

aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, completează situațiile financiare anuale simplificate pe baza informațiilor corespunzătoare elementelor prezentate în aceste situații.

CAPITOLUL III - EXEMPLIFICĂRI PRIVIND APLICAREA SISTEMULUI SIMPLIFICAT DE CONTABILITATE, APROBAT PRIN ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 2.239/2011

I. Situația în care o entitate optează pentru Sistemul simplificat de contabilitate și utilizează conturi din planul de conturi general prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare

Exemplul 1

O entitate se înființează și optează pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate, respectiv Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011. Cheltuielile ocazionate de înființarea entității sunt în sumă de 5.000 lei. Conform politicilor contabile ale societății, acest gen de cheltuieli se recuperează, linear, într-o perioadă de maxim 4 ani. În contabilitate, noua entitate va recunoaște cheltuielile de constituire ca imobilizare necorporală. Entitatea optează pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate și pentru utilizarea planului general de conturi prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

<u>201 Cheltuieli de constituire</u>	=	<u>404 Furnizori de imobilizări</u>	<u>5.000 lei</u>
Amortizarea calculată pentru primul exercițiu financiar este în sumă de 1.250 lei (5.000/4 ani), articol contabil:			
<u>6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor</u>	=	<u>2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire</u>	<u>1.250 lei</u>

La sfârșitul primului exercițiu financiar, va întocmi bilanțul și contul de profit și pierdere simplificate.

Prezentarea în bilanțul simplificat a elementelor de natura activelor și datoriilor generate de operațiunea prevăzută mai sus se va face astfel:

- cheltuielile de constituire sunt active de natura imobilizărilor necorporale, fiind prezentate în bilanț la valoarea netă, respectiv 5.000 lei - 1.250 lei = 3.750 lei
- datoriile către furnizorii de imobilizări sunt parte a datoriilor pe termen scurt.

BILANȚ SIMPLIFICAT (Extras)

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 200 + 230* - 280 - 290 - 293*)	01		3.750
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 03)	04		3.750
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct. 160 + 168 -169**** + 269 + 400 + 419 + 420 + 427 + 428*** + 431*** + 437*** + 438*** + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 448*** + 451**** + 453**** + 455 + 456*** + 457 + 458*** + 462 + 473*** + 509 + 518*** + 519)	11		5.000
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 10 - 11 - 18)	12		- 5.000
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)	13		- 1.250

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

****) Se utilizează de către entitățile care aplică art. 4 alin. (2) din ordin.

Prezentarea în contul de profit și pierdere simplificat se va face astfel:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
7.	Amortizări, provizioane și ajustări de valoare (ct. 681 - 781)	19		1.250
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 11 la 14 - 15 + 16 + 19 + 20 la 22)	23		1.250
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
	- Pierdere (rd. 23 - 10)	25		1.250
	VENITURI TOTALE (rd. 10 + 28 + 37)	41		0
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 23 + 34 + 38)	42		1.250

	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	- Pierdere (rd. 42 - 41)	44		1.250
	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
	- Pierdere (rd. 44 + 45); (rd. 45 - 43)	47		1.250

Exemplul 2

Entitatea "Automobile" are ca obiect de activitate prestarea de servicii.

Pentru realizarea obiectului de activitate, entitatea "Automobile" achiziționează de la un producător în luna iulie 2011 un automobil, în valoare de 32.000 lei fără TVA, pe care îl achită luna următoare.

La începutul lunii iulie 2011, societatea dispune de un sold în bancă de 40.000 lei.

Entitatea optează pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate și pentru utilizarea planului general de conturi prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Conform politicilor stabilite, entitatea va recunoaște în contabilitate o imobilizare corporală, amortizabilă pe parcursul duratei de utilizare economică estimate, de patru ani, astfel:

a) Înregistrarea activului:

213 Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	=	404 Furnizori de imobilizări	32.000 lei
---	---	------------------------------	------------

b) Plata furnizorului:

404 Furnizori de imobilizări	=	5121 Conturi la bănci în lei	32.000 lei
------------------------------	---	------------------------------	------------

c) Amortizarea lunară înregistrată în contabilitate este de 666,67 lei rezultată din următoarele calcule:

Amortizarea anuală: 32.000 lei / 4 ani = 8.000 lei / an

Amortizarea lunară: 8.000 lei / 12 luni = 666,67 lei / lună

Lunar, în perioada august 2011 – decembrie 2011, entitatea "Automobile" va înregistra amortizarea, astfel:

6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	=	2813 Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	666,67 lei
--	---	--	------------

Amortizarea aferentă perioadei august 2011 – decembrie 2011 este de 666,67 x 5 = 3.333,35 lei

Prezentarea în bilanțul simplificat a elementelor de natura activelor și datoriilor generate de operațiunea prevăzută mai sus se va face astfel:

- automobilul este înregistrat în bilanțul simplificat ca element de natura activelor, respectiv imobilizări corporale, fiind prezentat la valoarea netă de 32.000 lei – 3.333,35 lei = 28.666,65 (rd. 02)
- suma achitată furnizorului de imobilizări influențează elementul de bilanț de la rd. 08 “Casa și conturi la bănci”.

BILANȚ SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 210 + 220 + 230* - 281 - 291 - 293*)	02		28.667
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 03)	04		28.667
B.	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI¹ (ct. 511* + 512 + 531 + 532 + 541****+ 542)	08		8.000
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	09		8.000
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 10 - 11 - 18)	12		8.000
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)	13		36.667

¹Soldul contului 512 se calculează ca diferență între soldul inițial de 40.000 lei și 32.000 lei = 8.000 lei

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

****) Se utilizează de către entitățile care aplică art. 4 alin. (2) din ordin.

Prezentarea cheltuielilor în contul de profit și pierdere simplificat se va face astfel:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
7.	Amortizări, provizioane și ajustări de	19		3.333

	valoare (ct. 681 - 781)			
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 11 la 14 - 15 + 16 + 19 + 20 la 22)		23		3.333
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	- Pierdere (rd. 23 - 10)	25		3.333
VENITURI TOTALE (rd. 10 + 28 + 37)		41		0
CHELTUIELI TOTALE (rd. 23 + 34 + 38)		42		3.333
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
	- Pierdere (rd. 42 - 41)	44		3.333
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCİTIULUI FINANCIAR:				
	- Pierdere (rd. 44 + 45); (rd. 45 - 43)	47		3.333

Exemplul 3

Entitatea "Alpha" înregistrează în cursul exercițiului financiar 2011 următoarele operațiuni economice:

- servicii executate de un terț în sumă de 5.000 lei, fără TVA, conform facturii primite;
- cheltuieli cu energia și apa, conform facturii primite, în valoare de 1.000 lei, fără TVA;
- cheltuieli cu chirile, conform facturii primite, în sumă de 1.200 lei, fără TVA;
- cheltuieli cu materialele nestocate, în sumă de 100 lei, fără TVA, conform facturii primite;
- achiziționează obiecte de inventar în sumă de 3.000 lei, fără TVA, conform facturii primite, aceste obiecte de inventar fiind folosite în cursul anului 2011;
- achită facturile primite în cursul exercițiului financiar 2011.

La începutul exercițiului financiar 2011 entitatea "Alpha" dispune de un sold în bancă de 20.000 lei.

Entitatea „Alpha” optează pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate și pentru utilizarea planului general de conturi prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

- înregistrarea cheltuielilor cu serviciile executate de terți:

628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	=	401 Furnizori	5.000 lei
-----	--	---	---------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând valoarea serviciilor executate:

401	Furnizori	=	5121 Conturi la bănci în lei	5.000 lei
-----	-----------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu energia și apa:

605 Cheltuieli privind energia și apa	=	401 Furnizori	1.000 lei
---------------------------------------	---	---------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând consumul cu energia și apa:

401 Furnizori	=	5121 Conturi la bănci în lei	1.000 lei
---------------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu chiriile:

612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	=	401 Furnizori	1.200 lei
---	---	---------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând cheltuielile cu chiriile:

401 Furnizori	=	5121 Conturi la bănci în lei	1.200 lei
---------------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu materialele nestocate:

604 Cheltuieli privind materialele nestocate	=	401 Furnizori	100 lei
---	---	---------------	---------

- achitarea facturii cu materialele nestocate:

401 Furnizori	=	5121 Conturi la bănci în lei	100 lei
---------------	---	------------------------------	---------

- achiziționarea obiectelor de inventar:

303 Materiale de natura obiectelor de inventar	=	401 Furnizori	3.000 lei
---	---	---------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând valoarea obiectelor de inventar achiziționate:

401 Furnizori	=	5121 Conturi la bănci în lei	3.000 lei
---------------	---	------------------------------	-----------

- darea în folosință a materialelor de natura obiectelor de inventar:

603 Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	=	303 Materiale de natura obiectelor de inventar	3.000 lei
--	---	---	-----------

Prezentarea în bilanțul simplificat a elementelor de natura activelor, generate de operațiunile prevăzute mai sus, se va face astfel:

BILANȚ SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A		B	1	2
B.	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 511* + 512 + 531 + 532 + 541****+ 542)	08		9.700
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	09		9.700
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 10 - 11 - 18)	12		9.700
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)	13		9.700

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

****) Se utilizează de către entitățile care aplică art. 4 alin. (2) din ordin.

Prezentarea cheltuielilor în contul de profit și pierdere simplificat se va face astfel:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
5.	b) Alte cheltuieli materiale (ct. 600* + 606)	12		3.100
	c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa) (ct. 605 - 741*)	13		1.000
8.	8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 610 + 620 - 741*)	20		6.200
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 11 la 14 - 15 + 16 + 19 + 20 la 22)	23		10.300
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
	- Profit (rd. 10 - 23)	24		
	- Pierdere (rd. 23 - 10)	25		10.300
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 23 + 34 + 38)	42		10.300
	- Pierdere (rd. 42 - 41)	44		10.300
	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			

- Pierdere (rd. 44 + 45); (rd. 45 - 43)	47		10.300
---	----	--	--------

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

II. Situația în care o entitate optează pentru Sistemul simplificat de contabilitate și utilizează conturile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011

Entitatea „Alpha” efectuează operațiunile prevăzute la pct. I exemplul 3. Ea optează pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate și pentru utilizarea planului de conturi simplificat prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, operațiunile derulate fiind următoarele:

- înregistrarea cheltuielilor cu serviciile executate de terți:

620 Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	=	400 Furnizori și conturi asimilate	5.000 lei
--	---	------------------------------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând valoarea serviciilor executate:

400 Furnizori și conturi asimilate	=	512 Conturi curente la bănci	5.000 lei
------------------------------------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu energia și apa:

605 Cheltuieli privind energia și apa	=	400 Furnizori și conturi asimilate	1.000 lei
---------------------------------------	---	------------------------------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând consumul cu energia și apa:

400 Furnizori și conturi asimilate	=	512 Conturi curente la bănci	1.000 lei
------------------------------------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu chiriile:

610 Cheltuieli cu serviciile executate de terți	=	400 Furnizori și conturi asimilate	1.200 lei
---	---	------------------------------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând cheltuielile cu chiriile:

400 Furnizori și conturi asimilate	=	512 Conturi curente la bănci	1.200 lei
------------------------------------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu materialele nestocate:

600 Cheltuieli cu materii prime, materiale și ambalaje	=	400 Furnizori și conturi asimilate	100 lei
--	---	------------------------------------	---------

- achitarea facturii cu materialele nestocate:

400 Furnizori și conturi asimilate	=	512 Conturi curente la bănci	100 lei
------------------------------------	---	------------------------------	---------

- achiziționarea obiectelor de inventar:

300 Stocuri de materii prime și materiale	=	400 Furnizori și conturi asimilate	3.000 lei
---	---	------------------------------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând valoarea obiectelor de inventar achiziționate:

400 Furnizori și conturi asimilate	=	512 Conturi curente la bănci	3.000 lei
------------------------------------	---	------------------------------	-----------

- darea în folosință a materialelor de natura obiectelor de inventar:

600 Cheltuieli cu materii prime, materiale și ambalaje	=	300 Stocuri de materii prime și materiale	3.000 lei
--	---	---	-----------

Prezentarea în bilanțul simplificat și în contul de profit și pierdere simplificat, a operațiunilor derulate, este identică cu cea de la pct. I exemplul 3.

III. Situația în care o entitate optează pentru utilizarea Sistemului simplificat de contabilitate și utilizează conturi din planul de conturi simplificat prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, precum și unele conturi prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009

Exemplul 1

Entitatea S.C. TURISM SRL are un capital social subscris și vărsat în valoare de 10.000 lei. Entitatea efectuează operațiunile prevăzute la pct. I, Exemplul 3.

De asemenea, adunarea generală a asociaților hotărăște răscumpărarea acțiunilor proprii, în sumă de 5.000 lei.

Pentru evidențierea în contabilitate a operațiunilor se procedează astfel:

- pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor prevăzute la pct. I Exemplul 3, entitatea utilizează conturi din planul de conturi simplificat prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011;
- în ceea ce privește răscumpărarea acțiunilor proprii, având în vedere că în planul de conturi simplificat nu sunt prevăzute conturi distincte pentru evidențierea acestei operațiuni, entitatea va utiliza pentru contabilizare contul 109 "Acțiuni proprii" din planul de conturi general prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, articol contabil:

109 Acțiuni proprii	=	512 Conturi curente la bănci	cu prețul de achiziție al acțiunilor proprii răscumpărate
---------------------	---	------------------------------	---

Similar, în cazul în care societatea comercială procedează la reevaluarea imobilizărilor corporale, pentru contabilizarea operațiunilor, aplică prevederile subsecțiunii 8.2.5.1. "Reevaluarea imobilizărilor corporale" din Reglementările

contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare. Entitatea va utiliza conturi din planul de conturi general cuprins în reglementările aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, specifice operațiunii de reevaluare. În acest sens, cu ajutorul contului 105 "Rezerve din reevaluare", prevăzut de planul de conturi general cuprins în reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale.

Exemplul 2

Entitatea Alpha a aplicat până la 31 decembrie 2010 Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare. Pentru clădirile pe care le deține, entitatea a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale. Astfel, soldurile conturilor 1065 "Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" și 105 "Rezerve din reevaluare" din bilanța de verificare la 31 decembrie 2010 sunt:

- soldul contului 105 "Rezerve din reevaluare" este de 1.500 lei;
- soldul contului 1065 "Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" este de 1.000 lei.

În cursul exercițiului financiar aferent anului 2011, conturile 105 și 106 nu prezintă rulaje.

Începând cu 01 ianuarie 2011 entitatea Alpha aplică Reglementările contabile simplificate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011. Astfel, cu ocazia întocmirii bilanțului simplificat la data de 31 decembrie 2011, soldurile conturilor 105 și 1065 se prezintă după cum urmează:

BILANȚ SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A		B	1	2
J.	CAPITAL ȘI REZERVE	20		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105****)	23	1.500	1.500
	IV. REZERVE (ct. 106)	24	1.000	1.000
	CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 21 la 24 - 25 + 26 - 27 + 28 - 29 + 30 - 31 - 32)	33	2.500	2.500

****) Se utilizează de către entitățile care aplică art. 4 alin. (2) din ordin.