

ARGUMENT

Performanțele obținute de o întreprindere sunt informații prețioase pentru majoritatea utilizatorilor , fiind esențiale în economiile bazate pe investiții private. Furnizarea de informații despre rezultatele obținute de întreprindere în urma desfășurării activității sale pentru îndeplinirea obiectului său de activitate revine situațiilor financiare anuale ale întreprinderii.

Prin intermediul acestora sunt oferite informații unei sfere largi de utilizatori cum ar fi : investitorii, actuali sau potențiali, salariații, creditorii, furnizorii și alți creditori comerciali, clienții, conducătorii întreprinderilor respective, care vor lua decizii economice bazate pe analiza acestor informații.

Nevoile informaționale ale fiecărei categorii de investitori se concretizează astfel : investitorii vor evalua posibilitățile de cumpărare, vânzare sau păstrare a acțiunilor întreprinderii ; salariații vor avea informații privind stabilitatea și profitabilitatea întreprinderii luând decizii privind considerarea altor oportunități profesionale sau schimbarea locurilor de muncă; creditorii vor determina capacitatea de plată a întreprinderii stabilind majorarea, reducerea sau păstrarea în continuare a nivelului creditelor și împrumuturilor acordate; furnizorii și ceilalți creditori comerciali vor evalua gradul de solvabilitate al întreprinderii pronunțându-se asupra inițierii de noi legături comerciale, acordarea sau anularea facilităților comerciale; clienții vor lua decizii privind cumpărarea produselor firmei și colaborări pe termen lung, iar conducătorii întreprinderii iau decizii privind operațiunile pe care urmează să le întreprindă pentru bunul mers al întreprinderii.

II. DETERMINAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI

In general, rezultatul contabil inainte de impozitare se determina ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestor venituri.

Din punct de vedere contabil pentru a stabili rezultatul exercitiului se procedeaza la inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli, astfel:

-inchiderea conturilor de cheltuieli pentru soldurile debitoare :

$$121 \quad = \quad \text{cls. 6}$$

“Profit si pierdere “ “ Conturi de cheltuieli “

-inchiderea conturilor de venituri, pentru soldurile creditoare :

$$\text{cls. 7} \quad = \quad 121$$

“Conturi de venituri “ “Profit si pierdere “

In urma acestei operatiuni profitul va fi reflectat prin soldul final creditor al contului 121 “Profit si pierdere “ si se supune impozitarii, iar pierderea se reflecta prin soldul final debitor al aceluiasi cont.

Profitul contabil brut determinat astfel, exprima acel profit care nu a fost influentat de veniturile neimpozabile, cheltuielile nedeductibile, alte sume nedeductibile prevazute prin lege, in vederea determinarii profitului fiscal impozabil si a impozitului pe profit.

PROFIT BRUT = VENITURI TOTALE – CHELTUIELI TOTALE

Veniturile totale reprezinta sumele sau valorile incasate ori de incasat cu urmatoarea structura : venituri din exploatare, respectiv venituri din vanzarea produselor, lucrarilor executate si serviciilor prestate, din productia stocata, din productia de imobilizari, din subventii de exploatare, precum si alte venituri din

exploatarea curenta ; venituri financiare, respectiv venituri din participatii, din alte imobilizari financiare, din creante imobilizate, din titluri de plasament, din diferente de curs valutar, din dobanzi, din sconturi obtinute, creante imobilizate si alte venituri financiare; venituri extraordinare adica venituri din subventii pentru evenimente extraordinare.

Cheltuielile totale reprezinta sumele sau valorile platite sau de platit, dupa natura lor, care sunt aferente realizarii veniturilor. Cheltuielile efectuate in cursul exercitiului financiar, dar care se refera la perioade sau la exercitii financiare viitoare, se inregistreaza in cheltuielile curente ale perioadelor sau exercitiilor financiare viitoare.

In cadrul cheltuielilor efectuate pentru realizarea veniturilor se includ : cheltuielile de exploatare, respectiv cheltuielile cu materii prime, materiale si marfuri, cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti, cheltuielile cu personalul, cheltuielile cu impozitele, taxele si varsamintele asimilate, cheltuielile cu amortizarea capitalului imobilizat, cheltuielile cu primele de asigurare care privesc activele fixe si circulante, cheltuielile cu primele de asigurare pentru personal impotriva accidentelor de munca, contributiile care conditioneaza organizarea si functionarea activitatilor respective potrivit normelor legale in vigoare, alte cheltuieli de exploatare; cheltuieli financiare, respectiv cheltuieli privind titlurile de plasament cedate, cheltuieli din diferente de curs valutar, cheltuieli cu dobanzile, pierderi din creante legate de participatii, alte cheltuieli financiare; cheltuielile extraordinare privind calamitatile naturale sau alte evenimente extraordinare.

Conform reglementarilor legale, profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice

sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile .

$$\begin{array}{rcccc} \text{PROFIT} & & \text{PROFIT} & & \text{DEDUCERI} & & \text{CHELTUIELI} \\ \text{IMPOZABIL} & = & \text{B RUT} & - & \text{FISCALE} & + & \text{NEDEDUCTIBILE} \\ & & & & & & \text{FISCAL} \end{array}$$

Deducerile fiscale sau veniturile neimpozabile sunt acele venituri care sunt scutite de impozitare, care nu se iau in calcul la determinarea profitului impozabil si includ : dividendele primite de catre o persoana juridica romana de la o alta persoana juridica romana; diferentele favorabile de valoare a titlurilor de participare inregistrate ca urmare a incorporarii rezervelor, a beneficiilor sau a primelor de emisiune ori prin compensarea unor creante la societatea la care se detin participatiile; veniturile rezultate din anulara datoriilor care au fost considerate cheltuieli nedeductibile, precum si din anulara provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducerea sau a veniturilor realizate din recuperarea unor cheltuieli nedeductibile; alte venituri neimpozabile, prevazute expres in acte normative speciale.

La calculul profitului impozabil sunt deductibile urmatoarele sume utilizate pentru constituirea sau majorarea rezervelor si a provizioanelor : rezerva, in limita de 5 % din profitul contabil pana ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris si varsat; provizioanele obligatorii constituite potrivit normelor Bancii Nationale a Romaniei de catre banci si cooperative de credit autorizate; rezervele tehnice calculate de catre societatile de asigurare si reasigurare; cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat, efectuate conform legii in limita a 5 % asupra diferentei dintre totalul veniturilor si totalul cheltuielilor , inclusiv accizele, mai putin cheltuiala cu impozitul pe profit si cheltuielile cu sponsorizarea si/sau mecenatul;perisabilitatile, in limitele prevazute in normele aprobate prin hotarare a Guvernului.

Cheltuielile nedeductibile sunt acele cheltuieli prevazute expres prin lege a fi scazute din cheltuielile totale pentru a se afla cheltuielile deductibile ce se iau in calcul la determinarea profitului fiscal impozabil.

Sunt cheltuieli nedeductibile : cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cel reprezentand diferente din anii precedenti sau din anul curent, precum si impozitele pe profit sau venit platite in strainatate; amenzile, confiscarile, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane, potrivit prevederilor legale, altele decat cele prevazute in contractele comerciale; suma cheltuielilor cu indemnizatiile de deplasare acordate salariatilor, pentru deplasari in tara si in strainatate, care depasesc de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice; sumele utilizate pentru constituirea provizioanelor peste limitele stabilite prin hotarare a Guvernului; suma cheltuielilor sociale care depasesc limitele considerate deductibile, conform legii anuale a bugetului de stat; cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoare adaugata aferenta acestor cheltuieli; cheltuielile cu taxa pe valoare adaugata aferenta bunurilor acordate salariatilor sub forma unor avantaje in natura, daca valoarea acestora nu a fost impozitata la sursa; orice cheltuieli facute in favoarea actionarilor sau asociatilor, altele decat cele generate de plati pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului la valoarea de piata; cheltuielile de cercetare – dezvoltare, de conducere si administrare inregistrate de un sediu permanent care apartine unei persoane fizice sau juridice straine, care nu s-au efectuat in Romania, care depasesc 10 % din salariile impozabile ale salariatilor sediului permanent in Romania; cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii;

cheltuielile inregistrate de societatile agricole , pentru dreptul de folosinta al terenului agricol adus de membrii asociati peste cota de distributie din productia realizata din folosinta acestuia, prevazute in contractul de societate sau asociere; cheltuielile inregistrate in contabilitate,determinate de diferentele nefavorabile de valoare ale titlurilor de participare, ale titlurilor imobilizate ale activitatii de portofoliu, cu exceptia celor determinate de vanzarea acestora; cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile; cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, daca nu sunt acordate in limita dispozitiilor legii anuale a bugetului de stat; cheltuielile privind contributiile platite la fondurile speciale peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate prin acte normative,inclusiv contributiile la fondurile de pensii, altele decat cele obligatorii; cheltuielile cu primele de asigurare platite de angajator in numele angajatului cu exceptia cheltuielilor cu primele de asigurare pentru accidente de munca , boli profesionale si risc profesional; cheltuielile de protocol care depasesc limita de 2 % aplicata asupra diferentei dintre totalul veniturilor si cheltuielilor,inclusiv accizele, mai putin cheltuielile cu impozitul pe profit si cheltuielile de protocol inregistrate in cursul anului; cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, prestari de servicii sau asistenta, in situatia in care nu sunt incheiate contracte in forma scrisa si pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizata; cheltuielile cu primele de asigurare care nu privesc activele corporale si necorporale ale contribuabilului, precum si cele care nu sunt aferente obiectului de activitate pentru care este autorizat, cu exceptia celor care privesc bunurile reprezentand garantia bancara pentru creditele utilizate in desfasurarea activitatii pentru care contribuabilul este autorizat.

Profitul impozabil (fiscal) se supune impozitarii cu cota de impozit pe profit care este de 25 % , cu exceptiile prevazute de lege.Impozitul pe profit se

calculeaza prin aplicarea cotei de impozit pe profit asupra profitului fiscal impozabil.

$$\text{IMPOZITUL PE PROFIT} = \text{PROFITUL IMPOZABIL} \times \text{COTA DE IMPOZIT PROFIT} \\ (\text{25 \%})$$

Atat profitul impozabil cat si impozitul pe profit se calculeaza si se evidentiaza lunar, cumulat de la inceputul anului.

Din profitul impozabil, scazand impozitul pe profit se obtine profitul fiscal net. Pentru a se calcula profitul contabil net , adica profitul ce trebuie repartizat se scade din profitul contabil brut, impozitul pe profit determinat.

$$\text{PROFIT NET} = \text{PROFIT BRUT} - \text{IMPOZIT PE PROFIT}$$

III. DOCUMENTE DE REFLECTARE A REZULTATULUI

Documentul de reflectare a rezultatului activității desfășurate este **Contul de profit și pierdere** sau **Contul de rezultate**.

Contul de profit și pierdere se constituie într-un formular distinct al documentelor de sinteză „Bilanțul contabil „. El evidențiază și explică într-o formă analitică rezultatele activității întreprinderii prin prisma raportului de echilibru dintre cheltuieli și venituri.

Se prezintă sub forma unei liste care grupează veniturile și cheltuielile după natura activității desfășurate, iar în cadrul lor pe elemente primare de venituri și cheltuieli.

Prezentarea informațiilor în contul de profit și pierdere se face cu date comparative pentru exercițiul financiar precedent.

Contul de profit și pierdere se structurează pe trei părți, în funcție de cele trei tipuri de activități pe care se clasifică veniturile și cheltuielile societăților comerciale : activitatea de exploatare, activitatea financiară și activitatea excepțională. El reflectă veniturile, cheltuielile și rezultatele obținute pe fiecare tip de activitate și în final, modul de obținere a rezultatului brut al exercițiului (profit sau pierdere), cheltuielile cu impozitul pe profit aferent (în cazul obținerii de profit) și profitul net.

Structura contului de profit și pierdere conține : venituri din exploatare, grupate în : venituri din vânzări de mărfuri, venituri din producția vândută, venituri din producția stocată, venituri din producția de imobilizări corporale și necorporale, venituri din subvenții de exploatare, venituri din anulări de provizioane pentru activitatea de exploatare; cheltuieli din exploatare care includ : cheltuieli cu mărfuri vândute, cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile, cheltuieli cu combustibili energie și apă, alte cheltuieli materiale, cheltuieli cu

lucrări și servicii executate de terți, cheltuieli cu impozite și taxe, cheltuieli cu salarii, cheltuieli cu asigurări și protecție socială, alte cheltuieli de exploatare.

Pe baza acestor date se pot calcula indicatorii :

Cifra de afaceri = venituri din vânzări de mărfuri + venituri din producția vândută

Rezultatul din exploatare = Total venituri din exploatare – Total cheltuieli din exploatare

În continuare structura contului de profit și pierdere cuprinde : venituri financiare , grupate în : venituri din titluri și creanțe immobilizate, venituri din titluri de plasament, venituri din diferențe de curs valutar, alte venituri financiare sub formă de dobânzi sau sconturi obținute, venituri din anulări de provizioane pentru activitatea financiară și cheltuieli financiare care sunt alcătuite din : cheltuieli privind creanțele immobilizate, cheltuieli din titluri de plasament, cheltuieli din diferențe de curs valutar, alte cheltuieli financiare sub formă de dobânzi și sconturi acordate, cheltuieli cu amortizări pentru primele privind rambursarea obligațiilor și cheltuieli cu constituirea de provizioane pentru activitatea financiară.

Cu ajutorul datelor de mai sus se pot calcula indicatorii :

Rezultatul financiar = Total venituri financiare – Total cheltuieli financiare

Rezultatul curent al exercițiului = Rezultatul din exploatare +/- Rezultatul financiar sau Total venituri din exploatare + Total venituri financiare – Total cheltuieli din exploatare – Total cheltuieli financiare.

Alte informații cuprinse în contul de profit și pierdere se referă la : venituri excepționale , grupate în venituri din operațiuni de gestiune, venituri din operații de capital, venituri din anulări de provizioane pentru activitatea excepțională, cât și cheltuieli excepționale constând din cheltuieli din operații de gestiune, cheltuieli

din operații de capital, cheltuieli cu amortizări excepționale și constituirea de provizioane pentru activitatea excepțională.

Pe baza lor se calculează :

Rezultatul excepțional = Total venituri excepționale – Total cheltuieli excepționale

Rezultatul brut al exercițiului = Rezultatul curent +/- Rezultatul excepțional

Impozitul pe profit = Rezultatul exercițiului x Cota de impozit pe profit (25%)

Rezultatul net = Rezultatul exercițiului – Impozitul pe profit.

În conformitate cu noile reglementări privind contabilitatea armonizată cu directivele europene a apărut un model nou al contului de profit și pierdere. În modelul nou al contului de profit și pierdere s-a înlocuit denumirea de „activitate excepțională” cu aceea de „activitate extraordinară”, a apărut indicatorul privind cifra de afaceri netă, s-au introdus elemente de venituri și cheltuieli realizate din tranzacțiile în cadrul grupului de întreprinderi, s-au rectificat anumite cheltuieli prin deducerea din ele a veniturilor obținute din subvenții de exploatare, s-au introdus date privind cheltuielile și veniturile din ajustarea la inflație precum și referitoare la impozitul pe profit amânat, alte elemente specifice.

IV. CONTABILITATEA REZULTATULUI EXERCITIULUI ȘI A REZULTATULUI REPORTAT

Pentru evidențierea în contabilitate a elementelor referitoare la rezultatul reportat și rezultatul exercițiului sunt utilizate conturile existente în Planul general de conturi la grupa 10 „Capital și rezerve” și grupa 12 „Rezultatul exercițiului”. Din grupa 10 este utilizat contul 107 „Rezultatul reportat”.

Contul 117 „Rezultatul reportat” ține evidența rezultatului sau părții din rezultatul exercițiului a căror repartizare a fost amânată de adunarea generală a acționarilor sau asociaților. Contul este bifuncțional și înregistrează în debit pierderile contabile realizate în exercițiul precedent, profitul net realizat în exercițiile precedente, repartizat pentru rezerve, participarea salariaților la profit, vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, dividende cuvenite acționarilor și asociaților, rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, iar în credit pierderile contabile ale exercițiilor precedente acoperite din profitul exercițiului curent, pierderile contabile ale exercițiilor precedente acoperite din rezerve, pierderile realizate în exercițiile precedente care reduc capitalul social, profitul net realizat în exercițiul precedent și nerepartizat, rezultatul favorabil din corectarea erorilor contabile.

Soldul contului poate fi debitor și reprezintă pierderea neacoperită sau creditor și reflectă profitul nerepartizat.

Din grupa 12 sunt utilizate conturile 121 „Profit și pierdere” și 129 „Repartizarea profitului”.

Contul 121 „Profit și pierdere” reflectă profitul sau pierderea realizată în cursul exercițiului. Este un cont bifuncțional care înregistrează în credit la sfârșitul perioadei(luna), soldul creditor al conturilor de venituri ,cât și pierderea contabilă

reportată, iar în debit la sfârșitul perioadei soldul debitor al conturilor de cheltuieli, profitul net realizat în exercițiul precedent și nerepartizat, profitul net realizat în exercitiul precedent care a fost repartizat pe destinații.

Soldul creditor al contului reflectă profitul realizat, dacă veniturile depășesc cheltuielile, iar soldul debitor, pierderea realizată, dacă cheltuielile depășesc veniturile.

Contul 129 „Repartizarea profitului” evidențiază repartizarea profitului realizat în anul curent . Contabilitatea analitică a acestui cont se ține pe destinațiile profitului, stabilite potrivit legii.

Contul 129 „Repartizarea profitului” este un cont de activ care înregistrează în debit rezervele constituite din profitul realizat în anul curent, acoperirea pierderilor contabile realizate în exercițiile precedente din profitul realizat în exercițiul curent, sumele repartizate pentru participarea salariaților la profit, dividende, profitul net al regiilor autonome, surse proprii de finanțare, iar în credit profitul net realizat în exercițiul precedent, care a fost repartizat pe destinațiile legale.

Soldul contului reprezintă profitul repartizat aferent anului în curs.

Operațiile specifice contabilității rezultatului se pot grupa în două categorii și anume: înregistrări efectuate pe baza bilantului contabil și înregistrări care se fac după aprobarea bilantului, în exercițiul financiar următor. În prima categorie de înregistrări se pot include următoarele categorii :

- înregistrarea sumelor repartizate la rezerve legale :

129 = 1061

Repartizarea profitului Rezerve legale

- înregistrarea sumelor repartizate pentru acoperirea pierderilor contabile din exercițiile precedente:

$$129 = 117$$

Repartizarea profitului Rezultatul reportat

- sumele repartizate pentru participarea salariaților la profit:

$$129 = 112$$

Repartizarea profitului Fond de participare al salariaților
la profit

- sumele repartizate la dividende :

$$129 = 457$$

Repartizarea profitului Dividende de plată

- sumele repartizate ca surse proprii de finanțare :

$$129 = 118$$

Repartizarea profitului Fonduri proprii

Din categoria înregistrărilor care se efectuează după data bilanțului fac parte următoarele :

- sumele repartizate la surse proprii de finanțare reprezentând profitul rezultat din vânzări de active fixe și din facilități fiscale la impozitul pe profit:

$$117 = 1068$$

Rezultatul reportat Alte rezerve

- sumele repartizate pentru participarea salariaților la profit

$$112 = 424$$

Fond de participare al Participarea salariaților la
salariaților la profit la profit

- sumele repartizate la dividende la sfârșitul exercițiului financiar :

$$129 = 457$$

Repartizarea profitului Dividende de plată

- după aprobarea bilanțului contabil și deschiderea exercițiului următor :

$$121 = 129$$

Profit și pierdere Repartizarea profitului.

V. STUDIU DE CAZ PRIVIND CONTABILITATEA REZULTATULUI LA SOCIETATEA COMERCIALĂ ADOS SRL

In cursul lunii ianuarie au avut loc urmatoarele operatiuni economico-financiare ,constatate pe baza documentelor justificative :

1.In data de 05.01.2003, conform facturii nr .2139850 societatea a achizitionat un mijloc de transport necesar desfasurarii operatiilor de aprovizionare cu marfuri de la furnizor , la pret de achizitie 41 000 000 lei cu t.v.a. 19 %.

%	=	404	<u>48 790 000</u>	lei
2124		Furnizori de imobilizări	41 000 000	lei
		Mijloace de transport		
4426			7 790 000	lei
		Tva deductibilă		

2.Conform facturii nr. 2139849 din data de 10.01.2003 se achiziționează mărfuri la preț de cumpărare 463 400 000 lei, tva 19 %:

%	=	401	<u>551 446 000</u>	lei
371		Furnizori	463 400 000	lei
		Mărfuri		
4426			88 046 000	lei
		Tva deductibilă		

3.In aceiasi zi, se intocmeste nota de receptie si constatare de diferente nr.71 constatandu-se valoarea adaosului comercial si a taxei pe valoare adaugata neexigibila.(adaos comercial 15 %, tva 19 %):

371	=	%	<u>167 634 900</u>	lei
Mărfuri		378	69 510 000	lei
		Diferențe de preț la marfuri		

4428 98 124 900 lei

Tva neexigibilă

4. Se înregistrează în data de 12.01.2003, factura nr.1275693 de la Romtelecom privind serviciile de poșta și telecomunicații din perioada analizată în suma de 4 500 000 lei și TVA 19 %.

% = 401 5 355 000 lei
626 Furnizori 4 500 000 lei

Cheltuieli cu telecomunicații

4426 855 000 lei

Tva deductibilă

5. Conform facturii nr 118965 din 13.01.2003 se înregistrează consumul de energie termică în valoare de 5 100 000 lei, TVA 19%.

% = 401 6 069 000 lei
605 Furnizori 5 100 000 lei

Cheltuieli cu energia și apă

4426 969 000 lei

Tva deductibilă

6. Pe baza situației de calcul a amortizării mijlocului fix existent în patrimoniu se înregistrează amortizarea lunară în suma de 500 000 lei.

6811 = 2812 500 000 lei

Cheltuieli cu amortizarea Amortizarea echip. tehng.

7. Conform registrului de casă, a monetarelor și bonurilor fiscale vânzarea de mărfuri la preț cu amănuntul a fost de 400 000 000 lei.

5311 = % 400 000 000 lei
Casa în lei 707 336 134 450 lei

Venituri din vânzarea

mărfurilor

4427 63 865 550 lei
Tva colectată

8. In data de 20.01 2003 se achita conform ordinului de plata nr 8 datoria privind impozitul pe profit aferent perioadei precedente.

441 = 5121 1 000 000 lei
Impozit pe profit Conturi la banci în lei

9. Se depun la banca conform foii de varsamant nr.765 suma de 350.000.000 lei:

581 = 5311 350 000 000 lei
Viramente interne Casa în lei

5121 = 581 350 000 000 lei
Conturi la banci în lei Viramente interne

10. Din disponibilul aflat in contul de la banca se platesc datoriile fata de furnizorii de imobilizari si furnizori astfel: plati la furnizorii de imobilizari 48.790.000 lei; plati la furnizori 20.000.000 lei; de asemenea se achita datoria fata de bugetul de stat privind taxa pa valoare adaugata aferenta lunii precedente; platile se fac conform ordinelor de plata nr.9, 10, si respectiv 11 din data de 25.01.2003.

404 = 5121 48 790 000 lei
Furnizori de imobilizări Conturi la banci

401 = 5121 20 000 000 lei
Furnizori Conturi la banci

4423 = 5121 4 000 000 lei

Tva de plată Conturi la banci

11. Se primesc obiecte de inventar de natura mobilierului comercial , rafturi conform avizului de insotire nr. 1610100 din 28.01.2003., in valoare de 34.140.000 lei , tva 19 %:

%	=	408	<u>40 626 600</u>	lei
321		Furnizori-facturi nesosite	34 140 000	lei
Obiecte de inventar				
4428			6 846 600	lei

Tva neexigibilă

12. In data de 30.01.2003 se fac operatiunile de regularizare a taxei pe valoare adaugata aferenta lunii ianuarie ,intocmindu-se decontul de tva.

%	=	4426	<u>97 660 000</u>	lei
4427		Tva deductibilă	63 865 500	lei
Tva colectată				
4424			33 794 500	lei

Tva de recuperat

13. Pe baza notelor de contabilitate, la aceiasi data se descarcă gestiunea de marfurile vandute și se închid conturile de venituri si cheltuieli .

%	=	371	<u>400 000 000</u>	lei
607		Mărfuri	291 917 980	lei
Cheltuieli cu mărfuri				
378			44 216 470	lei
Diferențe de preț la mărfuri				
4428			63 865 550	lei

121	=	%	<u>302 017 980</u> lei
Profit și pierdere		626	4 500 000 lei
		Cheltuieli cu telecomunicații	
		605	5 100 000 lei
		Cheltuieli cu energia și apa	
		6811	500 000 lei
		Cheltuieli cu amortizarea	
		607	291 917 980 lei
		Cheltuieli cu mărfurile	
707	=	121	336 134 450 lei
Venituri din vânzarea		Profit și pierdere	
mărfurilor			

15. Se calculează și se înregistrează cheltuielile cu impozitul pe profit.

Profit brut = Venituri - Cheltuieli

Profit brut = 336 134 450 - 302 017 980 = 34.116.542 lei

Impozitul pe profit = 34.116.542 x 25 % = 8 529 135 lei

691 = 441 8 529 135 lei

Cheltuieli cu impozit Impozit pe profit

pe profit

16. Se închide contul de cheltuieli cu impozitul pe profit:

121	=	691	8 529 135 lei
Profit și pierdere		Cheltuieli cu impozit pe profit	