

Aplicație practică privind registrele contabile

La SC ALFA SRL Zalau, care are ca obiect de activitate comercializarea produselor prin depozit, se prezintă următoarea situație inițială:

- SID 317 = 10.000 lei;
- SIC 378 = 5.000 lei;
- SIC 401 = 40.000 lei;
- SID 5121 = 25.000 lei;
- SID 5311 = 10.000 lei.

La SC ALFA SRL Zalau in cursul lunii februarie 2020 au avut loc urmatoarele operatii economic-financiare:

Operatia 1. Societatea in data de 04.02.2020 conform FF nr. 5, achizitioneaza un mijloc de transport in valoare de 34.000.lei,TVA 19%

Operatia 2. Societatea in data de 05.02.2020 conform OP 2 plateste FF nr. 5.

Operatia 3. Societatea in data de 06.02.2020 conform chitantei nr 25, plateste in numerar chiria pentru spatial inchiriat,in valoare de 500 ei.

Operatia 4. Societatea in data de 10.02.2020 conform FF nr. 15, achizitioneaza materii prime in valoare de 4.850 lei, TVA 19%.

Operatia 5. Societatea in data de 11.02.2020 conform OP 4 plateste FF nr. 15.

Operatia 6. a.Societatea in data de 11.02.2020 conform FF nr. 17, achizitioneaza marfuri in valoare de 8.500 lei, TVA 19%. **b.** Societatea in data de 11.02.2020 conform NRCD nr. 17 înregistrează adaosul commercial aferent mărfii cupmărate de 10%.

Operatia 7. Societatea in data de 11.02.2020 conform OP 5 plateste FF nr. 17.

Operatia 8. Societatea in data de 13.02.2020 conform FF nr. 4, vinde marfuri catre clientul Miralcom SRL in valoare de 5.000 lei.

Operatia 9. Societatea in data de 14.02.2020 conform chitantei nr 4 incasează FF nr. 4.

Operatia 10. Societatea in data de 14.02.2020 inregistreaza fondul de salarii in valoare de 4.800 lei.

Operatia 11. Societatea in data de 15.02.2020 plateste conform OP nr 15 salariile angajatilor in valoare de 4.800 lei.

Operatia 12. La sfarsit de luna (28.02.2020) are loc descarcarea din gestiune a mărfii vândute conform NC 1.

Operatia 13. La sfarsit de luna (28.02.2020) are loc regularizarea TVa-lui conform Decont TVA.

Operatia 14. La sfarsit de luna (28.02.2020) are loc inchiderea conturilor de cheluieli conform NC 2.

Operatia 15. La sfarsit de luna (28.02.2020) are loc inchiderea conturilor de venituri conform NC 3.

Se cere:

- a) **Realizati pe scurt analiza economic-financiară a operațiilor de mai sus;**
- b) **Întocmiti Registrul Jurnal pe luna februarie 2020 la SC SRL**
- c) **Întocmiti Registrul Cartea Mare pe luna februarie 2020 la SC SRL**

7.

Se cumpara documente cu regim special pentru consumul current in valoare de 750.000,TVA 19%.

%	=	401	892.500
750.000			
142.500			

Operatia 8.

Se primesc comenzi pentru produse in valoare de 115.000.000 lei.Dupa 8 zile se livreaza produsele fabricate emitandu-se factura fiscala.

inregistrarea	darii	in	consum	a	materialelor	necesare
601	=		301			79.400.000

8.2 receptionarea produselor finite la pretul prestabilit

345	=	711	115.000.000
-----	---	-----	-------------

8.3 inregistrarea vanzarii catre clienti

411	=	%	136.850.000
115.000.000			
4426			24.850.000

8.4 inregistrarea descarcarii de gestiune a produselor finite

711	=	345	115.000.000
-----	---	-----	-------------

Operatia 9.

Se incaseaza in numerar 21.850.000 si diferenta prin cont banacar.
% = 411 136.850.000
21.850.000
115.000.000

Operatia 10.

Se platesc salariile si factura cu documentele cu regim special din casa.
% = 5311 4.848.430
3.955.930
899.500

Operatia 11.

Se platesc datoriile aferente salariilor si 50.000.000 lei, suma partiala din factura de materii prime prin contul bancar pentru care banca a retinut un comision de 150.000 lei.
% = 5121 53.098.070
1.166.500
350.000
250.000
50.000
583.500
350.000
60.570
37.500
100.000
50.000.000
150.000

Operatia 12.

Se cumpara obiecte de inventar in valoare de 2.830.000 lei, TVA 19% si se dau in

consum	in	momentul	intrarii	in	unitate.
%	=		401		3.367.700
2.830.000					
537.700					
601	=		301		2.830.000

Operatia 13.
Datorita cresterii activitatii, se decide incheierea unui nou contract de munca, noul angajat avand salariul de baza in valoare de 2.500.000 lei.

inregistrarea	=	cheltuielilor		cusalariile
641	=	421		7.500.000
13.2	inregistrarea	retinerilor	afereate	salariilor
421	=	%		1.566.105
4372				75.000
875.250				
525.000				
90.855				

inregistrarea	=	cheltuielilor		unitatii
6451	=	4311.1		1.749.750
6451	=	4311.2		2.525.000
6452	=	4371		375.000
6588	=	4461		56.250
635	=	4462		150.000

Operatia 14.
Se incaseaza dobanda pentru disponibilul din cont in valoare de 160.000 lei.

5121	=	768		160.000
------	---	-----	--	---------

Operatia 15.
Se depune suma de 10.000.000 lei in contul de la banca.
5121 = 5311 10.000.000

Operatia 16.
Se achizitioneaza o casa de marcat in valoare de 8.400.000 lei, TVA 19% si se
achita furnizorului din disponibilul bancar.
% = 401 9.996.000
8.400.000
1.596.000
401 = 5121 9.996.000