

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	1821	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	58	Ridicare numerar	581	5121	1,000.00	1,000.00
12	18/12/2019	FCump	2585	Achizitie obiect inventar	303	5311	500.00	500.00
13	18/12/2019	FCump	2585	Achizitie obiect inventar	4428	5311	95.00	95.00
14	21/12/2019	NotaCont	3	Amortizare constructii	6811	2812	100.00	100.00
15	22/12/2019	FCumpS	2585	Factura energie electrica	605	401	100.00	100.00
16	22/12/2019	FCumpS	2585	Factura energie electrica	4428	401	19.00	19.00
17	22/12/2019	Chit	845	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	4428	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 imobilitatile 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.