

ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE
FACULTATEA DE CIBERNETICA STATISTICA SI INFORMATICA ECONOMICA

BAZELE CONTABILITATII

(monografie contabila)

Se da urmatoarea situatie a patrimoniului prezentata prin bilantul de deschidere la 01.01.1997:

ACTIV	-suma-	PASIV	-suma-
Cheltuieli de constituire	500	Capital social	35000
Alte imobile necorporale	1000	Rezerve	15000
Terenuri	5000	Fonduri(112)	8000
Cladiri	25000	Subventii pentru investitii	5500
Masini, utilaje,instalatii	10000	Diferente din reevaluare	3000
Mijloace de transport	30000	Rezultatul reportat (profit)	5500
Imob. corporale in curs de executie	5000	Privizioane reglementate	1500
Materii prime	3000	Privizioane pt. riscuri si cheltuieli	3000
Materiale consumabile	1000	Imprumuturi pe termen lung	10000
Obiecte de inventar	1500	Furnizori	5000
Marfuri	2500	Datorii salariale	15000
Produce finite	3000	C.A.S.	12500
Clienti	15000	Contr. pers. la asigurarile sociale	1500
Debitori diversi	1000	Fond somaj – intreprindere	2500
Titluri de plasament (503)	5000	Fond somaj – personal	500
Casa in lei	500	Impozit pe salarii	5000
Disponibil la banca	48000	Impozit pe profit	19000
Avansuri de trezorerie	500	T.V.A. de plata	7000
Acreditiv	1500	Venituri constatate in avans	5500
Cheltuieli constatate in avans	1000		
TOTAL ACTIV	160000	TOTAL PASIV	160000

In cursul exercitiului financiar au loc urmatoarele operatii :

1) Societatea decide majorarea capitalului social prin emisiunea a 15000 de actiuni noi la valoarea nominala de 1000 lei/actiune, valoarea de emisiune fiind de 1250 lei/actiune.

+ A 456 'Decontari cu asociatii privind capitalul' → D
 + P 1011 'Capital subscris nevarsat' → C
 + P 1041 'Prime de emisiune sau de aport' → C

456 = % 18750000
 1011 15000000
 1041 3750000

2) Intr-o prima etapa actionarii varsa jumatate din valoarea actiunilor subscrisa, aportul acestora fiind format din:

- un utilaj evaluat la nivelul sumei de 5000000
- un numerar depus in contul de disponibil bancar in suma de 4375000

- A 456 'Decontari cu asociatii privind capitalul' → C
 + A 2123 'Masini utilaje instalatii' → D
 + A 5121 'Conturi la banci in lei' → D

% =456 9375000
 2123 5000000
 5121 4375000

Regularizarea conturilor de capital:

- P 1011 'Capital subscris nevarsat' → D
 + P 1012 'Capital subscris varsat' → C

1011 = 1012 7500000

3) Societatea majoreaza capitalul social cu 5000000 lei reprezentand incorporarea in masa acestuia a urmatoarelor elemente:

- rezerve 2500000

- b) rezultatul raportat 1500000
 c) diferente din reevaluare 1000000
 Pentru aceasta majorare societatea emite 5000 de actiuni noi la V.N. de 1000 lei.

+ P 1012 'Capital subscris varsat' → C
 - P 106 'Rezerve' → D
 - P 107 'Rezultatul raportat' → D
 - P 105 'Diferente din reevaluari' → D

%	= 1012	5000000
106		2500000
107		1500000
105		1000000

4) Societatea decide diminuarea capitalului social prin rambursarea sumei de 3000000 lei catre asociati, contravaloare ce va fi rambursata prin contul de disponibil bancar.

(a) inregistrarea diminuarii

- P 1012 'Capital subscris varsat' → D
 + P 456 'Decontari cu asociatii privind capitalul' → C

1012 = 456 3000000

(b) plata contravalorii acesteia catre asociati

- A 5121 'Conturi la banci in lei' → C
 - P 456 'Decontari cu asociatii privind capitalul' → D

456 = 5121 3000000

5) Societatea rascumpara de la bursa 2000 de actiuni proprii la un pret de rascumparare de 1150 lei/actiune.(val. nom. este de 1000 lei/actiune).

- A 5121 'Conturi la banci in lei' → C
 + A 502 'Actiuni proprii' → D

502 = 5121 1150 x 2000 = 2300000

6) Se anuleaza actiunile proprii cumparate anterior de la bursa.

- A 502 'Actiuni proprii' → C
 - P 1012 'Capital subscris varsat' → D
 + A 6728 'Alte cheltuieli exceptionale privind operatiile de capital' → D
 Obs. : capitalul social sa diminueaza la valoarea nominala !

%	= 502	2300000
1012		2000000
6728		300000

7) Se inregistreaza amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale aferente exercitiului in curs dupa cum urmeaza :

- a) cheltuieli de constituire 100000
 b) cladiri 500000
 c) masini, utilaje, instalatii 4000000
 d) mijloace de transport 1000000

+ A 6811 'Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor' → D
 + P 2801 'Amortizare cheltuieli de constituire' → C
 + P 2811 'Amortizare cladiri' → C
 + P 2813 'Amortizare masini, utilaje, instalatii' → C
 + P 2815 'Amortizare mijloace de transport' → C

6811 =	%	5600000
	2801	100000
	2811	500000
	2813	4000000
	2815	1000000

8) Societatea se aprovizioneaza cu urmatoarele tipuri de stocuri:

a) materii prime 5000000
 b) materiale consumabile 3000000
 c) marfuri 7500000
 d) obiecte de inventar 3000000 T.V.A. 22%

+ A 300 'Materii prime' → D
 + A 301 'Materiale consumabile' → D
 + A 371 'Marfuri' → D
 + A 321 'Obiecte de inventar' → D
 + A 4426 'TVA deductibil' → D
 + P 401 'Furnizori' → C

% = 401	22750000
300	5000000
301	3000000
371	7500000
321	3000000
4426	4070000

9) Se incaseaza prin contul curent contravaloarea creantelor fata de clienti.

+ A 5121 'Conturi la banci in lei' → D
 - A 411 'Clienti' → C

5121 = 411 15000000

10) Din procesul de productie se obtin produse finite la un cost de productie de 25000000 lei.

+ A 345 'Produse finite' → D
 + P 711 'Venituri din productia stocata' → C

345 = 711 2500000

11) Societatea vinde marfuri la un pret de vanzare fara TVA de 9000000 TVA=22% costul de achizitie al marfurilor vandute 6500000.

(a) vanzarea marfurilor

+ A 411 'Clienti' → D
 + P 707 'Venituri din vanzarea marfurilor' → C
 + P 4427 'TVA colectat' → C

411 =	%	10980000
	707	9000000

(b) scoaterea din evidenta sau descarcarea din gestiune a marfurilor vandute

- A 371 'Marfuri' → C
 + A 607 'Cheltuieli privind marfuri' → D
 607 = 371 6500000

12) Societatea achita datoriile fata de bugetul de stat si alte institutii publice prin contul de disponibil bancar.

- A 5121 'Conturi la banci in lei' → C
 - P 4311 'Contributia unitatii la asigurari sociale' →D
 - P 4312 'Contributia personalului la pensia suplimentara' →D
 - P 4371 'Contributia unitatii la fondul de somaj' →D
 - P 4372 'Contributia personalului la fondul de somaj ' →D
 - P 444 'Impozit pe salariu' →D
 - P 441 'Impozit pe profit' →D
 - P 4423 'TVA de plata' →D

% = 5121	<u>48000000</u>
4311	12500000
4312	1500000
4371	2500000
4372	500000
444	5000000
441	19000000
4423	7000000

13) Se ridica banii de la banca in vederea platii salariilor nete.

- A 5121 'Conturi la banci in lei' → C
 + A 5311 'Casa' → D
 5311 = 5121 15000000

14) Se platesc salariile nete

- A 5311 'Casa' → C
 - P 421 'Personal-remuneratii datorate' → D
 421 = 5311 15000000

15) Se incaseaza contravaloarea creantei fata de clienti.

+ A 5121 'Conturi la banci in lei' → D
 - A 411 'Clienti' → C
 5121 = 411 10980000

16) Se incaseaza prin casierie contravaloarea creantei fata de debitori diversi.

+ A 5311 'Casa' → D
 - A 461 'Debitori diversi' → C
 5311 = 461 1000000

17) Societatea vinde produse finite la un pret de vanzare de 30000000 lei, TVA 22%, costul de productie aferent fiind de 24500000 lei.

(a) vanzarea

+ A 411 'Clienti' → D
+ P 701 'Venituri din vanzarea produselor finite' → C
+ P 4427 'TVA colectat' → C

411 = % 36600000
701 30000000
4427 660000

(b) scoaterea din evidenta

- A 345 'Produse finite' → C
- P 711 'Venituri din productia stocata' → D

711 = 345 24500000

(c) incasarea creantei

+ A 5121 'Conturi la banci in lei' → D
- A 411 'Clienti' → C

5121 = 411 36600000

18) Se incasaza prin contul curent dobanda aferenta exercitiului in curs in valoare de 2500000 lei.

+ A 5121 'Conturi la banci in lei' → D
+ P 766 'Venituri din dobanzi' → C

5121 = 766 2500000

19) Se inregistreaza uzura obiectelor de inventar 2100000 lei.

+ A 602 'Cheltuieli privind obiectele de inventar' → D
+ P 322 'Uzura obiectelor de inventar' → C

602 = 322 2100000

20) Se varsa si restul de capital social provenit din emisiunea anterioara de actiuni noi (op. 1) sub forma de numerar varsat de disponibil bancar.

+ A 5121 'Conturi la banci in lei' → D
- A 456 'Decontari cu actionarii si asociatii' → C

5121 = 456 9375000

Regularizarea conturilor de capital:

- P 1011 'Capital subscris nevarsat' → D
+ P 1012 'Capital subscris varsat' → C

1011 = 1012 7500000

21) Societatea achizitioneaza un utilaj la un cost de achizitie de 15000000 lei, cheltuielile de transport si punere in functiune fiind de 2000000 lei, TVA 22%, DNF 5 ani.

+ P 404 'Furnizori de imobilizari' → C
+ A 2123 'Masini, utilaje, instalatii' → D

+ A 4426 'TVA deductibil' → D

% = 404	20740000
2123	17000000
4426	3740000

22) Se plateste o penalitate ca urmare a nerespectarii clauzelor contractuale in valoare de 500000 lei prin contul de disponibil bancar.

- A 5121 'Conturi la banci in lei' → C
+ P 6711 'Cheltuieli exceptionale privind operatii de gestiune' → D

6711 = 5121 500000

23) Societatea primeste cu titlu gratuit un mijloc de transport la nivelul sumei de 5000000 lei, apreciindu-se DNF la 5 ani.

+ A 2125 'Mijloace de transport' → D
+ P 131 'Subventii pentru investitii' → C

131 = 2125 5000000

24) Se inregistreaza rambursarea cotei parti de imprumut pe termen lung formata din:
- rata anuala 1000000;
- dobanda anuala 250000.
Acestea se efectueaza prin contul de disponibil bancar.

- A 5121 'Conturi la banci in lei' → C
- P 162 'Credite bancare pe termen lung si mediu' → D
+ A 666 'Datorii legate de participatii' → D

% = 5121	1250000
162	1000000
666	250000

25) La sfarsitul exercitiului financiar are loc reevaluarea activelor imobilizate corporal prin majorarea valorilor contabile dupa cum urmeaza:

- cladiri cu 10000000;
- utilaje cu 5000000;
- mijloace de transport cu 3000000.

+ A 2121 'Cladiri' → D
+ A 2123 'Masini, utilaje, instalatii' → D
+ A 2125 'Mijloace de transport' → D
+ P 105 'Diferente din reevaluare' → C

% = 105	18000000
2121	10000000
2123	5000000
2125	3000000

26) Se inregistreaza avansul salarial aferent exercitiului in curs in valoare de 10000000 lei.

(a) ridicarea banilor de la banca

- A 5121 'Conturi la banci in lei' → C
+ A 5311 'Casa' → D

prin contul 581 'Viramente interne'

581 = 5121
5311 = 581) → 5311 = 5121 10000000

(b) plata avansului

+ A 641 'Cheltuieli cu remuneratiile personalului' → C
- A 5311 'Casa' → C
- P 425 'Avansuri acordate personalului' → D

425 = 5311 10000000

27) Se inregistreaza cheltuielile cu salariile aferente exercitiului in curs in valoare de 30000000 lei.

+ A 641 'Cheltuieli cu remuneratiile personalului' → D
+ P 421 'Personal-remuneratii datorate' → C

641 = 421 30000000

28) Se inregistreaza CAS=25% si fond somaj=5% apartinand societatii.

+ P 4311 'Contributia unitatii la asigurari sociale' → C
+ A 6451 'Cheltuieli privind contributia unitatii la asigurari sociale' → D

6451 = 4311 7500000 (25% * 30000000)

+ P 4371 'Contributia unitatii la fondul de somaj' → C
+ A 6452 'Cheltuieli privind contributia unitatii la ajutorul de somaj' → D

6452 = 4371 1500000 (5% * 30000000)

29) Se inregistreaza retinerile salariale dupa cum urmeaza :

- pensie suplimentara 3%
- fond somaj 1%
- impozit pe salarii 20%(calc)
- salarii neridicate 1000000
- retineri datorate tertilor 500000.

+ P 4312 'Contributia personalului la pensia suplimentara' → C
+ P 4372 'Contributia personalului la fondul de somaj' → C
+ P 444 'Impozit pe salarii' → C
+ P 426 'Drepturi de personal neridicate' → C
+ P 427 'Retineri din remuneratii datorate tertilor' → C
+ P 425 'Avansuri acordate personalului' → C
- P 421 'Personal-remuneratii datorate' → D

421 = % 18700000
4312 900000
4372 300000
444 6000000
426 1000000
427 500000
425 10000000

30) Din procesul de productie se obtin produse finite la un cost de productie de 50000000 lei.

+ A 345 'Produse finite' → D
 + P 711 'Venituri din productia stocata' → C

345 = 711 50000000

31) Ulterior acestea sunt vandute integral la un pret de vanzare de 70000000 lei ,
 TVA=22% .

(a) vanzarea produselor

+ P 701 'Venituri din vanzarea produselor finite' → C
 + A 411 'Clienti' → D
 + P 4427 'TVA colectat' → C

411 = % 85400000
 701 70000000
 4427 15400000

(b) descarcarea gestiunii

- A 345 'Produse finite' → C
 - P 711 'Venituri din productia stocata' → D

711 = 345 50000000

32) Se regularizeaza fondurile de TVA.

4426		4427	
4070000	7810000	23980000	1980000
3740000			6600000
RD 7810000	RC 7810000		15400000
TSD 7810000	TSC 7810000	RD 23980000	RC 23980000
		TSD 23980000	TSC 23980000

4427 = % 23980000
 4426 7810000
 4423 16170000

→ se plateste la buget

33) Se inchid conturile de venituri.

% = 121 112000000
 701 100000000
 711 500000
 707 9000000
 766 2500000

34) Se inchid conturile de cheltuieli.

121 = % 54250000
 6451 7500000
 6452 1500000
 641 30000000
 602 2100000
 6711 500000
 666 200000
 607 6500000
 6811 5600000

6728 300000

35) Determinarea rezultatului contabil al exercitiului.

112 milioane - 54,25 milioane = 57,75 milioane lei

36) Calculul si inregistrarea rezervelor legale.(5% x RC)

5% x 57,75 milioane = 2887500 lei

37) Determinarea rezultatului fiscal al exercitiului.(RC-RL)

57,75 milioane - 2887500 = 54862500

38) Calculul si inregistrarea impozitului pe profit.(38% x RF)

38% x 54862500 = 20847750

+ P 441 'Impozit pe profit' → C
+ A 691 'Cheltuieli cu impozitul pe profit' → D

691 = 441 20847750

- concomitent se inchide 691

- A 691 'Cheltuieli cu impozitul pe profit' → C
- P 121 'Profit si pierderi' → D

121 = 691 20847750

39) Determinarea rezultatului net al exercitiului.(RC-RL-IP)

57,75 milioane - 2887500 - 20847750 = 34014750

40) Calculul si inregistrarea repartizarilor din profitul net dupa cum urmeaza :

- 15% alte rezerve
- 10% alte fonduri
- 30% dividende cuvenite actionarilor
- 15% fond de participare a salariatilor la profit
- 30% din profit se reporteaza.

- P 121 'Profit si pierderi' → D
+ P 106 'Rezerve' → C
+ P 118 'Alte fonduri' → C
+ P 457 'Dividende de plata' → C
+ P 112 'Fond de participare la profit' → C
+ P 107 'Rezultat raportat' → C

121 =	%	34014750
	106	5102212,5
	118	3401475
	457	10204225
	112	5102212,5
	107	10204225

Descarcarea sumelor aferente operatiilor anterioare in conturi (teuri):

D	1011- Capital subscris nevarsat	C
	7500000	15000000
	7500000	
	RD 15000000	RC 15000000
	<u>TSD 15000000</u>	<u>TSC 15000000</u>

D	1012 – Capital subscris varsat	C
	3000000	35000000(SI)
	2000000	7500000
		5000000
		7500000
	RD 5000000	RC 20000000
	<u>TSD 5000000</u>	<u>RC 20000000</u>
	<u>SFC 50000000</u>	<u>TSC 55000000</u>

D	1041 – Prime de emisiune	C
		3750000
	RD -	RC 3750000
	<u>TSC -</u>	<u>TSC 3750000</u>
	<u>SFC 3750000</u>	

D	105 – Diferente din reevaluare	C
	1000000	3000000(SI)
		18000000
	RD 1000000	RC 18000000
	<u>TSD 1000000</u>	<u>RC 18000000</u>
	<u>SFC 20000000</u>	<u>TSC 21000000</u>

D	106 – Rezerve	C
	2500000	15000000(SI)
		2887500
		5102212,5
	RD 2500000	RC 7989712,5
	<u>TSD 2500000</u>	<u>RC 7989712,5</u>
	<u>SFC 20489712,5</u>	<u>TSC 22989712,5</u>

D	107 – Rezultatul reportat	C
	1500000	5500000(SI)
		10204425
	RD 1500000	RC 10204425
	<u>TSD 1500000</u>	<u>RC 10204425</u>
	<u>SFC 14204425</u>	<u>TSC 15704425</u>

D	112 – Fondul de participare la profit	C
		8000000(SI)
		5102212,5
	RD -	RC 5102212,5
	<u>TSD -</u>	<u>RC 5102212,5</u>
	<u>SFC 13102212,5</u>	<u>TSC 13102212,5</u>

D	118 – Alte fonduri	C
		3401475
	RD -	RC 3401475
	<u>TSD -</u>	<u>RC 3401475</u>
	<u>SFC 3401475</u>	<u>TSC 3401475</u>

D	121 – Profit si pierdere	C
	54250000	112000000
	2887500	
	20847750	
	34014750	
	RD 112000000	RC 112000000
	<u>TSD 112000000</u>	<u>RC 112000000</u>

D	131 – Subventii pentru investitii	C
		5500000(SI)
		5000000
	RD -	RC 5000000
	<u>TSD -</u>	<u>RC 5000000</u>
	<u>SFC 10500000</u>	<u>TSC 10500000</u>

D	141 – Provizioane reglementate	C
		1500000(SI)
	RD -	RC -
	<u>TSD -</u>	<u>RC -</u>
	<u>SFC 1500000</u>	<u>TSC 1500000</u>

D	151 – Provizioane pt. riscuri si cheltuieli	C
		3000000(SI)
	RD -	RC -
	<u>TSD -</u>	<u>RC -</u>
	<u>SFC 3000000</u>	<u>TSC 3000000</u>

D	162 – Credite pe termen lung si mediu	C
	1000000	10000000(SI)
	RD 1000000	RC -
	<u>TSD 1000000</u>	<u>TSC 10000000</u>
	<u>SFC 9000000</u>	

D	201 – Cheltuieli de constituire	C
	(SI) 5000000	
	RD -	RC -
	<u>TSD 5000000</u>	<u>TSC -</u>
		<u>SFD 5000000</u>

D	208 – Alte imobilizari corporale	C
	(SI) 1000000	
	RD -	RC -
	<u>TSD 1000000</u>	<u>TSC -</u>
		<u>SFD 1000000</u>

D	2111 – Terenuri	C
	(SI) 5000000	
	RD -	RC -
	<u>TSD 5000000</u>	<u>TSC -</u>
		<u>SFD 5000000</u>

D	2121 - Cladiri	C
	(SI) 25000000	
	10000000	
	RD 10000000	RC -
	<u>TSD 35000000</u>	<u>TSC -</u>
		<u>SFD 35000000</u>

D	2123 – Masini, utilaje, instalatii	C
	(SI) 10000000	
	5000000	
	5000000	
	17000000	
	RD 27000000	RC -
	<u>TSD 37000000</u>	<u>TSC -</u>
		<u>SFD 37000000</u>

D	2125 – Mijloace de transport	C
	(SI) 30000000	
	3000000	
	5000000	
	RD 8000000	RC -
	<u>TSD 38000000</u>	<u>TSC -</u>
		<u>SFD 38000000</u>

D	231 – Imobilizari corporale in curs	C
	(SI) 5000000	
	RD -	RC -
	<u>TSD 5000000</u>	<u>TSC -</u>
		<u>SFD 5000000</u>

D	2801 – Amortiz. chelt. de constituire	C
		100000
	RD -	RC 100000
	<u>TSD -</u>	<u>TSC 100000</u>
	<u>SFC 100000</u>	

D	2811 – Amortizarea cladirilor	C
		500000
	RD -	RC 500000
	<u>TSD -</u>	<u>TSC 500000</u>
	<u>SFC 500000</u>	

D	2813 – Amortiz. masini instalatii utilaje	C
		4000000
	RD -	RC 4000000
	<u>TSD -</u>	<u>TSC 4000000</u>
	<u>SFC 4000000</u>	

D	2815 – Amortiz. mijloace de transport	C
		100000
	RD -	RC 100000
	<u>TSD -</u>	<u>TSC 100000</u>
	<u>SFC 100000</u>	

D	300 – Materii prime	C
	(SI) 3000000	
	5000000	
	RD 5000000	RC -
	<u>TSD 8000000</u>	<u>TSC -</u>
		<u>SFD 8000000</u>

D	301 – Materiale consumabile	C
	(SI) 1000000	
	3000000	
	RD 3000000	RC -
	<u>TSD 4000000</u>	<u>TSC -</u>
		<u>SFD 4000000</u>

D	321 – Obiecte de inventar	C
	(SI) 1500000	
	3000000	
	RD 3000000	RC -
	<u>TSD 4500000</u>	<u>TSC -</u>
		<u>SFD 4500000</u>

D	322 – Uzura obiectelor de inventar	C
		2100000
	RD -	RC 2100000
	<u>TSD -</u>	<u>TSC 2100000</u>
	<u>SFC 2100000</u>	

D	345 – Produse finite	C
(SI) 3000000		
25000000	24500000	
50000000	50000000	
RD 75000000	RC 74500000	
<u>TSD 78000000</u>	<u>TSC 74500000</u>	
	<u>SFD 35000000</u>	

D	371 – Marfuri	C
(SI) 2500000		
7500000	6500000	
RD 7500000	RC 6500000	
<u>TSD 10000000</u>	<u>TSC 6500000</u>	
	<u>SFD 35000000</u>	

D	401 – Furnizori	C
	5000000(SI)	
	22570000	
RD -	RC 22750000	
<u>TSD -</u>	<u>TSC 27750000</u>	
<u>SFC 27750000</u>		

D	404 – Furnizori de imobilizari	C
	20740000	
RD -	RC 20740000	
<u>TSD -</u>	<u>TSC 20740000</u>	
<u>SFC 20740000</u>		

D	411 – Clienti	C
(SI) 15000000		
10980000	15000000	
36600000	10980000	
85400000	36600000	
	85400000	
RD 132980000	RC 147980000	
<u>TSD 147980000</u>	<u>TSC 147980000</u>	

D	421 – Personal-remuneratii datorate	C
	15000000(SI)	
	30000000	
15000000		
18700000		
RD 33700000	RC 30000000	
<u>TSD 33700000</u>	<u>TSC 45000000</u>	
<u>SFC 11300000</u>		

D	425 – Avansuri acordate personalului	C
1000000	10000000	
RD 1000000	RC 10000000	
<u>TSD 1000000</u>	<u>TSC 10000000</u>	

D	426 – Drepturi de personal neridicate	C
	1000000	
RD -	RC 1000000	
<u>TSD -</u>	<u>TSC 1000000</u>	
<u>SFC 1000000</u>		

D	427 – Retineri din remuneratii dat. tertilor	C
	500000	
RD -	RC 500000	
<u>TSD -</u>	<u>TSC 500000</u>	
<u>SFC 500000</u>		

D	4311 – Contrib. unit la asig. sociale	C
	12500000(SI)	
	7500000	
12500000		
RD 12500000	RC 7500000	
<u>TSD 12500000</u>	<u>TSC 20000000</u>	
<u>SFC 7500000</u>		

D	4312 – Contributia pers. la pensia suplim.	C
	1500000(SI)	
	900000	
1500000		
RD 1500000	RC 900000	
<u>TSD 1500000</u>	<u>TSC 2400000</u>	
<u>SFC 900000</u>		

D	4371 – Contr. unitatii la fondul de somaj	C
	2500000(SI)	
	1500000	
2500000		
RD 2500000	RC 1500000	
<u>TSD 2500000</u>	<u>TSC 4000000</u>	
<u>SFC 1500000</u>		

D	4372 – Contr. pers. la fondul de somaj	C
	500000(SI)	
	300000	
500000		
RD 500000	RC 300000	
<u>TSD 500000</u>	<u>TSC 800000</u>	
<u>SFC 300000</u>		

D	441 – Impozitul pe profit	C
	19000000(SI)	
	20847750	
19000000		
RD 19000000	RC 20847750	
<u>TSD 19000000</u>	<u>TSC 39847750</u>	
<u>SFC 20847750</u>		

D	4423 – TVA de plata		C	D	4426 – TVA deductibil		C
	7000000	7000000(SI)			4070000	7810000	
	16170000	16170000			3740000		
	RD 7000000	RC 16170000			RD 7810000	RC 7810000	
	<u>TSD 7000000</u>	<u>TSC 23170000</u>			<u>TSD 7810000</u>	<u>TSC 7810000</u>	
	<u>SFC 16170000</u>						

D	4427 – TVA colectat		C	D	444 – Impozitul pe salarii		C
	23980000	1980000			5000000	5000000(SI)	
		6600000			RD 5000000	RC 6000000	
		15400000			<u>TSD 5000000</u>	<u>TSC 11000000</u>	
	RD 23980000	RC 23980000			<u>SFC 6000000</u>		
	<u>TSD 23980000</u>	<u>TSC 23980000</u>					

D	456 – Decontari cu actionarii si asociatii		C	D	457 – Dividende de plata		C
	18750000	9375000				10204425	
	3000000	3000000			RD -	RC 10204425	
		9375000			<u>TSD -</u>	<u>TSC 10204425</u>	
	RD 21750000	RC 21750000			<u>SFC 10204425</u>		
	<u>TSD 21750000</u>	<u>TSC 21750000</u>					

D	471 – Cheltuieli inregistrate in avans		C	D	461 – Debitori diversi		C
	(SI) 1000000				(SI) 1000000		
	RD -	RC -				1000000	
	<u>TSD 1000000</u>	<u>TSC -</u>			RD -	RC 1000000	
		<u>SFD 1000000</u>			<u>TSD 1000000</u>	<u>TSC 1000000</u>	

D	502 – Actiuni proprii		C	D	472 – Venituri inregistrate in avans		C
	2300000	2300000				5500000(SI)	
	RD 2300000	RC 2300000			RD-	RC -	
	<u>TSD 2300000</u>	<u>TSC 2300000</u>			<u>TSD -</u>	<u>TSC 5500000</u>	
					<u>SFC 5500000</u>		

D	5121 – Conturi la banci in lei		C	D	503 – Actiuni		C
	(SI) 48000000				(SI) 5000000		
	4375000	3000000			RD -	RC -	
	15000000	2300000			<u>TSD 5000000</u>	<u>TSC -</u>	
	10980000	48000000				<u>SFD 5000000</u>	
	36600000	15000000					
	2500000	500000					
	9375000	1250000					
	85400000	10000000					
	RD 164230000	RC 80050000					
	<u>TSD 212230000</u>	<u>TSC 80050000</u>					
		<u>SFD 132180000</u>					

D	5311 – Casa in lei		C
	(SI) 500000	15000000	
	15000000	10000000	
	1000000		
	10000000		
	RD 26000000	RC 25000000	
	<u>TSD 26500000</u>	<u>TSC 25000000</u>	
		<u>SFD 1500000</u>	

D	541 – Acreditiv		C	D	542 – Avansuri de trezorerie		C
	(SI) 1500000				(SI) 500000		
	RD -	RC -			RD -	RC -	
	<u>TSD 1500000</u>	<u>TSC -</u>			<u>TSD 500000</u>	<u>TSC -</u>	
		<u>SFD 1500000</u>				<u>SFD 500000</u>	

D	581 – Viramente interne		C
	15000000	15000000	
	10000000	10000000	
	RD 25000000	RC 25000000	
	<u>TSD 25000000</u>	<u>TSC 25000000</u>	

D	602 – Cheltuieli privind ob. de inventar		C
	2100000	2100000	
	RD 2100000	RC 2100000	
	<u>TSD 2100000</u>	<u>TSC 2100000</u>	

D	607 – Cheltuieli privind marfurile		C
	6500000	6500000	
	RD 6500000	RC 6500000	
	<u>TSD 6500000</u>	<u>TSC 6500000</u>	

D	641 – Cheltuieli cu remun. personalului		C
	30000000	30000000	
	RD 30000000	RC 30000000	
	<u>TSD 30000000</u>	<u>TSC 30000000</u>	

D	6451 – Ch. privind contr. soc. la asig. Soc		C
	7500000	7500000	
	RD 7500000	RC 7500000	
	<u>TSD 7500000</u>	<u>TSC 7500000</u>	

D	6452 – Ch. privind contr. soc. la aj. somaj		C
	1500000	1500000	
	RD 1500000	RC 1500000	
	<u>TSD 1500000</u>	<u>TSC 1500000</u>	

D	666 – Cheltuieli privind dobanzile		C
	250000	250000	
	RD 250000	RC 250000	
	<u>TSD 250000</u>	<u>TSC 250000</u>	

D	6711 – Despachubiri, amenzi, penalitati		C
	500000	500000	
	RD 500000	RC 500000	
	<u>TSD 500000</u>	<u>TSC 500000</u>	

D	6728 – Alte ch. ex. privind op. de capital		C
	300000	300000	
	RD 300000	RC 300000	
	<u>TSD 300000</u>	<u>TSC 300000</u>	

D	6811 – Ch. de expl. priv. amort. imobiliz		C
	5600000	5600000	
	RD 5600000	RC 5600000	
	<u>TSD 5600000</u>	<u>TSC 5600000</u>	

D	691 – Cheltuieli cu impozitul pe profit		C
	20847750	20847750	
	RD 20847750	RC 20847750	
	<u>TSD 20847750</u>	<u>TSC 20847750</u>	

D	701 – Venituri din vanzarea prod. fin.		C
	100000000	30000000	
		70000000	
	RD 100000000	RC 100000000	
	<u>TSD 100000000</u>	<u>TSC 100000000</u>	

D	707 – Venituri din vanzarea marfurilor		C
	9000000	9000000	
	RD 9000000	RC 9000000	
	<u>TSD 9000000</u>	<u>TSC 9000000</u>	

D	711 – Venituri din productia stocata		C
	24500000	25000000	
	50000000	50000000	
	500000		
	RD 75000000	RC 75000000	
	<u>TSD 75000000</u>	<u>TSC 75000000</u>	

D	766 – Venituri din dobanzi		C
	2500000	2500000	
	RD 2500000	RC 2500000	
	<u>TSD 2500000</u>	<u>TSC 2500000</u>	

Se intocmeste Balanta de verificare:

BALANTA DE VERIFICARE
la 31 Decembrie 1997

Simbolul conturilor	Denumirea conturilor	Slod initial		Rulaj		Total sume		Sold final	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1011	Capital subscris nevarsat	-	-	15000000	15000000	15000000	15000000	-	-
1012	Capital subscris varsat	-	35000000	5000000	20000000	5000000	55000000	-	50000000
1041	Prime de emisiune / aport	-	-	-	3750000	-	3750000	-	3750000
105	Diferente din reevaluare	-	3000000	1000000	18000000	1000000	21000000	-	20000000
106	Rezerve	-	15000000	2500000	7989712,5	2500000	22989712,5	-	20489712,5
107	Rezultat reportat	-	5500000	1500000	10204425	1500000	15704425	-	14204425
112	Fond de participare la profit	-	8000000	-	5102212,5	-	13102212,5	-	13102212,5
118	Alte fonduri	-	-	-	3401475	-	3401475	-	3401475
121	Profit si pierderi	-	-	112000000	112000000	112000000	112000000	-	-
131	Subventii pentru investitii	-	5500000	-	5000000	-	10500000	-	10500000
141	Provizioane reglementate	-	1500000	-	-	-	1500000	-	1500000
151	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-	3000000	-	-	-	3000000	-	3000000
162	Credite bancare pe termen lung si mediu	-	10000000	1000000	-	1000000	10000000	-	9000000
201	Cheltuieli de constituire	500000	-	-	-	500000	-	500000	-
208	Alte imobilizari necorporale	1000000	-	-	-	1000000	-	1000000	-
2111	Terenuri	5000000	-	-	-	5000000	-	5000000	-
2121	Cladiri	25000000	-	10000000	-	35000000	-	35000000	-
2123	Masini, utilaje, instalatii	10000000	-	27000000	-	37000000	-	37000000	-
2125	Mijloace de transport	30000000	-	8000000	-	38000000	-	38000000	-
231	Imobilizari corporale in curs de executie	5000000	-	-	-	5000000	-	5000000	-
2801	Amortizarea cheltuielilor de constituire	-	-	-	100000	-	100000	-	100000
2811	Amortizarea cladirilor	-	-	-	500000	-	500000	-	500000
2813	Amortizare masini, utilaje, instalatii	-	-	-	4000000	-	4000000	-	4000000
2815	Amortizare mijloace de transport	-	-	-	1000000	-	1000000	-	1000000
300	Materii prime	3000000	-	5000000	-	8000000	-	8000000	-
301	Materiale consumabile	-	-	3000000	-	3000000	-	3000000	-
321	Obiecte de inventar	1500000	-	3000000	-	4500000	-	4500000	-
322	Uzura obiectelor de inventar	-	-	-	2100000	-	2100000	-	2100000
345	Produse finite	3000000	-	75000000	74500000	78000000	74500000	3500000	-

371	Marfuri	2500000	-	7500000	6500000	10000000	6500000	3500000	-
401	Furnizori	-	5000000	-	22370000	-	27370000	-	27370000
404	Furnizori de imobilizari	-	-	-	20740000	-	20740000	-	20740000
411	Cienti	15000000	-	132980000	147980000	147980000	147980000	-	-
421	Personal0remuneratii datorate	-	15000000	33700000	30000000	33700000	45000000	-	11300000
425	Avansuri acordate personalului	-	-	10000000	10000000	10000000	10000000	-	-
426	Drepturi de personal neridicate	-	-	-	1000000	-	1000000	-	1000000
427	Retineri din remuneratii datorate tertilor	-	-	-	500000	-	500000	-	500000
4311	Contributia unitatii la asigurarile sociale	-	12500000	12500000	7500000	12500000	20000000	-	7500000
4312	Contributia personalului la pensia suplimentara	-	1500000	1500000	900000	1500000	2400000	-	900000
4371	Contributia unitatii la fondul de somaj	-	2500000	2500000	1500000	2500000	4000000	-	1500000
4372	Contributia personalului la fondul de somaj	-	500000	500000	300000	500000	800000	-	300000
441	Impozit pe profit	-	19000000	19000000	20844750	19000000	39844750	-	20844750
4423	TVA de plata	-	7000000	7000000	16170000	7000000	23170000	-	16170000
4426	TVA deductibil	-	-	7810000	7810000	7810000	7810000	-	-
4427	TVA colectat	-	-	23980000	23980000	23980000	23980000	-	-
444	Impozit pe salarii	-	5000000	5000000	6000000	5000000	11000000	-	6000000
456	Decontari cu actionarii	-	-	21750000	21750000	21750000	21750000	-	-
457	Dividende de plata	-	-	-	10204425	-	10204425	-	10204425
461	Debitori diversi	1000000	-	-	1000000	1000000	1000000	-	-
471	Cheltuieli inregistrate in avans	1000000	-	-	-	1000000	-	1000000	-
472	Venituri inregistrate in avans	-	5500000	-	-	-	5500000	-	5500000
502	Actiuni proprii	-	-	2300000	2300000	2300000	2300000	-	-
503	Actiuni	5000000	-	-	-	5000000	-	5000000	-
5121	Conturi la banci in lei	48000000	-	164230000	80000000	212230000	80000000	132230000	-
5311	Casa in lei	500000	-	26000000	25000000	26500000	25000000	1500000	-
541	Acreditiv	1500000	-	-	-	1500000	-	1500000	-
542	Avansuri de trezorerie	500000	-	-	-	500000	-	500000	-
581	Viramente interne	-	-	25000000	25000000	25000000	25000000	-	-
602	Cheltuieli privind obiectele de inventar	-	-	2100000	2100000	2100000	2100000	-	-
607	Cheltuieli privind marfurile	-	-	6500000	6500000	6500000	6500000	-	-
641	Cheltuieli cu remuneratia personalului	-	-	30000000	30000000	30000000	30000000	-	-
6451	Cheltuieli privind contributia CAS	-	-	7500000	7500000	7500000	7500000	-	-
6452	Cheltuieli privind contributia la fondul de somaj	-	-	1500000	1500000	1500000	1500000	-	-

666	Cheltuieli privind dobanzi	-	-	250000	250000	250000	250000	-	-
6711	Amenzi, penalitati	-	-	500000	500000	500000	500000	-	-
6728	Alte cheltuieli ex. privind operatiile de capital	-	-	300000	300000	300000	300000	-	-
6811	Cheltuieli de exploatare privind amort. imobiliz.	-	-	5600000	5600000	5600000	5600000	-	-
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	-	-	20847750	20847750	20847750	20847750	-	-
701	Venituri din vanzarea produselor finite	-	-	100000000	100000000	100000000	100000000	-	-
707	Venituri din vanzarea marfurilor	-	-	9000000	9000000	9000000	9000000	-	-
711	Venituri din productia stocata	-	-	7500000	7500000	7500000	7500000	-	-
766	Venituri din dobanzi	-	-	2500000	2500000	2500000	2500000	-	-
	TOTAL	160000000	160000000	1033847750	1033487750	1193847750	1193847750	286680000	286680000

**Bilantul contabil
la 01 ianuarie 1998**

ACTIV	-suma-	PASIV	-suma-
Cheltuieli de constituire	400000	Capital social	50000000
Alte imobile necorporale	1000000	Prime de emisiune sau aport	3750000
Terenuri	5000000	Rezerve	20489712,5
Cladiri	34500000	Fonduri de partic. la profit	13102212,5
Masini, utilaje, instalatii	33000000	Alte fonduri	3401475
Mijloace de transport	37000000	Subventii pentru investitii	10500000
Imob. corp. in curs de executie	5000000	Diferente din reevaluare	20000000
Materii prime	8000000	Rezultatul reportat (profit)	14204425
Materiale consumabile	4000000	Privizioane reglementate	1500000
Obiecte de inventar	2400000	Provizioane pt. riscuri si cheltuieli	3000000
Marfuri	3500000	Imprumuturi pe termen lung	900000
Produce finite	3500000	Furnizori de imobilizari	20740000
Titluri de plasament (503)	5000000	Furnizori	27570000
Casa in lei	1500000	Datorii salariale	12300000
Disponibil la banca	132180000	Datorii fata de terti	500000
Avansuri de trezorerie	500000	Dividende de plata	10204425
Acreditiv	1500000	C.A.S.	7500000
Cheltuieli constatate in avans	1000000	Contrib. pers la asigurari sociale	900000
		Fond somaj - intreprindere	1500000
		Fond somaj - personal	300000
		Impozitul pe salarii	6000000
		Impozitul pe profit	20847750
		TVA de plata	16170000
		Venituri constatate in avans	5500000
TOTAL ACTIV	278980000	TOTAL PASIV	278980000