

### Studii de caz propuse pentru clasa 3

#### **1. Contabilitatea stocurilor de materii prime și materiale**

1.1. O entitate juridică plătitoare de TVA, care ține evidența stocurilor la cost de achiziție prezintă următoarele date privind materiile prime:

- stoc inițial de 200 l. evaluat la costul de achiziție de 8 lei/l;

În cursul lunii se efectuează următoarele operațiuni privind materiile prime:

- cumpărare de materii prime: 600 litri la prețul de facturare de 10 lei/ litrul și 19% TVA, achitate prin bancă;

- cheltuieli de transport: 600 lei și 19% TVA, care se achită în numerar;

- consum de materii prime: 700 litri, evaluat după metoda LIFO.

Să se efectueze înregistrările contabile aferente.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1	Achiziție materii prime (Factură)	% 301 4426	=	401	<u>7.140</u> 6.000 1.140
2.	Plata furnizor în numerar (Chitanță și Registrul de casă în lei)	401	=	5311	7.140
3.	Cheltuieli de transport (Factură)	% 301 4426	=	401	<u>714</u> 600 114
4.	Achitare transport (Chitanță și Registrul de casă în lei)	401	=	5311	714
5.	Consum combustibili Preț Combustibil = 6000 + 600 + 100 * 8 = 7.400 (Foaie de parcurs și Bon de consum)	601	=	301	7.400

1.2. O entitate juridică care ține evidența stocurilor la preț standard prezintă la începutul lunii următoarea situație privind materialele auxiliare:

- stoc inițial de materiale de 200 kg. evaluat la prețul standard de 20 lei/ kg;

- diferențe de preț aferente stocului inițial: 200 lei.

În cursul lunii se efectuează următoarele operațiuni privind materialele auxiliare:

- cumpărare în numerar de materiale, conform facturii: 500 kg cu prețul de facturare de 21 lei/ kg și 19% TVA;

- consum de materiale: 600 kg.

Să se efectueze înregistrările contabile aferente.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Achiziție materiale auxiliare (Factură)	% 3021 308 4426	=	401	<u>12.495</u> 10.000 500 1.995
2.	Plată furnizor în numerar (Chitanță și Registrul de casă în lei)	401	=	5311	12.495
3.	Consum materiale auxiliare	6021	=	3021	12.000

	(Bon de consum)				
4.	Repartizare diferențe de preț asupra ieșirilor din stoc $(K308 = (200 + 500)/(4.000 + 10.000) = 0,05$ $12.000 * 0,05 = 600$ lei (Bon de consum)	6021	=	308	600

1.3. O entitate juridică achiziționează 10 aparate de măsură cu cost de achiziție de 800 lei/bucata și 19% TVA, care se achită dintr-un avans de trezorerie. Cheltuielile de transport sunt de 200 lei și 19% TVA și se achită în numerar. Se dau în folosință 4 aparate. După uzura lor completă se casează, rezultând piese de schimb evaluate la suma de 300 lei. Evidența obiectelor de inventar se ține la cost de achiziție. Se cere să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Achiziție obiecte inventar (Factură)	% 303 4426	=	401	<u>9.520</u> 8.000 1.520
2.	Plată furnizor avans trezorerie (Chitanță)	401	=	542	9.520
3.	Cheltuieli transport (Factura)	% 303 4426	=	401	<u>238</u> 200 38
4.	Achitare furnizor numerar (Chitanța Registrului de casa)	401	=	5311	238
5.	Scoatere din evidența a obiectelor din inventar (Proces verbal de casare)	603	=	303	3.200
6.	Obținere obiecte inventar	303	=	711	300

1.4. O entitate juridică care ține evidența stocurilor la cost de achiziție, cu ajutorul inventarului intermitent, efectuează în cursul lunii următoarele operațiuni privind materiile prime:

- stoc inițial de materii prime de 400 litri evaluat la costul de achiziție de 9 lei/litru, care se include în cheltuieli;
- cumpărare de materii prime: 600 litri la prețul de facturare de 10 lei și 19% TVA, achitate dintr-un avans de trezorerie;
- cheltuieli de transport: 600 lei și 19% TVA, care se achită în numerar;

La inventarierea de la sfârșitul lunii se constată un stoc de materii prime de 200 litri, care se evaluează potrivit metodei costului mediu ponderat. Se cere să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Cheltuieli materii prime	601	=	301	<u>3.600</u>
2.	Achiziție materii prime (Factura)	% 301 4426	=	401	<u>7.140</u> 6.000 1.140
3.	Plata furnizor avans trezorerie (Chitanța)	401	=	542	7.140
4.	Cheltuieli transport (Factura)	% 301	=	401	<u>714</u> 600

		4426			114
5.	Achitare furnizor numerar (Chitanta, Registrul de casa)	401	=	5311	714
6.	Soc materii prime Pret unitare: $[(400*9)+(600*10)]/1.000 =$ 9,6 lei/litru Pret stoc: 9,6 * 200 = 1.920 lei	601	=	301	-1.920

## 2. Contabilitatea stocurilor de produse

2.1. O entitate juridică are la începutul lunii un stoc de produse finite de 200 bucăți înregistrate la costul de producție de 100 lei/bucata. În cursul lunii s-au mai fabricat 500 de bucăți, efectuându-se în acest scop următoarele cheltuieli:

- cu materiile prime: 30.000 lei;
- cu materialele auxiliare: 15.000 lei;
- cu colaboratorii: 6.000 lei;
- cu energia electrică facturată de către furnizor : 4.000 lei și 19% TVA, achitată cu numerar.

Se livrează 600 de bucăți cu prețul de vânzare de 150 lei/bucata și 19% TVA, creanța încasându-se prin bancă. Scoaterea din evidență a produselor livrate se face folosindu-se metoda FIFO. Să se efectueze înregistrările contabile aferente.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1	2	3	4	5	6
1.	Consum materii prime (Bon de consum)	601	=	301	30.000
2.	Consum materiale auxiliare (Bon de consum)	6021	=	3021	15.000
3.	Cheltuieli colaboratori	621	=	401	6.000
4.	Factură energie electrică (Factură)	% 605 4426	=	401	<u>4760</u> 4.000 760
5.	Achitare furnizor numerar (Chitanta si Registru de casa)	345	=	711	<u>4.760</u>
6.	Obținere produse finite (Raport de producție)	345	=	711	55.0000
7.	Vânzare produse finite (Factură)	4111	=	% 701 4427	<u>107.100</u> 90.000 17.100
8	Descărcare din gestiune produse finite vândute	711	=	345	64.000
9	Încasare creanță (Ordin de plată, Extras de cont bancar)	5121	=	4111	107.100

2.2. O entitate juridică are la începutul lunii un stoc de semifabricate de 100 bucăți evaluate la costul standard de 80 lei/bucata, diferențele de preț aferente stocului inițial fiind de 1.000 lei. În cursul lunii, entitatea în cauză a produs 800 de bucăți de semifabricate, efectuându-se în acest scop următoarele cheltuieli:

- cu materiile prime: 35.000 lei;
- cu materialele auxiliare: 15.000 lei;
- cu colaboratorii: 11.000 lei.

Se livrează terților 400 bucăți de semifabricate la prețul de vânzare de 100 lei/bucata și 19% TVA, factura încasându-se prin bancă. La inventariere se constată un minus de 10 bucăți de produse finite, care se impută magazionerului la valoarea actuală de 1.000 lei și 19% TVA. Suma se încasează ulterior în numerar. Să se efectueze înregistrările contabile aferente.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Consum materii prime (Bon de consum)	601	=	301	35.000
2.	Consum materiale auxiliare (Bon de consum)	6021	=	3021	15.000
3.	Cheltuieli colaboratori	621	=	401	11.000
4.	Obținere produse finite (Raport de producție)	345	=	711	64.000
5.	Înregistrare diferențe de preț pt. produse finite (Raport producție)	348	=	711	(3000)
6.	Vânzare produse finite (Factură)	4111	=	% 701 4427	<u>47.600</u> 40.000 7.600
7.	Descărcare din gestiune produse finite	711	=	345	32.000
8.	Încasare creanță (Ordin de plată, Extras de cont bancar)	5121	=	4111	47.600
9.	Repartizare diferențe de preț pt. ieșiri (Raport de producție) $k = (1.000 - 3.000) / (8.000 + 64.000) = -0,027$ $R_{C348} = K \times R_{C345} = 0,005 \times 32.000 = -864$	711	=	348	-864
10.	Stornare înregistrare -	473		214	800
	Descarcare de gestiune	6583		214	800
	Imputarea persoanei vinovate = Vanzare	4282		% 7583 4427	<u>1.190</u> 1.000 190
	Incasare numerar paguba	5311		4282	1.000

### 3. Contabilitatea stocurilor în curs de aprovizionare și aflate la terți

O entitate juridică (datorită lipsei spațiilor de depozitare), trimite la terți pentru depozitare temporară produse finite în valoare de 5.000 lei. Chiria percepută este de 200 lei și 19% TVA și se achită în numerar. Ulterior, produsele sunt aduse la entitatea în cauză. Să se efectueze înregistrările contabile aferente.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1	Trimite produse finite pt depozitare temporara	354	=	345	5.000

2.	Inregistrare chirie (Factura)	% 612 4426	=	401	<u>238</u> 200 38
3.	Plata furnizor chirie (Chitanta si Registrul de casa)	401	=	5311	238
4.	Aducere produse finite	345		354	5.000

#### 4. Contabilitatea stocurilor de mărfuri

4.1. O entitate juridică prezintă la începutul lunii un sold de marfă evaluat la prețul de vânzare cu amănuntul de 14.280 lei (10.000 lei prețul de facturare, 2.000 lei adaosul comercial, 2.280 lei TVA neexigibilă). Se achiziționează mărfuri la prețul de cumpărare de 20.000 lei și 19% TVA, care se achită prin bancă. Cota de adaos comercial este de 30% din prețul de cumpărare. Se vând în numerar mărfuri în valoare de 21.900 lei, inclusiv 19% TVA colectată. Se scot din evidență mărfurile livrate. Să se efectueze înregistrările contabile aferente.

Nr crt.	Explicație	Cont Debitor		Cont creditor	Sume
1	2	3	4	5	6
1.	Achiziție mărfuri (Factură)	% 371 4426	=	401	<u>23.800</u> 20.000 3.800
2.	Plata furnizor prin banca (OP, Extras cont bancar)	401	=	5121	<u>23.800</u>
3.	Adaos comercial si TVA neexigibila pt marfurile intrate (NIR)	371	=	% 378 4428	<u>9.800</u> <u>6.000</u> <u>3.800</u>
7.	Vânzare mărfuri (Factură)	4111	=	% 707 4427	<u>21.900</u> 18.403,36 3.496,64
8.	Încasare contravaloare mărfuri vândute (Chitanță)	5311	=	4111	21.900
9.	Descărcare gestiune mărfuri vândute	% 607 378 4428	=	371	<u>21.900</u>

4.2. La data de 01.04.201N o entitate juridică primește în regim de consignație mărfuri în valoare de 80.750 lei de la o altă entitate juridică, iar contractul de consignație întocmit de comun acord conține următoarele informații:

- perioada de valabilitate a contractului este 01.04.201N – 31.05.201N;
  - entitatea juridică care primește mărfurile în consignație percepe un comision de 10% din valoarea acestor stocuri;
  - la expirarea contractului, mărfurile nevândute se vor returna deponentului, care va percepe o penalizare de 0,5% aplicată la această valoare aferentă stocului de marfă nevândut;
  - plata mărfurilor vândute de către consignatar către deponent se va realiza la finele fiecărei luni, în numerar.
- Pe parcursul celor 2 luni, entitatea juridică consignatară a vândut mărfurile astfel:
- în luna aprilie 201N a vândut ½ din mărfuri, iar în luna mai 201N cealaltă jumătate;
  - valoarea mărfurilor nevândute la 31.05.201N este în valoare de 7.000 lei.

Precizăm că deponentul practică un comision de 30% asupra mărfurilor. Se cere să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare, în contabilitatea ambelor entități juridice.

În contabilitatea entității juridice consignatare

Nr crt.	Explicație	Cont Debitor		Cont creditor	Sume
1	2	3	4	5	6
1.	Primire mărfuri în consignatie, ex - tracontabil (Contract consignatie)	D 8039			80.750
2.	Primire mărfuri în consignatie (Contract de consignatie), vandute în aprilie 201N - comision consignatie: $40.375 \times 10\% = 4037.5$ ; - preț efectiv de vânzare al mărfurilor: $40.375 + 4037.5 = 44412.5$ lei.	5311	=	707	44.412,5
3.	Factură primită de la deponent pt. mărfuri primite în con consignatie, vandute în aprilie 201N	371	=	401	40.375
4.	Scădere din gestiune mărfuri vandute în regim de consignatie, la preț de consignatie și extracontabil (la data de 30.04.201N)	607	=	371	40.375
				C 8039	40.375
5.	Efectuarea plății către deponent, în numerar, pentru mărfurile vandute în regim de consignatie în luna martie 201N (Dispoziție de plată prin casierie, Registrul de casă)	401	=	5311	40.375
6.	Primire mărfuri în consignatie (Contract de consignatie), vandute în mai 201N - comision consignatie: $40.375 \times 10\% = 4037.5$ ; - preț efectiv de vânzare al mărfurilor: $40.375 + 4037.5 = 44412.5$ lei.	5311	=	707	44.412,5
7.	Factură primită de la deponent pt. mărfurile primite în consignatie și vandute în mai 201N	371	=	401	40.375
8.	Scădere din gestiune mărfuri vandute în regim consignatie (AÎM) și extracontabil (la 31.05.201N)	607	=	371	40.375
				C 8039	40.375
9.	Plata în numerar către deponent, pt. mărfurile vandute în consignatie în aprilie 201N (Dispoziție de plată prin casierie, Registrul de casă)	401	=	5311	40.375
10.	Cheltuieli cu penalitate pt. mărfuri nevândute, returnate la 31.05.201N $7.000 \text{ lei} \times 0,5\% = 35 \text{ lei}$	658	=	401	35
11.	Evidențiere extracontabilă retur de mărfuri nevândute (Notă de predare-transfer – restituire)			C 8039	7.000
12.	Plata cash către deponent penalizării (Dispoziție de plată prin casierie, Registrul de casă)	401	=	5311	35

În contabilitatea entității juridice deponente

Nr crt.	Explicație	Cont Debitor		Cont creditor	Sume
1	2	3	4	5	6
1.	Transfer de mărfuri în consignație (Contract de consignație)	357	=	371	62.115,39
2.	Înregistrare facturi emise pt. mărfuri vândute în consignație, în aprilie 201N, pt. vânzările transmise de către consignatar	4111	=	707	40.375
3.	Scădere din gestiune mărfuri vândute în regim de consignație în luna aprilie 201N $40.375 * 30/130 = 9.317,3$ $40.375 - 9.317,3 = 31.057,7$	371	=	401	31.057,7
4.	Încasare cash pt. mărfuri vândute în consignație (Chitanță, Registrul de casă) în martie 201N	5311	=	4111	40.375
5.	Înreg. facturi emise pt. mf. vândute în regim de consign. în mai 201N, pt. vânz. transmise de consignatar	4111	=	707	40.375
6.	Scădere din gestiune mărfuri vândute în consignație în mai 201N $40.375 * 30/130 = 9.317,3$ $40.375 - 9.317,3 = 31.057,7$	371	=	401	31.057,7
7.	Înregistrare ( 31.05.201N) retur mf. nevândute de consignatar (Notă de predare-transfer-restituire)	371	=	357	1.615.38
8.	Înregistrarea veniturilor din penalizări facturate	4111	=	758	35
9.	Încasare cash mărfuri vândute în consignație de către consignatar (Chitanță, Registrul de casă) în mai. 201N, concomitent cu penalitatea aferentă: $40.375 + 7.000 =$	5311	=	4111	47.375

## 5. Contabilitatea ambalajelor

5.1. O entitate juridică recepționează ambalaje înregistrate la costul de achiziție de 5.000 lei și 19% TVA, achitate din avansuri de trezorerie. Ulterior, se vând ambalaje la preț de vânzare de 20.000 lei și 19% TVA, încasarea făcându-se cu ordin de plată. Ambalajele vândute se scot din gestiune. Să se efectueze înregistrările contabile corespunzătoare, pe baza documentelor justificative specifice.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Achiziție ambalaje (Factură)	% 381	=	401	<u>5950</u> 5000

		4426			950
2.	Plata furnizor avans trezorerie (Chitanta)	401	=	542	<u>5.950</u>
3.	Vânzare ambalaje (Factură)	4111	=	% 708 4427	<u>23.800</u> 20.000 3.800
4.	Descărcare de gestiune ambalaje vândute (Aviz de însoțire a mărfii)	608	=	381	5.000

6.2. O entitate juridică achiziționează materiale pentru ambalat (pungi de plastic) în valoare de 400 lei și 19% TVA, care se achită din avansuri de trezorerie. Materialele se utilizează integral pentru ambalarea mărfurilor vândute cu amănuntul. Să se efectueze înregistrările contabile aferente.

Nr. crt.	Explicație	Cont debitor		Cont creditor	Sume
1.	Achiziție ambalaje (Factură)	% 381 4426	=	401	<u>476</u> 400 76
2.	Plata furnizor avans trezorerie (Chitanta)	401	=	542	<u>476</u>
3.	Descărcare de gestiune ambalaje vândute (Aviz de însoțire a mărfii)	608	=	381	476