

# Consilierul Verde al Contabilului

Consilier

- ✓ **Contabilitatea activelor și pasivelor**
- ✓ **Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor**
- ✓ **Contabilitatea creanțelor și datoriilor**
- ✓ **Contabilitatea taxelor și impozitelor**
- ✓ **Studii de caz pe domenii de activitate**
- ✓ **Situații financiare anuale**
- ✓ **Contabilitatea operațiunilor în afara bilanțului**

## Noutăți legislative din domeniul contabil și fiscal – luna mai 2021

I. Ordinul ANAF nr. 632/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 464 din 04 mai 2021.

### Principalele modificări

Prin Legea nr. 296/2020, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.269 din 21 decembrie 2020, au fost aduse modificări Codului fiscal.

Prin actul normativ au fost modificate și prevederile art. 303 alin. (4) și (5) din Codul fiscal, referitoare la regularizările pe care persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA trebuie să le efectueze prin decontul de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal.

Astfel, se cuprind în „taxa de plată cumulată” diferențele de TVA de plată stabilite de organele fiscale, nu doar de organele de inspecție fiscală, prin decizii comunicate până la data depunerii decontului, dacă aceste diferențe sunt neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului.

Cu titlu de exemplu, se cuprind în taxa de plată cumulată și sumele stabilite, din oficiu, de organele de administrare fiscală, ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale.

De asemenea, potrivit noilor reglementări, **nu se preiau în decontul de taxă sumele reprezentând TVA care nu sunt considerate restante conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, sau potrivit altor legi.

Menționăm că, potrivit vechii reglementări, nu se adăugau la taxa de plată cumulată diferențele de TVA de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, prin decizii a căror executare a fost suspendată de instanțele de judecată, potrivit legii, dacă erau neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului.

Precizăm că aceste informații se înscriu în decontul de TVA (formular 300) la rândul 40 din secțiunea Regularizări, conform art. 303 din Codul fiscal.

Având în vedere modificările legislative aduse articolului 303 prin Legea nr. 296/2020, este necesară modificarea formularului Decont de TVA, cu adaptarea corespunzătoare a denumirii rândului 40 și a instrucțiunilor de completare.

Totodată, în ceea ce privește deconturile de TVA de către societățile care fac parte dintr-un grup fiscal unic de TVA, precizăm că, potrivit dispozițiilor legale în vigoare, doar decontul consolidat de taxă, care se depune de reprezentantul grupului fiscal unic, reprezintă titlu de creanță, **deconturile proprii ale membrilor fiind transmise organelor fiscale doar cu scop informativ.**

Astfel, pentru ca deconturile proprii ale membrilor grupului fiscal unic să poată fi depuse prin mijloace electronice de transmitere la distanță, dar să nu fie prelucrate ca titluri

9. Persoana juridică străină înregistrată cu locul conducerii efective în România până la data de 31 decembrie 2020 inclusiv are obligația ca până la data de 30 iunie 2021 inclusiv să depună la organul fiscal central competent chestionarul și să anexeze documentele prevăzute la art. 8<sup>1</sup> alin. (2) din Codul fiscal, în vederea clarificării situației concrete a contribuabilului în ceea ce privește rezidența fiscală în România.

10. Persoana juridică străină înregistrată cu locul conducerii efective în România în perioada cuprinsă între data de 1 ianuarie 2021 și data intrării în vigoare a prezentului ordin are obligația ca până la data de 30 iunie 2021 inclusiv să depună la organul fiscal central competent chestionarul și să anexeze documentele prevăzute la art. 8<sup>1</sup> alin. (2) din Codul fiscal.

**V. Ordinul M.F. nr. 593/2021 privind aprobarea mecanismului financiar de transfer al sumelor aferente granturilor cuvenite beneficiarilor în cadrul Schemei de ajutor de stat pentru susținerea activității IMM-urilor** în contextul crizei economice generate de pandemia de COVID-19 din bugetul Ministerului Finanțelor – Acțiuni generale către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii – S.A. – IFN, a modelului Convenției privind implementarea „Programului IMM FACTOR – Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia”, a modelului Convenției de garantare și plată a granturilor, al contractului de garantare, al înscrisului, precum și pentru stabilirea nivelului comisionului de risc și al comisionului de administrare pentru anul 2021, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 548 din 27 mai 2021.

#### Principalele prevederi

1. Ordinul aprobă Mecanismul financiar de transfer al sumelor aferente granturilor cuvenite beneficiarilor în cadrul Schemei de ajutor de stat asociate Programului IMM FACTOR – Produs de garantare a creditului comercial, din bugetul Ministerului Finanțelor – Acțiuni generale către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii – S.A. – IFN.

2. Se aprobă Convenția privind implementarea Programului IMM FACTOR, care se va încheia între Ministerul Finanțelor și F.N.G.C.I.M.M.

3. Se aprobă Convenția de garantare și plată a granturilor, care se încheie între F.N.G.C.I.M.M. și instituțiile finanțatoare.

4. Pentru anul 2021, plafonul total al garanțiilor care pot fi acordate în cadrul Programului IMM FACTOR – Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia este de 1.000.000.000 lei.

5. Pentru anul 2021 se aprobă comisionul de administrare a garanțiilor acordate de F.N.G.C.I.M.M., în numele și contul statului român, în cadrul Programului IMM FACTOR – Produs de garantare a creditului comercial și a Schemei de ajutor de stat asociate acestuia, la nivelul de 0,15% pe an pentru toată perioada de valabilitate a garanțiilor, calculat la valoarea garanției de stat.

## Prestări servicii de recuperare medicală și kinetoterapie prin asociere în participație

Asocierile în participație sunt scutite de formalitățile stabilite pentru societățile comerciale, dar ele trebuie să fie probate prin act scris. **Asocierea în participație** apare reglementată la art. 251-256 din Codul comercial și în alte acte normative cu caracter subsecvent, cum sunt reglementările în domeniul fiscal care impun un anumit regim juridic aplicabil acestui tip de contracte. Atât practica comercială, cât și reglementările amintite mai sus conturează instituția ca fiind un **contract comercial** în care o parte, numită asociat principal sau asociat titular, convine cu celelalte părți de acord să efectueze împreună o anumită operațiune comercială, mai multe sau chiar întregul lor comerț, împărțind beneficiile și pierderile. Deși întrunește aparent caracterele contractului de societate comercială, asocierea în participație se distinge prin aceea că nu are personalitate juridică și nu constituie în sine o entitate juridică astfel încât să poată fi angajată juridic.

asocierea în  
participație

În acest context, singurul care va reprezenta asocierea în raporturile cu terții va fi asociatul titular sau asociatul principal care va acționa în raporturile sale cu terții în nume propriu, dar pe seama asocierii, răspunzând în subsidiar față de celelalte părți la contractul de asociere.

Singura **cerință pentru constituirea unei asocieri în participație** este încheierea unui contract de asociere în participație în care să se prevadă aporturile părților, obligațiile lor contractuale, modul de administrare al asocierii, modul de repartizare al beneficiilor și pierderilor etc.

Cu privire la **aportul în natură**, trebuie arătat că, dacă în contract nu se prevede altfel, bunurile aduse aport de asociații participanți trec automat în proprietatea asociatului titular. Efectul poate fi însă anulat printr-o dispoziție contractuală care să stipuleze că bunurile se întorc în patrimoniul persoanelor care le-au aportat la încetarea asocierii.

aport în  
natură

**Contabilitatea operațiunilor realizate în cadrul contractelor de asocieri în participație, așa cum este reglementată la Secțiunea 4.14, punctele 424-425 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014**, se organizează și se conduce distinct de către unul dintre coparticipanți conform înțelegerilor contractuale dintre părți. Elementele de natura veniturilor și cheltuielilor generate de operațiunile asocierilor în participație se contabilizează distinct de către asociatul desemnat prin contractul de asociere, iar la sfârșitul perioadei de raportare, cheltuielile și veniturile înregistrate în funcție de natura lor, se transmit, pe bază de decont, procentual, în funcție de cota de participare, fiecărui asociat în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.



**Evidența asocierii** se organizează atât la nivelul asocierii, cât și în contabilitatea fiecărui coparticipant cu ajutorul contului 458 „Decontări din operațiuni în participație”, analitic distinct pe fiecare coparticipant.

În ceea ce privește imobilizările puse la dispoziția asocierii, acestea sunt cuprinse în evidența contabilă a celui care le deține în proprietate, urmând ca în evidența asocierii să fie evidențiate doar cheltuielile cu amortizarea corespunzătoare.

La data bilanțului, bunurile de natura stocurilor, creanțelor, disponibilităților, precum și a datoriilor asocierii în participație, se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociatului care conduce evidența asocierii.

#### Exemplu:



Societățile **KINETO S.R.L.** și **SPORTLINE S.R.L.** participă la o asociere în participație, în vederea prestării de servicii de recuperare medicală și kinetoterapie, conform contractului de asociere, astfel:

#### **Societatea KINETO S.R.L. participă cu 75% în următoarea structură:**

- aport în natură – un echipament în valoare de 15.000 lei, cu o durată de amortizare de 5 ani;
- aport în numerar – 60.000 lei.

#### **Societatea SPORTLINE S.R.L. participă cu 25% astfel:**

- aport în natură – un autoturism în valoare de 20.000 lei, cu o durată de amortizare de 4 ani;
- aport în numerar – 5.000 lei.

**Imobilizările corporale** aportate sunt utilizate numai în scopul activității desfășurate de asocierea în participație. Conform contractului de asociere, contabilitatea este ținută de către asociatul **KINETO S.R.L.**

Repartizarea veniturilor și cheltuielilor rezultate din activitatea asocierii se efectuează în funcție de proporția prevăzută în contractul de asociere.

În cursul lunii ianuarie anul N, au fost înregistrate următoarele venituri și cheltuieli:

#### **A) Venituri și cheltuieli aferente asocierii**

**Veniturile totale** obținute de către asociere sunt în sumă de 140.000 lei, din care:

- venituri obținute din prestarea serviciilor de recuperare medicală, în valoare de 100.000 lei;
- alte venituri, în valoare de 40.000 lei.

**Cheltuielile totale:** 73.116,67 lei, din care:

- cheltuieli cu materialele consumabile aferente obținerii veniturilor, în valoare de 30.000 lei;
- cheltuieli cu energia și apa, în valoare de 12.000 lei;
- cheltuieli cu salariile, în valoare de 20.000 lei;
- amortizare imobilizări corporale, în valoare de 666,67 lei;
- contribuția asiguratorie pentru muncă, suportată de angajator, în valoare de 450 lei;
- alte cheltuieli, în valoare de 10.000 lei.

#### **B) Venituri și cheltuieli aferente activității proprii**

În cursul aceleiași luni, entitățile **KINETO S.R.L.** și **SPORTLINE S.R.L.** obțin următoarele venituri și cheltuieli din activitatea proprie:



6811	=	281	416,67 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor“		„Amortizări privind imobilizările corporale“	

● Înregistrarea altor cheltuieli cu serviciile prestate de terți:

628	=	5311	10.000 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“		„Casa în lei“	

● Înregistrarea cheltuielilor cu salariile personalului:

641	=	421	20.000 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului“		„Personal – salarii datorate“	

● Înregistrarea contribuțiilor care se rețin din salarii:

421	=	%	<b>8.300 lei</b>
„Personal – salarii datorate“		4315	5.000 lei
		„Contribuția de asigurări sociale“	
		4316	2.000 lei
		„Contribuția de asigurări sociale de sănătate“	
		444	1.300 lei
		„Impozitul pe venituri de natura salariilor“	

● Înregistrarea contribuției asiguratorii de muncă datorate de angajator:

646	=	436	450 lei
„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă“		„Contribuția asiguratorie de muncă“	

● Înregistrarea plății obligațiilor către salariați și a celorlalte obligații aferente salariilor:

%	=	5121	<b>20.450 lei</b>
421		„Conturi la bănci în lei“	11.700 lei
„Personal – salarii datorate“			
4315			5.000 lei
„Contribuția de asigurări sociale“			
4316			2.000 lei
„Contribuția de asigurări sociale de sănătate“			
444			1.300 lei
„Impozitul pe venituri de natura salariilor“			
436			450 lei
„Contribuția asiguratorie de muncă“			

## d) Înregistrarea închiderii conturilor de cheltuieli:

121	=	%	<b>28.279,17 lei</b>
„Profit sau pierdere“		602	7.500 lei
		„Cheltuieli cu materialele consumabile“	
		605	3.000 lei
		„Cheltuieli privind energia și apa“	
		6811	166,67 lei
		„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor“	
		628	2.500 lei
		„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“	
		641	5.000 lei
		„Cheltuieli cu salariile personalului“	
		646	112,5 lei
		„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă“	
		6XX	10.000 lei
		„Conturi de cheltuieli“ – activitatea proprie	

## e) Reflectarea în contabilitate a impozitului pe profit datorat de către societatea SPORTLINE S.R.L.:



## Notă:

Pentru exemplificarea determinării impozitului pe profit se presupune că toate cheltuielile sunt deductibile și toate veniturile sunt impozabile.

**Venituri totale = 55.000 lei din care:**

- Venituri totale obținute din activitatea proprie: 20.000 lei;
- Venituri totale obținute din asociere: 35.000 lei.

**Cheltuieli totale = 28.279,17 lei din care:**

- Cheltuieli totale din activitatea proprie: 10.000 lei;
- Cheltuieli totale din asociere: 18.279,17 lei.

Profit brut = Venituri totale – Cheltuieli totale = 55.000 lei – 28.279,17 lei = 26.720,83 lei  
Cota de impozit pe profit = 16%

● **Impozit pe profit (26.720,83 lei x 16% = 4.275 lei):**

691	=	441	4.275 lei
„Cheltuieli cu impozitul pe profit“		„Impozit pe profit“	

● **Reflectarea în contabilitate a decontării impozitului pe profit cu bugetul statului:**

441	=	5121	4.275 lei
„Impozit pe profit“		„Conturi la bănci în lei“	

**Asocierea în participație pentru construirea unui imobil**

**Asocierea în participație** se constituie pe baza unui contract de asociere între două sau mai multe persoane juridice sau fizice, în vederea realizării unei activități în comun.

Baza legală pentru constituirea asocierilor în participație este **Codul civil**. Potrivit acestuia, contractul de asociere în participație este contractul prin care o persoană acordă uneia sau mai multor persoane o participație la beneficiile și pierderile uneia sau mai multor operațiuni pe care le întreprinde (**art. 1949**).

Asocierea în participație nu poate dobândi personalitate juridică și nu constituie față de terți o persoană distinctă de persoana asociaților.

**Din punct de vedere fiscal**, asocierea în participație nu dă naștere unei persoane impozabile separate.

Asociații rămân proprietarii bunurilor puse la dispoziția asociației.

Totuși, asociații pot conveni ca bunurile aduse în asociere, precum și cele obținute în urma folosirii acestora să devină proprietate comună.

Specific asocierii în participație este aportul în servicii, bani sau în natură al fiecărui asociat la realizarea obiectului de activitate al asocierii și preluarea în fiecare perioadă (lună) a cheltuielilor și veniturilor transmise pe bază de decont de către asociere.

**Din punct de vedere contabil**, potrivit prevederilor reglementărilor contabile aprobate prin **O.M.F.P. nr. 1.802/2014**, cu modificările și completările ulterioare, evidența asocierii în participație se organizează atât la nivelul asocierii, cât și în contabilitatea fiecărui coparticipant cu ajutorul **contului 458 „Decontări din operațiuni în participație”**.

Societatea care conduce evidența asocierii în participație ține evidența și întocmește balanța de verificare, distinctă de cea aferentă activității proprii.

Cheltuielile și veniturile determinate de operațiunile unei asocieri în participație se contabilizează distinct de către unul dintre asociați, conform prevederilor contractului de asociere.

La sfârșitul perioadei de raportare, cheltuielile și veniturile înregistrate pe naturi se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie.

La data bilanțului, bunurile de natura stocurilor, creanțelor, disponibilităților, precum și a datoriilor aferente asocierii în participație se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociatului care conduce evidența asocierii.

În cadrul fiecărei asocieri fără personalitate juridică, constituite potrivit legii, asociații au obligația să încheie un contract de asociere în formă scrisă, la începerea activității, care să cuprindă inclusiv date referitoare la:

Această condiție se consideră îndeplinită inclusiv în situația în care, pe lângă livrarea de bunuri/prestarea de servicii către terți se efectuează și livrări/prestări între membrii asociați.

### **Important!**

Aportul la asociere nu este considerat avans la o livrare/prestare, în măsura în care nu au loc livrări de bunuri/prestări de servicii exclusiv între membrii asociați.



Pe parcursul derulării contractului de asociere, drepturile și obligațiile legale privind taxa pe valoarea adăugată revin asociatului administrator, care cuprinde în propriul decont de taxă inclusiv achizițiile și livrările de bunuri/servicii aferente asocierii.

### **Exemplu:**

O societate încheie un contract de asociere în participație cu o persoană fizică, în vederea construirii unui imobil – bloc de locuințe.



Cota de participare în asociere este de:

20% – persoana fizică;

80% – persoana juridică.

Aportul la asociere al persoanei fizice constă în terenul aferent construcției, evaluat la o valoare de 580.000 lei și numerar suma de 818.960 lei.

Persoana juridică participă cu suma de 5.595.840 lei și utilajele necesare realizării construcției.

Se înregistrează cheltuieli în cadrul asocierii, astfel:

**Luna I:** 500.000 lei, total, din care:

– Obținere avize, taxe – 150.000 lei

– Realizare proiect, servicii arhitectură – 350.000 lei

**Luna a II-a:** 3.443.100 lei, total, din care:

– Materii prime – 1.800.000 lei

– Materiale – 200.000 lei

– Salarii – 400.000 lei

– Contribuții angajator aferente – 9.000 lei

– Amortizări utilaje – 49.000 lei

– Închiriere utilaje – 138.700 lei

– Servicii prestate de terți – 187.000 lei

– Utilități – 322.600 lei

– Alte materiale consumabile – 336.800 lei

**Luna a III-a:** 2.471.700 lei, total, din care:

– Materii prime – 1.000.000 lei

– Materiale – 360.000 lei

– Salarii – 520.000 lei

– Contribuții angajator aferente – 11.700 lei

– Amortizări utilaje – 80.000 lei

- Înregistrarea amortizării utilajelor folosite, transmise de asociatul persoană juridică:

6811	=	458/asociat 2	49.000 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Decontări din operațiuni în participație”	

- Înregistrarea altor cheltuieli aferente construcției:

%	=	401	<u>1.172.269 lei</u>
605		„Furnizori”	322.600 lei
„Cheltuieli privind energia (electrică) și apa”			
612			138.700 lei
„Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile”			
628			187.000 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”			
604			336.800 lei
„Cheltuieli privind materialele nestocate”			
4426			187.169 lei
„TVA deductibilă”			

și plata facturilor:

401	=	5121	1.172.269 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

- Înregistrarea producției în curs la finele lunii la costul aferent primei luni (500.000 lei) și costurile cumulate înregistrate în **luna a II-a** (1.800.000 + 200.000 + 400.000 + 9.000 + 49.000 + 985.100 = 3.443.100 lei), total 3.943.100 lei

331	=	711	3.943.100 lei
„Produse în curs de execuție”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

### Luna a III-a

- Reluarea producției în curs:

711	=	331	3.943.100 lei
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse în curs de execuție”	

- Colectare TVA, cunoscând faptul că apartamentele sunt vândute către persoane fizice:

411	=	4427	175.000 lei
„Clienți”		„TVA colectată”	

- Descărcarea din gestiune:

711	=	345	2.138.267 lei
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse finite”	

- Scoaterea din evidență a terenului aferent apartamentelor vândute:

607	=	371	193.333,33 lei
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”	

- Repartizarea cheltuielilor și veniturilor conform cotei stabilite:

Rulaj debitor cont 711: 2.138.267 lei

Rulaj creditor cont 701: 3.200.000 lei

Rulaj debitor cont 607: 193.333,33 lei

Rulaj creditor cont 707: 300.000 lei

– către persoana fizică, cota de 20%:

458/asociat 1	=	711	640.000 lei
„Decontări din operații în participație”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

458/asociat 1	=	607	193.333,33 lei
„Decontări din operații în participație”		„Cheltuieli privind mărfurile”	

Și:

7015	=	458/asociat 1	427.653,40 lei
„Venituri din vânzarea produselor finite”		„Decontări din operații în participație”	

707	=	458/asociat 1	60.000 lei
„Venituri din vânzarea mărfurilor”		„Decontări din operații în participație”	

- Reținerea impozitului [(60.000 lei + 3.200.000 lei – 193.333,33 lei – 2.138.267 lei) x 16% = 148.543,90 lei]:

458/asociat 1	=	446	148.543,90 lei
„Decontări din operații în participație”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

## Monografie contabilă apicultură

**Apicultura** reprezintă o ramură distinctă a producției agricole.

Din punct de vedere contabil, apicultura reprezintă o activitate de producție. Pentru activitatea de producție este necesară organizarea contabilității de gestiune în vederea determinării costului de producție.

Costul de producție cuprinde costul de achiziție al materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuibile bunului.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, costul proiectării produselor, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Coloniile de albine reprezintă active biologice de natura stocurilor. Acestea se evidențiază în contul 361 „Active biologice de natura stocurilor”.

### Cota de TVA aplicabilă

Conform art. 291 alin. (3) lit. k) din Codul fiscal, cota redusă de TVA de 5% se aplică pentru livrarea alimentelor de înaltă valoare calitativă, respectiv produse montane, eco, tradiționale, autorizate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, însoțite de copia documentului de recunoaștere/atestare/certificare eliberat de autoritatea competentă, cu excepția livrării efectuate către consumatorul final.

Prin urmare, la vânzarea mierii se aplică cota redusă de TVA de 5%.

La vânzarea produselor alimentare se aplică cota redusă de TVA de 9%.

### Exemplu:

Societatea Albinuța începe desfășurarea unor activități de apicultură.

În vederea demarării acestei activități, societatea achiziționează:

#### **Luna martie:**

- Stupi: 20 x 1500
- Materiale speciale (rame, faguri, colectoare polen): 5.000 lei
- Echipamente de protecție: 7.000 lei
- Rulotă specială: 8.500 lei
- Unelte pentru extragerea și prelucrarea mierii: 18.000 lei
- Materiale de întreținere (afumător, perie, daltă): 2.500 lei



Înregistrări în luna martie:

## ● Înregistrarea achiziției stupilor:

%	=	404	<b>35.700 lei</b>
214/analitic stupi		„Furnizori de imobilizări“	30.000 lei
„Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale“			
4426			5.700 lei
„TVA deductibilă“			

## ● Înregistrare cheltuieli aferente montării stupilor:

– manoperă:

641	=	421	1.000 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului“		„Personal – salarii datorate“	

– materiale:

6021	=	401	250 lei
„Cheltuieli cu materialele auxiliare“		„Furnizori“	

## ● Înregistrarea în valoarea imobilizării a cheltuielilor de montaj:

231	=	722	1.250 lei
„Imobilizări corporale în curs de execuție“		„Venituri din producția de imobilizări corporale“	

Și

214	=	231	1.250 lei
„Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale“		„Imobilizări corporale în curs de execuție“	

Durata de viață estimată: 5 ani.

Amortizare lunară începând din luna aprilie: 31.250 lei / 60 luni = 520,83 lei/lună

## ● Achiziție materiale speciale:

%	=	401	<b>5.950 lei</b>
3021		„Furnizori“	5.000 lei
„Materiale auxiliare“			
4426			950 lei
„TVA deductibilă“			

- Cheltuieli cu deplasarea:

625	=	5311	600 lei
„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări“		„Casa în lei“	

- Obținere miere polifloră (200 kg x 23,366 lei/kg = 4.673,2 lei):

347/polifloră	=	711	4.673,2 lei
„Produse agricole“		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	

- Recoltare lăptișor de matcă (500 g x 1.200 lei/kg):

347/lăptișor de matcă	=	711	600 lei
„Produse agricole“		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	

- Recoltare polen (100 kg x 50 lei/kg):

347/polen	=	711	5.000 lei
„Produse agricole“		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	

#### Înregistrări contabile în luna septembrie

- Manoperă:

641	=	421	1.000 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului“		„Personal – salarii datorate“	

- Amortizarea stupilor:

6811	=	2814	520,83 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor“		„Amortizarea altor imobilizări corporale“	

- Cheltuieli cu deplasarea:

625	=	5311	600 lei
„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări“		„Casa în lei“	

- Administrare hrană albine:

6026	=	3026	1.200 lei
„Cheltuieli privind furajele“		„Furaje“	

Se înregistrează vânzarea mierii de salcâm cu 50 lei/kg, vânzarea polenului cu 50 lei/kg și a lăptișorului de matcă cu 1.200 lei/kg.

Mierea polifloră se vinde astfel:

– 300 kg cu 30 lei/kg;

– 50 kg se amestecă cu semințe și se vinde produsul cu 35 lei/kg.

● Înregistrarea vânzării mierii de salcâm, poliflore, polenului și lăptișorului de matcă:

300 kg miere salcâm x 50 lei/kg = 15.000 lei

300 kg miere polifloră x 30 lei/kg = 9.000 lei

100 kg polen x 50 lei = 5.000 lei

0,5 kg lăptișor de matcă x 1.200 lei/kg = 600 lei

5311	=	%	<b>31.080 lei</b>
„Casa în lei“		7017	29.600 lei
		„Venituri din vânzarea produselor agricole“	
		4427	1.480 lei
		„TVA colectată“	

● Descărcarea din gestiune a produselor vândute:

711	=	%	<b>26.093 lei</b>
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“		347/miere salcâm	13.483 lei
		„Produse agricole“	
		347/miere polifloră	7.010 lei
		„Produse agricole“	
		347/polen	5.000 lei
		„Produse agricole“	
		347/lăptișor de matcă	600 lei
		„Produse agricole“	

Obținerea produsului miere cu seminte

● Costul semințelor (60 lei):

6021	=	3021	60 lei
„Cheltuieli cu materialele auxiliare“		„Materiale auxiliare“	

● Utilizarea mierii (50 kg x 23,366 lei/kg = 1.168,3 lei):

711	=	347	1.168,3 lei
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“		„Produse agricole“	

● Înregistrarea produsului finit (1.168,3 lei + 60 lei = 1.228,3 lei):

345	=	711	1.228,3 lei
„Produse finite“		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	