

**COLEGIUL ECONOMIC RM.VÂLCEA**  
**CALIFICAREA:TEHNICIAN ÎN ACTIVITĂȚI ECONOMICE**  
**CLASA a XI-a**  
**MODUL: CONTABILITATEA EVENIMENTELOR ȘI TRANZACȚIILOR**  
**DENUMIREA CAPITOLULUI: CONTABILITATEA DECONTĂRILOR CU TERȚII**  
**DENUMIREA LECȚIEI: DECONTĂRI CU FURNIZORI ȘI CLIENȚI**

**FIȘĂ DE DOCUMENTARE**  
Decontări cu furnizori și clienți

**Noțiuni teoretice** *Furnizorii și clienții reprezintă datorii și creanțe pe care le angajează agentul economic în relațiile cu terții, prin cumpărare și vânzare.*

În funcție de modalitățile de decontare, vânzările - cumpărările se pot deconta imediat (în numerar) sau ulterior (prin credit comercial). *Creditul comercial este plata ulterioară pentru aprovizionări, amânarea la plată acordată de furnizor clientului său. În acest caz aprovizionarea nu coincide cu plata aprovizionării. În raport cu instrumentele de decontare, creditul comercial poate fi: clasic (documente: Ordin de plată, Chitanță) sau prin efecte comerciale (documente: Bilet la ordin, Cambie, Cec).*

*Furnizorii reprezintă datorii comerciale din aprovizionarea cu stocuri, servicii, imobilizări. Datoria se contabilizează în intervalul de timp de la contractarea datoriei și plata ei. Contractarea datoriei coincide cu momentul primirii bunurilor serviciilor. Plata se face ulterior.*

*Clienții reprezintă creanțe comerciale rezultate din evenimente anterioare și de la care sunt așteptate beneficii ulterioare pentru întreprindere. Ele rezultă din vânzări de bunuri, servicii, lucrări etc. în urma cărora urmează să se primească un echivalent valoric. Creanța-clienți se contabilizează în intervalul de timp de la instituirea creanței până la stingerea ei. Înregistrarea creanței coincide cu vânzarea bunurilor. Încasarea se va face ulterior.*

*Efectele comerciale sunt titluri de valoare negociabile pe termen scurt sau imediat, care atestă datorii sau creanțe în cadrul relațiilor cu furnizorii și clienții.*

*Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor și comunicat de BNR, cât și în valută.*

**Documente specifice** Operațiile privind furnizorii și clienții se consemnează în următoarele documente: *Factură fiscală, Chitanță fiscală, Notă de recepție, Ordin de plată, Bilet la ordin, Cambie, Cec, Registru de casă, Extras de cont, Situația încasării/achitării facturilor, Jurnal pentru cumpărări, Jurnal pentru vânzări etc*

**Conturi specifice:**

**401 Furnizori (P)**

**403 Efecte de plătit (P)**

**404 Furnizori de imobilizări (P)**

**405 Efecte de plătit pentru imobilizări (P)**

**411 Clienți (A)**

- 4111 Clienți (A)

- 4118 Clienți incerți sau în litigiu (A)

**413 Efecte de primit de la clienți (A)**

**5113 Efecte de încasat (A)**

**Operații privind APROVIZIONAREA de la furnizori în contabilitatea CLIENTULUI**

Agentul economic „Dunărea” SRL care are obiectul de activitate producție, înregistrează diverse aprovizionări de la furnizori pentru stocuri, servicii, imobilizări. Datoriile se plătesc din contul de la bancă.

- **Operația 1.** 03.05.N. Agentul economic „Dunărea” SRL înregistrează aprovizionare de materiale auxiliare în valoare de 10.000 lei, plus TVA deductibilă 19 %. Furnizor SC „Prutul” SRL.

Documente: Factură fiscală, Notă de recepție și constatare de diferențe.

3021 + A → D 10.000

401 + P → C 11.900

4426 + A → D 1.900

	%	= 401 Furnizori	<u>11.900</u>
<b>3021 Materiale auxiliare</b>			<b>10.000</b>
<b>4426 TVA deductibilă</b>			<b>1.900</b>

**Operația 2.** 04.05.N. Agentul economic „Dunărea” SRL înregistrează obligația de plată pentru consumul de energie electrică la preț de achiziție 800 lei plus TVA deductibilă 19 %. Furnizor SC „Electrica” SA.

Document: Factură fiscală.

605 + A → D 800

401 + P → C 952

4426 + A → D 152

	%	= 401 Furnizori	<u>952</u>
<b>605 Cheltuieli cu energia și apa</b>			<b>800</b>
<b>4426 TVA deductibilă</b>			<b>152</b>

**Operația 3.** 05.05.N. Agentul economic „Dunărea” SRL înregistrează plata furnizorilor de materiale auxiliare și energie electrică prin contul de la bancă.

Documente: Ordine de plată, Extras de cont.

401 – P → D 12.852

5121 – A → D 12.852

**401 Furnizori = 5121 Conturi la bănci în lei 12.852**

**Operația 4.** 05.05.N. Agentul economic „Dunărea” SRL înregistrează aprovizionare cu materii prime de panificație în valoare de 20.000 lei, plus TVA deductibilă 9 %. Furnizor SC „Oltul” SRL.

Documente: Factură fiscală, Notă de recepție și constatare de diferențe

301 + A → D 20.000

401 + P → C 21.800

4426 + A → D 1.800

	%	= 401 Furnizori	<u>21.800</u>
<b>301 Materii prime</b>			<b>20.000</b>
<b>4426 TVA deductibilă</b>			<b>1.800</b>

**Operația 5.** 07.05.N. Agentul economic „Dunărea” SRL emite un Bilet la ordin în favoarea furnizorului SC „Oltul” SRL. Biletul la ordin stabilește scadența plății către furnizor pentru data de 15.05.N. Se înregistrează trecerea datoriei anterioare din contul 401, pe datorie pe bază de efecte comerciale în contul 403.

Document: Bilet la ordin.

401 – P → D 21.800

403 + P → C 21.800

**401 Furnizori = 403 Efecte de plătit 21.800**

**Operația 6.** 15.05.N. Agentul economic „Dunărea” SRL plătește furnizorul SC „Oltul” SRL.

Documente: Bilet la ordin, Extras de cont.

403 – P → D 21.800

5121 – A → C 21.800

**403 Efecte de plătit = 5121 Conturi la bănci în lei 21.800**

**Operația 7.** 16.05.N. Agentul economic „Dunărea” SRL înregistrează achiziție mijloc de transport în valoare de 25.000 lei, plus TVA deductibilă 19 %. Furnizor SC „Mureșul” SRL.

Documente: Factură fiscală, Proces verbal de recepție, Registrul numerelor de inventar, Fișa mijlocului fix.

2131 + A → D 25.000

404 + P → C 29.750

4426 + A → D 4.750

000

%	= 404 Furnizori de imobilizări	<u>29.750</u>
<b>2133 Mijloace de transport</b>		<b>25.000</b>
<b>4426 TVA deductibilă</b>		<b>4.750</b>

**Operația 8.** 17.05.N. Agentul economic „Dunărea” SRL înregistrează plata furnizorului de mijloc de transport SC „Mureșul” SRL princontul de la bancă.

Documente: Ordine de plată, Extras de cont.

404 – P → D 31.000

5121 – A → C 31.000

**404 Furnizori de imobilizări = 5121 Conturi la bănci în lei 31.000**

**Operația 9.** 20.05.N. Agentul economic „Dunărea” SRL înregistrează aprovizionare cu echipamente tehnologice în valoare de 35.000 lei, plus TVA deductibilă 19 %. Furnizor SC „Someșul” SRL.

- Documente: Factură fiscală, Proces verbal de recepție, Registrul numerelor de inventar, Fișa mijlocului fix.

2131 + A → D 35.000

404 + P → C 41.650

4426 + A → D 6.650

% =	<b>404 Furnizori de imobilizări</b>	<u><b>41.650</b></u>
<b>2131 Echipamente tehnologice</b>		<b>35.000</b>
<b>4426 TVA deductibilă</b>		<b>6.650</b>

- **Operația 10.** 21.05.N. Agentul economic „Dunărea” SRL emite un Bilet la ordin în favoarea furnizorului SC „Someșul” SRL. Biletul la ordin stabilește scadența plății către furnizor pentru data de 30.05.N. Se înregistrează trecerea datoriei anterioare din contul 404, pe datorie pe bază de efecte comerciale în contul 405.

Document: Bilet la ordin.

404 – P → D 41.650

405 + P → C 41.650

<b>404</b>	=	<b>405</b>	<b>41.650</b>
<b>Furnizori de imobilizări</b>		<b>Efecte de plătit pentru imobilizări</b>	

**Operația 11.** 30.05.N. Agentul economic „Dunărea” SRL înregistrează plata furnizorului de echipamente tehnologice SC „Someșul” SRL prin contul de la bancă.

Documente: Bilet la ordin, Extras de cont.

405 – P → D 41.650

5121 – A → C 41.650

<b>405</b>	=	<b>5121</b>	<b>41.650</b>
------------	---	-------------	---------------

**Numele și prenumele:**

**Clasa:**

**Data:**

### **FIȘĂ DE LUCRU**

- 1.** Stabiliți informațiile corecte care completează spațiile libere:  
Furnizorii reprezintă.....(1).....iar clienții reprezintă.....(2).....  
pe care le angajează agentul economic în relațiile cu terții, cu ocazia  
desfășurării operațiilor de.....(3).....și.....(4).....
- 2.** Caracterizați efectele comerciale.
- 3.** Prezentați funcțiunea conturilor de furnizori și clienți.
- 4.** Formula contabilă 401 = 403 reprezintă:
  - a. Înregistrarea obligației de plată față de furnizorii de imobilizări
  - b. Emiterea unui Bilet la ordin în favoarea furnizorului de stocuri
  - c. Plată furnizori de stocuri
  - d. Depunerea unui Bilet la ordin la bancă în vederea încasării
- 5.** Scrieți numărul operației economice și completați formula contabilă aferentă:
  1. Aprovizionare piese de schimb de la furnizori
  2. Vânzare produse finite pe factură
  3. Încasarea de către furnizor a unui Bilet la ordin la scadență

**Numele și prenumele:**

**Clasa:**

**Data:**

### **FIȘĂ DE EVALUARE**

**Modulul: CONTABILITATEA EVENIMENTELOR ȘI TRANZACȚIILOR  
DECONTĂRI CU FURNIZORI ȘI CLIENȚI;**

**Toate subiectele sunt obligatorii. Se acordă 10 puncte din oficiu. Timpul efectiv de lucru este de 50 min.**

**Alegeți varianta corectă:**

**1 punct**

**1. Formula contabilă 4118=4111 reprezintă:**

- Decontarea avansului primit de la clienți
- Reactivarea clienților scoși din activ
- Diminuarea creanței față de clienți incerti
- Înregistrarea creanței față de clienți incerti

**2. Creanțele sunt:**

**1 punct**

- sume de încasat pe termen scurt;
- sume ce se încasează pe termen mediu și lung;
- sume ce se încasează pe termen mediu;
- sume ce se încasează pe termen lung;
- sume de plătit pe termen scurt.

**3. Stabiliți informațiile corecte care completează spațiile libere:**

**3 puncte**

Furnizorii reprezintă ..... (a) ..... iar clienții reprezintă ..... (b) ..... pe care le angajează agentul economic în relațiile cu ..... (c) ....., cu ocazia desfășurării operațiilor de ..... (d) ..... și ..... (e).....

**4. Realizați analiza contabilă și întocmiți formulele contabile pentru următoarele operații:**

**4 puncte**

- Se achiziționează de la furnizor materii prime în valoare de 8000 lei și TVA 19% conform facturii fiscale nr. 12/15.04.2020.
- Pentru plata facturii se emite ordinul de plata nr.42/17.04.2020
- Se vând produse finite în valoare de 15000 lei și TVA 19%, conform facturii fiscale nr. 77/20.04.2020
- Plata creanței se face cu chitanța nr.92/20.04.2020

**Nota : Se acordă un punct din oficiu**

## **BAREM DE EVALUARE SI DE NOTARE**

**Alegeți varianta corectă:**

1 – d; 1 punct

2 – a; 1 punct

**3. Stabiliți informațiile corecte care completează spațiile libere:**

**3 puncte**

(a) Datorii; (b) creanțe; (c)terți; (d) cumpărare; (e) vânzare.

**4. Realizați analiza contabilă:**

**4 puncte**

1. % = 401  $\frac{9520}{8000}$   
301

$$\begin{array}{r}
 4426 \qquad 1520 \\
 2. \ 401 = \ 5121 \ 9520 \\
 3. \ 4111 = \ \% \ \underline{17850} \\
 \qquad \qquad 701 \ 15000 \\
 \qquad \qquad 4427 \ 2850 \\
 4. \ 5311 = \ 4111 \ 17850
 \end{array}$$

*Pentru fiecare formulă contabilă simplă se acordă 1p punct.*

*Nota : Se acordă un punct din oficiu*

#### **BIBLIOGRAFIE:**

1. Popan, Maria, Contabilitatea evenimentelor și tranzacțiilor, Editura OSCAR PRINT, București 2016;
2. Ristea M., Contabilitatea financiară, Editura UNIVERSITARĂ, București, 2004;
3. \*\*\*Ordinul MFP nr.1802/2014, republicat și actualizat 2020
4. \*\*\*Legea nr.82 a contabilității republicată și actualizată
5. \*\*\*Codul fiscal actualizat 2020