



ROMANIA

INSTITUTUL PENTRU DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE

CURSURI DE FORMARE PROFESIONALĂ AUTORIZATE de
Ministerul Muncii, Solidarității Sociale și Familiei și Ministerul Educației, Cercetării și Inovării

Adresa: Str. I. Ghe. Duca nr. 46, 900189 Constanța, România
Tel/Fax: 0241-616 310, 0341-425 307 **E-mail:** institut_idru@yahoo.com

www.idru.ro

ONCIOIU IONICA
ONCIOIU FLORIN RĂZVAN
CHIRIȚĂ SORIN

CONTABILITATE

FINANCIARĂ

CUVÂNT ÎNAINTE

Este unanim cunoscut faptul că, astăzi, România se află în fața unor procese ireversibile și de mare interes pentru contabilitate, determinate de globalizarea economiilor, cu predilecție a piețelor financiare, creșterea numărului și puterii companiilor transnaționale, context care solicită nevoia de informații financiare relevante, credibile, comparabile, care să utilizeze un limbaj contabil comun, în măsură să asigure comunicarea, între toate categoriile de utilizatori ai informațiilor financiare. Sistemul contabil românesc a parcurs în ultimii ani o serie de etape edificatoare, pentru racordarea la sistemele contabile recunoscute la nivel european și internațional.

În acest context, redactarea și prezentarea situațiilor financiare în conformitate cu politicile și metodele contabile adoptate și asumate de către managementul întreprinderii devine o necesitate, care trebuie să se fundamenteze pe criterii economice utilizând raționamentul profesional, să se circumscrie principiilor și cerințelor directivelor europene și standardelor internaționale ca o condiție a asigurării că situațiile financiare sunt de calitate și de încredere.

Prin această lucrare autorii doresc să arate importanța crucială pe care contabilitatea o poate avea într-o afacere sau pentru cei care doresc să aibă o bună înțelegere a mediului de afaceri. Această importanță rezidă din măsurarea cu ajutorul contabilității a cât de bine merge o afacere în comparație cu afaceri similare și permite posibilitatea de a face recomandări pentru întărirea afacerii, participând la dezvoltarea acesteia. Este aproape imposibil să conduci o afacere eficient fără a fi capabil de a citi, înțelege și analiza datele contabile și rapoartele financiare.

Astfel concepută, lucrarea este și o invitație adresată tuturor acelorora care doresc să învețe contabilitatea pentru a fi eficienți și performanți în prelucrarea și comunicarea informației financiare a întreprinderii secolului XXI.

CAPITOLUL 1

OBIECTUL ȘI METODA CONTABILITĂȚII FINANCIARE

1.1. TESTE GRILĂ DE AUTOEVALUARE

1. Obiectivul principal al contabilității financiare constă în furnizarea de informații sintetice privind:
 - a) rezultatele;
 - b) cheltuielile și veniturile;
 - c) performanțele;
 - d) poziția economică;
 - e) modificările capitalului propriu;

2. Patrimoniul brut se compune din:
 - a) rezultatul exercițiului + active;
 - b) rezultatul exercițiului + pasive;
 - c) patrimoniul net + obligații;
 - d) patrimoniul net - obligații;
 - e) patrimoniul net + patrimoniul brut.

3. Ecuația fundamentală a poziției financiare este de forma:
 - a) capital propriu (activ net) = activ - datorii (pasiv);
 - b) active (utilizări) = pasive (resurse);
 - c) active = capitaluri proprii + datorii;
 - d) fluxul net de trezorerie = încasări - plăți
 - e) rezultatul exercitiului = veniturile exercițiului - cheltuielile exercițiului

4. Conform IASB un activ reprezintă:
 - a) O resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;
 - b) O resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente viitoare, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;

- c) O obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice; interesul rezidual al acționarilor în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale;
- d) O obligație actuală a entității ce decurge din evenimente viitoare și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o intrare de resurse care încorporează beneficii economice.
- e) O obligație viitoare a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia nu se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice;

5. 5.Conform IASB o datorie reprezintă:

- a) O obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice;
- b) O obligație actuală a entității ce decurge din evenimente viitoare și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o intrare de resurse care încorporează beneficii economice;
- c) O obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o intrare de resurse care încorporează beneficii economice;
- d) O obligație viitoare a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice;
- e) O obligație actuală a entității ce decurge din evenimente prezente și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

6. 6.Conform IASB capitalurile proprii reprezintă:

- a) interesul rezidual al acționarilor în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale;
- b) O obligație actuală a entității ce decurge din evenimente viitoare și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o intrare de resurse care încorporează beneficii economice;
- c) O resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;
- d) interesul rezidual al acționarilor în pasivele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale;
- e) interesul rezidual al acționarilor în activele unei entități înainte de deducerea tuturor datoriilor sale.

7. În activul bilanțului posturile bilanțiere sunt așezate în următoarea ordine:
- a) capitaluri proprii, active circulante, provizioane pentru riscuri și cheltuieli;
 - b) datorii, pasive de regularizare și asimilate;
 - c) active imobilizate, active circulante, active de regularizare și asimilate;
 - d) active de regularizare și asimilate, active circulante, active imobilizate,
 - e) active circulante, active de regularizare și asimilate, active imobilizate.
8. În pasivul bilanțului posturile bilanțiere sunt așezate în următoarea ordine:
- a) pasive de regularizare și asimilate, datorii, capitaluri proprii;
 - b) rezerve, capital social sau individual, casa și conturi la bănci;
 - c) capitaluri proprii, datorii, provizioane pentru riscuri și cheltuieli, rezerve;
 - d) capitaluri proprii, provizioane pentru riscuri și cheltuieli, datorii, pasive de regularizare și asimilate;
 - e) pasive de regularizare și asimilate, datorii, provizioane pentru riscuri și cheltuieli, capitaluri proprii.
9. Pierderea exprimă:
- a) valoarea cheltuielilor neacoperite din venituri;
 - b) excedentul de venit față de cheltuieli;
 - c) valoarea rezultatului pozitiv al perioadei curente;
 - d) suma totală a cheltuielilor din perioada de raportare;
 - e) nu exprimă nimic.
10. Care element patrimonial nu a fost încadrat corect:
- a) subvenții pentru investiții (capitaluri proprii);
 - b) primele legate de capital (capitaluri proprii);
 - c) efectele comerciale de plătit (obligații). ;
 - d) rezultatul financiar al exercițiului (obligații). ;
 - e) rezerve statutare (capitaluri proprii).
11. Care element patrimonial face parte din imobilizările corporale:
- a) cheltuielile de constituire;
 - b) concesiuni;
 - c) fond comercial;
 - d) terenuri;

e) programele informatice.

12. Precizați care din următoarele cheltuieli sunt cheltuieli financiare:

- a) cheltuieli privind consumurile de materii prime;
- b) cheltuielile privind energia și apa consumate;
- c) cheltuieli privind energia și apa;
- d) cheltuieli cu personalul;
- e) sconturile acordate clienților.

13. Principiile partidei duble sunt:

- a) dubla reprezentare și dubla înregistrare;
- b) înregistrarea analitică și corespondența conturilor;
- c) înregistrarea cronologică și corespondența conturilor;
- d) înregistrarea cronologică și sistematică;
- e) înregistrarea analitică și sintetică.

14. Rezervele legale se constituie din:

- a) profitul net;
- b) profitul contabil;
- c) rezerve contractuale și statutare;
- d) capital social subscris și vărsat;
- e) profit brut impozabil.

15. Precizați care element patrimonial nu a fost încadrat corect:

- a) avansuri acordate furnizorilor (active circulante în decontare);
- b) contul curent (active circulante bănești);
- c) avansuri de trezorerie (active circulante bănești);
- d) marfuri (active circulante);
- e) avansuri primite de la clienți (capitaluri proprii) .

16. Veniturile provenite din vânzările de mărfuri sunt:

- a) venituri din exploatare;
- b) venituri extraordinare;
- c) venituri financiare;
- d) venituri neimpozabile;

e) nici una din variante nu este corectă.

17. Cheltuielile cu dobanzile aferente leasingurilor financiare sunt:

- a) cheltuieli financiare;
- b) cheltuieli de exploatare;
- c) cheltuieli ocazionale;
- d) cheltuieli extraordinare;
- e) nici una din variantele enumerate.

18. Veniturile din exploatare sunt veniturile care cuprind:

- a) vânzările din produse și mărfuri + producția stocată + venituri din vânzări;
- b) venituri din producția de imobilizări + venituri cuvenite din creanțe;
- c) veniturile din produse și mărfuri + producția stocată + producția de imobilizări + subvențiile din exploatare + alte venituri din activitatea de exploatare;
- d) subvențiile din exploatare;
- e) alte venituri din activitatea de exploatare.

19. Care element patrimonial nu a fost încadrat corect?

- a) cheltuieli de dezvoltare (imobilizări necorporale);
- b) mijloace de transport (imobilizări corporale);
- c) sume datorate de entități afiliate (imobilizări financiare);
- d) acreditive (active circulante bănești);
- e) animale și plantații (active circulante materiale).

20. Care element patrimonial a fost încadrat corect:

- a) fond comercial (imobilizări necorporale);
- b) clienți (active circulante bănești);
- c) efecte comerciale de primit (active circulante materiale);
- d) acreditive (active circulante materiale);
- e) efecte comerciale de primit (active circulante bănești).

21. Structurile patrimoniale care nu fac parte din categoria activelor circulante sunt:

- a) disponibilitățile în conturi la bănci;
- b) numerar în casierie;
- c) investiții financiare pe termen scurt;

- d) produse reziduale;
- e) mijloace de transport.

22. Rezervele din reevaluare reprezintă:

- a) surse constituite trimestrial din profitul brut;
- b) surse constituite cu ocazia reevaluării imobilizărilor din patrimoniu, pe bază de reglementări legale;
- c) surse constituite numai dacă sunt prevăzute în actul constitutiv al societății;
- d) surse constituite la sfârșitul anului din profitul brut;
- e) surse ce se constituie la sfârșitul anului, obligatoriu, din profitul net.

23. Procedeele comune mai multor discipline economice sunt:

- a) documentarea, calculația, evaluarea, inventarierea;
- b) contul, calculația, bilanțul;
- c) bilanțul, contul, raționamentul;
- d) evaluarea, calculația, raționamentul;
- e) evaluarea, bilanțul, contul.

24. Fondul comercial:

- a) reprezintă diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate de către o persoană juridică;
- b) se determină ca sumă între valoarea de aport și cea de utilitate;
- c) fondul comercial, obligatoriu, este supus amortizării;
- d) dacă se constată o depreciere reversibilă, aceasta poate fi amortizată;
- e) dacă se constată o depreciere ireversibilă, aceasta nu poate fi amortizată.

25. Sumele aferente dobânzilor pentru creditelor bancare reprezintă:

- a) cheltuieli financiare;
- b) cheltuieli excepționale;
- c) cheltuieli de exploatare;
- d) cheltuieli înregistrate în avans;
- e) venituri înregistrate în avans.

26. Datoriile față de bugetul de stat sunt:

- a) comerciale;
- b) sociale;
- c) salariale;
- d) fiscale;
- e) financiare.

27. Cheltuielile care cuprind sconturile de decontare acordate de întreprindere clienților sunt cheltuieli:

- a) financiare;
- b) de exploatare;
- c) extraordinare;
- d) excepționale;
- e) nici una din variantele de mai sus nu este corectă.

28. Care din definițiile de mai jos este valabilă pentru patrimoniu în sens economic:

- a) bunuri economice plus drepturi și obligații cu valoare economică;
- b) valorile economice ale unei entități printr-un prisma resurselor și utilizărilor;
- c) bunuri economice și capitaluri;
- d) bunuri economice, creanțe și capitaluri;
- e) nici o definiție nu este corectă.

29. Reprezintă cheltuieli financiare cheltuielile cu:

- a) transportul de persoane;
- b) deplasări-detașări;
- c) salariile;
- d) prestațiile poștale și de telecomunicații;
- e) comisioanele bancare.

30. Elementul patrimonial încadrat corect este:

- a) debitori (obligații);
- b) cheltuieli de constituire (stocuri);
- c) clădiri (imobilizări necorporale);
- d) prime legate de capital (capitaluri proprii);
- e) mărfuri (imobilizări financiare).

31. Taxa pe valoarea adăugată reprezintă un impozit:

- a) direct;
- b) pe profit;
- c) pe venit;
- d) pe comision;
- e) indirect.

32. Nu fac parte din activele întreprinderii:

- a) creanțele;
- b) disponibilitățile bănești;
- c) stocurile;
- d) acțiunile;
- e) dividendele de plată.

33. Obligațiile sociale ale unui agent economic sunt:

- a) contribuția la asigurările sociale și la bugetul asigurărilor pentru șomaj;
- b) taxele vamale și contribuția la bugetul asigurărilor pentru șomaj;
- c) accizele și contribuția la asigurările sociale;
- d) impozitul pe profit și contribuția la asigurările sociale;
- e) taxa pe valoarea adăugată.

34. Norma contabilă reprezintă:

- a) o modalitate precisă de evaluare, înregistrare, clasificare și prezentare a informației contabile;
- b) o regulă elaborată în vederea rezolvării unei probleme repetitive, rezultată dintr-o alegere rațională, colectivă, în cadrul unui organism de reglementare contabilă profesională;
- c) o regulă ce trebuie să fie aplicată în vederea rezolvării unei probleme singulare;
- d) un raționament logic;
- e) o serie de proceduri ce trebuie dezbătute.

35. Formula contabilă rezultă din:

- a) parcurgerea etapelor analizei contabile;
- b) reevaluare;

- c) balanța de verificare;
- d) evaluare;
- e) registrul-jurnal.

36. Care dintre elementele enumerate mai jos nu aparțin contului:

- a) titlul contului + soldul contului;
- b) debitul;
- c) rulajul + data înregistrării;
- d) postul;
- e) creditul.

37. Soldul final al unui cont de activ reprezintă :

- a) diferența dintre rulajul debitor și rulajul creditor al contului;
- b) diferența dintre soldul inițial și rulajul creditor al contului;
- c) diferența aritmetică dintre total sume debitoare și total sume creditoare ale unui cont;
- d) diferența dintre soldul inițial și rulajul debitor al contului;
- e) nici o afirmație nu este corectă;

38. Articolul contabil cuprinde:

- a) data, explicația operației, documentul justificativ și formula contabilă;
- b) formula contabilă compusă;
- c) doua formule contabile simple;
- d) analiza contabilă;
- e) reflectarea analizei contabile, dublei înregistrări a operației economice și corespondența conturilor.

39. Dispuneți de următoarele informații: capital social 20.000 lei, profit 1.000 lei, repartizarea profitului 800 lei, fumizori 200 lei, rezerve 2.000 lei, prime legate de capital 3.000 lei, cheltuieli 1.600 lei, creditorii diverși 600 lei. Precizați suma capitalurilor proprii:

- a) 27.200 lei; b) 30.400 lei; c) 28.000 lei; d) 30.000 lei; e) 29.800 lei.

1.2. STUDII DE CAZ

Dacă se pornește de la ecuația generală a contabilității:

$$\text{ACTIV (A)} = \text{CAPITALURI PROPRII (C)} + \text{DATORII (D)}$$

putem determina nouă tipuri de modificări specifice patrimoniului economic și anume:

Modificări în	Nr.	Tipul de modificare	Observații
activ	1	$A + x = (C + x) + D$	Creșterea de active și a capitalului propriu
	2	$A + x = C + (D + x)$	Creșterea de active și datorii
	3	$A - x = (C - x) + D$	Micșorare de active și a capitalului propriu
	4	$A - x = C + (D - x)$	Micșorări de active și datorii
pasiv	5	$A + x - x = C + D$	Creșterea și micșorarea unor active
	6	$A = (C + x - x) + D$	Creșterea și micșorarea capitalului propriu
	7	$A = C + (D + x - x)$	Creșterea și micșorarea unor datorii
	8	$A = (C + x) + (D - x)$	Micșorarea datoriilor și a capitalului propriu
	9	$A = (C - x) + (D + x)$	Micșorarea capitalului propriu și creșterea datoriilor

Dacă se pornește de la ecuația generală a contabilității:

$$\text{ACTIV (A)} = \text{PASIV (P)}$$

putem determina patru tipuri de modificări specifice patrimoniului economic și anume:

Nr.crt.	Tipuri de modificări	Forma de modificare (ecuația de echilibru)
1	Modificări în structura Activului	$A + x - x = P$
2	Modificări în structura Pasivului	$A = P + x - x$
3	Modificări în volumul Activului și Pasivului, în sensul creșterii	$A + x = P + x$
4	Modificări în volumul Activului și Pasivului, în sensul micșorării	$A - x = P - x$

Studiul de caz nr. 1

În cursul lunii mai societatea efectuează următoarele operații economico-financiare:

5 mai:

- a) se achiziționează un utilaj în valoare de 120.000 lei;
- b) se achită dobânda pentru credit bancar în sumă de 10.000 lei ;

9 mai:

- c) se cumpără mărfuri în valoare de 15.600 lei;
- d) se obține și încasează un credit de la bancă în valoare de 5.000 lei;
- e) se plătește datoria privind impozitul pe salarii în sumă de 5.142 lei din contul curent;

10 mai:

- f) se încasează prin contul curent o creanță de la clienți în valoare de 4.000 lei;
- g) A.G.A. hotărăște majorarea capitalului social cu sumă de 20.000 lei ;
- h) se rambursează, prin contul curent, prima tranșă din creditul bancar, în valoare de 26.000 lei;

14 mai:

- i) se plătește datoria față de furnizor în valoare de 7.210 lei;
- j) se plătește datoria față de salariați din contul curent în sumă de 6.500 lei;

Se cere: Analizați operațiile economice de mai sus și precizați pentru fiecare operație tipul modificării produse:

Studiul de caz nr. 2

Întocmiți bilanțul contabil în baza ecuației:

$$\text{Activ} - \text{Datorii} = \text{Capital propriu}$$

pentru o societate comercială, cunoscând următoarele informații:

- clădiri	36.000 lei;
- mijloace de transport	28.000 lei;
- mobilier	12.000 lei;
- obiecte de inventar	11.200 lei;
- materiale prime	8.000 lei;
- mărfuri	12.000 lei;
- clienți	16.000 lei;
- produse reziduale	13.600 lei;
- disponibil la bancă	4.000 lei;
- casa în lei	2.400 lei;
- capital social	72.000 lei;
- rezerve	2.400 lei;
- rezultatul exercițiului	4.000 lei;
- credite bancare pe termen lung	16.000 lei;
- credite bancare pe termen scurt	8.000 lei;
- furnizori	12.000 lei;
- remunerații acordate personalului	6.400 lei;
- împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	16.000 lei;
- cheltuieli înregistrate în avans	2.400 lei;
- venituri înregistrate în avans	3.200 lei.

Specificarea elementelor	
1. Active immobilizate:	
2. Active circulante: (+)	
3. Active de regularizare: (+)	
Total activ:	
4. Datorii pe termen scurt: (-)	
Total datorii pe termen scurt:	
5. Împrumuturi pe termen lung (-)	
6. Pasive de regularizare (-)	
7. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	
(=) Capitaluri proprii	

Studiul de caz nr. 3

Se cunosc următoarele elemente de venituri și cheltuieli:

- cheltuieli cu materii prime	15.200 lei;
- cheltuieli cu materiale consumabile	24.050 lei;
- cheltuieli de exploatare privind amortizările	14.000 lei;
- cheltuieli cu mărfurile	35.000 lei;
- cheltuieli cu remunerațiile personalului	45.000 lei;
- cheltuieli cu asigurările sociale	12.000 lei;
- cheltuieli cu fondul de șomaj	8.000 lei;
- alte cheltuieli de exploatare	9.500 lei;
- cheltuieli cu dobânzile	5.300 lei;
- cheltuieli cu titluri de plasament	14.200 lei;
- cheltuieli din diferențe de curs valutar	3.000 lei;
- alte cheltuieli financiare	2.000 lei;
- cheltuieli din operații de gestiune	3.000 lei;
- cheltuieli din operații de capital	2.800 lei;
- cheltuieli cu impozitul pe profit	5.000 lei;
- venituri din vânzarea mărfurilor	75.500 lei;
- venituri din producția stocată	14.000 lei;
- venituri din producția de imobilizări	33.000 lei;
- venituri din amortizări și provizioane privind activitatea de exploatare	9.000 lei;
- venituri din vânzarea produselor finite	19.000 lei;
- alte venituri din exploatare	5.000 lei;
- venituri din titluri de plasament	7.000 lei;
- venituri din diferențe de curs valutar	7.000 lei;
- venituri din dobânzi	6.000 lei;
- venituri din operații de gestiune	6.000 lei;
- venituri din operații de capital	8.000 lei.

Se cere să se determine rezultatul exercițiului:

Denumirea elementelor	Sume
Venituri din exploatare:	
Cheltuieli din exploatare:	
Rezultatul exploatării:	
Venituri financiare:	
Cheltuieli financiare:	
Rezultatul financiar:	
Rezultatul curent:	
Venituri extraordinare:	
Cheltuieli extraordinare:	
Rezultatul extraordinare:	
Rezultatul brut al exercițiului:	
Cheltuieli cu impozitul pe profit:	
Rezultatul net al exercițiului:	

CAPITOLUL 2

CONTABILITATEA CAPITALIRILOR

2.1. TESTE GRILĂ DE AUTOEVALUARE

1. Structura pasivului patrimonial cuprinde:
 - a) bunuri economice;
 - b) cheltuieli;
 - c) instrumente financiare;
 - d) capitaluri proprii;
 - e) active circulante.

2. Capitalurile proprii sunt influențate de următoarele tipuri de operațiuni:
 - a) rezultate;
 - b) creanțe;
 - c) retrageri ale proprietarului;
 - d) situația fluxurilor de trezorerie;
 - e) pierderi.

3. Bunurile reprezentând aport de capital cu prilejul constituirii sau fuzionării societăților comerciale se evaluează la:
 - a) valoarea de aport;
 - b) valoarea de intrare;
 - c) valoarea actuală;
 - d) valoarea de utilitate;
 - e) valoarea de inventar.

4. Ce este capitalul unei societăți comerciale?
 - a) totalitatea surselor stabile pe care societatea comercială le poate utiliza în scopul procurării de active necesare existenței și funcționării pe durata ei de viață;
 - b) totalitatea rezervelor pentru finanțarea activului patrimonial;
 - c) totalitatea resurselor materiale de care dispune societatea;
 - d) totalitatea împrumuturilor pe care societatea le are la un moment dat;
 - e) totalitatea profiturilor și rezervelor.

5. Capitalul permanent cuprinde:
- a) capitalul permanent și străin;
 - b) capitalul propriu și neexigibil;
 - c) capitalul propriu și împrumuturi pe termen lung;
 - d) capitalul propriu și exigibil;
 - e) capital străin.
6. Capitalul propriu este cel care:
- a) reprezintă interesul rezidual al acționarilor și/sau asociaților în activele unei întreprinderi după deducerea tuturor datoriilor sale;
 - b) se află în proprietatea altor persoane juridice;
 - c) se află în proprietatea altor persoane fizice;
 - d) aparține persoane fizice sau juridice;
 - e) este reprezentat de angajamentele de aport ale persoane fizice sau juridice.
7. Capitalul social reprezintă:
- a) totalitatea capitalurilor proprii și a împrumuturilor pe termen lung;
 - b) totalitatea aporturilor subscrise de acționari sau asociați la înființarea societății;
 - c) valoarea nominală a acțiunilor;
 - d) totalitatea împrumuturilor pe termen scurt, mediu și lung;
 - e) rezervele constituite pe seama cheltuielilor.
8. Micșorarea capitalului nu se poate realiza prin:
- a) retragerea aportului de către unii acționari sau asociați;
 - b) răscumpărarea unor acțiuni sau părți sociale pentru anularea lor;
 - c) acoperirea pierderilor din anii precedenți;
 - d) încorporarea rezervelor;
 - e) reducerea numărului de acțiuni.
9. La o societate comercială capitalul social este 120.000 lei, rezervele legale 24.900 lei, alte rezerve 6.000 lei, numărul de acțiuni 30.000 titluri, pierdere reportată în valoare de 75.000 lei. Adunarea generală extraordinară decide o reducere a capitalului propriu pentru a acoperi pierderea reportată, realizată prin afectarea valorii nominale a acțiunilor. Care este noua valoare nominală a acțiunii în urma reducerii capitalului social?
- a) 6 lei; **b) 1,5 leu;** c) 3,75 lei; d) 4,5 lei; e) 5,25 lei

10. Rezervele legale se constituie:

- a) constituirea lor este facultativă;
- b) din profitul net al societății;
- c) pe baza actului constitutiv al societății;
- d) în procent de 5% din profitul brut până se ajunge la 20% din capitalul social;
- e) din profitul impozabil al societății.

11. Contabilitatea analitică a capitalului social se ține:

- a) pe baza registrului curent pe acționari sau asociați;
- b) pe baza registrului jurnal pe acționari sau asociați;
- c) pe acționari sau asociați pe baza registrului acționarilor/asociaților;
- d) pe fiecare membru al societății pe baza registrului de contracte;
- e) facultativ pe acționari sau asociați.

12. Ce semnifică articolul contabil:

456 = 1011

- a) subscrierea capitalului (constituirea creanței față de acționari);
- b) aportarea capitalului subscris;
- c) micșorarea capitalului vărsat;
- d) constituirea capitalului vărsat;
- e) răscumpărarea propriilor acțiuni de la acționari.

13. Prin formula contabilă se înregistrează:

5121 = 1012

- a) subscrierea capitalului social;
- b) aportarea capitalului după subscriere;
- c) majorarea capitalului;
- d) vărsarea capitalului în contul de la bancă, înainte de înmatricularea societății;
- e) subscrierea capitalului.

2.2. STUDII DE CAZ

Studiul de caz nr. 1

Se constituie o societate pe acțiuni cu un capital subscris de 300.000 lei divizat în 30.000 de acțiuni. La înființare s-a depus la banca contravaloarea a 18.000 de acțiuni și s-au adus aporturi în natura concretizate într-un mijloc de transport evaluat la suma de 45.000 lei și în utilaje evaluate la suma de 30.000 lei, pentru care s-au acordat 7.500 de acțiuni. Restul capitalului social s-a depus în contul bancar în termen de 12 luni de la înființare. Se cere să se completeze conturile și valorile contabile care lipsesc:

Subscrierea capitalului:	456	=		300.000
Vărsarea capitalului în momentul înființării	%	=	456	255.000
	5121			180.000
	2133			30.000
Regularizarea capitalului vărsat la înființare	1011	=		255.000
Vărsarea ulterioară a capitalului în contul bancar		=	456	45.000
Regularizarea capitalului aportat ulterior	1011	=	1012	

Studiul de caz nr. 2

O societate comercială înregistrează repartizarea profitului reportat din exercițiul financiar anterior în valoare de 25.000 lei pe următoarele destinații: rezerve statutare 8.000 lei, dividende 15.000 lei, iar diferența de 2.000 lei rămâne nerepartizată. Se cere să se completeze conturile și valorile contabile care lipsesc:

Repartizarea profitului exercițiului financiar anterior la rezerve statutare		=	1063	
Repartizarea profitului exercițiului financiar anterior la dividende (cu reținerea impozitului aferent pentru dividendele acordate)	1171	=	%	
			457	
			446	

Studiul de caz nr. 3

În exercițiul financiar N societatea comercială SC ABC SRL a înregistrat o pierdere contabilă de 10.000 lei. La începutul exercițiului N se înregistrează acoperirea pierderii din următoarele surse: rezerve statutare 3.000 lei, prime de capital 6.000 lei, alte rezerve 1.000 lei. Se cere să se completeze conturile și valorile contabile care lipsesc:

Reportarea pierderii contabile din exercițiul anterior		=		10.000
Acoperirea pierderii contabile	%	=	1171	
	1063			
	1041			
	1068			

CAPITOLUL 3
CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR
3.1. TESTE GRILĂ DE AUTOEVALUARE

1. Activele imobilizate din bilanțul contabil au o durată de utilizare:
 - a) nedefinită;
 - b) mai mare de un an;
 - c) mai mică de un an;
 - d) se consumă la prima utilizare;
 - e) nu se consumă.

2. O întreprindere a achiziționat o instalație industrială la un cost de achiziție de 27.000 lei, amortizabilă pe o durată de 5 ani în regim linear, începând cu 1.01.N. La data punerii în funcțiune a bunului, managerii firmei estimează că acesta va putea fi vândut după amortizarea completă la o valoare reziduală de 2.000 lei. Valoarea amortizabilă a mijlocului fix, calculată conform IAS 16 “Imobilizări corporale” este:
 - a) 27.000 lei; b) 25.000 lei; c) 29.000 lei; d) 5.400 lei; e) 3.200 lei.

3. Imobilizările necorporale sunt:
 - a) ajustări de valoare;
 - b) valori materiale utilizate în procesul de producție;
 - c) active intangibile sau nemateriale;
 - d) instrumente de capital propriu;
 - e) valori materiale care iau forma unui document juridic sau comercial.

4. Amortizarea reprezintă:
 - a) o depreciere reversibilă;
 - b) o depreciere ireversibilă;
 - c) o depreciere ocazională;
 - d) o depreciere extraordinară;
 - e) ajustare provizorie .

5. Nu sunt supuse amortizării:
 - a) cheltuielile de constituire;
 - b) terenurile;

- c) clădirile;
 - d) mijloacele de transport;
 - e) instalații tehnice.
6. Amortizarea liniară se determină:
- a) prin repartizarea uniformă a valorii de intrare pe toată durata normală de utilizare a mijlocului fix și includerea acestei valori pe cheltuieli de exploatare;
 - b) se calculează prin aplicarea unei cotei anuale de amortizare de 50% la valoarea justă a mijloacelor fixe;
 - c) includerea periodică, pe cheltuială a valorii de intrare a mijloacelor fixe;
 - d) se calculează prin aplicarea cotei anuale de amortizare de 25% la valoarea de utilitate a mijloacelor fixe;
 - e) multiplicarea cotelor medii de amortizare liniară cu anumiți coeficienți.
7. Construcțiile și instalațiile provizorii sunt considerate:
- a) imobilizări necorporale;
 - b) imobilizări corporale;
 - c) materiale consumabile;
 - d) obiectelor de inventar;
 - e) imobilizării necorporale.
8. SC „X” SRL prezintă următoarea situație patrimonială: mijloace fixe 56.000; cheltuieli de constituire 20.000; titluri de participare 28.000; furnizori 6.000; clienți 18.000; terenuri 12.000; creanțe imobilizate 10.000; materii prime 8.000; capital social 60.000; programe informatice 36.000; obiecte de inventar 10.000; concesiuni și brevete deținute 8.000; credite bancare 100.000; rezultatul reportat (profit) 40.000. Mărimea activelor imobilizate este de :
- a) 188.000 ; b) 144.000 ; c) 170.000 ; d) 180.000 ; e) 206.000
9. În care din registrele de contabilitate se înregistrează achiziția unui mijloc fix:
- a) registrul-inventar;
 - b) Registrul-Jurnal și Registrul numerelor de inventar;
 - c) fișa de cont pentru operații diverse;
 - d) fișa de cont pentru valori materiale;
 - e) registrul de vânzări.

3.2. STUDII DE CAZ

Studiul de caz nr. 1

Se constituie o societate comercială al cărei asociat depune la casieria unității suma de 3.000 lei, din care achită la notar suma de 100 lei pentru autentificarea actului de constituire și la Registrul Comerțului suma de 250 lei (TVA 19%) pentru alte cheltuieli de constituire. După începerea activității, se restituie asociatului suma depusă inițial, iar cheltuielile de constituire se amortizează în 5 ani. Să se înregistreze în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea lunară a cheltuielilor de constituire și scoaterea din evidență a cheltuielilor amortizate.

Se cere să se completeze conturile și valorile contabile care lipsesc:

Depunerea de către asociat a sumei la casierie		=	4551	
Achitarea comisionului la notariat:		=	5311	100
Achitarea cheltuielilor de constituire la Registrul Comerțului	% 201 4426	=		250
Restituirea către asociat a sumei depuse:	4551	=	5311	
Amortizarea lunară a cheltuielilor de constituire:		=		5,83
Scoaterea din evidența a cheltuielilor complet amortizate		=		350

Studiul de caz nr. 2

Se achiziționează o instalație frigorifică cu prețul de cumpărare de 15.000 lei la care se adaugă TVA 19%. Cheltuielile de transport facturate sunt de 2.000 lei la care se adaugă TVA 19%. Ambele facturi se achită ulterior cu ordin de plată. Durata de utilizare a instalației frigorifice este de 10 ani. Regimul de amortizare este liniar. După 8 ani de utilizare, instalația frigorifică se vinde cu prețul de 4.000 lei la care se adaugă TVA 19%, factura încasându-se ulterior prin banca. Să se înregistreze în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea lunară și scoaterea din evidența a instalației frigorifice vândute.

Se cere să se completeze conturile și valorile contabile care lipsesc:

Înregistrarea facturii de cumpărare a instalației frigorifice	% 2131 4426	=		
Înregistrarea facturii privind cheltuielile de transport	%	=	404	
Achitarea datoriei către furnizorul de imobilizări		=	5121	
Amortizarea lunară a instalației frigorifice	6811	=		
Vânzarea instalației frigorifice	4111	=	% 7583 4427	
Scoaterea din evidență a instalației frigorifice		=		

CAPITOLUL 4
CONTABILITATEA STOCURILOR
4.1. TESTE GRILĂ DE AUTOEVALUARE

1. La data ieșirii din patrimoniu sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la:
 - a) valoarea actuală;
 - b) valoarea de intrare;
 - c) valoarea de inventar;
 - d) valoarea de utilitate;
 - e) valoarea justă.

2. Care este metoda de evaluare la ieșirea din patrimoniu, a stocurilor după costul de achiziție (sau de producție) al ultimei intrări (lot):
 - a) L.I.F.O.;
 - b) F.I.F.O.;
 - c) costul mediu ponderat;
 - d) evaluare bilanțieră;
 - e) evaluare la inventariere.

3. Care este elementul ce nu intră în componența costului de achiziție al bunurilor procurate prin intermediul contractelor de vânzare cumpărare?
 - a) prețul de cumpărare;
 - b) alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv;
 - c) cheltuielile de transport-aprovizionare;
 - d) taxa pe valoarea adăugată;
 - e) taxele nerecuperabile.

4. Elementul ce nu intră în componența costului de producție este:
 - a) costul de achiziție al materiilor prime consumate;
 - b) o cota parte din cheltuielile indirecte de producție, determinate rațional ca fiind legate de fabricația bunului respectiv;
 - c) cheltuielile de transport-aprovizionare;
 - d) alte cheltuieli directe de producție;

- e) cheltuielile cu diferențele de curs valutar.
5. Care principiu enunțat mai jos nu este specific evaluării ?
- a) Principiul stabilității unității monetare;
 - b) Principiul pragului de semnificație;
 - c) Principiul alegerii formei de evaluare corespunzătoare scopului urmărit;
 - d) Principiul costului istoric;
 - e) Principiul stabilității etalonului monetar.
6. Care metodă enunțată mai jos nu este utilizată în evaluarea stocurilor ?
- a) metoda costului mediu ponderat (CPM);
 - c) metoda primului lot intrat – primului lot ieșit (FIFO);
 - b) metoda identificării specifice;
 - d) metoda ultimului lot intrat – primului lot ieșit (LIFO);
 - e) metoda costului standard.
7. Pentru stabilirea valorii de inventar ale elementelor patrimoniale nu se utilizează:
- a) costurile de achiziție sau de producție;
 - b) indicii generali de prețuri;
 - c) prețurile de piață;
 - d) indicii specifici de prețuri;
 - e) baremurile.
8. Abaterile de la costurile standard reprezintă:
- a) economii sau depășiri față de costul efectiv;
 - b) depășiri față de costul perioadei precedente;
 - c) economii față de costul efectiv de producție;
 - d) depășiri față de costul standard;
 - e) economii sau depășiri față de costurile standard aferente producției fabricate.
9. Care din metodele de evaluare a stocurilor la ieșire avantajează societatea din punct de vedere fiscal:
- a) metoda costului mediu ponderat (CPM);
 - c) metoda primului lot intrat – primului lot ieșit (FIFO);
 - b) metoda identificării specifice;

- d) metoda ultimului lot intrat – primului lot ieșit (LIFO);
- e) metoda costului standard.

10. Care este scopul principal al inventarierii:

- a) să stabilească situația reală a elementelor patrimoniale;
- b) să stabilească situația reală la valoarea estimată;
- c) să prezinte ansamblul operațiilor economice;
- d) să determine valoarea nominală a operațiilor economice;
- e) nici un răspuns corect.

11. Valorile materiale se evaluează la inventariere la:

- a) valoarea de utilizare;
- b) valoarea de înlocuire;
- c) valoarea nominală;
- d) valoarea actuală;
- e) valoarea rămasă.

12. Etapele inventarierii sunt:

- a) pregătirea inventarierii; inventarierea propriu-zisă; stabilirea rezultatelor; regularizarea rezultatelor constatate;
- b) efectuarea inventarierii; stabilirea rezultatelor;
- c) stabilirea comisiei; pregătirea inventarierii; inventarierea propriu-zisă; stabilirea rezultatelor;
- d) stabilirea comisiei; inventarierea propriu-zisă;
- e) stabilirea obiectului inventarierii; inventarierea propriu-zisă; regularizarea rezultatelor constatate;

4.2. STUDII DE CAZ

1. S.C. ABC S.R.L., care ține evidența stocurilor la cost de achiziție și utilizează metoda inventarului permanent, deține la începutul lunii mai anul N un stoc de materii prime de 200 litri lapte, evaluat la costul de achiziție de 0,8 lei/litru. La 15.05.N. entitatea cumpără 600 litri lapte, la preț de facturare de 1 leu/litru, plus 19% TVA. Cheltuielile de transport (conform facturii transportatorului) sunt în valoare de 60 lei, plus 19% TVA, achitate în numerar transportatorului. La 25.05.N societatea înregistrează un consum de 700 litri lapte, evaluat după metoda F.I.F.O. La sfârșitul lunii, cu ocazia inventarierii se constata un plus de lapte de 5 litri.

Se cere să se înregistreze în tabelul de mai jos operațiile economice luând în considerare faptul că societatea în cauza este: a) o entitate plătitoare de TVA;

b) o entitate nu este plătitoare de TVA.

a) o entitate plătitoare de TVA:

1	Achiziție materii prime		=		
2	Transport mărfuri		=		
3	Achitare transport în numerar		=		
4	Consum materii prime		=		
5	Plus materii prime la inventar		=		

b) o entitate nu este plătitoare de TVA:

1	Achiziție materii prime		=		
2	Transport mărfuri		=		
3	Achitare transport în numerar		=		
4	Consum materii prime		=		
5	Plus materii prime la inventar		=		

2. S.C. ABC S.R.L. (plătitoare de TVA), care ține evidenta stocurilor la cost de achiziție, cu ajutorul inventarului intermitent deține un stoc inițial de 400 kg făină, evaluat la costul de achiziție 0,9 lei/kg (care se include la început de luna în cheltuieli). În cursul lunii societatea cumpără cu plata ulterioară 600 kg, la prețul de facturare de 11lei/kg, TVA 19%. Cheltuielile de transport în valoare de 60 lei, plus TVA 19% se achită în numerar. La inventarierea de la sfârșitul lunii se constata un stoc de materii prime de 200 kg (evaluat la costul de achiziție al ultimei intrări).

Se cere să se înregistreze în tabelul de mai jos operațiile economice:

1	Includere stoc inițial la cheltuieli		=		
2	Achiziție materii prime		=		
3	Transport materii prime		=		
4	Achitare transport în numerar		=		

5	Înregistrare stoc final la inventar		=		
---	-------------------------------------	--	---	--	--

3. Dispunem de următoarele date :

Data	Mișcări	Cantitate (buc)	Preț (u.m.)
01.01	starea inițială	200	20
02.01	Ieșiri	40	
04.01	Intrări	200	30
05.01	Ieșiri	220	
08.01	Intrări	400	20
10.01	Ieșiri	260	

Se cere să se evalueze stocul final conform metodelor CMP și FIFO:

CMP

Data	Mișcări			Stoc		
	Cantitate	Preț	Valoare	Cantitate	Preț	Valoare
01.Ian						
02.Ian						
04.Ian						
05.Ian						
08.Ian						
10.Ian						

FIFO

Data	Mișcări			Stoc		
	Cantitate	Preț	Valoare	Cantitate	Preț	Valoare
01.Ian						
02.Ian						
04.Ian						
05.Ian						
08.Ian						

10.Ian						
--------	--	--	--	--	--	--

CAPITOLUL 5
CONTABILITATEA TERȚILOR
5.1. TESTE GRILĂ DE AUTOEVALUARE

1. Conform Standardelor Internaționale de Contabilitate creanțele sunt înregistrate:
 - a) în momentul încasării efective a sumelor de bani;
 - b) la sfârșitul lunii când se inventariează creanța;
 - c) în momentul plății;
 - d) în momentul încasării lor;
 - e) la începutul perioadei fiscale.

2. Conform cadrului conceptual IASB datoriile reprezintă:
 - a) sume plătite anticipat pentru bunuri ce urmează a fi primite;
 - b) sume încasate anticipat pentru bunuri ce urmează a fi livrate;
 - c) o obligație actuală a întreprinderii ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice;
 - d) obligații financiare pentru contrapartida debitorilor;
 - e) surse proprii rezultate din activității economice.

3. După natura operațiilor care le generează, datoriile se clasifică:
 - a) comerciale, financiare și extraordinare;
 - b) comerciale, fiscale;
 - c) salariale și sociale;
 - d) din exploatare;
 - e) comerciale, financiare, fiscale, salariale, sociale și alte datorii.

4. Datoriile și creanțele se înregistrează în contabilitate la:
 - a) valoarea actuală;
 - b) valoarea de intrare;
 - c) valoarea de inventar;
 - d) valoarea nominală;
 - e) valoarea justă.

5. Reducerile comerciale se calculează :

- a) înainte de reducerile financiare;
- b) după reducerile financiare;
- c) concomitent rabaturile;
- d) după remize;
- e) înainte de rabaturi.

6. Ce semnificație are înregistrarea contabilă:

$$\begin{array}{r} 401 = \% \\ 5124 \\ 765 \end{array}$$

- a) plata unui furnizor în valută prin acreditiv;
- b) plata unui furnizor în valută din contul în devize cu diferențe favorabile;
- c) plata unui furnizor de imobilizată în valută din contul în devize;
- d) plata unui furnizor din contul în lei de la bancă;
- e) plata unui furnizor din casierie în valută.

7. Care este mărimea provizionului pentru deprecierea creanțelor clienți ce trebuie constituit la sfârșitul anului N știind că situația creanțelor clienți la sfârșitul anului N este: client A 2.142 lei inclusiv TVA 19%, probabilitate de încasare 40%; client B 1.650 lei exclusiv TVA, probabilitatea de neîncasare 80%; client C 1.606,5 lei inclusiv TVA 19%, probabilitatea de încasare 90%:

- a) 1.545 lei; b) 5.370 lei; c) **3.016,65 lei**; d) 1.425 lei; e) 3.687 lei.

8. Ce semnifică înregistrarea contabilă:

$$\begin{array}{r} 5121 = \% \\ 419 \\ 4427 \end{array}$$

- a) încasarea unui client pentru prestarea de servicii;
- b) încasarea unui avans de la clienți pentru livrarea de stocuri;
- c) înregistrarea vânzării marfuri;
- d) încasarea unor creanțe de la debitori diversi;
- e) încasarea unui client incert.

9. O societate comercială a recepționat și înregistrat fără factură mărfuri al căror preț de cumpărare contractat a fost de 60 lei, plus TVA 19%. Care sunt înregistrările contabile făcute la primirea facturii:

a)	408	=	401	59,5
	4426	=	4428	9,5
	408	=	%	11,9
			371	10,0
			4428	1,9
b)	408	=	%	71,4
			401	59,5
			4428	11,9
c)	408	=	%	71,4
			401	59,5
			371	10,0
			4428	1,9
d)	%	=	408	71,4
	371			10,0
	4428			1,9
	401			59,5
e)	401	=	%	71,4
			408	59,5
			371	10,0
			4428	1,9

10. Dispuneți de următoarele date la închiderea exercițiului N: impozit pe profit calculat și înregistrat la 30.11.N – 800lei, din care plătit 500lei; veniturile aferente exercitiului N – 18.000 lei, din care dividende încasate 2.000lei; cheltuieli aferente exercitiului N – 5.000lei, din care cheltuieli de protocol nedeductibile 400lei si amenzi platite autoritatilor române 1.100lei. Se presupune cota de impozit pe profit de 16%. Care este suma impozitului pe profit datorat si de platit pe exercitiul N:

Impozit datorat	Impozit de platit
a) 3.325 lei	2.825 lei
b) 3.175 lei	2.375 lei
c) 2.128 lei	1.628 lei
d) 7.135 lei	1.172 lei
e) 6.111 lei	1.827 lei

11. Determinați mărimea creanțelor, cunoscând valoarea următoarelor elemente: mijloace fixe 12.000; casa în lei 6.000; materii prime 20.000; terenuri 10.000; materiale consumabile 18.000; conturi la banci în lei 4.000; furnizori 9.000; clienți 16.000, impozit pe salarii datorat 3.000; debitori diverși 5.000; furnizori debitori 7.000; cheltuieli de constituire 2.000; capital social 25.000; impozit pe profit platit în plus 15.000; efecte de plată 4.000; efecte de primit 3.000; obiecte de inventar 2.000; produse finite 1.000.

a) 87.000; b) 79.000; **c) 39.000**; d) 97.000 ; e) 94.000.

12. Ce semnificație are înregistrarea:

$$418 = \frac{701}{4428} \%$$

- a) livrarea de produse finite fără factură;
- b) vânzarea de produse finite cu factură;
- c) livrarea de mărfuri fără factură;
- d) livrarea de mărfuri cu factură;
- e) livrarea de combustibil cu factură.

13. Ce semnificație are următoarea formulă contabilă:

$$4091 = 5121$$

- a) avans acordat furnizorului pentru livrarea de mărfuri;
- b) plata furnizorului din contul bancar;
- c) plăți furnizor de imobilizari făcute din contul bancar;
- d) avans acordat furnizorului pentru prestare de serviciu;
- e) plata furnizorului în valută.

5.2. MONOGRAFII CONTABILE

De regulă, contabilitatea angajamentelor și creanțelor se va derula în două etape: înregistrarea datoriei și plata acesteia, respectiv, înregistrarea creanței și încasarea acesteia.

În tabelul de mai jos este redată o caracterizare sintetică a conturilor. În care se înregistrează datoriile și creanțele față de terți:

Funcția contabilă a contului	Conținutul economic	Operația cu care se debitează	Operația cu care se creditează	Exemple de conturi
Conturi de activ	Creanțe	Crearea drepturilor față de terți	Încasarea creanțelor	411; 461; 471; 456
Conturi de pasiv	Datorii	Crearea datoriei față de terți	Achitarea datoriei	401; 421; 437; 444; 462; 457; 472
Conturi bifuncționale	Creanțe și/sau datorii	Achitarea sau transferul de bunuri și valori	Primirea de bunuri și valori	428; 448; 455; 473; 481; 482

Societatea achiziționează materii prime de la furnizori. Costul de achiziție 40.000 lei, T.V.A. 19%. Plata se face cu ordin de plată din contul curent.

- intrarea și recepția materiilor prime:

%	=	401	47.600
		"Furnizori"	
300			40.000
"Materii prime"			
4426			7.600
"TVA deductibilă"			

- plata furnizorului din contul curent la bancă:

401	=	5121	47.600
"Furnizori"		"Conturi la bănci în lei"	

Pentru furnizarea energiei electrice se acordă furnizorului un avans de 20.000 care se regularizează ulterior la achitarea facturii care este de 100.000 lei, TVA 19%. Furnizorul acceptă un bilet la ordin pentru decontarea diferenței de plată.

- acordarea unui avans furnizorului de energie electrică:			
%	=	5121	23.800
		"Conturi la bănci în lei"	
409			20.000
"Furnizori - debitori"			
4426			3.800
"TVA deductibilă"			
- înregistrarea facturii de energie electrică:			
%	=	401	119.000
		"Furnizori"	
605			100.000
"Cheltuieli privind energia și apa"			
4426			19.000
"TVA deductibilă"			
- regularizarea avansului acordat:			
%	=	409	20.000
		"Furnizori - debitori"	
401			23.800
"Furnizori"			
4426			- 3.800
„TVA deductibilă"			
- acceptarea de către furnizor a unui bilet la ordin pentru decontarea diferenței de plată:			
401	=	403	95.200
"Furnizori"		"Efecte de plătit"	
- la scadență, biletul la ordin se decontează:			
403	=	5121	95.200
"Efecte de plătit"		"Conturi la bănci în lei"	

CAPITOLUL 6
CONTABILITATEA TREZORERIEI
6.1. TESTE GRILĂ DE AUTOEVALUARE

1. Ce semnificație are formula contabilă:

$$5124 = 4511$$

- a) sume în valută încasate de la alte unități în cadrul grupului;
- b) sume în valută încasate de la alte unități;
- c) sume în valută încasate de la subunități
- d) sume în lei încasate de la alte unități în cadrul grupului;
- e) sume în lei de la filiale.

2. Înregistrarea contabilă de mai jos semnifică:

$$5311 = 4551$$

- a) se deschid conturi curente la bănci pentru asociați;
- b) se înregistrează depozite bancare pentru asociați unității;
- c) se deschid conturi curente pentru asociați în care se depun bani prin bancă;
- d) se ridică bani din conturile curente ale asociațiilor;
- e) asociații împrumută societatea în numerar.

3. O societate comercială prezintă următoarele informații referitoare la bilanț: active imobilizate 300.000 lei; stocuri și creanțe 170.000 lei; disponibil la bănci 30.000 lei; capitaluri proprii 230.000 lei; împrumuturi din emisiunea de obligațiuni 90.000 lei; furnizori 180.000 lei. Determinați fondul de rulment, necesarul de fond de rulment și trezoreria netă ale societății:

FR	NFR	TN
a) – 20.000 lei,	+10.000 lei,	-30.000 lei;
b) + 20.000 lei,	- 10.000 lei,	+30.000 lei;
c) – 70.000 lei,	- 10.000 lei,	- 60.000 lei;

6.2. MONOGRAFII CONTABILE

1. O entitate deschide un acreditiv pentru un furnizor in suma de 6000 lei. Din acreditivul deschis se deconteaza obligatia fata de furnizor in suma de 3500 lei. la expirarea termenului de valabilitate se inchide acreditivul neutilizat:

a) deschiderea acreditivului in suma de 6000 lei:

581 "Viramente interne"	=	5121 "Conturi la banca in lei"	6000
		și	

5411 "Acreditiv in lei"	=	581 "Viramente interne"	6000
-------------------------	---	-------------------------	------

b) decontarea documentelor din acreditivul deschis pentru furnizor:

401 "Furnizori"	=	5411 "Acreditiv in lei"	3500
-----------------	---	-------------------------	------

c) închiderea acreditivului neutilizat:

581 "Viramente interne"	=	5411 "Acreditiv in lei"	2500
		și	

5121 "Conturi la banci in lei"	=	581 "Viramente interne"	2500
--------------------------------	---	-------------------------	------

2. O entitate constituie un depozit de 6 luni in suma de 3000 lei, cu o rata a dobanzii de 8% / an.

a) achiziționarea certificatului de depozit:

5081 "Alte titluri de plasament"	=	5121 "Conturi la banci in lei"	3000
----------------------------------	---	--------------------------------	------

b) înregistrarea dobânzii:

5088 "Dobanzi la obligatiuni și titluri de plasament"	=	766 "Venituri din banci"	120
---	---	--------------------------	-----

c) lichidarea depozitului și încasarea dobanzii:

5121 "Conturi la banci în lei"	=	%	3120
		5081 "Alte titluri de plasament"	3000
		5088 "Dobanzi la obligatiuni și titluri de plasament"	120

CAPITOLUL 7 CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ȘI VENITURILOR

7.1. TESTE GRILĂ DE AUTOEVALUARE

1. Completați formula contabilă de înregistrare a consumului de materii prime:

601 „Cheltuieli cu materiile prime”= X

- a) 302 „Materiale consumabile”;
- b) 401 „Furnizori”;
- c) 301 „Materii prime”;
- d) 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”;
- e) 761 „Venituri din imobilizări financiare”.

2. Care este explicația corectă a formulei contabile:

605 „Cheltuieli privind energia și apă” = 401 „Furnizori”

- a) achitarea facturii de energie și apă;
- b) venituri realizate din operațiuni de participație;
- c) cheltuieli primite prin transfer din operațiuni în participație care creează unității obligații de plată față de coparticipanți;
- d) micșorarea drepturilor de creanță față de coparticipanți din operațiile în participație;
- e) veniturile înregistrate prin transfer din operații în participație.

3. Conturile de venituri se înscriu în:

- a) bilanț;
- b) registrul de casă;
- c) balanța de verificare și în contul de profit și pierdere în calitate de conturi de rezultate;
- d) balanța de verificare;
- e) contul de profit și pierdere.

4. Dispuneți de următoarele informații: venituri din vânzarea marfurilor 14.000 lei; venituri din dobânzi 400 lei; venituri din vânzarea produselor finite 2.000 lei; venituri din operațiuni de capital 1.800 lei; venituri din lucrări executate și servicii prestate 600 lei. Precizați care este cifra de afaceri netă:

- a) 16.400 lei;
- b) 18.800 lei ;
- c) 17.800 lei ;
- d) 16.600 lei;
- e) 18.400 lei.

5. Rulajul contului reprezintă:

- a) existentul valoric la un moment dat al elementului patrimonial urmărit cu ajutorul contului respectiv;
- b) conținutul economic al elementului a cărui evidență se ține cu ajutorul contului;
- c) mișcarea sau totalul sumelor înregistrate într-o perioadă de gestiune în debitul sau creditul unui cont;
- d) existentul valoric, la începutul perioadei de gestiune, al elementului patrimonial urmărit cu ajutorul contului respectiv;
- e) nici un răspuns nu este corect.

6. În conformitate cu legea contabilității, care sunt formele de înregistrare a veniturilor :

- a) forma de înregistrare cronologică;
- b) forma de înregistrare sistematică;
- c) forma de înregistrare pe jurnale;
- d) forma de înregistrare pe jurnale; forma de înregistrare sistematică;
- e) forma de înregistrare pe jurnale cu echipamente de calcul electronic.

7. Înregistrarea cronologică constă în:

- a) înregistrarea tranzacțiilor consemnate în documente, în ordinea în care acestea au avut loc, sub forma de formule contabile;
- b) înregistrarea tranzacțiilor consemnate în documente, indiferent de ordinea în care acestea au avut loc, sub forma de formule contabile;
- c) înregistrarea tranzacțiilor consemnate în documente, indiferent de ordinea în care acestea au avut loc, sub forma de articole contabile;
- d) înregistrarea tranzacțiilor consemnate în documente, în ordinea în care acestea au avut loc, sub forma de articole contabile;
- e) nici un răspuns nu este corect.

8. Operațiunile economico-financiare se înregistrează pentru prima dată în:
- a) Cartea-Mare;
 - b) Registrul-Jurnal;
 - c) balanța de verificare;
 - d) T-ul conturilor;
 - e) Registrul-Inventar.
9. Bonul de consum este după caracterul și funcția pe care o îndeplinește:
- a) centralizator;
 - b) mixt;
 - c) de dispoziție;
 - d) de raportare;
 - e) de execuție.
10. Care dintre veniturile, prezentate mai jos, nu este venit din exploatare?
- a) venit din vânzarea produselor;
 - b) venit din vânzarea produselor;
 - c) venit din dobândă;
 - d) venit din prestări de servicii;
 - e) venit din chirii.
11. Care dintre cheltuielile, prezentate mai jos, nu este cheltuială financiară?
- a) Cheltuială privind investițiile cedate;
 - b) cheltuială diferențele de curs valutar;
 - c) cheltuială cu dobândă;
 - d) cheltuială din prestări de servicii;
 - e) alte cheltuieli financiare.
12. Ce reprezintă veniturile în avans?
- a) venit anticipat din prestări de servicii ;
 - b) reprezintă valorile încasate în luna curentă, care sunt recunoscute ca venituri în lunile următoare;
 - c) reprezintă valorile încasate în trimestrul curent.

7.2. STUDIU DE CAZ

Se dă următoarea situație inițială a patrimoniului la SC ABC SRL:

Activ			Pasiv		
Nr crt	Denumirea elementului	Suma	Nr. crt.	Denumirea elementului	Suma
1	Terenuri si amenajari terenuri	6.000	1	Capital subscris varsat	100.000
2	Cladiri	70.000	2	Amortizari privind imobiliarile corporale	46.000
3	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	5.000	3	Furnizori	121.000
4	Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valoeilor umane si materiale si alte active corporale	10.000	4	Efecte de platit	10.000
5	Materi prime	25.000	5	Personal –salarii datorate	20.000
6	Materiale consumabile	3.000	6	Drepturi de personal neridicate	3.000
7	Materiale de natura obiectelor de inventar	1.000	7	Asigurari sociale	12.000
8	Marfuri	130.000	8	Ajutor de somaj	1000
9	Produse finitei	40.000	9	T.V.A. de plata	8.000
10	Cienti	25.000	10	Impozit pe profit	10.000
11	Debitori diversi	2.000	11	Impozit pe venituri de natura salariilor	4.000
12	Conturi la banci in lei	20.000	12	Fonduri speciale –taxe si varsaminte asimilate	500
13	Casa in lei	3.000	13	Creditori diversi	4.500
	TOTAL ACTIV	340.000		TOTAL PASIV	340.000

În cursul lunii aprilie anul N au loc următoarele operații economice și financiare:

1. Societatea decide creșterea capitalului social prin rambursarea sumei de 20.000 Ron către asociați;
2. Se depune contravaloarea sumei de către asociați prin contul de disponibil bancar;
3. Societatea se aprovizionează cu următoarele stocuri de la furnizori (TVA 19%) :
 - a) materii prime 10.000 Ron
 - b) materiale consumabile 3.000 Ron
 - c) obiecte de inventar 1.500 Ron
 - d) mărfuri 30.000 Ron
4. Se încasează prin contul curent contravaloarea creanțelor față de clienți în sumă de 20.000 Ron;
5. Pe baza bonului de consum se scot din gestiune materii prime în valoare de 20.000 Ron și materii consumabile în sumă de 2.500 Ron;
6. Se înregistrează obținerea de produse finite la un cost de producție de 35.000 Ron, și produse reziduale în valoare de 1.000 Ron;
7. Societatea vinde mărfuri la un pret de vânzare fără TVA de 80.000 Ron preț de vânzare fără TVA , (TVA=19%);
8. Se înregistrează scoaterea din evidență și descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute;
9. Societatea vinde produsele reziduale la un preț de 2.000 Ron preț de vânzare fără TVA , TVA=19% ;
10. Se înregistrează scoaterea din evidență și descărcarea din gestiune a produselor reziduale;
11. Se înregistrează cheltuielile cu salariile aferente lunii aprilie a anului N în valoare de 30.000 Ron;
12. Se înregistrează reținerile salariale (CAS, sănătate, fond somaj, impozit pe salarii).
13. Se înregistrează contribuții pentru salarii datorate de unitate (CAS, sănătate, fond somaj,alte taxe).
14. Se plătesc salariile pentru luna martie anul N a personalului angajat în sumă de 15.000 Ron ;
15. Societatea achită datoriile la asigurările sociale ale unității în sună de 7.500 Ron, la impozitul pe salarii în sună de 12.700 Ron și pentru fondul de garantare a salriilor în sumă de 2.100 Ron prin contul de disponibil bancar;
16. Se ridică din contul curent și se achită drepturi salariale neridicate în sumă de 3.000 Ron;

17. Se înregistrează plata avansul salarial aferent lunii mai a anului N în valoare de 7.000 Ron.
18. Se încasează prin casierie contravaloarea creanței aferente imputațiilor salariatului X (depășiri convorbiri telefonice).
19. Se înregistrează amortizarea lunară în sumă de 300 Ron pentru imobilizările corporale;
20. Se încasează prin casă coontravaloarea creanțelor față de clienți în sumă de 1.500 Ron;
21. Se regularizează conturile de TVA;
22. Se închid conturile de venituri;
23. Se închid conturile de cheltuieli.

Cerințe : A) Se vor înregistra în Registrul Jurnal operațiunile enunțate anterior:

Nr. Crt.	EXPLICAȚII	CONTURI CORESPONDENTE		SUME TOTALE	
		D	C	D	C
1					
2					
3					
4					

5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					

13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					

20					
21					
22					
23					
	TOTAL				

B) Se va întocmi Registrul Cartea Mare:

D	1012- Capital subscris varsat	C	D	121-Profit și pierdere	C
		Sic			Sic
Rd		Rc	Rd		Rc
Tsd		Tsc	Tsd		Tsc
		Sfc	Sfd		Sfc

D	2111-Terenuri	C	D	212-Constructii	C
Sid		Sic	Sid		Sic
Rd		Rc	Rd		Rc
Tsd		Tsc	Tsd		Tsc
Sfd			Sfd		

D	213-Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	C	D	214-Mobilier,aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor materiale si umane si alte active corporale	C
Sid		Sic	Sid		Sic
Rd		Rc	Rd		Rc
Tsd		Tsc	Tsd		Tsc
Sfd			Sfd		

D 281-Amortizari privind imobiliarile corporale C		D 301-Materii prime C	
Sid	Sic	Sid	
Rd	Rc	Rd	Rc
Tsd	Tsc	Tsd	Tsc
Sfd		Sfd	
		303-Materiale de natura obiectelor de inventar C	
D 302 –Materiale consumabile C		D 303-Materiale de natura obiectelor de inventar C	
Sid		Sid	
Rd	Rc	Rd	Rc
Tsd	Tsc	Tsd	Tsc
Sfd		Sfd	
D 345 Produse finite C		D 346- Produse reziduale C	
Sid		Sid	
Rd	Rc	Rd	Rc
Tsd	Tsc	Tsd	Tsc
Sfd		Sfd	
D 371-Marfuri C		D 401-Furnizori C	
Sid	Sic	Sid	Sic
Rd	Rc	Rd	Rc
Tsd	Tsc	Tsd	Tsc
Sfd			Sfc
D 403-Efecte de platit C		D 4111-Cienti C	
	Sic		Sic
Rd	Rc	Rd	Rc

Tsd	Tsc
	Sfc
D	C
421-Personal –salarii datorate	
Sid	
Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc

Tsd	Tsc
Sfd	
D	C
425- Avansuri acordate personalului	
	Sic
Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc

D	C
426 - Drepturi de personal neridicate	
Sid	
Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc

D	C
4311-Contributia unitatii la asig. sociale	
	Sic
Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc

D	C
4312-Contributia angajat la asigurări sociale	
	Sic
Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc
D	C
4371-Contributia unitatii la fondul de somaj	
	Sic
Rd	Rc

D	C
4313 - Contributia unitatii la fondul de sanatate	
	Sic
Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc
D	C
4372-Contributia asiguratii la fondul . de somaj	
	Sic
Rd	Rc

Tsd	Tsc
	Sfc

441-Impozit pe profit

D	C
	Sic

Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc

D	4426 T.V.A. deductibila	C
		Sic

Rd	Rc
Tsd	Tsc

444-Impozit pe venituri de natura

D	salariilor	C
		Sic

Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc

456-Decontari cu actionarii (asociatii)

D	privind capitalul	C
		Sic

Tsd	Tsc
	Sfc

4314 - Contributia angajat la fondul de

D	sanatate	C
		Sic

Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc

D	4427 - T.V.A. colectata	C
		Sic

Rd	Rc
Tsd	Tsc

D	4423-T.V.A. de plata	C
		Sic

Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc

447-Fonduri speciale –taxe si varsaminte

D	asimilate	C
		Sic

Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc

461-Debitori diversi

D	461-Debitori diversi	C
Sid		

Rd	Rc
Tsd	Tsc
	Sfc

Rd	Rc
Tsd	Tsc
Sfd	

D	462-Creditori diversi	C
		Sic
Rd		Rc
Tsd		Tsc
		Sfc

D	5121-Conturi la banci in lei	C
Sid		
Rd		Rc
Tsd		Tsc
		Sfd

D	5311-Casa in lei	C
		Sic
Rd		Rc
Tsd		Tsc
Sfd		

D	601 Chelt. cu materiile prime	C
Sid		
Rd		Rc
Tsd		Tsc

D	607 Cheltuieli privind marfurile	C
		Sic
Rd		Rc

D	635 Chelt. cu alte impozite si taxe	C
Sid		
Rd		Rc

Tsd	Tsc

D	641 Chelt. cu salariile personal	C
		Sic
Rd		Rc
Tsd		Tsc

Tsd	Tsc

D	6451 Contri. unit. la asig. sociale	C
		Sid
Rd		Rc
Tsd		Tsc

D	6452 Contri. unit. la fd. de somaj	C
		Sic
Rd		Rc
Tsd		Tsc

D	6453 Contri. unit. la fd. de sanatate	C
		Sid
Rd		Rc
Tsd		Tsc

6811- Cheltuieli cu amortizarea	
D	C
	Sic
Rd	Rc
Tsd	Tsc

703 Venituri din vanzare produse reziduale	
D	C
	Sid
Rd	Rc
Tsd	Tsc

707 Venituri din vanzari de marfuri

D	C
	Sic
Rd	Rc
Tsd	Tsc

711 Variatia stocurilor

D	C
Sid	
Rd	Rc
Tsd	Tsc

C) Se va întocmi Balanța de verificare cu două egalități:

Simbol cont	TOTAL SUME		SOLD FINAL	

TOTAL GENERAL				

CAPITOLUL 8

ÎNTOCMIREA ȘI PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

8.1. TESTE GRILĂ DE AUTOEVALUARE

1. Dispuneți de următoarele informații în cursul exercițiului N: o societate obține în cursul anului produse finite la cost producție 20.000 lei; ea vinde 60% din ele la prețul de 30.000 lei, reducere comercială înscrisă în factură 12%. Între cheltuielile ocazionate de obținerea produselor finite sunt: materii prime consumate 2.000 lei; salarii datorate 3.000 lei și plătite 3.600 lei; contribuția unității la asigurări sociale 1.400 lei și fond șomaj 400 lei dobânzi datorate 800. lei; amenzi datorate 1.200 lei. Care sunt mărimile distincte ale rezultatului fiscal și excedentului brut de exploatare:

Rezultat fiscal	EBE
a) 31 000 lei	19 500 lei
b) 16 900 lei	17 000 lei
c) 39 700 lei	20 100 lei
d) 16 700 lei	17 100 lei
e) 10 600 lei	11 600 lei

2. În baza datelor de mai jos să se calculeze rezultatul contabil brut, rezultatul net, valoarea adăugată și excedentul brut de exploatare: achiziție stocuri 3.000 lei; stocuri inițiale 500 lei; stocuri finale 1.400 lei; salarii datorate 2.600 lei; salarii plătite 2.800 lei; servicii nefacturate primite de la terți 4.000 lei; servicii facturate primite de la terți 1.800 lei; amortizare 600 lei; amenzi datorate 1.900 lei; amenzi plătite 680 lei; dobânzi de plătit 800 lei; dobânzi plătite 640 lei; stocuri inițiale de produse finite la cost de producție 20.000 lei; produse finite obținute la cost de producție 60.000 lei; produse vândute în preț de vânzare dar nefacturate 80.000 lei; produse vândute în preț de vânzare facturate 35.000 lei; reducere comercială acordată 1.000 lei; stocuri de produse nevândute în cost de producție 35.000 lei; provizioane pentru deprecierea stocurilor reluate 1.800 lei; dividende cuvenite 1.000 lei; dividende încasate 800 lei; dividende plătite 680 lei; impozit pe salarii datorat 1.400 lei. Cota de impozit pe profit 16%.

Rezultat contabil	Rezultat net	VA	EBE
a) 118 000 lei	98.976 lei	121 100 lei	118 500 lei
b) 210 000 lei	98.976 lei	143 200 lei	120 600 lei

c) 118 000 lei	98.976 lei	126 900 lei	126. 300 lei
d) 118 000 lei	99.150 lei	127 100 lei	118 500 lei
e) 216 300 lei	97.462 lei	123 200 lei	124 300 lei

3. Dispuneți de următoarele informații: încasări de la clienți 200.000 lei; plăți către furnizori 15.000 lei; plăți către angajați 2.500 lei; dobânzi plătite legate de activitatea de exploatare 100 lei; impozit pe profit plătit 6.000 lei; plăți privind achiziții de terenuri 100.000 lei, achiziții instalații 400.000 lei; încasări din vânzarea echipamentelor 50.000 lei; dividende încasate 120.000 lei; venituri din emisiuni de capital social încasate 7.000 lei; încasări din împrumuturi pe termen lung 1.500 lei. Conform LAS 7 „Situățiile fluxurilor de numerar” metoda directă, fluxurile de numerar din activități de exploatare, investiții și finanțare sunt:

a) + 216.500 lei	- 380.000 lei	+ 6.500 lei
b) - 179.400 lei	+ 370.000 lei	- 8.500 lei
c) + 176.200 lei	- 334.500 lei	+ 7.000 lei
d) + 176.400 lei	- 331.000 lei	+ 8.800 lei
e) + 226.400 lei	+ 380.000 lei	- 1.500 lei

8. Din bilanța de verificare s-au extras următoarele date: clienți 8.600 lei, clienți incerti 3.000 lei, clienți creditori 2.800 lei, conturi curente la bănci (sold creditor) 4.200 lei, furnizori 6.300 lei, furnizori debitori 3.500 lei, decontări cu asociații privind capitalul (sold debitor) 1.000 lei, efecte de plată 800 lei, TVA neexigibilă (sold creditor) 3.100 lei, TVA de recuperat 600.000 lei, dividende de plată 1.300 lei, impozit pe profit 380 lei, debitori diverși 2.600 lei, provizioane pentru deprecierea debitorilor 300 lei. Care este mărimea creanțelor și a datorii:

Creanțe	Datorii
a) 19 000 lei	18 880 lei
b) 14 800 lei	14 680 lei
c) 15 500 lei	18 880 lei
d) 19 600 lei	19 100 lei
e) 15 500 lei	22 380 lei

8.2. MONOGRAFIE CONTABILĂ

Ataşați sume formulelor contabile de mai jos, iar pe baza informației din Registrul jurnal să se întocmească setul complet de situații financiare conform OMFP 2374/2007 :

În luna decembrie, în contabilitatea S.C. „ABC” S.A. au loc următoarele înregistrări:

Jurnal de înregistrări a operațiunilor economice

Luna decembrie

Nr. Inreg.	Explicația	Simbol cont		Sume	
		D	C	D	C
1.	Achiziție echipamente tehnologice	%	404		
		213			
		4426			
2.	Vânzare produse finite	4111	%		
			701		
			4427		
3.	Scoaterea din gestiune a produselor finite vândute	711	345		
4.	Încasare clienți	5121	4111		
5.	Achiziție furaje	%	401		
		3026			
		4426			
6.	Se dau în consum furaje	6026	3026		
7.	Achiziție obiecte de inventar	%	401		
		303			
		4426			
8.	Înregistrarea pe cheltuieli a obiectelor de inventar	603	303		
9.	Înregistrarea altor cheltuieli cu serviciile executate de terți	%	401		
		628			
		4426			
10.	Se obțin produse finite	345	711		
11.	Achiziție material lemnos	3028	401		
		4426	4427		
12.	Înregistrarea de venituri din lucrări executate și servicii prestate	4111	%		
			704		
			4427		
13.	Înregistrarea veniturilor din chirii	461	%		
			706		
			4427		
14.	Achiziție alte materiale consumabile pentru care nu s-a primit factura	%	408		
		3028			
		4428.2			

Nr. înreg.	Explicația	Simbol cont		Sume	
		D	C	D	C
15.	înregistrare stat de plată luna decembrie	641	421		
16.	înregistrare contribuție angajator la CAS	6451	4311		
17.	înregistrarea contribuției angajatorului la fondul de șomaj	6452	4371		
18.	înregistrarea contribuției angajatorului la bugetul asigurărilor sociale de sănătate	6453	4313		
19.	înregistrarea contribuției angajatorului la fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale	6454	4315		
20.	înregistrarea contribuției angajatorului la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS)	6455	4316		
21.	înregistrarea contribuției angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	6456	4373		
22.	înregistrarea contribuției angajatorului la Inspectoratul Teritorial de Muncă pentru ținerea evidenței salariaților și completarea cărților de muncă	628	401		
23.	înregistrarea reținerilor din veniturile salariale ale angajaților	421	%		
			4372		
			4312		
			4314		
			444		
24.	înregistrarea decontării contribuțiilor angajatorului, precum și a reținerilor din veniturile salariale ale angajaților pentru luna noiembrie din TVA de recuperat	%	4424		
		4311			
		4312			
		4313			
		4314			
		4315			
		4316			

Nr. înreg.	Explicația	Simbol cont		Sume	
		D	C	D	C
25	Scoaterea din gestiune a animalelor vândute	711	361		
26.	Plată furnizori de servicii prin casă	401	5311		
27.	Încasare TVA de recuperat de la bugetul statului	5121	4424		
28.	Se încasează creanțe în legătură cu personalul	5311	4282		
29.	Plată furnizori de stocuri prin bancă	401	5121		
30.	Înregistrare dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	666	1682		
31.	Înregistrare dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	666	5198		
32.	Plata dobânzii -aferente creditelor bancare pe termen lung	1682	5121		
33.	Plata altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate	446	5121		
34.	Plata fonduri speciale	447	5121		
35.	Încasare debitori diverși	5121	461		
36.	Plată creditori diverși	462	5121		
37.	Se înregistrează includerea lunară în rezultat a unei părți din valoarea redevențelor plătite în avans, conform scadențarului	612	471		
38.	Se înregistrează valoarea unei construcții în curs de execuție recepționate	212	231		
39.	Înregistrarea pe cheltuieli a obiectelor de inventar	603	303		
40.	Achiziție de combustibili	%	401		
		3022			
		4426			
41.	Se dau în consumă combustibili	6022	3022		
42.	Se rambursează credit bancar pe termen lung	1621	5121		
43.	Se înregistrează factura chirie lună curentă	%	401		
		612			
		4426			
44.	Se efectuează o livrare intracomunitară de produse finite în condițiile în care se primește codul de înregistrare în scop TVA de la client în valoare de euro la un curs de lei/euro	4111	701		
45.	Scoaterea din gestiune a produselor finite vândute	711	345		

Nr. Inreg.	Explicația	Simbol cont		Sume	
		D	C	D	C
46.	Plata datorii față de bugetul statului	4481	5121		
47.	Achiziție furaje	4426	401		
47.	Achiziție prese de schimb	%	401		
		3022			
48.	Plata dobânzii aferente creditelor bancare pe termen scurt	666	5121		
		4426			

50.	Încasare clienți	5121	4111		
51.	Achiziție ambalaje	%	401		
		361			
		4426			
52.	Plată furnizori de stocuri	401	5121		
53.	Achiziție mărfuri	%	401		
		371			
		4426			
54.	Înregistrarea adaosului comercial de 30% și a TVA neexigibilă aferentă mărfurilor	371	%		
			378		
			4428.1		
55.	Vânzarea mărfurilor	5311	%		
			707		
			4427		
56.	Scoaterea din gestiune a mărfurilor vândute	%	371		
		607			
		378			
		4428.1			
57.	Ridicarea de la casierie de numerar și depunerea lui la bancă	5121	581		
		581	5311		
58.	Se încasează clienți prin casă	5311	4111		
59.	Plata cheltuieli postale cu numerar	626	5311		
60.	Plata furnizor cu numerar	401	5311		
61.	Ridicarea de la casierie de numerar și depunerea lui la bancă	5121	581		
		581	5311		
62.	Înregistrare comision bancar	627	5121		
63.	Plata datoriei față de colaborator pentru serviciile prestate în luna noiembrie	401.1	5121		

Nr. înreg.	Explicația	Simbol cont	Sume
------------	------------	-------------	------

		D	C	D	C
64.	încasare dobânzi aferente disponibilităților bănești existente în conturile curente	5121	766		
65.	înregistrare cheltuieli nedeductibile ca urmare a unei hotărâri judecătorești privind un litigiu	6588	473		
66.	Regularizare TVA	4427	%		
			4426		
			4423		

Județul _____

Forma de proprietate _____

Entitatea _____
 ADRESA: localitatea _____
 sectorul __, str. _____ nr. ____
 Telefon _____ fax _____
 Nr. Registrul comerțului _____

Activitatea preponderentă
 (denumire clasă CAEN) _____
 Cod clasă CAEN _____
 Cod unic de înregistrare _____

BILANȚ
 la data de _____

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A	B	1	2
A ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01		
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct.205+208-2805-2808-2905-2908)	03		
4. Fond comercial (ct.2071 -2807-2907)	04		
5. Avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție (ct.233+234-2933)	05		
TOTAL (rd. 01 la 05)	06		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct.211+212-2811-2812-2911-2912)	07		
2. Instalații tehnice și mașini (ct.213-2813-2913)	08		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct.214-2814-2914)	09		
4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție (ct.231+232-2931)	10		
TOTAL (rd. 07 la 10)			
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct.261-2961)	12		

	2. împrumuturi acordate entităților afiliate (ct.2671+2672-2964)	13		
	3. Interese de participare (ct.263-2962)	14		
	4. împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct.2673+2674-2965)	15		
	5. Investiții deținute ca imobilizări (ct.265-2963)	16		
	6. Alte împrumuturi (ct.2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*)	17		
	TOTAL (rd. 12 la 17)	18		
	ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd. 06+11+18)	19		
B	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			
	1. Materii prime si materiale consumabile (ct.301+302+303±308+351 + +358+ 381± 388-391-392-3951-3958-398)	20		
	2. Producția în curs de execuție (ct.331+332+341±348*-393-3941-3952)	21		
	3. Produse finite Si mărfuri (ct.345+346±348*+354+356+357+361±368+ +371±378-3945-3946-3953-3954-3956-3957-396-397-4428)	22		
	4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	23		
	TOTAL (rd. 20 la 23)	24		
	II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
	1. Creanțe comerciale ³ (ct. 2675*+ 2676* +2678* +2679*-2966*-2968*+ 4092 +411 +413+418-491)	25		
	2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451*M95*)	26		
	3. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453-495*)	27		
	4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+437** +4382+441 *+4424+4428**+ +444*+ 445 +446**+ 447** + 4482+4582+461+473**-496+5187)	28		
	5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456-495*)	29		
	TOTAL (rd. 25 la 29)	30		

	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
	1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)	31		
	2. Alte investiții pe termen scurt (ct.505+506+508-595-596-598 +5113 + 5114)	32		
	TOTAL (rd. 31 la 32)	33		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)	34		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24+30+33+34)	35		
C	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	36		
D	DATORII : SUMELE CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	37		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+ +1627+ 1682+ 5191+5192+5198)	38		
	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	39		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	40		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	41		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+451**)	42		
	7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453***)	43		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+ 426+427+4281+431*** +437*** +4381 +441*** +4423+ 4428*** +444***+446***+447***+ +4481 +455+ 456**+457 +4581 +462 +473***+ 509+5186+5193+5194+ +5195 +5196+5197)	44		
	TOTAL (rd. 37 la 44)	45		
E	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 35+36-45-62)	46		
F	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.19+46-61)	47		
G	DATORII: SUME CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			

	1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	48		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+ +1627+1682 +5191+5192+5198)	49		
	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	51		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	52		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+451***)	53		
	7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+ 1686+ 2692+ 453***)	54		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2693+421 +423+424+426+427+4281 + +431****+ 437****+ 4381 +441****+ 4423+4428**+ 444** + 446**** +447****+ + 4481 +455+ 456****+457+ 4581 +462+473****+ 509+ 5186+5193+5194+ +5195+5196+5197)	55		
	TOTAL (rd. 48 la 55)	56		
H	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct. 1515)	57		
	2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58		
	3. Alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518)	59		
	TOTAL (rd, 57 la 59)	60		
I	VENITURI ÎN AVANS			
	1. Subvenții pentru investiții (ct.31+132+133+134+138)	61		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472)	62		
	TOTAL (rd. 61+62)	63		
J	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. CAPITAL			
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	64		
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	65		

3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)		66		
TOTAL (rd. 64 la 66)		67		
I. PRIME DE CAPITAL (ct 104)		68		
II, REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		69		
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)		70		
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		71		
3. Rezerve reprezentând surplusul din rezerve din reevaluare (ct. 1065)		72		
4. Alte rezerve (ct. 1068)		73		
Acțiuni proprii (ct. 109)		74		
TOTAL (rd. 70 la 73 - 74)		75		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct 117)	Sold C	76		
	Sold D	77		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121)	Sold C	78		
	Sold D	79		
Repartizarea rezultatului (ct. 129)		80		
CAPITALURI PROPRII- TOTAL (rd. 67+68+69+75+76-77+78-79-80)		81		
Patrimoniul public (ct. 1016)		82		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 81+82)		83		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare la organismul profesional

Ștampila entității

Potrivit legislației actuale, toate entitățile întocmesc contul de profit și pierdere sub formă de listă, care se redă. astfel:

Județul _____ Forma de proprietate _____
 Entitatea _____ Activitatea preponderentă _____
 ADRESA: localitatea _____ (denumire clasă CAEN) _____
 sectorul ____, str. _____ nr. ____ Cod clasă CAEN _____
 Telefon _____ fax _____ Cod unic de înregistrare _____
 Nr. Registrul comerțului _____

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
 la data de _____

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		Precedent	Curent
1. Cifra de afaceri netă (rd.02 la 05)	01		
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	02		
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	03		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile al căror obiect principal de activitate îl constituie leasingul (766*)	04		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	05		
2. Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție (ct. 711)	Sold creditor 06 Sold debitor 07		
3. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721+722)	08		
4. Alte venituri din exploatare (ct. 7417+758)	09		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd.01+06-07+08+09)	10		
5. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601+602-7412)	11		
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	12		
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605-7413)	13		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	14		
6. Cheltuieli cu personalul (rd.16+17)	15		

	a) Salarii și indemnizații (ct.641+642-7414)	16		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645-7415)	17		
7.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 19-20)	18		
	a1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	19		
	a2) Venituri (ct.7813)	20		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd.22-23)	21		
	b1) Cheltuieli (ct.654+6814)	22		
	b2) Venituri (ct.754+7814)	23		
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd.25 la 28)	24		
	8.1 Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+621 + +622+ 623+624+ 625+626+627+628-7416)	25		
	8.2 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	26		
	8.3 Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate (ct.658)	27		
	Cheltuieli privind dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile al căror obiect principal de activitate îl constituie leasingul (ct. 666*)	28		
	Ajustări privind provizioanele (rd.30-31)	29		
	- Cheltuieli (ct.6812)	30		
	- Venituri (ct.7812)	31		
	CHELTUIELI DIN EXPLOATARE-TOTAL (rd.11 la 15+18+21+24+29)	32		
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	33		
	- Profit (rd. 10-32)			
	- Pierdere (rd. 32-10)	34		
9.	Venituri din interese de participare (ct. 7611+7613)	35		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	36		
10	Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct.763)	37		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	38		
11	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	39		
.				

	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	40		
	Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	41		
	VENITURI FINANCIARE-TOTAL (rd.35+37+39+41)	42		
12	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante (rd.44-45)	43		
	- Cheltuieli (ct.686)	44		
	- Venituri (ct.786)	45		
13	Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*-7418)	46		
	- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	47		
	Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)'	48		
	CHELTUIELI FINANCIARE-TOTAL (rd.43+46+48)	49		
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă)	50		
	- Profit (rd. 42-49)			
	- Pierdere (rd. 49-42)	51		
14	PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă)	52		
	- Profit (rd. 10+42-32-49)			
	- Pierdere (rd. 32+49-10-42)	53		
15	Venituri extraordinare (ct.771)	54		
16	Cheltuieli extraordinare (ct.671)	55		
17	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	56		
	- Profit (rd. 54-55)			
	- Pierdere (rd. 55-54)	57		
	VENITURI TOTALE (rd. 10+42+54)	58		
	CHELTUIELI TOTALE (rd.32+49+55)	59		
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă)	60		
	- Profit (rd. 58-59)			
	- Pierdere (rd. 59-58)	61		
18.	Impozitul pe profit/venit (ct.691)	62		
19.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	63		
20.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCİIULUI FINANCIAR	64		

	- Profit (rd. 60-62-63)			
	- Pierdere (rd. 61+62+63); (rd. 62+63-60)	65		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Ștampila entității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____

Semnătura _____

Nr. de înregistrare la organismul profesional

Situația modificărilor capitalului propriu reprezintă o componentă separată a situațiilor financiare anuale, care cuprinde o prezentare a soldurilor inițiale și finale, precum și a modificărilor din cursul exercițiului financiar, aferente fiecărui element al capitalurilor proprii, potrivit modelului de mai jos:

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

la data de _____

-lei-

Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		TOTAL din care:	Prin transfer	TOTAL din care:	Prin transfer	
A	1	2	3	A	5	6
Capital subscris						
Patrimoniul regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare						
Rezerve legale						
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve						
Acțiuni proprii						
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS29 ⁹	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea OMFP 1752/2005	Sold C					
	Sold D					

Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold C						
	Sold D						
Repartizarea profitului							
TOTAL capitaluri proprii							

Prezentările cifrice trebuie însoțite de informații referitoare la natura, sursa sau destinația transferurilor (modificărilor).

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

Ștampila entității

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare la organismul profesional

Situația fluxurilor de trezorerie reflectă creșterea sau descreșterea netă a mijloacelor bănești în cursul unui exercițiu financiar. Principalul obiectiv al Situației fluxurilor de trezorerie este de a reflecta influența activităților de exploatare, de investiții și de finanțare asupra mijloacelor bănești ale unei entități, pe parcursul unui exercițiu financiar. Situația fluxurilor de trezorerie clasifică încasările și plățile de mijloace bănești în trei grupe, așa după cum rezultă din formularul prezentat mai jos:

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

la data de _____

-lei-

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
A	1	2
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
încasări de la clienți		
Plăți către furnizori și angajați		
Dobânzi plătite		
Impozit pe profit plătit		
încasări din asigurarea împotriva cutremurelor		
Trezorerie netă din activități de exploatare		
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		
încasări din vânzarea de imobilizări corporale		
Dobânzi încasate		
Dividende încasate		
Trezorerie netă din activități de investiție		
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:		
încasări din emisiunea de acțiuni		
încasări din împrumuturi pe termen lung		
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		
Dividende plătite		
Trezorerie netă din activități de finanțare		
Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie		
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar		
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar		

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

Nr. de înregistrare la organismul profesional Ștampila entității

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

Notele explicative la situațiile financiare anuale conțin informații suplimentare, relevante pentru necesitățile utilizatorilor privind elementele mai semnificative, cum sunt:

Nota 1

Active imobilizate

- lei -

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea brută**				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Cedări transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări de înregistrare în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+5-7

*) Cheltuielile de constituire și cheltuielile de dezvoltare vor fi detaliate, prezentându-se motivele imobilizării și perioada de amortizare, cu justificarea acesteia.

**) Modificările valorii brute se vor prezenta plecând de la costul de achiziție sau costul de producție pentru fiecare element de imobilizare, în funcție de tratamentele contabile aplicate.

În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare a elementelor de natura cheltuielilor de dezvoltare depășește cinci ani, aceasta trebuie prezentată în notele explicative, împreună cu motivele care au determinat-o.

În cazul fondului comercial amortizat într-o perioadă de peste cinci ani, această perioadă nu trebuie să depășească durata de utilizare economică a activului și trebuie să fie prezentată și justificată în notele explicative.

***) Se vor prezenta duratele de viață sau ratele de amortizare utilizate, metodele de amortizare și ajustările care privesc exercițiile financiare anterioare.

****) Se vor prezenta separat creșterile de valoare apărute din procesul de dezvoltare internă.

Nota 2

Provizioane

- lei -

Denumirea provizionului	Sold începutul exercițiului financiar	Transferuri**		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3

*) Provizioanele prezentate în bilanț la *Alte provizioane* trebuie descrise în notele explicative, dacă acestea sunt semnificative.

**) Cu explicarea naturii, sursei sau destinației acestora

Nota 3

Repartizarea profitului

- lei-

Destinația profitului	Suma
Profit net de repartizat:	
- rezerva legala	
- acoperirea pierderii contabile	
- dividende etc.	
Profit nerepartizat	

*) în cazul acoperirii pierderii contabile reportate, se vor prezenta sursele de acoperire ale acestora.

Nota 4

Analiza rezultatului din exploatare

-lei-

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	precedent	curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă		
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (rd.3+4+5)		
3. Cheltuielile activității de bază		
4. Cheltuielile activităților auxiliare		
5. Cheltuielile indirecte de producție		
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (rd.1-2)		
7. Cheltuielile de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație		
9. Alte venituri din exploatare		
10. Rezultatul din exploatare (rd. 6-7-8+9)		

Nota 5**Situația creanțelor și datoriilor**

-lei-

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1=2 + 3	2	3
Total, din care:			

-lei-

Datorii*	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
Total, din care:				

*) Se vor menționa următoarele informații:

- a) clauzele legate de achitarea datoriilor și rata dobânzii aferente împrumuturilor;
- b) datoriile pentru care s-au depus garanții sau au fost efectuate ipotecări:
 - valoarea datoriei;
 - valoarea și natura garanțiilor;
- c) valoarea obligațiilor pentru care s-au constituit provizioane;
- d) valoarea obligațiilor privind plata pensiilor.

Nota 6**Principii, politici și metode contabile**

Se vor prezenta:

- a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.
- b) Abaterile de la principiile contabile și politicile contabile, de la metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se:
 - natura;
 - motivele;
 - evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.

c) Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.

d) Valoarea reziduală pentru imobilizări stabilită în situația în care nu se cunoaște prețul de achiziție sau costul de producție al acestora.

e) Suma dobânzilor incluse în costul activelor imobilizate și circulante cu ciclu lung de producție.

f) în cazul reevaluării imobilizărilor corporale:

- elementele supuse reevaluării, precum și metodele prin care sunt determinate valorile rezultate în urma reevaluării;

- valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate;

- tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare;

- modificările rezervei din reevaluare;

- valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;

- diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;

- sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;

- valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar;

g) Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative;

f) Dacă valoarea prezentată în bilanț, rezultată după aplicarea metodelor FIFO, CMP sau LIFO, diferă în mod semnificativ, la data bilanțului, de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piață cunoscute înainte de data bilanțului, valoarea acestei diferențe trebuie prezentată în notele explicative ca total, pe categorii de active fungibile.

Nota 7

Pârteii pății și surse de finanțare

Se vor prezenta următoarele informații:

a) se menționează existența oricăror certificate de participare, valori mobilizare, obligațiuni convertibile, cu precizarea:

- numărului acestora și a drepturilor pe care le conferă;

- încadrării acestora la imobilizări financiare sau la investiții pe termen scurt, în funcție de intenția entității cu privire la durata deținerii titlurilor de valoare (peste un an, respectiv de până la un an).

- denumirea și sediul social ale fiecăreia dintre entitățile în care compania deține interese de participare reprezentând un procent de capital de cel puțin 20%, precum și proporția de capital deținută, valoarea capitalului și rezervelor, profitul sau pierderea entității respective pentru ultimul exercițiu financiar pentru care au fost aprobate situațiile financiare anuale.

- denumirea, sediul principal sau sediul social și forma juridică ale fiecăreia dintre entitățile la care compania este asociat cu răspundere limitată.

b) capital social subscris/patrimoniul entității;

c) numărul și valoarea totală a fiecărui tip de acțiuni emise, menționându-se dacă au fost integral vărsate și, după caz, numărul acțiunilor pentru care s-a cerut, fără rezultat, efectuarea vărsămintelor;

d) acțiuni răscumpărabile:

- data cea mai apropiată și data limită de răscumpărare;

- caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al răscumpărării;

- valoarea eventualei prime de răscumpărare;

e) acțiuni emise în timpul exercițiului financiar:

- tipul de acțiuni;

- numărul de acțiuni emise;

- valoarea nominală totală și valoarea încasată la distribuție:

- drepturi legate de distribuție:

- numărul, descrierea și valoarea acțiunilor corespunzătoare;

- perioada de exercitare a drepturilor:

- prețul plătit pentru acțiunile distribuite.

f) obligațiuni emise:

- tipul obligațiunilor emise;

- valoarea emisă și suma primită pentru fiecare tip de obligațiuni:

- obligațiuni emise de entitate, deținute de o persoană nominalizată sau împuternicită de aceasta:

- valoarea nominală;

- valoarea înregistrată în momentul plății.

Nota 8

Informații privind salariații, administratorii și directorii

Se vor face mențiuni cu privire la:

- a) indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere;
- b) obligațiile contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere, indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie;
- c) valoarea avansurilor și creditelor acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere în timpul exercițiului financiar:
 - rata dobânzii;
 - principalele cauze ale creditului;
 - suma rambursată până la acea dată;
 - obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora;
- d) salariați:
 - număr mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie;
 - salarii plătite sau de plătit, aferente exercițiului financiar;
 - cheltuieli cu asigurările sociale;
 - alte cheltuieli cu contribuțiile pentru pensii.

- Nota 9

Exemple de calcul și analiză a principalilor indicatori economico-financiar:

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichidității curente - oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Se calculează astfel:

$$\text{Lichiditatea curentă} = \text{active curente} : \text{datorii curente}$$

Valoarea recomandată acceptabilă a acestui indicator este în jur de 2.

b) indicatorul lichidității imediate (indicatorul test acid) - arată posibilitatea achitării datoriilor curente din valorile de trezorerie disponibile existente, precum și din cele care se vor încasa în urma lichidării creanțelor la scadență.

$$\text{Lichiditatea imediată} = (\text{active curente} - \text{stocuri}) : \text{datorii curente}$$

Dacă valoarea indicatorului este mai mare decât 1, există garanția acoperirii datoriilor curente, iar dacă valoarea acestuia este cu mult mai mică decât 1, există grave dificultăți de achitare a datoriilor scadente.

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de îndatorare - exprimă ponderea creditelor pe termen lung (capitalul împrumutat) în capitalul propriu sau în capitalul angajat (capital propriu+capital împrumutat).

$\text{Gradul de îndatorare} \pm (\text{capital împrumutat} : \text{capital propriu}) \times 100$
 $\text{Gradul de îndatorare} = (\text{capital împrumutat} : \text{capital angajat}) \times 100$

b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor - determină de câte ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobânda.

$(\text{Profit înainte de plăți dobânzii și a impozitului pe profit}) : (\text{Cheltuieli CU dobânda}) = \text{Număr de ori}$

Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția entității este considerată mai riscantă.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizează informații cu privire la:

- viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de trezorerie ale entității;
- capacitatea entității de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale entității;

a) Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar sau numărul de zile în care bunurile sunt stocate în entitate.

$(\text{Costul vânzărilor}) : (\text{Stoc mediu}) = \text{Număr de ori}$

$\text{sau } ((\text{Stoc mediu}) : (\text{Costul vânzărilor})) \times 365 = \text{Număr de zile de stocare}$

b) Viteza de rotație a debitelor-clienți - calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale și exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate.

$((\text{Sold mediu clienți}) : (\text{Cifra de afaceri})) \times 365 = \text{Număr de zile de debitare}$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici)

b) Viteza de rotație a creditelor-furnizori - aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$((\text{Sold mediu furnizori}) : (\text{Achiziții de bunuri, fără servicii})) \times 365 = \text{Număr de zile de creditare}$

Pentru aproximarea achizițiilor se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

c) Viteza de rotație a activelor imobilizate - evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

$(\text{Cifra de afaceri}) : (\text{Active imobilizate})$

d) Viteza de rotație a activelor totale - evaluează eficacitatea managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de acestea.

$(\text{Cifra de afaceri}) : (\text{Total active})$

4. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile.

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afacere.

(Profit înaintea plății dobânzii și a impozitului pe profit,): (Capital angajat)

Capitalul angajat se referă la banii investiți în entitate atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung, și include capitalul propriu și datoriile pe termen lung (sau active totale minus datorii curente)

b) Marja brută din vânzări

((Profitul brut din vânzări) : (Cifra de afaceri)) x 100

O scădere a procentului poate scoate în evidență faptul că entitatea nu este capabilă să își controleze costurile de producție sau să obțină prețul de vânzare optim.

Nota 10

Alte informații

Se prezintă:

- a) Alte informații cu privire la prezentarea entității raportoare.
- b) Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin participații.
- c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.
- d) Informații referitoare la impozitul pe profit:
 - proporția în care impozitul pe profit afectează rezultatul din activitatea curentă și rezultatul din activitatea extraordinară:
 - reconcilierea dintre rezultatul exercițiului financiar și rezultatul fiscal, așa cum este prezentat în declarația de impozit.
 - măsura în care calcularea profitului sau pierderii exercițiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale și regulile contabile de evaluare, a fost efectuată în exercițiul financiar curent sau într-un exercițiu financiar precedent în vederea obținerii de facilități fiscale.
 - impozitul pe profit rămas de plată.
- e) Cifra de afaceri:
 - prezentarea acestora pe segmente de activități și pe piețe geografice.
- f) Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

- natura evenimentului: și
- o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

g) Explicații despre valoarea și natura:

- veniturilor și cheltuielilor extraordinare;
- veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans, în situația în care acestea sunt semnificative.

h) Ratele achitate în cadrul unui contract de leasing.

i) În cazul unui leasing financiar, locatorul va prezenta următoarele informații:

- o descriere generală a contractelor semnificative de leasing ale locatorului;
- dobânda de încasat aferentă perioadelor viitoare.

În cazul unui leasing financiar, locatarul va evidenția următoarele:

- o descriere generală a contractelor importante de leasing ale locatarului, incluzând, dar fără a se limita, la următoarele:

- existența și condițiile opțiunilor de reînnoire sau cumpărare;
- restricțiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare și alte operațiuni de leasing.
- dobânda de plătit aferentă perioadelor viitoare.

j) Onorariile plătite auditorilor cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit.

k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadență.

l) Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.

m) Datoriile probabile și angajamentele acordate.

n) Angajamentele sub forma garanțiilor de orice fel trebuie, în cazul în care nu există obligația de a le prezenta ca datorii, să fie în mod clar prezentate în notele explicative, și trebuie făcută distincție între diferitele tipuri de garanții recunoscute de legislația națională. De asemenea, trebuie făcută o prezentare separată a oricărei garanții valorice care a fost prevăzută. Angajamentele de acest tip care există în relația cu entitățile afiliate trebuie prezentate distinct.

o) Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

p) Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante utilizatorilor situațiilor financiare.

ADMINISTRATOR,

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____ Numele și prenumele _____

Semnătura _____ Semnătura _____

Ștampila entității

Nr. de înregistrare la organismul profesional

Planul de conturi general¹

CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI

10. CAPITAL ȘI REZERVE

101. Capital³

1011. Capital subscris nevărsat (P)

1012. Capital subscris vărsat (P)

1015. Patrimoniul regiei (P)

1016. Patrimoniul public (P)

104. Prime de capital

1041. Prime de emisiune (P)

1042. Prime de fuziune/divizare (P)

1043. Prime de aport (P)

1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)

105. Rezerve din reevaluare (P)

106. Rezerve

1061. Rezerve legale (P)

1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)

1064. Rezerve de valoare justă⁴ (P)

1065. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)

1068. Alte rezerve (P)

107. Rezerve din conversie⁴ (A/P)

1 OMFP 3055/2009 publicat în MO 766/10.11.2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene *se aplică începând cu situațiile financiare ale exercițiului financiar 2010*

³ În funcție de forma juridică a entității se înscrie: capital social, patrimoniul regiei etc.

⁴ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

108. Interese minoritare⁵

1081. Interese minoritare - rezultatul exercițiului financiar (A/P)

1082. Interese minoritare - alte capitaluri proprii (A/P)

109. Acțiuni proprii

1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt (A)

1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)

11. REZULTATUL REPORTAT

117. Rezultatul reportat

- 1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)
- 1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29⁶ (A/P)
- 1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
- 1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene (A/P)

⁵ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

⁶ Acest cont apare doar la agenții economici care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 și până la închiderea soldului acestui cont.

12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

- 121. Profit sau pierdere (A/P)
- 129. Repartizarea profitului (A)

13. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

- 131. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)
- 132. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
- 133. Donații pentru investiții (P)
- 134. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)
- 138. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII

- 141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)
- 149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A).

15. PROVIZIOANE

151. Provizioane

- 1511. Provizioane pentru litigii (P)
- 1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)
- 1513. Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte

- acțiuni similare legate de acestea⁷ (P)
- 1514. Provizioane pentru restructurare (P)
- 1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare (P)
- 1516. Provizioane pentru impozite (P)
- 1518. Alte provizioane (P)

⁷ Acest cont apare doar la agenții economici care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 și până la scoaterea din evidență a imobilizărilor corporale în valoarea cărora au fost incluse aceste provizioane. Ca urmare, aceste provizioane nu se mai pot constitui în baza prezentelor reglementări.

16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

- 1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)
- 1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)

162. Credite bancare pe termen lung

- 1621. Credite bancare pe termen lung (P)
- 1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)
- 1623. Credite externe guvernamentale (P)
- 1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
- 1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)
- 1626. Credite de la trezoreria statului (P)
- 1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)

166. Datorii care privesc imobilizările financiare

- 1661. Datorii față de entitățile afiliate (P)
- 1663. Datorii față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare (P)

167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)

168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate

- 1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)
- 1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
- 1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate (P)
- 1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare (P)
- 1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)

169. Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)

CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- 201. Cheltuieli de constituire (A)**
- 203. Cheltuieli de dezvoltare (A)**
- 205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)**
- 207. Fond comercial**
 - 2071. Fond comercial pozitiv⁸ (A)
 - 2075. Fond comercial negativ⁹ (P)
- 208. Alte immobilizări necorporale (A)**

⁸ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

⁹ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

21. IMOBILIZĂRI CORPORALE

- 211. Terenuri și amenajări de terenuri (A)**
 - 2111. Terenuri
 - 2112. Amenajări de terenuri
- 212. Construcții (A)**
- 213. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații**
 - 2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)
 - 2132. Aparată și instalații de măsurare, control și reglare (A)
 - 2133. Mijloace de transport (A)
 - 2134. Animale și plantații (A)
- 214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)**

23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI

- 231. Immobilizări corporale în curs de execuție (A)**
- 232. Avansuri acordate pentru immobilizări corporale (A)**
- 233. Immobilizări necorporale în curs de execuție (A)**
- 234. Avansuri acordate pentru immobilizări necorporale (A)**

26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

- 261. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)**
- 263. Interese de participare (A)**
- 264. Titluri puse în echivalență¹⁰ (A)**
- 265. Alte titluri immobilizate (A)**
- 267. Creanțe immobilizate**
 - 2671. Sume datorate de entitățile afiliate (A)

2672. Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate (A)
2673. Creanțe legate de interesele de participare (A)
2674. Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare (A)
2675. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)
2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)
2678. Alte creanțe imobilizate (A)
2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)

269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare

2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
2692. Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare (P)
2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)

¹⁰ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE

280. Amortizări privind imobilizările necorporale

2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)
2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)
2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
2807. Amortizarea fondului comercial¹¹ (P)
2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)

281. Amortizări privind imobilizările corporale

2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
2812. Amortizarea construcțiilor (P)
2813. Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor (P)
2814. Amortizarea altor imobilizări corporale (P)

¹¹ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR

290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale

2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)
2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
2907. Ajustări pentru deprecierea fondului comercial¹² (P)
2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)

¹² Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale

2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)

2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)

2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor (P)

2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)

293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție

2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)

2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție (P)

296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

(P)

2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)

2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare (P)

2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)

2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate (P)

2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)

2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)

2968. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)

CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

30. STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE

301. Materii prime (A)

302. Materiale consumabile

3021. Materiale auxiliare (A)

3022. Combustibili (A)

3023. Materiale pentru ambalat (A)

3024. Piese de schimb (A)

3025. Semințe și materiale de plantat (A)

3026. Furaje (A)

3028. Alte materiale consumabile (A)

- 303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)
- 308. Diferențe de preț la materii prime și materiale (A/P)

33. PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE

- 331. Produse în curs de execuție (A)
- 332. Lucrări și servicii în curs de execuție (A)

34. PRODUSE

- 341. Semifabricate (A)
- 345. Produse finite (A)
- 346. Produse reziduale (A)
- 348. Diferențe de preț la produse (A/P)

35. STOCURI AFLATE LA TERȚI

- 351. Materii și materiale aflate la terți (A)
- 354. Produse aflate la terți (A)
- 356. Animale aflate la terți (A)
- 357. Mărfuri aflate la terți (A)
- 358. Ambalaje aflate la terți (A)

36. ANIMALE

- 361. Animale și păsări (A)
- 368. Diferențe de preț la animale și păsări (A/P)

37. MĂRFURI

- 371. Mărfuri (A)
- 378. Diferențe de preț la mărfuri (A/P)

38. AMBALAJE

- 381. Ambalaje (A)
- 388. Diferențe de preț la ambalaje (A/P)

39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

- 391. Ajustări pentru deprecierea materiilor prime (P)
- 392. Ajustări pentru deprecierea materialelor
 - 3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
 - 3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)
- 393. Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție (P)
- 394. Ajustări pentru deprecierea produselor
 - 3941. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor (P)
 - 3945. Ajustări pentru deprecierea produselor finite (P)

3946. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale (P)
- 395. Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți**
3951. Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți (P)
3952. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți (P)
3953. Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți (P)
3954. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți (P)
3956. Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți (P)
3957. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți (P)
3958. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți (P)
- 396. Ajustări pentru deprecierea animalelor (P)**
- 397. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor (P)**
- 398. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor (P)**

CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI

40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

401. Furnizori (P)
403. Efecte de plătit (P)
404. Furnizori de imobilizări (P)
405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)
408. Furnizori - facturi nesosite (P)
409. Furnizori - debitori
4091. Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)
4092. Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări (A)

41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

411. Clienți
4111. Clienți (A)
4118. Clienți incerți sau în litigiu (A)
413. Efecte de primit de la clienți (A)
418. Clienți - facturi de întocmit (A)
419. Clienți - creditori (P)

42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE

421. Personal - salarii datorate (P)
423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)

424. Prime reprezentând participarea personalului la profit¹³ (P).

¹³ Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.

425. Avansuri acordate personalului (A)

426. Drepturi de personal neridicate (P)

427. Rețineri din salarii datorate terților (P)

428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul

4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)

4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)

43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

431. Asigurări sociale

4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)

4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)

4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
(P)

4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate
(P)

437. Ajutor de șomaj

4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)

4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)

438. Alte datorii și creanțe sociale

4381. Alte datorii sociale (P)

4382. Alte creanțe sociale (A)

44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

441. Impozitul pe profit/venit

4411. Impozitul pe profit (P)

4418. Impozitul pe venit¹⁴ (P)

¹⁴ Se utilizează pentru evidențierea impozitului pe venitul microîntreprinderilor, definite conform legii.

442. Taxa pe valoarea adăugată

4423. TVA de plată (P)

4424. TVA de recuperat (A)

4426. TVA deductibilă (A)

4427. TVA colectată (P)

4428. TVA neexigibilă (A/P)

444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)

445. Subvenții

4451. Subvenții guvernamentale (A)

- 4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)
- 4458. Alte sume primite cu caracter de subvenții (A)
- 446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)**
- 447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)**
- 448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului**
 - 4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)
 - 4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)

- 45. GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI**
 - 451. Decontări între entitățile afiliate**
 - 4511. Decontări între entitățile afiliate (A/P)
 - 4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate (A/P)
 - 453. Decontări privind interesele de participare**
 - 4531. Decontări privind interesele de participare (A/P)
 - 4538. Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare (A/P)
 - 455. Sume datorate acționarilor/asociaților**
 - 4551. Acționari/asociați - conturi curente (P)
 - 4558. Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente (P)
 - 456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)**
 - 457. Dividende de plată (P)**
 - 458. Decontări din operații în participație**
 - 4581. Decontări din operații în participație-pasiv (P)
 - 4582. Decontări din operații în participație-activ (A)

- 46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI**
 - 461. Debitori diverși (A)**
 - 462. Creditori diverși (P)**

- 47. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE**
 - 471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)**
 - 472. Venituri înregistrate în avans (P)**
 - 473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)**

- 48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII**
 - 481. Decontări între unitate și subunități (A/P)**
 - 482. Decontări între subunități (A/P)**

- 49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR**
 - 491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)**
 - 495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (P)**
 - 496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)**

CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

- 501. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)
- 505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
- 506. Obligațiuni (A)
- 508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
 - 5081. Alte titluri de plasament (A)
 - 5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)
- 509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt
 - 5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
 - 5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)

51. CONTURI LA BĂNCI

- 511. Valori de încasat
 - 5112. Cecuri de încasat (A)
 - 5113. Efecte de încasat (A)
 - 5114. Efecte remise spre scontare (A)
- 512. Conturi curente la bănci
 - 5121. Conturi la bănci în lei (A)
 - 5124. Conturi la bănci în valută (A)
 - 5125. Sume în curs de decontare (A)
- 518. Dobânzi
 - 5186. Dobânzi de plătit (P)
 - 5187. Dobânzi de încasat (A)
- 519. Credite bancare pe termen scurt
 - 5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
 - 5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)
 - 5193. Credite externe guvernamentale (P)
 - 5194. Credite externe garantate de stat (P)
 - 5195. Credite externe garantate de bănci (P)
 - 5196. Credite de la trezoreria statului (P)
 - 5197. Credite interne garantate de stat (P)
 - 5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

53. CASA

- 531. Casa
 - 5311. Casa în lei (A)
 - 5314. Casa în valută (A)

532. Alte valori

- 5321. Timbre fiscale și poștale (A)
- 5322. Bilete de tratament și odihnă (A)
- 5323. Tichete și bilete de călătorie (A)
- 5328. Alte valori (A)

54. ACREDITIVE

541. Acreditiv

- 5411. Acreditiv în lei (A)
- 5412. Acreditiv în valută (A)

542. Avansuri de trezorerie¹⁵ (A)

¹⁵ În acest cont vor fi evidențiate și sumele acordate prin sistemul de card-uri.

58. VIRAMENTE INTERNE

581. Viramente interne (A/P)

59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

- 591. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)
- 595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)
- 596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)
- 598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI

60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE

601. Cheltuieli cu materiile prime

602. Cheltuieli cu materialele consumabile

- 6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
- 6022. Cheltuieli privind combustibilul
- 6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
- 6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
- 6025. Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
- 6026. Cheltuieli privind furajele
- 6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile

603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar

604. Cheltuieli privind materialele nestocate

605. Cheltuieli privind energia și apa

606. Cheltuieli privind animalele și păsările

- 607. Cheltuieli privind mărfurile
- 608. Cheltuieli privind ambalajele

- 61. CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI**
 - 611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
 - 612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
 - 613. Cheltuieli cu primele de asigurare
 - 614. Cheltuieli cu studiile și cercetările

- 62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI**
 - 621. Cheltuieli cu colaboratorii
 - 622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
 - 623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
 - 624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
 - 625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
 - 626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
 - 627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
 - 628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți

- 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE**
 - 635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

- 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL**
 - 641. Cheltuieli cu salariile personalului
 - 642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
 - 645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
 - 6451. Contribuția unității la asigurările sociale
 - 6452. Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
 - 6453. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
 - 6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială

- 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**
 - 654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
 - 658. Alte cheltuieli de exploatare
 - 6581. Despăgubiri, amenzi și penalități
 - 6582. Donații și subvenții acordate
 - 6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital
 - 6588. Alte cheltuieli de exploatare

- 66. CHELTUIELI FINANCIARE**
 - 663. Pierderi din creanțe legate de participații
 - 664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
 - 6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate

- 6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
- 665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
- 666. Cheltuieli privind dobânzile
- 667. Cheltuieli privind sconturile acordate
- 668. Alte cheltuieli financiare

67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE

- 671. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare

68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

- 681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

- 6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea immobilizărilor

- 6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele

- 6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea immobilizărilor

- 6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante

- 686. Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare

- 6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a immobilizărilor financiare

- 6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante

- 6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor

69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE

- 691. Cheltuieli cu impozitul pe profit

- 698. Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus¹⁶

¹⁶ Se utilizează conform reglementărilor legale.

CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

70. CIFRA DE AFACERI NETĂ

- 701. Venituri din vânzarea produselor finite

- 702. Venituri din vânzarea semifabricatelor

- 703. Venituri din vânzarea produselor reziduale

- 704. Venituri din lucrări executate și servicii prestate

- 705. Venituri din studii și cercetări

- 706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
- 707. Venituri din vânzarea mărfurilor
- 708. Venituri din activități diverse

71. VARIAȚIA STOCURILOR

- 711. Variația stocurilor

72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI

- 721. Venituri din producția de immobilizări necorporale
- 722. Venituri din producția de immobilizări corporale

74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

- 741. Venituri din subvenții de exploatare

7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri¹⁷

¹⁷ Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.

7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile

7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe

7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială

7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare

7417. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată

75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

- 754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

- 758. Alte venituri din exploatare

7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități

7582. Venituri din donații și subvenții primite

7583. Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital

7584. Venituri din subvenții pentru investiții

7588. Alte venituri din exploatare

76. VENITURI FINANCIARE

- 761. Venituri din immobilizări financiare

7611. Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate

7613. Venituri din interese de participare

- 762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt

763. Venituri din creanțe immobilizate

764. Venituri din investiții financiare cedate

7641. Venituri din immobilizări financiare cedate

7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate

765. Venituri din diferențe de curs valutar

766. Venituri din dobânzi

767. Venituri din sconturi obținute

768. Alte venituri financiare

77. VENITURI EXTRAORDINARE

771. Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare

78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare

7812. Venituri din provizioane

7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea immobilizărilor

7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante

7815. Venituri din fondul comercial negativ¹⁸

786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare

7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a immobilizărilor financiare

7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante

¹⁸ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

CLASA 8 - CONTURI SPECIALE

80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

801. Angajamente acordate

8011. Giruri și garanții acordate

8018. Alte angajamente acordate

802. Angajamente primite

8021. Giruri și garanții primite

8028. Alte angajamente primite

803. Alte conturi în afara bilanțului

8031. Immobilizări corporale luate cu chirie

8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare

8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie

8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare

- 8035. Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință
- 8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
- 8037. Efecte scontate neajunse la scadență
- 8038. Alte valori în afara bilanțului

804. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe

- 8045. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe

805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență

- 8051. Dobânzi de plătit
- 8052. Dobânzi de încasat

89. BILANȚ

- 891. Bilanț de deschidere
- 892. Bilanț de închidere

CLASA 9 - CONTURI DE GESTIUNE¹⁹

¹⁹ Pentru organizarea contabilității de gestiune, folosirea conturilor din această clasă este opțională.

90. DECONTĂRI INTERNE

- 901. Decontări interne privind cheltuielile
- 902. Decontări interne privind producția obținută
- 903. Decontări interne privind diferențele de preț

92. CONTURI DE CALCULAȚIE

- 921. Cheltuielile activității de bază
- 922. Cheltuielile activităților auxiliare
- 923. Cheltuieli indirecte de producție
- 924. Cheltuieli generale de administrație
- 925. Cheltuieli de desfacere

93. COSTUL PRODUCȚIEI

- 931. Costul producției obținute
- 933. Costul producției în curs de execuție