

## A.PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA ACTIVELOR ȘI DATORIILOR

**EXEMPLUL 1: ACHIZIȚII DE LA UN FURNIZOR INTERN:** O asociație profesională a achiziționat la data de 18.12.N de la un furnizor intern înregistrat în scop de TVA un program informatic la costul de achiziție de 8.000 lei, TVA 21%. Conform politicilor contabile ale asociației profesionale acesta se amortizează în 3 ani și este pus în funcțiune la data achiziției. Presupunem că în luna decembrie anul N+2 asociația vinde programul informatic la prețul de vânzare de 10.000 lei, TVA 21%.

*Se cere: contabilizați:*

- a) Achiziția programului informatic;
- b) Amortizarea anuală;
- c) Vânzarea programului informatic.

*Veți avea în vedere următoarele ipoteze:*

***Ipoteza 1:** asociația profesională **NU** desfășoară activități economice;*

***Ipoteza 2:** asociația profesională **desfășoară** activități economice și este înregistrată în scop de TVA. Programul informatic a fost achiziționat pentru desfășurarea activităților economice.*

**EXEMPLUL 2: ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE:** Pe data de 26.02.N o asociație profesională achiziționează de la un furnizor din Ungaria înregistrat în scop de TVA televizoare la costul de achiziție de 6.500 euro, curs de schimb valutar la data achiziției 5 lei/euro. Cota TVA din Ungaria este 27%. La data plății, respectiv 27.02. N, cursul de schimb valutar este 4,8 lei/euro.

*Se cere: contabilizați:*

- a) Achiziția televizorilor;
- b) Precizați înregistrările contabile legate de TVA;
- c) Plata furnizorului;

*Veți avea în vedere următoarele ipoteze:*

***Ipoteza 1:** asociația profesională **NU** desfășoară activități economice;*

***Ipoteza 2:** asociația profesională **desfășoară** activități economice și este înregistrată în scop de TVA. Televizoarele au fost achiziționate pentru desfășurarea activităților economice.*

**EXEMPLUL 3: ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE: - NEPLĂTITOR TVA – DEPĂȘESC PLAFONUL DE 10.000 EURO – ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI SPECIALE DE TVA (COD SPECIAL DE TVA CF ART 317 CF)**

Pe data de 26.02. N o asociație profesională achiziționează de la un furnizor din Ungaria, televizoare în valoare de 7.000 euro, curs de schimb valutar la data achiziției 5 lei/euro. La data plății, respectiv 27.02. N, cursul de schimb valutar este 5,2 lei/euro.

*Se cere: contabilizați:*

- a) Achiziția televizoarelor;*
- b) Precizați înregistrările contabile legate de TVA;*
- c) Plata furnizorului;*

*Veți avea în vedere următoarele ipoteze:*

***Ipoteza 1:*** asociația profesională ***NU desfășoară activități economice;***

***Ipoteza 2:*** asociația profesională ***desfășoară activități economice*** și este înregistrată în scop de TVA. Televizoarele au fost achiziționate pentru desfășurarea activităților economice.

**EXEMPLUL 4: IMPORT:** Pe data de 26.02. N o asociație profesională achiziționează de la un furnizor din Turcia, persoană juridică înregistrată în scop de TVA televizoare în valoare de 10.000 \$, curs de schimb valutar la data achiziției 4 lei/\$. Presupunem o taxă vamală de 200 \$.

*Se cere: contabilizați:*

- a) Achiziția televizoarelor;*
- b) Precizați înregistrările contabile legate de taxa vamală (TV) și TVA;*

*Veți avea în vedere următoarele ipoteze:*

***Ipoteza 1:*** asociația profesională ***NU desfășoară activități economice;***

***Ipoteza 2:*** asociația profesională ***desfășoară activități economice*** și este înregistrată în scop de TVA. Televizoarele au fost achiziționate pentru desfășurarea activităților economice.

**EXEMPLUL 5: ACHIZIȚII CU REDUCERI COMERCIALE CARE ACOPERĂ ÎN ÎNTREGIME CONTRAVALOAREA BUNULUI (100%). STOCURI VERSUS IMOBILIZĂRI CORPORALE:**

#### **5.1.Stocuri**

O asociație profesională achiziționează un telefon mobil în valoare de 1.000 lei, primindu-se de la furnizor o reducere de 100%. Telefonul se dă în consum la data achiziției.

#### **5.2.Imobilizări**

O asociație profesională achiziționează un telefon mobil în valoare de 6.000 lei, primindu-se de la furnizor o reducere de 100%. Durata de amortizare = 3 ani. Telefonul este pus în funcțiune la data achiziției.

*Se cere: contabilizați:*

- a) Achiziția și darea în consum a telefonului;*

*b) Ce înregistrări contabile se efectuează lunar?*

*Veți avea în vedere următoarele ipoteze:*

***Ipoteza 1:** asociația profesională **NU desfășoară activități economice**;*

***Ipoteza 2:** asociația profesională **desfășoară activități economice**. Telefonul a fost achiziționat pentru desfășurarea activităților economice.*

## **EXEMPLUL 6: ACHIZIȚII CU REDUCERI COMERCIALE PRIMITE PRIN FACTURI ULTERIOARE. STOCURI VERSUS IMOBILIZĂRI CORPORALE:**

### **6.1.Stocuri**

O asociație profesională care **nu desfășoară activități economice** achiziționează de la un furnizor intern înregistrat în scop de TVA materiale consumabile pe baza facturii: cost de achiziție 1.000 lei, TVA 21%. Reclamând defecte de calitate, peste o săptămână asociația primește de la furnizorul său o reducere comercială de 200 lei, TVA 21%.

***Ipoteza 1:** Materialele consumabile nu au fost consumate*

***Ipoteza 2:** Materialele consumabile au fost consumate*

### **6.2.Imobilizări**

O asociație profesională care **nu desfășoară activități economice** achiziționează de la un furnizor intern înregistrat în scop de TVA pe data de 08.12.N un televizor pe baza facturii: cost de achiziție 10.000 lei, TVA 21%. Reclamând defecte de calitate, asociația primește de la furnizorul său, în luna martie N+1 o reducere comercială de 500 lei, TVA 21%. Durata de amortizare = 3 ani.

*Se cere: contabilizați:*

*a) Achiziția/consumul activelor;*

*b) Reducerea comercială primită;*

*c) Ce înregistrări contabile se efectuează în cazul imobilizărilor corporale?*

**EXEMPLUL 7: ACHIZIȚII CU REDUCERI FINANCIARE:** Pe data de 18.05.N o asociație de box achiziționează de la un furnizor intern înregistrat în scop de TVA mănuși de box pe baza facturii: cost de achiziție 1.000 lei, TVA 21%. Pe data de 20.05.N se primește de la furnizor pentru plata facturii înainte de scadență o factură reprezentând un scont de decontare= 200 lei, TVA 21% și se plătește în aceeași zi restul datoriei.

*Se cere: contabilizați:*

*a) Achiziția mănușilor de box;*

*b) Primirea scontului de decontare.*

*Veți avea în vedere următoarele ipoteze:*

***Ipoteza 1:** asociația profesională **NU** desfășoară activități economice;*

***Ipoteza 2:** asociația profesională **desfășoară** activități economice. Mănușile le box au fost achiziționate pentru desfășurarea activităților economice.*

## **EXEMPLUL 8: DONAȚII: STOCURI VERSUS IMOBILIZĂRI:**

### **8.1.Stocuri**

O asociație profesională primește prin donație, conform contractului de donație, un flipchart folosit în activitatea didactică, valoarea din contract fiind de 900 lei. Flipchartul este dat în folosință în aceeași zi.

### **8.2.Imobilizări**

În luna februarie anul N o asociație profesională primește prin donație un autoturism de la o societate comercială. Valoarea justă stabilită de un evaluator autorizat este de 24.000 lei, perioada de amortizare aleasă 6 ani. Autoturismul este pus în funcțiune la data donației.

*Se cere: contabilizați:*

*a) Primirea prin donație a activelor;*

*b) Consumul activelor.*

*Veți avea în vedere următoarele ipoteze:*

***Ipoteza 1:** asociația profesională **NU** desfășoară activități economice;*

***Ipoteza 2:** asociația profesională **desfășoară** activități economice. Activele primite prin donație vor fi utilizate numai pentru desfășurarea activităților economice.*

**EXEMPLUL 9: TRECEREA DE LA MODELUL COST LA MODELUL VALORII JUSTE (REEVALUAREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE).** La data de 05.12.N-1 un ONG achiziționează de la un furnizor intern neînregistrat în scop de TVA o clădire la costul de achiziție de 100.000 lei, care se amortizează în 10 ani.

La sfârșitul anului N+1 are loc o primă reevaluare a activului, valoarea justă stabilită de un expert evaluator fiind de 84.000 lei.

**Manualul de politici contabile prevede transferul contului 105 la 1175 pe măsura amortizării activului.**

La sfârșitul anului N+4 are loc o a doua reevaluare, valoarea justă înscrisă în raportul de evaluare fiind de 49.500 lei.

La sfârșitul anului N+6 are loc o ultimă reevaluare, valoarea justă înscrisă în raportul de evaluare fiind de 34.000 lei.

*Se cere: precizați ce înregistrări contabile se efectuează în perioada analizată în următoarele ipoteze:*

***Ipoteza 1:** asociația profesională **NU** desfășoară activități economice;*

***Ipoteza 2: asociația profesională desfășoară activități economice. Clădirea fost achiziționată pentru desfășurarea activităților economice.***

**EXEMPLUL 10: DEPRECIEREA ACTIVELOR:** La inventarul de la sfârșitul anului N, un ONG prezintă următoarea situație: materiale consumabile cu valoarea contabilă de intrare (VCI) = 20.000 lei și valoarea de inventar (VI) comunicată de comisia de inventariere = 16.000 lei. La inventarul de la sfârșitul anului N+1, valoarea de inventar a materialelor consumabile comunicată de către comisia de inventariere este de 19.000 lei.

*Se cere: precizați ce înregistrări contabile se efectuează la inventarierea anilor N și N+1 în următoarele ipoteze:*

***Ipoteza 1: asociația profesională NU desfășoară activități economice;***

***Ipoteza 2: asociația profesională desfășoară activități economice. Materialele consumabile au fost achiziționate pentru desfășurarea activităților economice.***

## **B. PARTICULARITĂȚI PRIVIND CONTABILITATEA CHELTUIELILOR, VENITURILOR ȘI REZULTATULUI**

### **1. ORGANIZAȚIE NONPROFIT CARE NU DESFĂȘOARĂ ACTIVITĂȚI ECONOMICE ȘI LA SFÂRȘITUL ANULUI OBTINE UN EXCEDENT**

**EXEMPLUL 11:** În cursul exercițiului N, o asociație de dans sportiv care **NU desfășoară activități economice** a efectuat următoarele operațiuni:

#### ***Venituri:***

- ✓ încasarea în contul curent a cotizațiilor membrilor – 40.000 lei;
- ✓ încasarea în contul curent a contribuțiilor membrilor – 60.000 lei;
- ✓ încasarea în contul curent a sumelor reprezentând redirectionarea de către persoane fizice a 3,5% din impozitul pe venit – 20.000 lei;
- ✓ încasarea în contul curent a unor sponsorizări din partea unor persoane juridice – 30.000 lei.

#### ***Cheltuieli:***

- ✓ costume de dans date în consum – 6.000 lei;
- ✓ cupe acordate ca premii – 10.000 lei;
- ✓ premii acordate în bani achitate din contul curent – 4.000 lei.

Excedentul rămas este repartizat după aprobarea situațiilor financiare anuale astfel: sursă de majorare a capitalului – 30%; alte rezerve – 70%.

*Se cere:*

- a) Contabilizați tranzacțiile de mai sus;
- b) Contabilizați închiderea conturilor de venituri și cheltuieli;
- c) Precizați ce înregistrări contabile se efectuează la deschiderea anului N+1;
- d) Ce înregistrare contabilă se efectuează după aprobarea situațiilor financiare anuale?

## **2. MODUL DE REPARTIZARE A CHELTUIELILOR COMUNE AFERENTE ACTIVITĂȚII NONPROFIT ȘI ACTIVITĂȚII ECONOMICE**

☛ **CONTUL 485 „Decontări între activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice”.**

**EXEMPLUL 12:** În cursul exercițiului N, o fundație care are ca obiect de activitate pregătirea profesională în domeniul managementului sectorului public și atestarea pregătirii profesionale în acest domeniu a desfășurat următoarele tranzacții:

- ☛ **Venituri economice:** emitere facturi pentru organizarea unor cursuri pentru nemembri fundației – 40.000 lei;
- ☛ **Venituri** aferente activității **nonprofit**:
  - ✓ încasarea în contul curent a contribuțiilor membrilor – 400.000 lei;
  - ✓ încasarea în contul curent a unor sponsorizări din partea unor persoane juridice – 300.000 lei;
  - ✓ încasarea în contul curent a sumelor reprezentând redirectionarea de către persoane fizice a 3,5% din impozitul pe venit – 100.000 lei;
- ☛ **Cheltuieli** aferente activității **economice**: primirea facturii reprezentând chiria sălii de curs – 60.000 lei; furnizorul nu este înregistrat în scop de TVA.
- ☛ **Cheltuieli comune** aferente activității **nonprofit** și activității **economice**:
  - ✓ salarii – 40.000 lei
  - ✓ CAM = 40.000 lei x 2,25% = 900
  - ✓ amortizare clădire – 50.000 lei;
  - ✓ consum materiale consumabile – 30.000 lei;
  - ✓ remunerații lectori pe bază de contracte de prestări servicii, lectorii nefiind înregistrați în scop de TVA – 10.000 lei.

**PRECIZARE:** Pentru partea de activitate economică fundația nu este înregistrată în scop de TVA.

*Se cere:*

- a) Contabilizați tranzacțiile de mai sus;  
 b) Contabilizați repartizarea cheltuielilor comune pe cele două activități: economică și non-profit;  
 c) Contabilizați închiderea conturilor de venituri și cheltuieli;  
 d) Care este rezultatul obținut din desfășurarea activității economice și non-profit?

### 3. IMPOZITUL PE PROFIT ÎN CAZUL ONG-URILOR CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITĂȚI ECONOMICE

**EXEMPLUL 13:** O organizație nonprofit realizează următoarele venituri și cheltuieli în cursul anului anului N:

- lei -

|                                                                                   |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Venituri din cotizațiile și contribuțiile bănești                                 | 171.600 lei        |
| Venituri din sponsorizări                                                         | 63.400 lei         |
| Venituri din acțiuni ocazionale, potrivit statutului de organizare și funcționare | 38.800 lei         |
| Alte venituri din activități economice                                            | 76.200 lei         |
| <b>Total venituri</b>                                                             | <b>350.000 lei</b> |
| Cheltuieli cu salariile inclusiv CAM                                              | 105.600 lei        |
| Cheltuieli de protocol                                                            | 18.800 lei         |
| Alte cheltuieli din exploatare                                                    | 41.600 lei         |
| <b>Total cheltuieli</b>                                                           | <b>166.000 lei</b> |

Curs mediu de schimb pentru anul N = 5 lei/euro

*Se cere: calculați rezultatul obținut din desfășurarea activității economice și non-profit.*