

# **BAZELE CONTABILITĂȚII**

## *Monografie contabilă*

**Pentru studenții facultății de Economia Turismului Intern  
și Internațional**



UNIVERSITATEA ROMÂNNO-AMERICANĂ  
FACULTATEA DE ECONOMIA TURISMULUI INTERN  
ȘI INTERNAȚIONAL

**Emilia Gabroveanu  
Nicoleta Rădneanțu**

# **BAZELE CONTABILITĂȚII**

*Monografie contabilă*

**Pentru studenții facultății de Economia Turismului Intern  
și Internațional**



**EDITURA UNIVERSITARĂ  
București, 2015**

Colecția ȘTIINȚE ECONOMICE

Redactor: Gheorghe Iovan  
Tehnoredactor: Ameluța Vișan  
Coperta: Monica Balaban

Editură recunoscută de Consiliul Național al Cercetării Științifice (C.N.C.S.) și inclusă de Consiliul Național de Atestare a Titlurilor, Diplomelor și Certificatelor Universitare (C.N.A.T.D.C.U.) în categoria editurilor de prestigiu recunoscut.

**Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**  
**GABROVEANU, EMILIA**

**Bazele contabilității : monografie contabilă / Emilia**  
Gabroveanu, Nicoleta Rădneanțu. - București : Editura  
Universitară, 2015

Bibliogr.

Index

ISBN 978-606-28-0180-9

I. Rădneanțu, Nicoleta

657(075.8)

DOI: (Digital Object Identifier): 10.5682/9786062801809

© Toate drepturile asupra acestei lucrări sunt rezervate, nicio parte din această lucrare nu poate fi copiată fără acordul Editurii Universitare

Copyright © 2015

Editura Universitară

Editor: Vasile Muscalu

B-dul. N. Bălcescu nr. 27-33, Sector 1, București

Tel.: 021 – 315.32.47 / 319.67.27

[www.editurauniversitara.ro](http://www.editurauniversitara.ro)

e-mail: [redactia@editurauniversitara.ro](mailto:redactia@editurauniversitara.ro)

Distribuție: tel.: 021-315.32.47 / 319.67.27 / 0744 EDITOR / 07217 CARTE

[comenzi@editurauniversitara.ro](mailto:comenzi@editurauniversitara.ro)

O.P. 15, C.P. 35, București

[www.editurauniversitara.ro](http://www.editurauniversitara.ro)

## CUPRINS

	Pag.
Introducere.....	7
<b>1</b> Tema nr. 1 - Constituirea patrimoniului.....	11
<b>2</b> Tema nr. 2 - Organizarea contabilității patrimoniului	16
<b>2.1.</b> Deschiderea conturilor la începutul exercițiului financiar 20NN.....	16
<b>2.2.</b> Operații economice și financiare înregistrate în exercițiului financiar 20NN.....	20
<b>3</b> Metodologia contabilă.....	41
<b>3.1.</b> Înregistrarea cronologică: Registrul – Jurnal...	41
<b>3.2.</b> Înregistrarea sistematică: Cartea – Mare sintetică .....	53
<b>3.3.</b> Balanța de verificare.....	61
<b>3.4.</b> Documentele contabile de sinteză.....	64
 Anexa: Planul General de Conturi.....	 78



## INTRODUCERE

Așa cum rezultă din CUPRINS, problematica lucrărilor practice urmărește două obiective:

- a) familiarizarea studenților anului I cu noțiunile de bază ale obiectului de studiu al contabilității, respectiv, cele privind elementele patrimoniului;
- b) consolidarea raționamentului analizei contabile și cunoașterea procedeeleor metodei contabilității, respectiv, a instrumentelor de lucru proprii contabilității.

Referitor la tema nr.1, pentru cunoașterea elementelor patrimoniale se prezintă trei liste de inventariere, unde s-a consemnat existentul de mijloace, procese și surse economice în momentul observării. Astfel, activele circulante materiale au fost înregistrate cantitativ în LISTA DE INVENTAR NR.1, activele imobilizate în LISTA DE INVENTAR NR.2 și alte elemente patrimoniale (creanțele, datoriile, capitalurile) în LISTA DE INVENTAR NR.3.

Pentru evaluarea acestora, studenții vor apela la LISTA DE PREȚURI NR. 1 pentru bunurile cumpărate recent și la LISTA NR. 2 cu prețurile din evidența întreprinderii, pentru bunurile de natura imobilizărilor. După determinarea valorilor pe elemente și pe grupe, se trece la întocmirea situației

patrimoniului la 31.12.20NN pe cele două părți ACTIV și PASIV, consolidându-și astfel cunoștințele referitoare la structurile patrimoniale.

Referitor la tema nr. 2, aceasta cuprinde un număr de operații economice și financiare care au avut loc în legătură cu elementele patrimoniale într-o întreprindere, acestea fiind prezentate pe categorii în concordanță cu tematica prezentată la curs.

Operațiile economice au loc în Restaurantul „Turistul“, iar perioada luată în considerație este anul 20NN.

Produsele care constituie obiectul activității de bază al întreprinderii sunt: „ciorbă de legume“ și „șnițel de pui“.

Pentru fabricarea ciorbei de legume se vor utiliza următoarele materii prime: cartofi, morcovi, țelină, pătrunjel, iar pentru fabricarea șnițelului de pui se vor utiliza: piept de pui, ouă, pesmet, piper, sare, ulei.

Problematica din prezenta culegere de lucrări practice se va rezolva ținând seama de următoarele indicații metodologice:

1. Pe baza balanței de verificare, a bilanțului contabil și a situației privind dezvoltarea în analitice a conturilor sintetice care interesează lucrarea, se vor deschide conturi sintetice și analitice în contabilitatea curentă, în care se vor înregistra existențele de mijloace, procese și surse la începutul exercițiului financiar 20NN.

2. Operațiile economice și financiare, prezentate în lucrare, vor fi analizate pe etape de analiză contabilă și după aceea vor fi consemnate în Registrul-Jurnal cu următoarea formă:



Nr Crt	Data înre- gistră- rii	Docu- ment (fel, număr)	Expli- cații	Formula Contabilă (simbol cont)		Sume	
				Debi- toare	Credi- toare	Debi- toare	Credi- toare

3. Pentru operațiile economice și financiare care necesită efectuarea în prealabil a unor calcule, acestea se vor efectua în ordine și în concordanță cu indicațiile date pe parcurs.

4. După efectuarea analizei contabile a fiecărei operații economice și financiare, acestea se vor înregistra (după modelul de mai sus) cronologic și sistematic, astfel:

- cronologic, operațiile economice și financiare vor fi înregistrate în „REGISTRUL JURNAL“, paginile 38-48;

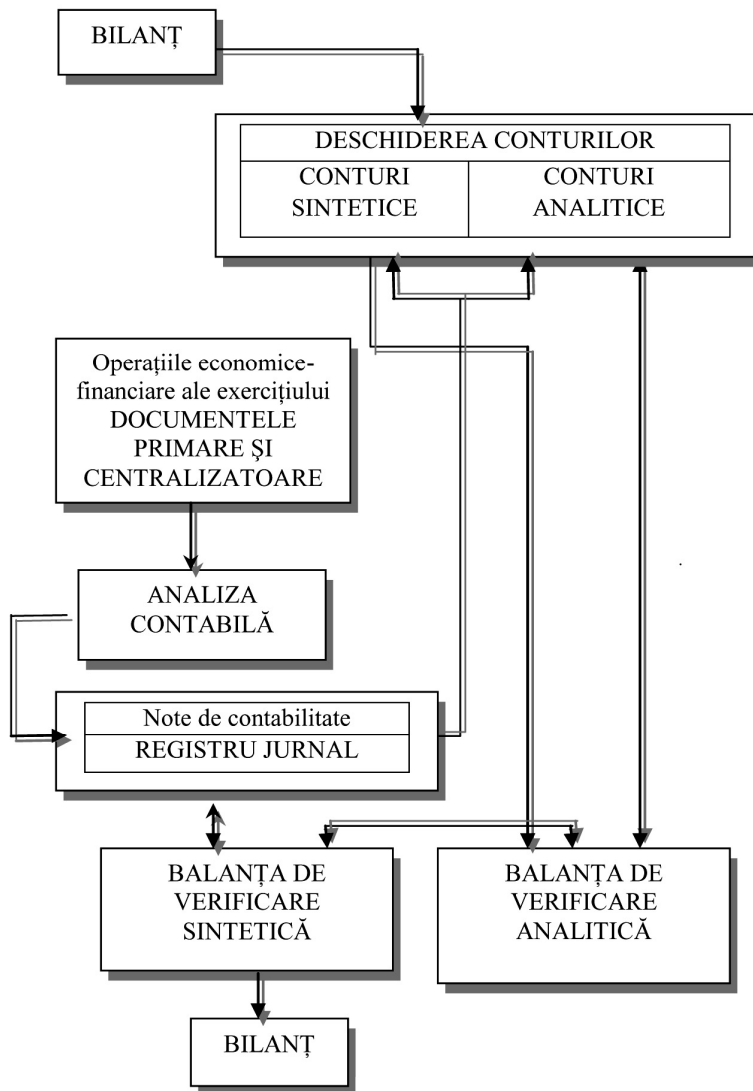
- sistematic, în registrul „CARTEA – MARE“, respectiv în FIȘELE SINTETICE ȘI ANALITICE, paginile 49-58.

5. Verificarea exactității înregistrărilor efectuate în conturi se va efectua prin întocmirea „BALANȚEI DE VERIFICARE“, paginile 57-59.

6. La sfârșitul exercițiului financiar 20NN se vor întocmi Situațiile financiare anuale „BILANȚUL“ la pagina 60 și „CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE“, pagina 69.

Pentru formarea imaginii de ansamblu asupra întregului flux de prelucrare a datelor se va respecta schema următoare:

*SCHEMA FORMEI DE ÎNREGISTRARE  
CONTABILĂ „MAESTRU ȘAH“*



## Tema nr. 1

### **1. CONSTITUIREA PATRIMONIULUI**

1. Listele de prețuri nr.1 și 2 sunt date în paginile următoare și se va apela la ele pentru evaluarea elementelor patrimoniale constante.

2. Listele de inventar nr. 1, 2, și 3 sunt completate cu cantitățile constatate la inventariere, direct prin observare. La cantitățile consemnate studenții vor căuta în listele de prețuri și vor proceda la evaluare, și mai departe, la grupare și sistematizare a valorilor, pregătind astfel situațiile activului și pasivului patrimonial.

**LISTA DE PREȚURI NR. 1**  
 pentru activele circulante materiale în vigoare  
 la 31 decembrie 20NN-1

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumirea mijloacelor economice</b>	<b>U/M</b>	<b>Prețul (lei/ UM)</b>
1.	cartofi	kg	3
2.	morcovi	kg	2
3.	țelină	kg	2
4.	pătrunjel	kg	3
5.	piept de pui	kg	9
6.	ouă	buc	0,5
7.	pesmet	g	0,2
8.	pipер	g	0,1
9.	sare	g	0,1
10.	ulei	ml	0,2
11.	apă plată	buc	3
12.	Suc natural	buc	8
13.	prăjitură	buc	10

**LISTA NR. 2**  
 cu prețurile la 31 decembrie 20NN-1 de evaluare a unor bunuri de  
 natura imobilizărilor

<b>Nr. crt.</b>	<b>Denumirea elementelor patrimoniale</b>	<b>U/M</b>	<b>Valoarea de evidență (contabilă)</b>
1.	Clădire	nr.	100 000
2.	Cuptor	nr.	50 000
3.	Aer condiționat	nr.	4 000
4.	Camioneta	nr.	80 000
5.	Autoturism	nr.	40 000

## LISTA DE INVENTAR NR.1

întocmită la 31.12.20NN-1 pentru Activele circulante materiale

Nr. crt.	Denumirea materialelor, produselor și a altor bunuri	UM	Cantitate constatată	Prețul (lei/um)	Valoare (lei)
1	cartofi	kg	20		
2	morcovi	kg	10		
3	țelină	kg	6		
4	pătrunjel	kg	5		
5	piept de pui	kg	5		
6	ouă	buc	60		
7	pesmet	g	100		
8	piper	g	100		
9	sare	g	100		
10	ulei	ml	600		
<b>I</b>	<b>TOTAL MATERII PRIME</b>	*	*	*	
11	cratițe	buc	8	18	
12	cuptor microunde	buc	2	500	
13	furculițe	buc	100	5	
14	linguri	buc	100	6	
<b>II</b>	<b>TOTAL OBIECTE INVENTAR</b>	*	*	*	
15	apă plată	buc	30		
16	suc natural	buc	20		
17	prăjitură	buc	4		
<b>III</b>	<b>TOTAL MĂRFURI</b>	*	*	*	
18	șnițel	buc	10	12	
<b>IV</b>	<b>TOTAL PRODUSE</b>	*	*	*	

**LISTA DE INVENTAR NR.2**  
 pentru Active imobilizate întocmită la 31.12.20NN-1

Nr. crt.	Denumirea	UM	Cantitate constatată	Prețul (lei/UM)	Valoare (lei)
1	Clădire	nr	1		
2	Cuptor	nr	2		
3	Aer condiționat	nr	2		
4	Mijloace de transport	nr	2		
	<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b>	*	*	*	

**LISTA DE INVENTAR NR. 3**  
 Bunuri patrimoniale la valoarea nominală (de evidență)  
 întocmită la 31.12.20NN-1

Nr. crt.	Denumirea bunurilor patrimoniale	Valoarea nominală (lei)
1	Facturi emise	2000
2	Debitori diverși	500
<b>I</b>	<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE ÎN DECONTARE</b>	
3	Disponibil la bancă în lei	52 600
4	Casa în lei	4 200
<b>II</b>	<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE BĂNEȘTI</b>	
5	Capital social	147 000
6	Rezerve	2 000
7	Profit și pierdere (profit)	56 212
<b>III</b>	<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	
8	Facturi primite	4 000

<b>VI</b>	<b>TOTAL DATORII COMERCIALE</b>	
9	TVA de plată	700
10	Impozitul pe profit	1 600
<b>VII</b>	<b>TOTAL DATORII FISCALE</b>	
11	Personal - salarii datorate	3 483
<b>VII I</b>	<b>TOTAL DATORII SALARIALE</b>	
12	Contribuția unității la asigurările sociale	956
13	Contribuția personalului la asigurările sociale	466
14	Contribuția unității la asigurările sociale de sănătate	294
15	Contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate	319
16	Contribuția unității la fondul de șomaj	34
17	Contribuția personalului la fondul de șomaj	17
18	Impozit pe veniturile din salarii	615
<b>IX</b>	<b>TOTAL DATORII SOCIALE</b>	
19	Program informatic	3 000
<b>X</b>	<b>TOTAL IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>	
20	Amortizarea imobilizărilor necorporale	2 000
<b>XI</b>	<b>TOTAL AMORTIZARE IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>	
21	Amortizarea clădirilor	40 000
22	Amortizarea mașinilor, utilajelor, instalațiilor	33 600
23	Amortizarea mijloacelor de transport	46 000
<b>XII</b>	<b>TOTAL AMORTIZARE MIJLOACE FIXE</b>	

## Tema nr. 2

# **ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII LA S.C. „TURISTUL“ S.A.**

### **2.1. DESCHIDEREA CONTURILOR LA ÎNCEPUTUL EXERCITIULUI FINANCIAR 20 NN**

Pentru deschiderea conturilor la începutul exercițiului 20NN, se vor respecta indicațiile metodologice prezentate în introducere și ținând seama de prima regulă de funcționare a conturilor.

Pentru deschiderea conturilor se vor utiliza datele din *Balanța de verificare* întocmită la 31.12.20NN-1 precum și din *Situația dezvoltării în analitice a conturilor sintetice* care interesează lucrarea, prezentată în paginile următoare.



**BALANȚA DE VERIFICARE**  
întocmită la 31.12.20NN-1

Simbol cont	Denumirea conturilor	SOLDURI FINALE	
		DEBIT	CREDIT
1012	Capital subscris vărsat		147 000
1061	Rezerve legale		2 000
121	Profit sau pierdere		56 212
208	Alte imobilizări necorporale	3 000	
212	Construcții	100 000	
2131	Echipeamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	54 000	
2133	Mijloace de transport	120 000	
2805	Amortizarea concesiunilor, brevetele, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare		2 000
2812	Amortizarea construcțiilor		40 000
2813	Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor		79 600
301	Materii prime	342	
303	Materiale de natura obiectelor de inventar	2 244	
345	Produse finite	120	
371	Mărfuri	290	
401	Furnizori		4 000
4111	Clienți	2 500	
421	Personal - remunerații datorate		3 483
4311	Contribuția unității la asigurările sociale		956
4312	Contribuția personalului la asigurările sociale		466

4313	Contribuția angajatorului la asigurările sociale de sănătate		294
4314	Contribuția angajaților la asigurările sociale de sănătate		319
4371	Contribuția unității la fondul de șomaj		34
4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj		17
441	Impozit pe profit		1 600
4423	TVA de plată		700
444	Impozitul pe venituri de natura salariilor		615
5121	Disponibil la bancă în lei	52 600	
5311	Casa în lei	4 200	
<b>TOTAL</b>			

## SITUAȚIA

privind dezvoltarea în analitice a conturilor sintetice

Contul **Materii prime**, sold debitor.....**342 lei** se dezvoltă în conturi analitice pe feluri de materii prime, astfel:

Denumire	Cantitate * preț unitar		Valoare
Cartofi	30 kg * 3lei/kg	=	60 lei
Morcovi	10 kg * 2lei/kg	=	20 lei
Țelină	6 kg * 2lei/kg	=	12 lei
Pătrunjel	5 kg * 3lei/kg	=	15 lei
Piept de pui	5 kg * 9lei/kg	=	45 lei
Ouă	60 buc * 0,5lei/buc	=	30 lei
Pesmet	100 g * 0,2 lei/g	=	20 lei
Piper	100 g * 0,1 lei/g	=	10 lei
Sare	100 g * 0,1 lei/g	=	10 lei
Ulei	600 ml * 0,2lei/ml	=	120 lei

Contul **Mărfuri**, sold debitor.....**290 lei** se dezvoltă în conturi analitice pe feluri de mărfuri, astfel:

- apă plată                      30 buc \* 3 lei/buc        90 lei
- suc natural                    20 buc \* 8 lei/buc        160 lei
- prăjitură                      4 buc \* 10 lei/buc        40 lei

Contul **Furnizori**, sold creditor.....**4 000 lei** se dezvoltă pe analitice pe fiecare furnizor, astfel:

- S.C. „BĂLAN“ SA, fct. nr. 3486/25.12.20NN-1= 3 000 lei
- S.C. „STEA“ SRL, fct. nr. 179/30.11.20NN-1 = 1 000 lei

Contul **Produse finite**, sold debitor.....**120 lei** se va deschide o fișă analitică, astfel:

- Șnițel de pui 10 buc cu prețul de 12 lei/buc

