijloace fixe d) stocuri

4. Datoriile faţă de bugetul de stat sunt:
a) datorii comerciale b) datorii fiscale
c) datorii financiare d) datorii salariale

II. Încercuiţi litera A dacă afirmaţia este adevărată şi litera F dacă afirmaţia este falsă: (25 puncte)

1.	Stocurile şi producţia în curs de execuţie constituie elemente de pasiv.	A	F
2.	Terenurile sunt imobilizări corporale.	A	F
3.	Mărfurile sunt bunuri cumpărate de unitatea patrimonială pentru a fi revândute.	A	F
4.	Rezervele legale se constituie din profitul net	A	F
5.	Albinele reprezinta active biologice de natura stocurilor	A	F

III. În tabelul de mai jos bifaţi cu X elementele patrimoniale care fac parte din cele patru grupe de elemente. Calculaţi apoi valoarea totală a fiecărui grup de elemente. (35 puncte)

Nr. crt.	Elemente patrimoniale	Valoare	Imobilizare	Activ circulant	Capital propriu	Datorie
1.	Capital social	10.000				
2.	Animale pentru reproductie	5.000				
3.	Materii prime	2.000				
4.	Taxe platite la Registrul Comertului	500				
5.	Rezultatul exercitiului-profit	700				
6.	Prime de capital	500				
7.	Programe informatice	1.000				
8.	Producţia în curs de execuţie	2.000				
9.	Rezerve	100				
10.	Fond comercial	700				
11.	Avansuri salariale	1.000				
12.	Semifabricate	800				
13.	Furnizori de imobilizari	1.000				
14	Clienti debitori	600				
15	Creditori diversi	100				
16.	**TOTAL**					

IV. Prezentati 5 diferente dintre activul circulant si acivul imobilizat.**(10 puncte)**

.....
.....

.....

.....

.....

.....

Timp de lucru 40 de minute
Se acordă 10 puncte din oficiu. SUCCES!!!

<u>Loc pentru calcule</u>

Barem de corectare

I. 20 puncte (5 puncte pentru fiecare variantă corectă)

1) c, 2) a, 3) d, 4) b,

II. 25 puncte (5 puncte pentru fiecare variantă corectă)

1) F, 2) A, 3) A, 4) F, 5) A

III. 35 puncte- 2 puncte pentru fiecare element incadrat corect + 5 puncte pentru calculul cor ect (1.25x4)

Nr. crt.	Elemente patrimoniale	Valoare	Imobilizare	Activ circulant	Capital propriu	Datorie
1.	Capital social	10.000			x	
2.	Animale pentru reproductie	5.000		x		
3.	Materii prime	2.000		x		
4.	Taxe platite la Registrul Comertului	500	x			
5.	Rezultatul exercitiului-profit	700			x	
6.	Prime de capital	500			x	
7.	Programe informatice	1.000	x			
8.	Producţia în curs de execuţie	2.000		x		
9.	Rezerve	100			x	
10.	Fond comercial	700	x			
11.	Avansuri salariale	1.000		x		
12.	Semifabricate	800		x		
13.	Furnizori de imobilizari	1.000				x
14	Clienti creditori	600				x
15	Creditori diversi	100				x
16.	**TOTAL**		**2.200**	**10.800**	**11.300**	**1.700**

IV. 10 puncte (2p pentru fiecare diferenta):

1.activul imobilizat are valori mai mari de 2.500 ron/ cel circulant mai mici;

2. activul circulant are durata de utilizare mai mica de 1 an/ cel imobilizat mai mare de 1 an;

3. activul circulant se consuma la prima utilizare /activul imobilizat are o durata lunga de utilizare

4. activul imobilizat îşi transferă treptat valoarea asupra bunurilor obţinute şi serviciilor executate /activul circulant îşi transferă integral valoarea la prima utilizare

5. Activul imobilizat nu îşi modifica forma în timpul folosirii / activul circulant este intr-o continua miscare si transformare

Total = 100 puncte

Ce notă ai obţinut? Noteaza-o ! .....

Trebuie să te autodepăşeşti !!!

FIȘĂ DE LUCRU- VENITURI SI CHELTUIELI

1. Calculați, pentru următoarele venituri și cheltuieli, rezultatele pe tipuri de activităti ale exercițiului, rezultatul curent al exercițiului, rezultatul brut al exercițiului si rezultatul net al exercițiului, la S.C LOLO S.R.L.

Cheltuială/Venit	Suma
Venituri din vânzarea semifabricatelor	21.000
Cheltuieli cu amortizările	50
Venituri din lucrări si servicii executate	5.000
Diferente nefavorabile de curs valutar	100
Dobănzi platite la Credite bancare pe termen scurt	500
Cumparare materiale consumabile conform facturii	2.000
Venituri din investiții financiare pe termen scurt	150
Servicii bancare	25
Sosirea facturii pentru consum de energie electrica	120
Venituri din dobanzi provenite din creante imobilizate	200
Venituri din vânzarea produselor finite	4.000
Donatii acordate	23
Cheltuieli cu materiale consumabile	30
Cheltuieli cu chiria	250
Cheltuieli cu calamitățile	10
Sconturi acordate	22
Cheltuieli de poștă si telecomunicații	5
Cheltuieli cu chiriile	600
Cheltuieli cu salariile	700
Cheltuieli cu ambalaje	100
Donatii primite	150
Vanzarea unor active	2.000
Venituri din provizioane	300

Loc pentru calcule

PROCEDEELE COMUNE DISCIPLINELOR ECONOMICE

Cunoştinte: Prezentarea elementelor definitorii ale procedeelor comune disciplinelor economice: evaluarea, calculația, inventarierea

Abilităţi: Interpretarea conceptelor și trăsăturilor specifice procedeelor comun disciplinelor economice

Atitudini: Manifestarea receptivității în asimilarea conceptelor și trăsăturilor specifice procedeelor comune disciplinelor economice: evaluarea, calculația, inventarierea

FIŞĂ DE LUCRU EVALUAREA LA IEŞIRE

METODA C.M.P.

S.C. LOLO S.R.L. dispune la data de 1 octombrie N de 500kg faina alba folosită la obţinerea produselor de panificaţie achiziţionată la 2 lei/kg.
În data de 11.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 1.000kg făina alba la cost de achizitie 2,3 lei/kg
În data de 14.octombrie N se înregisteaza un consum de 1.200Kg faina alba.

În data de 16.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 3.400kg făina alba la cost de achizitie 2,6 lei/kg
În data de 18.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 1.100kg făina alba la cost de achizitie 2,2 lei/kg
În data de 20.octombrie N se înregisteaza un consum de 4.300Kg faina alba.
În data de 28.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 1.900kg făina alba la cost de achizitie 2,3 lei/kg
Se cere: Stabiliţi valoarea ieşirilor conform metodei C.M.P.
Calculaţi stocul final, valoarea stocului final la 30 octombrie N

Loc pentru calcule

FIŞĂ DE LUCRU EVALUAREA LA IEŞIRE

METODA LIFO

S.C. LOLO S.R.L. dispune la data de 1 octombrie N de 500kg faina alba folosită la obţinerea produselor de panificaţie achiziţionată la 2 lei/kg.
În data de 11.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 1.000kg făina alba la cost de achizitie 2,3 lei/kg
În data de 14.octombrie N se înregisteaza un consum de 1.200Kg faina alba.
În data de 16.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 3.400kg făina alba la cost de achizitie 2,6 lei/kg
În data de 18.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 1.100kg făina alba la cost de achizitie 2,2 lei/kg
În data de 20.octombrie N se înregisteaza un consum de 4.300Kg faina alba.
În data de 28.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 1.900kg făina alba la cost de achizitie 2,3 lei/kg

Se cere: Stabiliţi valoarea ieşirilor conform metodei LIFO
Caculaţi stocul final, valoarea stocului final la 30 octombrie N

Loc pentru calcule

FIŞĂ DE LUCRU EVALUAREA LA IEŞIRE

METODA FIFO

S.C. LOLO S.R.L. dispune la data de 1 octombrie N de 500kg faina alba folosită la obţinerea produselor de panificaţie achiziţionată la 2 lei/kg.
În data de 11.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 1.000kg făina alba la cost de achizitie 2,3 lei/kg
În data de 14.octombrie N se înregisteaza un consum de 1.200Kg faina alba.
În data de 16.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 3.400kg făina alba la cost de achizitie 2,6 lei/kg
În data de 18.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 1.100kg făina alba la cost de achizitie 2,2 lei/kg
În data de 20.octombrie N se înregisteaza un consum de 4.300Kg faina alba.
În data de 28.octombrie N se aprovizioneaza unitatea cu 1.900kg făina alba la cost de achizitie 2,3 lei/kg

Se cere: Stabiliţi valoarea ieşirilor conform metodei FIFO
Caculaţi stocul final, valoarea stocului final la 30 octombrie N

Loc pentru calcule

Comparati rezultatele celor trei metode de evaluare la ieşirea din patrimoniu.
Argumentaţi de ce este necesar respectarea principiului permanenţei metodelor

FIŞĂ DE LUCRU CALCULAŢIA

S.C. ROMY S.R.L. achiziţionează un utilaj de la S.C. IOLANDA S.R.L. la un preţ de cumpărare, negociat înscris în factura de 70.000 lei.fără T.V.A. Furnizorul nu asigură transportul utilajului până la destinaţie , dar asigură muncitori pentru lucrari de manipulare a utilajului.
Astfel se contacteaza S.C. TRANS S.R.L. care emite factura pentru transportul utilajului de la furnizor, la S.C. ROMYS.R. L. în valoare de 5000 lei +T.V.A.
De asemenea, S.C. ROMY S.R.L. urmeaza să achite conform facturii 500 lei cheltuieli de încărcare descărcare către S.C. IOLANDA S.R.L
După aducerea utilajului în firmă, S.C. ROMY S.R.L contacteaza o firma specializată în montarea şi punerea in funcţiune a utilajului. Astefel va achiat 9.000 lei+ T.V.A. pentru acest serviciu.

Stabiliţi costul de achiziţie al utilajului

Loc pentru calcule

PROCEDEELE SPECIFICE METODEI CONTABILITĂȚII

Bilanțul contabil
Contul
Balanţa de verificare

Cunoştinţe: Prezentarea principiilor și procedeelor specifice contabilității: bilanțul contabil, contul, balanța de verificare

Abilităţi: Aplicarea reglementărilor contabile privind înregistrarea operațiilor în contabilitate cu ajutorul procedeelor contabile specifice metodei contabilității

Stabilirea regulilor de funcționare a conturilor pe baza raționamentelor matematice

Atitudini: Asumarea responsabilității în înregistrarea corectă a operațiilor economice în contabilitate, aplicând principiile și procedeele contabilității

FISA DE LUCRU – VARIAŢIA POSTURILOR BILANŢIERE

Obiectivul lecţiei de formare de priceperi si deprinderi:
Identificarea elementelor patrimoniale
Stabilirea sensului modificării elementelor patrimoniale
Identificarea tipului de modificare în bilanţ

S.C. Leonardo S.A. prezintă urmatoarea situaţie patrimonială:

Bilanţ iniţial

Denumirea posturilor de **activ**	Sume	Denumirea posturilor de **pasiv**	Sume
Mijloace fixe	200.000	Capital social	204.000
Materii prime	30.000	Profit	20.000
Clienti	4.000	Credite bancare pe termen scurt	20.000
Conturi la banci	35.000	Furnizori	25.000
Casa	5.000	Creditori diversi	5.000
Total Activ	274.000	**Total Pasiv**	274.000

<u>Operatia 1:</u> Se ridică din disponibilul de la banca existent in contul unităţii suma de 1.000 de lei pentru efectuarea unor plăţi prin casierie. În urma acestei operaţii se modifică urmatoarele posturi de bilanţ:

Ecuatia este:

Bilanţ încheiat după operatia 1

Denumirea posturilor de **activ**	Sume	Denumirea posturilor de **pasiv**	Sume
Casa			
Total Activ		**Total Pasiv**	

Operatia 2 : Se plateşte unui furnizor suma de 10.000 de lei din disponibilul de la bancă cu ordin de plată. În urma acestei operaţii se modifică urmatoarele posturi de bilanţ:

Ecuatia este:

Bilanţ încheiat după operatia 2

Denumirea posturilor de **activ**	Sume	Denumirea posturilor de **pasiv**	Sume
Total Activ		**Total Pasiv**	

Operatia 3 :Se cumpară materii prime de la o întreprindere în valoare de 4.000 de lei, care urmează a se achita ulterior cu numerar. În urma acestei operaţii se modifică urmatoarele posturi de bilanţ:

Ecuatia este:

Bilanţ incheiat după operația 3

Denumirea posturilor de **activ**	Sume	Denumirea posturilor de **pasiv**	Sume

Total Activ		**Total Pasiv**	

Operatia 4:Se achiziţionează un teren cu scopul de a fi închiriat 20.000 lei. În urma acestei operaţii se modifică urmatoarele posturi de bilanţ:

Ecuatia este:

Bilanţ încheiat după operaţia 4

Denumirea posturilor de **activ**	Sume	Denumirea posturilor de **pasiv**	Sume
Total Activ		**Total Pasiv**	

Operatia 5:Se acordă o cambie furnizorului de imobilizari 20.000 . În urma acestei operaţii se modifică urmatoarele posturi de bilanţ:

Ecuatia este:

Bilanţ încheiat dupa operaţia 5

Denumirea posturilor de **activ**	Sume	Denumirea posturilor de **pasiv**	Sume

Total Activ		**Total Pasiv**	

Operatia 6:Se deconteaza cambia furnizorului de imobilizari 20.000 . În urma acestei operaţii se modifică urmatoarele posturi de bilanţ:

Ecuatia este:

Bilanţ incheiat dupa operatia 6

Denumirea posturilor de **activ**	Sume	Denumirea posturilor de **pasiv**	Sume
Total Activ		**Total Pasiv**	

Operatia 7:Se acordă un avans furnizorilor cu numerar pentru achiziţionarea de mărfuri 2.000
În urma acestei operaţii se modifică urmatoarele posturi de bilanţ:

Ecuatia este:

Bilant incheiat dupa operatia 7

Denumirea posturilor de **activ**	Sume	Denumirea posturilor de **pasiv**	Sume
Total Activ		**Total Pasiv**	

Operatia 8:Se majoreaza capitalul social cu rezultatul pozitiv al activităţii 1.000. În urma acestei operaţii se modifică urmatoarele posturi de bilanţ:

Ecuatia este:

Bilant incheiat dupa operatia 8

Denumirea posturilor de **activ**	Sume	Denumirea posturilor de **pasiv**	Sume
Total Activ		**Total Pasiv**	

Operatia 9:Se constituie rezeve 500. În urma acestei operaţii se modifică urmatoarele posturi de bilanţ:

Ecuatia este:

Bilant incheiat dupa operatia 9

Denumirea posturilor de **activ**	Sume	Denumirea posturilor de **pasiv**	Sume
Total Activ		**Total Pasiv**	

FIŞĂ DE LUCRU -MODIFICARI ÎN BILANŢ- BILANŢ ORIZONTAL

La începutul exerciţiului financiar, SC COCO S.R.L. înregistrează următoarea situaţie:

- profit nerepartizat din anii precedenti 1.500 lei
- clădiri 20.000 lei
- marfuri 5.000 lei
- capital social 30.000
- disponibilităţi bancare 15.000 lei
- numerar în casierie 7.000 lei
- clienţi 1.500 lei
- salarii de platit 35.000 lei
- cheluieli de dezvoltare 800 lei
- cheltuieli inregistrate in avans 2.000 lei
- cheltuieli inregistrate in avans 2.000 lei
- credite pe termen lung 10.0000lei
- titluri de participare 1.000
- produse finite 8.200 lei
- impozit pe profit 1.000lei
- furnizori 6.300 lei
- titluri de plasament 500 lei
- profit din anul curent 8.000 lei
- rezerve legale 200 lei
- Efecte de platit 2.000

1. Se cere întocmirea bilanţului iniţial orizontal pe grupe, subgrupe şi posturi de bilanţ

În decursul lunii ianuarie au loc următoarele operaţii economico-financiare:

1. se achită obligaţia faţă de bugetul statului cu ordin de plata
2. se încasează, conform extrasului de cont, jumătate din suma creantele existente.
3. se aprovizionează cu mărfuri în valoare de 1.500 lei.
4. emiterea unui bilet la ordin pentru achitarea datoriilor faţă de furnizori în sumă de 500 lei
5. se acordă un avans unui salariat de 500 lei conform dispozitiei de plata pentru a merge în delegatie

2. Se cere să înregistraţi modificările la nivelul patrimoniului pentru fiecare operaţie, specificând şi tipul de modificare care are loc.

Să se întocmească bilanţul contabil final orizontal al societăţii la sfârşitul perioadei.

BILANT INITIAL

Activ	suma	Pasiv	suma
ACTIV IMOBILIZAT		**CAPITAL PROPRIU**	
Imobilizari necorporale			
		TOTAL CAPITAL PROPRIU	
		DATORII	
TOTAL ACTIV IMOBILIZAT		**Datorii financiare**	
ACTIV CIRCULANT			
		Datorii fiscale	
		Datorii salariale	
		Datorii comerciale	
		TOTAL DATORII	
TOTAL ACTIV CIRCULANT			
ACTIVE DE REGULARIZARE		**PASIVE DE REGULARIZARE**	
TOTAL ACTIVE DE REGULARIZARE		**TOTAL PASIVE DE REGULARIZARE**	
TOTAL ACTIV		**TOTAL PASIV**	

MODIFICARI IN BILANT

1. se achită obligaţia faţă de bugetul statului cu ordin de plata

Ecuatia este:

2. se încasează, conform extrasului de cont, jumătate din suma creantele existente.

Ecuatia este:

3. se aprovizionează cu mărfuri în valoare de 1.500 lei.

Ecuatia este:

4. emiterea unui bilet la ordin pentru achitarea datoriilor faţă de furnizori în sumă de 500 lei

Ecuatia este:

5. se acordă un avans unui salariat de 500 lei conform dispozitiei de plata pentru a merge în delegatie

Ecuatia este:

Loc pentru calcule

BILANŢ FINAL

Activ	Suma	Pasiv	Suma
ACTIV IMOBILIZAT		**CAPITAL PROPRIU**	
Imobilizari necorporale			
		TOTAL CAPITAL PROPRIU	
		DATORII	
TOTAL ACTIV IMOBILIZAT		**Datorii financiare**	
ACTIV CIRCULANT			
		Datorii fiscale	
		Datorii salariale	
		Datorii comerciale	
		TOTAL DATORII	
TOTAL ACTIV CIRCULANT			
ACTIVE DE REGULARIZARE		**PASIVE DE REGULARIZARE**	
TOTAL ACTIVE DE REGULAZIZARE		**TOTAL ACTIVE DE REGULAZIZARE**	
TOTAL ACTIV		**TOTAL PASIV**	

FIŞĂ DE LUCRU – AUTOEVALUARE- MODIFICARI ÎN BILANŢ- BILANŢ VERTICAL

S.C. LOLO S.R.L. prezintă următoarea situaţie iniţială

ACTIV		PASIV	
Echipament tehnologic	80.000	Capital social	150.000
Licente	10.000	Prime	50.000
Marfuri	90.000	Furnizori	250.000
Clienti	100.000	Efecte de platit	200.000
Efecte de incasat	300.000	Impozit pe profit	45.000
Banca	200.000	TVA de plata	5.000
Casa	20.000	Credite bancare pe termen lung	100.000
TOTAL	800.000	TOTAL	800.000

In cursul lunii au loc urmatoarele operaţii :

1. Se achiziţioneaza o clădire 200.000 conform facturii fiscale emise de S.C. MIMI.S.R.L.
2. Se majorează capitalul social prin încorporarea primelor 20.000
3. Se achită o rată la creditul bancar pe termen lung cu ordin de plată 10.000
4. Se încasează efectele prin banca.
5. Se achită furnizorilor cu ordin de plată 90.000
6. Se încasează creanţele fata de clienti cu numerar existente.
7. Se achită cu numerar TVA de plata.

Arătaţi tipul de modificare care corespunde fiecărei operatii şi întocmiti bilanţul final sub forma de listă.

Loc pentru calcule

REZOLVARE ***Fiecare operatie corect rezolvata 5p(5px7op=35p)***

1. Achizitionare cladire

Ecuatia este:

2. majorare capital social

Ecuatia este:

3. achitare CBTL cu OP

Ecuatia este:

4.Incasarea efectelor

Ecuatia este:

5.Achitare furnizori cu Ordin de plata

Ecuatia este:

6.Incasare clienti cu numerar

Ecuatia este:

7.Achitare TVA de plata cu numerar

Ecuatia este:

BILANŢ LISTĂ

Elemente	Suma	Punctaj
Grupa A ACTIVE IMOBILIZATE (necorporale,corporale,financiare)		
TOTAL		**5p**
Grupa B ACTIVE CIRCULANTE (stocuri, creante, plasamente, trezoreria)		
TOTAL		**7,5p**
Grupa C CHELTUIELI ÎN AVANS		
Grupa D DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA DE 1AN		**10p**
Grupa E ACTIVE CIRCULANTE,RESPECTIV DATORII CURENTE NETE = Activ circulant + cheltuieli in avans – datorii ce trebuie platite pe o perioada mai mica de 1 an- venituri inregistrate in avans		**12.5p**
Grupa F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE= active imobilizate + datorii curente=		**12.5p**
Grupa G DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN		
		2.5p
Grupa H PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI		
Grupa I VENITURI ÎN AVANS		
Grupa J CAPITAL ŞI REZERVE(capital social,prime,rezerve din reevaluare, rezerve,rezultatul reportat,rezultatul exercitiului)		
TOTAL CAPITALURI PROPRII		**5p**

BAREM DE CORECTARE FISA DE LUCRU AUTOEVALUARE

1. Achizitionare cladire A+X=P+X
Cladiri A+ 200.000
Furnizori de imobilizari P+200.000

2. majorare capital social A=P+X-X
capital social P+20.000
prime P-20.000

3. achitare CBTL cu OP A-X=P-X
creditul bancar pe termen lung P-10.000
banca A-10.000

4.Incasarea efectelor A+X-X=P
Efecte de primit A-300.000
Banca A+ 300.000

5.Achitare furnizori cu Ordin de plata A-X=P-X
FurnizoriP- 90.000
Banca A-90.000

6. Incasare clienti cu numerar(creante = clienti) A+X-X=P
ClientiA-100.000
Casa A+ 100.000

7.Achitare TVA de plata cu numerar A-X=P-X
Casa A- 5.000
TVA de plata P- 5.000

Fiecare operatie corect rezolvata 5p(5px7op=35p)

BILANŢ LISTĂ ÎN URMA OPERAŢIILOR

Elemente	Suma	Punctaj
Grupa A ACTIVE IMOBILIZATE (necorporale,corporale,financiare)		
Cladiri	200.000	
Echipamente tehnologice	80.000	
Licente	10.000	
TOTAL	**290.000**	**5p**
Grupa B ACTIVE CIRCULANTE (stocuri, creante, plasamente, trezoreria)		
Marfuri	90.000	
Banca	400.000	
Casa	115.000	
TOTAL	**605.000**	**7,5p**
Grupa C CHELTUIELI ÎN AVANS		
Grupa D DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA DE 1AN	**605.000**	**10p**
Furnizori	160.000	
Furnizori de imobilizari	200.000	
Efecte de platit	200.000	
Impozit pe profit	45.000	
Grupa E ACTIVE CIRCULANTE,RESPECTIV DATORII CURENTE NETE = Activ circulant + cheltuieli in avans – datorii ce trebuie platite pe o perioada mai mica de 1 an- venituri inregistrate in avans	**0**	**12.5p**
Grupa F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE= active imobilizate + datorii curente= 290.000 + 10.000	290.000	**12.5p**
Grupa G DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN		
Credite bancare pe termen lung	90.000	**2.5p**
Grupa H PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI		
Grupa I VENITURI ÎN AVANS		
Grupa J CAPITAL ŞI REZERVE(capital social,prime,rezerve din reevaluare, rezerve,rezultatul reportat,rezultatul exercitiului)		
Capital social	170.000	
Rezerve	30.000	
TOTAL CAPITALURI PROPRII	**200.000**	**5p**

Verificarea rezolvării : A-D = CP (280.000+590.000)- (580.000 +90.000)=870.000 - 670.000=200.000

REFLECŢIE Ce notă ai obţinut?Noteaza-o !.....

Te-ai autodepaşit?? !!! Cum ai reuşit?

CONTUL – CALCULUL ELEMENTELOR CONTULUI

ABILITATI:Calcularea corecta a elementelor contului. Stabilirea regulilor de funtionare a conturilor pe baza rationamentelor matematice
ATITUDINI:Asumarea responsabilitatii in inregistrarea corecta a operatiilor economice in contabilitate,aplicand principiile si procedeele contabilitatii

FISA DE LUCRU – CONTUL

1. S.C. MIMI S.R.L. deţine în stoc la începutul anului materii prime în valoare de 8.000 lei . În cursul lunii se achiziţionează conform facturii, materii prime în valoare de 4.000 lei şi se dau în consum materii prime de 3.800 lei, conform bonului de consom . Determinaţi structura contului 301 " MATERII PRIME "

D+ 301 "MATERII PRIME" C-

2. Determinaţi elementele contului "FURNIZORI" 401 stiind ca societatea are datorii faţă de furnizori 150.000 lei la începutul lunii, iar pe parcursul lunii realizeaza achizitii de bunuri in valoare de 80.000 lei. De asemenea isi achita obligatiile in valoare de 72.500 lei .Determinati soldul final al contului.

D+ 401 "Furnizori" C-

FISA DE LUCRU – AUTOEVALUARE – CALCULUL ELEMENTELOR CONTULUI

EXERCIŢIUL 1

La sfârsitul lunii martie, stocul de materii prime a fost de 100.000 lei. În cursul lunii aprilie s-au cumparat materii prime în valoare de 120.000 lei, iar stocul de materii prime la începutul lunii mai a fost de 40.000

Determinati valoarea materiilor prime consumate in cursul lunii aprilie.

D+ **301** MATERII PRIME **C-**

EXERCIŢIUL 2

În bilantul de la 31.12 N valoarea datoriilor faţă de furnizori era de 20.000 lei. În cursul lunii ianuarie s-au plătit furnizorilor suma de 80.000, iar la sfârsitul lunii ianuarie valoarea datoriilor fata de furnizori era de 135.000 lei. Precizaţi care a fost valoarea cumpărărilor de la furnizor în cursul lunii ianuarie.

D+ **401** FURNIZORI **C-**

REZOLVAREA APLICATIILOR

EXERCIŢIUL 1

Rc = Tsd – Sfd = 220.000 – 40.000 = 180.000

D+	301 MATERII PRIME		C-
Si	100.000	180.000	
	120.000	----------	
Rd	120.000	180.000	RC
Tsd	220.000	180.000	Tsc
Sfd	40.000		

EXERCIŢIUL 2

Sfc =Tsc-Tsd = 135.000 - (20.000+x) - 80.000

X= 135000 + 80.000 - 20.000 =195.000

D+	401 FURNIZORI		C-
	80.000	20.000	Si
	----------	195.000	
Rd	80.000	195.000	RC
Tsd	80.000	215.000	Tsc
		135.000	Sfc

FISA DE LUCRU – FORMULA CONTABILA- AUTOEVALUARE

La 31 decembrie N S.C. LOLO S.R.L. prezinta urmatorul bilanţ:

Simbol cont	Denumirea posturilor	Suma (RON)	Simbol cont	Denumirea posturilor	Suma(RON)
212	Cladiri	2.000	1012	Capital social	2.000
2131	Utilaje	1.000	1061	Rezerve legale	100
301	Materii prime	500	121	Profit	1.000
345	Produse finite	2.000	401	Furnizori	2.000
4111	Clienti	1.000	5191	Credite bancare pe termen scurt	4.000
5121	Banca	1.000			
5311	Casa	3.000	421	Salarii	1.400
	Total Activ	10.500		Total Pasiv	10.500

În cursul lunii ianuarie N+1 au loc urmatoarele operatiuni economice:

1.Se majorează capitalul social prin emisiune de noi acţiuni 1000 bucăti cu valoarea nominala 10 lei si valoarea de emisiune 11 lei.Contravaloarea acţiunilor este depusă integral la bancă.

2.Se achită salarii cu numerar conform statului de plata 1400 lei.

3.Se dau în consum materii prime conform bonului de consum 200 lei.

4.Se înregistrează amortizarea utilajelor 200 lei.

5.Se obţin produse finite 2000 lei.

6.Se vând produse finite conform facturii 2.500 lei + TVA.

7.Se descarcă gestiunea de produse finite vândute la cost de productie 2.000 lei.

8.Se achizitionează un fax 1200 lei + TVA.

9.Se achita o rată la creditul bancar pe termen scurt cu ordin de plată 100 lei.

10.Închideti conturile de cheltuieli.

11. Închideti conturile de venituri.

12.Regularizati TVA-ul.

Se cere sa întocmiti analiza contabilă şi formula contabilă pentru fiecare operatie.

Realizaţi evidenţa sistematică în conturi.

Întocmiti bilantul final.

DENUMIREA OPERAȚIEI	ANALIZA CONTABILĂ	FORMULA CONTABILĂ
1. **a) subscrierea capitalului social**	1011 Capital social subscris nevarsat P + C 10.000 456 Decontari cu asociatii privind capitalul social A + D 11.000 104 Prime de capital P + C 1.000	**456 = % 11.000** **1011 10.000** **104 1.000**
b) depunerea aporturilor	456 decontari cu aociatii privind capitalul social A – C 11.000 5121 banca A + D 11.000	**5121 = 456 11.000**
c) trecerea de la capital social subscris nevarsat la capital social subscris varsat	1011 capital social subscris nevarsat P – D 10.000 1012 capital social subscris varsat P + C 10.000	**1011 = 1012 10.000**
2. Achitarea salariilor cu numerar	421 datorii salariale P – D 1.400 5311 casa A – C 1.400	**421 = 5311 1.400**
3. Consum de materii prime	301 materii prime A – C 200 601 cheltuieli cu materii prime A + D 200	**601 = 301 200**
4. Înregistrarea amortizării utilajelor	2813 amortizarea utilajului P + C 200 6811 cheltuieli cu amortizarea A + D 200	**6811 = 2813 200**
5.Obţinerea de produse finite	345 produse finite A + D 2000 711 venituri din productia stocata P + C 2000	**345 = 711 2000**

6.Vanzarea produselor finite	4111 clienti A + D 2.975 701 venituri din vanzarea produselor finite P + C2.500 4427 TVA colectata P + C 475	**4111= % 2.975** **701 2.500** **4427 475**
7. Descărcarea gestiunii de produsele finite	345 produse finite A – C 2.000 711 venituri din producţia stocată P – D 2.000	**711 = 345 2.000**
8.Achizitionarea unui fax	303 obiecte de inventar A + D 1.200 401 furnizori P + C 1428 4426 TVA deductibila A + D 228	**% = 401 1.428** **1200 303** **228 4426**
9.Achitarea ratei la creditul bancar pe termen scurt cu ordin de plata	5191 credite pe termen scurt P – D 100 5121 banca A- C 100	**5191 = 5121 100**
10.Închiderea conturilor de cheltuieli	121 profit şi pierdere B -D 400 601 cheltuieli cu materii prime A -C 200 6811 cheltuieli cu amortizarea A -C 200	**121 = % 400** **601 200** **6811 200**
11.Închiderea conturilor de venituri	121 profit şi pierdere B +C 400 701 venituri din vanzarea produselor finite P - D 2.500	**701 = 121 2.500**
12.Regularizare a TVA-ul.	4426 TVA deductibila A -C 228 4427 TVA colectata P –D 475 4423 TVA de plata P+C 247	**4427 = % 475** **4426 228** **4423 247**

CLADIRI 212

Si. 2.000	
RD 0	RC 0
TSD 2.000	TSC 0
SFD 2.000	

UTILAJE 2131

Si. 1.000	
RD 0	RD 0
TSD 1.000	TSD 1.000
SFD 1.000	

MATERII PRIME 301

Si. 500	
	200
RD 0	RC 200
TSD 500	TSC 200
SFD 300	

PRODUSE FINITE 345

Si 2.000	
2000	2000
RD 2.000	RC 2.000
TSD 4.000	TSC 2.000
SFD 2.000	

CLIENTI 4111

Si. 1.000	
2975	
RD 2.975	RC 0
TSD 3.975	TSC 0
SFD 4.975	

BANCA 5121

Si 1.000	
10000	100
RD 10.000	RC 100
TSD 11.000	TSC100
SFD 10.900	

CASA 5311

Si.3.000	
0	1.400
RD 0	RC 0
TSD 3.000	TSC 0
SFD 1.600	

CAPITAL SOC VARSAT1012

	Si 2.000
	10.000
RD 0	RC 10.000
TSD 0	TSC12.000
	SFC 12.000

456 DECONTARI CU ASOCIATII

11.000	11.000
RD 11.000	RC 11.000
TSD 11.000	TSC11.000
SFD 0	

CAPITAL SOC NEVARSAT1011

10.000	10.000
RD 10.000	RC 10.000
TSD 10.000	TSC10.000
	SFC 0

PRIME DE CAPITAL 1041

	Si. 0
	1.000
RD 0	RC 1.000
TSD 0	TSC 1.000
	SFC 1.000

REZERVE LEGALE 1061

	Si. 100
0	0
RD 0	RC 0
TSD 0	TSC100
	SFC 100

PROFIT SI PIERDERI 121

FURNIZORI 401

	Si. 1.000
400	2.500
RD 400	RC 2.500
TSD 400	TSC 3.500
	SFC 3.100

	Si. 2.000
	1.428
RD 0	RC 1.428
TSD 0	TSC 3.428
	SFC 3.428

CREDIT BANCAR PE T.S. 5191

	SI 4.000
100	
RD 100	RC 0
TSD 100	TSC 4.000
	SFC 3900

SALARII 421

	Si. 1.400
1.400	
RD 1.400	RC 0
TSD1.400	TSC 1.400
	SFC 0

CHELT. CU MATERII PRIME 601

200	200
RD 200	RC 200
TSD 200	TSC 200
SFD 0	

CHELT. CU AMORTIZAREA 6811

200	200
RD 200	RC 200
TSD 200	TSC 200
SFD 0	

VENIT. DIN PROD STOCATA 711

2.000	2.000
RD 2.000	RC 2.000
TSD 2.000	TSC 2.000
	SFC 0

VENIT. DIN VANZ. PROD. FIN.701

2.500	2.500
RD 2.500	RC 2.500
TSD 2.500	TSC 2.500
	SFC 0

OBIECTE DE INVENTAR 303

1.200	
RD 1.200	RC 0
TSD1.200	TSC 0
SFD 1.200	

AMORTIZAREA 2813

	200
RD 0	RC 200
TSD 0	TSC 200
	SFC 200

TVA DEDUCTIBILA 4426

228	228
RD 228	RC 228
TSD 228	TSC 228
SFD 0	

TVA COLECTATA 4427

475	475
RD 475	RC 475
TSD 475	TSC 475
	SFC 0

TVA DE PLATA 4423

	247
RD 0	RC 247
TSD 0	TSC 247
	SFC 247

BILANT FINAL

ACTIV			PASIV		
Simbol cont	Denumirea conturilor	Suma	Simbol cont	Denumirea conturilor	Suma
	Total Activ			**Total Pasiv**	

<u>Loc pentru calcule</u>

REZOLVARE FISA DE LUCRU – FORMULA CONTABILA

DENUMIREA OPERAȚIEI	ANALIZA CONTABILĂ	FORMULA CONTABILĂ
2. **a) subscrierea capitalului social**	1011 Capital social subscris nevarsat P + C 10.000 456 Decontari cu asociatii privind capitalul social A + D 11.000 104 Prime de capital P + C 1.000	**456 = % 11.000** **1011 10.000** **104 1.000**
b) depunerea aporturilor	456 decontari cu aociatii privind capitalul social A – C 11.000 5121 banca A + D 11.000	**5121 = 456 11.000**
c) trecerea de la capital social subscris nevarsat la capital social subscris varsat	1011 capital social subscris nevarsat P – D 10.000 1012 capital social subscris varsat P + C 10.000	**1011 = 1012 10.000**
2. Achitarea salariilor cu numerar	421 datorii salariale P – D 1.400 5311 casa A – C 1.400	**421 = 5311 1.400**
3. Consum de materii prime	301 materii prime A – C 200 601 cheltuieli cu materii prime A + D 200	**601 = 301 200**
4. Înregistrarea amortizării utilajelor	2813 amortizarea utilajului P + C 200 6811 cheltuieli cu amortizarea A + D 200	**6811 = 2813 200**
5.Obţinerea de produse finite	345 produse finite A + D 2000 711 venituri din productia stocata P + C 2000	**345 = 711 2000**

6.Vanzarea produselor finite	4111 clienti A + D 2.975 701 venituri din vanzarea produselor finite P + C2.500 4427 TVA colectata P + C 475	**4111= % 2.975** **701 2.500** **4427 475**
7. Descărcarea gestiunii de produsele finite	345 produse finite A – C 2.000 711 venituri din producţia stocată P – D 2.000	**711 = 345 2.000**
8.Achizitionarea unui fax	303 obiecte de inventar A + D 1.200 401 furnizori P + C 1428 4426 TVA deductibila A + D 228	**% = 401 1.428** **1200 303** **228 4426**
9.Achitarea ratei la creditul bancar pe termen scurt cu ordin de plata	5191 credite pe termen scurt P – D 100 5121 banca A- C 100	**5191 = 5121 100**
10.Închiderea conturilor de cheltuieli	121 profit şi pierdere B -D 400 601 cheltuieli cu materii prime A -C 200 6811 cheltuieli cu amortizarea A -C 200	**121 = % 400** **601 200** **6811 200**
11.Închiderea conturilor de venituri	121 profit şi pierdere B +C 400 701 venituri din vanzarea produselor finite P - D 2.500	**701 = 121 2.500**
12.Regularizare a TVA-ul.	4426 TVA deductibila A -C 228 4427 TVA colectata P –D 475 4423 TVA de plata P+C 247	**4427 = % 475** **4427 228** **4423 247**

CLADIRI 212

Si. 2.000	
RD 0	RC 0
TSD 2.000	TSC 0
SFD 2.000	

UTILAJE 2131

Si. 1.000	
RD 0	RD 0
TSD 1.000	TSD 1.000
SFD 1.000	

MATERII PRIME 301

Si. 500	
	200
RD 0	RC 200
TSD 500	TSC 200
SFD 300	

PRODUSE FINITE 345

Si 2.000	
2000	2000
RD 2.000	RC 2.000
TSD 4.000	TSC 2.000
SFD 2.000	

CLIENTI 4111

Si. 1.000	
2975	
RD 2.975	RC 0
TSD 3.975	TSC 0
SFD 4.975	

BANCA 5121

Si 1.000	
10000	100
RD 10.000	RC 100
TSD 11.000	TSC100
SFD 10.900	

CASA 5311

Si.3.000	
0	1.400
RD 0	RC 0
TSD 3.000	TSC 0
SFD 1.600	

CAPITAL SOC VARSAT1012

	Si 2.000
	10.000
RD 0	RC 10.000
TSD 0	TSC12.000
	SFC12.000

456 DECONTARI CU ASOCIATII

11.000	11.000
RD 11.000	RC 11.000
TSD 11.000	TSC11.000
SFD 0	

CAPITAL SOC NEVARSAT1011

10.000	10.000
RD 10.000	RC 10.000
TSD 10.000	TSC10.000
	SFC 0

PRIME DE CAPITAL 1041

	1.000
RD 0	RC 1.000
TSD 0	TSC 1.000
	SFC 1.000

REZERVE LEGALE 1061

	Si. 100
0	0
RD 0	RC 0
TSD 0	TSC100
	SFC 100

PROFIT SI PIERDERI 121

	Si. 1.000
400	2.500
RD 400	RC 2.500
TSD 400	TSC 3.500
	SFC 3.100

FURNIZORI 401

	Si. 2.000
	1.428
RD 0	RC 1.428
TSD 0	TSC 3.428
	SFC 3.428

CREDIT BANCAR PE T.S. 5191

	SI 4.000
100	
RD 100	RC 0
TSD 100	TSC 4.000
	SFC 3900

SALARII 421

	Si. 1.400
1.400	
RD 1.400	RC 0
TSD1.400	TSC 1.400
	SFC 0

CHELT. CU MATERII PRIME 601

200	200
RD 200	RC 200
TSD 200	TSC 200
SFD 0	

CHELT. CU AMORTIZAREA 6811

200	200
RD 200	RC 200
TSD 200	TSC 200
SFD 0	

VENIT. DIN PROD STOCATA 711

2.000	2.000
RD 2.000	RC 2.000
TSD 2.000	TSC 2.000
	SFC 0

VENIT. DIN VANZ. PROD. FIN.701

2.500	2.500
RD 2.500	RC 2.500
TSD 2.500	TSC 2.500
	SFC 0

OBIECTE DE INVENTAR 303

1.200	
RD 1.200	RC 0
TSD1.200	TSC 0
SFD 1.200	

AMORTIZAREA 2813

	200
RD 0	RC 200
TSD 0	TSC 200
	SFC 200

TVA DEDUCTIBILA 4426

228	228
RD 228	RC 228
TSD 228	TSC 228
SFD 0	

TVA COLECTATA 4427

475	475
RD 475	RC 475
TSD 475	TSC 475
	SFC 0

TVA DE PLATA 4423

	247
RD 0	RC 247
TSD 0	TSC 247
	SFC 247

BILANŢ FINAL

ACTIV			PASIV		
Simbol cont	Denumirea conturilor	Suma	Simbol cont	Denumirea conturilor	Suma
212	Cladiri	2.000	1012	Capital social	12.000
2131	Utilaje	1.000	104	Prime	1.000
2813	Amortizarea	- 200	1061	Rezerve legale	100
301	Materii prime	300	121	Profit	3.100
303	Ob. de inventar	1.200	401	Furnizori	3.428
345	Produse finite	2.000	5191	Credite bancare pe termen scurt	3.900
4111	Clienti	3.975		Salarii	0
5121	Banca	11.900	421	TVA de plata	247
5311	Casa	1.600	4423		
	Total Activ	**23.775**		**Total Pasiv**	**23.775**

FIŞĂ DE LUCRU BALANTA DE VERIFICARE - AUTOEVALUARE

S.C. LOLO SRL prezintă urmatoarea structura a patrimoniului la 31.03.N:

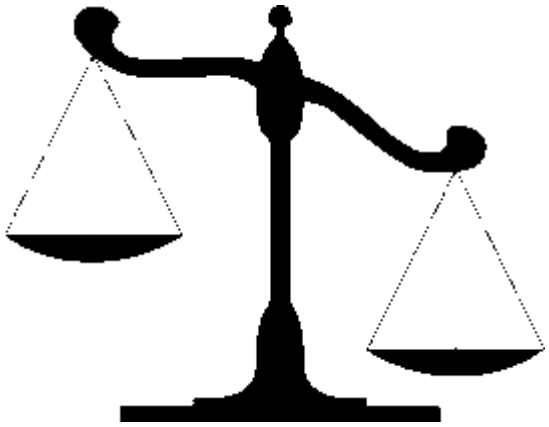
SI1012 16.000; SI 212 3.000; SIC121 4.000; SI301 5.000; SI 5191 10.000;

SI 5121 8.000; SI421 5.000; SI401 1.000; SI 404 4000 SI 5311 7.000; SI 4111 7.000; SI 4424 5.000; SI 371 5.000;

În cursul lunii aprilie N au loc următoarele operaţii la nivelul patrimoniului:

1. Se acordă avansuri salariale 2.000lei cu numerar conform listei de avans chenzinal.
2. Se majoreaza capitalul social prin emisiune de 1.000 actiuni cu VN 10 lei si VE 12 lei . Contravaloarea actiunilor se depune integral la bancă.
3. Se acordă furnizorului de imobilizări pentru toată valoarea un bilet la ordin.
4. Se depun la bancă 1.000 lei cu foiae de varsământ
5. Se înregistează dobânda la creditului bancar pe termen scurt existent 300lei.
6. Se achizitionează un utilaj 4.000lei +tva conform facturii.
7. Se înregistreaza amortizarea utilajului 500lei.
8. Se vinde utilajul cu 5.000lei +tva.
9. Se scoate din evidentă a utilajul vândut.
10. Se dau în consum materii prime 500lei.
11. Se acorda un avans furnizorilor pentru materii prime cu OP 1.000lei.
12. Se achita integral cu card salariile ramase de achitat.
13. Se încaseaza contravaloarea utilajului vândut cu OP.
14. Se achită biletul la ordin prin bancă.
15. Se inregistrează adaosului comercial pentru mărfurile existente 30%(comert cu amanuntul).
16. Regularizati tva-ul.
17. Închideţi conturile de cheltuieli şi venituri.
18. Înregistrati impozitul pe profit.

T.V.A-ul va fi calculat in procent de 24% cu rotunjire.
Intocmiți formulele contabile pentru operațiile de mai susși completati Registrul jurnal.
Completați balanța de verificare.



.... Nr. Pagina ......

(Unitatea)

Registru jurnal

Nr. Crt	Data inreg.	Documen-tul (felul nr data)	EXPLICATII	Simbol conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8
			Report				

Intocmit, Verificat,

.... Nr. Pagina ......

(Unitatea)

Registru jurnal

Nr. Crt	Data inreg.	Documen-tul (felul nr data)	EXPLICATII	Simbol conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8
			Report				

Intocmit, Verificat,

S.C. “LOLO” SRL Balanţă de verificare la data de 30.04.N

Simbol cont	Denumire cont	Total sume debitoare	Total sume creditoare	Solduri finale debitoare	Solduri finale creditoare

FIŞĂ DE LUCRU BALANTA DE VERIFICARE REZOLVARE

Registrul Jurnal al operaţiilor contabile pe luna aprilie

Nr. crt.	Explicatie	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Acordarea de avans chenzinal salariatilor	425	5311	2.000	2.000
2	a).Subscrierea actiunilor	456	% 1011 1041	12.000	 10.000 2.000
	b). Depunerea c/val actiunilor la banca	5121	456	12.000	12.000
	c). Trecerea de la ccsv la ccsv	1011	1012	10.000	10.000
3.	Acordarea unui bilet la ordin furnizorului fe imobilizari	404	405	4.000	4.000
4	Depunerea unei sume in contul din banca:	581 5121	5311 581	1.000 1.000	1.000 1.000
5	Inregistrarea dobanzii creditului bancar pe termen scurt existent	666	5198	300	300
6	Achizitionare utilaj	%	404		4.960
		2131 4426			4.000 960
7	Inregistrarea amortizarii	6813	2813	500	500
8	Vanzarea utilajului	461	% 7583 4427	6.200	 5.000 1.200
9.	Scoaterea din evidenta a utilajului vandut	% 2813 6583	2131	 500 3500	4.000
10	Consum materii prime	601	301	500	
11	Acordarea avansului furnizorilor pentru materii prime	409	5121	1.000	1.000
12	Plata salarii cu card	421	% 5121 425	5.000	 3.000 2.000
13	Incasarea c/val utilajului vandut cu OP	5121	461	6.200	6.200
14	achitarea biletului la ordin	405	5121	4.000	4.000
15	Inreg ad com ptr marfurile existente	371	% 378 4428	3060	 1.500 1560

16	Regularizarea tva	4427	% 4426 4423	1.200	 960 240
17	a)Închiderea cheltuielilor	121	% 601 666 6813 6583	4.800	 500 300 500 3.500
	b)Închiderea veniturilor	7583	121	5.000	5.000
18	Inregistrarea inpozitului pe profit	691	441	32	32
19	Inchiderea cheltuielilor	121	691	32	32

S.C. “LOLO” SRL Balanţă de verificare la data de 30.04.N

Simbol cont	Denumire cont	Total sume debitoare	Total sume creditoare	Solduri finale debitoare	Solduri finale creditoare
1011	Cap. soc. nevarsat	10.000	10.000		
1012	Cap. soc. varsat		26.000	-	26.000
1041	Prime de capital		2.000		2.000
121	Profit sau pierdere	4.832	9.000	-	4.168
212	Construcții	3.000	-	3.000	-
2131	Echipam.tehnolog.	4.000	4.000	-	-
2813	Amortizare	500	500		
301	Materii prime	5.000	500	4.500	-
371	Mărfuri	8.060	-	8.060	-
378	Diferențe de preț		1.500	-	1.500
401	Furnizori		1.000	-	1.000
404	Furnizori de imob.	4.000	8.960	-	4960
405	Efecte de plătit pt. imob	4.000	4.000	-	-
409	Furnizori debitori	1.000		1.000	
4111	Clienți	7.000		7.000	
421	Personal salarii	5.000	5.000		
425	Avansuri salariale	2.000	2.000	-	-
4423	TVA de plată		240		240
4424	TVA de recuperat	5.000		5.000	
4426	TVA deductibilă	960	960		
4427	TVA colectată	1.200	1.200		
4428	TVA neexigibilă		1.560		1560
441	Impozit pe profit		32		32
456	Decontări cu asoc.	12000	12.000		
461	Debitori diverși	6.200	6.200		
5121	Conturi la bănci în lei	27.200	8.000	19200	
5311	Casa în lei	7.000	3.000	4.000	
581	Viramente interne	1.000	1.000		
5191	Credit bancar pe T. S.		10.000		10.000
5198	Dobânzi aferente CBTS		300		300
601	Chelt. cu materii prime	500	500		
6583	Chelt. priv. activele	3.500	3.500		
666	Chelt cu dobânzile	300	300		
6813	Chelt cu amortizarea	500	50		
691	Chelt cu impozitul pe prof.	32	32		
7583	Venituri din vânz.active	5.000	5.000		
	TOTAL	128.784	128.784	51.760	51.760

FIȘĂ DE LUCRU

La S.C.,,Clasa mea'' SA, la data de 1.01. N+1 se inregistreaza urmatoarele solduri initiale:

SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SUME	SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SUME
2131	Utilaje	25.000	1012	Capital social	25.000
302	Materiale consumabile	200	117	Profit reportat	3.000
371	Mărfuri	10.00	1061	Rezerve legale	200
4111	Clienti	4.000	162	Credite bancare pe termen lung	17.000
5121	Disponibil la banci	11.000	401	Furnizori	5.000
	TOTAL ACTIV	50.200		TOTAL PASIV	50.200

În cursul lunii ianuarie N+1 **au loc următoarele operații:**

1. La data de 04.01. N+1 se cumpără materiale consumabile în valoare de 6.000 lei + TVA 19%, conform facturii.
2. La data de 05.01. N+1 se plăteşte furnizorului contravaloarea materialelor cumpărate, conform Ordinului de plata.
3. La data de 10.01. N+1 se hotărăște în AGA, creșterea capitalului social prin utilizarea profitului reportat în proportie de 30%, restul fiind repartizat la dividende 60% şi la rezerve statutare 10%.
4. La data de 25.01. N+1 se consumă materiale consumabile în valoare de 4.000 lei, conform bonului de consum.
5. La data de 30.01. N+1 se inregistrează amortizarea lunară a utilajelor, în valoare de 500 lei, conform Planului de amortizare liniară.
6. Se ridică numerar de la bancă 5.000 lei în vederea plăţii avansurilor salariale cu numerar.
7. Se înregistrează salarii datorate 15.000 lei conform statului de plata.
8. Se inregistreaza sosirea facturii de energie electrică in valoare de 200 lei.
9. Se acorda 500 lei salariatului Lascu Adrian pentru a merge la o conferință cu numerar.
10. Se achită avansurile salariale cu numerar 3.500 lei.
11. Se înregistrează dobânda datorată pentru creditul bancar pe termen lung 900 lei.
12. Se retrage un acţionar, contravaloarea acţiunilor sale de 1.500 lei fiindu-i restituită pe card.
13. Se achiziționează un utilaj care are un cost de achizitie negociat de 7.000 lei + tva. Contravaloarea transportului asigurat de furnizor fiind de 500 lei+tva. Utilajul necesită montaj.
14. Regularizaţi TVA.
15. La data de 31.01. N+1 se inchid conturile de venituri și cheltuieli, conform centralizatorului.

Se cere: a. Să se întocmească analiza contabila a operațiilor economico-financiare şi formula contabila.

b. Să se întocmeasca Registrul Jurnal, evidenţa sistematică şi balanța cu 4 serii.

FIȘĂ DE LUCRU

S.C. Monaval S.R.L . deține urmatoarele solduri iniţiale :

5121	30.000	4111	10.000
5311	5.000	4423	2.400
401	8.600	1012	34.000

În cursul lunii ianuarie 201N se desfășoară următoarele operații economico-financiare:

1. 6 ianuarie se achiziționează marfuri la C.a.= 8.000lei, conform F.F. nr 475 TVA 20%.
2. 8 ianuarie conform E.C. nr.249 se incaseaza jumatate din creanțele de la clienți.
3. 10 ianuarie conform E.C. nr. 776 se plătește datoria față de furnizori.
4. 12 ianuarie conform C.H. nr. 14 si F.F. nr. 9 se vand jumătate din mărfurile deținute în valoare totala de 7440 lei.
5. 14 ianuarie conform E.C. nr 4932 se plătește TVA de plată.
6. 15 ianuarie conform foii de vărsământ nr. 20 se depun in contul bancar 8.000 lei.
7. 17 ianuarie conform E.C. nr.4391 se plătește datoria față de furnizorul mărfurilor.
8. 18 ianuarie se primeste F.F. nr. 945 pentru serviciile telefonice în valoare de 372 lei.
9. 20 ianuarie conform F.F. nr.10 se achiziționează un utilaj în valoar de 10.000 lei, Tva=20%.
10. 26 ianuarie se încasează un avans de la clienți în valoare de 300lei, conform C.H. nr. 15.
11. 31 ianuarie se descarcă gestiunea de mărfurile vândute conform notei de contabilitate nr.18.
12. 31 ianuarie se închid conturile de cheltuieli și venituri conform notei de contabilitate nr.20.
13. 31 ianuarie se inchid conturile de TVA conform decont TVA nr. 1.

Întocmiți analiza și formula contabilă pentru fiecare operație de mai sus, completați Registrul Jurnal, fișele de cont și balanța de verificare.

FIȘĂ DE LUCRU

Identificați cei 19 termeni de specialitate din diagrama de mai jos!

C	O	N	T	A	B	I	L	I	T	A	T	E	A	D	F	D	C	J	S
A	I	I	A	B	M	A	R	C	A	D	E	F	B	S	G	J	L	K	F
B	M	N	C	C	D	E	F	G	H	I	G	H	C	H	E	L	I	L	G
T	O	G	C	R	E	Y	I	B	L	A	M	I	D	R	F	S	E	C	E
E	B	L	F	F	E	S	T	S	D	B	C	P	F	D	J	F	N	H	R
R	I	K	U	G	D	A	T	O	R	I	I	F	O	A	B	C	T	E	T
T	L	H	O	K	O	P	N	A	B	C	M	F	K	Z	D	E	I	L	Y
I	I	D	E	M	M	L	I	T	D	E	P	G	V	U	I	F	S	T	U
C	Z	U	J	N	R	D	N	G	E	F	R	J	C	I	I	T	D	U	I
D	A	F	U	R	N	I	Z	O	R	I	U	C	S	H	U	D	F	I	O
A	R	J	F	L	M	H	U	A	F	T	M	D	O	Y	A	F	G	E	P
C	I	L	O	I	K	U	R	A	U	E	U	S	A	N	S	G	H	L	A
C	E	A	K	J	X	S	D	L	Y	O	T	F	B	D	T	H	J	I	S
I	R	M	P	A	T	U	I	A	S	E	U	G	C	E	F	F	L	D	D
Z	H	I	A	K	C	R	E	D	I	T	R	H	B	R	E	V	E	T	E
E	J	T	G	R	S	M	G	D	N	T	I	A	B	C	D	E	F	G	H
G	L	N	D	A	F	D	F	G	H	J	K	L	Z	X	C	V	B	N	M
N	G	E	A	B	D	U	A	B	V	E	N	I	T	U	R	I	A	B	C
D	I	U	R	C	E	G	R	E	D	C	R	F	V	T	G	B	Y	H	N
D	E	B	I	T	F	H	I	I	C	A	V	A	N	S	U	R	I	D	E

Rezolvare:

contabilitate, clienți, cheltuieli, marca, impozit, imobilizări, ieșiri, accize, debit, mărfuri, furnizori, credit, împrumuturi, creanțe, datorii, cont, brevete, venituri, avansuri

FIȘĂ DE LUCRU

La **SC MELISANNDRA SRL** se cunosc următoarele solduri iniţiale:

casa 5.000 lei
capital social 30.000 lei
banca 40.000 lei
impozitul pe profit 3.000 lei
efecte comerciale de plata 10.000 lei
constructii 40.000 lei
clienţi 5.000 lei
furnizori 2.000 lei
marfuri 5.000 lei
credite bancare pe termen lung 100.000 lei
produse finite 15.000 lei
efecte comerciale de incasat 35.000 lei

În cursul lunii februarie 2019 se desfăşoară următoarele operaţii:

3.02.2019 1. Conform OP nr. 33 se plăteşte furnizorul.

10.02.2019 2. Conform OP nr. 34 se plăteşte impozitul pe profit.

13.02.2019 3. Conform chitanţei nr. 45 se cumpăra mărfuri în valoare de 2.400 lei.

14.02.2019 4. Conform FF nr. 56 se vând mărfurile la preţ de vânzare de 10.000 lei, TVA=20% .

15.02.2019 5. Conform EC nr. 4566 se încasează creanţele din vânzarea mărfurilor.

20.02.2019 6. Se primeşte un credit bancar pe termen scurt în valoare de 50.000 lei, conform EC 4578.

22.02.2019 7. Conform EC nr. 4890 se ramburseaza 40% din CBTL.

24.02.2019 8. Se măreşte capitalul social prin aducerea de noi aporturi băneşti în valoare de 30.000 lei, depuse în contul bancar al firmei.

25.02.2019 9. Se încaseaza efectele comerciale, conform EC nr. 4980.

26.02.2019 10. Conform chitanţei nr. 988 se încasează de la furnizori un avans de 300 lei.

27.02.2019 11. Conform FF nr. 1256 se achiziţionează 20 de scaune a 100lei/buc, TVA=20% .

28.02.2019 12. Se primeşte factura telefonică în valoare de 1.440 lei.

28.02.2019 13. Se primeşte factura de energie electrică în valoare de 2.640 lei.

28.02.2019 14. Se dau în consum ½ din scaunele achiziţionate, conform BC nr. 78.

29.02.2019 15. Se descarcă gestiunea de mărfurile vândute.
16. Se închid conturile de cheltuieli, conform NC nr. 43.
17. Se închid conturile de venituri, conform NC nr. 44.
18. Se închid conturile de TVA, conform NC nr. 45.

Cerinţe:

1. Întocmiţi bilanţul iniţial.
2. Completaţi T-urile şi determinaţi soldul final al tuturor elementelor patrimoniale deţinute de firma.
3. Completaţi Registrul Jurnal.
4. Întocmiţi bilanţul final.
5. Întocmiţi balanţa de verificare cu 4 serii de egalităţi.