



APLICATIE

Agentul economic „ALFA” SRL a înregistrat la sfârșitul lunii septembrie 2019 următoarele cheltuieli și venituri (RD cheltuieli și RC venituri):

CHELTUIELI:

- Cheltuieli cu materiile prime 20.000 lei
- Cheltuieli cu materialele auxiliare 9.000 lei
- Cheltuieli cu energia și apa 1.700 lei
- Cheltuieli privind mărfurile 13.800 lei
- Cheltuieli cu serviciile bancare 150 lei
- Cheltuieli cu salariile personalului 12.000 lei
- Cheltuieli privind asigurările și protecția socială 2.600 lei
- Cheltuieli cu amenzi și penalități (C_N) 2.000 lei

VENITURI:

- Venituri din vânzarea produselor finite 66.000 lei
- Venituri din vânzarea măfurilor 27.000 lei
- Venituri din dobânzi 350 lei

Se cere:

- a. închiderea conturilor de venituri și cheltuieli
- b. calcularea Rezultatului exercitiului, Rezultatului fiscal, a impozitului pe profit și a rezultatului net
- c. înregistrarea în contabilitate a impozitului pe profit
- d. închiderea contului de cheltuieli cu impozitul pe profit

a. Inchidere conturi de cheltuieli și venituri:

121"Profit si pierdere" =	%	<u>59.250</u>
	601"Cheltuieli cu materii prime"	20.000
	6022"Cheltuieli cu material auxiliare"	9.000
	605"Cheltuieli cu energia si apa"	1.700
	607"Cheltuieli cu marfurile"	13.800
	667" Cheltuieli cu serviciile bancare"	150
	641 "Cheltuieli cu salariile personalului"	12.000
	645"Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"	2.600
	%	= 121 "Profit și pierdere" <u>93.350</u>
701"Venituri din vânzarea produselor finite "		66.000
707 "Venituri din vânzarea măfurilor "		27.000
765"Venituri din dobânzi"		350

b. Rezultatul exercitiului = Venituri – Cheltuieli = 93.350 – 59.250 = 34.100 lei

Rezultatul fiscal = Rezultatul exercitiului – Deduceri fiscale + Cheltuieli nedeductibile fiscal (CN) =
34.100 + 2000 = 36.100

Impozit pe profit = Cota de impozit x Rezultatul fiscal = 16% x 36.100 = 5776 lei

Rezultatul net = Rezultatul exercitiului – Impozit pe profit = 34.100 – 5776 = 28.324 lei

c. Inregistrarea impozitului pe profit:

691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit" = 441 "Impozit pe profit" 5776

441 "Impozit pe profit" = 5121 "Conturi la banci in lei" 5776

d. Închiderea contului de cheltuieli cu impozitul pe profit:

121 "Profit si pierdere" = 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit" 5776