



**UNIVERSITATEA DIN ORADEA
FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE**

Str. Armatei Române nr. 3-5, 410087 Oradea, Bihor,
Telefon: secretariat: 0259-408276, 0259-408407, decanat: 0259-408109;
Fax: 0259-408409
<http://steconomice.uoradea.ro>
e-mail: steconomice@uoradea.ro

**CATEDRA DE FINANȚE – CONTABILITATE
SPECIALIZAREA: *CONTABILITATE ȘI INFORMATICĂ DE GESTIUNE***

**SUBIECTE ORIENTATIVE PENTRU EXAMENUL
DE LICENȚĂ
LICENȚA sesiunea iulie 2008**

DISCIPLINA – BAZELE CONTABILITĂȚII

1. Patrimoniul – obiect de studiu al contabilității.
2. Recunoașterea activelor imobilizate în contabilitate.(definire, clasificare, conținut, descrierea și prezentarea principalelor structuri).
3. Recunoașterea activelor circulante în contabilitate (definire, clasificare, conținut, descrierea și prezentarea principalelor structuri).
4. Capitalurile proprii (definire, clasificare, conținut, descrierea și prezentarea principalelor structuri).
5. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli și capitalul străin (definire, clasificare, conținut, descrierea și prezentarea principalelor structuri).
6. Elementele rectificative și de regularizare în contabilitate. (grupare, conținut și descriere).
7. Recunoașterea cheltuielilor în contabilitate.
8. Recunoașterea veniturilor în contabilitate.
9. Definirea și formarea rezultatului perioadei contabile.
10. Sfera de aplicare a obiectului contabilității.
11. Dubla reprezentare a patrimoniului cu ajutorul bilanțului.
12. Conținutul bilanțului (structura activului și pasivului bilanțier, concepțiile de modelare a conținutului bilanțului, criteriile de ordonare a structurilor bilanțiere).
13. Modificări bilanțiere de structură (modificări de structură în activul bilanțier, modificări de structură în pasivul bilanțier).
14. Modificări bilanțiere de structură și de volum (modificări în sensul creșterii și modificări în sensul diminuării).
15. Modele de prezentare a bilanțului.
16. Modelarea performanțelor întreprinderii prin contul de profit și pierdere.
17. Noțiunea, importanța și principiile evaluării în contabilitate.
18. Evaluarea structurilor contabile la data intrării și ieșirii din întreprindere.

19. Evaluarea structurilor contabile la inventariere și la data închiderii exercițiului financiar.
20. Sistemul de prețuri și tarife utilizat în evaluarea contabilă.
21. Reevaluarea în contabilitate (concept, importanță, conținut, obiective).
22. Noțiunea, necesitatea și conținutul economic al contului.
23. Structura și forma contului.
24. Reguli de funcționare a conturilor.
25. Dubla înregistrare și corespondența conturilor.
26. Analiza contabilă a operațiilor economice și financiare (definire, obiective, etape succesive, descrierea etapelor).
27. Formula și articolul contabil (concepțe, clasificarea formulelor contabile, descrierea formulelor contabile curente și a formulelor contabile de stornare).
28. Clasificarea conturilor (conținut, importanță, criterii de clasificare a conturilor).
29. Planul de conturi general (definire, conținut, descriere, utilitate).
30. Definirea, rolul și funcțiile bilanței de verificare.
31. Clasificarea și întocmirea bilanței conturilor.
32. Identificarea erorilor de înregistrare cu ajutorul bilanțelor de verificare.
33. Organizarea inventarierii patrimoniului.
34. Etapele inventarierii patrimoniului. (pregătirea inventarierii, inventarierea propriu – zisă, regularizarea diferențelor la inventariere).
35. Lucrările preliminare de închidere a exercițiului financiar (enumerare, descriere și prezentare).
36. Componenta și întocmirea situațiilor financiare ale întreprinderii.

DISCIPLINA – CONTABILITATE FINANCIARĂ

Subiecte teoretice

1. Contabilitatea constituirii societăților comerciale
2. Contabilitatea operațiunilor de modificare a capitalului social (majorări și reduceri).
3. Contabilitatea rezervelor
4. Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli.
5. Contabilitatea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni.
6. Contabilitatea mijloacelor fixe (intrare și ieșire din patrimoniu)
7. Contabilitatea deprecierii valorii imobilizărilor corporale (definiții, tipuri, tratament contabil)
8. Amortizarea imobilizărilor corporale (definiție, importanță, regimuri de amortizare).
9. Contabilitatea imobilizărilor financiare
10. Contabilitatea stocurilor aflate la terți.
11. Contabilitatea diferențelor constatate la recepție
12. Contabilitatea reducerilor comerciale și financiare
13. Contabilitatea decontărilor prin efecte comerciale.
14. Contabilitatea creanțelor incerte

15. Contabilitatea decontărilor cu salariații
16. Contabilitatea decontărilor cu bugetul asigurărilor sociale
17. Contabilitatea taxei pe valoarea adăugată
18. Contabilitatea decontărilor cu asociații și acționarii
19. Contabilitatea decontărilor din operații în participație
20. Contabilitatea investițiilor financiare pe termen scurt.
21. Contabilitatea acreditivelor și a avansurilor de trezorerie
22. Contabilitatea subvențiilor (definiție, tipuri, tratament contabil)
23. Contabilitatea rezultatelor și a repartizărilor din profit.

Subiecte orientative aplicative

1. În cursul exercițiului N la S.C. ADA. S.R.L. au avut loc următoarele operațiuni economico - financiare:

1. Se recepționează obiecte de inventar sosite fără factură în valoare de 10.000 lei tva 19 %. Se primește factura pentru obiectele de inventar recepționate factură care cuprinde și cheltuieli de transport în valoare de 500 lei, tva 19%. Decontarea facturii se face printr-un bilet la ordin cu o valoare nominală egală cu valoarea facturii. Se dau integral în folosință obiectele de inventar.
2. Se emit 1000 obligațiuni în următoarele condiții: valoare de emisiune 8,5 lei/obl., valoare nominală 10 lei /obl., valoare de rambursare 12,5 lei/obl., rata dobânzii 10%, durata împrumutului 2 ani; rambursarea împrumutului se face la scadență iar dobânda se plătește anual.

3. Situația creanțelor și datoriilor în valută la 31.12.N este următoarea:

- datorie față de furnizorii externi 1.000 \$ înregistrată la cursul de 2,85 lei/\$
- creanță față de clientul extern 500 \$ înregistrată la cursul de 2,9 lei/\$.
- cursul la 31.12.N este de 2,00 lei/\$.

Efectuați înregistrările în contabilitatea financiară a S.C. ADA S.R.L. impuse de închiderea exercițiului și enunțați principiile care stau la baza acestor înregistrări.

2. Lista avansurilor din salarii, ridicate de la bancă și plătite în numerar, însumează 30.000 lei, iar centralizatorul statelor de plată la „SPERANȚA” S.A. indică salarii totale datorate

de 70.000 lei, CAS 22% (din care ajutoare materiale acordate angajaților 500 lei), CASS 7%, CFȘ 3%. Centralizatorul reținerilor din salarii se prezintă astfel:

- avansuri chenzinale.....30.000 lei;
- impozit pe salarii.....5.000 lei;
- CAS 9,5%.....6.650 lei;
- CASS 6,5%.....4.550 lei;
- CFȘ 1%.....700 lei;
- popriri în favoarea terților.....400 lei.

Se ridică de la bancă restul de plată pentru chenzina a II-a, care se achită în numerar, rămânând salarii neridicate de 900 lei, care se trec în evidență separată și se redepon la bancă.

Se cere înregistrarea tuturor operațiunilor privind cheltuielile și decontările cu personalul, inclusiv virarea contribuțiilor și reținerilor pe destinații, precum și ridicarea de la bancă și plata ulterioară, în numerar, a salariilor neridicate în termenul legal de plată.

3. Un detailist prezintă la începutul lunii un sold de marfă evaluat la prețul de vânzare cu amănuntul de 14.280 lei, format din: 10.000 lei prețul de facturare, 2.000 lei adaosul comercial, 2.280 lei TVA neexigibilă. Se achiziționează mărfuri la prețul de cumpărare de 20.000 lei, TVA 19%, care se achită prin bancă. Cota de adaos comercial este de 30%. Se vând în numerar populației mărfuri, în valoare de 21.420 lei, preț de vânzare cu amănuntul. Se scot din evidență mărfurile vândute.

4. S.C. „ADA” achiziționează mărfuri la costul de achiziție de 5.000 lei, tva 19% și ține evidența mărfurilor la cost de achiziție. S.C. „ADA” livrează unui client un lotul de mărfuri la un preț de vânzare de 6.000 lei, TVA 19%, contra-valoarea facturii încasându-se prin bancă. Cota de adaos practică de către client este de 30% și evidența mărfurilor o ține la preț de vânzare cu amănuntul. Ulterior, clientul returnează furnizorului lotul de mărfuri și primește de la furnizor factura de retur. Restituirea către client a creanței încasate se face în numerar. Să se înregistreze operațiile economice atât în contabilitatea furnizorului, cât și în cea a clientului.

5. S.C. „TURIST” achiziționează din import materii prime în valoare de 5.000 EURO la cursul de 3,5 lei/EURO. Accizele în cotă de 10% din valoarea materiilor prime, precum și TVA se achită prin bancă, în lei. Pentru achitarea datoriei față de furnizorul extern, se deschide un acreditiv

în valoare de 5.000 EURO, la cursul de 3,7 lei/EURO. Plata datoriei se face la cursul de 3,75lei/EURO.

6. O unitate de comercializare a mărfurilor cu ridicata achiziționează mărfuri în valoare de 15.000 lei, TVA 19%, pe care ulterior le exportă la prețul extern de 10.000 USD la cursul de 3,0 lei/USD. La același curs se achită în numerar asigurarea pe parcursul extern de 400 USD și transportul pe parcurs extern de 600 USD. Creanța externă se încasează prin bancă la cursul de 3,2 lei/USD. TVA deductibilă achitată furnizorului se recuperează de la buget.

7. O societate comercială hotărăște realizarea din eforturi proprii a unui program informatic, efectuând în acest scop următoarele cheltuieli: salarii 4.000 lei, CAS 22 %, fond de șomaj 3 %, CASS 7 %. În perioada următoare se întrerupe temporar lucrarea, întrucât specialistul are probleme de sănătate. Ulterior se reia munca la program, care după recepție suportă o perioadă de amortizare de 3 ani, iar după 4 ani este scos din evidență.

8. O unitate încheie un contract cu un antreprenor pentru construirea unui depozit. La sfârșitul primei luni, constructorul facturează lucrările de investiții la valoarea de 60.000 lei, TVA 19%. În a doua lună se finalizează lucrările de investiții și se facturează restul lucrărilor în valoare de 40.000 lei, TVA 19%. Achitarea facturilor se face cu ordin de plată. Durata de utilizare a depozitului este de 25 ani. După 30 ani de utilizare, depozitul se vinde cu prețul de 80.000 lei, TVA 19%, factura încasându-se cu ordin de plată.

Efectuați înregistrările contabile aferente acestor operații, inclusiv amortizarea lunară a depozitului și scoaterea din evidență a acestuia după vânzare.

9. O societate comercială achiziționează din import mărfuri în valoare de 5.000 EURO la cursul de 3,6 lei/EURO. Accizele în cotă de 10% din valoarea mărfurilor, precum și TVA, 19% se achită prin virament bancar, în lei. Pentru achitarea datoriei față de furnizorul extern, se deschide un acreditiv în valoare de 5.000 EURO, la cursul de 3,7 lei/EURO. Plata datoriei se face la cursul de 3,5 lei/EURO.

Să se înregistreze aceste operații în contabilitatea financiară, inclusiv diferențele de curs valutar aferente acreditivului la data utilizării acestuia.

10. Un detailist prezintă la începutul lunii un sold de marfă evaluat la prețul de vânzare cu amănuntul de 10.710 lei, din care: 8.000 lei, reprezintă prețul de facturare, 1.000 lei adaosul

comercial iar 1.710 lei TVA neexigibilă. Se achiziționează mărfuri la prețul de cumpărare de 15.000 lei, TVA 19%, care se achită prin bancă. Cota de adaos comercial pentru mărfurile cumpărate este de 20%. Se vând mărfuri în numerar populației în valoare de 23.800 lei.

Să se înregistreze operațiile de mai sus, în contabilitatea financiară, inclusiv scoaterea din evidență a mărfurilor și regularizarea TVA.

11. Se acordă un avans de trezorerie în sumă de 1.000 EURO, la cursul de 3,7 lei/EURO. Avansul se decontează la cursul de 3,75 lei/EURO, astfel:

- cumpărarea de piese de schimb în valoare de 800 EURO;
- cheltuieli de deplasare 375 lei (100 EURO);
- diurna 112,5 lei (30 EURO).

12. O întreprindere hotărăște construirea în regie proprie a unei magazii. În acest scop, în prima lună au loc următoarele consumuri:

- obiecte de inventar eliberate în folosință 5.000 lei;
- diverse materiale consumabile 30.000 lei;
- salarii 20.000 lei, CAS 22%, fond de șomaj 3%, CASS 7%;
- amortizarea echipamentelor tehnologice 1.860 lei;
- energie și apă 7.000 lei;
- servicii prestate de terțe persoane 2.000 lei.

În a doua lună se mai consumă materiale în valoare de 10.000 lei, după care se recepționează magazia și se dă în folosință, la costul total de producție, TVA 19%. Durata normală de funcționare este de 10 ani.

13. O societate comercială are la începutul lunii un stoc de produse finite de 300 kg, evaluate la costul standard de 60 lei/kg, diferențele de preț aferente stocului inițial fiind de 2.000 lei. În cursul lunii unitatea a fabricat 700 kg, de produse finite, efectuându-se în acest scop următoarele cheltuieli:

- cu materiile prime: 25.000 lei;
- cu materialele consumabile: 7.000 lei;
- cu salariile: 10.000 lei, CAS 22%, fond de șomaj 3%, CASS 7%.

Se livrează 800 kg produse finite la prețul de vânzare de 100 lei/kg, TVA 19%, factura încasându-se prin bancă.

14. Societatea „ALFA” livrează societății „BETA” produse finite (respectiv, materiale consumabile pentru client), la prețul de 30.000 lei, TVA 19% pe bază de factură. Furnizorul acceptă ca decontarea să se facă pe baza unui bilet la ordin întocmit de client. După primirea efectului comercial, furnizorul îl depune la bancă și se încasează cu 30 zile înainte de scadență. Taxa de scont este de 10% anual. Prețul de înregistrare al produselor finite livrate este de 20.000 lei.

Se cer a fi înregistrate operațiile de mai sus în contabilitatea financiară a celor doi parteneri.

15. Se achiziționează 600 de obligațiuni cu prețul de 30 lei/bucata. 200 de obligațiuni se achită imediat în numerar, restul se vor achita prin bancă. Pentru obligațiunile deținute, unității i se cuvine o dobândă de 2.000 lei, care se încasează în numerar. Ulterior se vând în numerar 300 de obligațiuni cu prețul de 35lei/bucata și 100 de obligațiuni cu prețul de 20 lei/bucata.

16. O societate comercială vinde în exercițiul financiar N, produse finite în valoare de 50.000 lei, TVA 19%, pentru care acordă garanție de un an de la livrarea acestora. Procentul mediu de cheltuieli cu remedierile livrărilor cu termen de garanție, realizat în exercițiul financiar precedent N-1 este de 2%.

În exercițiul financiar N+1, până la momentul ieșirii din garanție, se efectuează următoarele cheltuieli cu remedierile la produsele cu termen de garanție livrate în exercițiul financiar N:

- piese de schimb.....300 lei;
- remunerații ale executanților remedierilor.....200 lei;
- CAS 22%.....44 lei;
- CFS 3%.....6 lei;
- CASS 7%.....14 lei.

Să se efectueze înregistrările operațiilor economice, în contabilitatea financiară a societății, inclusiv constituirea și anularea provizionului pentru garanții acordate clienților.

17. S.C. „GAMMA” S.A. obține în cursul lunii mai N din producție proprie, produse finite evaluate la costul standard de 125.000 lei, consumurile ocazionate în acest sens se defalcă astfel:

- 50.000 lei, materii prime;

- 8.000 lei, materiale auxiliare;
- 30.000 lei, salarii;
- 22% CAS;
- 3% CFS;
- 7% CASS.

Se vând produsele finite la prețul negociat de 150.000 lei, TVA 19%, încasându-se contravaloarea lor prin virament bancar. Se descarcă gestiunea pentru produsele finite vândute și se stabilesc rezultatele finale.

Să se efectueze înregistrările în contabilitatea financiară și în contabilitatea internă de gestiune a societății.

18. S.C. „BETA” S.A. deschide un acreditiv în favoarea S.C. „ALFA” S.A. pentru cumpărări de echipamente tehnologice în valoare de 100.000 lei. S.C. „ALFA” S.A. livrează echipamentele tehnologice contractate la un preț de facturare de 80.000 lei, TVA 19%, pe care le încasează din acreditivul deschis în favoarea sa. În urma acestor operațiuni, S.C. „BETA” revocă acreditivul rămas neutilizat, deschis în favoarea S.C. „ALFA” S.A.

Să se efectueze înregistrările în contabilitatea financiară a ambelor societăți.

19. O societate comercială realizează un profit contabil repartizabil de 50.000 lei, propus pentru repartizare integrală ca dividende. După aprobarea bilanțului contabil se înregistrează reținerea impozitului pe dividende de 10%, precum și plata dividendelor nete și a impozitului pe dividende prin viramente bancare.

20. S.C. LIRA SRL cumpără de la S.V.M. INVEST acțiuni în următoarele condiții:

- 100 acțiuni la SC ALOR SA la prețul de 60 lei/acț , având interes în gestionarea societății respective
- 500 acțiuni în scop speculativ la prețul de 70 lei/acț

Acțiunile sunt achitate ulterior din contul bancar plătindu-se și un comision de 4% din valoarea tranzacției, comision convenit societății intermediare.

Din cele 500 act achizitionate în scop speculativ 200 acț. sunt vândute la preț de 60 lei/acț iar 300 acț. la prețul de 80 lei /acț.

Pentru acțiunile deținute la SC ALOR societatea încasează dividende în val. de 500 lei.

21. SC LIRA SRL achiziționează conform facturii nr 1223/19.11.N materii prime la pret de cumpărare de 10.000 lei, TVA 19%, transportate cu vagonul pe calea ferată. Materiile prime sunt receptionate de delegatul societății la depozitul CFR unde sunt lăsate în continuare spre depozitare.

Cheltuielile de transport sunt înregistrate la valoarea de 1.000 lei, TVA 19%, factura pentru transport urmand a sosi ulterior.

Se primește factura pentru transport aceasta cuprinzând în plus cheltuieli de depozitare în val. de 500 lei, TVA 19%.

Pentru plata furnizorului de materii prime societatea emite un bilet la ordin scadent la 25.12.N, iar pentru plata serviciilor de transport și depozitare se acordă angajatului Popescu un avans spre decontare în val de 3.000 lei din care acesta plătește factura emisă de CFR, diferența ramasa depunând-o la casierie. Deoarece la 25.12.N SC LIRA nu are capacitate de plata, biletul la ordin este reânnoit cu amânarea scadenței la 15.01.N+1 și perceperea unei dobânzi penalizatoare de 500 lei. La 15.01.N+1 se decontează contravaloarea noului bilet la ordin.

Să se efecueze înregistrările în contabilitatea financiară.

22. SC LUX SRL încasează în contul bancar suma de 5.000 reprezentând avans pentru livrari ulterioare de produse finite, tva19%.

SC LUX SRL vinde produse finite la pret de vânzare de 10.000 lei, TVA 19%; pretul prestabilit a produselor finite este de 7.500 lei iar costul efectiv 8.000 lei. Societatea acceptă o cambie cu o valoare nominala egala cu valoarea creanței.

a. Cambia este remisă spre încasare la scadența băncii; la scadența banca încasează valoarea cambiei și reține un comision de 10 lei.

b. Cambia este girată unui furnizor de imobilizări pentru stingerea obligației față de acesta

c. Cambia este scontată la bancă , dobânda 10%, comision 5%.

23. Se impută unui vânzător un minus constatat la magazinul unde-și desfășoară activitatea în valoare de 1.000 lei, adaos inclus în preț 200 lei, tva 19%. Se reține din salariu valoarea imputată.

24. La 20.12.N SC ANDA SRL deschide un acreditiv în valoare de 10.000 \$ în favoarea unui partener extern din SUA.

La 23.12.N soseste în vama română lotul de marfă expedit de partener, în urmatoarele condiții:

-pretul negociat FOB.....	10.000 \$
-cheltuieli de transport pe parcursul extern.....	500 \$
-cheltuieli de asigurare pe parcursul extern.....	500 \$

- taxa vamala 10%
- comision vamal 0.5%
- TVA 19%
- cursul \$ conform DVI.....3 lei/\$.

Mărfurile urmează a fi vândute cu amănuntul către populație prin magazinele proprii, adaosul comercial practicat 20%.

Plata furnizorului extern se deruleaza în 05.01.N+1

Cursul \$: la 20.12.N.....2,9lei/\$

la 31.12.N.....3,05lei/\$

la 05.01.N+1.....3,01lei/\$

25. SC LIRA SA obține și transferă în cursul lunii la magazinul propriu de desfacere 100 perechi pantofi care urmează a fi vândute la prețul de vânzare cu amănuntul de 100 lei/pereche, tva 19%; prețul de înregistrare 30 lei /pereche. Se vând 50 perechi pantofi și se descarcă gestiunea pentru pantofii vânduți. Costul efectiv determinat la sfârșitul lunii a fost de 29 lei /pereche.

26. SC STIMIN SA primește de la buget subvenții astfel:

-pentru investiții 20.000 lei

-pentru salarii acordate angajaților - absolvenți 16.000 lei din care până la sfârșitul anului s-au încasat în cont 14.000 lei .

Investiția se referă la achiziția unui utilaj finanțat în procent de 50% prin subvenție, utilaj a cărui amortizare anuală de înregistrat este de 2.000 lei.

27. Magazinul Tineretul vinde în rate o combină frigorifică în următoarele condiții:

-prețul de vânzare 20.000 lei

-avans încasat în numerar 20%

-dobânda lunară 100.000 lei

-numar rate 5

-tva 19%

-adaos inclus în preț 2.000 lei.

Se încaseaza ratele lunare.

28. S.C. MARA S.A. achiziționează 500 ml materii prime la prețul de 20 lei/l, transport 500 lei și 400 buc materiale auxiliare la prețul de 1,5 lei/buc. Se dau în consum materiile prime și

materialele auxiliare achiziționate, iar societatea înregistrează cheltuieli cu salariile 10.000 lei, CAS 22%, CASS 7%, CFS 3%. Se obțin 400 bucăți halate de lucru, care se înregistrează la costul de producție. Din halatele obținute 300 de bucăți se vând unui abator, la prețul de 100 lei, TVA 19%, sumă încasată cu întârziere pentru care se percep penalități de 500 lei. Restul halatelor se acordă salariaților, aceștia suportând jumătate din valoarea lor și TVA 19%. TVA aferent părții suportate de unitate se trece pe cheltuieli.

29. S.C. VENUS (clientul) acordă furnizorului S.C. SATURN un avans în numerar de 2.380 lei, inclusiv TVA. Ulterior SATURN livrează clientului semifabricate, recepționate de client ca materii prime, în valoare de 30.000 lei, TVA 19%. Prețul de înregistrare la furnizor al semifabricatelor este de 25.000 lei. Decontarea facturii se face prin bancă, ținându-se seama de avansul acordat anterior. Să se efectueze operațiile în contabilitatea ambelor societăți.

30. S.C. ALFA, unitate de comercializare a mărfurilor cu ridicata achiziționează mărfuri în valoare de 80.000 lei, TVA 19%, adaosul comercial practicat de societate fiind de 30%. Evidența mărfurilor la engrossist se ține la preț de vânzare. Unitatea vinde jumătate din valoarea mărfurilor achiziționate societății BETA, unitate de vânzare a mărfurilor cu amănuntul. Adaosul comercial practicat de BETA este de 25%. S.C. BETA vinde integral mărfurile în numerar populației. Să se efectueze înregistrările la ambele societăți.

31. S.C. ADA achiziționează o linie tehnologică în valoare de 500.000 lei, TVA 19% pentru care i se acordă o subvenție de la bugetul de stat de 250.000 lei. Se încasează subvenția de la buget și se achită obligația față de furnizor. Se înregistrează amortizarea lunară (inclusiv amortizarea subvenției) știind că durata normată de funcționare a liniei tehnologice este de 10 ani, iar regimul de amortizare este cel linear. După 2 ani de funcționare echipamentul tehnologic este vândut la un preț de 480.000 lei, TVA 19%.

32. Se achiziționează un utilaj în valoare de 60.000 lei, TVA 19%, care se achită prin virament bancar. Durata normală de funcționare este de 10 ani, iar regimul de amortizare folosit este cel liniar. La sfârșitul primului an de funcționare valoarea de inventar a utilajului este de 50.000 lei. La începutul anului următor, utilajul respective se vinde la prețul de 45.000, TVA 19%, amortizarea cumulată fiind de 6.500 lei. Se înregistrează aceste operații, inclusiv amortizarea lunară a utilajului.

33. Se achiziționează 10 aparate de măsură cu prețul de facturare de 800 lei/bucată, TVA 19%, care se achită dintr-un avans de trezorerie. Cheltuielile de transport sunt de 200 lei, TVA 19% și se achită în numerar. Se dau în folosință 4 aparate care se casează ulterior, rezultând materiale evaluate la suma de 300 lei. Se înregistrează în contabilitate operațiile de mai sus în următoarele condiții:

- a) Evidența materialelor de natura obiectelor de inventar se ține la cost de achiziție;
- b) Evidența materialelor de natura obiectelor de inventar se ține prețul de facturare.

34. S.C. X se aprovizionează de la S.C. Y cu mărfuri în valoare de 24.000, TVA 19%. S.C. X vinde S.C. Z mărfuri în valoare de 24.000 lei, TVA 19%. S.C. X trage asupra S.C. Z o cambie în favoarea S.C.Y Posesorul cambiei (S.C.Y) decontează cambia prin intermediul băncii la scadență, banca reținând un comision de 160 lei. Să se efectueze înregistrările în contabilitatea celor trei societăți.

35. S.C. ALFA cumpără pe data de 1 ianuarie N 200 de obligațiuni la prețul de 100 lei/obligațiune, din care 150 de obligațiuni se plătesc prin bancă, iar 50 de obligațiuni se plătesc ulterior în numerar. Valoarea nominală a obligațiunilor este de 80 lei, rata dobânzii fiind de 10% pe an. Intreprinderea nu are intenția de a păstra obligațiunile pe termen lung. La 1 ianuarie a anului următor se vând în numerar 120 de obligațiuni la prețul de vânzare de 110 lei/obligațiune și 80 de obligațiuni la prețul de vânzare de 80 lei/obligațiune, încasarea efectuându-se prin bancă. Să se efectueze înregistrările în contabilitatea S.C. ALFA.

36. La 1.03.N S.C. MARDAN contractează și încasează un credit pe termen scurt, acordat prin cont distinct de credit în valoare de 100.000 lei scadent la 31.08.N, cu o dobândă anuală de 20% plătită la scadență. Creditul nu poate fi rambursat decât la 30.09.N, banca percepând o dobândă penalizatoare de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere.

37. O societate comercială emite un număr de 2.000 obligațiuni, în următoarele condiții:

- 1.000 de titluri cu valoarea nominală de 25 lei, care se vând prin bancă la prețul de 20 lei. Aceste obligațiuni se răscumpără în numerar după 2 ani, apoi se anulează. Primele de rambursare se amortizează în două cote anuale egale;

- 1.000 de obligațiuni cu loterie la valoarea nominală de 30 lei, pentru care la tragerea la sorți se acordă câștiguri în numerar de 200 lei. Ulterior, se răscumpără la bursă 100 de obligațiuni cu prețul de 29 lei/bucată și 200 de obligațiuni la prețul de 32 lei/bucată, care apoi se anulează.

Toate decontările, pentru aceste titluri, se fac în numerar.

38. S.C. „TRAVIATA” S.R.L., plătitoare de TVA, în cursul lunii iunie N, înregistrează următoarele operațiuni:

- achiziționare de materii prime în valoare de 2.000 lei, TVA 19%, achitate cu ordin de plată;
- 2 burghiuri procurate de la S.C. „VICTOR” S.R.L, a câte 70 lei/bucată, TVA 19%, achitate în numerar;
- se livrează produse finite la prețul de vânzare de 3.000 lei, TVA 19%, încasarea făcându-se ulterior prin bancă. Prețul de înregistrare al produselor vândute este de 1.800 lei.

La sfârșitul lunii se face regularizarea TVA.

39. SC DIK SRL trimite spre prelucrare materii prime în valoare de 1.500 lei la SC PREST SRL plătiindu-i în avans suma de 500 lei. SC PREST SRL facturează contravaloarea prelucrării 1.000 lei, TVA 19%, și restituie materia primă prelucrată la nivel de semifabricat.

SC DIK SRL recepționează semifabricatele iar pentru decontarea cu SC PREST SRL girează o cambie cu o valoare nominală egală cu datoria, cambie pe care SC PREST o acceptă și o încasează prin bancă la scadență plătiind băncii un comision de 10 lei.

Să se efectueze înregistrările la ambele societăți știind că SC DIK nu este plătitoare de tva.

40. S.C. „ALFA” înregistrează vânzarea unui depozit la prețul de 40.000 lei, TVA 19%. Valoarea contabilă netă a depozitului este de 30.000 lei, iar amortizarea cumulată de 10.000 lei. Creanța devine incertă din cauza situației financiare precare a debitorului. O instanță judecătorească declară imposibilitatea încasării creanței din cauza falimentului debitorului. Ulterior, creanța se recuperează, încasându-se cu ordin de plată.

41. La S.C.Gama S.A. se obțin produse finite la prețul standard de 60.000 lei iar cheltuielile ocazionate sunt: cu materii prime - 23.000 lei; cu salarii - 16.000 lei, CAS 22%, fond

de șomaj 3%, CASS 7%, fond de risc și accidente 0,7%. Se vând produsele finite la prețul de vânzare de 70.000 lei, tva 19%, se descarcă gestiunea și se stabilesc rezultatele finale.

Să se efectueze înregistrările în contabilitatea financiară și contabilitatea internă de gestiune, cu calculația costului efectiv, știind că avem o singură secție de producție și un singur produs.

42. SC ADA SRL plătește un avans de 10.000 \$ unui furnizor din străinătate în vederea achiziționării unei instalații. Se primește instalația, DVI cuprinzând:

- prețul CIF20.000 \$
- cheltuieli de transport pe parcurs extern.....1.000 \$
- asigurarea pe parcursul extern2.000 \$
- taxa vamală 10%
- comision vamal 0,5%
- tva 19%.

Instalația este recepționată efectiv doar după punerea sa în funcțiune de către o societate specializată, valoarea facturată a serviciului de punere în funcțiune 1.000 lei, tva 19%.

Se achită obligația față de furnizorul extern.

Cursul \$: - 3,0 lei/ \$ la plata avansului,

- 3,1 lei/\$ la data întocmirii DVI,

- 2,9 lei/ \$ la data lichidării datoriei

43. SC Alfa SA livrează SC Beta SRL produse finite, ce urmează a fi utilizate ca obiecte de inventar , în valoare de 5.000 lei TVA 19%, conform facturii 111 din 05.01.N scadentă la 31.01.N. Costul efectiv al produselor finite 3.500 lei. Pentru defecte de calitate furnizorul acordă rabat 500 lei, pentru vânzări peste 1.000 lei acordă o remiză de 1% iar pentru poziția privilegiată a clientului în relațiile cu furnizorul o remiză de 2%. Aceste reduceri sunt acordate în factura inițială.

SC Beta achită obligația sa în 15.01.N, acordându-i-se cu această ocazie un scont de decontare de 5%.

Să se facă înregistrările la SC Alfa și SC Beta.

44. Magazinul cu amănuntul „DIANA”, se aprovizionează de la furnizori cu mărfuri însoțite de facturi care cuprind prețuri de cumpărare de 50.000 lei și TVA 19%, pentru care se practică un adaos comercial de 20%. În cursul lunii magazinul realizează încasări în numerar de

40.000 lei, pentru care se descarcă gestiunea acestuia, în condițiile unui coeficient mediu de repartizare a adaosului comercial calculat pentru luna respectivă de 15%.

Se cer înregistrările operațiilor economice atât în contabilitatea financiară cât și în contabilitatea internă de gestiune a detailistului.

45. SC Stimin SA preia în chirie o macara în valoare de 100.000 lei de la SC Construct SA, pentru care plătește o chirie lunară, conform facturii, de 200 lei. Amortizarea lunară este de 1.000 lei. Să se efectueze înregistrările necesare la ambele societăți.

46. SC Crișana SA a efectuat în luna ianuarie anul N următoarele operații:

- achiziționări de materii prime.....20.000 lei, tva 19%
- livrări de produse finite.....40.000 lei, din care
 - 30.000 lei la intern
 - 10.000 lei la export

Sa se regularizeze tva.

DISCIPLINA - CONTABILITATE INTERNĂ DE GESTIUNE

SUBIECTE TEORETICE

- 1) Procedee de calculație și delimitare a cheltuielilor pe purtători de costuri și pe sectoare de cheltuieli;
- 2) Procedeele suplimentării în forma clasică pentru repartizarea cheltuielilor indirecte de producție;
- 3) Procedeele suplimentării în forma cifrelor relative de structură pentru repartizarea cheltuielilor indirecte de producție;
- 4) Procedee de calcul a costurilor pe unitate de produs;
- 5) Calculația costurilor în metoda globală
- 6) Calculația costurilor în metoda pe comenzi;
- 7) Calculația costurilor în metoda pe faze de fabricație;
- 8) Metoda T.H.M. de calculație a costurilor.
- 9) Metoda costurilor standard de calculație a costurilor;
- 10) Metoda Direct-costing de calculație a costurilor;
- 11) Calculația costurilor prin metoda costurilor directe;
- 12) Calculația costurilor prin metoda costurilor țintă.

SUBIECTE PRACTICE

1. Se consideră o unitate patrimonială cu activitate industrială care execută în exercițiul curent patru produse A, B, C, D. Cheltuielile indirecte de producție pentru luna în curs sunt de 52.576 lei, iar cheltuielile directe ocazionale pentru executarea producției se prezintă astfel:

Articol de calculație	Produs				Total
	A	B	C	D	
1. Materii prime	8.700	10.200	9.400	9.700	38.000
2. Salarii directe	4.900	5.600	5.200	5.300	21.000
3. CAS 22%	1.078	1.232	1.144	1.166	4.620
4. CFS 3%	147	168	156	159	630
5. CASS 7%	343	392	364	371	1.470
Total cheltuieli directe	15.168	17.592	16.264	16.696	65.720

Se cere determinarea cotei de cheltuieli indirecte de producție ce revine pe fiecare purtător de cost folosind procedeul suplimentării, varianta coeficientului unic și alegând ca bază de repartizare totalul cheltuielilor directe.

2. Se consideră o unitate cu profil industrial care are trei secții de producție S_1 , S_2 și S_3 . Situația cheltuielilor și a consumului pe secții se prezintă conform tabelului următor:

Tipul de cheltuială indirectă	Baza de repartizare	Secția 1 (S_1)	Secția 2 (S_2)	Secția 3 (S_3)
Cheltuieli cu energia electrică Valoare: 1.330 lei	Consum (Kw)	1.900	2.700	2400
Cheltuieli cu apa Valoare: 768 lei	Consum (m^3)	45	60	55
Cheltuieli cu spațiul productiv Valoare: 536 lei	Suprafața (m^2)	200	260	210

Se cere determinarea cotei de cheltuieli indirecte ce revine pe fiecare secție, folosind procedeul suplimentării, varianta coeficienților diferențiați.

3. Se consideră o unitate patrimonială cu activitate industrială care execută trei produse A, B, C și dispune de 3 secții pentru executarea lor. Produsele A, B, C au următorul flux tehnologic: produsul A trece prin toate secțiile, produsul B prin secțiile 1 și 2, iar produsul C prin secțiile 2 și 3.

Situația cheltuielilor indirecte de producție, adică cheltuieli cu întreținerea și funcționarea utilajelor (materiale de întreținere, piese de schimb etc.) și cheltuieli generale ale secției (amortizare imobilizări corporale, apă, salubritate, salarii indirecte) se prezintă astfel:

Locul de cheltuieli	Secția 1 (S_1)	Secția 2 (S_2)	Secția 3 (S_3)	Total
Cheltuieli indirecte de producție				
1. Cheltuieli cu întreținere și funcționare	1.770	1.980	1.760	5.510

utilaje (CIFU)				
2. Cheltuieli generale ale secției (CGS)	7.230	6.688	6.954	20.872

Cheltuielile cu întreținerea și funcționarea utilajelor se vor repartiza alegându-se ca bază de repartizare consumul de materii prime, iar pentru repartizarea cheltuielilor generale ale secției se va alege ca bază de repartizare totalul cheltuielilor directe, iar bazele de repartizare sunt prezentate în tabelul următor:

Explicații	Produsul			Total
	A	B	C	
Secția 1	14.280	14.640	-	28.920
Materii prime	9.000	8.700	-	17.700
Salarii directe + cheltuieli patronale (CAS 22%, CFS 3%, CASS 7%)	5.280	5.940	-	11.220
Secția 2	12.040	14.000	15.760	41.800
Materii prime	6.100	7.400	8.500	22.000
Salarii directe + cheltuieli patronale (CAS 22%, CFS 3%, CASS 7%)	5.940	6.600	7.260	19.800
Secția 3	9.760	-	13.420	23.180
Materii prime	2.500	-	5.500	8.000
Salarii directe + cheltuieli patronale (CAS 22%, CFS 3%, CASS 7%)	7.260	-	7.920	15.180

4. Se consideră o unitate patrimonială cu activitate industrială care execută trei produse A, B, C pentru care ocazională următoarele cheltuieli:

Articol de calculație	Produs			Total
	A	B	C	
1. Materie primă X	8.700	8.200	9.100	26.000
2. Materie primă Y	5.100	4.800	4.300	14.200
3. Salarii directe	5.500	5.000	5.200	15.700
4. CAS 22%	1.210	1.100	1.144	3.454
5. CFS 3%	165	150	156	471
6. CASS 7%	385	350	364	1.099
Total cheltuieli	21.060	19.600	20.264	60.924

Cheltuielile generale de administrație sunt în sumă de 10.210 lei. Se cere determinarea cotei de cheltuieli indirecte ce revine fiecărui purtător de cheltuieli, folosind procedeul suplimentării în forma cifrelor relative de structură, alegând drept bază de repartizare totalul cheltuielilor directe.

5. Se consideră o unitate patrimonială în cadrul căreia cheltuielile indirecte de producție ocazionate de activitatea unei secții principale de producție și producția obținută în semestrul II al anului N au avut următoarea evoluție:

Luna	Volumul producției (kg)	Cheltuieli indirecte de producție (lei)
Iulie N	5.600	16.430
August N	5.255	15.636
Septembrie N	6.433	18.345
Octombrie N	7.150	19.993
Noiembrie N	7.650	21.146
Decembrie N	6.720	19.006
Total	38.808	110.556

Se cere:

1. Determinarea cheltuielilor variabile și fixe
2. Pe baza datelor din tabelul precedent să se determine:

Cheltuielile indirecte de producție standard ce vor fi ocazionate de producția lunii ianuarie a anului N+1, care va fi de 7900 kg folosind procedeul punctelor de minim și maxim.

6. La un combinat chimic din procesul de producție, prin combinarea acetilenei cu acidul clorhidric rezultă 963t clorură de vinil, precum și 35,2t acetilenă și 51,8t acid clorhidric exces de consum care nu a intrat în reacție. În urma procesului de captare se pierde 3,4% la acetilenă și 7,32 la acid clorhidric.

Cheltuielile totale efectuate pentru obținerea clorurii de vinil au fost de 168.000 lei.

Datele problemei sunt prezentate în tabelul următor:

Produs	UM	Cantități teoretice	Pierderi tehnologice		Cantități efective
			%	Cantitate	
Clorură de vinil	t	963	-	-	963
Acetilenă	t	35,2	3,40	1,1968	34
Acid clorhidric	t	51,8	7,32	3,7917	48
TOTAL		1.050	X	X	1.045

7. Se consideră o unitate patrimonială care execută în timpul unei perioade de gestiune patru tipodimensiuni înregistrând costuri totale de producție de 1.485 lei.

Datele privind cele patru tipodimensiuni sunt prezentate în tabelul următor:

Explicații Produse	Cantități Obținute (buc.)	Consum de materii prime	Timp ore de prelucrare	Ore – utilaj pe unitate de produs
A	150	900	60	6,50
B	210	1.100	80	3,50
C	300	1.000	100	5,50
D	270	1.200	60	4,20

Se cere determinarea costului pe unitatea de produs utilizând procedeul indicilor de echivalență simpli calculați ca raport direct, ținând cont succesiv de cei trei parametri de echivalare respectiv consum de materii prime, timp ore de prelucrare și ore – utilaj pe unitate de produs. Produsul ales drept etalon este produsul C.

8. O sondă petrolieră produce într-o lună 4.000 tone țiței și 250.000 m³ gaz de sondă. Cheltuielile ocazionate de procesul de producție se ridică la 1.700.000 lei. Să se calculeze costul efectiv unitar al produsului principal și secundar cunoscând echivalența:

1000 m³ gaz de sondă = 1 t țiței

9. S.C. Metacom S.A. entitate economică cu profil industrial are două secții de producție, secția A și secția B, care formează activitatea de bază, are o centrală termică proprie care constituie activitatea auxiliară și are un sector administrativ.

În calculația costurilor se aplică metoda pe comenzi și în cursul perioadei curente de gestiune se lansează în fabricație două comenzi: comanda 1 notată cu C₁ și comanda 2 notată cu C₂. Pentru realizarea acestor comenzi au loc următoarele operații:

- a) Se dau în consum materii prime pentru comanda 1 în valoare de 6.000 lei și comanda 2 în valoare de 4.000 lei. Materialele consumate la secția A sunt de 630 lei la secția B de 550 lei, la centrala termică de 320 lei și la sectorul administrativ de 410 lei.
- b) Pe baza „Centralizatorului statelor de salarii” se înregistrează salariile cuvenite personalului angajat astfel: pentru comanda 1: 4.000 lei, pentru comanda 2: 3.500 lei, pentru secțiile de producție 3.500 lei din care 1.800 pentru secția A și 1.700 pentru secția B, 1.500 pentru centrala termică și 4.300 pentru sectorul administrativ.
- c) Se înregistrează și cheltuielile patronale aferente fondului de salarii, respectiv CAS 22%, CFS 3%, CASS 7%.
- d) Se înregistrează amortizarea mijloacelor fixe pe baza „Situăției de calcul și repartizare a amortizării mijloacelor fixe” astfel:
 - pentru mijloacele fixe din secția A 850 lei, pentru cele de la secția B 800 lei;
 - pentru mijloacele fixe de la centrala termică 500 lei;
 - pentru clădirile administrative și pentru aparatura folosită în acest sector 650 lei.
- e) Pe baza „Centralizatorului notelor de predare produse” se înregistrează producția obținută evaluată la prețul standard astfel:
 - 250 bucăți din comanda 1 cu 80 lei/buc.;
 - 200 bucăți din comanda 2 cu 75 lei/buc.
- f) Pe baza „Situăției de repartizare a cheltuielilor auxiliare” se decontează cheltuielile activității auxiliare potrivit operațiilor de măsură și control astfel: 70% asupra secțiilor de producție, respectiv 60% asupra secției A și 40% asupra secției B, și 30% asupra sectorului administrativ:
- g) Se repartizează cheltuielile indirecte ale secțiilor A și B luându-se ca bază de repartizare salariile directe, inclusiv cheltuielile patronale.
- h) Se repartizează cheltuielile dublu indirecte, respectiv cheltuielile generale de administrație folosind aceeași bază de repartizare:
- i) Pe baza „Situăției de inventariere a producției în curs de execuție” rezultă producție neterminată la comanda nr. 1 în valoare de 828 lei, iar la comanda 2 în valoare de 722 lei, care se înregistrează în contabilitate:
- j) Se calculează costul efectiv al producției finite obținute și se înregistrează decontarea cheltuielilor aferente acestora astfel:

COMANDA 1:

– Total cheltuieli	20.128	
– Costul producției în curs de execuție	828	
– Costul efectiv al producției finite la comanda 1	19.300	
– Numărul de bucăți la comanda 1	250	
– Costul unitar efectiv pe bucată	77,2	

COMANDA 2:

– Total cheltuieli	16.362	
– Costul producției în curs de execuție	722	

– Costul efectiv al producției finite la comanda 1	15.640	
– Numărul de bucăți la comanda 1	200	
– Costul unitar efectiv pe bucată	78,2	

- k) Se calculează și înregistrarea diferențelor de preț aferente produselor obținute care rezultă ca sold al contului 902 „Decontări interne privind producția obținută” astfel:
- l) Se decontează costul prestabilit al produselor obținute:
- m) Se decontează diferențele de preț prin repartizarea acestora în cheltuielile de producție:
- n) Se decontează costul efectiv al produselor obținute:
- o) Închiderea contului de diferențe prin repartizarea acestora în costul producției obținute:

10. O întreprindere cu producție de masă fabrică două produse A și B în trei faze de fabricație succesive 1, 2 și 3. Cheltuielile perioadei curente de gestiune se compun din:

- 1) consum de materii prime pentru faza 1: 32.500
 - din care: produsul A: 18.800
 - produsul B: 13.700
 - pentru faza 2: 27.300
 - din care: produsul A: 13.600
 - produsul B: 13.700
 - pentru faza 3: 11.500
 - din care: produsul A: 6.100
 - produsul B: 5.400
- 2) consum de energie, 10.500 lei pentru activitatea de producție, 2.200 pentru secția auxiliară și 4.150 pentru sectorul administrativ. Cheltuielile cu energia, se repartizează pe faze în funcție de numărul orelor de funcționare a utilajelor din cele trei faze, respectiv : faza 1 - 600 ore, faza 2 - 400 ore, faza 3 - 500 ore.
- 3) salariile personalului înregistrate în contabilitate sunt:
 - salarii directe: pentru faza 1: 17.500
 - din care pentru produsul A: 9.900
 - produsul B: 7.600
 - pentru faza 2: 22.100
 - din care pentru produsul A: 10.700
 - produsul B: 11.400
 - pentru faza 3: 15.000
 - din care pentru produsul A: 8.100
 - produsul B: 6.900
 - salarii indirecte: pentru faza 1: 4.500
 - pentru faza 2: 3.700
 - pentru faza 3: 3.400
 - salarii pentru secția auxiliară: 6.900
 - salarii pentru sectorul administrativ: 18.600
- 4) totodată se înregistrează și cheltuielile patronale aferente salariilor astfel: CAS – 2,2 %, Fond șomaj – 3%, CASS – 7%, Fond accident 0,5%, comision ITM 0,75%.
- 5) în cursul lunii s-au obținut m cursul procesului de producție următoarele cantități din produsele A și B:
 - produsul A 900 buc. a 118 lei /buc.

– produsul B 780 buc. a 150 lei /buc.
6) se repartizează cheltuielile activității auxiliare asupra cheltuielilor indirecte 70% din care:

- pentru faza 1: 45%
- pentru faza 2: 30%
- pentru faza 3: 25%

și asupra cheltuielilor generale de administrație 30%.

7) se repartizează cheltuielile indirecte de producție ale fiecărei faze în funcție de costurile directe ale fazelor, luându-se ca bază de repartizare consumul de materii - prime pe cele două

8) se repartizează cheltuielile generale ale unității în funcție de costul interimar al fazelor pe fiecare produs .

9) să se calculeze costul efectiv al producției obținute.

10) să se calculeze și să se înregistreze diferențele de preț aferente produselor obținute și să se deconteze cheltuielile aferente producției finite.

11. S.C. Omega S.A. lansează în fabricație în cursul lunii august a exercițiului N două comenzi C₁ și C₂ executate într-o secție de producție, cu ajutorul serviciilor prestate de secția auxiliară și de sectorul administrativ.

Pentru executarea acestor comenzi în cursul lunii au loc următoarele operații:

1. Se eliberează din depozit materii prime în valoare de 9.500 lei pentru comanda 1. 8.800 pentru comanda 2 și materiale auxiliare în valoare de 5.130 lei.
2. Salariile convenite personalului pentru luna în curs sunt de 27.90 lei din care:
 - salarii directe 11.600 – pentru comanda 1: 6.200
– pentru comanda 2: 5.400
 - salarii indirecte pentru personalul din secția de producție: 4.600 lei
 - salarii pentru personalul din secția auxiliară: 3.000 lei
 - salarii pentru personalul TESA: 8.700 lei
3. Se înregistrează și cheltuielile patronale aferente fondului de salarii: CAS 22%, CFS 3%, CASS 7%, Fond de accidente 0,5%, comision Camera de Muncă 0,75%.
4. Se eliberează din depozit piese de schimb utilizate la reparațiile din secțiile auxiliare în valoare de 475 lei. Factura reprezentând manopera terților în valoare de 102 lei, TVA 19% se achită în numerar.
5. Se înregistrează factura emisă de Electrica S.A. în valoare de 1.347 lei, TVA 19%. Conform contoarelor cheltuielile cu energia sunt:
 - pentru activitatea de bază: 897 lei
 - pentru activitatea auxiliară: 265 lei
 - pentru sectorul administrativ: 185 lei
6. Din procesul de producție se obțin produse finite pe cele 2 comenzi astfel:
 - la comanda 1: 600 buc. x 61 lei/buc.
 - la comanda 2: 520 buc. x 46 lei/buc.
7. Se decontează cheltuielile secției auxiliare astfel:
 - 70% asupra secției de producție
 - 30% asupra sectorului administrativ
8. Se decontează cheltuielile indirecte de producție și cheltuielile generale de administrație asupra celor 2 comenzi, pe baza coeficientului de repartizare, alegând ca bază de repartizare salariile directe pe cele 2 comenzi.

9. Valoarea producției neterminate, stabilită prin metoda inventarului este la comanda 1 de 6.789,16 lei, iar la comanda 2 de 6.050,59 lei care se înregistrează în contabilitate.

Să se calculeze și să se înregistreze costul efectiv al producției finite, să se determine și să se înregistreze diferențele dintre costul prestabilit și costul efectiv și să se deconteze cheltuielile aferente produselor finite obținute:

12. S.C. Maxim S.A. societate cu activitate de producție obține 3 produse: costum damă, rochii și pantaloni damă, notate pentru a ușura munca de evidență cu A, B, C.

Pentru aceste produse se cunosc:

cantități recepționate: produs A: 300 buc.

produs B: 500 buc.

produs C: 400 buc.

p) costul normat: produs A: 210 lei/buc.

produs B: 190 lei/buc.

produs C: 100 lei/buc.

q) cheltuieli efectuate în cursul perioadei:

Cheltuieli după variația în raport cu volumul producției	Cheltuieli variabile			Cheltuieli fixe		Total
	A	B	C	Comune secțiilor	Administr.	
Cheltuieli după natura lor						
1. Materii prime	30.500	42.700	15.000	-	-	88.200
2. Materiale auxiliare	7.500	9.200	3.000	1.200	700	21.600
3. Energie	2.800	3.000	1.700	500	600	8.600
4. Apă	-	-	-	2.000	500	2.500
5. Salarii	17.000	21.000	10.000	6.000	8.000	62.000
6. CAS 22%	3.740	4.620	2.200	1.320	1.760	13.640
7. CFS 3%	510	630	300	200	240	1.880
8. CASS 7%	1.190	1.470	700	420	560	4.340
9. Amortizarea mijloacelor fixe	-	-	-	6.500	1.400	7.900
10. Cheltuieli poștale	-	-	-	-	300	300
11. Cheltuieli cu chirii	-	-	-	4.400	1.700	6.100
TOTAL	63.240	82.620	32.900	22.540	15.760	217.060

r) prețurile de vânzare: produs A: 400 lei

produs B: 300 lei

produs C: 150 lei

13. S.C. Anda S.R.L. specializată în comerțul de mărfuri cu amănuntul se aprovizionează de la furnizori, în cursul lunii septembrie a anului N, cu mărfuri pe bază de facturi care cuprind prețuri de cumpărare fără TVA 7.000 lei, TVA 19% pentru care practică un adaos comercial de 40%. Societatea vinde în cursul lunii mărfuri în numerar populației în valoare de 6.900 lei în condițiile unui coeficient mediu de repartizare a adaosului comercial pentru luna septembrie anul N de 30%. Se cer înregistrările în contabilitatea financiară și în contabilitatea de gestiune.

14. S.C. Alfa Impex S.R.L. specializată în exportul de mărfuri pe cont propriu își organizează contabilitatea de gestiune astfel încât să-și poată stabili rezultatele economico-financiare pe tipuri de operațiuni și anume: export de mărfuri, asigurări internaționale, transporturi internaționale.

Operațiunile care au loc în cursul perioadei de gestiune sunt:

1. Se achiziționează de la un producător intern mărfuri conform facturii care cuprinde preț de livrare fără TVA 48.000 lei, TVA 19% care se achită prin virament bancar.
 2. Mărfurile achiziționate de pe piața internă se livrează unui client extern la un preț CIF de 26.800 \$, din care asigurarea pe parcurs extern estimată la 500 \$, iar transportul pe parcurs extern 300 \$. Cursul valutar la data facturării este 2,80 lei/\$.
 3. Ulterior se primește factura pentru asigurarea mărfurilor pe parcurs extern în valoare de 500 \$, cursul valutar fiind 2,80 lei/\$. Se achită polița de asigurare la un curs valutar anunțat de BNR de 2,78 lei/\$.
 4. Se înregistrează factura pentru activitatea de transport pe parcurs extern în valoare de 280 \$, cursul valutar la data primirii facturii fiind de 2,75 lei/\$. Se achită factura de transport la un curs valutar de 2,81/\$.
 5. Ca urmare a apariției unor diferențe între valoarea estimată pentru transport 300 \$ și valoarea efectivă a transportului 280 \$ se impune reglarea veniturilor în structură în sensul diminuării veniturilor din transport și majorării veniturilor din vânzarea mărfurilor.
 6. Se încasează creanța față de clientul extern în valoare de 26.800 \$ la un curs valutar anunțat de BNR de 2,82 lei/\$.
- Se cer înregistrările în contabilitatea financiară și în contabilitatea de gestiune.

DISCIPLINA - ANALIZĂ ECONOMICO-FINANCIARĂ

I. a) Analizați factorial *rata rentabilității din vânzări* (rata marjei brute) pe baza datelor din tabelul următor:

Sortiment	Prevăzut			Realizat		
	Cantitate (buc.)	Cost unitar (lei)	Preț unitar (lei)	Cantitate (buc.)	Cost unitar (lei)	Preț unitar (lei)
A	150	40	95	180	50	100
B	250	80	100	210	85	110

b) În urma analizei corelației dintre valoarea adăugată și producția exercițiului, pe baza *raportului dinamic*, s-a obținut rezultatul $Rd_0 = 0,98$. Prezentați relația de calcul a raportului și explicați evoluția acestuia.

c) Scrieți relația pentru determinarea influenței modificării factorului t_V asupra *Fondului de salarii* și interpretați influența cu semnul „+”, a acestui factor (prezentați și semnificația factorilor din formula de calcul a indicatorului).

II. a) Utilizând datele din tabelul următor, să se analizeze factorial profitul brut în sumă absolută: interpretarea rezultatelor; aprecierea economică.

Sortiment	Prevăzut			Realizat		
	Cantitate (buc.)	Cost unitar (lei)	Preț unitar (lei)	Cantitate (buc.)	Cost unitar (lei)	Preț unitar (lei)
A	1200	350	500	1000	400	600
B	400	520	750	500	580	800

b) Prezentați modul de calcul a indicatorul de analiză a *corelației dintre calificarea personalului și complexitatea lucrărilor executate* și interpretați cazul când indicatorul este 0,9.

c) Scrieți relația pentru determinarea influenței costului unitar asupra indicatorului „Costuri la 1000 lei cifră de afaceri” și interpretați influența cu semnul „+”, a acestui factor.

III. a) Se consideră următoarea situație de analiză a produselor vândute:

Sortiment	Prevăzut			Realizat		
	Cantitate (buc.)	Cost unitar (lei)	PREȚ UNITAR (lei)	Cantitate (buc.)	Cost unitar (lei)	Preț unitar (lei)
A	1200	40	60	2200	50	70
B	900	70	80	500	70	90

Se cere analiza factorială a ratei rentabilității resurselor consumate (costurilor): interpretarea rezultatelor; aprecierea economică; măsuri de luat.

b) Din analiza calității pentru produsele diferențiate pe clase de calitate s-au obținut următoarele rezultate pentru coeficientul mediu generalizat al calității:

$$\Delta K_g = K_{g1} - K_{g0} = 1,35 - 1,33 = +0,02 \quad \text{din care:} \quad \Delta K_g (s_i) = - 0,03$$

$$\Delta K_g (?) = + 0,05$$

Precizați factorul lipsă și interpretați influența modificării celor doi factori asupra K_g .

c) În analiza *costului unitar cu materii prime*, scrieți relația pentru determinarea influenței consumului specific și interpretați influența cu semnul „+”, a acestui factor.

IV. a) Se consideră următoarea situație de analiză a produselor fabricate:

Sortiment	Prevăzut			Realizat		
	Cantitate (buc.)	Cost unitar (lei)	Preț unitar (lei)	Cantitate (buc.)	Cost unitar (lei)	Preț unitar (lei)
A	120	50	60	220	60	70
B	90	70	80	50	70	90

Se cere: analiza factorială a indicatorului „Costuri la 1000 lei producție fabricată evaluată la preț de vânzare”; interpretarea rezultatelor; măsuri de luat.

b) În urma analizei corelației dintre cifra de afaceri și producția fabricată, pe baza raportului static, s-a obținut: $Rs_0 = 0,98$; $Rs_1 = 0,96$. Prezentați relația de calcul a raportului și explicați evoluția acestuia.

c) Scrieți relația pentru determinarea influenței numărului mediu de zile lucrate asupra indicatorului „Productivitatea medie anuală” și interpretați influența cu semnul „-”, a acestui factor.

V. a) Se consideră situația de analiză a cheltuielilor cu salariile, astfel:

Nr. crt.	Indicator	U.M.	Prevăzut	Realizat
1.	Cifra de afaceri	Mii lei	204	216
2.	Fond de salarii	Mii lei	84	92
3.	Număr de salariați	persoane	10	12

Se cere: analiza factorială a modificării absolute a fondului de salarii utilizând procedeul descompunerii pe fracții; interpretarea rezultatelor, aprecierea situației din punct de vedere economic.

b) Prezentați doi dintre indicatorii utilizați în analiza *mișcării și stabilității forței de muncă* (semnificație și mod de calcul).

c) Scrieți relația pentru determinarea influenței structurii asupra cifrei de afaceri în cazul modelului sumă de produse și interpretați influența cu semnul „-”, a acestui factor.

VI. a) Se consideră situația de analiză a productivității medii a muncii, astfel:

Indicatori	U.M.	Prevăzut	Realizat
1.Cifra de afaceri	Mii lei	204	216
2.Nr. mediu de personal	persoane	80	72
3.Timp efectiv om-zile	om-zile	16640	14760
4.Timp de lucru efectiv om-ore	om-ore	124800	100368
5.Productivitatea medie orară	lei	1635	2152
6.Productivitatea medie orară (recalculată după structura pe sortimente efectivă și productivitatea orară prevăzută)	lei	X	2208

Se cere analiza factorială a productivității medii anuale a muncii: interpretarea rezultatelor; aprecierea economică; măsuri de luat.

b) Arătați modul de calcul, semnificația și factorii care influențează *rata rentabilității financiare*.

c) Scrieți relația pentru determinarea influenței modificării prețului de vânzare asupra indicatorului *Cheltuieli materiale la 1000 lei cifră de afaceri* și interpretați influența cu semnul „-”, a acestui factor.

VII. a) Se cunosc următoarele date cu privire la o firmă de producție:

Nr. crt.	Indicatori	U.M.	Prevăzut	Realizat
1.	Valoarea adăugată	mii lei	3610	3755
2.	Cifra de afaceri	mii lei	3800	4000
3.	Număr mediu de salariați	persoane	120	110
4.	Valoarea medie a mijloacelor fixe - din care mijloace fixe active	mii lei	860 500	894 510
5.	Producția fabricată	mii lei	4200	4600
6.	Producția exercițiului	mii lei	4945	5364

Se cere: analiza factorială a modificării cifrei de afaceri (sau analiza factorială a modificării valorii adăugate) cu metoda descompunerii pe fracții, explicarea fiecărui factor, interpretarea rezultatelor, aprecierea economică, măsuri de luat.

2. Interpretați corelația dintre I_Q , I_N și I_W utilizată în analiza asigurării cu personal, pentru variantele corespunzătoare cazului: $I_Q > 1$, $I_N > 1$ și $I_W > 1$.

3. Scrieți relația pentru determinarea influenței structurii asupra indicatorului „Costuri la 1000 lei cifră de afaceri” și interpretați influența cu semnul „+”, a acestui factor.

VIII. a) Se consideră situația de analiză a producției pe calități, astfel:

Sort.	Cantități prevăzute				Cantități realizate			
	I		II		I		II	
	Cantit. (buc.)	Preț unitar (lei)	Cantit. (buc.)	Preț unitar (lei)	Cantit. (buc.)	Preț unitar (lei)	Cantit. (buc.)	Preț unitar (lei)
A	100	10	120	8	180	12	120	10
B	100	8	100	6	100	10	180	8

Se cere: analiza modificării calității medii pe fiecare sortiment, pe baza coeficientului mediu de echivalență; măsurarea influenței factorilor asupra modificării calității pe întreaga producție, respectiv influența modificării calității asupra valorii producției (interpretări, apreciere economică, măsuri de luat pentru îmbunătățirea calității).

b) Arătați *modelul de analiză factorială a cheltuielilor cu dobânzile bancare*. Scrieți relația pentru determinarea influenței factorului rata dobânzii și interpretați rezultatul cu semnul „-”, a acestui factor.

c) Arătați modul de calcul, semnificația și factorii care influențează *rata rentabilității economice*.

Notă: Comisia de elaborare a subiectelor își rezervă dreptul de a redacta și alte subiecte similare care se încadrează în tematica propusă pentru examenul de licență.

Titulari de curs:

- Bazele contabilității – lect. univ. dr. Victoria BOGDAN
- Contabilitate internă de gestiune – prof. univ. dr. Valer POP
- Contabilitate financiară – prof. univ. dr. Valer POP; lect. univ. drd. Mariana FARCAȘ
- Analiză economico- financiară – conf. univ. dr. Dorina LEZEU

Decan

Prof. univ. dr. Anca DODESCU

Șef de catedră

Prof. univ. dr. Dan MORAR