

Domeniile de calificare: Economic, Comerț, Turism și alimentație

Calificările profesionale: Tehnician în activități economice, Tehnician în administrație, Tehnician în comerț, Tehnician în turism, Tehnician în gastronomie

Modul: Analiza economico-financiară, clasa a XII-a

Autor: prof. Bădilă Iuliana

Fișa de documentare nr. 1

1.1. Lucrări premergătoare întocmirii situațiilor financiare



Situațiile financiare anuale ocupă un loc important în cadrul documentelor contabile de sinteză. Ele fac parte din Raportul anual care se întocmește la sfârșitul exercițiului.

De regulă exercițiul financiar începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie. Pentru reflectarea poziției financiare, performanței și trezoreriei entității se întocmesc situațiile financiare anuale. Pentru scopuri contabile, entitățile pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, în condițiile prevăzute la art. 27 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Aceste entități au totuși obligația întocmirii și depunerii unor raportări contabile anuale la 31 decembrie.

Situațiile financiare anuale cuprind:

- bilanțul;
- contul de profit și pierdere;
- situația modificărilor poziției financiare;
- notele explicative;
- alte situații suplimentare.

La încheierea exercițiului financiar, o entitate trebuie să țină cont de următoarele criterii de mărime, în funcție de care se vor întocmi situațiile financiare anuale.¹

Criterii de mărime analizate	Întocmirea situațiilor financiare anuale	
	Nu depășesc 2 din 3 criterii de mărime	Depășesc 2 din 3 criterii de mărime
Totalul activelor = 1.500.000 lei Cifra de afaceri netă = 3.000.000 lei Nr. de angajați = 10 persoane	<ul style="list-style-type: none">→ Bilanț prescurtat→ Cont prescurtat de profit și pierdere→ Date informative→ Situația activelor imobilizate	<ul style="list-style-type: none">→ Bilanț prescurtat→ Cont de profit și pierdere→ <i>Note explicative la situațiile financiare anuale</i>→ Date informative→ Situația activelor imobilizate <p>Optional:</p> <ul style="list-style-type: none">• Situația modificărilor capitalului propriu• Situația fluxurilor de trezorerie
Totalul activelor = 17.500.000 lei Cifra de afaceri netă = 35.000.000 lei Nr. de angajați = 50 persoane	<ul style="list-style-type: none">→ Bilanț prescurtat→ Cont de profit și pierdere→ Note explicative la situațiile financiare anuale→ Date informative→ Situația activelor	<ul style="list-style-type: none">→ Bilanț→ Cont de profit și pierdere→ <i>Situația modificărilor capitalului propriu</i>→ <i>Situația fluxurilor de trezorerie</i>→ Note explicative la situațiile financiare anuale→ Date informative

¹ OMFP nr. 10/2019

Domeniile de calificare: Economic, Comerț, Turism și alimentație

Calificările profesionale: Tehnician în activități economice, Tehnician în administrație, Tehnician în comerț, Tehnician în turism, Tehnician în gastronomie

Modul: Analiza economico-financiară, clasa a XII-a

Autor: prof. Bădilă Iuliana

	imobilizate <i>Optional:</i> <ul style="list-style-type: none">Situația modificărilor capitalului propriuSituația fluxurilor de trezorerie	→ Situația activelor imobilizate
--	--	----------------------------------

Lucrările pregătitoare sau premergătoare întocmirii situațiilor financiare sunt denumite **lucrări de închidere a exercițiului**.

În funcție de ordinea realizării lor, lucrările premergătoare întocmirii situațiilor financiare sunt:

1. Stabilirea bilanței conturilor înainte de inventariere.
2. Inventarierea generală a activelor și datoriiilor.
3. Contabilitatea operațiilor de regularizare .
4. Stabilirea bilanței conturilor după inventariere.
5. Determinarea rezultatului exercițiului și distribuirea profitului sau finanțarea pierderii.

1. Stabilirea bilanței conturilor înainte de inventariere.

Balanța de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare.

Exemplu practic bilanță înainte de inventariere.

F.E. EXEMPLU S.R.L.

BALANȚA DE VERIFICARE – înainte de inventariere

de la 1.12.2018 până la 30.12.2018

Cont	Denumire	Sold inițial debit	Sold inițial credit	Rulaj curent debit	Rulaj curent credit	Total sume debit	Total sume credit	Sold final debit	Sold final credit	Functia
CLASA 1 CONTURI DE CAPITALURI										
1012	Capital subscris vărsat	0	232323	0	0	0	232323	0	232323	P
121	Profit și pierdere	937	0	550	660	1487	660	827	0	B
CLASA 3 CONTURI DE STOCURI										
371	Mărfuri	404717	0	660	660	405377	660	404717	0	A
378	Diferențe de preț la mărfuri	0	16403	110	110	110	16513	0	16403	P
CLASA 4 CONTURI DE TERȚI										
401	Furnizori	0	475178	682	682	682	475860	0	475178	P
4111	Clienți	16586	0	818	818	17404	818	16586	0	A
4423	TVA de plată	0	705	0	26	0	731	0	731	P
4424	TVA de recuperat	89116	0	0	0	89116	0	89116	0	A
4426	TVA deductibilă	0	0	132	132	132	132	0	0	A
4427	TVA colectată	0	0	158	158	158	158	0	0	P
4428	TVA neexigibilă	0	20871	0	0	0	20871	0	20871	B
CLASA 5 CONTURI DE TREZORERIE										
5121	Conturi la banci în lei	151784	0	818	0	152602	0	152602	0	A
5311	Casa în lei	82340	0	0	682	82340	682	81658	0	A
CLASA 6 CONTURI DE CHELTUIELI										
607	Cheltuieli privind mărfurile	0	0	550	550	550	550	0	0	A
CLASA 7 CONTURI DE VENITURI										
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0	660	660	660	660	0	0	P
TOTAL		745480	745480	5139	5139	750619	750619	745506	745506	

Întocmit,
Popescu Ioan

Administrator,
Oltean Marin

Domeniile de calificare: Economic, Comerț, Turism și alimentație

Calificările profesionale: Tehnician în activități economice, Tehnician în administrație, Tehnician în comerț, Tehnician în turism, Tehnician în gastronomie

Modul: Analiza economico-financiară, clasa a XII-a

Autor: prof. Bădilă Iuliana

Fișa de aplicații nr. 1 LUCRĂRI PREMERGĂTOARE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE (Criteriile de mărime pentru situațiile financiare anuale și Balanța înainte de inventariere)



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.

1. Analizați criteriile de mărime pentru întocmirea situațiilor financiare. Ce situații financiare trebuie întocmite pentru firma de exercițiu a clasei? Argumentați.

2. Cu ajutorul internetului, căutați informații referitoare la diferite firme reale. Dați câte 2 exemple de firme care întocmesc:

- situații financiare anuale simplificate;
- situații financiare anuale detaliate.

Argumentați alegerea făcută.

3. FE Exemplu SRL are ca obiect de activitate comerțul cu ridicata al produselor alimentare. Realizați bilanța înainte de inventariere, după înregistrarea operațiilor economice din luna decembrie, pentru această entitate care prezintă următoarea situație patrimonială:

F.E. EXEMPLU S.R.L.

BALANȚA DE VERIFICARE

la 1.12.2019

Cont	Denumire cont	Sold inițial debitor	Sold inițial creditor
1012	Capital social subscris vărsat		20.000
121	Profit și pierdere		7.000
212	Construcții	10.000	
2812	Amortizarea construcțiilor		3.000
371	Mărfuri	20.000	
378	Diferențe de preț la mărfuri		5000
401	Furnizori		13.000
4111	Clienți	2.000	
5121	Conturi la bănci în lei	18.000	
5191	Credite bancare pe termen scurt		2.000
Total		50.000	50.000

a. în **2.12.2019**, conform *Actului constitutiv actualizat 1 la 2.12.2019* și *Extrasului de cont nr. 54/2.12.2019*, se majorează capitalul social prin noi aporturi, în contul bancar, în valoare de 5.000 lei. Capitalul se varsă integral conform *Notei contabile nr. 1/2.12.2019*.

b. în **4.12.2019**, conform *FF 3214/4.12.2019*, se vând mărfuri clienților în valoare de 5.000 lei, TVA 9%. Mărfurile vândute erau înregistrate la cost de achiziție de 2.500 lei. Scoaterea din gestiune a mărfurilor vândute se realizează cu *Nota contabilă nr. 2/4.12.2019*.

c. în **7.12.2019** se încasează de la clienți suma de 1.500 lei, aferentă *FF 554/25.11.2019*, cu *Ordinul de plată nr. 87/7.12.2019*.

d. în **14.12.2019** se contractează un credit bancar pe termen lung, 5 ani, în valoare de 15.000 lei, conform *Contractului de creditare nr. 8470/14.12.2019*. Banii se primesc în contul bancar conform *Extrasului de cont nr. 55/14.12.2019*.

e. în **16.12.2019**, conform *Extrasului de cont nr. 56/14.12.2019*, un reprezentant al societății ridică din contul bancar de la bancomat (ATM) suma de 1.000 lei și o depune în casieria societății, conform *Chitanței nr. 333/16.12.2019*.

Domeniile de calificare: Economic, Comerț, Turism și alimentație

Calificările profesionale: Tehnician în activități economice, Tehnician în administrație, Tehnician în comerț, Tehnician în turism, Tehnician în gastronomie

Modul: Analiza economico-financiară, clasa a XII-a

Autor: prof. Bădilă Iuliana

f. în **18.12.2019** se achiziționează de la furnizori un cântar electronic în valoare de 595 lei, TVA inclusă în preț. Plata se realizează direct în numerar, conform *FF 2565/18.12.2019 și BF 66/18.12.2019*.

g. în **21.12.2019** se înregistrează amortizarea lunară a construcției în valoare de 100 lei, conform *Notei contabile 3/21.12.2019*.

h. în **22.12.2019** se primește factura de energie electrică în valoare de 100 lei, TVA 19%. Plata se realizează în numerar, în aceeași zi, conform *FF 2565/22.12.2019 și Chitanței nr. 645/22.12.2019*.

i. în **24.12.2019** se închid conturile de venituri și cheltuieli, conform *Notei contabile 4/24.12.2019*.

j. în **24.12.2019** se regularizează conturile de TVA, conform *Notei contabile 5/24.12.2019*.

Se cere:

- înregistrarea operațiilor economice din luna decembrie în contabilitate;
- întocmirea bilanței de verificare cu 4 serii de egalități, pentru luna decembrie- înainte de inventariere.

4. Luând în considerare datele din problema precedentă și știind că firma are un angajat, ce situații financiare anuale trebuie să depună?

Domeniile de calificare: Economic, Comerț, Turism și alimentație

Calificările profesionale: Tehnician în activități economice, Tehnician în administrație, Tehnician în comerț, Tehnician în turism, Tehnician în gastronomie

Modul: Analiza economico-financiară, clasa a XII-a

Autor: prof. Bădilă Iuliana

Fișa de aplicații nr. 1 Indicații de rezolvare

1. Pentru identificarea situațiilor financiare de întocmit pentru firma de exercițiu a clasei, elevii trebuie să țină cont de următoarele aspecte: totalul activelor; cifra de afaceri netă și numărul de angajați ai firmei.
2. Pentru a se găsi informații despre firme se pot folosi site-uri specializate cum este: www.listafirme.ro.
3. Pentru rezolvarea aplicației se pot folosi documentele clasice, completate manual sau softuri contabile.

Spre exemplificare vom folosi softul contabil Neosys. Dacă se lucrează cu orice alt soft contabil, rezultatele trebuie să fie identice.

Etapele rezolvării:

- se va descărca programul contabil Neosys, varianta demo:
<https://www.softworks.ro/download.html>
- se inițializează cu datele firmei
- se încarcă în Registrul Jurnal operațiile
- se salvează Registrul Cartea Mare
- se salvează Balanța de verificare

1. Registrul Jurnal

Realizat manual documentul arată astfel:

SC EXEMPLU SRL

REGISTRUL JURNAL

DECEMBRIE 2019

Data	Tip document	Nr. document	Explicatie	Cont debit	Cont credit	Suma
02/12/2019	Act const. actualiz.	1	Majorare capital social	456	1011	5000.00
02/12/2019	NotaCont	1	Varsare capital	1011	1012	5000.00
02/12/2019	ExtrCont	54	Aperturi	5121	456	5000.00
04/12/2019	NotaCont	2	Scoatere marfuri vandute din gestiune	607	371	2500.00
04/12/2019	NotaCont	2	Scoatere marfuri vandute din gestiune	378	371	2500.00
04/12/2019	FVanz	3214	Vanzare marfuri	4111	707	5000.00
04/12/2019	FVanz	3214	Vanzare marfuri	4111	4427	450.00
07/12/2019	OP	87	Incasare FF 554/25.11.2019	5121	4111	1500.00
14/12/2019	Contract	8470	Contractare credit termen lung	5121	1621	15000.00
16/12/2019	Chit	333	Depunere numerar	5311	581	1000.00
16/12/2019	ExtrCont	56	Ridicare numerar	581	5121	1000.00
18/12/2019	FCump	2565	Achizitie obiect inventar	303	5311	500.00
18/12/2019	FCump	2565	Achizitie obiect inventar	4426	5311	95.00
21/12/2019	NotaCont	3	Amortizare constructie	6811	2812	100.00
22/12/2019	FCumpS	2565	Factura energie electrica	605	401	100.00
22/12/2019	FCumpS	2565	Factura energie electrica	4426	401	19.00
22/12/2019	Chit	645	Plata factura energie electrica	401	5311	119.00
24/12/2019	NotaCont	4	Inchidere venituri	707	121	5000.00
24/12/2019	NotaCont	4	Inchidere cheltuieli	121	607	2500.00

Domeniile de calificare: Economic, Comerț, Turism și alimentație

Calificările profesionale: Tehnician în activități economice, Tehnician în administrație, Tehnician în comerț, Tehnician în turism, Tehnician în gastronomie

Modul: Analiza economico-financiară, clasa a XII-a

Autor: prof. Bădilă Iuliana

În programul Neosys va arăta astfel:

S.C. Exemplu S.R.L.
RO 12345678

Registrul jurnal

De la 01/12/2019 la 31/12/2019

Nr. crt.	Data	TipDoc	NrDoc	Explicatie	Simbol conturi		Sume	
					Debit	Credit	Debit	Credit
1	02/12/2019	Act const	1	Majorare capital social	458	1011	5,000.00	5,000.00
2	02/12/2019	NotaCont	1	Varsare capital	1011	1012	5,000.00	5,000.00
3	02/12/2019	ExtrCont	54	Aporturi	5121	458	5,000.00	5,000.00
4	04/12/2019	NotaCont	2	Scoatere marfuri vandute din gestiune 607		371	2,500.00	2,500.00
5	04/12/2019	NotaCont	2	Scoatere marfuri vandute din gestiune 378		371	2,500.00	2,500.00
6	04/12/2019	FVanz	3214	Vanzare marfuri	4111	707	5,000.00	5,000.00
7	04/12/2019	FVanz	3214	Vanzare marfuri	4111	4427	450.00	450.00
8	07/12/2019	OP	87	Incasare FF 554/25.11.2019	5121	4111	1,500.00	1,500.00
9	14/12/2019	Contract	8470	Contractare credit termen lung	5121	1621	15,000.00	15,000.00
10	16/12/2019	Chit	333	Depunere numerar	5311	581	1,000.00	1,000.00
11	16/12/2019	ExtrCont	56	Ridicare numerar	581	5121	1,000.00	1,000.00
12	18/12/2019	FCump	2565	Achizitie obiect inventar	303	5311	500.00	500.00
13	18/12/2019	FCump	2565	Achizitie obiect inventar	4426	5311	95.00	95.00
14	21/12/2019	NotaCont	3	Amortizare constructii	6811	2812	100.00	100.00
15	22/12/2019	FCumpS	2565	Factura energie electrica	605	401	100.00	100.00
16	22/12/2019	FCumpS	2565	Factura energie electrica	4426	401	19.00	19.00
17	22/12/2019	Chit	645	Plata factura energie electrica	401	5311	119.00	119.00
18	24/12/2019	NotaCont	4	Inchidere venituri	707	121	5,000.00	5,000.00
19	24/12/2019	NotaCont	4	Inchidere cheltuieli	121	607	2,500.00	2,500.00
20	24/12/2019	NotaCont	4	Inchidere cheltuieli	121	605	100.00	100.00
21	24/12/2019	NotaCont	4	Inchidere cheltuieli	121	6811	100.00	100.00
22	24/12/2019	NotaCont	5	Regularizare TVA	4427	4426	114.00	114.00
23	24/12/2019	NotaCont	5	Regularizare TVA	4427	4423	336.00	336.00
TOTAL							53,033.00	53,033.00

Intocmit,

Administrator,

Domeniile de calificare: Economic, Comerț, Turism și alimentație

Calificările profesionale: Tehnician în activități economice, Tehnician în administrație, Tehnician în comerț, Tehnician în turism, Tehnician în gastronomie

Modul: Analiza economico-financiară, clasa a XII-a

Autor: prof. Bădilă Iuliana

Balanța în Neosys:

S.C. Exemplu S.R.L.
RO 12345678

Balanta de verificare sintetica

De la 01/12/2019 pana la 31/12/2019

Cont	Denumire	Total sume precedente		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
CLASA 1	CONTURI DE CAPITALURI	0.00	27,000.00	7,700.00	30,000.00	7,700.00	57,000.00	0.00	49,300.00
101	Capital social	0.00	20,000.00	5,000.00	10,000.00	5,000.00	30,000.00	0.00	25,000.00
121	Profit si pierdere	0.00	7,000.00	2,700.00	5,000.00	2,700.00	12,000.00	0.00	9,300.00
162	Credite bancare pe termen lung si mediu	0.00	0.00	0.00	15,000.00	0.00	15,000.00	0.00	15,000.00
CLASA 2	CONTURI DE IMOBILIZARI	10,000.00	3,000.00	0.00	100.00	10,000.00	3,100.00	10,000.00	3,100.00
212	Constructii	10,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00
281	Amortizari privind imobilitarile corporale	0.00	3,000.00	0.00	100.00	0.00	3,100.00	0.00	3,100.00
CLASA 3	CONTURI DE STOCURI	20,000.00	5,000.00	3,000.00	5,000.00	23,000.00	10,000.00	15,500.00	2,500.00
303	Materiale de natura obiectelor de inventar	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00
371	Marfuri	20,000.00	0.00	0.00	5,000.00	20,000.00	5,000.00	15,000.00	0.00
378	Diferente de pret la marfuri	0.00	5,000.00	2,500.00	0.00	2,500.00	5,000.00	0.00	2,500.00
CLASA 4	CONTURI DE TERTI	2,000.00	13,000.00	11,133.00	7,519.00	13,133.00	20,519.00	5,950.00	13,336.00
401	Furnizori	0.00	13,000.00	119.00	119.00	119.00	13,119.00	0.00	13,000.00
411	Cienti	2,000.00	0.00	5,450.00	1,500.00	7,450.00	1,500.00	5,950.00	0.00
4423	Tva de plata	0.00	0.00	0.00	336.00	0.00	336.00	0.00	336.00
4426	Tva deductibila	0.00	0.00	114.00	114.00	114.00	114.00	0.00	0.00
4427	Tva colectat	0.00	0.00	450.00	450.00	450.00	450.00	0.00	0.00
456	Decontari cu asociatii privind capitalul	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00
CLASA 5	CONTURI DE TREZORERIE	18,000.00	2,000.00	23,500.00	2,714.00	41,500.00	4,714.00	38,786.00	2,000.00
512	Conturi curente la banci	18,000.00	0.00	21,500.00	1,000.00	39,500.00	1,000.00	38,500.00	0.00
519	Credite bancare pe termen scurt	0.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00
631	Casa	0.00	0.00	1,000.00	714.00	1,000.00	714.00	286.00	0.00
681	Viramente interne	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00

Generat cu neoSys
www.neosys.ro

Pagina 1

Cont	Denumire	Total sume precedente		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
CLASA 6	CONTURI DE CHELTUIELI	0.00	0.00	2,700.00	2,700.00	2,700.00	2,700.00	0.00	0.00
605	Cheeltueli privind energia si apa	0.00	0.00	100.00	100.00	100.00	100.00	0.00	0.00
607	Cheeltueli privind marfurile	0.00	0.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	0.00	0.00
681	Cheeltueli de exploatare privind amortizarile si provizioanele	0.00	0.00	100.00	100.00	100.00	100.00	0.00	0.00
CLASA 7	CONTURI DE VENITURI	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00
707	Venituri din vanzarea marfurilor	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00
TOTAL GENERAL		50,000.00	50,000.00	53,033.00	53,033.00	103,033.00	103,033.00	70,236.00	70,236.00

Intocmit,

Administrator,

Generat cu neoSys
www.neosys.ro

Pagina 2

4. Analizând situația firmei SC EXEMPLU SRL observăm că aceasta se încadrează la depunerea situațiilor financiare sub formă simplificată.