

Analiza contabilă
Fișă de documentare

Analiza contabilă a unei operații economico-financiare presupune cercetarea amănunțită a acesteia pe bază de documente justificative, prin descompunerea în elemente componente, în vederea stabilirii modificărilor ce le produce asupra elementelor patrimoniale pe care le influențează.

Etapele AC

- 1. stabilirea naturii operației** ce urmează a se înregistra în contabilitate: încasare, plată, vânzare, cumpărare, descărcare de gestiune etc.;
- 2. determinarea tipului și a modificărilor elementelor patrimoniale**
- 3. stabilirea ecuației bilanțiere** ca urmare a operației economico-financiare: creștere, micșorare; intrare, ieșire etc.;
- 4. redactarea formulei contabile**, adică stabilirea conturilor care se debitează, respectiv a celor care se creditează și a sumei cu care se modifică elementele patrimoniale afectate de operația economico-financiară în cauză.

Analiza contabilă
Fișă de lucru

AP 1

Se achiziționează materii prime de la furnizori în valoare de 6000 de lei, la data de 25 mai 2017.

1. Natura operației: aprovizionarea cu materii prime de la furnizori

2. Modificările elementelor patrimoniale

301 Materii prime Activ Crește

401 Furnizori Pasiv Crește

3. Ecuația bilanțieră:

$$A + x = P + x$$

4. Formula contabilă:

6000 lei 301 „Materii prime” 401 „Furnizori” 6000 lei

AP 2

Se încasează, prin casieria unității, de la clienți suma de 5000 lei.

1. Natura operației: înregistrare „Creanțe” în numerar

2. Modificarea elementelor patrimoniale:

4111 - Creanțe Activ Scade

5311 Casa în lei Activ Crește

3. Ecuația bilanțieră: $A - x + x = P$

4. Formula contabilă: 5000 5311 = 4111 5000

Formula și articolul contabil

Fișă de documentare

Formula contabilă este modalitatea de exprimare grafică, cu ajutorul conturilor, a unei operații economico-financiare pe baza principiului dublei reprezentări și a principiului dublei înregistrări.

Elementele unei formule contabile

simbolul (codul cifric) și denumirea contului corespondent debitor;
simbolul (codul cifric) și denumirea contului corespondent creditor;
semnul între conturile care se debitează și cele care se creditează;
semnul „%” cu semnificația de următoarele
suma la care se referă operația supusă înregistrării

Clasificarea formulelor contabile

1.În funcție de numărul elementelor implicate de operația economică sau financiară:

a. formule simple - se compune dintr-un singur cont debitor și un singur cont creditor

b. formule compuse - cuprinde în structura sa un singur cont debitor și două sau mai multe conturi creditoare sau invers

c. formule recapitulative (cumulative) – se compune din două sau mai multe conturi debitoare și două sau mai multe conturi creditoare

2.În funcție de scopul pentru care se întocmesc:

a. formule contabile curente - evidențiază operațiile economice și financiare normale sau obișnuite

b. formule contabile de stornare – se întocmesc cu scopul de a corecta formulele contabile curente eronate

bl. formule contabile de stornare în ROSU - anularea se face prin repetarea formulei eronate, însă cu înscrierea sumei în roșu, ceea ce înseamnă că va fi luată în calcul cu semnul minus

b2. formule contabile de stornare în NEGRU - anularea sau corectarea se obține prin inversarea poziției deținute de conturi în cadrul corespondenței

Articolul contabil este formula contabilă completată cu data, natura operației, documentul justificativ și formula contabilă.

În practica contabilă, articolul contabil se regăsește sub forma documentului denumit **NOTA DE CONTABILITATE**.

Forme de prezentare a formulei contabile

a) egalitate

1000 lei 301 „Materii prime” = 401 „Furnizori” 1000 lei

b) paralelă

Materii prime	1000
Furnizori	1000

c) cu indicarea părții de debit, respectiv credit:

DEBIT: Materii prime 1000
CREDIT: Furnizori 100

Exemplificarea formulelor contabile

Formula contabilă simplă presupune debitarea unui singur cont și creditarea, de asemenea, a unui singur cont, cu aceeași sumă.

***Se înregistrează plata salariilor din casierie

5.000 421 „Personal remunerații datorate” = 5311 „Casa în lei” 5.000

Formula contabilă compusă presupune debitarea unui singur cont și creditarea a cel puțin două conturi, sau debitarea a cel puțin două conturi și creditarea unui singur cont.

***Se achiziționează mărfuri de la furnizori, în valoare de 10.000.000 de lei, TVA 19%.

%	= 401 „Furnizori” 11.900.000
371 „Mărfuri”	10.000.000
4426 „TVA deductibilă”	1.900.000

*** Se vând clienților produse finite pe bază de factură, în valoare de 20.000.000 de lei, TVA

411 „Clienți”	%	23.800.000
	701 „Venituri din vânzare produse finite”	20.000.000
	4427 „TVA colectată	3.800.000

Formule contabile curente – formule obișnuite **care** se întocmesc pe bază de documente justificative pentru înregistrarea operațiilor economico-financiare normale (ce se produc în mod firesc, obișnuit). Sunt cele mai frecvente și constituie baza înregistrărilor în contabilitate.

Formule contabile de stornare - formulele contabile în cadrul cărora se regăsesc sume înscrise cu cerneală roșie sau încadrate în chenar

- stornare în negru sau prin rulaj
- stornare în roșu

STORNAREA ÎN NEGRU rezultă prin înregistrarea inversă a unei operații economico-financiare și apoi întocmirea formulei contabile corecte.

*** Se înregistrează uzura obiectelor de inventar, în valoare de 3.000 de lei.

Formula contabilă greșită

3.000 321 „Obiecte de inventar” = 322 „Uzura obiectelor de inventar” 3.000

Formula contabilă de stornare (Stornare în negru)

3.000 322 „Uzura obiectelor de inventar” = 321 „Obiecte de inventar” 3.000

Formula contabilă corectă

3.000 602 „Cheltuieli cu obiecte de inventar” = 322 „Uzura obiectelor de inventar” 3.000

STORNAREA ÎN ROȘU necesită repetarea formulei contabile greșite, cu sumele consemnate cu cerneală de culoare roșie sau în chenar.

*** Se înregistrează uzura obiectelor de inventar, în valoare de 3000 lei.

Formula contabilă greșită

3.000 1 321 „Obiecte de inventar” = 322 „Uzura obiectelor de inventar” 3.000

Formula contabilă de stornare (Stornare în roșu)

321 „Obiecte de inventar” = 322 „Uzura obiectelor de inventar” 3000

3000

3000

Formula contabilă corectă

3.000 602 „Cheltuieli cu obiecte de inventar” = 322 „Uzura obiectelor de inventar” 3.000