

## DISCIPLINA: CONTROL

81.

- A.  $301=758 (830-800)*38000=1.140.000$
- B.  $301=758 (420-400)*40000=800.000$
- C.  $658=301 (660-600)*30000=1.800.000$

$8000*30000=240.000.000*0.1\%=240.000$  ch. Deductibila

$1.800.000-240.000=1.560.000$  ch nedeductibila

Rezultat contabil= $1.140.000+800.000-1800.000= 140.000$

Rezultat fiscal = $1.140.000+800.000-240.000 +1.560.000 = 3.260.000$ ]

82.

A1.  $658=301 (360-320)*25000=1.000.000$

$25000*15000=375.000.000*0.1\%=375.000$  ch deductibila

$1000.000-375000=625.000$  ch nedeductibila

A2.  $301=758 (440-400)*20000=800.000$

A3.  $658=301 (430-400)*22000=660.000$

$22000*20000=440.000.000*0.1\%=440.000$  ch deductibila

$660.000-440.000=220.000$  ch nedeductibila

Rezultat contabil= $800.000-1660.000= -860.000$

Rezultat fiscal= $800.000-375000+625000-440000+220000=830.000$

83.

A1.  $658=345 (450-400)*26000=1300.000$

$26000*10000=260.000.000*0.2\%=520.000$  ch deductibila

$1300.000-520.000=780.000$  ch nedeductibila

A2.  $345=758 (410-380)*28000=840.000$

A3.  $658=345 (360-320)*25000=1000.000$

$25000*12000=300.000.000*0.15\%=450.000$  ch deductibila

$1000.000-450.000=550.000$  ch nedeductibila

rezultat contabil= $840.000-1300.000-1000.000=1460.000$

Rezultat fiscal=  $840000-520.000+780.000-450.000+550.000=1200.000$

[Fii expert in Codul Fiscal!](#)

[Discuta pe picior de egalitate cu reprezentantii Ministerului de Financiarante fara sa fii sanctionat!](#)

[Consilier Taxe si Impozite pentru Contabili 2008](#) te invata cum!

[Click aici.!](#)

**84.**

$$A1. 658=341 (300-280)*20000=400.000$$

$$A2. 658=341 (250-240)*18000=180.000$$

$$A3. 341=758 (260-230)*21000=630.000$$

$$\text{Rezultat contabil}=630.000-400.000-180.000=50.000$$

**85.**

$$A \quad 371=758 (3500-3480)*18000=360.000$$

$$B. \quad 658=371 (730-700)*14000=420.000$$

$$14000*20000=280.000.000*0.2\%=560.000 \text{ ch deductibila}$$

$$C. \quad 658=371 (900-850)*17000=850.000$$

$$17000*10000=170.000.000*0.1\%=170.000 \text{ ch deductibila}$$

$$850.000-170.000=680.000 \text{ ch nedeductibila}$$

$$\text{Rezultat contabil}=360.000-420.000-850.000=-910.000$$

$$\text{Rezultat fiscal} =360.000-420.000-170.000+680.000=450.000$$

**86.**

$$A. \quad 658=301 (1050-1000)*15000=750.000$$

$$15000*20000=300.000.000*0.15\%=450.000 \text{ ch deductibila}$$

$$750.000-450.000=300.000 \text{ ch nedeductibila}$$

$$B. \quad 658=301 (360-350)*16000=160.000$$

$$16000*15000=240.000.000*0.2\%=480.000 \text{ ch deductibila}$$

$$C. \quad 301=758 (1300-1260)*12000=480.000$$

$$\text{rezultat contabil}= 480.000-750.000-160.000= -420.000$$

$$\text{rezultat fiscal} = 480.000-450.000+300.000-160.000=170.000$$

**86. In urma inventarierii unei gestiuni de materii prime s-a stabilit urmatoarea situatie:**

Matrii prime	Stoc inventar	Stoc scriptic	Pret de inregistrare	Cantitate intrata	Coeficient de perisabilitate
A	1.000	1.050	15.000	20.000	0.15%
B	350	360	16.000	15.000	0.2%
C	1.300	1.260	12.000	30.000	0.1%

Sa se stabileasca si sa se regularizeze rezultatele inventarierii si sa se determine prejudicial firmei.

$$1) \quad A = 658=301 (1050 - 1000) * 15.000 = 750.000$$

$$20.000 * 15.000 = 300.000.000$$

$$300.000.000 * 0.15\% = 450.000 \text{ ch. Deductibila}$$

$$750.000 - 450.000 = 300.000 \text{ ch. nedeductibila}$$

$$2) \quad B = 658 = 301 (360 - 350) * 16.000 = 160.000$$

$$15.000 * 16.000 = 240.000.000$$

$$240.000.000 * 0.2\% = 480.000 \text{ ch. deductibila}$$

$480.000 - 160.000 = 320.000$  ch. nedeductibila

3)  $C = 301 = 758 (1300 - 1260) * 12.000 = 480.000$

Rezultat contabil =  $480.000 - 750.000 - 480.000 = -750.000$

Rezultat fiscal =  $480.000 - 450.000 + 300.000 - 480.000 + 320.000 = 170.000$

**Revista Romana de TVA: Expertul tau in TVA!**

Solutii concrete pentru toate problemele tale de TVA: TVA comunitar, rambursare TVA, decont TVA, deducere TVA!

[Click aici!](#)

**87. In urma inventarierii unei gestiuni de obiecte de inventar s-a stabilit urmatoarea situatie:**

Obiecte de inventar	Stoc inventar	Stoc scriptic	Pret de inregistrare	Cantitate intrata	Coeficient de perisabilitate
A	350	400	7.000	10.000	0.2%
B	290	270	10.000	7.000	0.1%
C	360	350	15.000	8.000	0.1%

Sa se stabileasca si sa se regularizeze rezultatele inventarierii si sa se determine prejudicial firmei.

$A = 658 = 321 (400 - 350) * 7.000 = 350.000$

$10.000 * 7.000 = 70.000.000$

$70.000.000 * 0.2\% = 140.000$  Ch. deductibila

$350.000 - 140.000 = 210.000$  Ch. nedeductibila

$B = 321 = 758 (290 - 270) * 10.000 = 200.000$

$C = 321 = 758 (360 - 350) * 15.000 = 150.000$

Rezultat contabil =  $350.000 - 350.000 = 0$

Rezultat final =  $350.000 - 140.000 + 210.000 = 420.000$

**88. In urma inventarierii unei gestiuni de materiale s-a stabilit urmatoarea situatie:**

Materiale	Stoc inventar	Stoc scriptic	Pret de inregistrare	Cantitate intrata	Coeficient de perisabilitate
A1	390	370	20.000	7.000	0.1%
A2	400	420	18.000	10.000	0.1%
B	350	380	22.000	11.000	0.2%

Sa se stabileasca si sa se regularizeze rezultatele inventarierii si sa se determine prejudicial firmei.

$A1 = 601 = 758 (390 - 370) * 20.000 = 400.000$

$A2 = 658 = 601 (420 - 400) * 18.000 = 360.000$

$10.000 * 18.000 = 180.000.000$

$180.000.000 * 0.1\% = 180.000$  ch. Ded.

$360.000 - 180.000 = 180.000$  ch. Neded.

$B = 658 = 601 (380 - 350) * 22.000 = 660.000$

$11.000 * 22.000 = 242.000.000$

$242.000.000 * 0.2\% = 484.000$  ch. Ded.

$660.000 - 484.000 = 176.000$  ch. Neded.

Rezultat contabil =  $400.000 - 360.000 - 660.000 = -620.000$

Rezultat final =  $400.000 - 180.000 + 180.000 - 484.000 + 176.000 = 92.000$

**89. In urma inventarierii unei gestiuni de ambalaje s-a stabilit urmatoarea situatie:**

Ambalaje	Stoc inventar	Stoc scriptic	Pret de inregistrare	Cantitate intrata	Coeficient de perisabilitate
A1	370	400	10.000	8.000	0.15%
A2	320	300	12.000	10.000	0.15%
B	340	380	13.000	10.000	0.2%

Sa se stabileasca si sa se regularizeze rezultatele inventarierii si sa se determine prejudicial firmei.

$$A1=658=608 (400 - 370) * 10.000 = 300.000$$

$$8.000 * 10.000 = 80.000.000$$

$$80.000.000 * 0.15\% = 120.000 \text{ ch. Ded.}$$

$$300.000$$

["Taxe si Impozite Actual"](#) – Solutii pentru toate problemele dvs. de taxe si impozite!

[Click aici!](#)