

EVIDENȚA CONTABILĂ PENTRU IMM-URI

2022

BILANȚUL CONTABIL. NOȚIUNI FUNDAMENTALE DE EVIDENȚĂ CONTABILĂ.

- ❑ **Contabilitatea** este un instrument care asigură evidența și structurarea ordonată a operațiilor (mișcările și transformările) patrimoniale în cadrul întreprinderii.
- ❑ **Patrimoniul** întreprinderii este totalitatea bunurilor ce îi aparțin, procurate din surse proprii sau împrumutate.
- ❑ **Bilanțul Contabil** reprezintă un raport privind situația patrimonială și financiară a întreprinderii la data de gestiune.
- ❑ În baza **bilanțului contabil** se apreciază: a) valoarea și structura patrimoniului întreprinderii, b) gradul de îndatorare, c) capacitatea de plată, d) coeficienții de lichiditate, e) rezultatul financiar și alți indicatori, necesari pentru luarea de decizii manageriale.
- ❑ Informația din bilanțul contabil se mai folosește de către băncile comerciale, potențialii investitori și organele fiscale.

FUNȚIILE BILANȚULUI CONTABIL ȘI TIPURILE CONTABILITĂȚII

□ **Bilanțul contabil** îndeplinește următoarele funcții:

- **de generalizare** a informațiilor contabile – ori bilanțul contabil grupează și sistematizează informațiile despre elementele patrimoniale după o structură bine determinată obligatorie pentru toate întreprinderile.
- **de informare** – informația inclusă în bilanțul contabil fiind prelucrată se transformă într-un instrument de gestionare eficientă a întreprinderii.
- **de analiză** – în baza informației din bilanțul contabil se calculează indicatorii care caracterizează situația economico-financiară a întreprinderii.
- **Juridică** – datele contabile servesc ca dovezi privind veridicitatea operațiunilor economice.

□ În funcție de destinația informației și categoriile de utilizatori, contabilitatea se împarte în două tipuri:

I. Contabilitatea financiară - prevede sintetizarea datelor din contabilitate pentru întocmirea situațiilor financiare, utilizate de către utilizatorii interni și externi ai informației.

(*Contabilitatea financiară* se ține în conformitate cu regulile generale și se reglementează de actele normative, aprobate de autoritățile statului.)


II. Contabilitatea de gestiune - reprezintă un sistem de colectare și prelucrare a datelor, legate de cheltuielile de producție, prețul de cost al producției (lucrărilor, serviciilor), rentabilitatea întreprinderii, în scopul întocmirii rapoartelor interne pentru luarea deciziilor manageriale.

CADRUL LEGAL AL ACTIVITĂȚII CONTABILE.

- ❑ Legea contabilității nr.287 din 15.12.2017;
- ❑ Standardele Naționale de Contabilitate aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118, din 06.08.2013;
- ❑ Conform art.18, alin.2 din Legea contabilității este definit expres persoanele responsabile pentru ținerea evidenței contabile și întocmirea situațiilor financiare pentru diferite tipuri de entități:
 - a) Pentru entitățile care desfășoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare – **ADMINISTRATORUL**.
 - b) Pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția titularilor patentei de întreprinzător – **FONDATORUL (CONDUCĂTORUL)**.

❑ Legea contabilității stabilește, că mai pot fi considerate responsabile pentru ciclul contabil toate persoanele care întocmesc și/sau semnează documente primare interne și/sau de strictă evidență:

- a) Persoanele însărcinate cu achiziționarea și sau primirea/eliberare activelor în/din gestiune (depozitarii)
- b) Persoane însărcinate cu vânzarea mărfurilor/activelor (agenții de vânzări, casieri vânzători)
- c) Persoane însărcinate cu transportarea mărfurilor/activelor (șoferi, expeditori)
- d) Persoane însărcinate cu primirea/eliberarea banilor (casieri)
- e) Persoane însărcinate cu casarea materialelor/consumabilelor (depozitari, șefi de parcuri auto, șefi secții de producere, office-manageri, etc.)

 **Important:** În fișa postului persoanelor respective este necesar de menționat expres aceste responsabilități pentru a putea cere tragerea lor la răspundere conform art. 34 al Legii contabilității.

MODUL DE ȚINERE A CONTABILITĂȚII.

Conform Legii contabilității, art.3, Noțiuni de bază.

- ✓ **Contabilitate în partidă simplă** – reflectarea unilaterală a faptelor economice, conform metodei „intrare-ieșire”, fără aplicarea conturilor contabile și fără întocmirea situațiilor financiare.
- ✓ **Contabilitate în partidă dublă** – reflectarea faptelor economice prin dublă înregistrare, cu aplicarea conturilor contabile și întocmirea situațiilor financiare.
- Politica de contabilitate este adoptată de întreprindere. Drept bază pentru elaborarea politicii de contabilitate a întreprinderii servește sistemul S.N.C.

8

MODUL DE ȚINERE A CONTABILITĂȚII.

(Legea contabilității, Articolul 5)

- ❑ Contabilitatea ***în Partidă simplă***, conform indicațiilor metodice aprobate de MF, fără întocmirea *situațiilor financiare*, este ținută de ***entitățile micro***, care la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor - 5 600 000 lei; b) veniturile din vânzări -11 200 000 lei; c) numărul mediu al salariaților nu depășește 10 persoane, ***precum și gospodăriile țărănești, întreprinzătorii individuali***, pînă la înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată.
- ❑ Contabilitatea ***în Partidă dublă***, cu întocmirea și prezentarea *situațiilor financiare simplificate*, conform SNC, este ținută de ***entitățile mici***, care la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii: a) totalul activelor - 63 600 000 lei; b) veniturile din vânzări -127 200 000 lei; c) numărul mediu al salariaților – 50.
- ❑ Contabilitatea ***în Partidă dublă***, cu întocmirea și prezentarea *situațiilor financiare complete*, conform SNC, este ținută de entitățile mijlocii și mari.

□ **Contabilitatea în Partidă simplă** prevede reflectarea unilaterală a faptelor economice, ori operațiuni simple de înregistrare a cheltuielilor și veniturilor.

➤ Venituri anul 2020:

Data operațiunii:	Bani proprii	Bani din vânzări	Bani împrumutați
01.01.2019	2000 lei	150 lei	1550 lei
02.01.2019		180 lei	
21.08.2019	2000 lei		500 lei

➤ Cheltuieli anul 2019:

Data operațiunii:	Mașină de cusut	Stofă	En. electrică
01.01.2019	3000 lei	50 lei	150 lei
25.02.2019		100 lei	250 lei
21.03.2020	2500 lei		

- Contabilitatea în **Partidă dublă** prevede înregistrarea în același timp a intrării unei sume într-un cont (*procurare de valori*) și ca ieșire de valori într-un alt cont (*sursa de plată*).

➤ Exemplu de înregistrare dublă:

Data operațiunii	Bani proprii Cont nr. 4	Bani din vânzări Cont nr. 5	Bani împrumutați Cont nr. 6
Sold la 31.12.2018	2000 lei	500 lei	1000 lei
01.01.2019		150 lei	
Sold 01.01.2019	0 lei	450 lei	0 lei

Data operațiunii	Mașină de cusut Cont nr. 1	Stofă Cont nr. 2	Energie electrică Cont nr. 3
01.01.2019	3000 lei	50 lei	150 lei

CONTUL CONTABIL

- ❑ **Contul contabil** este instrumentul cu ajutorul căruia se ține evidența operațiilor economice.
- ❑ Cu ajutorul contului se urmărește operativ existența și mișcarea elementelor patrimoniale și surselor de finanțare la o dată anumită;
- ❑ Contul contabil este deschis pentru fiecare element al patrimoniului, și arată nu numai situația elementului la un moment dat, dar și modificările zilnice la care a fost supus în perioadă de gestiune.
- ❑ Lista conturilor folosite de o entitate se numeste **Plan de conturi**.
- ❑ **Planul general de conturi** contabile este elaborat în baza *Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC)* și reglementează modul de înregistrare a faptelor economice în conturi.

Mașină de cusut (Cont nr.1)	Stofă (Cont nr.2)	Fuste (Cont nr.3)	Bani proprii (Cont nr.4)	Dani din vânzări (Cont nr.5)	Bani Împrumutați (Cont nr.6)
3000 lei	50 lei	2000 lei	2000 lei	1500 lei	1550 lei

□ Planul general de conturi contabile cuprinde **9** clase:

1. Active imobilizate

2. Active circulante

3. Capital propriu

4. Datorii pe termen lung

5. Datorii curente

6. Venituri

7. Cheltuieli

Conturile de bilanț.

Conturile de rezultate financiare.

8. Conturi de gestiune, sunt destinate generalizării informației privind costurile de producție, adaosul comercial, încasările din vânzarea bunurilor în numerar etc.)

9. Conturi extrabilanțiere, sunt destinate generalizării informației privind bunurile neînregistrate în bilanțul entității, dar aflate în gestiunea acesteia)

CLASA I. ACTIVE IMOBILIZATE				
11	111		Imobilizări necorporale în curs de execuție	
			Imobilizări necorporale	
	112	1121	Drepturi de autor și titluri de protecție	
		
		1125	Programe informatice	
	113		Amortizarea imobilizărilor necorporale	
		1131	Amortizarea drepturilor de autor și titlurilor de protecție	
		1132	Amortizarea brevetelor și mărcilor	
	12			Imobilizări corporale
121			Imobilizări corporale în curs de execuție	
		1211	Construcții în curs de execuție	
		1212	Utilaj destinat instalării	
122			Terenuri	
		1221	Terenuri în curs de pregătire pentru utilizare prestabilită	
		1222	Terenuri fără construcții	
		1227	Alte terenuri	
				Mijloace fixe
123		1231	Clădiri	
	1239	Alte mijloace fixe		

- Prin prisma principiului dublei înregistrări a informațiilor, contul contabil se prezintă ca o balanță, sau sub forma literei T.

Cont nr. 1		Cont nr. 4		Cont nr. 6	
“Mașină de cusut” împrumutați		“Bani proprii”		“Bani	
Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	
3000 lei	1000 lei		2000 lei		

Astfel, în baza datelor din exemplul prezentat se întocmește formula contabilă:

- debit contul nr. 1 „Mașină de cusut” –3000 lei,

STRUCTURA ȘI ELEMENTELE BILANȚULUI CONTABIL

- ❑ Patrimoniul (averea) întreprinderii este compus din totalitatea bunurilor materiale și nemateriale, inclusiv drepturile de creanță și obligațiuni (datorii).

- ❑ Elementele patrimoniale se împart în două categorii:
 - a) elemente de **ACTIV**;
 - b) elemente de **PASIV**.

FORMA GRAFICĂ A BILANȚULUI CONTABIL

ACTIV

Totalitatea bunurilor materiale si nemateriale, inclusiv drepturile de creanță de care dispune întreprinderea.

PASIV

Sursa de finanțare a bunurilor materiale si nemateriale de care dispune întreprinderea (banii proprii și banii împrumutați).

STRUCTURA ACTIVULUI PATRIMONIAL

□ Activele patrimoniale pot fi grupate în 3 categorii :

1. După natura lor :

- a) active immobilizate, sau fixe;
- b) active circulante.

2. După gradul de valorificare :

a) mijloace economice (bunuri economice) cu durata mare de funcționare mai mare de 12 luni, care se consuma in mod treptat pe parcursul mai multor cicluri de producție (prin uzura lor);


Ex: Terenuri, clădiri, mașini, utilaje și instalații , mijloace de transport etc.

b) mijloace economice (bunuri economice) cu durata mică de funcționare mai mică de 12 luni și care putem considera că se consuma dintr-o dată, fiind reînnoite cu fiecare ciclu de exploatare.

Ex: Materiale, pisele schimb, materia primă, combustibil etc.

3. După gradul de lichiditate:

- cu lichiditate redusă (mica) - Active immobilizate sau fixe;
 - cu lichiditate înaltă (mare) - Active circulante.
-

 **Definiție:** Lichiditatea elementelor de activ reprezintă capacitatea de a se transforma în bani, ca urmare a participării acestora la circuitul economic.

- Un activ patrimonial poate fi recunoscut în bilanț dacă îndeplinește următoarele condiții:
 - provine din trecut;
 - poate fi identificat;
 - are caracter măsurabil fizic/bănesc.

STRUCRURA ELEMENTELOR DE ACTIV

1. ACTIVE IMOBILIZATE:

A: Imobilizări necorporale.

B: Imobilizări corporale.

C: Imobilizări financiare.

2. ACTIVE CIRCULANTE:

A: Stocuri.

B: Creanțe.

C: Avansuri acordate pe termen scurt.

D: Investiții financiare pe termen scurt.

E: Numerar în casierie și conturi la bănci.

I. ACTIVE IMOBILIZATE

➤ **Activele imobilizate** s-au fixe, se mai numesc *Active pe termen lung*, reprezintă bunuri care se caracterizează prin următoarele:

- au durata de folosință in activitatea economică a întreprinderii mai mare de 12 luni;
- lichiditatea este mică;
- nu se consumă la prima utilizare;
- participă la mai multe circuite economice;
- își transmit valoarea treptat asupra produselor nou obținute;

2. ACTIVE CIRCULANTE (curente)

- **Active circulante** sunt bunuri si valori care participă la un singur circuit economic, fiind deținute ca bunuri pe termen scurt (mai mic de un an). Aceasta categorie de active asigură finanțarea curentă a activității unei companii.
- **Activele circulante** se caracterizează prin:
 - au o durată de folosință în activitatea economică a întreprinderii mai mică de 12 luni;
 - lichiditatea este mare;
 - se consumă la prima utilizare;
 - participă la un singur circuit economic;
 - își transmit valoare imediat asupra produselor obținute.

STRUCRURA ELEMENTELOR DE PASIV

□ **PASIVUL** - reprezintă totalitatea mijloacelor financiare (banii proprii și banii împrumutați) din contul cărora au fost finanțate bunurile materiale și nemateriale de care dispune întreprinderea.

➤ Elemente de pasiv:

1. Capitalul propriu
2. Datorii pe termen lung.
3. Datorii pe termen scurt.



1. Capitalul propriu este definit ca resurse financiare atrase de la proprietari (acționari sau asociați), precum și resursele financiare din profiturile obținute (rezerve).

Capitalului propriu mai poate fi definit ca o estimare contabilă a valorii drepturilor de proprietate ale investitorilor în societate, ori datoria societății față de proprietari.

2. Datorii pe termen lung.

- Credite, împrumuturi, leasing financiar

3. Datorii pe termen scurt.

- Credite, împrumuturi
- Datorii comerciale,
- Alte datorii curente (față de personal, buget, etc.)

BILANȚ CONTABIL

LA SITUAȚIA DIN 31.12.2019 (LEI)

No ca p	ACTIV	La finele perioadei de gestiune curente
1	ACTIVE IMOBILIZATE	
	Imobilizări necorporale	300
	Terenuri (122)	0
	Mijloace fixe (123)	9000
	Total active Imobilizate	9300
2	ACTIVE CIRCULANTE	
	Materiale	200
	Mărfuri (217)	
	Numerar în casierie	500
	Total active Circulante	700
	TOTAL ACTIVE	10 000

No cap	PASIV	La finele perioadei de gestiune curente
3	CAPITAL PROPRIU	
	Capital social	1000
	Profitul nerepartizat	0
	Total capital propriu	1000
4	DATORII PE T.L.	
	Credit banca/Împrumut	4000
	Total datorii pe T.L.	4000
5	DATORII CURENTE	
	Credit /Împrumut	5000
	Total datorii Curente	5000
	TOTAL PASIVE	10 000

RAPORTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

- Raportul privind rezultatele financiare se întocmește după un formular unic, aprobat de MF.
- Raportul privind rezultatele financiare reflectă:
 - ✓ Veniturile,
 - ✓ Cheltuielile,
 - ✓ Rezultatul activității operaționale: profit (pierdere)
 - ✓ Rezultatul din alte activități: veniturile sub formă de dividende, dobânzi, de la operațiile cu părțile legate, etc. profit (pierdere)
 - ✓ Profitul net (pierderea netă) din perioada de gestiune.

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

DE LA _____ PÂNĂ LA _____ 20__

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010		
Costul vânzărilor	020		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030		
Alte venituri din activitatea operațională	040		
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060		
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070		
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090		
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.090)	100		
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110)	120		

INDICATORI DE BAZĂ AI RAPORTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

- **Articolul “Venituri din vânzări”** (rd.010) - se reflectă venitul de la vânzarea producției, mărfurilor, prestarea serviciilor,
- **Venitul din vânzări** este calculat ca diferență dintre încasările din vânzarea producției, mărfurilor, prestarea serviciilor și suma taxei pe valoarea adăugată și/ori accizelor.
- **Articolul “Costul vânzărilor”** (rd.020) - se reflectă costul producției, mărfurilor vândute, serviciilor prestate în conformitate cu prevederile S.N.C. “Componența consumurilor și cheltuielilor întreprinderii”.

COSTUL VÂNZĂRILOR CUPRINDE:

- a) **la întreprinderile producătoare** - cheltuieli materiale directe, cheltuieli directe legate de remunerarea muncii, cheltuieli de producție indirecte, ce țin de comercializarea producției finite;
- b) **la întreprinderile de comerț** - valoarea de bilanț a mărfurilor vândute . *Cheltuielile de transport, legate de furnizarea mărfurilor, în costul vânzării mărfurilor nu se includ, ci se raportează la cheltuielile perioadei (cheltuieli comerciale);*
- c) **la întreprinderile din sfera serviciilor** - cheltuieli pentru materiale și remunerarea muncii, precum și cheltuieli de producție indirecte -

29

La articolul “**Alte venituri din activitatea operațională**”
(rd.040) se reflectă următoarele venituri:

- ✓ Sumele primite sau care urmează a fi primit din ieșirea (vânzarea, schimbul) activelor curente, cu excepția produselor finite și mărfurilor;
- ✓ Arenda operațională;
- ✓ Sumele încasate sub formă de amenzi, penalități, despăgubiri, recuperări de daune materiale;
- ✓ rezultate de modificări ale metodelor de evaluare a activelor curente etc.

30

LA ARTICOLUL “**ALTE CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ**” (RD.070) SE REFLECTĂ URMĂTOARELE

✓ De comercializare a activelor imobilizate și/ori altor active circulante;
CHELTUIELILE:

- ✓ Pentru amenzi și/ori penalități;
- ✓ Pentru plata dobânzilor la credite și împrumuturi;
- ✓ Pierderile de la deteriorarea activelor;
- ✓ Pierderile de la producția-rebut;
- ✓ De la anularea comenzilor, întreruperea procesului de producție.

ÎNTOCMIREA RAPORTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

1. **Profit brut** (cod rd.030) = Venituri din vânzări – Costul vânzărilor;
2. **Rezultat din activitatea operațională (Profit/Pierdere)** (cod rd.080) = Profit brut + Alte venituri din activitatea operațională – Cheltuieli administrative – Alte cheltuieli din activitatea operațională = Profit până la impozitare.
3. **Cheltuieli privind Impozitul pe venit** (cod rd.110) =
 - a) 4% din volumul vânzărilor, pînă la înregistrarea ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, ori
 - b) 12% din profitul din activitatea operațională pentru plătitori ai TVA.
4. **Profit net** (cod rd.120) = Profit până la impozitare – Cheltuieli privind Impozitul pe venit.

ÎNTREBĂRI ȘI RĂSPUNSURI..

