

## LUCRARE PRACTICĂ NR. 4

Stocurile de materii prime, materiale, mărfuri etc., care nu corespund calitativ, au defecte sau nu corespund comenzii cerute, presupun anularea totală sau parțială a operațiunii de cumpărare, rezultând astfel o creanță a clientului asupra furnizorului, creanță care este constatată printr-o factură de reducere.

**Exemplul 1:** Societatea achiziționează pe data de 06.02.N materii prime în valoare de 80.000 lei, TVA 19%. La recepția materiilor prime, societatea refuză o parte din acestea datorită faptului că nu corespund calității cerute. Valoarea totală a refuzului este de 5.316 lei, TVA 19%. Pe 19.02.N se achită factura către furnizor prin bancă (disponibilul bancar al societății este de 100.000 lei):

%	=	401	<b>95.200,00</b>
301		„Furnizori”	80.000,00
„Materii prime”			
4426			15.200,00
„TVA deductibilă”			

401	=	%	<b>6.326,04</b>
„Furnizori”		301	5.316,00
		„Materii prime”	
		4426	1.010,04
		„TVA deductibilă”	

SAU

%	=	401	<b>6.326,04<sup>1</sup></b>
301		„Furnizori”	5.316,00
„Materii prime”			
4426			1.010,04
„TVA deductibilă”			

401	=	5121	<b>88.873,66</b>
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

**II. În contabilitatea vânzătorului (furnizorului) se fac următoarele înregistrări:**

**Exemplul 2:** totalul brut al unei facturi pentru vânzări de produse finite este în valoare de 57.000 lei, TVA 19%. Rabatul pentru defecte de calitate este de 3,5%, remiza pentru vânzări mai mari de 50.000 lei este de 6%, iar scontul de decontare acordat pentru plata înainte de scadență este de 4%. Produsele finite sunt înregistrate în contabi-

<sup>1</sup> **ATENȚIE:** sumele în roșu se scad din valoarea facturii inițiale

litate la valoarea de intrare de 49.000 lei, iar factura se încasează după o săptămână prin bancă. Pe baza datelor din exemplul prezentat rezultă că valoarea facturii care trebuie încasată de la clienți se calculează în felul următor:

Valoarea brută a produselor finite vândute:	57.000,00
(-) Rabat pentru defecte de calitate: $57.000 \times 3,5\%$ :	1.995,00
	<b>55.005,00</b>
(-) Remiza (pt. vânzări mai mari de 50.000 lei): $55.005 \times 6\%$ :	3.300,30
<b>NET COMERCIAL:</b>	<b>51.704,70</b>
(-) Scont de decontare: $51.704,70 \times 4\%$ :	2.068,19
<b>NET FINANCIAR:</b>	<b>49.636,51</b>
(+) TVA: $49.636,51 \times 19\%$ :	9.430,94
<b>NET DE ÎNCASAT (total factură):</b>	<b>59.067,45</b>

După determinarea drepturilor societății pentru bunurile vândute, modalitatea de înregistrare a acestora în contabilitate, precum și a stingerii creanței față de client, fac obiectul următoarelor corespondențe contabile:

345 „Produse finite”	=	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	49.000,00
4111 „Clienți”	=	% 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite”	<b>61.135,64</b> 51.704,70
		4427 „TVA colectată”	9.430,94
667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”	=	4111 „Clienți”	2.068,19
711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	=	345 „Produse finite”	49.000,00
5121 „Conturi la bănci în lei”	=	4111 „Clienți”	<b>59.067,45</b>

**Reducerile comerciale ulterioare achiziției** necesită înregistrări specifice pentru rectificarea datoriei față de furnizori. Acestea se consemnează în contul **609 „Redu-**

**ceri comerciale primite**” (funcționează ca un **cont de venituri** și se închide prin contul 121 „Profit sau pierdere” precum un cont de venituri) pentru reducerile comerciale primite, respectiv în contul **709 „Reduceri comerciale acordate**” (funcționează ca un **cont de cheltuială** și se închide prin contul 121 „Profit sau pierdere” precum un cont de cheltuieli) pentru reducerile comerciale acordate. De asemenea, este necesară și rectificarea TVA deductibil/TVA colectat, proporțional cu reducerea comercială primită/acordată.

**Exemplul 3:** Societatea „X” vinde pe data de 07.09.N unui client produse finite în valoare de 120.000 lei, TVA 19%, înregistrate la valoarea de intrare de 106.000 lei. După facturare aceasta acordă clientului său o reducere comercială de 10% (o remiză pentru poziția preferențială a clientului). Încasarea facturii clientului se face în contul de disponibil bancar:

345	=	711	106.000,00
„Produse finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	
4111	=	%	<b>142.800,00</b>
„Clienți”		7015	120.000,00
		„Venituri din vânzarea produselor finite”	
		4427	22.800,00
		„TVA colectată”	
711	=	345	106.000,00
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse finite”	
%	=	4111	<b>14.280,00</b>
709		„Clienți”	12.000,00
„Reduceri comerciale acordate”			
4427			2.280,00
„TVA colectată”			
5121	=	4111	<b>128.520,00</b>
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”	
– închiderea conturilor de venituri și cheltuieli:			
121	=	709	12.000,00
„Profit sau pierdere”		„Reduceri comerciale acordate”	
7015	=	121	120.000,00
„Venituri din vânzarea produselor finite”		„Profit sau pierdere”	

### **Aplicații propuse:**

- 1) Totalul brut al unei facturi de vânzare de semifabricate emisă de societatea „X” clientului său este de 40.000 lei. Rabatul pentru defecte de calitate este de 2%, remiza pentru vânzări superioare sumei de 35.000 lei este de 10%, remiza pentru poziția preferențială a clientului este de 4%, iar scontul de decontare acordat pentru plata înainte de scadență este de 7%, TVA 19%. Semifabricatele au fost obținute la un cost de producție de 27.000 lei, iar încasarea facturii de la client se face în contul de disponibil bancar. Se închid conturile de cheltuieli și venituri;
- 2) Societatea „X” vinde unui client semifabricate în valoare de 100.000 lei, TVA 19%, înregistrate la un cost de producție de 77.000 lei. La facturare, clientul se angajează să plătească contravaloarea facturii în termen de 40 de zile. După facturare, firma acordă clientului său următoarele reduceri pentru:
  - vânzări mai mari de 80.000 lei, 5%;
  - poziția preferențială a clientului, 4%;
  - plata facturii cu 10 zile înainte de termenul stabilit inițial, 6%.Încasarea facturii clientului se face în contul de disponibil bancar al societății. Se închid conturile de cheltuieli și venituri.

Să se înregistreze în contabilitatea societății vânzătoare „X” (a furnizorului) aspectele menționate în aplicațiile 1 și 2.