

6811	=	2817	3.611,11 lei
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		Amortizarea activelor biologice productive	

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate, efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora.

EXEMPLU privind determinarea costului de producție și recunoașterea imobilizărilor

O societate construiește un imobil în vederea utilizării de către societate, pentru desfășurarea propriei activități de producție.

Valoarea de achiziție a terenului este de 1.200.000 lei fără TVA.

În prima lună:

Se contractează servicii de proiectare și evaluare inițială a terenului și se primesc facturi de la o societate de arhitectură în valoare de 20.000 lei fără TVA.

Se plătesc taxe și avize de construcție în valoare de 125.000 lei.

Se achiziționează materii prime (ciment, nisip, prefabricate etc.) în valoare de 1.500.000 lei și materiale auxiliare în valoare de 300.000 lei.

- Achiziția terenului construibil (se facturează cu TVA):

%	=	404	1.440.000 lei
211		Furnizori de imobilizări	1.200.000 lei
Terenuri			
4426			240.000 lei
TVA deductibilă			

- Înregistrarea scoaterii din evidență a terenului:

6583	=	2111	1.200.000 lei
Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital		Terenuri	

● Înregistrarea serviciilor prestate de arhitecți:

%	=	401	24.000 lei
628		Furnizori	20.000 lei
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți			
4426			4.000 lei
TVA deductibilă			

● Și plata furnizorilor:

401	=	5121	24.000 lei
Furnizori		Conturi la bănci în lei	

● Înregistrarea taxelor și avizelor necesare:

635	=	446	125.000 lei
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate		Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	

● Și plata:

446	=	5121	125.000 lei
Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate		Conturi la bănci în lei	

● Aprovizionarea cu materii prime și materiale, pe bază de facturi și NIR:

%	=	401	2.160.000 lei
301		Furnizori	1.500.000 lei
Materii prime			
302			300.000 lei
Materiale consumabile			

4426	360.000 lei
TVA deductibilă	

● Și plata furnizorilor:

401	=	5121	2.160.000 lei
Furnizori		Conturi la bănci în lei	

- La finele lunii se înregistrează imobilizarea în curs la costul de producție calculat pentru luna respectivă.

Cheltuieli încorporabile în costul de producție al imobilizării în prima lună:

- valoarea terenului: 1.200.000 lei;
- servicii de proiectare, arhitectură: 20.000 lei;
- taxe și autorizații de construcție: 125.000 lei.

Total: 1.345.000 lei

231	=	722	1.345.000 lei
Imobilizări corporale în curs de execuție		Venituri din producția de imobilizări corporale	

În a doua lună:

Se închiriază utilaje specifice (excavatoare, macarale etc.) pentru care se plătește suma de 12.000 lei. Se consumă materii prime în valoare de 500.000 lei și materiale de 150.000 lei.

Se achiziționează și se dau în folosință obiecte de inventar în sumă de 200.000 lei.

Se înregistrează salarii directe aferente muncitorilor și personalului de coordonare/supraveghere a șantierului în sumă de 60.000 lei brut.

Se înregistrează amortizări ale utilajelor proprii folosite în sumă de 35.000 lei/lunar.

Se înregistrează consum de apă, energie electrică și alte utilități de 10.000 lei fără TVA.

- Înregistrarea închirierii utilajelor:

612	=	401	12.000 lei
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile		Furnizori	

- Înregistrarea consumului de materii prime și materiale pe baza bonurilor de consum:

601	=	301	500.000 lei
Cheltuieli cu materiile prime		Materii prime	

602	=	302	150.000 lei
Cheltuieli cu materialele consumabile		Materiale consumabile	

- Înregistrarea achiziției materialelor de natura obiectelor de inventar:

%	=	401	240.000 lei
303		Furnizori	200.000 lei
Materiale de natura obiectelor de inventar			
4426			40.000 lei
TVA deductibilă			

- Darea în consum a materialelor de natura obiectelor de inventar:

603	=	303	200.000 lei
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar		Materiale de natura obiectelor de inventar	

- Înregistrarea salariilor personalului care participă la construcția imobilului (muncitori, diriginte de șantier, ingineri etc.):

641	=	421	60.000 lei
Cheltuieli cu salariile personalului		Personal – salarii datorate	

Înregistrarea reținerilor din salarii conform statelor întocmite:

- CAS individual 10,5%: 60.000 lei x 10,5% = 6.300 lei;
- contribuția la fondul de sănătate 5,5%: 60.000 lei x 5,2% = 3.300 lei;
- contribuția la fondul de șomaj 0,5%: 60.000 lei x 0,5% = 300 lei;
- impozitul aferent, în sumă de 6.720 lei.

421	=	%	16.620 lei
Personal – salarii datorate		4321	6.300 lei
		Contribuția personalului la asigurările sociale	
		4314	3.300 lei
		Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate	
		4372	300 lei
		Contribuția personalului la fondul de șomaj	
		444	6.720 lei
		Impozitul pe venituri de natura salariilor	

- Înregistrarea contribuțiilor suportate de societate CAS (15,8% x 60.000 lei = 9.480 lei):

6451	=	4311	9.480 lei
Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale		Contribuția unității la asigurările sociale	

- Fondul de sănătate (5,2% x 60.000 lei = 3.120 lei):

6453	=	4313	3.120 lei
Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate		Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	

- Fondul de șomaj 0,5%:

6452	=	4317	300 lei
Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj		Contribuția unității la fondul de șomaj	

- Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate (0,85% x 60.000 lei = 510 lei):

6453	=	4313/analitic	510 lei
Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate		Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	

- Contribuția pentru fondul de garantare a creanțelor salariale (0,25% x 60.000 lei = 150 lei):

635	=	447	150 lei
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate		Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate	

- Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale (Cota conform codului CAEN este de 175 lei):

6451	=	4311	175 lei
Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale		Contribuția unității la asigurările sociale	

- Plata salariilor nete:

421	=	5121	43.380 lei
Personal – salarii datorate		Conturi la bănci în lei	

- Înregistrarea amortizării utilajelor folosite:

6811	=	281	35.000 lei
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		Amortizări privind imobilizările corporale	

● Înregistrarea cheltuielilor cu energia și apa:

%	=	401	12.000 lei
605		Furnizori	10.000 lei
Cheltuieli privind energia și apa			
4426			2.000 lei
TVA deductibilă			

● Plata:

401	=	5121	12.000 lei
Furnizori		Conturi la bănci în lei	

La finele lunii se înregistrează imobilizarea în curs la costul de producție calculat pentru luna respectivă.

Cheltuieli încorporabile în costul de producție al imobilizării în luna a doua:

- consumuri materii prime și materiale: 650.000 lei;
- chirii: 12.000 lei;
- darea în folosință a obiectelor de inventar: 200.000 lei;
- salarii și contribuții aferente: (60.000 lei + 13.735 lei) = 73.735 lei;
- amortizări: 35.000 lei;
- cheltuieli cu energia și apa: 10.000 lei.

Total = 980.735 lei

231	=	722	980.735 lei
Imobilizări corporale în curs de execuție		Venituri din producția de imobilizări corporale	

În a treia lună:

Se consumă materii prime în valoare de 700.000 lei și materiale de 150.000 lei.

Se înregistrează salarii directe aferente muncitorilor și personalului de coordonare/supraveghere a șantierului în sumă de 30.000 lei brut.

Se înregistrează amortizări ale utilajelor proprii folosite în sumă de 35.000 lei/lunar.

Se înregistrează consum de apă, energie electrică și alte utilități de 10.000 lei fără TVA.

Se achiziționează mobilier de baie, gresie, faianță, vopsea și alte materiale necesare finalizării apartamentelor în sumă de 200.000 lei fără TVA și se utilizează integral.

Se contractează servicii de curățenie pentru care se primește o factură de 15.000 lei fără TVA.

- Înregistrarea consumului de materii prime și materiale pe baza bonurilor de consum:

601	=	301	700.000 lei
Cheltuieli cu materiile prime		Materii prime	

602	=	302	150.000 lei
Cheltuieli cu materialele consumabile		Materiale consumabile	

- Înregistrarea salariilor:

641	=	421	30.000 lei
Cheltuieli cu salariile personalului		Personal – salarii datorate	

Înregistrarea reținerilor din salarii conform statelor întocmite:

- CAS individual (30.000 lei x 10,5%): 3.150 lei;
- contribuția la fondul de sănătate (30.000 lei x 5,2%): 1.560 lei;
- contribuția la fondul de șomaj (30.000 lei x 0,5%): 150 lei;
- impozitul aferent în sumă de 3.360 lei.

421	=	%	8.220 lei
Personal – salarii datorate		4321	3.150 lei
		Contribuția personalului la asigurările sociale	

6453	=	4313/analitic	255 lei
Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate		Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	

Contribuția pentru fondul de garantare a creanțelor salariale (0,25% x 30.000 lei = 75 lei):

635	=	447	75 lei
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate		Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate	

Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale (Cota conform codului CAEN, 80 lei):

6451	=	4311	80 lei
Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale		Contribuția unității la asigurările sociale	

● Plata salariilor nete:

421	=	5121	21.690 lei
Personal – remunerații datorate		Conturi la bănci în lei	

● Înregistrarea amortizării utilajelor folosite:

6811	=	281	35.000 lei
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		Amortizări privind imobilizările corporale	

● Înregistrarea cheltuielilor cu energia și apa:

%	=	401	12.000 lei
605		Furnizori	10.000 lei
Cheltuieli privind			

energia și apa			
4426			2.000 lei
TVA deductibilă			

● Plata facturilor de utilități:

401	=	5121	12.000 lei
Furnizori		Conturi la bănci în lei	

● Achiziție mobilier, gresie, faianță etc.:

%	=	401	240.000 lei
302		Furnizori	200.000 lei
Materiale consumabile			
4426			40.000 lei
TVA deductibilă			

● Plata facturilor:

401	=	5121	240.000 lei
Furnizori		Conturi la bănci în lei	

● Și utilizarea materialelor:

602	=	302	200.000 lei
Cheltuieli cu materialele consumabile		Materiale consumabile	

● Înregistrarea facturilor de servicii de curățenie:

%	=	401	18.000 lei
628		Furnizori	15.000 lei
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți			
4426			3.000 lei
TVA deductibilă			

● Plata facturii:

401	=	5121	18.000 lei
Furnizori		Conturi la bănci în lei	

Cheltuieli încorporabile în costul de producție al imobilizării în luna a treia:

- consumuri materii prime și materiale (total): 1.050.000 lei;
- salarii și contribuții aferente: (30.000 lei + 6.868 lei) = 36.868 lei;
- amortizări: 35.000 lei;
- cheltuieli cu energia și apa: 10.000 lei;
- servicii de curățenie: 15.000 lei.

Total: 1.146.868 lei

● Înregistrarea cheltuielilor aferente lunii a treia:

231	=	722	1.146.868 lei
Imobilizări corporale în curs de execuție		Venituri din producția de imobilizări corporale	

● Recepția imobilului pe baza procesului-verbal de recepție:

Sold cont 231 = 1.345.000 lei + 980.735 lei + 1.146.868 lei = 3.472.603 lei.

212	=	231	3.472.603 lei
Construcții		Imobilizări corporale în curs de execuție	

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale se recunosc:

- drept cheltuieli, în perioada în care au fost efectuate;
- ca majorare a valorii imobilizării corporale, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli.

Încorporarea cheltuielilor ulterioare în valoarea imobilizărilor sau înregistrarea în conturile de cheltuieli este un element de politică contabilă, stabilit prin manualul politicilor contabile proprii ale societății.