

La 25 martie anul curent întreprinderea „Sterix” SRL livrează produse finite întreprinderii „Sterudi” SRL.

Conform contractului, cumpărătorul s-a achitat prin virament cu vânzătorul la 15 aprilie în mărime de 100 % din valoarea livrării.

Valoarea produselor la preț de vânzare constituie 75 600 lei, inclusiv TVA 20%. Costul produselor vândute este de 47000 lei. De contabilizat operațiile economice aferente vânzării produselor și încasării mijloacelor bănești din vânzarea acestora

Formulele contabile

№	Conținutul operației	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
1	Reflectarea costului produselor vândute	47000	711	216
2	Înregistrarea venitului din realizarea produselor	63000	221	6111
3	Înregistrarea TVA aferentă produselor livrate	12600	221	5344

Exemplul 2

? La 2 decembrie la întreprinderea „Sportage” SRL s-a înregistra vânzarea unui lot de mărfuri cumpărătorului „Doina” SRL, în valoare de 85000 lei, TVA - 20 %. Conform contractului, cumpărătorul a virat vânzătorului la 15 noiembrie avans în mărime de 40 % din valoarea livrării, diferența timp de 3 zile din momentul efectuării livrării. Costul mărfurilor vândute este de 69000 lei.

FORMULELE CONTABILITATE

№	Conținutul operației	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
1	Reflectarea sumei avansului primit de la cumpărători	40 800	242	523
2	Reflectarea TVA aferentă avansului primit	6 800	225	534
3	Transferarea la buget a TVA calculată din suma avansului primit de la cumpărători	6 800	534	242
4	Decontarea costului mărfurilor vândute	69 000	711	217
5	Înregistrarea venitului din realizarea mărfurilor	85 000	221	611
6	Înregistrarea TVA aferentă mărfurilor vândute	17 000	221	534
7	Trecerea în contul stingerii datoriei față de buget privind TVA a sumei TVA din avansul primit	6 800	534	225
8	Transferarea TVA la buget	10 200	534	242
9	Decontarea reciprocă dintre suma avansului primit anterior și creanța apărută la livrarea mărfurilor	40 800	523	221
10	Încasarea creanței cumpărătorului	61 200	242	221

Exemplul 3

- ? La 25 septembrie întreprinderea „Nistru” SRL transferă întreprinderii „Floarea” SRL un avans în mărime de 60000 lei în vederea aprovizionării ulterioare cu mărfuri, în valoare de 140000 lei, TVA - 20 %; recepționarea mărfurilor a avut loc la 30 septembrie. Achitarea definitivă cu furnizorul s-a realizat la 14 octombrie. De reflectat în conturi operațiile aferente aprovizionării cu mărfuri de la furnizor, achitării prealabile și ulterioare cu furnizorul înregistrate la întreprindere „Nistru” SRL**

Formulele contabile

№	Conținutul operației	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
1	25 septembrie – acordarea avansului furnizorului de mărfuri	60 000	224	242
2	30 septembrie – recepționarea mărfurilor de la furnizor	140 000	217	521
3	30 septembrie – reflectarea TVA aferentă mărfurilor procurate	28 000	534	521
4	30 septembrie – decontarea reciprocă dintre suma datoriei și avansul acordat furnizorului	60 000	521	224
5	14 octombrie – achitarea definitivă cu furnizorul	108 000	521	242

EXEMPLUL 4

**? La întreprinderea „Smarald” SRL
impozitul pe venit conform declarației
pentru anul 2014 constituia 9 000 lei.
Această întreprindere a ales metoda
de plată a impozitului pe venit în anul
2014 în sumă egală cu suma
impozitului pe venit a anului
precedent în 4 tranșe. La sfârșitul
anului s-a constatat că suma venitului
impozabil este de 60 000 lei. De
contabilizat operațiile economice
privind calculul și plata impozitului**

FORMULELE CONTABILE

№	Conținutul operației	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
<i>Trimestrial în decursul anului 2014 se vor întocmi formulele contabile</i>				
1.	Calculul impozitului pe venit în avans (9000/4)	2250	731	534
2.	Reflectarea creanței privind impozitul pe venit achitat în avans	2250	225	242
<i>La finele anului 2014</i>				
3.	Calculul datoriei curente privind impozitul pe venit (60000 *12%)	7200	731	534
4.	Decontarea sumei cheltuielilor privind impozitul pe venit achitată în rate în decursul anului	(9000)	731	534
5.	Diminuarea datoriilor privind decontările cu bugetul cu suma impozitului pe venit achitată în rate	7200	534	225

Exemplul 5

Contabilul – șef al întreprinderii „Mediadat” SRL din orașul Chișinău a plecat la un seminar științific organizat în orașul Cahul în perioada 15 – 17 aprilie, primind un avans spre decontare în mărime de 400 lei. La întoarcere i s-a aprobat decontul de avans:

- ? costul călătoriei – 97 lei;
- ? servicii de cazare oferite de hotelul „Meridian” – 100 lei / noapte;
- ? cheltuieli telefonice – 40 lei.

Suma depășirii cheltuielilor de deplasare asupra sumei avansului primit i-au fost restituite în decurs de 3 zile de la prezentarea decontului de avans. De contabilizat operațiile economice aferente efectuării decontărilor cu titularul de avans.

FORMULELE CONTABILE

№	Conținutul operației	Suma, lei	Corespondența conturilor	
			Debit	Credit
1	Acordarea avansului spre decontare titularului de avans	400	226	241
2	Reflectarea costului tichetelor de călătorie	97	713	226
3	Reflectarea cheltuielilor privind cazarea delegatului	200	713	226
4	Decontarea sumei diurnei (2 zile × 100 lei)	200	713	226
5	Înregistrarea cheltuielilor telefonice	40	713	226
6	Compensarea titularului de avans a sumei depășirii cheltuielilor efectuate asupra avansului acordat	137	226	241