

# Balanța de verificare procedeu specific metodei contabilității

”Balanța de verificare este  
oglanda activității unei firme.”



Profesor Luchian Adeline  
Colegiul Economic Virgil Madgearu, Galați  
Noiembrie 2022



**Profilul: SERVICII**

**Anul de studiu – CLASA A X-A**

**Domeniul de pregătire profesională: ECONOMIC/ADMINISTRATIV/POȘTĂ**

**Calificarea profesionala: TEHNICIAN ÎN ACTIVITĂȚI ECONOMICE/  
TEHNICIAN ÎN ADMINISTRAȚIE**

**Modulul 2: CONTABILITATE GENERALĂ**

**Tema: BALANȚA DE VERIFICARE** (Lecție asimilare de noi cunoștințe cu formare de priceperi și deprinderi)

**Timp efectiv de lucru: 12 ore**

**Teorie: 4 ore**

**Laborator: 8 ore**

Materialul poate fi folosit în documentarea elevilor, predarea față în față sau învățarea on-line

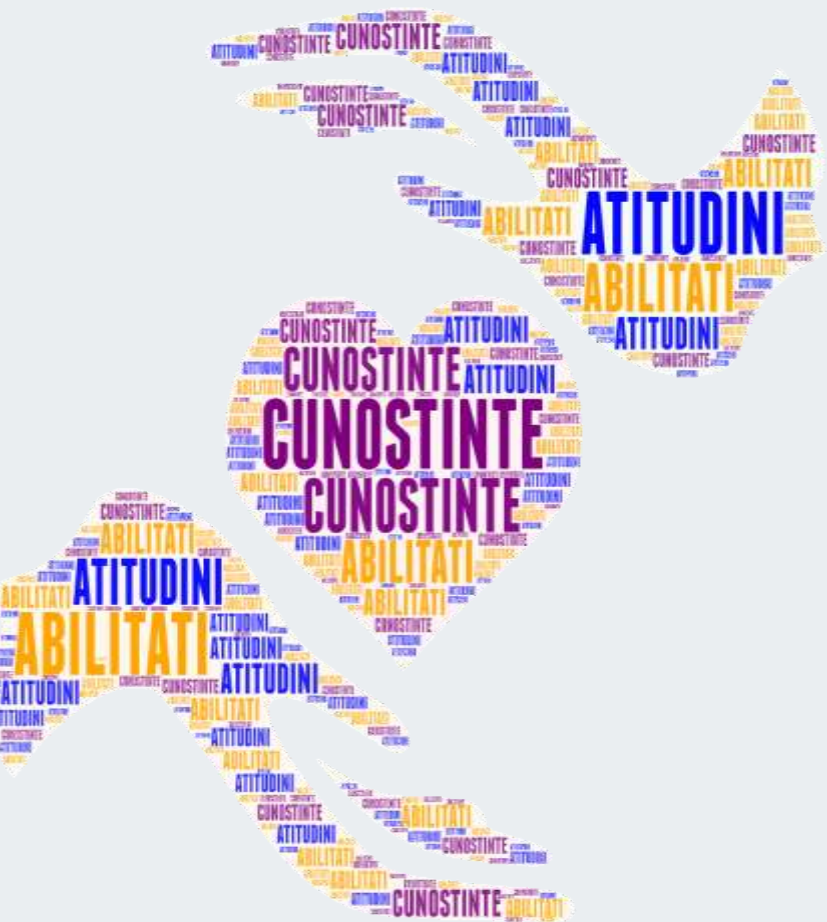


# Cuprins

1. Captarea atenției (<https://www.menti.com/al1v8mhijewe>)
2. Prezentarea fișei de documentare
3. Definirea balanței de verificare
4. Elementele balanței de verificare
5. Clasificarea balanței de verificare
6. Funcțiile balanței de verificare
7. Erori depistate cu ajutorul balanței de verificare
8. Etapele întocmirii balanței de verificare (<https://wordwall.net/resource/8332250>)
9. Importanța balanței de verificare
10. Quiz (<https://learningapps.org/27363691>)



# Rezultate ale învățării vizate



**3.1.2 Prezentarea principiilor și procedeele specifice contabilității: bilanțul contabil, contul, balanța de verificare**

**3.2.2 Aplicarea reglementărilor contabile privind înregistrarea operațiilor în contabilitate cu ajutorul procedeele contabile specifice metodei contabilității**

**3.3.2 Asumarea responsabilității în înregistrarea corectă a operațiilor economice în contabilitate, aplicând principiile și procedeele contabilității**



# 1. Captarea atenției



(<https://www.menti.com/al1v8mhijewe>)

In ce domenii de activitate este folosit termenul de balanta?

Mentimeter



Balanța de verificare





## 2. FIȘA DE DOCUMENTARE



**Accesați următorul link:**  
**[FIȘA DE DOCUMENTARE](#)**



# 3. Definierea balanței de verificare



Balanța de verificare este un procedeu specific al metodei contabilității, utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare.



# Definirea balanței de verificare



Balanța de verificare este un procedeu specific al metodei contabilității, utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare.





**Balanța de verificare se prezintă sub forma unei situații tabelare în care se înscriu sumele înregistrate în conturi, cu respectarea celor trei principii fundamentale ale contabilității:**

**Principiul dublei  
reprezentări**

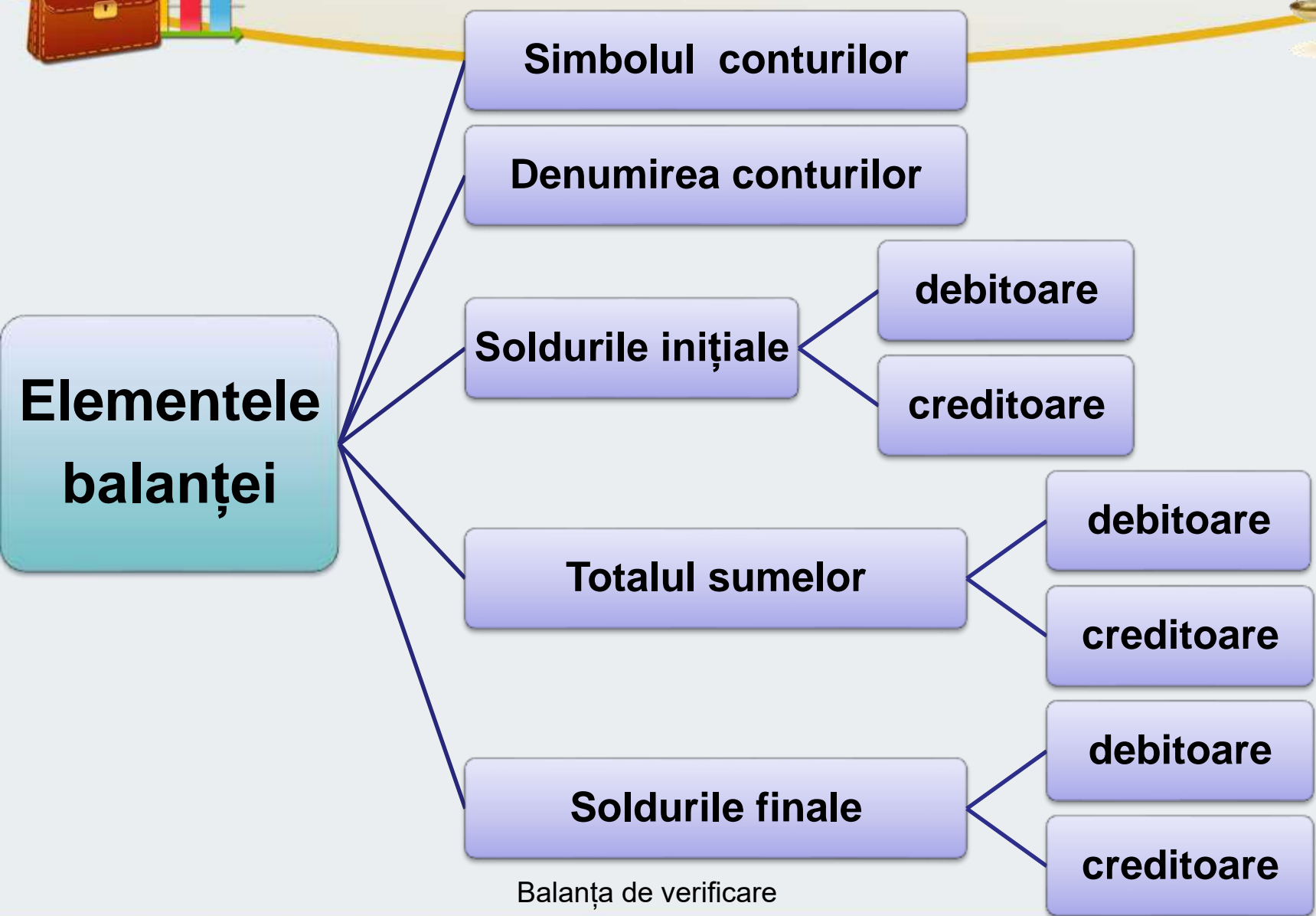
**Principii**

**Principiul dublei  
centralizări**

**Principiul dublei  
înregistrări**

Balanța de verificare

# 4. Elementele balanței de verificare



Balanța de verificare

# 5. Clasificarea balanței de verificare



- După natura conturilor, pot fi:



balanțe de verificare ale conturilor sintetice (generale)



balanțe de verificare ale conturilor analitice.



# Balanțele conturilor sintetice



- se întocmesc numai valoric pe baza datelor preluate din conturile sintetice



- cuprind toate conturile sintetice folosite în contabilitatea curentă a unei unități



# Balanțele conturilor analitice



- 
- se întocmesc, cu date cantitative și valorice

- 
- sau numai valorice





După numărul egalităților pe care le cuprind, balanțele de verificare ale conturilor sintetice pot fi:

*balanțe  
de  
verificare  
cu o  
egalitate,*

*balanțe  
de  
verificare  
cu două  
egalități,*

*balanțe  
de  
verificare  
cu trei  
egalități,*

*balanțe  
de  
verificare  
cu patru  
egalități.*



# Balanță de verificare cu o egalitate



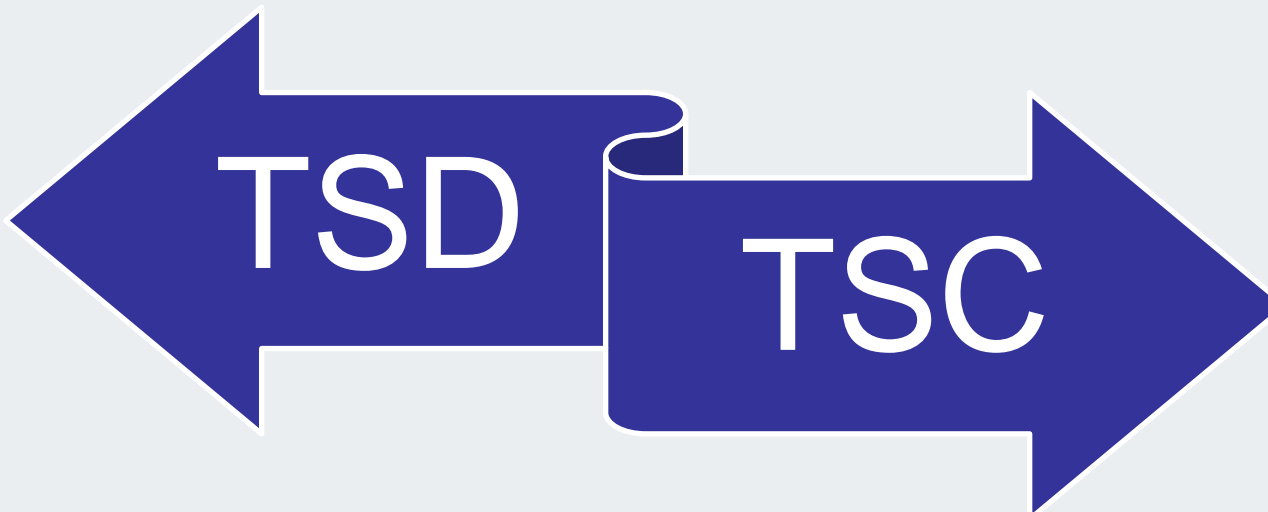
Nr.crt.	Simbol cont	Denumirea conturilor	Soldurile finale	
			Debitoare	Creditoare
1.	101	"Capital social"	-	2.490.000
2.	21X	"Imobilizari corporale"	1.500.000-	
3.	301	"Materii prime"	600.000	
4.	302	"Materiale consumabile"	60.000	
5.	401	"Furnizori"	-	270.000
6.	411	"Clienti"	400.000	
7.	461	"Debitori diversi"	30.000	
8.	5121	"Conturi la banci în lei"	220.000	
9.	5311	"Casa în lei"	20.000	
10.	5191	"Credite bancare pe termen scurt"		70.000
		<b>TOTAL</b>	<b>2.830.000</b>	<b>2.830.000</b>

# Balanța de verificare cu o egalitate



Balanta de verificare a sumelor cuprinde doua coloane:

- 1.total sume debitoare
- 2.total sume creditoare



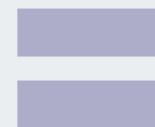
Balanța de verificare



**soldurile  
initiale  
debitoare**



**rulajele  
debitoare**

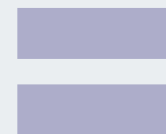


**TSD**

**soldurile  
initiale  
creditoare**



**rulajele  
creditoare**



**TSC**

# Balanța de verificare cu doua egalități

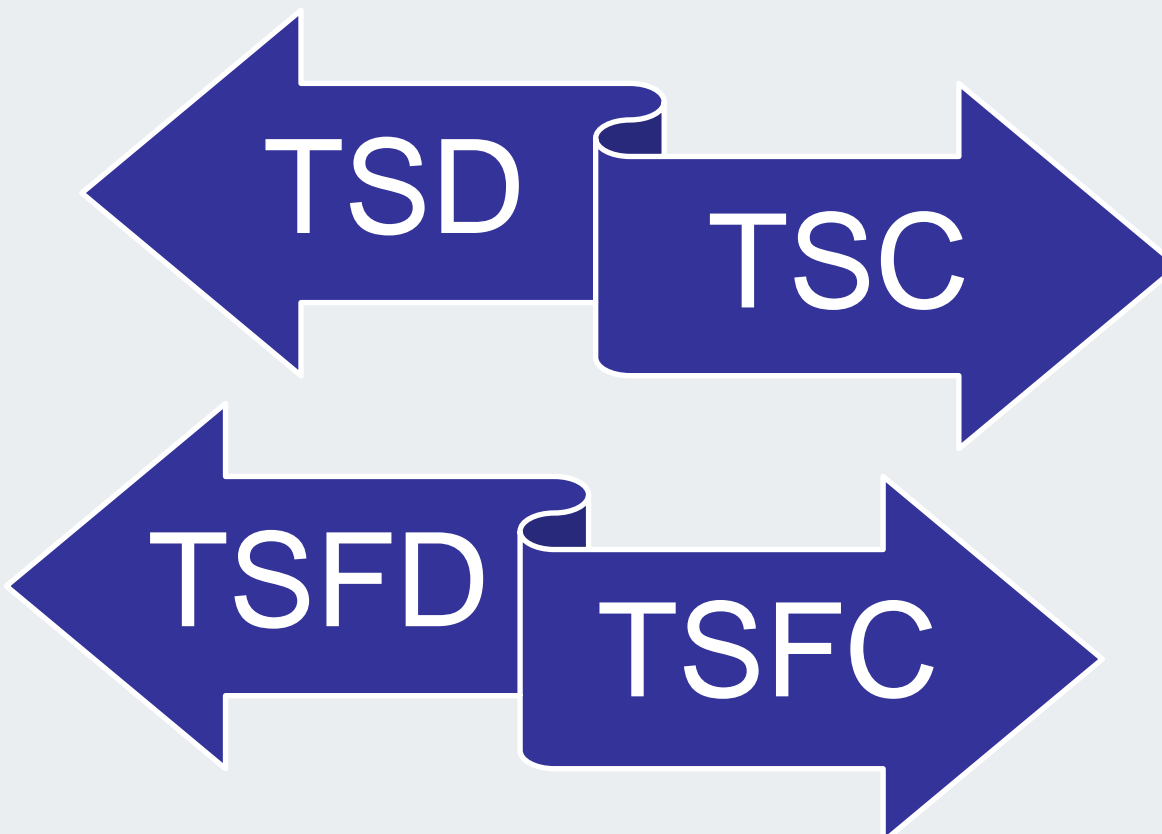


Balanța de verificare cu doua egalități, denumită și balanța sumelor și soldurilor, se prezintă într-o singură variantă și rezultă din combinarea balanței sumelor cu balanța soldurilor.





- Ea cuprinde patru coloane:



Balanța de verificare

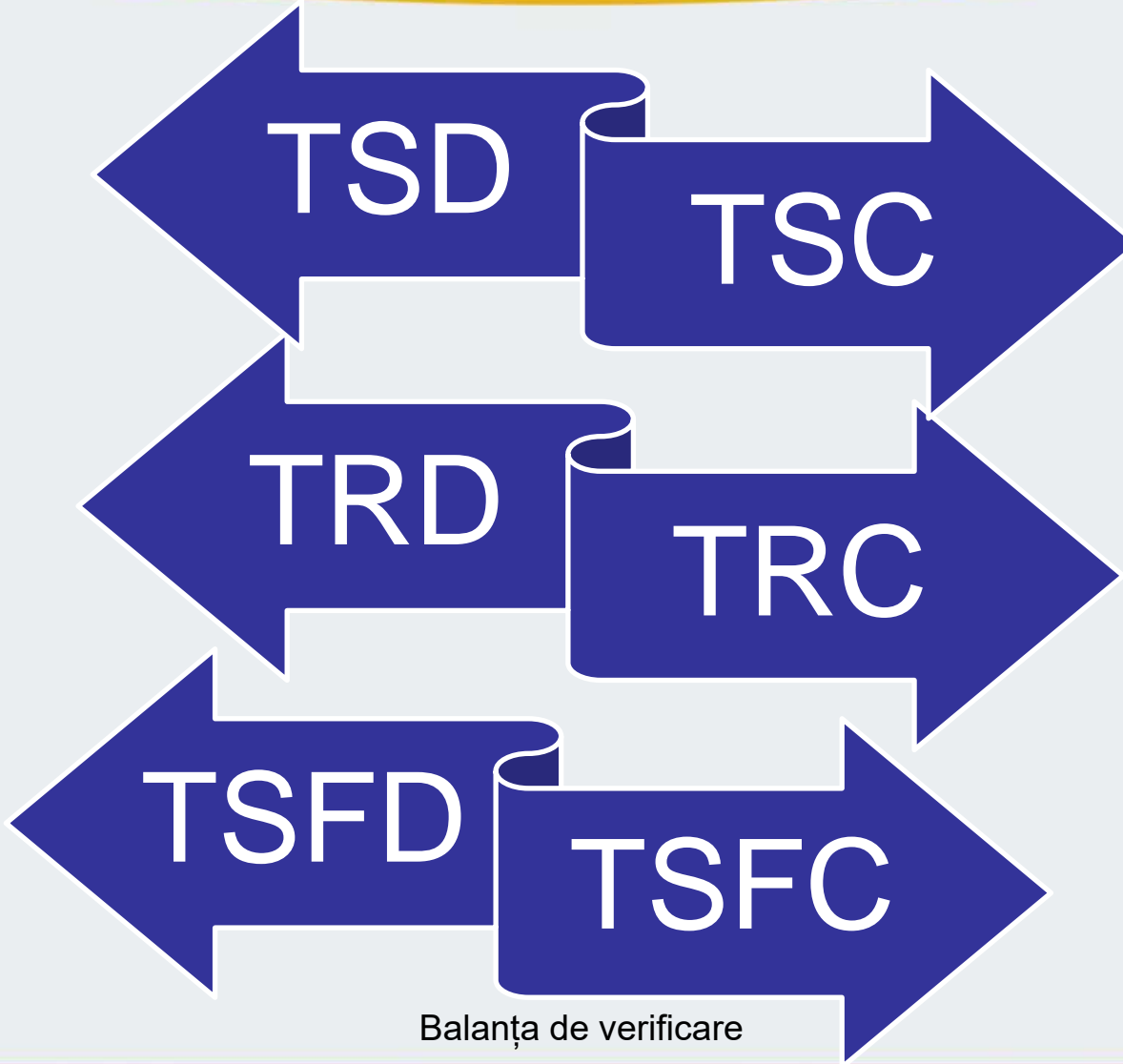


# Balanța de verificare cu trei egalități

Balanța de verificare cu trei egalități a fost concepută, tocmai pentru sporirea proprietăților informative ale balanțelor de verificare cu una și cu doua egalități și pentru satisfacerea cerințelor muncii de analiză și conducere la un nivel superior.



# Ea cuprinde sase coloane:



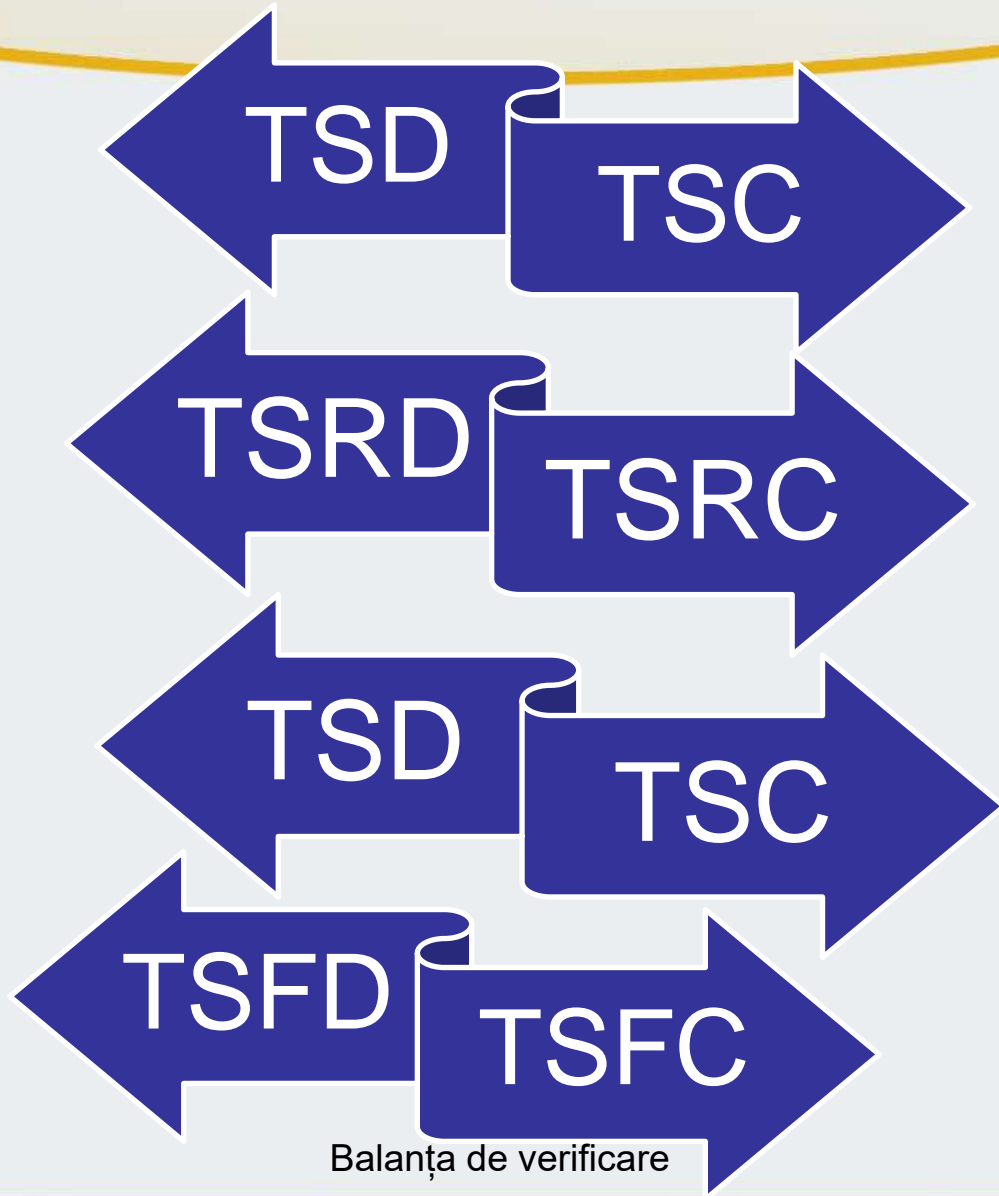
Balanța de verificare



# Balanța de verificare cu patru egalități

Balanța de verificare cu patru egalități se prezintă într-o singură variantă sub forma unui tabel cu opt coloane. Aceste coloane permit stabilirea a patru egalități între totalurile coloanelor perechi astfel.

# Cele opt coloane sunt:



Balanta de verificare





# Balanța de verificare cu patru egalități



## Balanta de verificare

9/1/2021-9/30/2021

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale		Total rulaje		Sume totale		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1011	CAPITAL SUBSCRIS NEVARSAT	0.00	0.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	0.00	0.00
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0.00	0.00	0.00	220,000.00	0.00	220,000.00	0.00	220,000.00
121	PROFIT SI PIERDERE	0.00	0.00	2,201.00	110.09	2,201.00	110.09	2,090.91	0.00
3022	COMBUSTIBILI	0.00	0.00	1,065.00	565.00	1,065.00	565.00	500.00	0.00
3024	PIESE DE SCHIMB	0.00	0.00	200.00	100.00	200.00	100.00	100.00	0.00
303	MAT. DE NATURA OB. DE INVENTAR	0.00	0.00	2,500.00	1,500.00	2,500.00	1,500.00	1,000.00	0.00
371	MARFURI	0.00	0.00	1,034.00	120.00	1,034.00	120.00	914.00	0.00
378	DIFERENTE DE PRET LA MARFURI	0.00	0.00	74.09	576.13	74.09	576.13	0.00	502.04
401	FURNIZORI	0.00	0.00	0.00	4,886.38	0.00	4,886.38	0.00	4,886.38
408	FURNIZORI - FACTURINESOSITE	0.00	0.00	238.00	238.00	238.00	238.00	0.00	0.00
411	CLIENTI	0.00	0.00	120.00	0.00	120.00	0.00	120.00	0.00
4424	TVA DE RECUPERAT	0.00	0.00	738.97	0.00	738.97	0.00	738.97	0.00
4426	TVA DEDUCTIBILA	0.00	0.00	748.88	748.88	748.88	748.88	0.00	0.00
4427	TVA COLECTATA	0.00	0.00	9.91	9.91	9.91	9.91	0.00	0.00
4428	TVA NEEXIGIBILA	0.00	0.00	47.91	123.37	47.91	123.37	0.00	75.46
456	DECONTARI CU ACTIONARI/ASOCIATI PRIVIND CAP	0.00	0.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	220,000.00	0.00	0.00
5121	CONTURILE BANCAI IN LEI	0.00	0.00	220,000.00	0.00	220,000.00	0.00	220,000.00	0.00
6022	CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL	0.00	0.00	565.00	565.00	565.00	565.00	0.00	0.00
6024	CHELT. CU PIESELE DE SCHIMB	0.00	0.00	100.00	100.00	100.00	100.00	0.00	0.00
603	CHELT. CU OBIECTE DE INVENTAR	0.00	0.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00
607	CHELT. PRIVIND MARFURILE	0.00	0.00	36.00	36.00	36.00	36.00	0.00	0.00
707	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	0.00	0.00	110.09	110.09	110.09	110.09	0.00	0.00
	<b>Totaluri:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>671,288.85</b>	<b>671,288.85</b>	<b>671,288.85</b>	<b>671,288.85</b>	<b>225,463.88</b>	<b>225,463.88</b>

Întocmit, Conducatorul compartimentului financiar-contabil,  
LUCIAN A POPESCU ION

Balanța de verificare



# CLASIFICARE BALANȚĂ DE VERIFICARE

## SCHEMA

Balanța de verificare



# 6. Funcțiile balanței de verificare



Funcția de verificare a exactității înregistrărilor efectuate în conturi;



Funcția de verificare a concordanței dintre conturile sintetice și conturile analitice;



Funcția de instrument de legătură între conturile sintetice și bilanț;



Funcția de grupare și centralizare a datelor înregistrate în conturi;



Funcția de instrument de analiză și sinteză a activităților economice.



# Funcția de instrument de legătură între conturile sintetice și bilanț



Spre deosebire de bilanț, balanța de verificare reflectă nu numai soldurile ci și rulajele conturilor.

Ea este o lucrare obligatorie premergătoare, întocmirii bilanțului contabil și stă la baza reporturilor periodice privind situația patrimoniului, rezultatele finale și obligațiile fiscale



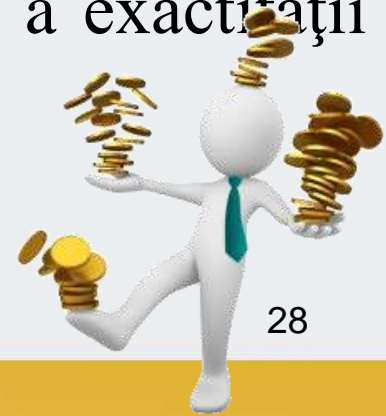


## **Funcția de instrument de sinteză și analiză a activității economice**

Această funcție se realizează prin confruntarea pe fiecare cont în parte, pe grupe de conturi și pe total, a datelor de la începutul perioadei de gestiune cu cele de la sfârșitul ei.

## **Funcția de verificare a exactității înregistrărilor efectuate în conturi;**

Una dintre cele mai importante funcții, care reiese și din definiția balanței este aceea de verificarea a exactității înregistrărilor în conturi.







## **Funcția de grupare și centralizare a datelor**

Pentru a servi necesitățile de generalizare periodică prin bilanț a datelor contabilității curente, balanța de verificare mai îndeplinește și funcția de grupare și centralizare a datelor înregistrate în conturi

## **Funcția de verificare a concordanței dintre conturile sintetice și conturile analitice**

Cu ajutorul balanței de verificare se efectuează legătura și concordanța între conturile sintetice și analitice.



# Conturile și bilanța de verificare



**Legătura dintre cont, care furnizează informații asupra fiecărui element (activ și de pasiv) și bilanț, se oglindește situația de ansamblu a activității întreprinderii la un moment dat, se realizează prin centralizarea și verificarea exactității datelor cu ajutorul bilanței de verificare.**

**Verificarea înregistrărilor în conturi și a egalității bilanțiere se reflectă prin cele trei serii de egalități ale bilanței**

**suma soldurilor inițiale  
debitoare = suma  
soldurilor inițiale  
creditoare**

**suma rulajelor debitoare  
= suma rulajelor  
creditoare**

**suma soldurilor finale  
debitoare = suma  
soldurilor finale  
creditoare**

**Bilanța de verificare concentrează informațiile din conturile sintetice,**

Bilanța de verificare

30

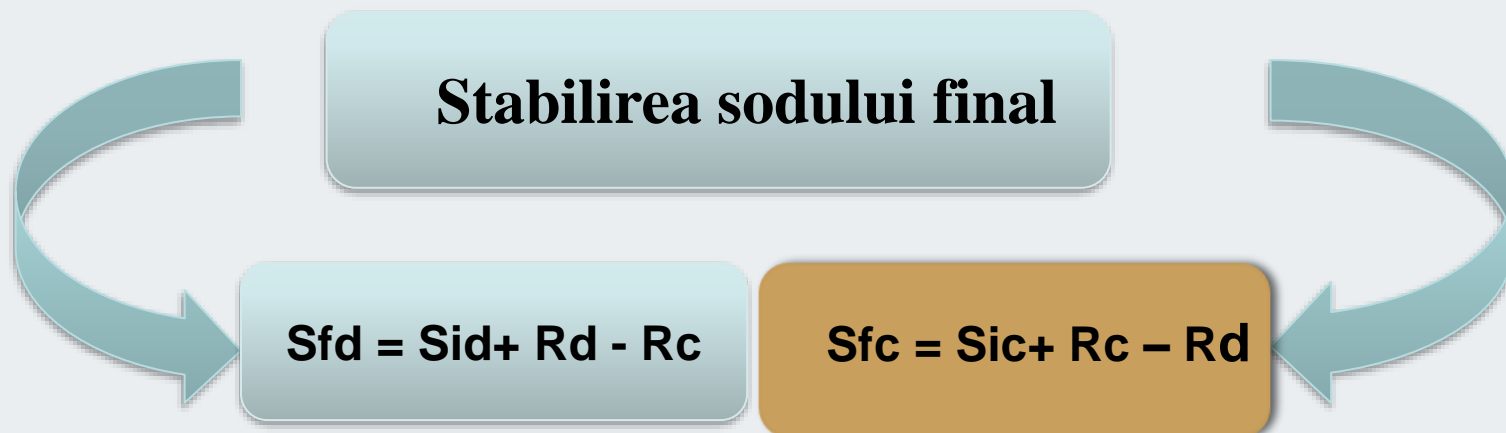
**servind la elaborarea bilanțului!**

# 7. Erorile și întocmirea balanței de verificare

## Tehnica întocmirii balanței de verificare

Elaborarea balanței de verificare reprezintă o lucrare cu caracter periodic, întocmindu-se lunar și ori de câte ori este necesar, procedându-se astfel: se trec din bilanț soldurile în conturi, se înregistrează operațiile economice și financiare în ordine cronologică în jurnal, prin formule contabile, apoi în ordine sistematică din jurnal în conturi, se transpun datele din conturi în balanța de verificare și se adună coloanele balanței.

În balanța cu patru serii de egalitate, soldul final se mai poate determina prin diferență între totalul sumelor debitoare și totalul sumelor creditoare.



Balanța de verificare



# 7.1 Erori de inregistrare contabilă depistate cu ajutorul balanței de verificare

**Erori de stabilire a elementelor valorice a conturilor**



**Erori cu stabilirea sumelor in formulele contabile**



**Erori de transcriere a sumelor totale**



**Erori care se produc la calcularea totalurilor pe coloane**



**Erori de inregistrare in Cartea Mare (evidenta sistematică).**



## 7.2 Erori de înregistrare contabilă depistate prin lipsa unor corelații valorice

**Omisiuni de înregistrare contabilă**

**Erori de compensație**

**Erori de imputație**

**Erori de înregistrare în evidența cronologică-  
Registrul Jurnal**

# 8. Etapele întocmirii balanței de verificare



**Trecerea soldurilor inițiale din bilanț în conturi**

**Înregistrarea operațiilor economice și financiare în ordine cronologică în Registrul Jurnal.**

**Înregistrarea operațiilor din Registrul Jurnal în Cartea Mare până la data când urmează să se întocmească Balanța de Verificare.**

**Totalizarea sumelor din debitul și creditul fiecărui cont deschis în Cartea Mare.**

**Trecerea datelor din conturile deschise în Cartea Mare în formularul de bilanță de verificare.**

**Totalizarea sumelor pe coloanele Balanței de Verificare.**

Balanța de verificare





## ETAPE INTOCMIRE BALANȚA DE VERIFICARE SCHEMA

### QUIZ NR. 1

Pentru verificarea cunostintelor accesati urmatorul link

<https://wordwall.net/resource/8332250>

Balanța de verificare





**Pentru verificarea cunostintelor accesati urmatorul link**

**<https://learningapps.org/27363691>**

# 9. Importanța balanței de verificare



- Verifică exactitatea înregistrării operațiilor economice în conturi, care constă în respectarea principiului dublei înregistrări și a calculelor efectuate;
- Asigură legătura dintre conturile sintetice și bilanț;
- Asigură legătura dintre conturile sintetice și cele analitice;
- Asigură centralizarea existențelor, mișcărilor și transformărilor elementelor patrimoniale;
- Este un instrument de analiză a activității economice.



# 9. Importanța balanței de verificare



**Balanța de verificare este un instrument util de verificare, în orice moment, a corectitudinii înregistrărilor tranzacțiilor economice.**

**Balanța de verificare este importantă atât pentru contabili, cât și pentru antreprenori sau managerii entităților economice, reflectând în mod clar și intuitiv informații care, din acest punct de vedere, seamănă foarte mult cu un raport de activitate, dar de natură contabilă.**

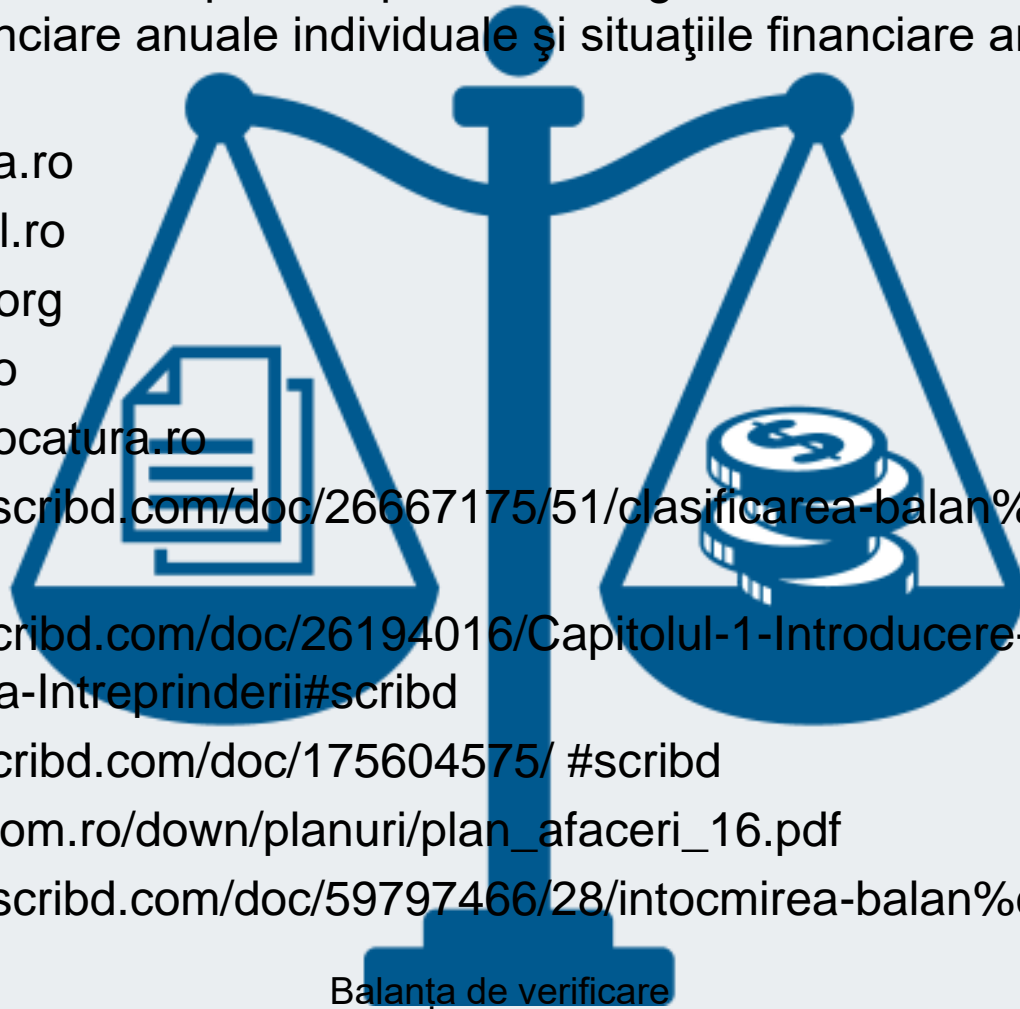
**ACCESAȚI:**

**[FIȘA DE LUCRU](#)**



# Bibliografie

- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- [www.contzilla.ro](http://www.contzilla.ro)
- [www.contabil.ro](http://www.contabil.ro)
- [ro.wikipedia.org](http://ro.wikipedia.org)
- [www.conta.ro](http://www.conta.ro)
- [www.euroavocatura.ro](http://www.euroavocatura.ro)
- <https://www.scribd.com/doc/26667175/51/clasificarea-balan%c5%a2elor-de-verificare>
- <http://www.scribd.com/doc/26194016/Capitolul-1-Introducere-In-Contabilitatea-Intreprinderii#scribd>
- [http://www.scribd.com/doc/175604575/ #scribd](http://www.scribd.com/doc/175604575/)
- [http://jobclubom.ro/down/planuri/plan\\_afaceri\\_16.pdf](http://jobclubom.ro/down/planuri/plan_afaceri_16.pdf)
- <https://www.scribd.com/doc/59797466/28/intocmirea-balan%c5%aei-de-verificare>



Balanța de verificare