

Va multumim pentru atentia acordata produselor noastre!

Pentru ca ne dorim sa va ajutam sa alegeti abonamentul cel mai potrivit pentru dvs. in paginile urmatoare puteti vedea exemple de intrebari exact asa cum sunt transmise de abonatii Consilier Contabilitate Explicata insotite de raspunsurile oferite de specialisti.

În atenția ...

TITLU SPETA: Corectarea erorilor contabile prin contul 1174

SPETA:

La o societate micro in 01.10.2020 fac reglari aferente anului 2018 (prin corectarea notelor, caci facturile emise nu erau de avans, ci finale) o sa am la sfarsitul anului 2020 un sold creditor in 1174.

1. In anul 2019 firma a avut pierdere. Pot la bilantul din 31.12.2020 prin AGA sa acopar pierderea din 2019 cu suma din 1174?
2. Daca reglarile aferente anului 2018 sunt din toate trimestrele, fac rectificative la declaratia 100 pe fiecare trimestru in parte, conform sumelor aferente trimestrului respectiv sau doar la decembrie 2018 cu tot impozitul cumulat?

RASPUNS:

Procedura de corectare a erorilor contabile este stabilita prin OMFP 1802/2014 la Sectiunea 2.5.2 - "Corectarea erorilor contabile", fie pe seama profitului din exercitiul curent, fie pe seama rezultatului reportat.

Potrivit acestora, corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare

precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile") iar erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totusi, potrivit politicilor contabile aprobate, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit si pierdere.

Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar curent, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale conform legii, si cel reportat aferent exercitiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale.

In lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acopera pierderea contabila este la latitudinea adunarii generale a actionarilor sau a asociatilor, respectiv a consiliului de administratie (pct. 423 din OMFP 1802/2014).

Asadar, daca soldul contului 1174 este creditor iar din anul 2019 a rezultat o pierdere contabila, la data de 31.12.2020, se poate repartiza profitul rezultat din corectarea erorilor contabile pentru acoperirea tuturor pierderilor. Profitul rezultat se poate repartiza normal pentru acoperirea pierderilor, pe dividende sau in alte rezerve. De fapt in sinteticul contului 117, sumele se compenseaza, rezultatul fiind acelasi.

In notele explicative la situatiile financiare aferente anului 2020, trebuie prezentate informatii cu privire la natura erorilor constatate si perioadele afectate de acestea.

Daca erorile provin din anul 2018 si influenteaza calculul impozitului pe venit microintreprindere, rectificarea declaratiei 100 se face la fiecare termen de declarare/plata, respectiv pentru fiecare trimestru, deoarece art.56 al Codului fiscal precizeaza:

- 1) Calculul si plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor se efectueaza trimestrial,

pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Stingere datorie - Salariat decedat

SPETA:

Un salariat din societatea a decedat. La data de 31.10.2020 avem inregistrat in contabilitate un contract de imprumut cu salariatul decedat in suma de 25.000 lei.

Cum pot inchide in contabilitate aceasta suma tinand cont ca salariatul a decedat? Care este nota contabila? Cheltuiala este deductibila la calculul impozitului pe profit?

RASPUNS:

Daca societatea are prevazuta activitatea de creditare in codul CAEN acordarea de imprumuturi de catre o societate comerciala catre un salariat este perfect legala.

In situatia in care societatea nu are activitatea de creditare in codul CAEN situatia de mai sus poate fi interpretata ca o facilitate acordata angajatilor pentru fidelizarea acestora, exceptie facand faptul ca imprumutul s-a acordat cu titlu ocazional si societatea poate demonstra acest lucru.

Daca va aflati asadar in varianta acordarii ocazionale a imprumutului si la final,cu ocazia evenimentului sunteti pusi in situatia trecerii pe cheltuiala nedeductibila a sumei acordate (Alte cheltuieli de exploatare cont 6588) .

Trebuie insa sa demonstrati prin toate mijloacele ca acordarea imprumutului a fost cu titlu ocazional si ca nu exista vreo clauza contractuala prin care sa fie aplicabila vreo modalitate de garantare a imprumutului de catre o alta persoana sau orice alta modalitate de garantare/asigurare a imprumutului in asemenea situatii.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Productie agricola

SPETA:

Suntem o societate care in primavara acestui an a infiintat o cultura de floarea soarelui. La sfarsitul lunii august s-au colectat in contul 331 (produse in curs de executie) cheltuieli in valoare de 120.000 lei. Recoltarea acesteia s-a efectuat la inceputul lunii septembrie (perioada 07-11 sept). Productia obtinuta a fost de 172.000 kg. Pentru serviciile de recoltare s-a incheiat un contract de prestari servicii pentru care s-a emis factura in valoare de 19.000 lei.

Care sunt inregistrarile contabile (obtinere productie (cost productie/kg), inchidere cont 331 etc.)?

RASPUNS:

In cursul fiecarei luni, cheltuielile se colecteaza in conturile de cheltuieli aferente, dupa naturi.

Daca in cadrul contabilitatii de gestiune nu se utilizeaza conturile din clasa 9, este bine ca pentru toate conturile de cheltuieli utilizate in cadrul productiei sa se creeze analitice care sa permita identificarea si gruparea cu usurinta a cheltuielilor in cheltuieli directe sau indirecte, de desfacere sau administrative.

RENTROP & STRATON – Informatii specializate

Cheltuielile astfel colectate in conturile de cheltuieli se transfera la sfarsitul perioadei asupra contului 711 – Variatia stocurilor, in corespondenta cu contul de stocuri corespunzator, articol contabil:

331	=	711
/analitic cultura		

Prin inchiderea conturilor de cheltuieli si a contului de venituri efectul asupra contului de profit si pierdere este zero.

La inceputul perioadei urmatoare se reia inregistrarea contabila de mai sus, astfel incat soldul contului 331 si al contului 711 aferent productiei in curs devine zero.

Inregistrarea productiei in curs se efectueaza la finele fiecarei perioade (luni) si se reia la inceputul lunii urmatoare, cu o suma echivalenta cu cea inregistrata in conturile de cheltuieli aferente obtinerii productiei.

La obtinerea produsului finit acesta se inregistreaza in contul 347 „Produse agricole” in corespondenta cu contul 711 „Variatia stocurilor”.

Diferentele intre costul efectiv de productie si costul standard prestabilit se inregistreaza ca si diferente de pret la produse finite.

Stabilirea costului efectiv al productiei realizate se efectueaza dupa repartizarea cheltuielilor indirecte de productie, a cheltuielilor generale de administratie si dupa determinarea si inregistrarea productiei in curs de executie.

Inregistrarea obtinerii productiei finite la cost (standard) prestabilit, se efectueaza in cursul

perioadei, pe baza documentelor de predare a produselor.

In urma realizarii acestor etape de colectare a cheltuielilor pe destinatii si calculatie a costurilor, se inregistreaza costul efectiv al productiei finite si al productiei in curs de executie. In situatia in care acestea au fost evidentiata la cost standard, in urma stabilirii diferentelor de pret, se evidentiaza si aceste diferente.

Stabilirea costului efectiv pe unitatea de produs se face, de regula, prin raportarea totalului cheltuielilor efective aferente productiei finite, la cantitatea de productie finita la care se refera cheltuielile respective.

La sfarsitul fiecarei luni se realizeaza inregistrarea productiei in curs cu o suma egala cu valoarea cheltuielilor colectate de la inceputul perioadei pana la finele lunii respective si care sunt aferente acestei constructii.

Valoarea produselor in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acesteia la costurile de productie.

331	=	711
-----	---	-----

La sfarsitul lunii, in aceste conturi se colecteaza valoarea totala a cheltuielilor colectate, de la inceputul perioadei pana la finele lunii respective.

La inceputul lunii urmatoare se reia inregistrarea contabila:

711	=	331
-----	---	-----

La sfarsitul lunii, la obtinerea produsului finit are loc inregistrarea recoltei la valoarea totala a costurilor aferente pentru obtinerea acesteia inclusive a costurilor de recoltare

La inceputul lunii se reia productia in curs:

711	=	331	120.000
-----	---	-----	---------

Se inregistreaza cheltuielile de recoltare:

628	=	401	19.000
-----	---	-----	--------

Inregistrarea productiei la cost de productie:

347	=	711	139.000
-----	---	-----	---------

De regula costul pe tona (kilogram) se determina ca si cost prestabilit pe baza estimarilor productiei ce va fi obtinuta si a costurilor estimate iar eventualele diferente se inregistreaza ca diferente de cost.

In cazul in care se inregistreaza productia la costul total de productie, costul unitar se determina prin raportarea costului total la productia obtinuta.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata

În atenția ...

TITLU SPETA: Monografie contabila la un IFN pentru acordare credit debursat

SPETA:

Un IFN acorda credite de nevoi si bunuri. Se doreste un nou produs financiar cu disbursarea valorii finantate in 2 transe: prima transa se plateste in mod clasic la semnarea contractului, iar a doua transa se disburseaza conditionat in functie de comportamentul de plata al clientului. Criteriul de conditionalitate va fi un numar minim de rate platite (1-3 rate). Taxa de analiza va fi perceputa la semnarea contractului de la valoarea finantata totala.

Care sunt inregistrarile contabile la acordare/disbursare prima transa/disbursare transa 2 pe bilantier si extrabilantier din punct de vedere statutar, nu IFRS? Cum se inregistreaza comisionul bancar de disbursare care va fi in 2 etape, tinand cont ca este cost de tranzactie? IFN aplica planul de conturi bancar si contabilitatea de angajamente.

RASPUNS:

Disbursarea (debursarea) unui credit inseamna, de fapt, achitarea lui cash sau achitarea lui

cvasiintegrala, inainte de un termen limita sau inainte de scadentele initiale.

Deci, fie ca acel credit este rambursat de catre debitor la datele scadente stabilite, pana la varsarea lui integrala, fie este achitat in avans (integral sau in sume mai mari, reprezentand mai multe rate), nu cred ca, din punct de vedere contabil, este vreo deosebire.

Cred ca, mai degraba, acceptarea debursarii aproape imediata a unui credit reprezinta o metoda de marketing, de atragere de clienti (imprumutati) aplicata de catre banca respectiva, pentru a incasa, totusi, ca venituri, o dobanda (fie aceasta mica), comisioane, inclusiv acele comisioane de debursare (pe principiul, decat deloc, mai bine mai putin).

Practic, aceasta debursare, personal o consider ca fiind o rambursare anticipata (mult anticipata) scadentei initiale.

Din punct de vedere contabil, un IFN aplica reglementarile contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 6 din 17 iulie 2015.

In cadrul acestor reglementari, nu este specificata maniera de inregistrare in contabilitate a unui credit acordat de un IFN cu aceasta clauza de debursare (debursare).

Pana la urma, asa cum am mentionat, aceasta clauza nu este altceva decat o intelegere – scrisa, evident – intre IFN si client privind maniera, modalitatea de rambursare a creditului.

De aceea, consider ca nu ar exista diferente intre inregistrarea acordarii unui credit in termeni normali, obisnuiti, cu scadente mai multe si inregistrarea acordarii unui credit cu o clauza de debursare (adica de rambursare anticipata si, poate cash).

Asadar, din punctul nostru de vedere, monografia contabila, pe scurt, pentru acordarea unui credit cu debursare nu difera substantial fata de acordarea unui credit obisnuit, aceasta fiind urmatoarea:

1) subscrierea creditului (evidentierea angajamentului), pe baza contractului de acordare, la semnarea acestuia si a dobanzii (extrabilantier):

1.1) subscrierea creditului:

90300 = 99900

1.2) subscrierea dobanzii:

99890 = 99900

2) la acordarea (plata) efectiva a creditului:

2.1) la validarea contractului de credit, stingerea (reluarea) angajamentului extrabilantier:

99900 = 90300

2.2) inregistrarea (recunoasterea) creantei efective din credit (o subscriere bilantiera a creditului – bilantier:

20311 = 26210

din care:

2.3) evidentierea comisionului (taxei) de analiza ca venit in avans – care se retine din datoria privind plata creditului:

26210 = 37600

2.4) plata (varsarea) efectiva a banilor reprezentand creditul, in contul clientului, mai putin comisionul retinut:

26210 = 27110

3) inregistrarea comisionului de tranzactie (de disbursare):

3.1) la data validarii contractului de creditare – subscrierea acestui comision:

Potrivit punctului 342 alin. (2) lit. a) din reglementarile contabile:

„Costurile de tranzactie se inregistreaza in debitul contului „Cheltuieli inregistrate in avans”, urmand a diminua corespunzator conturile de venituri din dobanzi din clasa 7.”

Asadar, daca acest comision de debursare este un cost de tranzactie (desi, personal, nu inteleg de ce este cost – deci, o datorie – si nu comision de incasat de la insusi clientul care ar achita in avans – adica o creanta), atunci trebuie inregistrat similar unui cost (comision) datorat unui broker (ca o datorie catre ... cineva), respectiv ca o cheltuiala in avans in contrapartida cu o datorie:

$375 = 377$ sau 3566

3.2) la momentul debursarii (la fiecare dintre cele doua etape), se inregistreaza stingerea datoriei cu acest comision si diminuarea venitului din dobanzi in contrapartida cu diminuarea cheltuielii in avans:

$377 = 3566$ si $3566 = 2711$

si

$702 = 375$ diminuarea venitului din dobanzi cu acest comision de debursare

4) la rambursare anticipata (care, probabil, este aceasta debursare):

4.1) incasarea creditului (a sumei incasate din credit):

$27110 = 2031$

si / sau, daca este acordata si o diminuare a acestuia:

60290 = 20311

4.2) diminuarea extrabilantiera a dobanzii:

99900 = 99890

4.3) inregistrarea bilantiera a dobanzii:

20370 = 70214 / 70290

si / sau, daca este acordata si o diminuare a dobanzii:

602 = 20370.

Cu stima,

Echipa Consilier Contabilitate Explicata
