**MINISTERUL EDUCAŢIEI CERCETĂRII ŞI TINERETULUI**

Proiectul Phare TVET RO 2005/017-553.04.01.02.04.01.03



MEdCT–CNDIPT / UIP

**MATERIALE DE INVĂŢARE**

##### PENTRU CLASA A XIII-A

**DOMENIUL: AGRICULTURĂ**

**MODULUL: Gestiune şi evidenţă economică**

**CALIFICAREA: Tehnician în agricultură, Tehnician agromontan, Tehnician veterinar**

Acest material a fost elaborat prin finanțare Phare în proiectul de *Dezvoltare instituțională a sistemului de învățământ profesional și tehnic*

**Noiembrie 2008**

**CUPRINS**

**INTRODUCERE……………………………………………………… 3**

**AUTORI ………………………………………………………………. 4**

**COMPETENŢE………………………………………………………. 5**

**OBIECTIVE…………………………………………………………… 6**

**INFORMAŢII PENTRU ELEVI……………………………………. 7**

**ACTIVITĂŢI DE ÎNVĂŢARE……………………………………… 8**

**INFORMAŢII PENTRU PROFESORI........................................ 46**

**SOLUŢII DE ACTIVITATE………………………………………… 47**

**PLAN DE LECŢIE. …................................................................. 76**

**FIŞE DE REZUMAT....................................................................78**

**CUVINTE CHEIE / GLOSAR...................................................... 79**

**INTRODUCERE**

Materialul de învăţare se adresează elevilor de la Şcoala de Arte şi Meserii care se pregătesc să devină : “tehnician în agricultură, tehnician agromontan şi tehnician veterinar” nivelul III de calificare.

Materialul vine în sprijinul elevilor, dar și al profesorilor pentru a forma competenţe atât de necesare într-o economie de piaţă.

Este necesar ca “viitorii întreprinzători” să ştie să efectueze “Lucrări contabile de închidere a exerciţiului financiar”, dar să şi cunoască noţiunile de bază privind “Gestiunea economică”.

Pentru eficienţă în procesul de învăţare am elaborat diverse materiale, cu grade diferite de dificultate, dar cu un aspect general mai atractiv.

**FOARTE IMPORTANT !**

Citiţi cu atenţie sarcinile de lucru.

Dacă nu aţi înţeles, sau dacă nu ştiţi să rezolvaţi sarcinile de lucru, solicitaţi sprijinul profesorului care vă îndrumă.

Profesorul va ţine evidenţa exerciţiilor pe care le-aţi rezolvat şi activităţilor pe care le-aţi desfăşurat şi va evalua progresul şcolar obţinut.



Domeniul Agricultură – Nivelul III

Coordonator:

MÎNZATU NICOLETA PROFESOR, GRAD DIDACTIC I, GRUP

ŞCOLAR AGRICOL “ CONSTANTIN

DOBRESCU”

Autori:

ALBU FLOAREA PROFESOR, GRAD DIDACTIC I, GRUP

ŞCOLAR AGRICOL ALEXANDRIA

CIOCÎRLAN STANCA PROFESOR, GRAD DIDACTIC I, GRUP

ŞCOLAR AGRICOL ALEXANDRIA

CONSULTANŢI :

CATINCA SCRIOŞTEANU - EXPERT CURRICULUM C.N.D.I.P.T

CLAUDIA CĂLINESCU - EXPERT CURRICULUM C.N.D.I.P.T

IVAN MYKYTIN - EXPERT TEHNIC

**Unitatea de competenţe tehnică generală**

**GESTIUNE ŞI EVIDENŢĂ ECONOMICĂ**

**COMPETENŢE**

**11.1** Descrie rolul, funcţiile şi structura bilanţului contabil.

Efectuează principalele tipuri de operaţii economice ce afectează echilibrul bilanţier.

**11.2** Efectuează inventarierea patrimoniului.

Completează documente aferente inventarierii.

**11.3** Explică evaluarea elementelor patrimoniale.

Aplică formele de evaluare în contabilitate.

**11.4** Analizează calculaţia de costuri.

Aplică procedee de calculaţie a costurilor.

**OBIECTIVE**

1. Explicarea rolului şi funcţiilor bilanţului contabil.
2. Descrierea structurii bilanţului contabil.
3. Efectuarea principalelor tipuri de operaţii economice ce afectează echilibrul bilanţier.
4. Descrierea funcţiilor şi etapelor inventarierii.
5. Completarea documentelor aferente inventarierii.
6. Identificarea criteriilor de evaluare.
7. Aplicarea formelor de evaluare în contabilitate.
8. Utilizarea procedeelor de calculaţie a costurilor.
9. Aplicarea metodelor de calculaţie a costurilor.

**GESTIUNE ŞI EVIDENŢĂ ECONOMICĂ**

**DESCRIE ROLUL, FUNCŢIILE ŞI STRUCTURA BILANŢULUI CONTABIL**

**FIŞA DE DOCUMENTARE NR. 1**

**BILANŢUL CONTABIL; CONCEPŢII ŞI ROL**

**REŢINEŢI !**

Bilanţul contabil reprezintă un model de sintetizare valorică la un moment dat a relaţiilor de echilibru dintre activele şi pasivele patrimoniale.

**CONCEPŢII:**

a). Economico – juridico – patrimonială, conform căreia egalitatea bilanţieră porneşte de la relaţia:

Valori economice = Capital + obligaţii;

b). Economico – juridică, conform căreia egalitatea bilanţieră porneşte de la relaţia:

Realităţi = Resurse;

c). Economică, conform căreia egalitatea bilanţieră porneşte de la relaţia:

Avere = Capital.

***ATENŢIE!***

|  |
| --- |
| **Egalitatea fundamentală reflectată prin bilanţul contabil este:**  **ACTIV BILANŢIER = PASIV BILANŢIER** |

**ROLUL BILANŢULUI CONTABIL – este de a asigura informaţii cu privire la:**

a). Determinarea situaţiei nete a patrimoniului:

Situaţia netă = Activ – Datorii

b). Determinarea rezultatului economico – financiar net:

- din bilanţul propriu – zis;

Rezultatul = Capitaluri proprii – Capitaluri proprii + / - Modificări de

net la sfârşitul la începutul capital în cursul

exerciţiului exerciţiului exerciţiului

- din Contul de profit şi pierderi;

Rezultatul net = Venituri – Cheltuieli

c). Furnizarea unor date de detaliu prin:

- Anexele la bilanţ

- Raportul de gestiune

**FIŞA DE DOCUMENTARE NR. 2**

**BILANŢ - FUNCŢII**

**FUNCŢIILE BILANŢULUI CONTABIL**

Spunem că bilanţul contabil este un document de sinteză

Spunem că bilanţul contabil este un document de raportare contabilă

Spunem că bilanţul contabil este un document de analiză contabilă

Terţii care utilizează informaţii despre societatea comercială sunt: bănci, furnizori, clienţi, acţionari etc.

***ATENŢIE!***

Reflectă cel mai bine rolul şi importanţa bilanţului contabil. Cu ajutorul său se calculează mărimea indicatorilor economico – financiari, evoluţia lor şi factorii ce au determinat această evoluţie

* Furnizează informaţii cu privire la patrimoniu societăţii comerciale
* Pe baza lor:
  + Conducerea ia decizii
  + Terţii hotărăsc daca continuă colaborarea
* Preia informaţii din fiecare cont
* Le grupează, sistematizează şi centralizează
* Oferă informaţii sintetice cu privire la:
  + Mijloace economice
  + Surse economice
  + Venituri şi cheltuieli

**FIŞA DE DOCUMENTARE NR. 3**

**STRUCTURA BILANŢULUI CONTABIL PROPRIU – ZIS – ACTIVUL BILANŢIER**

**REŢINEŢI!**

**Bilanţul contabil reflectă fidel imaginea patrimoniului.**

**BILANŢ CONTABIL: A P**



ACTIV BILANŢIER PASIV BILANŢIER

Diferenţe de conversie (activ)

Operaţiuni în curs de clasificare (activ)

Cheltuieli înregistrate în avans

Titluri de plasament, disponibilităţi în cont, casierie, acreditive, alte valori

Elemente de trezorerie

Furnizori – debitori, clienţi, alte creanţe, decontări cu asociaţii privind capitalul

Creanţe

Stocuri

Materii prime, materiale, obiecte de inventar, stocuri la terţi, producţie în curs de execuţie, produse, animale, mărfuri

Active circulante

Titluri de participare, alte titluri imobilizate, creanţe imobilizate

Imobilizări financiare

Terenuri, clădiri şi construcţii speciale, maşini şi utilaje, alte imobilizări corporale

Imobilizări corporale

Conturi de regularizare şi asimilate(activ)

Cheltuieli de constituire de cercetare – dezvoltare, concesiuni, brevete, licenţe

Imobilizări necorporale

Active imobilizate

A

C

T

I

V

U

L

B

I

L

A

N

Ţ

I

E

R



**ATENŢIE!**

Activul bilanţier cuprinde elemente patrimoniale de activ, structurate pe grupe, în ordinea crescătoare a lichidităţii lor.

**FIŞA DE DOCUMENTARE NR. 4**

**BILANŢUL CONTABIL – PASIV BILANŢIER**

***ATENŢIE!***

Fiecare poziţie din bilanţ, reflectând o sumă, poartă numele de post bilanţier.

* Capital social

**P**

**A**

**S**

**I**

**V**

**U**

**L**

**B**

**I**

**L**

**A**

**N**

**Ţ**

**I**

**E**

**R**

* Prime legate de capital
* Diferenţe de reevaluare
* Rezerve
* Rezultat raportat
* Rezultatul exerciţiului
* Repartizarea profitului
* Fonduri proprii
* Subvenţii pentru investiţii
* Provizioane reglementate
* Litigii
* Garanţii
* Clienţi
* Cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciţii
* Pierderi din schimb valutar
* Împrumuturi pe termen mediu, lung şi scurt din emisiuni de obligaţiuni, credite bancare, datorii legate de participaţii
* furnizori
* Clienţi – creditori
* Alte datorii (salariale, sociale, fiscale, faţă de acţionari, faţă de terţi creditori)
* Venituri inregistrate în avans
* Operaţii în curs de clarificare
* Diferenţe de conversie ( pasiv)

**REŢINEŢI!**

Pasivul Bilanţier cuprinde elemente patrimoniale de pasiv, structurate pe grupe, în ordinea crescătoare a exigibilităţii lor.

**FIŞA DE DOCUMENTARE NR. 5**

**OPERAŢII ECONOMICO – FINANCIARE CARE AFECTEAZĂ ECHILIBRU BILANŢIER**

Bilanţul reprezintă situaţia economica şi financiară a întreprinderii la un moment dat.

***ATENŢIE!*** Operaţiile economice şi financiare ulterioare întocmirii bilanţului au drept rezultat modificarea posturilor sale.

Pornind de la ecuaţia generală a bilanţului A=P s-au stabilit urmatoarele tipuri de modificari:

A+x = P+ x

I.

În ambele părţi ale bilanţului, prin creşterea unui element de activ, concomitent şi cu aceeaşi sumă cu un element de pasiv.

A – x = P - x

II.

În ambele părţi ale bilanţului, prin scăderea unui element de activ, concomitent şi cu aceeaşi sumă cu un element de pasiv.

A+ x – x = P

III.

Numai în activul bilanţului, prin creşterea unui element de activ, concomitent cu scăderea altui element de activ.

A= P + x – x

IV.

Numai în pasivul bilanţului, prin creşterea unui element de pasiv, concomitent cu scăderea altui element de pasiv.

**REŢINEŢI !**

x – reprezintă suma cu care creşte sau scade un element de ACTIV sau PASIV



Există două scheme ale bilanţului contabil:

* schema bilanţului orizontal
* schema bilanţului vertical

**EXERCIŢIUL NR. 1**

**FIŞĂ DE LUCRU**

**BILANŢUL CONTABIL ŞI ROLUL SĂU**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Această activitate vă va ajuta să inţelegeţi rolul bilanţului contabil
* Numele elevului ......................................
* Data .......................

Sarcini de lucru:

1. Precizaţi care este egalitatea fundamentală reflectată de bilanţul contabil:

…………………………………….=……………………………………….

1. Completaţi în spaţiile libere relaţiile de la care porneşte egalitatea bilanţieră conform celor 3 concepţii:

*C1.* Economico – juridico - *R1…………………………………*

patrimonială

*C2.* Economico – juridică *R2………………………………..*

*C3.* Economică *R3………………………………..*

1. Bilanţul contabil asigură informaţiile de mai jos. Stabiliţi relaţiile de la care porneşte egalitatea bilanţieră.

*I1.* Determinarea situaţiei nete a patrimoniului;

*I2.* Determinarea rezultatului economico – financiar net:

- din bilanţul propriu - zis

- din contul de profit şi pierdere

*R1………………………………………………………………*

*R2……………………………………………………………*

EXERCIŢIUL NR. 2

**FIŞĂ DE LUCRU**

**FUNCŢIILE BILANŢULUI CONTABIL**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Activitatea are ca obiectiv să înţelegeţi ce funcţii are bilanţul contabil
* Numele elevului ......................................
* Data .......................

Sarcini de lucru:

1. Conform funcţiei de generalizare, bilanţul contabil joacă dublu rol. Din caseta alăturată alegeţi cuvintele potrivite care scot în evidenţă dublul rol al bilanţului contabil bifând în căsuţa corespunzătoare:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Rol | Bilanţul |
| 1 | Transportă informaţii |  |
| 2 | Prelucrează informaţii |  |
| 3 | Preia informaţii |  |
| 4 | Verifică informaţii |  |
| 5 | Oferă informaţii |  |
| 6 | Modifică informaţii |  |

1. Precizaţi beneficiarii informaţiilor furnizate de bilanţul contabil, prin funcţia de informare:

a). ……………………………………………….

b). …………………………………………………

1. Stabiliţi rolul pe care îl are bilanţul contabil ca document de analiză contabilă cu privire la indicatorii economico – financiari:

……………………………………………………………………….

Calculează

…………………………………………………………………………

………………………………………………………………………..

EXERCIŢIUL NR. 3

**FIŞĂ DE LUCRU**

**STRUCTURA BILANŢULUI CONTABIL PROPRIU – ZIS – ACTIVUL BILANŢIER**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Această activitate vă va ajuta să cunoaşteţi grupele de elemente patrimoniale de activ si de pasiv
* Numele elevului ......................................
* Data .......................

Sarcini de lucru:

* 1. În tabelul de mai jos bifaţi (x) elementele patrimoniale care fac parte din cele trei grupe de elemente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Elemente patrimoniale | Imobilizări corporale (1) | Stocuri (2) | Capitaluri proprii (3) |
| 1 | Capital social |  |  |  |
| 2 | Provizioane reglementate |  |  |  |
| 3 | Terenuri |  |  |  |
| 4 | Prime legate de capital |  |  |  |
| 5 | Diferenţe de reevaluare |  |  |  |
| 6 | Animale |  |  |  |
| 7 | Clădiri |  |  |  |
| 8 | Producţia în curs de execuţie |  |  |  |
| 9 | Maşini şi utilaje |  |  |  |
| 10 | Obiecte de inventar |  |  |  |
| 11 | Materii prime |  |  |  |
| 12 | Materiale |  |  |  |
| 13 | Rezerve |  |  |  |
| 14 | Repartizarea profitului |  |  |  |

* 1. Stabiliţi care din cele trei grupe de elemente patrimoniale aparţin Activului Bilanţier şi Pasivului Bilanţier

|  |  |
| --- | --- |
| ACTIV | PASIV |
|  |  |

EXERCIŢIUL NR. 4

**STUDIU DE CAZ NR. 1**



**OPERAŢII ECONOMICE 1**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Activitatea vă ajută să înţelegeţi modificările posturilor bilanţiere
* Numele elevului ......................................
* Data .......................

Sarcini de lucru:

S.C. „Artic” SA prezintă următorul bilanţ contabil:



Bilanţ

încheiat la data………..

|  |  |
| --- | --- |
| ACTIV | PASIV |
| Mijloace fixe 200 000  Terenuri 200 000  Materiale 20 000  Conturi la bănci 75 000  Casa 5 000 | Capital social 300 000  Furnizori 150 000  Credite bancare 50 000 |
| TOTAL ACTIV | TOTAL PASIV |

1. Calculaţi valoarea totală a elementelor de ACTIV.
2. Calculaţi valoarea totală a elementelor de PASIV.
3. Stabiliţi în ce raport se află cele două structuri ACTIV şi PASIV.

EXERCIŢIUL NR. 5

**STUDIU DE CAZ NR. 2**



**OPERAŢII ECONOMICE 2**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Activitatea vă ajută să înţelegeţi modificările posturilor bilanţiere
* Numele elevului ......................................
* Data .......................

Sarcini de lucru:

S.C. „Artic” SA prezintă bilanţul contabil de la Studiul de caz nr. 1. În cursul lunii a avut loc următoarea operaţie economică ce a produs modificări:



Din contul de disponibilităţi de bancă se achită obligaţia faţă de un furnizor în sumă de 60 000 lei. Operaţia a determinat modificări în sensul scăderii în ambele părţi ale bilanţului. Scade disponibilul la bancă (element de Activ) concomitent cu scăderea datoriilor faţă de furnizori (element de Pasiv).

1. Calculaţi valoarea celor două elemente care au suferit modificări.
2. Stabiliţi ce formă ia ecuaţia generală A= P.
3. Elaboraţi forma finală a bilanţului.

|  |  |
| --- | --- |
| ACTIV | PASIV |
|  |  |
| TOTAL ACTIV | TOTAL PASIV |

EXERCIŢIUL NR. 6

**REZULTATUL CURENT AL EXERCIŢIULUI**



S.C. „Agrovet impex” SCS la sfârşitul anului (31 dec) calculează Rezultatul din exploatare (Total venituri din exploatare – Total cheltuieli din exploatare) şi Rezultatul financiar (Total venituri financiare – Total cheltuieli financiare).

Rezultatul curent al exerciţiului este = Rezultatul din exploatare + Rezultatul financiar.

Sarcină de lucru:

* Scrieţi relaţia de calcul a Rezultatului curent al exerciţiului folosind explicaţiile din paranteze.
* …………………………………………………………………………………………

EXERCIŢIUL NR. 7



**ÎNREGISTRAREA ÎN BILANŢ**

Stocurile sunt active circulante materiale şi sunt reprezentate în bilanţ pe grupe importante. În coloana A sunt grupe de stocuri, iar în coloana B sunt elemente ale grupelor de stocuri.

Sarcină de lucru:

* Faceţi corespondenţa corectă între componentele celor două coloane:

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. materiale 2. producţie în curs de execuţie 3. produse 4. animale 5. mărfuri | * 1. grâu de toamnă   2. vaci de lapte   3. produse alimentare   4. ciment   5. porumb boabe   6. adăpost de animale |

EXERCIŢIUL NR. 8

**TEST DE AUTOEVALUARE**

Verificaţi ce ştiţi despre bilanţ:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | B |  |  |  | T |
|  | | A |  |  | I |  |  | | |
| C |  |  |  |  | L |  |
|  | | | |  | A |  |  | V |  |
| A | N |  |  |  |
|  | | T |  |  | Ţ |  |  | | |

1. Se plăteşte impozitul pe profit.
2. Partea stângă a bilanţului (schema orizontală).
3. Reflectă rezultate (profit + / pierdere - ).
4. Partea dreaptă a bilanţului.
5. Ultima parte a bilanţului.
6. Alte persoane fizice sau juridice.

NOTĂ: pentru fiecare soluţie corectă se acordă 1.5 puncte. Din oficiu se acordă 1 punct. Timp de lucru 15 minute.

**TEST DE EVALUARE**

I. Pentru fiecare din cerinţele de mai jos, încercuiţi litera corespunzătoare răspunsului corect:

1. Elementele de Pasiv sunt:

a. materiale

b. conturi la bănci

c. creditori

d. alte imobilizări corporale

2. Elemente de Activ sunt:

a. capital social

b. furnizori

c. conturi la bănci

d. capitaluri proprii

3. În concepţia economică, egalitatea bilanţieră porneşte de la relaţia:

a. Avere = Capital

b. Avere = Relaţii

c. Avere = Obligaţii

d. Avere = Cheltuieli

4. În concepţia economico – juridică, egalitatea bilanţieră porneşte de la egalitatea:

a. Realităţi = Resurse

b. Valori economice = Capital + Obligaţii

c. Activ = Pasiv

d. Activ + x = Pasiv + x

II.

1. În coloana A sunt enumerate elemente patrimoniale, iar în coloana B sunt enumerate grupe de elemente patrimoniale. Scrieţi asocierile corecte dintre elementele din coloana A şi elementele din coloana B.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. rezultatul exerciţiului 2. alte imobilizări corporale 3. mărfuri 4. casierie 5. capital social | * 1. stocuri   2. elemente de trezorerie   3. imobilizări necorporale   4. creanţe   5. capital şi rezerve   6. imobilizări corporale |

2. În coloana A sunt enumerate elemente patrimoniale, iar în coloana B sunt enumerate grupe de elemente patrimoniale. Scrieţi asocierile corecte dintre elementele din coloana A şi elementele din coloana B.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni 2. casierie 3. brevete 4. mărfuri 5. repartizarea profitului | a. capital şi rezerve  b. datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an  c. elemente de trezorerie  d. imobilizări necorporale  e. stocuri  f. creanţe |

3. În coloana A sunt enumerate elemente patrimoniale, iar în coloana B sunt enumerate grupe de elemente patrimoniale. Scrieţi asocierile corecte dintre elementele din coloana A şi elementele din coloana B.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. animale 2. maşini şi utilaje 3. clienţi 4. alte titluri imobilizate 5. cheltuieli de constituire | * 1. provizioane pentru riscuri şi cheltuieli   2. imobilizări financiare   3. stocuri   4. imobilizări corporale   5. creanţe   6. imobilizări necorporale |

4. În coloana A sunt enumerate elemente patrimoniale, iar în coloana B sunt enumerate grupe de elemente patrimoniale. Scrieţi asocierile corecte dintre elementele din coloana A şi elementele din coloana B.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. licenţe 2. terenuri 3. titluri de participare 4. materii prime 5. furnizori – debitori | * 1. imobilizări necorporale   2. stocuri   3. capital şi rezerve   4. creanţe   5. imobilizări financiare   6. imobilizări corporale |

III.

1. Încercuiţi litera A dacă afirmaţia este adevărata şi litera F dacă afirmaţia este falsă.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | A | F | Stocurile şi producţia în curs de execuţie constituie elemente de PASIV |
| 2 | A | F | Bilanţul contabil are funcţia de generalizare a datelor oferite de contabilitate |
| 3 | A | F | Activele imobilizate sunt diferenţiate în imobilizări necorporale şi imobilizări financiare |
| 4 | A | F | Dacă însumăm algebric rezultatul din exploatare cu rezultatul financiar obţinem rezultatul curent al exerciţiului |

2. Încercuiţi litera A dacă afirmaţia este adevărata şi litera F dacă afirmaţia este falsă.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | A | F | Bilanţul contabil este un document de raportare contabilă |
| 2 | A | F | Terenurile sunt imobilizări corporale |
| 3 | A | F | Pasivul bilanţier cuprinde elemente patrimoniale structurate pe grupe în ordinea crescătoare a lichidităţii lor |
| 4 | A | F | Bilanţul contabil nu este un document de sinteză |

IV. Treceţi noţiunea corectă care completează spaţiile libere corespunzătoare:

1. Ca urmare a funcţiei de informare, bilanţul contabil este un document de …………… contabilă.
2. Datoriile pot fi pe termen ………., mediu şi scurt.
3. Contul de profit şi …………. se structurează pe trei părţi.
4. În schema bilanţului orizontal Activul şi Pasivul se reprezintă în ……………, în stânga, respectiv în dreapta.
5. Creanţele sunt active …………… în decontare.



**GESTIUNE ŞI EVIDENŢĂ ECONOMICĂ**

**EFECTUEAZĂ INVENTARIEREA PATRIMONIULUI**

**FIŞA DE DOCUMENTARE NR. 1**

**INVENTARIEREA – definiţie, funcţii, metode**

Inventarierea reprezintă ansamblu operaţiunilor prin care se constată existenţa faptică şi starea elementelor patrimoniale de activ şi pasiv, sub formă cantitativ – valorică, la o anumită dată.

***REŢINETI!***

**Inventarierea se poate efectua ori de câte ori este nevoie, dar obligatoriu la sfârşitul exerciţiului financiar (31 decembrie)**

De calcul şi evidenţă a stocurilor, consumurilor şi vânzărilor

Constatarea faptică se face prin

măsurare

numărare

cântărire

Calcule tehnice

registre

Acte justificative

De control al concordanţei dintre evidenţa scriptică şi situaţia reală

De stabilire a situaţiei nete a patrimoniului şi a rezultatelor economico - financiare

**METODE DE INVENTARIERE**

Metoda inventarului permanent

Metoda inventarului intermitent

Inventarierea îndeplineşte în cadrul societăţilor comerciale 3 funcţii:

**FIŞA DE DOCUMENTARE NR. 2**

**ETAPELE DE DESFĂŞURARE A INVENTARIERII**

ATENTIE!

În unităţile mari – inventarierea presupune trei etape:

Măsuri organizatorice

I.

Pregătirea inventarierii

Măsuri contabile

Constatarea faptică

II.

Inventarierea propriu - zisă

Descrierea elementelor patrimoniale

Completarea listelor de inventar

III.

Diferenţe cantitative

Stabilirea rezultatelor

Diferenţe valorice

REŢINEŢI !

* **Valoarea de inventar** ( Vinv ) reprezintă o valoare actualizată, stabilită pentru fiecare categorie de element inventariat în funcţie de preţul pieţei, stocarea şi utilitatea elementului patrimonial
* Comparând valoarea de înregistrare a elementelor inventariate cu valoarea de inventar putem constata:
  + **Plusuri valorice**
  + **Minusuri valorice**
* Diferenţele constatate se înscriu în **listele de inventariere**
* La finalul inventarierii se întocmeşte **Procesul verbal privind rezultatele inventarierii**
* La 31 decembrie se înscriu obligatoriu rezultatele inventarierii în **Registrul inventar**

EXERCIŢIUL NR. 1



**STUDIU DE CAZ**

**„DECLARAŢIA DE INVENTAR”**

Sunteţi gestionar la SC „Aurora” SA unde se fac pregătiri pentru începerea inventarierii patrimoniului.

Sarcini de lucru:

Completaţi: „**Declaraţia de inventar**”

Unitatea………………………………..

Subsemnatul ……………………….. gestionar al ………………….. numit prin decizia nr. ……….. din data de ……………….. declar:

1. Toate veniturile materiale şi băneşti aflate în gestiunea subsemnatului se găsesc în încăperile (locurile) ………………………………………………………….
2. Posed (nu posed) valori materiale şi băneşti aparţinând terţilor………………….
3. Am (nu am) cunoştinţă de existenţa unor plusuri sau minusuri în valoare (cantitate) de ………………….
4. Am (nu am) eliberat valori materiale şi băneşti fără documente legale. Beneficiar ………………………………………………….
5. Am (nu am) valori materiale nerecepţionate sau care trebuie expediate, pentru care s-au întocmit documente aferente în cantitate de …………..
6. Am (nu am) documente de primire – eliberare care nu au fost operate în evidenţa operativă sau nu au fost predate la contabilitate……………………………….
7. Deţin (nu deţin) numerar din vânzarea mărfurilor aflate în gestiune, de lei ……………..
8. Ultimele documente de intrare sunt:

Fel …………………….. nr ……………din data de ……………………………

1. Ultimele documente de ieşire sunt:

Fel …………………….. nr …………… din data de …………………………..

1. Ultimul raport de gestiune a fost încheiat la data de ………………. pentru perioada ……………………………………
2. Dacă mai aveţi ceva de adăugat …………………………………………….

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Semnături | Dată în prezenţa noastră | Gestionar |
|  |  |  |
|  |  |
|  | Data …………… ora …….. |

EXERCIŢIUL NR. 2



**STUDIU DE CAZ**

**ÎNREGISTRĂRI ÎN FIŞA DE MAGAZIE**

La SC „OZON” SA în această lună au intrat următoarele cantităţi de motorină:

01.03 1001 NIR 1500 l

02.05 902 NIR 200 l

04.06 66 NIR 2000 l

05.07 50 NIR 3000 l

În aceeaşi lună au ieşit următoarele cantităţi de motorină:

09.03 76 BC 1000 l

10.05 101 BC 100 l

15.06 130 BC 1000 l

20.07 201 BC 2000l

Sarcini de lucru:

* Înregistraţi în fişa de magazie intrările şi ieşirile de motorină
* Calculaţi stocul de motorină

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SC „OZON” SA | | | **FIŞĂ DE MAGAZIE** | | | | | Pagina  …… / ….. |
| Magazia nr. 1 | | | Materialul, sort, calitate, marcă, profil | | | | | |
| Motorină | | | | | |
| COD | | | U/M | | Preţ unitar | |  |  |
| kg | | 4 lei | |  |  |
| Document | | | | Intrări | | Ieşiri | Stoc | Data şi semnătura de control |
| Data | Nr. | Fel | |
| 05.05 | 122 | NIR | | 100 | | - | 100 |  |
| 08.05 | 11 | BC | | - | | 50 | 50 |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  | |  |  |  |

EXERCIŢIUL NR. 3



**FIŞĂ DE LUCRU**

**INVENTARIEREA PROPRIU - ZISĂ**

Inventarierea se realizează prin mai multe metode.

Sarcini de lucru:

1. Precizaţi care este scopul inventarierii propriu – zise:

1. ……………………………………………………

2. ……………………………………………………

3. ……………………………………………………

2. Enumeraţi metodele de constatare faptică a elementelor de inventariat:

1. …………………………………………………..
2. …………………………………………………..
3. ………………………………………………….
4. …………………………………………………
5. …………………………………………………
6. …………………………………………………

EXERCIŢIUL NR. 4

**FIŞĂ DE LUCRU**



**VALOAREA DE INVENTAR**

Valoarea de inventar reprezintă o valoare actualizată, stabilită pentru fiecare categorie de element patrimonial în funcţie de preţul pieţei şi de starea şi utilitatea elementului respectiv.

Sarcină de lucru:

* Stabiliţi corespondenţa dintre cele două coloane:

|  |  |
| --- | --- |
| Valoarea de inventar (Vinv) | Element patrimonial |
| 1. Costul de producţie al ultimului lot fabricat 2. Valoarea nominală înscrisă în documente 3. Costul de achiziţie al ultimului lot cumpărat 4. Preţul pieţei pentru categoria de teren respectivă 5. Cotaţia bursieră la 31 decembrie | * 1. terenuri   2. Stocuri cumpărate   3. Disponibilităţile în lei   4. Creanţe şi datorii în lei   5. Stocuri fabricate   6. Acţiuni |

EXERCIŢIUL NR.5



**FIŞĂ DE LUCRU**

**DOCUMENTE FOLOSITE LA INVENTARIERE**

Inventarierea se face obligatoriu la 31 decembrie (la sfârşitul exerciţiului financiar) în scopul întocmirii bilanţului contabil. Cu această ocazie se elaborează şi se completează documente specifice inventarierii.

Sarcini de lucru:

1. Dintre titlurile de mai jos, bifaţi pe cele care reprezintă documentele specifice inventarierii:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Denumirea documentului | Specific inventarierii | Nespecific inventarierii |
| 1 | Declaraţie de inventar |  |  |
| 2 | Ştat de plată |  |  |
| 3 | Fişă de magazie |  |  |
| 4 | Bilanţ contabil |  |  |
| 5 | Listă de inventariere |  |  |
| 6 | Balanţă contabilă |  |  |
| 7 | Registru inventar |  |  |
| 8 | Proces verbal privind rezultatele inventarierii |  |  |

2. Stabiliţi ce cuprinde procesul verbal privind rezultatele inventarierii prin completarea spaţiilor libere cu termenii potriviţi:

- data ……………………………………..

- componenţa …………………………….

- numărul …………………………………

- gestiunea ………………………………

- rezultatele ……………………………..

- concluziile şi propunerile comisiei privind ………………………de inventar

- volumul ………………….depreciate

- concluzii privind: ……………..; …………………….; …………………. bunurilor.

EXERCIŢIUL NR. 6

**FEEDBACK – UL**

**IDENTIFICAREA LOCURILOR CU BUNURI DE INVENTAR**

**Numele şi prenumele:**

**Clasa:**

**Locul desfăşurării activităţii:**

*Această activitate vă va ajuta să identificaţi locurile şi bunurile ce urmează a fi inventariate în ferma didactică.*

La sfârşitul exerciţiului financiar, în ferma didactică a şcolii se va efectua inventarierea patrimoniului.

Sarcini de lucru:

1. Identificaţi sectoarele de activitate din ferma didactică şi completaţi tabelul:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Denumire sector activitate | Punctajul | |
| alocat | acordat |
| 1 |  | 2 |  |
| 2 |  | 2 |  |
| 3 |  | 2 |  |
| 4 |  | 2 |  |
| 5 |  | 2 |  |
| **TOTAL** | | **10 puncte** |  |

Dacă acumulaţi 10 puncte treceţi la sarcina de lucru următoare.

2. Observaţi speciile de animale domestice din sectorul zootehnic şi scrieţi în spaţiile libere:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Denumirea speciei | Punctajul | |
| alocat | acordat |
| 1 |  | 2 |  |
| 2 |  | 2 |  |
| 3 |  | 2 |  |
| 4 |  | 2 |  |
| **TOTAL** | | **8 puncte** |  |

Dacă acumulaţi 8 puncte puteţi merge mai departe.

3. Identificaţi categoriile de animale, după vârstă, la specia ovine şi scrieţi-le în spatiile libere:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Categoria de animale | Punctajul | |
| alocat | acordat |
| 1 |  | 2 |  |
| 2 |  | 2 |  |
| 3 |  | 2 |  |
| 4 |  | 2 |  |
| 5 |  | 2 |  |
| **TOTAL** | | **10 puncte** |  |

***BRAVO! Tocmai a-ţi obţinut un punctaj maxim de 28 puncte***

EXERCIŢIUL NR. 7



**TEST DE EVALUARE**

**Inventarierea**

I. Pentru fiecare din criteriile de mai jos scrieţi litera corespunzătoare răspunsului corect:

1. Listele de inventar se semnează de către Comisia de inventariere:

a. pe ultima filă

b. pe prima şi ultima filă

c. filă cu filă

d. nu se semnează

2. Rezultatul inventarierii se înscrie în:

a. proces verbal

b. bilanţ contabil

c. registru de vânzări

d. fişa de magazie

3. Inventarierea se efectuează obligatoriu:

a. zilnic

b. lunar

c. la sfârşitul exerciţiului financiar (31 decembrie)

d. semestrial

4. Decizia de imputare se arhivează (1 exemplar) la:

a. secretariat

b. nu se arhivează

c. compartimentul financiar – contabil

d. la magazie

II. Completaţi spaţiile libere (cifrele) cu noţiunile corecte:

1. În urma inventarierii elementelor patrimoniale pot apărea diferenţe ……..1……..şi diferenţe valorice.

2. Plusurile de inventar se înregistrează ca ……2……. în gestiune.

3. Membrii Comisiei de inventariere, odată numiţi, pot fi ……..3……. numai pentru motive întemeiate şi numai prin decizia conducerii.

4. Metoda inventarului intermitent se aplică opţional în unităţile ….4…… şi mici.

**GESTIUNE ŞI EVIDENŢĂ ECONOMICĂ**

**EXPLICA EVALUAREA ELEMENTELOR PATRIMONIALE**

**FIŞA DE DOCUMENTARE NR. 1**

**Evaluarea patrimoniului**

**Patrimoniul reprezintă o sumă de drepturi şi obligaţii cu valoare economică, împreună cu bunurile la care se referă, aparţinând întreprinderii ca persoană fizică sau juridică.**

Evaluare la bilanţ

Evaluare la intrare

*Forme de evaluare*

Evaluare la inventar

Evaluare la ieşire

1. **Evaluarea la intrare** se bazează pe **costul de origine**.

Costul de origine se identifică cu:

- valoarea de utilitate

- valoarea de achiziţie sau costul de achiziţie

- valoarea de producţie sau costul de producţie

2. **Evaluarea la inventar** se bazează pe **valoarea actuală**.

3. **Evaluarea la bilanţ** se bazează pe:

- **valoarea contabilă**

- **valoarea de inventar**

ATENTIE!

* Metodele de evaluare adoptate de unitatea patrimonială trebuie să fie aceleaşi în tot cursul exerciţiului, precum şi de la un exerciţiu la altul.
* În cazuri justificative, unitatea patrimonială poate schimba metodele de evaluare, făcând menţiuni în anexa la bilanţ.
* Noul sistem de contabilitate acceptă şi reevaluarea patrimoniului

EXERCIŢIUL NR. 1



**FIŞĂ DE LUCRU**

**EVALUAREA PATRIMONIULUI**

Sarcini de lucru:

1. Completaţi spaţiile libere din definiţia patrimoniului:

Patrimoniul reprezintă o sumă de ……………. şi obligaţii cu valoare …………, împreună cu bunurile la care se referă, aparţinând întreprinderii ca persoană fizică sau ………………….

2. Identificaţi pe ce se bazează cele trei forme de evaluare ducând săgeţi care să indice varianta corectă.

3. Alegeţi varianta corectă încercuind litera corespunzătoare:

Reevaluarea presupune:

1. modificarea şi substituirea valorii contabile cu valoarea curentă (actuală)
2. modificarea şi substituirea valorii curente (actuale) cu valoarea contabilă.

EXERCIŢIUL NR. 2



**FIŞĂ DE LUCRU**

**EVALUAREA IMOBILIZĂRILOR**

Pentru evaluarea imobilizărilor, sistemul de evaluare cuprinde patru forme de evaluare.

Sarcini de lucru:

1. Enumeraţi cele patru forme de evaluare a imobilizărilor:

1. Evaluarea la ……………………

2. Evaluarea la ……………………

3. Evaluarea la ……………………

4. Evaluarea la ……………………

2. Precizaţi momentul când se efectuează evaluarea la inventar:

………………………………………………………………………………………………

3. Explicaţi la ce valoare se face evaluarea la inventar.

- la valoarea ……………… numită şi valoare de inventar

4. Numiţi factorii care contribuie la stabilirea valorii de inventar (actuală):

a. preţul de ………………….

b. utilitate a ………………….

c. gradul de …………………

d. locul …………………….

EXERCIŢIUL NR. 3



**STUDIU DE CAZ NR. 1**

**EVALUAREA STOCURILOR**

La SC „AURORA” SA, la începutul anului intră bunuri în patrimoniu.

Sarcini de lucru:

1. Explicaţi cum se evaluează şi înregistrează în contabilitate aceste bunuri:

* Se evaluează şi înregistrează în contabilitate la valoarea de ………………. denumită şi valoare ……………………

2. La darea în consum, aceste bunuri se scad din gestiune. Bifaţi spaţiul corespunzător răspunsului corect.

Bunurile se evaluează la valoarea de intrare sau contabilă:

NU

DA

3. La ieşirea din stoc, dacă bunurile au valori de intrare diferite şi nu există posibilitatea identificării valorii de intrare, se utilizează 5 metode de evaluare.

Numiţi cele 5 metode de evaluare a bunurilor la ieşirea din stoc.

1. metoda …………………………………………..
2. metoda …………………………………………..
3. metoda …………………………………………..
4. metoda …………………………………………..
5. metoda …………………………………………..

EXERCIŢIUL NR. 4



**FIŞĂ DE LUCRU**

**CE ŞTIM DESPRE METODA COSTULUI MEDIU PONDERAT?**

Sarcini de lucru:

1. Precizaţi cele două situaţii în care se aplică metoda CMP pentru evaluarea stocurilor la ieşirea din patrimoniu:

a. …………………………………………..

b. …………………………………………..

* Formula de calcul folosită pentru evaluare este:



2. Explicaţi indicatorii din formula de calcul:

a. CMP = …………………………………………………..

b. Qi = ………………………………………………………

c. pi = ………………………………………………………

EXERCIŢIUL NR.5



**STUDIUL DE CAZ NR. 2**

**CALCULUL CMP LA SFÂRŞITUL LUNII**

La SC „AURORA” SA intră în depozit o marfă A pentru care se cunosc următoarele date:

* + - Stoc iniţial 200 unităţi x 10 lei / unitate
    - Intrări în timpul lunii:

5 ianuarie 30 unităţi x 15 lei / unitate

15 ianuarie 20 unităţi x 8 lei / unitate

* + - Ieşiri în timpul lunii:

10 ianuarie 225 unităţi

17 ianuarie 10 unităţi

Sarcini de lucru:

1. Scrieţi formula de calcul pentru CMP:

CMP = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Introduceţi datele de mai sus în formula de calcul şi calculaţi CMP la sfârşitul lunii:

CMPL = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_=

3. Explicaţi cum se evaluează bunurile ieşite în luna ianuarie:

* ---------------------------------------------------------------------------

EXERCIŢIUL NR. 6



**TEST DE EVALUARE**

I. Explicaţi evaluarea elementelor patrimoniale după următoarea structură de idei:

a. Stabilirea valorii bunurilor economice se face în funcţie de diferite momente ale desfăşurării activităţii. Precizaţi aceste momente:

1. ……………………………………………..

2. …………………………………………….

3. …………………………………………….

4. …………………………………………….

b. La intrarea în patrimoniu, bunurile se evaluează la valori numite …………………….

c. Enumeraţi valorile contabile la care se evaluează bunurile la intrarea în patrimoniu:

1. ……………………………………………..

2. …………………………………………….

3. …………………………………………….

4. …………………………………………….

5. ……………………………………………

II. Precizaţi cheltuielile după comportamentul faţă de evoluţia volumului fizic al producţiei, ţinând seama de următoarele etape:

a. Precizaţi cele două grupe de cheltuieli după comportamentul faţă de evoluţia volumului fizic al producţiei:

1. ……………………………….

2. ……………………………….

b. Numiţi factorul de care depinde mărimea cheltuielilor fixe:

………………………………………………………

c. Scrieţi expresia pe care o capătă cheltuielile fixe (CF) în funcţie de factorul timp.

CF = ………………………………….

d. Enumeraţi cheltuielile fixe de la nivelul societăţii comerciale:

1. ……………………………………………..

2. …………………………………………….

3. …………………………………………….

4. …………………………………………….

5. ……………………………………………

e. Numiţi tipurile de cheltuieli fixe în funcţie de indicele de variabilitate (Iv):

1. …………………………………………..

2. ………………………………………….

**GESTIUNE ŞI EVIDENŢĂ ECONOMICĂ**

**ANALIZEAZĂ CALCULAŢIA DE COSTURI**

**FIŞA DE DOCUMENTARE NR.1**

**COSTUL**

**Reţineţi!**

COSTUL reprezintă totalitatea cheltuielilor efectuate pentru realizarea unui produs.

După conţinutul lor economic

După omogenitatea lor

După comportamentul faţă de volumul fizic al producţiei

După modul în care participă la crearea de bunuri

După necesitatea asigurării structurii costurilor de producţie

Criterii de clasificare a cheltuielilor

După locul de efectuare

După legătura lor cu procesul de producţie

După modul de includere în costul de producţie

**ATENŢIE !**

* O capacitate de producţie se poate extinde uşor, dar se restrânge cu dificultate.
* Esenţial este ca o societate comercială să-şi exploateze optim capacitatea de producţie, ţinând cont de comportamentul cheltuielilor în raport cu volumul producţiei şi de influenţa acestora asupra rezultatului financiar şi rentabilităţii.
* Clasificarea producţiei are un rol esenţial în contabilitatea de gestiune, deoarece delimitarea şi înregistrarea cheltuielilor se face pe secţii, ateliere şi produse, în funcţie de felul activităţii.

EXERCIŢIUL NR. 1



**DESCOPERIRE**

**ORGANIZAREA CALCULAŢIEI COSTURILOR**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Analizând situaţia dată veţi înţelege modul de organizare al calculaţiei costurilor
* Numele şi prenumele elevului: ……………………………………………………
* Data: ……………………………

În coloana A sunt enumerate principii ce stau la baza calculaţiei costurilor. În coloana B se explică principiul de calculaţie a costurilor.

Sarcină de lucru

Identificaţi explicaţia corectă pentru fiecare principiu ce stă la baza calculaţiei costurilor.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| Principii | Explicaţii |
| 1. Determinarea obiectului calculaţiei  2. Alegerea metodei de calculaţie  3. Delimitarea în timp a datelor ce stau la baza calculaţiei | a. Dacă procesul tehnologic se compune din faze de fabricaţie, se alege metoda calculaţiei pe faze.  b. În sectorul aprovizionare, obiectul calculaţiei îl constituie materia primă, în sectorul producţie, obiectul calculaţiei îl constituie producţia globală.  c. Nu putem compara veniturile activităţii de producţie cu cheltuielile activităţii de desfacere, deoarece indicatorii se referă la activităţi diferite.  d. Nu putem include în costul aferent producţiei din luna mai, cheltuielile cu energia şi apa aferente lunilor iunie şi iulie chiar dacă a sosit factura anticipat. |

EXERCIŢIUL NR. 2



**ANALIZĂ**

**CALCULAŢIILE COSTURILOR**

În tabelul de mai jos sunt trecute pe verticală criterii de clasificare a calculaţiilor de cost, iar pe orizontală exemple de calculaţii de cost.

Sarcină de lucru:

Bifaţi cu x în căsuţele libere, calculaţiile de cost corespunzătoare criteriului potrivit:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | calculaţii  de cost  criterii | antecalculaţii | periodice | totale | parţiale | neperiodice | postcalculaţii |
| 1 | După momentul elaborării lor |  |  |  |  |  |  |
| 2 | După intervalul de timp la care se întocmesc |  |  |  |  |  |  |
| 3 | După sfera de cuprindere a cheltuielilor în costuri |  |  |  |  |  |  |



EXERCIŢIUL NR. 3



**STUDIU DE CAZ**

**INDICELE DE VARIABILITATE ( IV )**

În ferma didactică a şcolii se efectuează cheltuieli. Pentru a exprima comportamentul cheltuielilor faţă de volumul fizic al producţiei se calculează Indicele de variabilitate (IV) conform relaţiei:



Pentru două perioade de gestiune se cunosc următoarele date:

Cz0 = 100 000 (cheltuieli totale în perioada de bază)

Cz1 = 110 000 (cheltuieli totale în perioada curentă)

Q0 = 500 (volumul producţiei în perioada de bază)

Q1 = 550 (volumul producţiei în perioada curentă)

Sarcini de lucru:

1. Introduceţi datele în formula de calcul:

IV = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Calculaţi indicele de variabilitate.

IV =

3. Interpretaţi rezultatul IV =1.

…………………………………………………………………………………………………



EXERCIŢIUL NR. 4



**FIŞĂ DE AUTOEVALUARE**

**INDICELE DE VARIABILITATE (IV)**

Numele şi prenumele:……………………………………..

Clasa:…………………..

Sarcini de lucru:

1. Scrieţi formula de calcul a IV.

IV=\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Explicaţi indicatorii din formula de calcul a IV:

Cz1= ………………………………………..

Cz0=………………………………………...

Q1=………………………………………….

Q0=………………………………………….

3. Explicaţi ce exprimă IV.

………………………………………………………………………………………………………………………………………

**NOTĂ:** Pentru fiecare sarcină de lucru se acordă 3 puncte.

Din oficiu se acordă 1 punct.

Timp de lucru 20 minute.

EXERCIŢIUL NR. 5



**TEST DE EVALUARE**

I. Pentru fiecare din cerinţele de mai jos scrieţi litera corespunzătoare răspunsului corect:

1. După natura indicatorilor calculaţi, calculaţiile costurilor sunt:

a. calculaţii contabile

b. calculaţii neperiodice

c. calculaţii parţiale

d. calculaţii statistice.

2. După momentul elaborării lor, calculaţiile costurilor sunt:

a. calculaţii periodice

b. calculaţii totale

c. antecalculaţii

d. calculaţii statistice.

II. În coloana A sunt enumerate tipuri de cheltuieli, iar în coloana B sunt enumerate criteriile de clasificare a cheltuielilor. Scrieţi asocierile corecte dintre elementele din coloana A şi elementele din coloana B.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. Cheltuieli productive 2. Cheltuieli complexe 3. Cheltuieli directe 4. Cheltuieli cu munca vie 5. Cheltuieli ale activităţii de bază | a. După omogenitatea lor  b. După conţinutul lor economic  c. După locul de efectuare  d. După modul de încheiere în costul producţiei  e. După legătura lor cu procesul de producţie  f. După modul în care participă la crearea de bunuri |

III. Scrieţi în dreptul fiecărui enunţ litera A dacă consideraţi că răspunsul este adevărat şi litera F dacă consideraţi că răspunsul este fals:

1. Costul direct este costul care nu se poate identifica pe produs.

2. Costurile fixe cuprind totalitatea cheltuielilor relativ constante comparativ cu volumul producţiei.

3. Cheltuielile generale de administraţie nu se repartizează în mod direct asupra producţiei obţinute.

IV.

a. După importanţă, producţia societăţilor comerciale se clasifică în trei categorii. Enumeraţi cele trei categorii de producţie:

1. producţia ………………………….

2. producţia ………………………….

3. producţia ………………………….

b. Precizaţi tipurile de secţii în care se obţine producţia de bază şi producţia auxiliară:

1. Secţii ……………………………….

2. Secţii……………………………….

V. Completaţi spaţiile libere din definiţia costului cu termenii corecţi:

Costul reprezintă totalitatea ……………………. efectuate pentru ……………………. unui produs.

**GESTIUNE ŞI EVIDENŢĂ ECONOMICĂ**

**DESCRIE ROLUL, FUNCŢIILE ŞI STRUCTURA BILANŢULUI CONTABIL**

**EXERCIŢIUL NR. 1**

**FIŞĂ DE LUCRU**

**BILANŢUL CONTABIL ŞI ROLUL SĂU**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Această activitate vă va ajuta să inţelegeţi rolul bilanţului contabil

***1).*** Precizaţi care este egalitatea fundamentală reflectată de bilanţul contabil:

ACTIV BILANŢIER = PASIV BILANŢIER

***2).*** Completaţi în spaţiile libere relaţiile de la care porneşte egalitatea bilanţieră conform celor 3 concepţii:

*C1.* Economico – juridico - *R1.* Valori economice = Capital + Obligaţii

patrimonială

*C2.* Economico – juridică *R2.* Relaţii = Resurse

*C3.* Economică *R3.* Avere (activ) = Capital (pasiv)

***3).*** Bilanţul contabil asigură informaţiile de mai jos. Stabiliţi relaţiile de la care porneşte egalitatea bilanţieră.

*I1.* Determinarea situaţiei nete a patrimoniului;

*I2.* Determinarea rezultatului economico – financiar net::

- din bilanţul propriu - zis

- din contul de profit şi pierdere

*R1.* Situaţia netă = Activ – Datorii*.*

*R2* .Rezultatul = Capitaluri proprii – Capitaluri proprii + / - Modificări de

net la sfârşitul la începutul capital în cursul

exerciţiului exerciţiului exerciţiului

EXERCIŢIUL NR. 2

**FIŞĂ DE LUCRU**

**FUNCŢIILE BILANŢULUI CONTABIL**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Activitatea are ca obiectiv să înţelegeţi ce funcţii are bilanţul contabil

***1).*** Conform funcţiei de generalizare, bilanţul contabil joaca dublu rol. Din caseta alăturată alegeţi cuvintele potrivite care scot în evidenţă dublul rol al bilanţului contabil bifând în căsuţa corespunzătoare:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Rol | Bilanţul |
| 1 | Transportă informaţii |  |
| 2 | Prelucrează informaţii |  |
| 3 | Preia informaţii | X |
| 4 | Verifică informaţii |  |
| 5 | Oferă informaţii | X |
| 6 | Modifică informaţii |  |

***2).*** Precizaţi beneficiarii informaţiilor furnizate de bilanţul contabil, prin funcţia de informare:

a). Conducerea societăţii

b). terţilor; bănci; furnizori; clienţi; acţionari

***3).*** Stabiliţi rolul pe care îl are bilanţul contabil ca document de analiză contabilă cu privire la indicatorii economico – financiari:

mărimea indicatorilor economico – financiari

Calculează

evoluţia indicatorilor economico – financiari

factorii care au determinat evoluţia indicatorilor economico – financiari

EXERCIŢIUL NR. 3

**FIŞĂ DE LUCRU**

**STRUCTURA BILANŢULUI CONTABIL PROPRIU – ZIS – ACTIVUL BILANŢIER**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Această activitate vă va ajuta să cunoaşteţi grupele de elemente patrimoniale de activ si de pasiv
  1. În tabelul de mai jos bifaţi (x) elementele patrimoniale care fac parte din cele trei grupe de elemente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Elemente patrimoniale | Imobilizări corporale (1) | Stocuri (2) | Capitaluri proprii (3) |
| 1 | Capital social |  |  | X |
| 2 | Provizioane reglementate |  |  | X |
| 3 | Terenuri | X |  |  |
| 4 | Prime legate de capital |  |  | X |
| 5 | Diferenţe de reevaluare |  |  | X |
| 6 | Animale |  | X |  |
| 7 | Clădiri | X |  |  |
| 8 | Producţia în curs de execuţie |  | X |  |
| 9 | Maşini şi utilaje | X |  |  |
| 10 | Obiecte de inventar |  | X |  |
| 11 | Materii prime |  | X |  |
| 12 | Materiale |  | X |  |
| 13 | Rezerve | X |  |  |
| 14 | Repartizarea profitului | X |  |  |

* 1. Stabiliţi care din cele trei grupe de elemente patrimoniale aparţin Activului Bilanţier şi Pasivului Bilanţier

|  |  |
| --- | --- |
| ACTIV | PASIV |
| - Imobilizări corporale  - Stocuri | - Capitaluri proprii |

EXERCIŢIUL NR. 4



**STUDIU DE CAZ NR. 1**

**OPERAŢII ECONOMICE 1**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Activitatea vă ajută să înţelegeţi modificările posturilor bilanţiere

S.C. „Artic” SA prezintă următorul bilanţ contabil:



Bilanţ

încheiat la data………..

|  |  |
| --- | --- |
| ACTIV | PASIV |
| Mijloace fixe 200 000  Terenuri 200 000  Materiale 20 000  Conturi la bănci 75 000  Casa 5 000 | Capital social 300 000  Furnizori 150 000  Credite bancare 50 000 |
| TOTAL ACTIV 500 000 | TOTAL PASIV 500 000 |

*1).* Calculaţi valoarea totală a elementelor de ACTIV.

Activ = 200 000+ 200 000 + 20 000 + 75 000 + 5 000 = 500 000 lei

*2).* Calculaţi valoarea totală a elementelor de PASIV.

Pasiv = 300 000 + 150 000 + 50 000 = 500 000 lei

*3).* Stabiliţi în ce raport se află cele două structuri ACTIV şi PASIV.

Raport de echilibru

EXERCIŢIUL NR. 5



**STUDIU DE CAZ NR. 2**

**OPERAŢII ECONOMICE 2**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Activitatea vă ajută să înţelegeţi modificările posturilor bilanţiere

S.C. „Artic” SA prezintă bilanţul contabil de la Studiul de caz nr. 1. În cursul lunii a avut loc următoarea operaţie economică ce a produs modificări:



Din contul de disponibilităţi de bancă se achită obligaţia faţă de un furnizor în sumă de 60 000 lei. Operaţia a determinat modificări în sensul scăderii în ambele părţi ale bilanţului. Scade disponibilul la bancă (element de Activ) concomitent cu scăderea datoriilor faţă de furnizori (element de Pasiv).

1. Calculaţi valoarea celor două elemente care au suferit modificări.

Conturi la bănci: 75 000 – 60 000 = 15 000 lei

Furnizori : 150 000 – 60 000 = 90 000 lei

2. Stabiliţi ce formă ia ecuaţia generală A= P.

A – x = P – x

3. Elaboraţi forma finală a bilanţului.

Bilanţ

încheiat la data………..

|  |  |
| --- | --- |
| ACTIV | PASIV |
| Mijloace fixe 200 000  Terenuri 200 000  Materiale 20 000  Conturi la bănci 15 000  Casa 5 000 | Capital social 300 000  Furnizori 90 000  Credite bancare 50 000 |
| TOTAL ACTIV = 440 000 | TOTAL PASIV = 440 000 |

EXERCIŢIUL NR. 6

**FIŞĂ DE LUCRU**

**REZULTATUL CURENT AL EXERCIŢIULUI**

S.C. „Agrovet impex” SCS la sfârşitul anului (31 dec) calculează Rezultatul din exploatare (Total venituri din exploatare – Total cheltuieli din exploatare) şi Rezultatul financiar (Total venituri financiare – Total cheltuieli financiare).

Rezultatul curent al exerciţiului este = Rezultatul din exploatare + Rezultatul financiar.

Sarcină de lucru:

* Scrieţi relaţia de calcul a Rezultatului curent al exerciţiului folosind explicaţiile din paranteze.
* Rezultatul curent al exerciţiului = Total venituri din exploatare + Total venituri financiare – Total cheltuieli din exploatare + Total cheltuieli financiare

EXERCIŢIUL NR. 7



**FIŞĂ DE LUCRU**

**ÎNREGISTRAREA ÎN BILANŢ**

Stocurile sunt active circulante materiale şi sunt reprezentate în bilanţ pe grupe importante. În coloana A sunt grupe de stocuri, iar în coloana B sunt elemente ale grupelor de stocuri.

Sarcină de lucru:

* Faceţi corespondenţa corectă între componentele celor două coloane:

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. materiale 2. producţie în curs de execuţie 3. produse 4. animale 5. mărfuri | * 1. grâu de toamnă   2. vaci de lapte   3. produse alimentare   4. ciment   5. porumb boabe   6. adăpost de animale |

1 – d 2 – a 3 – e 4 – b 5 – c

EXERCIŢIUL NR. 8



**TEST DE AUTOEVALUARE**

Verificaţi ce ştiţi despre bilanţ:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | B | U | G | E | T |
|  | | A | C | T | I | V |  | | |
| C | O | N | T | U | L |  |
|  | | | | P | A | S | I | V |  |
| A | N | E | X | A |
|  | | T | E | R | Ţ | I |  | | |

1. Se plăteşte impozitul pe profit.
2. Partea stângă a bilanţului (schema orizontală).
3. Reflectă rezultate (profit + / pierdere - ).
4. Partea dreaptă a bilanţului.
5. Ultima parte a bilanţului.
6. Alte persoane fizice sau juridice.

NOTĂ: pentru fiecare soluţie corectă se acordă 1.5 puncte. Din oficiu se acordă 1 punct. Timp de lucru 15 minute.

**TEST DE EVALUARE**

I. Pentru fiecare din cerinţele de mai jos, încercuiţi litera corespunzătoare răspunsului corect:

1. Elementele de Pasiv sunt:

a. materiale

b. conturi la bănci

c. creditori

d. alte imobilizări corporale c

2. Elemente de Activ sunt:

a. capital social

b. furnizori

c. conturi la bănci

d. capitaluri proprii c

3. În concepţia economică, egalitatea bilanţieră porneşte de la relaţia:

a. Avere = Capital

b. Avere = Relaţii

c. Avere = Obligaţii

d. Avere = Cheltuieli a

4. În concepţia economico – juridică, egalitatea bilanţieră porneşte de la egalitatea:

a. Realităţi = Resurse

b. Valori economice = Capital + Obligaţii

c. Activ = Pasiv

d. Activ + x = Pasiv + x a

II.

1. În coloana A sunt enumerate elemente patrimoniale, iar în coloana B sunt enumerate grupe de elemente patrimoniale. Scrieţi asocierile corecte dintre elementele din coloana A şi elementele din coloana B.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. rezultatul exerciţiului 2. alte imobilizări corporale 3. mărfuri 4. casierie 5. capital social | * 1. stocuri   2. elemente de trezorerie   3. imobilizări necorporale   4. creanţe   5. capital şi rezerve   6. imobilizări corporale |

1 – c 2 – f 3 – a 4 – b 5 – e

2. În coloana A sunt enumerate elemente patrimoniale, iar în coloana B sunt enumerate grupe de elemente patrimoniale. Scrieţi asocierile corecte dintre elementele din coloana A şi elementele din coloana B.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni 2. casierie 3. brevete 4. mărfuri 5. repartizarea profitului | a. capital şi rezerve  b. datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an  c. elemente de trezorerie  d. imobilizări necorporale  e. stocuri  f. creanţe |

1 – b 2 – c 3 – d 4 – e 5 – a

3. În coloana A sunt enumerate elemente patrimoniale, iar în coloana B sunt enumerate grupe de elemente patrimoniale. Scrieţi asocierile corecte dintre elementele din coloana A şi elementele din coloana B.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. animale 2. maşini şi utilaje 3. clienţi 4. alte titluri imobilizate 5. cheltuieli de constituire | * 1. provizioane pentru riscuri şi cheltuieli   2. imobilizări financiare   3. stocuri   4. imobilizări corporale   5. creanţe   6. imobilizări necorporale |

1 – c 2 – d 3 – e 4 – b 5 – f

4. În coloana A sunt enumerate elemente patrimoniale, iar în coloana B sunt enumerate grupe de elemente patrimoniale. Scrieţi asocierile corecte dintre elementele din coloana A şi elementele din coloana B.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. licenţe 2. terenuri 3. titluri de participare 4. materii prime 5. furnizori – debitori | * 1. imobilizări necorporale   2. stocuri   3. capital şi rezerve   4. creanţe   5. imobilizări financiare   6. imobilizări corporale |

**1 – a 2 – f 3 – e 4 – b 5 – d**

III.

1. Încercuiţi litera A dacă afirmaţia este adevărata şi litera F dacă afirmaţia este falsă.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | A | F | Stocurile şi producţia în curs de execuţie constituie elemente de PASIV |
| 2 | A | F | Bilanţul contabil are funcţia de generalizare a datelor oferite de contabilitate |
| 3 | A | F | Activele imobilizate sunt diferenţiate în imobilizări necorporale şi imobilizări financiare |
| 4 | A | F | Dacă însumăm algebric rezultatul din exploatare cu rezultatul financiar obţinem rezultatul curent al exerciţiului |

2. Încercuiţi litera A dacă afirmaţia este adevărata şi litera F dacă afirmaţia este falsă.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | A | F | Bilanţul contabil este un document de raportare contabilă |
| 2 | A | F | Terenurile sunt imobilizări corporale |
| 3 | A | F | Pasivul bilanţier cuprinde elemente patrimoniale structurate pe grupe în ordinea crescătoare a lichidităţii lor |
| 4 | A | F | Bilanţul contabil nu este un document de sinteză |

IV. Treceţi noţiunea corectă care completează spaţiile libere corespunzătoare:

1. Ca urmare a funcţiei de informare, bilanţul contabil este un document de raportare contabilă.
2. Datoriile pot fi pe termen lung., mediu şi scurt.
3. Contul de profit şi pierderi se structurează pe trei părţi.
4. În schema bilanţului orizontal Activul şi Pasivul se reprezintă în paralel, în stânga, respectiv în dreapta.
5. Creanţele sunt active circulante în decontare.

**GESTIUNE ŞI EVIDENŢĂ ECONOMICĂ**

**EFECTUEAZĂ INVENTARIEREA PATRIMONIULUI**

EXERCIŢIUL NR. 1



**STUDIU DE CAZ**

**„DECLARAŢIA DE INVENTAR”**

Sunteţi gestionar la SC „Aurora” SA unde se fac pregătiri pentru începerea inventarierii patrimoniului.

Completaţi: „**Declaraţia de inventar**”

Unitatea: SC „Aurora” SA

Subsemnatul ……P. G.…………….. gestionar al SC „Aurora” SA numit prin decizia nr. …7…….. din data de 10.01.2006 declar:

1. Toate veniturile materiale şi băneşti aflate în gestiunea subsemnatului se găsesc în încăperile (locurile) fermă
2. ~~Posed~~ (nu posed) valori materiale şi băneşti aparţinând terţilor.
3. ~~Am~~ (nu am) cunoştinţă de existenţa unor plusuri sau minusuri în valoare (cantitate) de ………………….
4. ~~Am~~ (nu am) eliberat valori materiale şi băneşti fără documente legale. Beneficiar ………………………………………………….
5. Am ~~(nu am~~) valori materiale nerecepţionate sau care trebuie expediate, pentru care s-au întocmit documente aferente în cantitate de …100 l..
6. ~~Am~~ (nu am) documente de primire – eliberare care nu au fost operate în evidenţa operativă sau nu au fost predate la contabilitate……………………………….
7. Deţin (~~nu deţin~~) numerar din vânzarea mărfurilor aflate în gestiune, de lei …1000 lei.
8. Ultimele documente de intrare sunt:

Fel ………NIR…………….. nr ……10……din data de ……20.04.07………

1. Ultimele documente de ieşire sunt:

Fel ………B.C…….. nr ……15…… din data de ……30.04.07………..

1. Ultimul raport de gestiune a fost încheiat la data de 31.12.2006. pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2006
2. Dacă mai aveţi ceva de adăugat …………………………………………….

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Semnături | Dată în prezenţa noastră | Gestionar |
|  | X | X |
| X |  |
| X | Data 31.12.2006 ora 1500 |

EXERCIŢIUL NR. 2



**STUDIU DE CAZ**

**ÎNREGISTRĂRI ÎN FIŞA DE MAGAZIE**

La SC „OZON” SA în această lună au intrat următoarele cantităţi de motorină:

01.03 1001 NIR 1500 l

02.05 902 NIR 200 l

04.06 66 NIR 2000 l

05.07 50 NIR 3000 l

În aceeaşi lună au ieşit următoarele cantităţi de motorină:

09.03 76 BC 1000 l

10.05 101 BC 100 l

15.06 130 BC 1000 l

20.07 201 BC 2000l

* Înregistraţi în fişa de magazie intrările şi ieşirile de motorină
* Calculaţi stocul de motorină

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SC „OZON” SA | | | **FIŞĂ DE MAGAZIE** | | | | | Pagina  …… / ….. |
| Magazia nr. 1 | | | Materialul, sort, calitate, marcă, profil | | | | | |
| Motorină | | | | | |
| COD | | | U/M | | Preţ unitar | |  |  |
| kg | | 4 lei | |  |  |
| Document | | | | Intrări | | Ieşiri | Stoc | Data şi semnătura de control |
| Data | Nr. | Fel | |
| 05.05 | 122 | NIR | | 100 | | - | 100 |  |
| 08.05 | 11 | BC | | - | | 50 | 50 |  |
| 01.03 | 1001 | NIR | | 1500 | | - | 1500 |  |
| 09.03 | 76 | BC | | - | | 1000 | 500 |  |
| 02.05 | 902 | NIR | | 200 | | - | 700 |  |
| 10.05 | 101 | BC | | - | | 100 | 600 |  |
| 04.06 | 66 | NIR | | 2000 | | - | 2600 |  |
| 15.06 | 130 | BC | | - | | 1000 | 1600 |  |
| 05.07 | 50 | NIR | | 3000 | | - | 4600 |  |
| 20.07 | 201 | BC | | - | | 2000 | 2600 |  |

EXERCIŢIUL NR. 3



**FIŞĂ DE LUCRU**

**INVENTARIEREA PROPRIU - ZISĂ**

Inventarierea se realizează prin mai multe metode.

1. Precizaţi care este scopul inventarierii propriu – zise:

1. Constatare faptică

2. descrierea elementelor inventariate

3. completarea listelor de inventar

2. Enumeraţi metodele de constatare faptică a elementelor de inventariat:

1. numărarea
2. cântărirea
3. sondajul
4. calcule matematice, tehnice
5. numărarea
6. acte justificative, registre

EXERCIŢIUL NR. 4

**FIŞĂ DE LUCRU**



**VALOAREA DE INVENTAR**

Valoarea de inventar reprezintă o valoare actualizată, stabilită pentru fiecare categorie de element patrimonial în funcţie de preţul pieţei şi de starea şi utilitatea elementului respectiv.

* Stabiliţi corespondenţa dintre cele două coloane:

|  |  |
| --- | --- |
| Valoarea de inventar (Vinv) | Element patrimonial |
| 1. Costul de producţie al ultimului lot fabricat 2. Valoarea nominală înscrisă în documente 3. Costul de achiziţie al ultimului lot cumpărat 4. Preţul pieţei pentru categoria de teren respectivă 5. Cotaţia bursieră la 31 decembrie | * 1. terenuri   2. Stocuri cumpărate   3. Disponibilităţile în lei   4. Creanţe şi datorii în lei   5. Stocuri fabricate   6. Acţiuni |

4 – a 3 – b 1 – e 2 – c 5 – f

EXERCIŢIUL NR.5



**FIŞĂ DE LUCRU**

**DOCUMENTE FOLOSITE LA INVENTARIERE**

Inventarierea se face obligatoriu la 31 decembrie (la sfârşitul exerciţiului financiar) în scopul întocmirii bilanţului contabil. Cu această ocazie se elaborează şi se completează documente specifice inventarierii.

1. Dintre titlurile de mai jos, bifaţi pe cele care reprezintă documentele specifice inventarierii:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Denumirea documentului | Specific inventarierii | Nespecific inventarierii |
| 1 | Declaraţie de inventar | X |  |
| 2 | Ştat de plată |  | X |
| 3 | Fişă de magazie | X |  |
| 4 | Bilanţ contabil |  | X |
| 5 | Listă de inventariere | X |  |
| 6 | Balanţă contabilă |  | X |
| 7 | Registru inventar | X |  |
| 8 | Proces verbal privind rezultatele inventarierii | X |  |

2. Stabiliţi ce cuprinde procesul verbal privind rezultatele inventarierii prin completarea spaţiilor libere cu termenii potriviţi:

- data inventarierii

- componenţa comisiei

- numărul de numire a comisiei

- gestiunea inventariată

- rezultatele constatate

- concluziile şi propunerile comisiei privind diferenţele de inventar

- volumul stocurilor depreciate

- concluzii privind: păstrarea; depozitarea; conservarea bunurilor.

EXERCIŢIUL NR. 6

**FEEDBACK – UL**



**IDENTIFICAREA LOCURILOR CU BUNURI DE INVENTAR**

*Această activitate vă va ajuta să identificaţi locurile şi bunurile ce urmează a fi inventariate în ferma didactică.*

La sfârşitul exerciţiului financiar, în ferma didactică a şcolii se va efectua inventarierea patrimoniului.

1. Identificaţi sectoarele de activitate din ferma didactică şi completaţi tabelul:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Denumire sector activitate | Punctajul | |
| alocat | acordat |
| 1 | Sector zootehnic | 2 |  |
| 2 | Sector de mecanizare | 2 |  |
| 3 | Sector vegetal | 2 |  |
| 4 | Bază furajeră | 2 |  |
| 5 | Construcţii | 2 |  |
| **TOTAL** | | **10 puncte** |  |

Dacă acumulaţi 10 puncte treceţi la sarcina de lucru următoare.

2. Observaţi speciile de animale domestice din sectorul zootehnic şi scrieţi în spaţiile libere:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Denumirea speciei | Punctajul | |
| alocat | acordat |
| 1 | Taurine | 2 |  |
| 2 | Ovine | 2 |  |
| 3 | Suine | 2 |  |
| 4 | Cabaline | 2 |  |
| **TOTAL** | | **8 puncte** |  |

Dacă acumulaţi 8 puncte puteţi merge mai departe.

3. Identificaţi categoriile de animale, după vârstă, la specia ovine şi scrieţi-le în spatiile libere:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | Categoria de animale | Punctajul | |
| alocat | acordat |
| 1 | Oi adulte | 2 |  |
| 2 | Berbeci | 2 |  |
| 3 | Tineret ovin 0 – 1 an | 2 |  |
| 4 | Tineret femel 1 – 2 ani (mioare) | 2 |  |
| 5 | Tineret mascul 1 – 2 ani (berbecuţi) | 2 |  |
| **TOTAL** | | **10 puncte** |  |

***BRAVO! Tocmai a-ţi obţinut un punctaj maxim de 28 puncte***



**TEST DE EVALUARE**

**Inventarierea**

I. Pentru fiecare din criteriile de mai jos scrieţi litera corespunzătoare răspunsului corect:

1. Listele de inventar se semnează de către Comisia de inventariere:

a. pe ultima filă

b. pe prima şi ultima filă

c. filă cu filă

d. nu se semnează c

2. Rezultatul inventarierii se înscrie în:

a. proces verbal

b. bilanţ contabil

c. registru de vânzări

d. fişa de magazie a

3. Inventarierea se efectuează obligatoriu:

a. zilnic

b. lunar

c. la sfârşitul exerciţiului financiar (31 decembrie)

d. semestrial c

4. Decizia de imputare se arhivează (1 exemplar) la:

a. secretariat

b. nu se arhivează

c. compartimentul financiar – contabil

d. la magazie c

II. Completaţi spaţiile libere (cifrele) cu noţiunile corecte:

1. În urma inventarierii elementelor patrimoniale pot apărea diferenţe cantitative şi diferenţe valorice.

2. Plusurile de inventar se înregistrează ca intrări în gestiune.

3. Membrii Comisiei de inventariere, odată numiţi, pot fi înlocuiţi numai pentru motive întemeiate şi numai prin decizia conducerii.

4. Metoda inventarului intermitent se aplică opţional în unităţile mijlocii şi mici.

**GESTIUNE ŞI EVIDENŢĂ ECONOMICĂ**

**EXPLICA EVALUAREA ELEMENTELOR PATRIMONIALE**

EXERCIŢIUL NR. 1



**FIŞĂ DE LUCRU**

**EVALUAREA PATRIMONIULUI**

1. Completaţi spaţiile libere din definiţia patrimoniului:

Patrimoniul reprezintă o sumă de drepturi şi obligaţii cu valoare economică, împreună cu bunurile la care se referă, aparţinând întreprinderii ca persoană fizică sau juridică.

2. Identificaţi pe ce se bazează cele trei forme de evaluare ducând săgeţi care să indice varianta corectă.

3. Alegeţi varianta corectă încercuind litera corespunzătoare:

Reevaluarea presupune:

1. modificarea şi substituirea valorii contabile cu valoarea curentă (actuală)
2. modificarea şi substituirea valorii curente (actuale) cu valoarea contabilă.

Răspuns corect: a

EXERCIŢIUL NR. 2



**FIŞĂ DE LUCRU**

**EVALUAREA IMOBILIZĂRILOR**

Pentru evaluarea imobilizărilor, sistemul de evaluare cuprinde patru forme de evaluare.

1. Enumeraţi cele patru forme de evaluare a imobilizărilor:

1. Evaluarea la intrare

2. Evaluarea la ieşire

3. Evaluarea la inventar

4. Evaluarea la bilanţ

2. Precizaţi momentul când se efectuează evaluarea la inventar:

La încheierea exerciţiului financiar

3. Explicaţi la ce valoare se face evaluarea la inventar.

- la valoarea actuală numită şi valoare de inventar

4. Numiţi factorii care contribuie la stabilirea valorii de inventar (actuală):

a. preţul de piaţă

b. utilitate a bunului

c. gradul de uzură

d. locul unde se află

EXERCIŢIUL NR. 3



**STUDIU DE CAZ NR. 1**

**EVALUAREA STOCURILOR**

La SC „AURORA” SA, la începutul anului intră bunuri în patrimoniu.

1. Explicaţi cum se evaluează şi înregistrează în contabilitate aceste bunuri:

* Se evaluează şi înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare denumită şi valoare contabilă

2. La darea în consum, aceste bunuri se scad din gestiune. Bifaţi spaţiul corespunzător răspunsului corect.

Bunurile se evaluează la valoarea de intrare sau contabilă:

NU

DA X

3. La ieşirea din stoc, dacă bunurile au valori de intrare diferite şi nu există posibilitatea identificării valorii de intrare, se utilizează 5 metode de evaluare.

Numiţi cele 5 metode de evaluare a bunurilor la ieşirea din stoc.

1. metoda identificării specifice
2. metoda costului mediu ponderat (CMP)
3. metoda primului intrat, primului ieşit (FIFO)
4. metoda ultimului intrat, primului ieşit (LIFO)
5. metoda preţului standard

EXERCIŢIUL NR. 4



**FIŞĂ DE LUCRU**

**CE ŞTIM DESPRE METODA COSTULUI MEDIU PONDERAT?**

1. Precizaţi cele două situaţii în care se aplică metoda CMP pentru evaluarea stocurilor la ieşirea din patrimoniu:

a. lunar

b. după fiecare ieşire

* Formula de calcul folosită pentru evaluare este:



2. Explicaţi indicatorii din formula de calcul:

a. CMP = cost mediu ponderat

b. Qi = cantitatea (materii prime, materiale) aferentă stocului i

c. pi = preţul unitar aferent stocului i

EXERCIŢIUL NR.5



**STUDIUL DE CAZ NR. 2**

**CALCULUL CMP LA SFÂRŞITUL LUNII**

La SC „AURORA” SA intră în depozit o marfă A pentru care se cunosc următoarele date:

* + - Stoc iniţial 200 unităţi x 10 lei / unitate
    - Intrări în timpul lunii:

5 ianuarie 30 unităţi x 15 lei / unitate

15 ianuarie 20 unităţi x 8 lei / unitate

* + - Ieşiri în timpul lunii:

10 ianuarie 225 unităţi

17 ianuarie 10 unităţi

1. Scrieţi formula de calcul pentru CMP:



2. Introduceţi datele de mai sus în formula de calcul şi calculaţi CMP la sfârşitul lunii:

CMPL = (200 x 10) + (30 x 15) + (20 x8) = 10,45 lei

200 + 30 + 20

3. Explicaţi cum se evaluează bunurile ieşite în luna ianuarie:

* 225 + 10 = 235 unităţi ieşite la costul mediu ponderat de 10,45 lei / unitate



**TEST DE EVALUARE**

I. Explicaţi evaluarea elementelor patrimoniale după următoarea structură de idei:

a. Stabilirea valorii bunurilor economice se face în funcţie de diferite momente ale desfăşurării activităţii. Precizaţi aceste momente:

1. la intrarea în patrimoniu

2. la ieşirea din patrimoniu

3. cu prilejul inventarierii

4. la încheierea exerciţiului financiar

b. La intrarea în patrimoniu, bunurile se evaluează la valori numite cost istoric.

c. Enumeraţi valorile contabile la care se evaluează bunurile la intrarea în patrimoniu:

1. cost de achiziţie

2. cost de producţie

3. valoarea nominală

4. valoarea de aport

5. valoarea de justă

II. Precizaţi cheltuielile după comportamentul faţă de evoluţia volumului fizic al producţiei, ţinând seama de următoarele etape:

a. Precizaţi cele două grupe de cheltuieli după comportamentul faţă de evoluţia volumului fizic al producţiei:

1. cheltuieli fixe

2. cheltuieli variabile

b. Numiţi factorul de care depinde mărimea cheltuielilor fixe:

timp = Z

c. Scrieţi expresia pe care o capătă cheltuielile fixe (CF) în funcţie de factorul timp.

CF = f(Z)

d. Enumeraţi cheltuielile fixe de la nivelul societăţii comerciale:

1. cheltuieli cu amortizarea

2. cheltuieli cu salariile personalului TESA şi cotele aferente

3. cheltuieli cu rechizite

4. cheltuieli cu chirii

5. cheltuieli poştale

e. Numiţi tipurile de cheltuieli fixe în funcţie de indicele de variabilitate (Iv):

1. cheltuieli fixe propriu - zise

2. cheltuieli relativ fixe

**GESTIUNE ŞI EVIDENŢĂ ECONOMICĂ**

**ANALIZEAZĂ CALCULAŢIA DE COSTURI**

EXERCIŢIUL NR. 1



**DESCOPERIRE**

**ORGANIZAREA CALCULAŢIEI COSTURILOR**

* Gestiune şi evidenţă economică
* Analizând situaţia dată veţi înţelege modul de organizare al calculaţiei costurilor

În coloana A sunt enumerate principii ce stau la baza calculaţiei costurilor. În coloana B se explică principiul de calculaţie a costurilor.

Identificaţi explicaţia corectă pentru fiecare principiu ce stă la baza calculaţiei costurilor.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| Principii | Explicaţii |
| 1. Determinarea obiectului calculaţiei  2. Alegerea metodei de calculaţie  3. Delimitarea în timp a datelor ce stau la baza calculaţiei | a. Dacă procesul tehnologic se compune din faze de fabricaţie, se alege metoda calculaţiei pe faze.  b. În sectorul aprovizionare, obiectul calculaţiei îl constituie materia primă, în sectorul producţie, obiectul calculaţiei îl constituie producţia globală.  c. Nu putem compara veniturile activităţii de producţie cu cheltuielile activităţii de desfacere, deoarece indicatorii se referă la activităţi diferite.  d. Nu putem include în costul aferent producţiei din luna mai, cheltuielile cu energia şi apa aferente lunilor iunie şi iulie chiar dacă a sosit factura anticipat. |

Răspunsuri corecte: 1 – b 2 – a 3 – d

EXERCIŢIUL NR. 2



**ANALIZĂ**

**CALCULAŢIILE COSTURILOR**

În tabelul de mai jos sunt trecute pe verticală criterii de clasificare a calculaţiilor de cost, iar pe orizontală exemple de calculaţii de cost.

Bifaţi cu x în căsuţele libere, calculaţiile de cost corespunzătoare criteriului potrivit:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. crt. | calculaţii  de cost  criterii | antecalculaţii | periodice | totale | parţiale | neperiodice | postcalculaţii |
| 1 | După momentul elaborării lor | X |  |  |  |  | X |
| 2 | După intervalul de timp la care se întocmesc |  | X |  |  | X |  |
| 3 | După sfera de cuprindere a cheltuielilor în costuri |  |  | X | X |  |  |



EXERCIŢIUL NR. 3



**STUDIU DE CAZ**

**INDICELE DE VARIABILITATE ( IV )**

În ferma didactică a şcolii se efectuează cheltuieli. Pentru a exprima comportamentul cheltuielilor faţă de volumul fizic al producţiei se calculează Indicele de variabilitate (IV) conform relaţiei:



Pentru două perioade de gestiune se cunosc următoarele date:

Cz0 = 100 000 (cheltuieli totale în perioada de bază)

Cz1 = 110 000 (cheltuieli totale în perioada curentă)

Q0 = 500 (volumul producţiei în perioada de bază)

Q1 = 550 (volumul producţiei în perioada curentă)

1. Introduceţi datele în formula de calcul:



2. Calculaţi indicele de variabilitate.

= 1

3. Interpretaţi rezultatul IV =1.

Modificarea cheltuielilor este egală cu modificarea producţiei.

EXERCIŢIUL NR. 4



**FIŞĂ DE AUTOEVALUARE**

**INDICELE DE VARIABILITATE (IV)**

1. Scrieţi formula de calcul a IV.



2. Explicaţi indicatorii din formula de calcul a IV:

Cz1= cheltuieli în perioada curentă

Cz0 =cheltuieli în perioada de bază

Q1=valoarea producţiei în perioada curentă

Q0=valoarea producţiei în perioada de bază

3. Explicaţi ce exprimă IV.

Comportamentul cheltuielilor faţă de volumul fizic al producţiei

**NOTĂ:** Pentru fiecare sarcină de lucru se acordă 3 puncte.

Din oficiu se acordă 1 punct.

Timp de lucru 20 minute.

**TEST DE EVALUARE**



I. Pentru fiecare din cerinţele de mai jos scrieţi litera corespunzătoare răspunsului corect:

1. După natura indicatorilor calculaţi, calculaţiile costurilor sunt:

a. calculaţii contabile

b. calculaţii neperiodice

c. calculaţii parţiale

d. calculaţii statistice. a

2. După momentul elaborării lor, calculaţiile costurilor sunt:

a. calculaţii periodice

b. calculaţii totale

c. antecalculaţii

d. calculaţii statistice. c

II. În coloana A sunt enumerate tipuri de cheltuieli, iar în coloana B sunt enumerate criteriile de clasificare a cheltuielilor. Scrieţi asocierile corecte dintre elementele din coloana A şi elementele din coloana B.

|  |  |
| --- | --- |
| A | B |
| 1. Cheltuieli productive 2. Cheltuieli complexe 3. Cheltuieli directe 4. Cheltuieli cu munca vie 5. Cheltuieli ale activităţii de bază | a. După omogenitatea lor  b. După conţinutul lor economic  c. După locul de efectuare  d. După modul de încheiere în costul producţiei  e. După legătura lor cu procesul de producţie  f. După modul în care participă la crearea de bunuri |

1 – f 2 – a 3 – d 4 – e 5 – c

III. Scrieţi în dreptul fiecărui enunţ litera A dacă consideraţi că răspunsul este adevărat şi litera F dacă consideraţi că răspunsul este fals:

1. Costul direct este costul care nu se poate identifica pe produs. F

2. Costurile fixe cuprind totalitatea cheltuielilor relativ constante comparativ cu volumul producţiei. A

3. Cheltuielile generale de administraţie nu se repartizează în mod direct asupra producţiei obţinute. A

IV.

a. După importanţă, producţia societăţilor comerciale se clasifică în trei categorii. Enumeraţi cele trei categorii de producţie:

1. producţia de bază

2. producţia auxiliară

3. producţia anexă

b. Precizaţi tipurile de secţii în care se obţine producţia de bază şi producţia auxiliară:

1. Secţii de bază

2. Secţii auxiliare

V. Completaţi spaţiile libere din definiţia costului cu termenii corecţi:

Costul reprezintă totalitatea cheltuielilor efectuate pentru realizarea unui produs.

Clasa a X – a

Gestiune şi evidenţă economică

Tipul lecţiei: instruire teoretică

Profesor: …………………………………..

**Plan de lecţie**

**Titlul lecţiei**: Etapele de desfăşurare a inventarierii

**Scopul temei**: Formarea de competenţe specifice pentru efectuarea inventarierii

**Obiective**:

* Să cunoască etapele inventarierii
* Să execute operaţii de pregătire a inventarierii
* Să identifice documentele specifice inventarierii
* Să descopere soluţiile corecte din fişele de lucru

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Scopul predării | Strategii de predare | Timp alocat | Strategii de învăţare | | | Resurse |
| Elevii cu dominanţă vizuală | Elevii cu dominanţă auditivă | Elevii cu dominanţă practică |
| Identificarea etapelor inventarierii patrimoniului | Expunerea  Conversaţia | 15 min | Prezentarea etapelor de desfăşurare a inventarierii prin proiectare | Enumerarea etapelor de desfăşurare a inventarierii folosind intonaţia | Gruparea, sortarea unor bunuri în vederea inventarierii lor | Calculator,  Bunuri de inventariat |
| Demonstraţia | 15 min | Explicarea etapelor de inventariere pe baza unor scheme | Discutarea etapelor de inventariere folosind intonaţia | Separarea documentelor specifice inventarierii | Scheme  Documente specifice |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Identificarea documentelor specifice inventarierii | Învăţarea prin descoperire | 15 min | Observarea documentelor şi explicarea conţinutului lor | Discutarea conţinutului documentelor folosind intonaţia | Descoperirea elementelor de conţinut la documentele specifice inventarierii | Documente specifice inventarierii |
| Evaluare – test | 5 min | Folosirea unui test combinat ce vizează inventarierea elementelor patrimoniale | Folosind intonaţia şi punând întrebări scurte şi clare.  Se punctează răspunsurile | Se analizează documentele specifice inventarierii şi se grupează după rolul lor | Teste de evaluare  Documente specifice inventarierii |

**Fişă de rezumat**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Gestiune şi evidenţă economică** | | | |
| **Numele elevului** |  | | |
| **Data începerii** |  | **Data finalizării** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Competenţe** | **Activitate de învăţare** | **Data îndeplinirii** | **Verificat** |
| II. 1. Descrie rolul, funcţiile şi structura bilanţului contabil | 1.Bilanţul contabil şi rolul său  2.Funcţiile bilanţului contabil  3.Activul bilanţier  4.Operaţii economice 1  5.Operaţii economice 2  6. Rezultatul curent al exerciţiului  7. Înregistrări în bilanţ |  |  |
| II. 2. Efectuează inventarierea patrimoniului | 1.Declaraţia de inventar  2.Înregistrări în fişa de magazie  3.Inventarierea propriu – zisă  4.Valoarea de inventar  5.Documente folosite la inventariere  6. Identificarea locurilor cu bunuri de inventar |  |  |
| II. 3. Explică evaluarea elementelor patrimoniale | 1.Evaluarea patrimoniului  2.Evaluarea imobilizărilor  3.Evaluarea stocurilor  4.Ce ştim despre metoda costului mediu ponderat  5.Calculul CMP la sfârşitul lunii |  |  |
| II. 4. Analizează calculaţia de costuri | 1.Organizarea calculaţiei costurilor  2.Calculaţiile costurilor  3.Indicele de variabilitate (IV) |  |  |

* Patrimoniul gestionat = O masă de drepturi şi obligaţii cu valoare economică, împreună cu bunurile la care se referă, aparţinând întreprinderii ca persoană fizică sau juridică
* Activul bilanţului – cuprinde mărimea valorică a bunurilor economice
* Pasivul bilanţului – cuprinde mărimea valorică a surselor de finanţare a bunurilor economice
* Lichiditatea – reprezintă capacitatea unui bun de a fi transformat în bani
* Exigibilitatea – repreyinta capacitatea unei sume de a deveni scadentă
* Elemente de trezorerie = active circulante băneşti
* Creanţe = active circulante în decontare
* Operaţii economice = exprimă raporturi patrimoniale privind producţia sau schimbul de valori
* Operatii financiare = exprimă mişcări de valori fără echivalent sau transferuri de valori
* ANC= Activ net contabil
* Diferenţe de inventariere = plusuri sau munusuri cantitative sau valorice

