**Monografie contabilă la entitatea\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ aferentă luni \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_[[1]](#footnote-1)**

Se efectuează prin studierea şi efectuarea lucrărilor practice corespunzătoare temelor prezentate în continuare**[[2]](#footnote-2)**:

1. Contabilitatea capitalurilor;
2. Contabilitatea imobilizărilor – operaţiuni contabile privind intrarea şi ieşirea imobilizărilor; organizarea evidenţei analitice a imobilizărilor; utilizarea unor documente justificative specifice acestor operaţiuni.
3. Contabilitatea trezoreriei - Contabilitatea operaţiilor de plăţi şi încasări în numerar şi prin contul de disponibil de la bancă, creditarea activităţii curente (însoţite obligatoriu de registrul de casă a unei zile şi documente aferente; extras de cont pentru operaţiunile prin bancă cu documente justificative anexate).
4. Contabilitatea stocurilor şi producției în curs de execuţie;
   1. modul de organizare a contabilităţii materialelor, mărfurilor, ambalajelor, produselor şi semifabricatelor, la nivelul entităţii, după caz;
   2. organizarea contabilităţii analitice a stocurilor şi comenzilor în curs de execuţie,
   3. urmărirea operativă a consumului de materiale – utilizarea documentelor justificative specifice acestor operaţiuni;
5. Contabilitatea relaţiilor cu terţii;
6. Contabilitatea taxei pe valoarea adăugată;
7. Calculul şi contabilitatea salariilor şi a altor drepturi cuvenite personalului:
   1. contabilitatea principalelor drepturi băneşti ale personalului cu exemple din întreprindere,
   2. contabilitatea reţinerilor din salarii,
   3. calculul şi contabilitatea impozitului pe salarii, a contribuţiilor pentru asigurări sociale, contribuţiilor pentru fondul de somaj, contribuţiilor pentru fondul de sănătate.
8. Contabilitatea cheltuielilor,veniturilor şi rezultatelor;

**EXEMPLE DE OPERAȚII CE SE POT EFECTUA ÎN CADRUL UNEI ENTITĂȚI SAU INSTITUŢII PUBLICE**

* **Înregistrarea operațiilor contabile privind constituirea, modificarea capitalului[[3]](#footnote-3), primele legate de capital, rezervele;**
* **Înregistrarea operațiilor contabile privind intrarea de imobilizări** (prin achiziție, donație, transfer, producție proprie)[[4]](#footnote-4);
  + Amortizarea, scoatere din gestiune (prin vanzare, cedarea sau casare)
  + Recunoașterea și evaluarea imobilizărilor;
* **Înregistrarea operațiilor contabile privind stocurile şi a producţiei în curs de execuţie, de exemplu:**
  + Întocmirea unei facturi de aprovizionare
  + Recepţionarea mărfurilor (întocmirea şi înregistrarea notei de recepţie şi constatare diferenţe (NRCD)), materilor prime (întocmirea fişei de magazie ), consumabile (darea în consum) de la furnizori;
* Întocmirea şi înregistrarea bonurilor de consum de materii prime şi materiale pentru producție;
* Recepţia şi înregistrarea produselor finite pe baza notelor de predare sau rapoartelor de producție;
* Transfer de produse finite la magazinul propriu de vânzare cu amănuntul;
  + Operaţii legate de vânzarea de produse finite
    - Întocmirea şi înregistrarea unei facturi de livrare;
    - Descărcarea gestiunii de produse finite;
    - Înregistrarea încasării clienţilor din vânzarea cu ridicata;
  + Operaţii legate de vânzarea de mărfuri
    - Transfer din produse finite în mărfuri
    - Întocmirea şi înregistrarea unei facturi de livrare (cash);
    - Evidenţierea ieşirii mărfurilor în raportul de gestiune;
* **Achitarea facturilor către furnizori** (prin intermediul Ordinelor de Plată, chitanțelor, biletelor la ordin, cecurilor)
  + Achitare facturi de imobilizări, de materii prime şi materiale;
* **Înregistrare facturi de utilităţi** (energie electrică, termică, apă, telefon, salubritate);
  + Achitare facturi de utilităţi;
* **Înregistrarea cheltuielilor cu comisioanele bancare** conform extraselor de cont;
  + Înregistrarea dobânzii aferente soldului disponibilităţilor existente în contul bancar.
* **Încheierea de contracte de servicii conexe cu clienţii**;
* **Înregistrarea datelor referitoare la statul de plată**
  + Culegerea datelor legate de încadrarea personalului administrativ şi auxiliar din contractul de muncă;
  + Normarea salariaţilor şi întocmirea statului de plată a salariilor
  + Înregistrarea cheltuielilor cu salariile şi a reţinerilor din salarii;
  + Calculul şi înregistrarea contribuţiilor întreprinderii asupra salariilor;
  + Achitare salarii şi întocmirea tuturor operaţiunilor legate de obligaţiile fiscale
  + Achitarea salariilor prin casă/bancă;
  + Achitarea contribuţiilor asupra salariilor;
* **Balanţa de verificare şi situaţiile financiare**
* Calculul impozitului pe profit;
* Declaraţii fiscale;
* Întocmirea balanţei de verificare;
* Analiza balanţei de verificare;

**Exemplu de scriere a monografiei**

1. 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 (vezi Anexa 1), în valoare de 467,25 lei, TVA 0 %, iar cheltuielile de constituire se amortizează într-un an, începând cu luna următoare.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **201.** Cheltuieli de constituire | = | **404.** Furnizori de imobilizări | **467,25** |

şi

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **404**. Furnizori de imobilizări | = | **5311.** Casa în lei | **467,25** |

1. 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.** (vezi Anexa 2) 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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **201.** Cheltuieli de constituire | = | **404.** Furnizori de imobilizări | **72** |

și

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **404**. Furnizori de imobilizări | = | **5311.** Casa în lei | **72** |

1. În data de 13 mai se achiziționează de la **ETA 2U SRL,** conform facturii nr. 535 (vezi Anexa 3 ) 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 3ani.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **%**  **214.** Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale  **205.** Concesiuni, brevete, **licenţe,** mărci comerciale, drepturi şi active similare  **303.** Materiale de natura obiectelor de inventar  **4426**. T.V.A. deductibilă | = | **404.** Furnizori de imobilizări | **8.804**  **2.600**  **2.200**  **2.300**  **1.704** |

1. În data de 13 mai se plătește cu ordinul de plată nr. 2 (vezi figura 3.20) din disponibilul de la bancă factura anterioară.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **404.** Furnizori de imobilizări | = | **5121.** Conturi la bănci în lei | **8.804** |

1. Se înregistrează darea în folosință a obiectelor de inventar[[5]](#footnote-5) (vezi Anexa ) achiziționate anterior pe fișa de evidență a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință[[6]](#footnote-6).

a) trecerea pe cheltuieli a materialelor de natura obiectelor de inventar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **603.** Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar | = | **303.** Materiale de natura obiectelor de inventar**.** | **2.300** |

b) înregistrarea extrabilanțieră (în conturile în afara bilanțului)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Debit 8035. Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință |  | **2.300** |

Această înregistrare în programul SAGA se efectuează ca mai jos.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Debit 8035. Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință | = | **999.** Conturi în afara bilanțului privind materiale de natura obiectelor de inventar**.** | **2.300** |

1. În data de 15 mai se achiziționează de la **DURKOPP ADLER SRL** conform facturii nr. 802 o linie de fabricație pantofi la prețul de 70.000 lei + TVA 24% (vezi Anexa ). Plata se efectuează cu bilet la ordin, scadent în data de 12 iunie. Utilajul se amortizează în 8 ani.

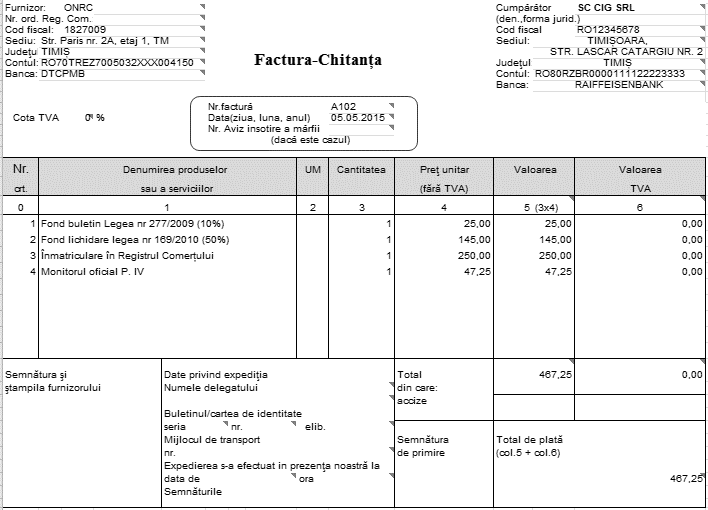
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **%**  **2131** Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru)  **4426.** T.V.A. deductibilă | = | **404.** Furnizori de imobilizări | **86.800 70.000**  **16.800** |

1. În data de 15 mai, se achiziționează de la **ITALONIX SRL** conform facturii nr. 252, 5 ștanțe cu braț mobil cu 300 lei bucata și 4 dispozitive de bătut capse cu 500 lei bucata (vezi Anexa). Bunurilor achiziționate li se adaugă TVA de 24%, iar scadența facturii este în data de 11 iunie.

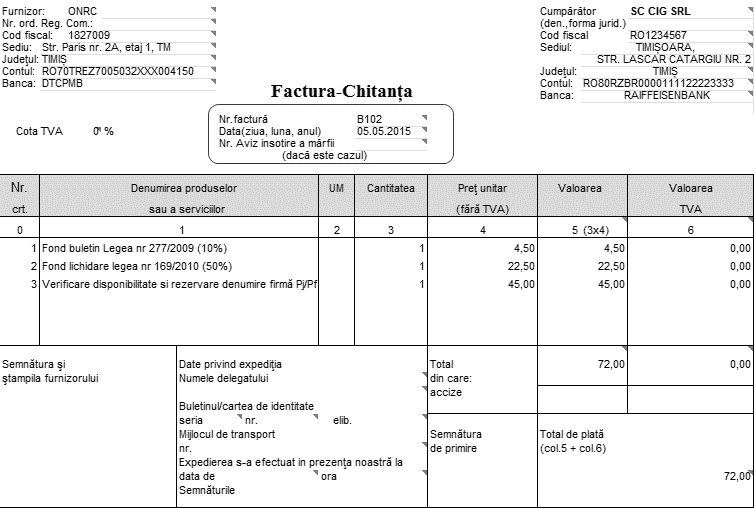
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **%**  **303.** Materiale de natura obiectelor de inventar  **4426.** T.V.A. deductibilă | = | **401.** Furnizori | **4.340**  **3.500**  **840** |

**ANEXE**

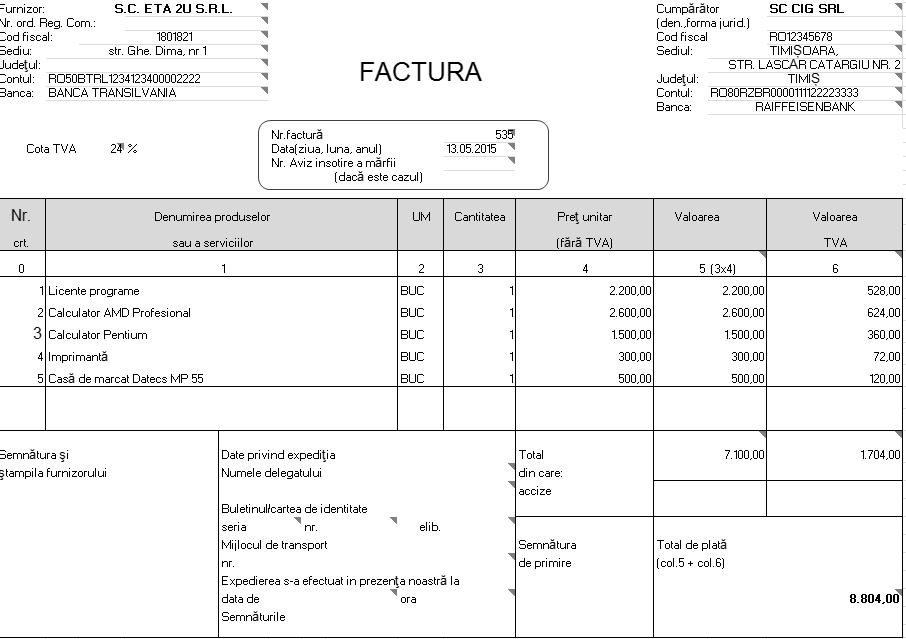
Anexa 1



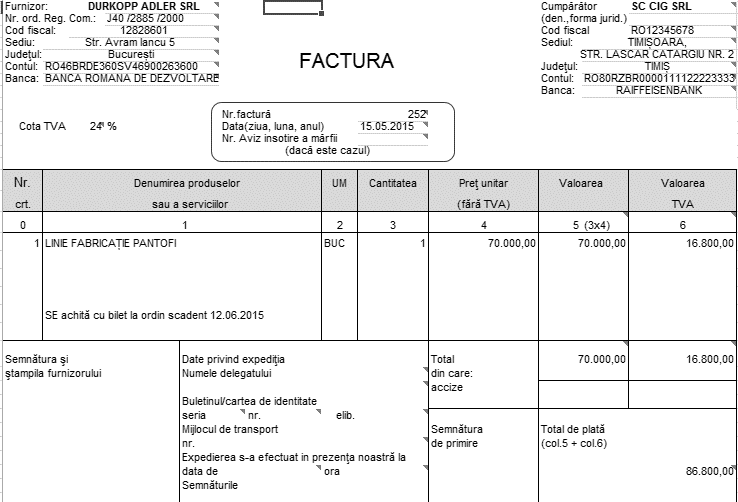
Anexa 2



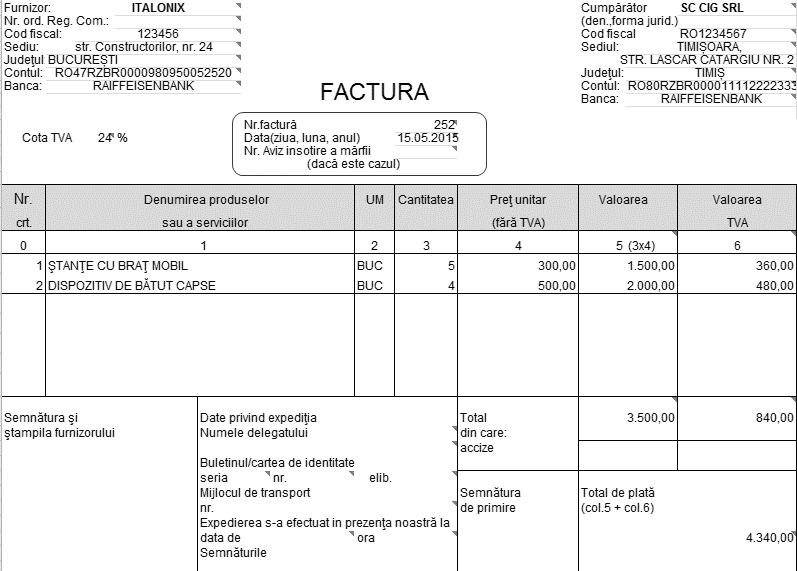
Anexa 3



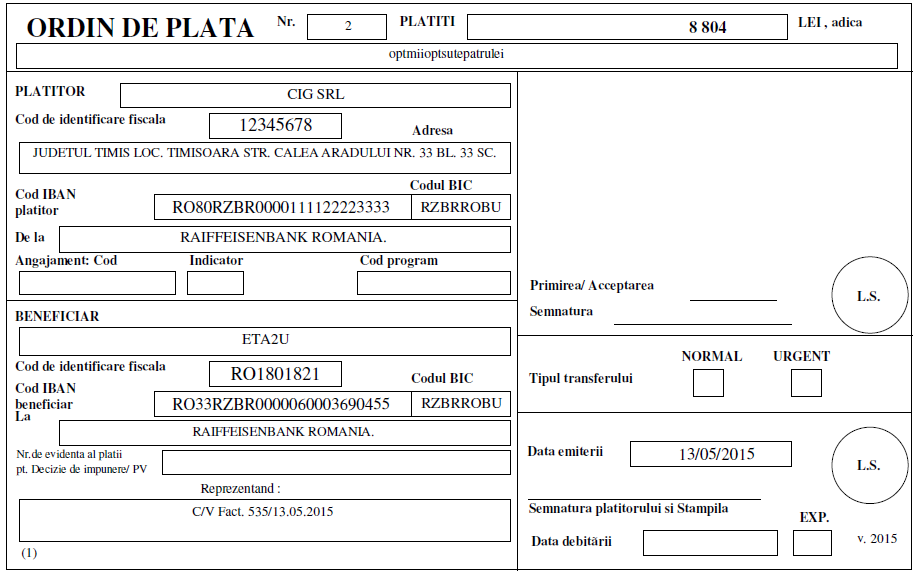
Anexa 4



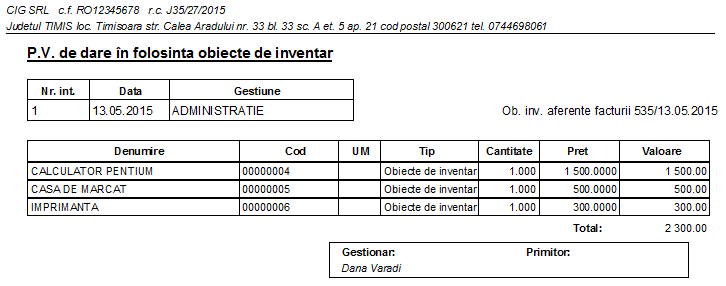
Anexa 5



Anexa 6



Anexa 7



1. Anul 2015 sau 2016 [↑](#footnote-ref-1)
2. Temele sunt orientative. De exemplu dacă avem o societate care nu este plătitoare de TVA nu avem TEMA 6. Dacă avem activitate de producție Tema 4 va fi foarte vastă, în schimb la un butic activitatea este minimă [↑](#footnote-ref-2)
3. Daca este cazul, reducere sau creștere [↑](#footnote-ref-3)
4. Completarea şi înregistrarea unor facturi, fișa mijlocului fix, Întocmirea planului de amortizare şi înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea [↑](#footnote-ref-4)
5. Evidența obiectelor de inventar se ține pe fișa de magazie, pentru cele aflate în depozit, după ce au fost numerotate. [↑](#footnote-ref-5)
6. 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. [↑](#footnote-ref-6)