

CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE (partea I)

1.ACHIZIȚII DE LA UN FURNIZOR INTERN

Aplicația 1: GRÂNAUL este o societate comercială cu profil agricol, înregistrată în scop de TVA care cultivă grâu și porumb având sediul social în județul Giurgiu. Administratorul firmei ia decizia de a investi într-un nou tractor agricol, astfel că negociază cu mai vechiul său furnizor DELTATEH persoană juridică română înregistrată în scop de TVA cu sediul în București. Prețul de vânzare al tractorului este de 200.000 lei. Fiind un client fidel GRÂNAUL va primi din partea furnizorului său o remiză de 10% aplicată asupra prețului de vânzare care este înscrisă în factura inițială. Firma DELTATEH nu asigură transportul tractorului la destinație astfel că administratorul se vede nevoit să apeleze la serviciile firmei de transport WORLD TRANSPORT TRADING, persoană juridică română înregistrată în scop de TVA, de la care primește o factură în valoare de 50.000 lei. MIRA ASIGURĂRI oferă asigurarea pe parcursul transportului în valoare de 20.000 lei. Toate facturile au fost primite pe data de 07.03.N, data la care tractorul este pus în funcțiune.

Se cere:

- a) Precizați ce înregistrare contabilă se efectuează la primirea facturii de la firma DELTATEH;*
- b) Precizați ce înregistrare contabilă se efectuează la primirea facturii de la firma WORLD TRANSPORT TRADING;*
- c) Precizați ce înregistrare contabilă se efectuează la primirea facturii de la firma MIRA ASIGURĂRI ;*
- d) Precizați care este costul de achiziție al tractorului.*
- e) Stabiliți perioada de amortizare și calculați și contabilizați amortizarea lunară a tractorului.*

Aplicația 2: Firma PESCĂRUȘUL SRL este un hotel nou înființat, înregistrat în scop de TVA și are sediul social în Mangalia. Odată cu începerea sezonului estival administratorul firmei PESCĂRUȘUL se gândește să achiziționeze pentru fiecare cameră aparate de aer condiționat, având surpriza neplăcută ca, datorită cererii ridicate, în Mangalia ofertele privind vânzarea și montarea unor asemenea aparate să fie disponibile abia începând cu luna septembrie anul N. Prin urmare, administratorul se vede nevoit să achiziționeze aparatele de aer condiționat de la firma COOLER SRL cu sediul în București, persoană juridică română înregistrată în scop de TVA. Astfel pe data de 08.05.N PESCĂRUȘUL primește de la COOLER factura privind achiziția aparatelor de aer condiționat care cuprinde: valoarea aparatelor de aer condiționat 500.000 lei; cheltuieli de transport 50.000 lei. Pentru montajul aparatelor PESCĂRUȘUL apelează la firma QUICK ASSEMBLY, persoană juridică română înregistrată în scop de TVA din Mangalia specializată în prestarea acestor servicii. QUICK ASSEMBLY emite factura în valoare de 20.000 lei pentru serviciile prestate pe data de 15.05.N, dată la care PESCĂRUȘUL va pune în funcțiune aparatele de aer condiționat.

Se cere:

- a) Precizați ce înregistrare contabilă se efectuează la primirea facturii de la firma PESCĂRUȘUL;*
- b) Precizați ce înregistrare contabilă se efectuează la primirea facturii de la firma QUICK ASSEMBLY;*
- c) Ce înregistrare contabilă se efectuează la punerea în funcțiune a aparatelor de aer condiționat?*

2.ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE

Aplicația 3: Pe data de 26.02.N societatea OLIVE achiziționează de la un furnizor din Ungaria înregistrat în scop de TVA un utilaj în valoare de 6.500 euro, curs de schimb valutar la data emiterii facturii 5 lei/euro. Cota TVA din Ungaria este 27%. La data plății, respectiv 01.03. N, cursul de schimb valutar este 5,2 lei/euro. **Cazuri:**

a) OLIVE este neînregistrată în scop de TVA.

b) OLIVE este înregistrată în scop de TVA.

Se cere: Contabilizați în cele două cazuri achiziția utilajului și plata furnizorului.

Aplicația 4: Pe data de 26.02. N societatea RAMBLA achiziționează de la un furnizor din Ungaria, un utilaj în valoare de 7.000 euro, curs de schimb valutar la data facturii 5 lei/euro. La data plății, 01.03. N, cursul de schimb valutar este 4,8 lei/euro. **Cazuri:**

a) RAMBLA este neînregistrată în scop de TVA.

b) RAMBLA este înregistrată în scop de TVA.

Se cere: Contabilizați în cele două cazuri achiziția activului și plata furnizorului

3.IMPORTURI

Aplicația 5: Pe data de 26.02. N societatea DOLORES achiziționează de la un furnizor din Turcia, persoană juridică înregistrată în scop de TVA un cap tractor în valoare de 100.000 \$, curs de schimb valutar la data facturii 5 lei/\$. Presupunem o taxă vamală de 10.000 \$. **Cazuri:**

a) DOLORES este neînregistrată în scop de TVA.

b) DOLORES este înregistrată în scop de TVA.

Se cere: Contabilizați:

a) Plata în vamă a taxei vamale și a TVA;

b) Recunoașterea în contabilitate a activului la costul său.

4.PARTICULARITĂȚI PRIVIND ACHIZIȚIA ȘI VÂNZAREA TERENURILOR ȘI CONSTRUCȚIILOR

Aplicația 6: Societatea comercială ANABELA este o persoană juridică română înregistrată în scop de TVA. În urmă cu trei ani ANABELA a achiziționat un teren la costul de achiziție de 600.000 lei. În luna august anul N, ANABELA se hotărăște să vândă terenul astfel că cere primăriei eliberarea unui certificat de urbanism din care reiese faptul că terenul este unul **construibil**. Cumpărătorul este societatea comercială BONNIE. Conform contractului de vânzare – cumpărare încheiat între cele două frime prețul de vânzare al terenului este 660.000 lei.

Cazul 1: BONNIE este o persoană juridică română neînregistrată în scop de TVA;

Cazul 2: BONNIE este o persoană juridică română înregistrată în scop de TVA.

Se cere: Precizați în cele două cazuri înregistrările contabile pe care trebuie să le efectueze cele două firme.

Aplicația 7: Societatea comercială CASILDA este o persoană juridică română înregistrată în scop de TVA. În urmă cu patru ani CASILDA a achiziționat un teren la costul de achiziție de 700.000 lei, achiziție la care a dedus TVA. În luna august anul N, CASILDA se hotărăște să vândă terenul astfel că cere primăriei eliberarea unui certificat de urbanism din care reiese faptul că terenul este unul **neconstruibil**. Cumpărătorul este firma CARLITA, persoană juridică română neînregistrată în scop de TVA. Conform contractului de vânzare – cumpărare încheiat între cele două firme, prețul de vânzare al terenului este 750.000 lei.

Cazul 1: CASILDA nu a optat din punctul de vedere al TVA pentru taxarea operației de vânzare a terenului neconstruibil;

Cazul 2: CASILDA a optat din punctul de vedere al TVA pentru taxarea operației de vânzare a terenului neconstruibil.

Se cere: Precizați în cele două variante înregistrările contabile pe care trebuie să le efectueze cele două firme.

Aplicația 8: BEAUTY SRL este o societate comercială înregistrată în scop de TVA care prestează servicii de înfrumusețare. Firma s-a înființat în luna februarie anul N, când a închiriat, pentru sediul social, un apartament cu patru camere situat la parterul unui bloc, durata contractului fiind de un an, interval de timp în care BEAUTY SRL speră să reușească să achiziționeze (sau să construiască) și să-și doteze noul său sediu social. În luna martie anul N, BEAUTY SRL încheie un contract cu o firmă de construcții în vederea construirii noului sediu social, lucrările începând pe data de 05.03.N, finalizarea fiind estimată a avea loc peste un an. Pe data de **04.04.N+1** cele două firme semnează procesul-verbal de recepție definitivă a construcției, astfel că BEAUTY SRL se mută în noul său sediu social. Clădirea a fost recepționată la costul de producție de 4.800.000 lei, durata de amortizare aleasă fiind 40 de ani. Între timp administratorul firmei BEAUTY SRL este nemulțumit de zonă, astfel că, analizând piața imobiliară constată că prețurile construcțiilor noi sunt în scădere și decide să achiziționeze o construcție nouă în centrul orașului. Prin urmare se hotărăște să vândă construcția la prețul de vânzare de 5.000.000 lei .

Cazul 1: Vânzarea are loc pe data de 14.11.N+2, cumpărătorul AKEMI fiind o persoană juridică română înregistrată în scop de TVA;

Cazul 2: Vânzarea are loc pe data de 12.02.N+3, cumpărătorul AKEMI fiind o persoană juridică română înregistrată în scop de TVA. BEAUTY SRL a optat pentru taxarea operațiunii din punct de vedere al TVA.

Se cere: Precizați ce înregistrări contabile efectuează cele două firme legat de tranzacția de mai sus în cele două cazuri.

5.PARTICULARITĂȚI PRIVIND ACHIZIȚIA MIJLOACELOR DE TRANSPORT

Aplicația 9: Societatea comercială ALICE înregistrată normal în scop de TVA achiziționează din Spania un cap tractor DAF, nou, la costul de achiziție de 100.000 euro, curs de schimb valutar la data emiterii facturii 5 lei/euro. Furnizorul este o persoană juridică înregistrată în scop de TVA.

Se cere: precizați înregistrările contabile efectuate de societatea ALICE.

Aplicația 10: Societatea comercială REKA neînregistrată în scop de TVA achiziționează din Germania un cap tractor DAF, care nu este nou, la costul de achiziție de 100.000 euro, curs de schimb valutar la data emiterii facturii 5 lei/euro. Furnizorul este o persoană juridică înregistrată în scop de TVA care nu aplică regimul marjei pentru bunuri second-hand.

Se cere: precizați înregistrările contabile efectuate de societatea REKA.

Aplicația 11: CARLA este o societate comercială plătitoare de impozit pe profit și înregistrată în scop de TVA. CARLA achiziționează un autoturism MAZDA CX5 de la un furnizor intern înregistrat în scop de TVA care **nu va fi utilizat exclusiv în scopul activității economice**. Costul de achiziție este de 80.000 lei exclusiv TVA. Durata de viață utilă aleasă este 4 ani, metoda de amortizare liniară.

Se cere: Contabilizați:

- a) Achiziția activului;*
- b) Determinați costul de achiziție al activului.*
- c) Calculați și înregistrați amortizarea contabilă lunară;*
- d) Amortizarea fiscală este aceeași cu cea contabilă?*

Aplicația 12: KYNGA este o societate comercială plătitoare de impozit pe profit și înregistrată în scop de TVA. KYNGA deține un autoturism MAZDA CX5 care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice. Pe data de 18.03 anul N șoferul alimentează autoturismul cu benzină, valoarea bonului fiscal primit de la benzinăria MOL fiind în sumă de 300 lei, exclusiv TVA 21%.

Se cere: Contabilizați achiziția bonului fiscal.

6.COSTUL DE PRODUCȚIE

Aplicația 13: La data de **01.04** anul **N**, societatea comercială MALINI începe să construiască în **regie proprie** o cantină destinată servirii prânzului de către proprii angajați; data estimativă de finalizare a cantinei este sfârșitul anului **N+1**. În vederea construcției, MALINI a contractat la data de **01.03.N** un credit bancar pe termen lung de la BRD în sumă de 10.000.000 lei, rata anuală a dobânzii fiind de 10%. Conform contractului de creditare, creditul va fi rambursat la scadența finală iar dobânda va fi achitată lunar.

În anul **N**, cheltuielile înregistrate în legătură cu construcția cantinei au fost: materii prime 3.200.000 lei; salariile muncitorilor direct productivi 2.400.000 lei; amortizarea utilajelor și echipamentelor folosite la realizarea construcției 3.000.000 lei; cheltuieli indirecte de producție repartizate 2.200.000 lei (pentru contabilizare presupunem a fi cheltuieli cu energia facturate de PPC); cheltuieli generale de administrație 1.000.000 lei (pentru contabilizare presupunem a fi servicii pază șantier facturate de un furnizor intern înregistrat în scop de TVA).

În anul **N+1**, cheltuielile înregistrate în legătură cu construcția cantinei au fost: materii prime 800.000 lei; salariile muncitorilor direct productivi 2.700.000 lei; amortizarea utilajelor și echipamentelor folosite la realizarea construcției 3.100.000 lei; cheltuieli indirecte repartizate 3.600.000 lei (pentru contabilizare presupunem a fi cheltuieli cu energia); cheltuieli generale de administrație 1.200.000 lei (pentru contabilizare presupunem a fi servicii pază șantier facturate de un furnizor intern înregistrat în scop de TVA).

Recepția cantinei la costul de producție calculat are loc pe data de **31.10.N+1**.

Se cere:

- a) Analizați și justificați pentru acest exemplu dacă vom include sau nu în costul de producție al cantinei dobânda aferentă creditului contractat special în vederea construcției. În ipoteza în care răspunsul este unul afirmativ, analizați și justificați perioada în care dobânda va fi inclusă în costul de producție;*
- b) Contabilizați costul de producție al cantinei calculat aferent anului N;*

- c) Contabilizați costul de producție al cantinei calculat aferent anului $N+1$;*
- d) Ce înregistrare contabilă se efectuează la data de 31.10. $N+1$ când are loc recepția cantinei?*