



**STOCKPORT** *college*  
OF FURTHER & HIGHER EDUCATION



# INTRODUCERE ÎN CONTABILITATE

**PREGĂTIREA FEMEILOR ANTREPRENOARE**



## CUPRINS

<b>LECȚIA 1:</b>	Bilanțul contabil.....	4
<b>LECȚIA 2:</b>	Operații economice.....	6
<b>LECȚIA 3:</b>	Conturile contabile.....	8
<b>LECȚIA 4:</b>	Principiile defalcării/descompunerii conturilor : descompunerea listarea orizontală a conturilor contabile..	13
<b>LECȚIA 5:</b>	Sintetizarea conturilor.....	16
<b>LECȚIA 6:</b>	Descompunerea/listarea verticală a conturilor.....	21
<b>LECȚIA 7:</b>	Conturi de profit și pierderi.....	24
<b>LECȚIA 8:</b>	Înregistrarea costurilor și veniturilor într-o societate comercială.....	28
<b>LECȚIA 9:</b>	Înregistrarea costurilor și veniturilor într-o societate de servicii.....	31
<b>LECȚIA 10:</b>	Înregistrarea costurilor și veniturilor într-o societate de producție.....	35
<b>LECȚIA 11:</b>	Înregistrarea costurilor și veniturilor din alte activități.....	39
<b>LECȚIA 12:</b>	Înregistrarea costurilor și veniturilor referitoare la activitățile financiare.....	42
<b>LECȚIA 13:</b>	Înregistrarea profitului și pierderilor excepționale.....	44



## **LECTIA 1 : Bilanțul contabil ( 2 ore)**

1. Definiția bilanțului.
2. Inventarul și bilanțul.
3. Cerințele formale obligatorii ale bilanțului.

### **Conținutul:**

Bilanțul – o dare de seamă scrisă asupra activului și pasivului unei societăți redactată potrivit unor norme specifice la o data precisă, adică bunurile mobile și imobile aflate în proprietatea unei societăți, sumele de bani pe care le datorează și sumele de bani care îi sunt datorate.

### BUNURI PATRIMONIALE – ACTIVUL

#### ACTIV IMOBILIZAT

- Imobilizări necorporale și corporale
- Mijloace fixe
- Creanțe pe termen lung
- Investiții pe termen lung
- Plați anticipate pe termen lung

#### ACTIV CIRCULANT

- Stocuri
- Creanțe pe termen scurt
- Investiții pe termen scurt
- Plați anticipate pe termen scurt

### SURSE DE PROCURARE A PATRIMONIULUI – PASIVUL

#### CAPITAL PERMANENT (FONDURI)

- Capital social
- Capital social nevărsat(-)
- Acțiuni(-)
- Capital excedentar
- Rezervă de amortizare
- Alte provizioane referitoare la capital
- Profit(pierderi) din anii anteriori
- Profit net (pierderi)
- Distribuirea profitului (-)

#### PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

- Provizioane pentru riscuri
- Obligații pe termen lung
- Obligații pe termen scurt
- Creanțe neonorate



Inventarul – este o listă a componentelor activului și pasivului unei societăți consemnate în unități monetare și în natură.

Inventarul se efectuează:

- înaintea începerii exercițiului financiar
- la încheierea anului financiar
- la schimbarea proprietarului
- la lichidare

Inventarul este precedat de întocmirea listei detaliate a componentelor existente ale activului și pasivului și a valorii estimate a acestora, devenind astfel baza bilanțului contabil. În societățile care au contabilitate completă conturile care prezintă cifra de afaceri și bilanțul au rolul de inventar.

Bilanțul conține:

- numele societății
- data de depunere a bilanțului
- lista activelor și pasivelor și valoarea acestora
- total activ și total pasiv (expresia valorică a acestora)
- data completării bilanțului și semnăturile persoanelor responsabile de situația financiară a societății

### **Exerciții:**



**1.** Aveți 15 000 EUR și doriți să vă deschideți un magazin. Odată îndeplinite formalitățile înființării afacerii dumneavoastră, deschideți un cont curent la bancă și vă depuneți toți banii în acesta (etapa I).

Cumpărați tot ceea ce este necesar pentru magazin (mobilier, registru de casă, etc.), pentru care achitați 8 000 EUR (proprietarul spațiului vă este prieten și vă permite să plătiți chiria peste șase luni) (etapa II). La înțelegere cu furnizorul veți plăti pentru prima livrare de marfă, în valoare de 5 000 EUR, peste o lună (etapa III).

Se cere:

1.Să se întocmească inventarii la finalul fiecărei etape, iar apoi să se pregătească un bilanț pentru fiecare etapă. In ce fel diferă acestea?

2.Pe baza datelor din exercițiul anterior imaginați-vă etapele urmatoare ale afacerii dumneavoastră, apoi încercați să stabiliți în ce fel va fi influențat activul și respectiv pasivul societății.



### **LECȚIA 2: Operații economice(2ore)**

1. Definiția operațiilor.
2. Tipuri de operații și influența lor asupra bilanțului.
3. Operații generatoare de rezultate.

#### **Conținut:**

Operația economică – este o activitate a unei societăți care trebuie evidențiată în registrele contabile ale societății pentru că afectează activul și pasivul acesteia, inclusiv rezultatele sale financiare(de exemplu, achiziționarea și stocarea de materiale, transferul de materiale din depozit în unitatea de producție).

Tipuri de operații:

- a) operații permutative debitoare (de exemplu, achiziționarea de materiale cu plata în numerar și introducerea lor în stoc) – aceste operații modifică doar activul, totalul bilanțului rămânând neschimbat.
- b) operații permutative creditoare(de exemplu, o datorie a fost plătită cu bani provenind dintr-un împrumut bancar) – acest tip de operații modifica doar pasivul, totalul bilanțul rămânând neschimbat.
- c) operații modificatoare debit-credit de creștere( de exemplu, s-a achiziționat un PC care va fi plătit la o dată ulterioară) – aceste operații determină modificări în ambele părți ale bilanțului– atât în activ cât și în pasiv, iar totalul bilanțului crește cu suma reprezentînd valoarea operației.
- d) operații modificatoare debit-credit de descreștere(de exemplu, o datorie către un furnizor a fost plătită prin virament din contul curent al societății) – asemenea operații aduc modificări atât în activ cât și în pasiv, iar bilanțul se diminuează cu suma reprezentînd valoarea operației.



**Operații generatoare de rezultate** – aceste operații generează fie costuri și pierderi (având drept consecință reducerea patrimoniului societății) fie venituri și profit (și, în consecință, produc o creștere a patrimoniului societății) – de exemplu au fost scoase din stoc materiale necesare producției sau produsele finite au fost vândute la un preț superior costurilor de producție a acestora.



### Exerciții:

1. Pe baza informațiilor de mai jos, încercați să arătați care din componentele activului și pasivului se vor modifica și dacă aceste modificări vor afecta bilanțul:

1. S-au achiziționat cu plata în numerar materii prime și materiale necesare producției
2. S-au folosit bani din unul din conturile societății pentru plăți către furnizori
3. S-a obținut un împrumut bancar
4. S-au avansat bani unui angajat pentru achiziționarea de materiale consumabile pentru birouri
5. S-au retras bani din contul curent pentru a fi folosiți ca bani în casierie
6. S-a achiziționat un PC, plata urmînd a se efectua la termen
7. S-a încheiat un contract cu o firmă de construcții pentru executarea unor lucrări de renovare la birourile societății
8. S-a efectuat plata unei rate la un împrumut
9. S-au achiziționat soft-uri cu plata în numerar
10. Un angajat a înapoiat o sumă de bani primită ca avans.



2. Mai multe operații ale unei companii au fost consemnate în felul urmator:

Poz.	Debit	Credit
1.	Alte sume datorate angajaților	Numerar
2.	Mărfuri	Datorii la furnizor
3.	Profit	Rezerve
4.	Numerar	Cont curent/disponibil de plată în bancă
5.	Remunerații	Numerar
7.	Obligații față de furnizor	Cont curent/disponibil de plată în bancă
8.	Împrumuturi bancare	Cont curent/disponibil de plată în bancă
9.	Datorii la furnizor	Împrumut bancar

Se cere:

1. Să se descrie operațiile a căror înregistrări în cont corespund celor din tabel.
2. Să se specifice tipurile de operații și influența acestora asupra bilanțului.

### **LECTIA 3: Conturi contabile – funcționarea conturilor contabile(3 ore).**



1. Definiția contului
2. Forme de conturi
3. Elementele de bază ale contului
4. Tipuri de conturi
5. Evidențierea operațiilor în conturi

### **Conținut:**

Contul – instrumentul de bază în contabilitate utilizat pentru înregistrarea unei operații.

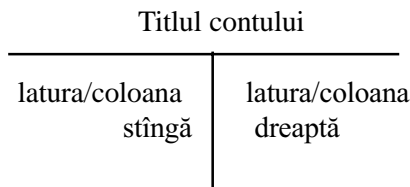


Forma contului: – cu o parte/latură (forma unilaterală)  
– cu două părți/laturi (formă bilaterală)

Elementele de bază: titlul și/sau numărul contului

- natura operației
- valoarea operației

Pentru a servi scopurilor didactice folosim în mod normal contul cu două laturi (numit cont în T datorită formei sale)



Latura din stînga se numește Debit (prescurtat Db)

Latura din dreapta se numește Credit (Cr)



Dacă o operație este înregistrată în partea din stînga, atunci contul este debitor.

Înscrierea unei operații în partea din dreapta semnifică creditarea unui cont.

Toate operațiile înregistrate într-un cont ne dau valoarea contului.

Diferența dintre valoarea din partea Db și valoarea din partea Cr a unui cont se numește soldul contului, respectiv:

- sold debitor (total sume Db > total sume Cr)

- sold creditor (total sume Cr > total sume Db)

Tipuri de conturi (clasificate în funcție de natura operațiilor înregistrate)

a) de bilanț: activ, pasiv

b) în afara bilanțului: venituri, costuri, pierderi, decontări

Funcționarea conturilor de activ:

- latura Db este cea care sporește valoarea unui anume element/post din activ (pe această latură se înregistrează starea inițială/existentul inițial a unui anumit element din activ)

## Introducere în Contabilitate

- latura Cr este aceea care diminuează valoarea unui anumit element/post din activ
- dacă există sold, acesta nu poate fi decât debitor(Db)

Funcționarea conturilor de pasiv:

- latura Db este cea care diminuează valoarea unui anumit element/post din pasiv
- latura Cr este cea care sporește valoarea unui anumit element/post din pasiv(pe această latură se înregistrează starea inițială/existentul inițial a unui anumit element/post din pasiv)
- dacă există sold, acesta nu poate fi decât creditor(Cr)

Db	Cont de activ	Cr
Existential inițial al unui post		Descrște
	Crește	

Db	Cont de pasiv	Cr
Descrște		Existential inițial al unui post
	Crește	

Operațiile sunt înregistrate în conturi bazate pe principiul contabilității în partidă dublă, potrivit căruia fiecare operație trebuie introdusă în două conturi, pe cele două laturi opuse ale acestor conturi, intrarea avînd aceeași valoare(valoarea operației). Acest principiu se referă la așa-numitele înregistrări /intrări contabile simple. Dacă intrările sunt complexe se poate debita un cont și credita mai multe dar, în fiecare caz, suma totală a intrărilor pe latura Cr și pe cea Db a conturilor este aceeași.



### Exerciții:

1. Identificați conturile de activ și de pasiv din lista următoare:

Materiale	Decontări cu angajați
Numerar	Efecte de plată externe
Împrumut bancar	Servicii în derulare/cheltuieli în avans
Datorii către furnizor	Produse finite
Conturi curente/disponibil la bancă	Pierderi
Efecte de plată	Plăți către angajați
Efecte de încasat de la clienți	Împrumut acordat
Mărfuri	Imobilizări necorporale și corporale
Active imobilizate	Rezervă de amortizare
Profit net	Mijloace fixe în construcție/imobilizări în curs de execuție
Acreditiv	Fonduri speciale
Capital permanent	



2. a) Deschideți un cont cu titlul “Materiale” și stabiliți valoarea materialelor știind că:

- valoarea inițială a materialelor la începutul perioadei era de 500,-
- s-a înregistrat o creștere în acest cont ,în această perioadă, pînă la valoarea de 400,-
- s-a înregistrat o descreștere în acest cont, în această perioadă, pînă la valoarea de 300,-

b) Deschideți un cont cu titlul “Conturi bancare” și stabiliți suma datorată bancii la sfîrșitul perioadei pe baza următoarelor informații:

- la începutul perioadei valoarea împrumuturilor bancare ale societății X era de 10 000 EUR
- în această perioadă societatea a returnat suma de 5 000 EUR din împrumut
- în aceeași perioadă societatea a contractat un nou împrumut de 20 000 EUR



3. Ce operații implică aceste modificări în activ și în pasiv ?



3. Un angajat a primit un avans în numerar pentru achiziționarea de materiale 850,-
4. S-a achitat o rată la un împrumut cu bani dintr-un cont bancar 450,-
5. Angajatul a prezentat chitanțe referitoare la avans:
  - valoarea materialelor achiziționate 800,-
  - suma reintrodusă în casă 500,-
6. O parte din profit a fost desemnată să formeze capital excedentar 2000,-

Se cere:

1. Să se deschidă conturi cu bilanțuri inițiale.
2. Să se înregistreze operațiile din luna ianuarie.
3. Să se întocmească bilanțul pentru data de 31.01. 2003.



**LECTIA 4: Principiile defalcării/descompunerii conturilor – descompunerea orizontală(3 ore).**

1. Înregistrarea detaliată.
2. Regulile descompunerii orizontale.
3. Funcționarea conturilor analitice – înregistrarea rulajelor și soldurilor conturilor sintetice .

**Conținut:**

Tipul și anvergura unei societăți vor determina alegerea soluțiilor contabile.( Un act legal adecvat permite unei societăți să opteze pentru soluțiile care răspund cel mai bine nevoilor sale). Pentru a se realiza nivelul dorit de detaliere, conturile pot fi descompuse sau sintetizate.

- Descompunerea orizontală a conturilor – înregistrarea unui anumit element în locul unui cont existent sau a două sau mai multe conturi detaliate/analitice (întrările în coloana/latura Db și Cr din contul descopos sunt evidențiate pentru a se obține o informare mai detaliată asupra elementului respectiv).

- Descompunerea verticală a conturilor – transferarea unor date de pe o latură/coloană într-un cont creat prin descompunere.
- Sintetizarea conturilor – creerea unui singur cont în locul a două sau mai multe conturi, cont care înregistrează aceleași date ca și conturile originale luate împreună.

### DESCOMPUNEREA ORIZONTALĂ A CONTURILOR

1. Contul descompus încetează să existe și locul său este luat de noile conturi create ca rezultat al descompunerii (conturi care se conformează contabilității în dublă partidă)

2. Contul descompus continuă să existe – ca și cont GL(general/sintetic) care se conformează principiului contabilității în dublă partidă – și este suplimentat prin conturi detaliate, create prin descompunere și care funcționează ca și conturi analitice conform principiilor contabilității în partidă unică)

#### Ad.1.

În locul unui cont care ar putea fi denumit “Disponibil în casă și bancă” se pot deschide alte conturi precum “Numerar”, “Cont curent”, “Alte surse financiare” (sau mai în detaliu: “Cecuri externe/acreditive”, “Cecuri”), “Alte bunuri în bani”. În locul unui cont “Stocuri” se pot deschide mai multe conturi ca, de exemplu, “Materiale”, “Subansamble”, “Produse finite”, “Produse”.

#### Ad.2.

Contului GL/sintetic “Materiale” se pot adăuga mai multe conturi detaliate(analitice) conform tipului de material și rolului său în procesul de producție, de exemplu: ”Materii prime”, “Materiale suplimentare”, “Piese de rezervă”, “Consumabile”. Conturi precum “Creanțe clienți” și “Datorii la furnizori” pot avea conturi detaliate pentru fiecare contractant.

Un exemplu de total sume și sold pentru contul “Mărfuri”:

No.	Titlul contului analitic	Rulaj		Sold	
		Db	Cr	Db	Cr
1.	Bunul "A"				
2.	Bunul "B"				
3.	Bunul "C"				
	<b>Sumă</b>				

Suma reprezentînd rulajul debitor care rezultă din compararea rulajului și soldului conturilor analitice trebuie să corespundă totalului rulajului debitor al contului GL/sintetic pe care a fost efectuată detalierea.

Suma reprezentînd rulajul creditor care rezultă din compararea rulajului și soldului conturilor analitice trebuie să corespundă totalului rulajului contului GL/sintetic pe care a fost efectuată detalierea.

Suma reprezentînd soldurile debitoare (creditoare) ale conturilor analitice trebuie să corespundă soldurilor debitoare (creditoare) ale contului GL/sintetic.



### **Exerciții:**

1. Încercați să elaborați conturi GL (generale/sintetice) și conturi analitice pentru o societate de producție care posedă utilaje, spațiu de producție, mijloace de transport proprii, PC-uri în departamentul de management, soft-uri, fonduri. Societatea dorește să fabrice trei produse: A, B, C din două tipuri de materii prime P și R și dintr-un semifabricat. Societatea intenționează să achiziționeze aceste materiale de la patru furnizori 1, 2, 3 și 4, avînd 3 cumpărători pentru produsele sale – X, Y, Z. Societatea este un s.r.l.

2. Pregătiți pentru societatea de la punctul 1 un bilanț contabil final presupunînd că, în urma operațiilor din cursul unui an, societatea a obținut un profit de 2 000 EUR, soldul este de 20 000 EUR, iar 80% din mijloacele fixe sunt finanțate din capital. Există stoc excedentar în depozitul de materiale și produse finite. Societatea are bani atît în numerar cît și în conturi bancare.



## LECȚIA 5: Sintetizarea conturilor.(4 ore)

1. Sintetizarea conturilor similare.
2. Sintetizarea conturilor opuse.
3. Funcționarea conturilor de decontări

### Conținut:

#### SINETIZAREA CONTURILOR

##### 1. Similare :

- a) conturi debitoare – rezultatul sintetizării este un cont debitor
- b) conturi creditoare – rezultatul sintetizării este un cont creditor

##### 2. Opute:

- a) sintetizare netă – rezultatul sintetizării este un cont debitor sau unul creditor, în funcție de soldul contului sintetic dintr-un anumit moment
- b) sintetizare brută – rezultatul sintetizării este un cont debitor-creditor, adică un cont care poate avea două solduri în orice moment: Db și Cr

### Ad. 1.

Sintetizarea conturilor semnifică faptul că o societate poate funcționa fără conturi analitice/detaliat și optează pentru conturi generale/sintetice. Ea poate, prin urmare, să unifice mai multe conturi similare – în locul unor conturi separate precum “Materii prime”, “Materiale suplimentare”, “Consumabile” se poate deschide un singur cont “Materiale”.

### Ad. 2.

Un exemplu tipic de sintetizare a unor conturi opuse este unificarea conturilor “Obligații” și “Creanțe”, rezultând un cont de “Decontări cu terți”.



**ad. a)** Rezultatul sintetizării conturilor de obligații și creanțe pentru un singur contractant este un cont care înregistrează obligațiile și creanțele privitoare la acest contractant. Acest cont poate fi închis printr-un singur sold (comparându-se rulajul), astfel obținându-se un surplus la creanțe față de obligații sau la obligații față de creanțe (adică o compensare a datoriilor mutuale).



Un exemplu de cont sintetizat net este contul “Cont curent” pentru înregistrarea operațiilor bancare derulate la o bancă. Fondurile societății sunt înregistrate pe latura Db iar orice retrageri vor fi evidențiate pe latura Cr. Datoriile societății față de bancă, rezultate dintr-un împrumut de la banca respectivă sunt înregistrate pe latura Cr (în mod similar, plățile ratelor la împrumut vor fi înregistrate pe latura Db). Contul “Cont curent” poate evidenția la sfârșitul perioadei de raportare un sold Db (informînd asupra fondurilor deținute – cont debitor) sau un sold Cr (informînd asupra datoriei față de bancă – cont creditor).

Exemple de operații într-un cont sintetic “Conturi curente” în care o societate își ține banii –500 EUR, societatea avînd o înțelegere cu banca pentru un credit de 1 000 EUR.

1.Încasarea unui cec de 300 EUR. în numerar.

2.Plata integrală a unei datorii de 1 000 EUR către un creditor.

Cont curent		Numerar	Obligații față de furnizori	
Sf) 500	300 (1)	1) 300	2) 1 000	1 000 (Si)
	1 000 (2)			
500	1 300			

Sf) 800

Si – sold inițial Sf – sold final

Înainte de aceste intrări contul “Cont curent” avea un sold Db pentru că societatea își ținea banii în acest cont(cont debitor). La sfârșitul perioadei, contul a devenit un cont creditor pentru că, între timp, societatea a folosit creditul bancar pentru a-și achita datoria. Soldul creditor arată datoria societății la bancă.

**ad. b)** Ca rezultat al sintetizării obligațiilor și creanțelor față de un anume număr de contractanți se obține un cont care prezintă date referitoare la obligațiile și creanțele mai multor contractanți. Un astfel de cont nu poate fi folosit, prin urmare, pentru a compensa obligațiile unui contractant cu creanțele altuia. Un astfel de cont are nevoie de un cont analitic – separat pentru fiecare contractant ,cont care se închide înaintea unui

## Introducere în Contabilitate

cont GL/sintetic. Apoi, avînd în vedere relația dintre contul GL/sintetic și conturile sale analitice, se obține o imagine a soldului contului sintetizat. Un exemplu de cont sintetic net este contul “Decontări cu terți”(obținut prin unificarea contului debitor “Creanțe față de clienți” cu contul creditor “Obligații furnizori”)



O exemplificare a modului de funcționare a contului “Decontări cu terți” al societății X, care la începutul perioadei avea creanțe de la societatea A – 400 EUR și de la societatea B – 500 EUR, precum și obligații față de societatea Z – 200 EUR și față de societatea Y – 150 EUR. În această perioadă s-au efectuat mai multe operații:

1. Societatea A și-a achitat întreaga datorie de 400 EUR prin virament.
2. Societatea X și-a reglat datoria sa de 200 EUR față de societatea Z prin virament.
3. Societatea X a achiziționat (și a introdus în stoc) bunuri în valoare de 1 000 EUR de la societatea U, cu plata la termen.

### CONTURI GL

Decontări cu terți(clienți și furnizori)		Cont curent		Bunuri	
Sî) 900	350 (Sî	1) 400	200 (2)	3) 1 000	
2) 200	400 (1				
	1 000 (3)				
1 100	1 750				
Sf) 1 150	500 (Sf				

### CONTURI ANALITICE – pentru contul “Decontări cu terți”

Societatea "A"		Societatea "B"		Societatea "Z"		Societatea "Y"		Societatea "U"	
Sî) 400	400 (1	Sî) 500		2) 200	200 (Sî		150 (Sî		1000 (3)
400	400	500	-	200	200	-	150	-	1000
			500 (Sf			Sf) 150		Sf) 1000	



### **Exerciții:**

1. Soldurile unor conturi ale societății OMEGA sunt:

1/”Cont curent” - 20 000,-

2/”Numerar” - 5 000,-

3/”Decontări cu terți” - 2 700,-(Db) ; 1 900,-(Cr)

Contul debitor se referă la creanțe de la:

- clientul «ALFA» - 1 000,-

- clientul»BETA» - 800,-

- clientul «GAMA» - 900,-

Contul creditor se referă la obligațiile față de:

- furnizorul «DELTA» - 1 200,-

- furnizorul «SIGMA» - 700,-

4/»Remunerații» - 850,-(Cr)

5/»Împrumuturi bancare» - 10 000,-

În luna aceasta s-au efectuat următoarele operații:

1. Clientul “ALFA” și-a achitat datoria prin virament.

2. Au fost cumpărate bunuri cu plata în numerar de la «MULTI»  
- 600,- (factură) .

3. S-a plătit integral o rată la un împrumut 500,- .

4. S-au achiziționat bunuri de la “SIGMA”, cu plata la termen -  
350,- (factură).

5. Angajații și-au primit salariile (cu întârziere) - 850,- .

6. Clientul»BETA» și-a plătit integral datoria în numerar.

7. Un PC a fost achiziționat de la”NEPTUN” - 4 800,- precum și  
soft-uri - 1 800, cu plata la termen (factură) .

8. O parte din datoria către «NEPTUN» - 3 700, a fost plătită  
prin virament. Se cere: 1. Să se deschidă conturi GL/sintetice  
și analitice pentru contul ”Decontări cu terți”.

Se cere:

1. Să se deschidă conturi GL/sintetice și analitice pentru contul "Decontări cu terți".
2. Să se înregistreze operațiile în contabilitate.
3. Să se efectueze o comparație a rulajelor și a soldurilor conturilor analitice.
4. Să se închidă conturile.



2. Soldurile unui cont al societății comerciale MAX se prezintă precum urmează:

- 1/ "Cont curent" – 15 000,-
- 2/"Numerar" - 2 000,-
- 3/"Decontări cu terți"- 2 000,-(Db) ; 900,-(Cr)

Contul debitor se referă la creanțe din partea:

- clientul «GOBO» - 1 300,-
- clientul "BIG" - 700,-

Contul creditor se referă la obligații față de:

- furnizorul "CANDY" - 200,-
- furnizorul "SEZAM" - 700,-
- 4/"Alte decontări cu angajații" - 250,- (Dt)
- 5/"Mijloace fixe": - 120 000,-

În această lună s-au efectuat următoarele operații:

1. Clientul "BIG" și-a achitat integral datoria în numerar.
2. S-au achiziționat mărfuri de la "OMEGA", urmînd a fi plătite în termen de 14 zile - 600,- (factură) .
3. Un angajat a prezentat chitanțe pentru un avans în numerar de 250,- (pentru 200,- a achiziționat consumabile și a depus 50 în casă).
4. Clientul «GOBO» și-a achitat parțial datoria prin virament - 800,- (WB) .
5. S-au achiziționat soft-uri de la »ZEFIR«, în valoare de 2 500, cu plata la termen (factură).
6. Datoria către «SEZAM» a fost achitată integral prin virament (WB) .
7. S-a luat un împrumut bancar, banca virînd banii în contul societății 5 000,-.
8. S-au achiziționat mărfuri de la "ALFA» pentru 1 200,- numerar (factură) .

Se cere:

1. Să se deschidă conturi GL/sintetice și analitice pentru contul “Decontări cu terți”.
2. Să se înregistreze operațiile în contabilitate.
3. Să se compare rulajele și soldurile conturilor analitice.
4. Să se închidă conturile.



### **LECȚIA 6: Descompunerea/listarea verticală a conturilor (4 ore).**

1. Regulile generale ale descompunerii verticale.
2. Funcționarea contului “Depreciere”.
3. Crearea conturilor de rezultat al exercițiului

#### **Conținut:**

Conturile pot fi descompuse vertical pentru a se afla totalul sumelor din cont.



**Ad.1a)** Un exemplu tipic pentru acest tip de descompunere este contul “Materiale”. Achiziționarea de materiale în acest cont poate fi reflectată:

- în prețul de achiziție (prețul materialelor plus costuri de achiziționare)
- în prețul de achiziție (potrivit facturii), costurile de achiziționare putând fi înregistrate separat într-un cont creat prin descompunere verticală.

a/ Contul “Materiale” înainte de descompunere:

Materiale	
Acceptarea materialelor la prețul de achiziție de 110 (din care 10 reprezintă costuri de achiziționare)	Scoaterea/eliberarea a jumătate din materialele de producție la prețul de 55 (din care 5 reprezintă costuri de achiziționare a materialelor eliberate)

b/ Contul “Materiale” după listarea/descompunerea verticală al cărei rezultat este crearea unui cont separat “Costuri de achiziționare”.

Materiale		Costuri de achiziționare	
Achiziționarea de materiale la prețul acestora (100)	Folosirea a jumătate din materiale la prețul acestora (50)	Costuri privind materialele achiziționate 10	Costuri privind materialele folosite 5

În acest exemplu contul “Materiale” este un cont debitor. În urma listării, intrările din coloana Db au fost transferate într-un nou cont, din acest motiv contul funcționând în continuare ca și cont debitor.

**Ad.1b)** Un exemplu pentru acest tip de listare este contul “Rezultatul exercițiului financiar”.

**Ad.2b)** Rezultatul exercițiului financiar ca indicator economic reprezintă diferența dintre venituri și costuri. Dacă veniturile sunt mai mari decât costurile, atunci această diferență reprezintă profitul societății. Dacă costurile sunt mai mari decât veniturile, atunci diferența este negativă și reprezintă pierderile societății. Titlul contului semnalează posibilitatea înregistrării în acesta afit a veniturilor cât și a costurilor(veniturile în coloana Cr pentru că în conturile creditoare aceasta este partea cu plus,iar ccosturi în coloana Db, pentru că în cazul conturilor creditoare aceasta este partea cu minus).

- Situația financiară +

Costuri	Venituri
---------	----------

Având în vedere că veniturile și costurile provin din activități diferite ale societății, este justificată crearea de conturi diferite pentru venituri și costuri. Acest lucru se poate realiza prin listarea verticală a contului “Rezultatul exercițiului financiar”. Prin urmare, sumele înregistrate în coloana Cr ca venituri au fost transferate într-un nou cont “Venituri”. Având în vedere că partea cu plus a contului creditor a fost listată, contul obținut funcționează și el ca un cont creditor, respectiv, sumele înregistrate în coloana Db ca și costuri au fost transferate într-un nou cont “Costuri”. Aici partea listată este partea cu minus a unui cont creditor, deci contul obținut funcționează ca un cont debitor.



**Ad.2a)** Un exemplu pentru acest tip de listare este contul “Mijloace fixe”. În acest cont (debitor) se înregistrează o creștere în Db și, în același timp, o descreștere în Cr. Unul din modurile prin care valoarea mijloacelor fixe poate scădea este deprecierea treptată a acestora (fizică și economică) în timpul utilizării lor firești. Această uzură pe de o parte scade valoarea inițială a unui mijloc fix, iar pe de altă parte reprezintă un cost pentru societate (conform definiției costurilor care stabilește că ea reprezintă uzura mijloacelor exprimată în termeni valorici). Potrivit regulilor de funcționare a contului “Mijloace fixe” și a contului “Costuri”, deprecierea unui mijloc fix care are valoarea inițială de 5 000 EUR și o rată de depreciere anuală de 10% (aceste rate sunt stabilite prin lege) ar trebui înregistrată în modul următor:

Mijloace fixe		Costuri	
Si) 5 000	500 (1)	1) 500	

Conform legii, mijloacele fixe trebuie să rămână înregistrate în conturi pînă în momentul lichidării, vânzării, donării etc. lor cu valoarea lor inițială (adică valoarea cu care au fost inițial înregistrate în cont). Prin urmare contul “Mijloace fixe” trebuie să fie descompus/listat vertical, astfel apărînd un nou cont, “Deprecieri”, pentru seria de operații care înregistrează uzura mijloacelor fixe existente.

Exemplul de mai sus ar trebui înregistrat în contabilitate în felul următor:

Mijloace fixe		Depreciere		Costuri	
Si) 5 000			500 (1)	1) 500	

Contul “Deprecieri” (pentru că a fost creat prin listarea coloanei cu minus a unui cont debitor) funcționează ca un cont creditor. Soldul acestui cont este scăzut din soldul contului “Mijloace fixe” și se obține valoarea netă a mijloacelor fixe ale societății. Contul “Deprecieri” este un cont suplimentar care nu funcționează independent, ci împreună cu contul inițial “Mijloace fixe”.



### **LECTIA 7: Conturi de profit și pierderi.(4 ore.)**

1. Înregistrarea costurilor.
2. Înregistrarea veniturilor.
3. Înregistrarea profitului și a pierderilor excepționale
4. Listarea orizontală a costurilor și a veniturilor.



## Conținut:

### Rezultatul exercițiului financiar = Venituri – Costuri

Conturile de profit și pierderi sunt deci conturi utilizate pentru înregistrarea Veniturilor și a Costurilor.

Costuri – exprimate valoric: deprecierea mijloacelor (de ex. mijloacele fixe), uzura materialelor, remunerația pentru munca prestată într-o perioadă de timp și alte elemente considerate a fi costuri, pe baza unor acte legale, privind:

1/ fabricarea unui anumit produs (sau produse) sau prestarea unor servicii  
2/ funcționarea societății – specifică domeniului de activitate  
Costurile nu trebuie confundate cu cheltuielile (cheltuirea banilor), care se referă la mai mult decât costuri. Orice cost este o cheltuială (sau a fost sau va fi).

De exemplu:

achiziționarea unui mijloc fix (cheltuială) → deprecierea unui mijloc fix (cost)  
achiziționarea de consumabile (de ex. birotică) și folosirea lor imediată – cheltuială = cost  
au fost calculate remunerațiile (cost) → remunerațiile au fost plătite (cheltuială)

Nu orice cheltuială este (sau a fost sau va fi) un cost.



De exemplu:

O societate a făcut un împrumut bancar de 20 000 EUR. Dobânda la împrumut este de 2 500 EUR. Suma pe care societatea va trebui s-o ramburseze este de 22 500 EUR, din care 2 500 reprezintă un cost. Întreaga sumă (22 500 EUR) va deveni o cheltuială în momentul în care societatea va rambursa întreaga sumă.

Venituri – sume cuvenite unei societăți prin diverse titluri, în special prin vânzarea de bunuri și/sau servicii pe care aceasta le creează.

**Profit și pierderi excepționale** – rezultate financiare de excepție în afara activității firești a unei societăți, mai ales cele apărute întâmplător, încetarea unei activități, vânzarea unei părți a societății, sau vânzarea unei părți de capital.

Funcționarea conturilor pentru profit și pierderi:

a/ conturile de profit și pierderi funcționează ca și conturi de activ.

b/ conturile pentru venituri și profituri excepționale funcționează ca și conturi de pasiv.

c/ la sfârșitul anului conturile nu au solduri – sunt transferate într-un cont “Rezultatul exercițiului financiar”(soldul acestui cont apare în pasiv în bilanțul contabil).



Diagrama de mai sus prezintă arile de activitate dintr-o societate. Activitatea economică a unei societăți poate fi împărțită în activități de exploatare și activități financiare. Primele pot fi subîmpărțite în două grupuri: activități obișnuite(de bază) și alte operații. Activitățile de bază pot fi și ele împărțite în: comerț, servicii și producție. Toate aceste activități pot, teoretic, să aducă venituri și să genereze costuri.

Pentru a ține evidența veniturilor și costurilor provenite din aceste activități se pot folosi conturi separate pentru a înregistra operațiile efectuate în fiecare din aceste domenii, adică se pot descompune/lista orizontal veniturile și costurile, luându-se în considerație tipul de activitate.

Conturi de costuri și venituri în diferite tipuri de activitate:

**1. ACTIVITĂȚI DE BAZĂ**

**1a. comerț**

Venitul din vânzarea de bunuri –sumele convenite pentru bunurile vândute (numărul bunurilor vândute înmulțit cu prețul).

Valoarea bunurilor vândute conform prețului de achiziție – reflectă cheltuielile bănești referitoare la achiziționarea de bunuri vândute într-o anumită perioadă.

Costuri comerciale – costuri specifice activității de comerț (transport, expediere, ambalare, remunerații, servicii primite, telecomunicații, energie, etc.). O parte din aceste costuri pot fi considerate costuri de administrare.

Costuri de administrare/exploatare – costuri aparute în decursul administrării unei societăți.

**1b. servicii**

Venituri din vânzarea de servicii – sumele convenite pentru serviciile vândute.

Costul producerii serviciilor vândute – aceasta este partea costurilor apărute în procesul prestării serviciilor vândute într-o anumită perioadă.

Costurile legate de activitatea de bază (servicii) – costuri generate de funcționarea a unei societăți prestatoare de servicii.

Costuri de administrare – vezi mai sus

**1c. producție**

Venituri din vânzarea produselor finite – sumele convenite pentru produsele vândute.

Costul fabricării produselor finite – partea din costuri apărute în timpul unei perioade date în procesul de fabricare a produselor finite vândute în această perioadă.

Costuri de administrare – vezi mai sus

Costuri de desfacere – costuri legate direct de vânzarea/desfacerea produselor(transport, expediere, încărcare, descărcare, ambalare, etc.)



**LECȚIA 8: Înregistrarea costurilor și veniturilor într-o societate comercială (3 ore).**

1. Înregistrarea costurilor.
2. Înregistrarea veniturilor.
3. Profit și pierderi provenite din vânzarea de bunuri.

**Conținut:**

Costuri tipice în activitățile de comerț:

a) Deprecierea mijloacelor fixe utilizate în societățile de comerț, de ex. 200,-



b) Factură pentru serviciile cumpărate și folosite pe parcursul activităților de comerț, plătită la termen, de ex. 500,-



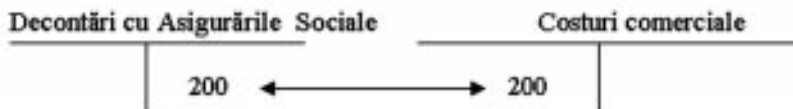
c) Factură pentru serviciile cumpărate și folosite pe parcursul activităților de comerț, plătită în numerar, de ex. 300,-



d) Remunerații pe statul de plată – salariile angajaților , de ex.1000,-

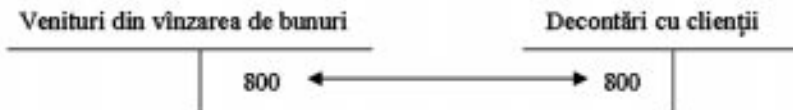


e) Contribuțiile la Asigurările Sociale plătite de angajator, de ex. 200,-

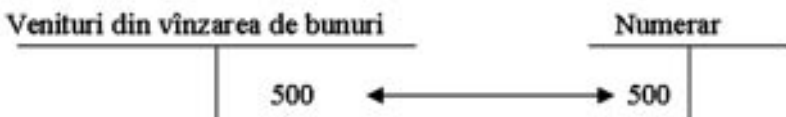


Înregistrarea operațiilor referitoare la venituri provenite din vânzarea de bunuri:

a) Factură eliberată către cumpărătorul bunurilor vândute, plătită la termen, de ex. 800,-



b) Factură eliberată către cumpărătorul bunurilor vândute, plătită în numerar, de ex. 500,-



Contul "Costuri de exploatare" conține informații similare celor înregistrate în contul "Costuri de comercializare".

Categoriile care determină profitul sau pierderile în activitatea de vânzare de bunuri:

**Venituri din vânzarea de bunuri - (minus) Valoarea bunurilor vândute la prețul de achiziție = Vânzări en gros(diferență) - (minus) Costuri de comercializare - (minus) Costuri de exploatare = Profit sau pierderi din vânzarea de bunuri**



**Exerciții:**

1. Societatea X se ocupă cu comerțul. În timpul perioadei curente au avut loc următoarele operații:

1. Au fost achiziționate bunuri și au fost introduse în stoc 500,- cu plata la termen
2. Au fost calculate remunerațiile 400,- (stat de plată)
3. S-a amortizat deprecierea lunară a mijloacelor fixe utilizate în activitățile de comerț 100,-
4. S-au achiziționat bunuri și au fost introduse în stoc 1 000,- cu plata la termen
5. S-a primit o factură pentru transportul bunurilor achiziționate 150,-
6. S-a calculat contribuția la Asigurările Sociale pentru angajați
7. S-a primit o factură pentru energia electrică consumată în activitățile de comerț 300,-
8. S-a eliberat o factură către un client 2 300,-
9. S-au livrat clientului bunurile vândute 1 600,-

Se cere: a) Să se înregistreze aceste operații în contabilitate.

b) Să se calculeze profitul sau pierderile rezultate din aceste vânzări de bunuri



2. Societatea Z ,care se ocupă cu comerțul, are 3 000,- în numerar și 10 000,- în bancă. În timpul perioadei curente societatea a efectuat următoarele operații:

1. S-a plătit chiria lunară curentă în numerar 300,-
2. S-a plătit factura telefonică în numerar 200,-
3. S-au achiziționat bunuri cu plata la termen și s-au introdus în stoc 1 800,-
4. Remunerații brute 600,-
5. S-a primit o factură pentru renovarea unui depozit, platibilă la termen 250,-
6. S-au virat bani pentru achitarea unei facturi (transportul bunurilor achiziționate) 150,-
7. Deprecierea mijloacelor fixe 100,-
8. S-au calculat contribuțiile la Asigurările Sociale 120,-
9. S-au vândut bunuri cu plata în numerar, la prețul de vânzare de 400,-
10. S-au vândut bunuri cu plata la termen, la prețul de vânzare de 1 500,-

Se cere: a) Să se înregistreze aceste operații în contabilitate  
b) Să se calculeze profitul sau pierderile rezultate din aceste operații



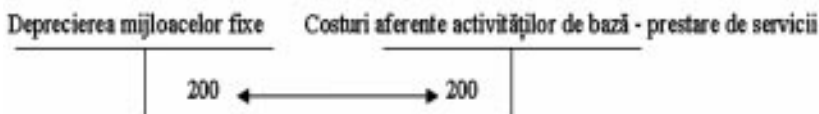
**LECȚIA 9: Înregistrarea costurilor și veniturilor într-o societate prestatoare de servicii. (3 ore)**

1. Înregistrarea costurilor.
2. Înregistrarea veniturilor.
3. Profit și pierderi provenite din vânzarea de servicii.

**Conținut:**

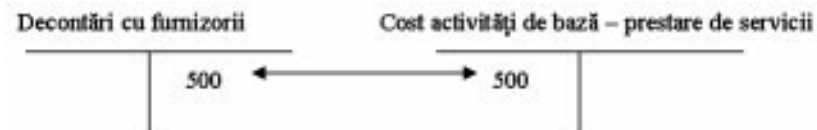
Operații tipice care privesc costurile :

- a) Deprecierea mijloacelor fixe utilizate în societățile de servicii, de ex. 200,-

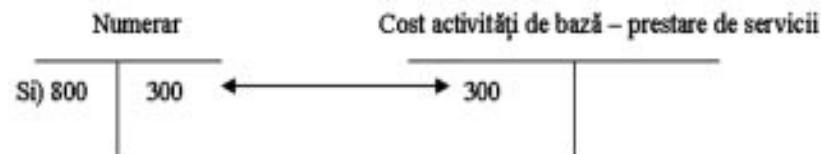


- b) Factură pentru servicii cumpărate și folosite în decursul prestării de servicii, plătită la termen, de ex. 500,-

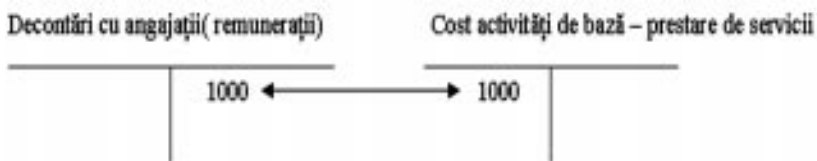
## Introducere în Contabilitate



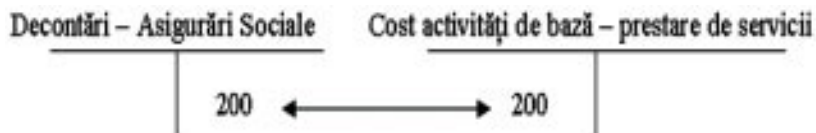
c) Factură pentru servicii cumpărate și folosite în decursul prestării de servicii, achitată în numerar, de ex .300,-



d) Remunerații pe statul de plată – salariile angajaților, de ex. 1000,-



e) Contribuții la Asigurările Sociale plătite de angajator, de ex. 200,-



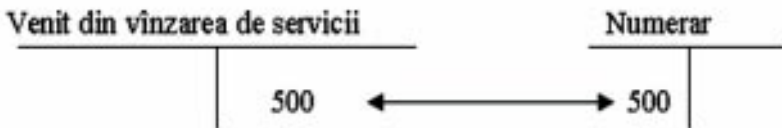
Înregistrarea operațiilor referitoare la venituri realizate din vânzarea de servicii:

a) Factură eliberată către clienții serviciilor vândute, plătilă la termen, de ex. 800,-





b) Factură eliberată către client pentru serviciile vândute, achitată în numerar, de ex. 500,-



Înregistrarea operațiilor care sunt egale cu costurile aferente unui serviciu vândut, de ex. 400,- :



Contul „Costuri de exploatare” conține informații similare celor înregistrate în contul „Costuri aferente activităților de bază – prestare de servicii”.

Categoriile care determină profitul sau pierderile din vânzarea de servicii:

**Venituri din vânzarea de servicii – (minus) Costul aferent prestării serviciilor vândute = Vânzări en gros de servicii – (minus) Costuri de exploatare = Profit sau pierderi din vânzarea de servicii**



### Exerciții:

1. La ATEX o societate de prestări de servicii, soldurile următoarelor conturi la 1 ianuarie 2003 erau precum urmează:

Cont curent 34 000,-

Decontări cu terți(furnizori și clienți) 10 800,- (soldul constă din obligațiile de plată pentru expediere și servicii către PHU CARO – 4 300,- și PPU OMEGA – 6 500,-)

Numerar 3 000,-

Rezultatul exercițiului financiar – pierdere de 1 600,-

Împrumuturi bancare 4 000,-

Materiale 12 000,-

Capital excedentar/rezerve 5 000,-

Mijloace fixe 40 000,-

Depreciere 5 800,-

În ianuarie au avut loc următoarele operații:

1. S-au compensat pierderile prin diminuarea fondurilor de rezervă ale societății 1 600,-
2. S-a achitat o parte dintr-un împrumut bancar cu bani dintr-un cont bancar 400,-
3. S-au achiziționat materiale consumabile pentru birou, au fost livrate direct departamentelor de management și achitate în numerar (factură) 450,-
4. S-a achitat integral o datorie către PHU CARO prin virament 4 300,-
5. Unui angajat (departamentul de management) i s-a eliberat un avans pentru o delegație 1 400,-
6. S-a achitat o factură de energie electrică prin virament( energia consumată în timpul prestării de servicii) 700,-
7. S-au eliberat materiale pentru a fi utilizate în procesul de prestare de servicii 4 500,-
8. Stat de plată pentru angajații implicați în procesul de prestare de servicii 9 500,-
9. Stat de plată pentru manageri 6 000,-
10. Contribuțiile la Asigurările Sociale pentru costurile aferente activităților de bază 1 900,- și pentru activitățile de management 1 200,-
11. Angajatul din departamentul de management a prezentat chitanțe de decontare pentru delegație(aferente avansului) 1 400,-
12. Deprecierea mijloacelor fixe utilizate în procesul prestării de servicii 650,- și în departamentul de management 250,-
13. Factură emisă către MOBIL pentru serviciile vândute 25 000,-
14. Costul prestării de servicii către MOBIL 12 000,-
15. Virarea remunerațiilor pentru luna curentă în conturile angajaților 15 000,-
16. Virarea chiriei lunare pentru spațiul pentru birouri 800,-

Se cere:

1. Să se deschidă conturi sintetice/GL și analitice pentru contul “Decontări cu terți (clienți și furnizori)”.
2. Să se înregistreze operațiile în contabilitate.
3. Să se închidă conturile.
4. Să se calculeze profitul și pierderile realizate din vânzarea de servicii.



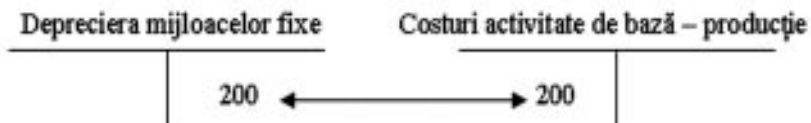
**LECȚIA 10: Înregistrarea costurilor și veniturilor într-o societate de producție. (3 ore)**

1. Înregistrarea costurilor.
2. Înregistrarea veniturilor.
3. Profitul și pierderile din vânzarea de produse finite.

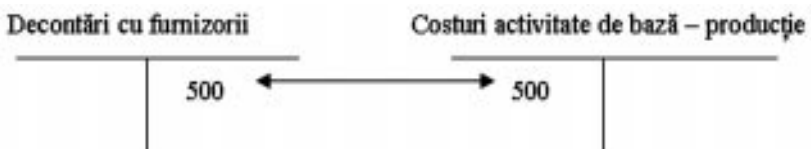
**Conținut:**

Costuri tipice:

- a) Deprecierea mijloacelor fixe utilizate în societățile de producție, de ex. 200,-



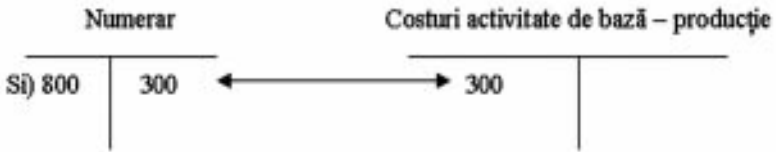
- b) Factură pentru servicii cumpărate și utilizate în procesul de producere de bunuri, plătită la termen, de ex. 500,-



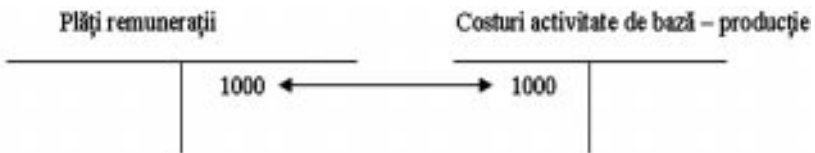
**Introducere în Contabilitate**

---

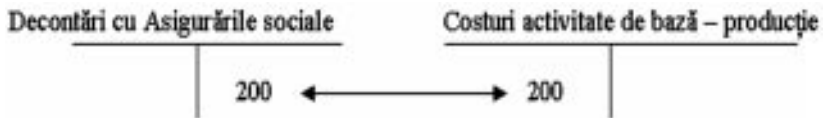
c) Factură pentru servicii cumpărate și utilizate în timpul producției de bunuri, plătită în numerar, de ex.300,-



d) Stat de plată – salariile angajaților, de ex. 1000,-



e) Contribuții la Asigurările Sociale plătite de angajator, de ex. 200,-

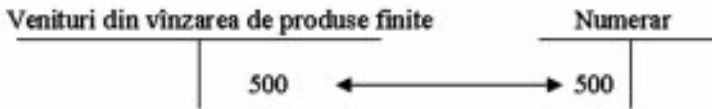


Înregistrarea operațiilor referitoare la venituri din vânzarea produselor finite:

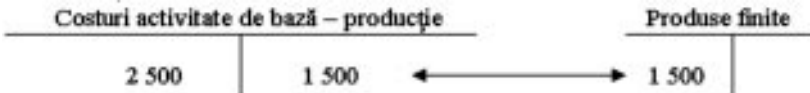
a) Factură eliberată către client pentru produsele finite vândute, plătită la termen, de ex. 800,-



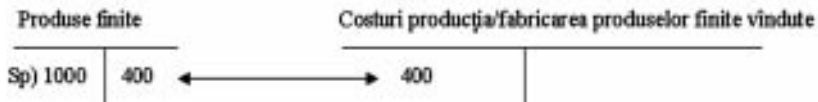
b) Factură eliberată către cumpărătorul produselor vândute, achitată în numerar, de ex. 500,-



Înregistrarea operațiilor referitoare la transferul bunurilor din depozitul de producție în cel de produse finite, de ex. 1 500,-:



Înregistrarea operațiilor egale cu costurile de producție a produselor finite vândute de ex . 400,-



Contul “Costuri de exploatare” conține informații similare celor înregistrate în contul “Costuri aferente activității de bază – producție”.

Categoriile care determină profitul sau pierderile din vânzarea de bunuri:  
**Venituri din vânzarea de produse – (minus) Valoarea de producție a produselor finite vândute = Vânzări en gros ale produselor finite – (minus) Costuri de vânzare – (minus) Costuri de exploatare = Profit sau pierderi din vânzarea de produse finite**



### Exerciții:

1. La 1 ianuarie soldurile unor conturi ale MISTRAL, o societate de producție, erau:

Mijloace fixe 50 000,-  
Deprecierea mijloacelor fixe 6 200,-  
Cont curent 28000,-  
Decontări cu terți 12500,- (soldul este o sumă a creanțelor pentru marfurile livrate către PH ALFA 8500,- și PH BETA 4000,-)  
Numerar 2500  
Rezultatul exercițiului financiar – pierdere 1200,-  
Împrumuturi bancare 3500,-  
Materiale 10000,-  
Capital excedentar 3500,-

În luna ianuarie s-au efectuat următoarele operații:

1. S-au achiziționat materiale de la PP DELTA pentru 2500,- și au fost introduse în stoc( chitanță și factură plătibile la termen)
2. PH BETA și-a plătit datoria prin virament 4000,-
3. Factură de la SIGMA pentru renovarea birourilor 1000,-
4. Pierderea a fost acoperită prin diminuarea fondurilor de rezervă ale societății 1200,-
5. S-a achitat parțial un împrumut bancar cu bani dintr-un cont bancar 700,-
6. S-au achiziționat consumabile și s-au eliberat imediat către departamentele de management; s-au achitat în numerar (factură) 450,-
7. S-a achitat integral prin virament o datorie către SIGMA 1000,-
8. Factură pentru energia electrică utilizată în procesul de producție, virament 800,-
9. S-au eliberat materiale necesare procesului de producție 4500,-
10. Stat de plată pentru angajații din departamentul de producție 9500,-
11. Stat de plată pentru departamentul de management 6 000,-
12. Contribuții la Asigurările Sociale pentru activitatea de bază 1900,- și pentru departamentul de management 1200,-
13. Depreciere a mijloacelor fixe utilizate în procesul de producție 800,- și în departamentul de management 300,-
14. S-au transferat produsele finite în depozit, costuri de producție 15 000,-
15. S-a emis o factură către GAMA pentru produsele vândute 22000,-
16. S-au scos din depozit produsele vândute, costul de producție a acestora fiind 10000,-

17. S-au virat remunerațiile pentru luna curentă în conturile angajaților 15500,-

Se cere:

1. Să se deschidă conturi GL/sintetice și analitice pentru contul “reglări de plăți cu furnizorii și cumpărătorii”
2. Să se înregistreze operațiile în contabilitate.
3. Să se închidă conturile.
4. Să se calculeze profitul și pierderile din vânzarea produselor finite.



**LECȚIA 11: Înregistrarea veniturilor și costurilor din alte activități de exploatare. (2 ore)**

1. Venituri de bază incluse în venituri provenite din alte activități de exploatare .
2. Costuri de bază incluse în costuri provenite din alte activități de exploatare.
3. Calcularea profitului și a pierderilor din alte activități de exploatare .

**Conținut:**

Veniturile din alte activități de exploatare sunt acele venituri care nu sunt direct legate de activitățile de bază ale unei societăți, în special venituri din vânzarea și lichidarea mijloacelor fixe, a imobilizărilor corporale și necorporale, a mijloacelor fixe în construcție (cu excepția accidentelor), stingerea datoriilor scadente, încasarea de polițe de asigurare, amenzi, penalizări, donații, subvenții.

Contul ”Venituri din alte activități” este folosit pentru a înregistra veniturile provenite din asemenea operații, de ex. : s-a emis o factură către cumpărătorul unui mijloc fix cu plata la termen 500,-



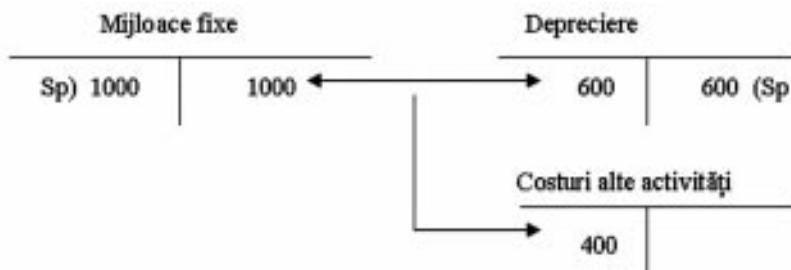
S-au recuperat deșeuri de metal de la un mijloc fix lichidat 150,-



Costurile aferente altor operații de exploatare sunt costuri care nu sunt legate direct de activitatea de bază a unei societăți, în special acele costuri apărute în timpul vânzării sau lichidării mijloacelor fixe, a imobilizărilor corporale și necorporale, amenzi, penalizări, achitarea costurilor neprevăzute aferente construcției de mijloace fixe (cu excepția accidentelor), anularea/amortizarea creanțelor neperformante, donații de bunuri materiale în scopuri caritabile.

„Contul costuri aferente altor activități” este utilizat pentru înregistrarea costurilor rezultate din asemenea operații, de ex.:

Unui client i se s-a eliberat mijlocul fix achiziționat de acesta, valoarea lui inițială fiind de 1000,-, iar rata de depreciere pînă la acea dată fiind de 600,- (prin urmare, valoarea netă a bunului este de 400,-).



S-a plătit în numerar o penalizare pentru obligații neonorate 200,-.





Calcularea profitului și pierderilor din alte activități de exploatare (pe baza exemplului unei societăți de producție):

**Venituri din vânzarea produselor finite – (minus) Costul de producție al produselor finite vândute = Vânzarea en gros a produselor finite – (minus) Costuri de exploatare – (minus) Costuri de vânzare = Profit sau pierderi din vânzarea de produse finite + (plus) Venituri din alte activități de exploatare – (minus) Costuri aferente altor activități de exploatare = Profit sau pierderi din alte activități de exploatare**

Prin compararea **Veniturilor din alte activități de exploatare** cu **Costurile aferente altor activități de exploatare** se obține **Profitul sau pierderile din alte activități de exploatare**



### Exerciții:

1. Următoarele operații au avut loc în societatea Z în timpul perioadei curente:

1. Un antreprenor/furnizor a plătit o amendă în numerar 300 ,-
2. S-a donat un mijloc fix 500,-
3. Creanța unui cumpărător a fost amortizată 200,-
4. Un deficit de mărfuri a fost considerat neintenționat 150,-
5. S-a amortizat o creanță neonorată 250,-
6. S-a lichidat un mijloc fix(valoare inițială 4000,-), depreciere pînă la acea dată 3200,-
7. S-au recuperat deșeuri de metal de la un mijloc fix lichidat și au fost introduse în stoc 400,-
8. S-a primit o factură de la o societate care prestase servicii legate de lichidarea unui mijloc fix 200,-
9. S-a descoperit un surplus de materiale, cauza acestuia fiind necunoscută 150,-

Se cere:

1. Să se înregistreze aceste operații în contabilitate (soldurile inițiale sunt la latitudinea dumneavoastră, cu condiția să fie plauzibile).
2. Să se calculeze profitul și pierderile din aceste activități.



**LECTIA 12: Înregistrarea veniturilor și costurilor referitoare la activitățile financiare.(2 ore)**

1. Surse principale de venit din activități financiare.
2. Surse principale de costuri aferente activităților financiare.
3. Calcularea profitului și a pierderilor în activitățile economice.

**Conținut:**

Veniturile din activități financiare(venituri financiare) sunt veniturile generate de operații financiare, în special dobânzi la împrumuturi acordate, dobânzi la fondurile depuse în conturi bancare, penalități la creanțe neonorate de clienți, venit din vânzarea titlurilor de plasament.

Contul “Venituri financiare” este utilizat pentru înregistrarea veniturilor din activități financiare, de ex.: banca a calculat dobânzile la sumele depuse într-un cont bancar 200,-



Costurile activității financiare(costuri de finanțare) sunt costurile activităților financiare de tipul dobânzilor și comisioanelor la împrumuturile și creditele ipotecare bancare(cu excepția dobânzilor la împrumuturile pentru construcția de mijloace fixe pe timpul construcției acestora), penalități pentru neplata unei datorii către un creditor.

Contul “Costuri financiare” este folosit pentru înregistrarea costurilor aferente activității financiare, de ex. transferul unei penalități de întârziere la onorarea unei obligații 150,-



Calcularea profitului și pierderilor din activitatea economică (bazată pe exemplul unei societăți de producție) :

**Venituri din vânzarea de produse finite – (minus) Costul de producție a produselor finite vândute = Vânzare en gros a produselor finite – (minus) Costuri de exploatare – (minus) Costuri de vânzare = Profit sau pierderi din vânzarea produselor finite + (plus) Venituri din alte activități de exploatare – (minus) Costuri aferente altor activități de exploatare = Profit sau pierderi din activități de exploatare + (plus) Venituri financiare – (minus) Costuri financiare = Profit sau pierderi în activitatea economică**

Comparând **Veniturile financiare** cu **Costurile financiare** se obțin **Profitul sau pierderile dintr-o activitate financiară**.



### Exerciții:

1. Acestea sunt soldurile unor conturi ale societății X:

- “Titluri de plasament pe termen scurt” 20 000,-
- “Decontări cu clienți 1 000,-
- “Cont curent” 3 000,-

Operațiile din această perioadă:

1. Banca a extras dobânda la un împrumut dintr-un cont bancar 400,-
2. S-au vândut titluri de plasament prin intermediul unui agent, valoarea de piață a acestora fiind de 1 500,-
3. Titlurile vândute au fost scoase din contabilitate la prețul de achiziție de 2000,-
4. Banca a calculat dobânda la banii dintr-un cont curent 200,-
5. Un client și-a achitat obligațiile (1 000,-) cu un efect de plată, suma fiind de 1300,-
6. Un client a virat bani în contul curent al societății ca plată a unei penalități 150,-



## LECȚIA 13: Înregistrarea profitului și pierderilor excepționale. (1 oră)

### Conținut:

1. Elementele de bază ale profitului excepțional.
2. Elementele de bază ale pierderilor excepționale.

Profitul excepțional se referă la rezultatele financiare generate de operații extraordinare care nu sunt legate de activitatea normală(curentă) a unei societăți, mai ales rezultatele obținute prin încetarea unui anumit tip de activitate a societății(inclusiv vânzarea unei părți din societate). Contul “Profit excepțional” este folosit pentru a evidenția un asemenea profit, de exemplu plata (prin virament) de către o companie de asigurări a unei despăgubiri pentru furtul unui mijloc fix 500,-



Pierderile excepționale reprezintă rezultatele financiare ale unor operații nelegate de activitatea curentă a unei societăți, în special cele generate de încetarea unei activități și care sunt evidențiate în contul “Pierderi excepționale”. De exemplu: materiale în valoare de 200,- au fost distruse într-un incendiu.



Calcularea profitului și pierderilor excepționale (pe baza activității unui societăți de producție):

**Venituri din vânzarea produselor finite - (minus) Cost de producție a produselor finite = Vânzări en gros de produse finite - (minus) Costuri de exploatare - (minus) Costuri de vânzare/comercializare = Profit sau pierderi din vânzarea produselor finite + (plus) Venituri din alte activități de exploatare - (minus) Costuri aferente altor activități de exploatare = Profit sau pierderi din activități de exploatare + (plus) Venituri financiare - (minus) Costuri financiare = Profit sau pierderi în activitatea economică + (plus) Profit excepțional - (minus) Pierderi excepționale = Rezultate brute**

Comparând **Profitul excepțional** cu **Pierderile excepționale** se obține **Profit sau pierderi din situații excepționale**.

**Rezultatele brute** sunt impozitate (taxa pe venit).

**Rezultatele brute - (minus) taxa pe venit = Rezultate nete**



### Exerciții:

1. Un magazin de lux are mari probleme cauzate de un incendiu care a distrus o mare parte din marfă și din instalațiile din magazin. Se consideră că incendiul a fost un accident.

Pierderile au fost estimate a fi de 25 000 EUR.

Compania de asigurări a plătit doar 15 000,- despăgubiri pentru că a pus la îndoială evaluarea făcută.

Suma neacordată de 10 000 EUR include 4 000 EUR din valoarea estimată a instalațiilor și 6 000 EUR din valoarea mărfii.

Se cere: Înregistrați consecințele financiare ale incendiului în conturile corecte.

**Nota traducătorului:**

*1. Definițiile pe care autorul le dă noțiunilor de "cost" și "expenditure" m-au determinat să le traduc în lb.română prin "cost" și respectiv "cheltuială", deși cuvântul englez "cost" se poate traduce în lb.română atât prin "cost" cât și prin "cheltuială". În literatura de specialitate în lb.română se folosește expresia "venituri și cheltuieli" dar, pentru a respecta intenția autorului și a realiza o anumită consecvență terminologică, am optat pentru varianta "venituri și costuri" traducând cuvântul englez "cost" numai prin "cost".*



Proiect finanțat de  
UNIUNEA EUROPEANĂ

*Conținutul acestui material nu reprezintă  
în mod necesar poziția oficială a COMISIEI EUROPENE*