

## Înregistrări contabile în programul saga pentru luna mai 2015

### I. Înregistrarea operațiilor contabile privind constituirea și virarea capitalului social

1. În data de 4 mai se înregistrează constituirea unei societății (microîntreprindere) sub forma unui SRL pe baza **Actului de constituire**, cu un capital social subscris de 150.000 lei, divizat în 1.000 părți sociale, în valoare de 150 lei fiecare. În statutul societății este precizat că asociații vor depune aportul la capitalul social la data constituirii societății astfel: în natură, pe baza procesului verbal de recepție, o camionetă în valoare de 50.000 lei (care se amortizează în 4 ani), iar în numerar 100.000 lei în contul bancar conform foii de vărsământ.
2. Are loc transformarea capitalului subscris nevărsat în capital subscris vărsat

### II. Înregistrarea operațiilor contabile privind încasările și plățile direct în registrul de casă sau jurnalul de bancă

3. Pentru depunerea la bancă a capitalului social, banca a perceput un comision bancar în valoare de 24 lei, conform extrasului de cont din data de 4 mai.
4. În data de 4 mai se înregistrează creditarea societății în numerar de către asociați cu suma de 1.500 lei pe baza dispoziției de încasare nr. 1 (vezi figura 2.3), ca urmare a nevoii de lichidități.
5. În data de 4 mai cu chitanța nr. C100, se achită în numerar suma de 40 lei, reprezentând sume pentru cazier fiscal la **Oficiul Național al Registrului Comerțului (O.N.R.C.)**.
6. În data de 4 mai se ridică numerar de la bancă în valoare de 3.000 lei conform cecului de ridicare numerar.
7. În data de 12 mai se achită chiria aferentă lunii mai, conform contractului de închiriere nr. 454 din 22 aprilie (deoarece proprietarul este persoană fizică), în valoare de 4.000 lei, cu ordinul de plată (O.P.) nr. 1.

### III. Înregistrarea operațiilor contabile privind intrările de bunuri și servicii

8. În data de 5 mai se înregistrează depunerea la **O.N.R.C.** a documentelor necesare pentru înmatricularea societății, pentru care se primește Factura-Chitanța nr. A102, în valoare de 467,25 lei, TVA 0 %, iar cheltuielile de constituire se amortizează într-un an, începând cu luna următoare
9. În data de 5 mai pentru verificarea disponibilității și rezervarea denumirii de firmă se primește Factura-Chitanța nr. B102 de la **O.N.R.C.** în valoare de 72 lei, TVA 0 %. Factura este plătită cu numerar, iar cheltuielile de constituire se amortizează într-un an, începând cu luna următoare.
10. În data de 13 mai se achiziționează de la **ETA 2U SRL**, conform facturii nr. 535, următoarele: un calculator AMD Professional cu 2.600 lei, licențe pentru programe (antivirus, Microsoft Office, Windows 8) cu 2.200 lei, un calculator Pentium cu 1.500 lei, o casă de marcat Datecs MP 55 cu 500 lei, o imprimantă cu 300 lei. TVA-ul bunurilor achiziționate este de 24%. Imobilizările necorporale se amortizează într-un an, iar cele corporale în 3 ani. Factura se plătește cu OP nr. 2 din disponibilul de la bancă.
11. Se înregistrează darea în folosință a obiectelor de inventar<sup>1</sup> achiziționate anterior pe fișa de evidență a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință<sup>2</sup>.
12. În data de 15 mai se achiziționează de la **BRAMAC ROMANIA SRL** conform facturii nr. 802 o linie de fabricație pantofi la prețul de 70.000 lei + TVA 24%. Plata se face cu bilet la ordin, scadent în data de 12 iunie. Utilajul se amortizează în 8 ani.
13. În data de 15 mai, conform facturii nr. 252, se achiziționează de la **ITALONIX SRL** 5 ștanțe cu braț mobil cu 300 lei bucata și 4 dispozitive de bătut capse cu 500 lei bucata. Bunurilor achiziționate li se adaugă TVA de 24%, iar scadența facturii este în data de 11 iunie.
14. Se înregistrează darea în folosință a obiectelor de inventar achiziționate anterior.
15. În data de 22 mai se achiziționează de la **PIELOREX S.A.** conform facturii nr. 1500 materii prime în valoare de 156.450 + TVA 24% și materiale auxiliare în valoare de 14.495 + TVA 24%, scadența la plata facturii fiind data de 26 iunie.
16. În data de 25 mai se achiziționează de la **AMBALAJUL SRL** conform facturii nr. 252 materiale pentru ambalat în valoare de 4.255 + TVA 24%, scadența la plata facturii fiind data de 19 iunie.
17. În data de 26 mai se cumpără motorină pentru camionetă de la **OMV România SA** cu bon fiscal nr. 10102, în valoare de 270 lei (60 litri \* 4,5 lei /litru) + TVA 24% (motorina cu deductibilitate 50%).
18. În data de 27 mai se achiziționează de la **ROMHEL SRL**, pentru birouri și sala de mese a societății conform facturii nr. 333, următoarele: trei birouri cu 400 lei fiecare, 35 scaune birou, cu 55 lei fiecare, și patru dulapuri vestiar cu 8 uși la preț de achiziție de 1.200 lei fiecare. Bunurilor achiziționate li se adaugă TVA 24 %. Factura se plătește cu OP nr. 4 din disponibilul de la bancă.
19. Se înregistrează darea în folosință a obiectelor de inventar<sup>3</sup> achiziționate anterior.

<sup>1</sup> Evidența obiectelor de inventar se ține pe fișa de magazie, pentru cele aflate în depozit, după ce au fost numerotate.

<sup>2</sup> Materialele de natura obiectelor de inventar se înregistrează în conturi în afara bilanțului pe perioada existenței acestora, chiar dacă sunt casate, însă nu sunt valorificate.

20. În data de 28 mai se achiziționează de la **INCREMENTAL SRL** cu factura nr. 470 următoarele materiale pentru birou: Hârtie XEROX 3 topuri cu 10 lei topul, 10 pixuri cu 2 lei fiecare, un capsator cu 5 lei, o buretiera cu 3 lei și 8 role de hârtie termică pentru casa de marcat cu 1,5 lei/rolă, un calculator de birou cu 50 lei, TVA-ul bunurilor achiziționate este de 24%, iar plata se face cash, conform chitanța nr. 88.
21. În data de 29 mai, în urma contractului privind paza firmei, se primește factura nr. 2805 de la **Zen Group International SRL** în valoare de 1.860 lei cu TVA inclus, termenul scadent fiind 5 iunie.

#### **IV. Înregistrarea unui ordin de deplasare**

22. În data de 15 mai se acordă un avans de 700 lei din casierie conform dispoziției nr. 2 unui angajat care va participa la o expoziție cu vânzare la București.
23. În data de 18 mai, pe baza decontului întocmit, se justifică avansul primit astfel: bilete de tren 170 lei, hotel (cazarea) 330 lei și diurna pentru 2 zile (13 lei\*2,5 pentru fiecare zi), adică 65 lei în cazul nostru. Se restituie în casierie și avansul neutilizat conform dispoziției nr. 3

#### **V. Înregistrarea operațiilor contabile privind statul de plată a salariilor în luna mai**

24. Se înregistrează cheltuieli cu salariile și alte drepturi cuvenite personalului (adică drepturile salariale brute), conform statului de salarii al lunii mai în valoare de 7.060 lei (plata salariilor se face în data de 10.06.2015). În luna mai, societatea are doar 8 angajați, în luna iunie având 30. În cazul societății exemplu, în luna mai doar 5 angajații au primit avansuri salariale în valoare totală de 1.000 lei.
25. În data de 31 mai se face plata avansurilor pentru luna mai din salariile cuvenite personalului în sumă de 1.000 lei în numerar (200 lei/angajat).
26. Se înregistrează reținerile din salarii reprezentând **contribuțiile personalului** pentru asigurările sociale, la asigurările sociale de sănătate, la ajutorul de șomaj, impozitul pe salarii.
27. Se înregistrează contribuția unității pentru asigurările sociale 15,8 %.
28. Se înregistrează contribuția unității pentru asigurările sociale de sănătate, 5,2%.
29. Se înregistrează contribuția unității la fondul de prevenire a accidentelor de muncă și boli profesionale (coeficient este specificat în funcție de Codul CAEN). În cazul societății exemplu, codul CAEN fiind 1520 – Fabricarea încălțămintei, procentul este 0,214%
30. Se înregistrează contribuția unității pentru fondul de șomaj 0,5 %.
31. Se înregistrează contribuția unității la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, 0,25%.
32. Se înregistrează contribuția unității pentru concedii și indemnizații, 0,85%.

#### **VI. Înregistrarea operațiilor contabile privind închiderea lunii mai**

33. Se întocmește nota contabilă nr. 1/30.05.2014 privind închiderea conturilor de TVA aferentă lunii mai.
34. Se întocmește nota contabilă nr. 2/30.05.2014 privind închiderea conturilor de cheltuieli din luna mai.

#### **Înregistrări contabile în programul saga pentru luna iunie 2015**

#### **VII. Înregistrarea operațiilor contabile privind activitatea de producție**

*Darea în consum de materii prime și materiale se face pe baza bonurilor de consum, conform rețetelor prezentate în tabelul 3.1. În evidența operativă bonurile de consum se înregistrează în fișele de magazie (programul SAGA efectuează această operațiune automat la închiderea lunii).*

*Înregistrarea producției obținute se face conform rapoartelor de producție în depozitul societății. În cursul lunii iunie societatea a produs:*

- 1.020 perechi pantofi de damă la preț standard de 200 lei;
- 804 perechi pantofi de bărbați la preț standard de 280 lei.

*În tabelul 3.2 este prezentată situația centralizată, în unități de producție (perechi), a rapoartelor de producție, a transferurilor la magazinul propriu al societății, precum și a vânzărilor de produse finite cu avize de însoțire a mărfurilor sau facturi.*

35. Se înregistrează obținerea de produse finite conform centralizatoarelor la rapoartele de producție (la preț prestabilit/standard). Producția obținută este compusă din 804 perechi pantofi de bărbați la 280 lei/ pereche și 1.020 perechi pantofi de damă la 200 lei /pereche. Valoarea totală a producției este de 429.120 lei.
36. Se înregistrează consumul de materii prime în valoare de **153.624** lei necesare pentru producția de pantofi de bărbați și de damă, conform centralizatorului.
37. Se înregistrează consumul de materiale auxiliare în valoare de **14.227,20** lei, necesare pentru producția de pantofi de bărbați și de damă, conform centralizatorului.
38. Se înregistrează consumul de materiale pentru ambalat în valoare de **4.195,20** lei, necesare pentru producția de pantofi de bărbați și de damă, conform centralizatorului.

<sup>3</sup> Materialele de natura obiectelor de inventar se înregistrează în conturi în afara bilanțului pe perioada existenței acestora.

**Tabelul 3.1** Rețete pentru o pereche pantofi BĂRBAȚI/DAMĂ

Denumire cheltuieli directe	u.m.	Cantitate consumată pentru	
		pantofi de bărbați	pantofi de damă
<b>materii prime</b>			
piele	mp	0,3	0,2
talpă cauciuc	per	1	-
talpă sole	per	-	1
căptușeală (meșină)	mp	0,3	0,2
branțuri	per	1	1
ștaif	per	1	1
bombeu	per	1	1
toc italian și capac	per	1	-
toc și capac	per	-	1
<b>materii auxiliare</b>			
soluție poliuretan	kg	0,04	0,04
ață sintrom	kg	0,002	0,002
catarama	buc	2	2
bandă adezivă	ml	0,7	0,7
<b>materiale pentru ambalat</b>			
coli de hârtie și pungi de plastic	buc	1	1
cutii de carton	buc	1	1
<b>alte consumuri directe</b>			
energie electrică	KW	1	1
timp lucrat muncitor	h	2	2
apă utilizată	M <sup>3</sup>	0,1	0,1

**Tabelul 3.2** Situația mișcărilor în cursul lunii la secția pantofi

Nr crt.	Document (fel, nr., dată)	Explicații	Intrări pantofi		Iesiri pantofi		Stoc Pantofi	
			damă	bărbați	damă	bărbați	damă	bărbați
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	R.P. nr. 1/02.06	Obținere produse finite	60	36			60	36
2	B.T. nr. 1/02.06	Transfer produse finite la magazin			60	35	0	1
3	R.P. nr. 2/08.06	Obținere produse finite	300	100			300	101
4	R.P. nr. 3/0.06	Obținere produse finite					300	101
5	A.E. nr. 1 /08.06	Livrare către clienți Amely			150	30	150	71
6	B.T. nr. 2/ 11.06	Transfer produse finite la magazin			100	50	50	21
7	R.P. nr. 4/12.06	Obținere produse finite	200	200			250	221
8	F. nr. 2/15.06	Livrare către clienți Leonardo			120	70	130	151
9	R.P. nr. 5/19.06	Obținere produse finite	100	400			230	551
10	A.E. nr. 2 /19.06	Livrare către clienți Amely			150	170	80	381
11	R.P. nr. 14/23.06	Obținere produse finite	200				280	381
12	B.T. nr. 3/ 24.06	Transfer produse finite la magazin			40	180	240	201
13	R.P. nr. /29.06	Obținere produse finite	160		200	100	200	101
	F. nr. 8/29.06	Livrare către clienți Pantoful galben			200	100	0	1
14	R.P. nr. /30.06	Obținere produse finite		68			0	69
15	B.T. nr. 3/ 29.06	Transfer produse finite la magazin				65	0	4
29	total		1020	804	1020	800		

Unde - R.P. - raport de producție, B.T. – bon de transfer, A.E. – aviz de expediție, F – factură

## VIII. Înregistrarea operațiilor contabile privind intrările în magazinul propriu

### A. Înregistrarea operațiilor contabile privind transferul produselor finite din depozit la magazinul de prezentare

39. În data de 2 iunie, 11 iunie 29 iunie se transferă pe baza bonului de transfer la magazinul propriu produse finite în valoare de 72.600 lei, adică 145 perechi pantofi de bărbați și 160 perechi pantofi de damă, la preț de depozit.

40. În magazinul propriu evidența mărfurilor se ține la preț de vânzare cu amănuntul. Pantofii de bărbați se vând cu 400 lei cu TVA inclusă, iar pantofii de damă cu 300 lei cu TVA inclusă. Se înregistrează marfa intrată în magazin, valoare ce va fi înregistrată în Raportul de gestiune.

Pentru calcularea prețului cu amănuntul cu TVA (Pa) sunt utilizate următoarele formule:

$Pa = \text{Cost de achiziție} + \text{adaos comercial} + \text{TVA neexigibilă}$

$\text{Cost de achiziție} = \text{valoarea mărfii la prețul de cumpărare sau livrare fără TVA}$

$\text{Adaos comercial} = \text{Cost de achiziție} * \text{cota de adaos}$

$\text{TVA neexigibilă} = (\text{Cost de achiziție} + \text{adaos comercial}) * 24\%$

### B. Înregistrarea operațiilor contabile privind achiziția de mărfuri de la furnizori

41. În data de 2 iunie se înregistrează factura nr. 445 de la **DEICHMANN COMERCIALIZARE SRL** reprezentând mărfuri în valoare de 6.455 lei + TVA 24%, termenul scadent fiind 26 iunie.

42. În magazinul propriu evidența mărfurilor se ține la preț de vânzare cu amănuntul (10.845 lei, conform notei de recepție), valoare ce va fi înregistrată în Raportul de gestiune.

## IX. Înregistrarea operațiilor contabile privind vânzarea

### A. Înregistrarea operațiilor contabile privind vânzarea produselor finite

43. În data de 5 iunie societatea a întocmit factura nr. 1, o factură de avans (potrivit normelor legale) de 50.000 lei + TVA 24%, către **AMELY SRL** pentru o livrare viitoare de pantofi, iar încasarea avansului în contul de la bancă pe baza extrasului de cont. se încasează avansul în contul de la bancă (înregistrarea se face pe baza extrasului de cont).

44. În data de 8 iunie societatea a întocmit o factură de avans (potrivit normelor legale) de 30.000 lei cu TVA inclusă, către **Leonardo SRL** pentru o livrare viitoare de pantofi. se încasează avansul în contul de la bancă (înregistrarea se face pe baza extrasului de cont).

45. În 8 iunie și 19 iunie se livrează produse finite către **AMELY SRL**, conform avizelor nr. 1 și 2, în valoare de 116.000 lei + TVA 24%. Conform situației centralizate din tabelul 3.4 s-au livrat 300 perechi pantofi de damă cu 200 lei + TVA 24% și 200 perechi pantofi de bărbați cu 280 lei + TVA 24%.

**Tabelul 3.4. Situația centralizată a vânzărilor cu avize către AMELY SRL**

Data livrării	Număr aviz	PANTOFI DAMĂ		PANTOFI BĂRBAȚI	
		Perechi	Preț fără TVA / bucată	Perechi	Preț fără TVA / bucată
8 iunie	1	150	200	30	280
19 iunie	2	150	200	170	280
<b>Total livrare</b>		<b>300</b>	<b>60.000</b>	<b>200</b>	<b>56.000</b>

46. Se înregistrează scăderea din gestiune a produselor finite livrate cu avize.

47. În data de 15 iunie se întocmește factura nr. 3 către **LEONARDO SRL** pentru produsele finite livrate din depozit (120 de perechi de pantofi de damă cu 200 lei + TVA 24% și 70 de perechi de pantofi de bărbați cu 280 lei + TVA 24%) și se stornează avansul facturat în data de 6 iunie. Clientul își plătește datoria cu OP în data de 15 iunie 2015.

48. Se înregistrează scăderea din gestiune a produselor finite livrate anterior.

49. În data de 22 iunie se întocmește factura nr. 4 către **AMELY SRL** pentru produsele finite livrate cu avizele 1 și 2 (în valoare de 144.000 lei + TVA 24%) și se stornează avansul facturat în data de 5 iunie (în valoare de 50.000 lei + TVA 24%).

50. În data de 29 iunie se înregistrează vânzarea cu factura nr. 5 către **Pantoful Galben SRL** a următoarelor produse finite: 200 de perechi de pantofi de damă cu 200 lei + TVA 24% și 100 de perechi de pantofi de bărbați cu 280 lei + TVA 24%. Încasarea creanței se face în data de 30 iunie.

51. Se înregistrează scăderea din gestiune a produselor finite livrate anterior.

### B. Înregistrarea operațiilor contabile privind vânzarea mărfurilor

În magazinul de prezentare vânzarea este înregistrată zilnic conform raportului fiscal Z (emis de aparatul de marcat fiscal al societății) în raportul de gestiune, iar încasarea se face în numerar (cash) sau cu card (societatea având încheiat un contract cu o bancă pentru un cititor de carduri/POS - point of sales). Situația centralizată a vânzării mărfurilor din magazin este prezentată în tabelul 3.5.

**Tabelul 3.5.** Situația centralizată a vânzării mărfurilor din magazin în luna iunie

Data	Intrări		Ieșiri		Total vânzare	Sold
	Furnizor	Suma	Încasare cu card - Cont 5125	Încasare cu numerar – Cont 5311		
02.06	Deichmman	10.845			-	10.845
02.06	transfer din depozit	32.000		1.500	1.500	41.345
05.06			4.500		4.500	36.845
08.06			5.000		5.000	31.845
12.06			20.000		20.000	11.845
11.06	transfer din depozit	50.000			-	61.845
11.06				5.000	5.000	56.845
18.06				35.000	35.000	21.845
19.06			15.000		5.000	6.845
24.06	transfer din depozit	84.000			-	90.845
25.06			45.000		45.000	45.845
26.06			30.000		30.000	15.845
29.06	transfer din depozit	26.000			-	41.845
29.06			20.000		20.000	21.845

52. Se înregistrează vânzarea mărfurilor din magazin centralizată pe întreaga lună (41.500 lei cu TVA inclusă) pentru încasările în numerar.

53. Se înregistrează vânzarea mărfurilor din magazin centralizată pe întreaga lună (139.500 lei cu TVA inclusă) pentru încasările cu card.

54. Se înregistrează scăderea din gestiune a mărfurilor vândute (descărcarea gestiunii), care este global-valorică. Această operație în programul SAGA se face în mod automat la închiderea lunii, conform coeficientului de repartizare k calculat astfel:

Rulaj debitor contul 371.M = ..... Rulaj creditor contul 378 = .....

$$k = \frac{Si_{378} + Rc_{378}}{Si_{371} + Rd_{371}} \cdot 100,$$

Valoarea cu care se debitează **contul 378** = valoarea mărfurilor vândute x K

Valoarea cu care se debitează **contul TVA 4428** =

Valoarea cu care se debitează **contul Cheltuieli 607** =

### X. Înregistrarea operațiilor contabile privind intrările de bunuri și servicii

55. În data de 3 iunie se înregistrează factura nr. 172400 de la **SAGA Software SRL**, în valoare de 282,26 lei + TVA 24%, reprezentând abonamentul pe un an la programul de contabilitate SAGA C (abonamentul cuprinde programul de contabilitate, actualizările și asinența pentru program). Amortizarea se face în 12 luni. Factura se achită cu ordin de plată nr. 30

56. În data de 4 iunie se înregistrează factura nr. 477 de la **PROMEDIA SRL** reprezentând 20 de apariții publicitare în ziarul local, costul unei apariții fiind de 20 lei + TVA 24%. Datoria se achită pe baza unui bilet la ordin scadent în data de 11 iunie.

57. În data de 5 iunie se înregistrează Factura nr. 55 de la **ANINOASA SRL** reprezentând 10 stingătoare cu 80 lei/buc + TVA 24%, plata făcându-se în numerar.

58. Se înregistrează darea în folosință a obiectelor de inventar, după ce au fost numerotate.

59. În data de 12 iunie se achiziționează de la **ETA 2U SRL** cu factura nr. 444, un televizor în valoare de 1.000 lei + TVA 24%. În acest caz, TVA nu este deductibilă deoarece bunul achiziționat nu este utilizat pentru activitatea de bază a societății. Factura se achită cu numerar, cu chitanța nr. 252

60. În data de 12 iunie se înregistrează Factura - Chitanță nr. 121 de la **ENEL ENERGIE S.A.** în valoare de 372 lei cu TVA inclusă (500 KW de energie electrică, la prețul de 0,6 lei + TVA 24%/KW).

61. În data de 15 iunie se înregistrează Factura - Chitanță nr. 202 privind consumul de apă al lunii mai emisă de **AQUATIM S.A.**, în valoare de 100 lei + TVA 24%, adică 50 m<sup>3</sup> de apă la prețul de 2 lei/m<sup>3</sup> + TVA 24%.

62. În data de 8 iunie se înregistrează Factura - Chitanță nr. 484 de la **RETIM ECOLOGIC SERVICE S.A.**, pentru gunoiul colectat în luna mai, în valoare de 100 lei + TVA 24%.

63. În data de 17 iunie se înregistrează Factura nr. 845 de la **TEHNOFIX SRL** privind reglarea/reparația unor utilaje în valoare de 100 lei + TVA 24%. Factura se achită cu numerar.
64. În 19 iunie se înregistrează factura 382400 la Centrul Teritorial de calcul electronic SA, reprezentând actualizări Legis plus Eurolegis conform contractului 88 din 1 iunie 2015, în valoare de 1.500 lei + TVA 24%. Factura se achită cu OP.
65. În 22 iunie se înregistrează factura 6080 la **LIBRARIE.NET SRL**, reprezentând 2 cărți de contabilitate în valoare de 350 lei. Cheltuielile de transport aferente 25 lei Factura se achită cu OP în 23.06.2015
66. În 26 iunie se înregistrează factura nr. 335 la **VODAFONE ROMANIA S.A.**, reprezentând abonamentul pentru telefonie și internet în valoare de 600 lei + TVA 24%. Termenul scadent al facturii este data de 10 iulie.

## **XI. Înregistrarea operațiilor contabile privind încasările și plățile**

### **A. Înregistrarea operațiilor contabile privind plata biletelor la ordin emise**

67. În data de 5 iunie se înregistrează emiterea biletului la ordin către furnizorul de publicitate **Promedia SRL**
68. În data de 11 iunie se plătește cu bilet la ordin din contul de la bancă factura nr. 884 de la **Promedia SRL** din data de 4 iunie, în valoare de 496 lei.
69. Se înregistrează emiterea biletului la ordin către furnizorul de imobilizări **BRAMAC Romania SRL**
70. În data de 12 iunie se plătește cu bilet la ordin din contul de la bancă factura nr. 444 din 10 mai în valoare de 86.800 lei către **BRAMAC ROMANIA SRL**

### **B. Înregistrarea operațiilor contabile privind încasarea cecurilor, biletelor la ordin primite**

71. În data de 25 iunie societatea acceptă un bilet la ordin (nr. 45) de la **AMELY SRL** (în valoare de 116.560 lei) pentru a fi achitată factura emisă, cu scadență în 27.06.2014.
72. În data de 26 iunie se încasează în contul de la bancă biletul la ordin primit de la **Amely SRL**.

### **C. Înregistrarea operațiilor contabile privind plățile și încasările prin casă și bancă**

73. În data de 3 iunie se înregistrează venituri din dobânzi de 10 lei conform extrasului de cont.
74. În data de 5 iunie se achită în numerar factura din 30 mai către **ZEN SRL**, în valoare de 4.960 lei.
75. În data de 10 iunie societatea încheie cu **OMNIASIG S.A.** contractul de asigurare nr. 478 pentru autoturismul aflat în dotare. Prima de asigurare este de 250 lei și se achită în numerar.
- 613. Cheltuieli cu primele de asigurare = 5311. Casa în lei 250**
76. În data de 10 iunie contabilul ridică de la bancă suma de 5.000 lei pentru acoperirea plăților în numerar.
77. În data de 11 iunie, în urma unui control de la **Ministerul de Finanțe**, societatea primește o amendă în valoare de 1.000 lei pe care o achită în numerar conform chitanței nr. 88235.
78. În data de 12 iunie se achită cu OP chiria aferentă lunii iunie în valoare de 4.000 lei.
79. În data de 12 iunie se depune numerar (din vânzarea mărfurilor prin magazin) în valoare de 6.000 lei în contul curent, conform dispoziției de plată nr. 6.
80. În data de 12 iunie contabilul ridică de la bancă suma de 4.000 lei pentru acoperirea plăților în numerar.
81. În data de 15 iunie se primește restul datoriei de la **Leonardo SRL** în contul de la bancă, adică suma de 23.684 lei.
82. În data de 11 iunie se plătește cu ordinul de plată nr. 8 factura din data de 16 mai către **Italonix SRL** în valoare de 4.340 lei.
83. În data de 18 iunie se depune numerar (din vânzarea mărfurilor prin magazin) în valoare de 30.000 lei în contul curent, conform dispoziției de plată nr. 6.
84. În data de 19 iunie se plătește cu ordinul de plată nr. 7 factura din data de 23 mai către **Ambalajul SRL** în valoare de 5.276,20 lei.
85. În data de 23 iunie se înregistrează conform extrasului de cont plata comisioanelor bancare, în valoare de 15 lei, percepute de bancă pentru plățile efectuate.
86. În data de 23 iunie i se restituie asociatului unic împrumutul de numerar de la înființarea societății în valoare de 1.500 lei (conform dispoziției nr. 4).
87. În data de 24 iunie se înregistrează creditarea societății în numerar de către asociați cu suma de 4.000 lei pe baza dispoziției de încasare nr. 1 (vezi figura 2.3), ca urmare a nevoii de lichidități.
88. În data de 26 iunie se plătește factura din data de 3 iunie către **DEICHMANN COMERCIALIZARE SRL** în valoare de 8.004,20 lei.
89. În data de 26 iunie se plătește cu ordin de plată factura către **PIELOREX S.A.** în valoare de 211.971,80 lei.

90. În data de 30 iunie se încasează de la **Pantoful Galben SRL** factura din data de 27.06.2014 în valoare de 84.320 lei în contul de la bancă.
91. În data de 29 iunie contabilul ridică de la bancă suma de 6.000 lei pentru acoperirea plăților în numerar.
92. În data de 11 iunie se înregistrează încasarea sumei (centralizat pe perioada 02.06-10.06) de 8.000 lei în contul de la bancă. Suma provine din încasările cu card de la magazin conform extraselor de cont.
93. În data de 18 iunie se înregistrează încasarea sumei (centralizat pe perioada 11.06-17.06) de 20.000 lei în contul de la bancă. Suma provine din încasările cu card de la magazin conform extraselor de cont.
94. În data de 27 iunie se înregistrează încasarea sumei (centralizat pe perioada 17.06-26.06) de 91.500 lei în contul de la bancă. Suma provine din încasările cu card de la magazin conform extraselor de cont.
95. În data de 30 iunie se înregistrează încasarea sumei (centralizat pe perioada 27.06-30.06) de 20.000 lei în contul de la bancă. Suma provine din încasările cu card de la magazin conform extraselor de cont.

## **XII. Înregistrarea operațiilor contabile privind plățile aferente statului de plată a salariilor în luna mai**

96. În data de 10 iunie se înregistrează plata, din casierie, a salariilor nete datorate personalului, aferente lunii mai conform statului de plată (**4.198 lei**).
97. În data de 24 iunie se plătesc contribuțiile angajatului și angajatorului aferente salariilor din luna mai, prin contul curent, cu ordin de plată.

## **XIII. Înregistrarea operațiilor contabile privind statul de plată a salariilor în luna iunie**

98. În data de 30 iunie se înregistrează cheltuielile cu salariile și alte drepturi cuvenite personalului (salariile brute) în luna iunie, conform statului de salarii în valoare de 38.700 lei.
99. Se înregistrează reținerile din salarii reprezentând contribuțiile salariaților și impozitul pe salarii, precum și avansurile acordate.
100. Se înregistrează contribuția unității pentru asigurările sociale.
101. Se înregistrează contribuția unității pentru fondul de șomaj.
102. Se înregistrează contribuția unității pentru asigurările sociale de sănătate.
103. Se înregistrează contribuția la fondul de prevenire a accidentelor de muncă și boli profesionale.
104. Se înregistrează contribuția unității la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (0,25%).
105. Se înregistrează contribuția unității pentru concedii și indemnizații.
106. În data de 30 iunie se face plata avansurilor pentru luna iunie din salariile cuvenite personalului în sumă de 6.000 lei în numerar (200 lei/angajat).

## **XIV. Înregistrarea operațiilor contabile privind amortizarea lunară**

107. Se înregistrează amortizarea lunară a cheltuielilor de constituire
108. Se înregistrează amortizarea lunară a licențelor achiziționate
109. Se înregistrează amortizarea lunară a imobilizărilor corporale (utilaje + autocamion)
110. se înregistrează amortizarea lunară a calculatorului AMD PROFESSIONAL

## **XVI. Înregistrarea operațiilor contabile privind închiderea lunii iunie**

111. Se înregistrează închiderea conturilor de TVA pentru luna iunie (Rulaj creditor 4427 este ..... lei, iar Rulaj debitor 4426 este .....  $\Rightarrow$  TVA 4423 de plată =  $TVA_{4427} - TVA_{4426} =$ .
112. Se înregistrează compensarea TVA. În luna mai societatea a avut de recuperat TVA în valoare de **63.715,20** lei iar în luna iunie are TVA de plată în valoare de ...
113. Se înregistrează închiderea conturilor de cheltuieli
114. Se înregistrează închiderea conturilor de venituri
115. Se determină rezultatul financiar al exercițiului (profit sau pierdere).
116. Se determină profitul brut (rezultatul fiscal).
117. Se calculează rezerva legală. Potrivit codului fiscal rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicată asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile, până ce aceasta va atinge 20% din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz, potrivit legilor de organizare și funcționare. În cazul în care aceasta este utilizată pentru acoperirea pierderilor sau este distribuită sub orice formă, reconstituirea ulterioară a rezervei nu mai este deductibilă la calculul profitului impozabil. Prin excepție, rezerva constituită de persoanele juridice care furnizează utilități societăților comerciale care se restructurează, se reorganizează sau se privatizează poate fi folosită pentru acoperirea pierderilor de valoare a pachetului de acțiuni obținut în urma procedurii de conversie a creanțelor, iar sumele destinate reconstituirii ulterioare a acesteia sunt deductibile la calculul profitului impozabil.
118. Se calculează și înregistrează **impozitul pe venit** datorat statului