

**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?