

4.3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR PRIVIND OBTINEREA PRODUCȚIEI

Rezultatul activității desfășurate de unitățile din sfera producției materiale se concretizează în obținerea de *produse finite, semifabricate, produse reziduale, produse agricole și servicii*. Dacă la sfârșitul perioadei de gestiune producția nu este finalizată ea îmbracă forma *producției neterminate sau în curs de execuție*.

Pentru evidența acestora se utilizează conturile:

- 331 “Produse în curs de execuție”;
- 332 „Servicii în curs de execuție”
- 341 “Semifabricate”;
- 345 “Produse finite”;
- 346 “Produse reziduale”
- 347 “Produse agricole”.

REFLECTAREA ÎN CONTABILITATEA FINANCIARĂ A OPERAȚIUNILOR PRIVIND OBTINEREA PRODUCȚIEI

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind obținerea producției finite sau existența producției în curs de execuție la sfârșitul unei perioade de gestiune, operațiuni ce au la bază ca document justificativ *bonul de predare*, se realizează printr-un articol de tipul:

<div>%</div> <div>331 "Produce în curs de execuție"</div> <div>34X</div> <div>Conturi privind produsele</div>	=	<div>711 "Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"</div>	Cost de producție	Cost de producție
332 „Servicii în curs de execuție"	=	712 "Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție"	Cost de producție	Cost de producție

UNITATEA							BON DE PREDARE - TRANSFER - RESTITUIRE	
Număr document	Data			Predator	Primitor	Nr. comandă Cod produs		
	Ziua	Luna	Anul					
Nr. crt.	Denumirea valorilor materiale (inclusiv sort, marca, profil, dimensiune)			Cod	U/M	Cantitatea efectivă	Prețul unitar	Valoarea
Data și semnătura				Viza C.T.C. (Propus mișcarea)		Predator		Primitor

EVALUAREA PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

Valoarea produselor și serviciilor în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestora la costurile de producție.

EVALUAREA PRODUCȚIEI FINITE

În timp ce producția în curs de execuție este evaluată, de regulă, cu ocazia inventarierii la costul efectiv, producția finită obținută nu poate fi evaluată, în toate situațiile, la costul efectiv. Aceasta deoarece, în costul de producție se includ, în afara cheltuielilor directe, și o cotă de cheltuieli indirecte de producție care nu poate fi cunoscută decât periodic (de regulă, la sfârșitul lunii).

Cum obținerea și vânzarea producției au loc în cursul lunii, când nu se poate cunoaște nivelul efectiv al costului de producție, se impune utilizarea unui cost prestabilit determinat în funcție de costurile efective din perioadele anterioare sau în funcție de alte criterii.

EVALUAREA PRODUCȚIEI LA COST PRESTABILIT

Diferențele între costul prestabilit și costul de producție efectiv se reflectă distinct în contabilitate în contul 348 „Diferențe de preț la produse”.

Diferențele de preț stabilite la obținerea produselor se repartizează și se înregistrează proporțional, atât asupra valorii produselor vândute cât și asupra produselor rămase în stoc. Repartizarea se efectuează cu ajutorul *coeficientului de repartizare*.

CALCULUL COEFICIENTULUI DE REPARTIZARE

K =	Soldul inițial al diferențelor de preț	+	Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință
	Soldul inițial al stocurilor la preț de înregistrare	+	Valoarea intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință

EVALUAREA PRODUCȚIEI LA COST PRESTABILIT

Acest coeficient se aplică asupra valorii produselor vândute la cost prestabilit, obținându-se astfel diferențele de preț aferente produselor vândute. La sfârșitul perioadei, soldul contului de diferențe se cumulează cu soldul contului de produse, la cost prestabilit, astfel încât aceste conturi, împreună, să reflecte *valoarea produselor la costul de producție efectiv*.

APLICAȚIA 1

O întreprindere producătoare de bunuri deținea la începutul lunii noiembrie un stoc de 20.000 bucăți de produse finite obținute la un cost efectiv de producție de 20 lei/bucată. Toate produsele finite fabricate de entitate au aceleași caracteristici, fiind considerate stocuri fungibile. Pe lângă produsele finite, la începutul lunii noiembrie, întreprinderea avea și produse în curs de execuție evaluate (prin inventariere) la un cost efectiv de 50.000 lei. Pentru evaluarea bunurilor vândute la scoaterea din evidență a acestora entitatea aplică metoda FIFO.

APLICAȚIA 1

În cursul
lunii
noiembrie se
înregistrează
în
contabilitate
următoarele
operațiuni:

- 01.11 se preia în exploatare producția neterminată de la sfârșitul lunii precedente (producția în curs de execuție);
- 08.11 se înregistrează obținerea a 30.000 bucăți de tablă zincată cutată la un cost de producție efectiv de 21 lei/bucată.
- 10.11 se vând 25.000 bucăți de tablă zincată cutată (produse finite) la un preț de vânzare de 30 lei/bucată, TVA 19%, conform facturii.
- 14.11 se înregistrează obținerea a 2.000 bucăți de tablă metalică simplă (semifabricat) la un cost de producție efectiv de 14 lei/bucată.

APLICAȚIA 1

În cursul
lunii
noiembrie se
înregistrează
în
contabilitate
următoarele
operațiuni:

- 20.11 se vând jumătate din semifabricatele obținute la prețul de vânzare de 20 lei/bucată, TVA 19%, conform facturii.
- 23.11 se înregistrează obținerea a 5.000 bucăți de produse finite evaluate la un cost efectiv de producție de 19 lei/bucată, 1.000 bucăți de semifabricate evaluate la un cost efectiv de producție de 13 lei/bucată și materiale recuperabile (produse reziduale) evaluate la 3.000 lei.
- 27.11 se vând toate materialele recuperabile obținute (produsele reziduale) la prețul de vânzare de 4.000 lei.
- 30.11 se înregistrează o producție în curs de execuție evaluată la costul efectiv de 30.000 lei (valoare stabilită prin inventariere la sfârșitul lunii noiembrie).

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor din cursul lunii noiembrie (aplicația 1), în legătură cu producția obținută se prezintă astfel:

711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	1 =	331 „Produse în curs de execuție”	50.000	50.000
Preluarea în exploatare a produselor în curs de execuție existente la începutul lunii.				
345 „Produse finite”	2 =	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	630.000	630.000
Se recepționează produsele finite, conform notei de predare, evaluate la costul efectiv de producție de: 30.000 buc x 21 lei/buc = 630.000 lei.				
4111 „Clienți”	3a =	% 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite” 4427 „TVA colectată”	892.500	- 750.000 142.500
Se înregistrează vânzarea produselor finite pe bază de factură la prețul de vânzare de 750.000 lei (25.000 buc x 30 lei/buc), TVA 19% (750.000 lei x 19% = 142.500 lei).				

**Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor din cursul lunii noiembrie
(aplicația 1), în legătură cu producția obținută se prezintă astfel:
(continuare)**

711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	3b =	345 „Produse finite”	505.000	505.000
Se înregistrează scoaterea din evidență a celor 25.000 buc de produse finite vândute, utilizând metoda FIFO. Stoc inițial: 20.000 buc x 20 lei/buc = 400.000 lei <u>Lotul intrat în gestiune pe 08.11: 5.000 buc x 21 lei/buc = 105.000 lei</u> Total: 25.000 buc evaluate la 505.000 lei				
341 „Semifabricate”	4 =	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	28.000	28.000
Se înregistrează recepția semifabricatelor, conform notei de predare. 2.000 buc x 14 lei/buc = 28.000 lei				
4111 „Clienți”	5a =	% 702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor” 4427 „TVA colectată”	23.800	- 20.000 3.800
Se înregistrează vânzarea a jumătate din semifabricatele obținute (1.000 buc) pe bază de factură. Prețul de vânzare: 20.000 lei (1.000 buc x 20 lei/buc), TVA 19% (20.000 lei x 19% = 3.800 lei).				

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor din cursul lunii noiembrie (aplicația 1), în legătură cu producția obținută se prezintă astfel:

(continuare)

711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	5b =	341 „Semifabricate”	14.000	14.000
Se înregistrează scoaterea din evidență a semifabricatelor vândute. 1.000 buc x 14 lei/buc = 14.000 lei				
% 341 „Semifabricate” 345 „Produse finite” 346 „Produse reziduale”	6 =	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	- 13.000 95.000 3.000	111.000
Se înregistrează recepția semifabricatelor, produselor finite și produselor reziduale, conform notei de predare. Semifabricate: 1.000 buc x 13 lei/buc = 13.000 lei Produse finite: 5.000 buc x 19 lei/buc = 95.000 lei Produse reziduale: 3.000 lei				
4111 „Clienți”	7a =	703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale”	4.000	4.000
Se înregistrează valorificarea materialelor recuperabile prin vânzare pe bază de factură.				

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor din cursul lunii noiembrie (aplicația 1), în legătură cu producția obținută se prezintă astfel:

(continuare)

711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	7b =	346 „Produse reziduale”	3.000	3.000
Se înregistrează scoaterea din evidență a materialelor recuperabile vândute (la valoarea de intrare de 3.000 lei).				
331 „Produse în curs de execuție”	8 =	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	30.000	30.000
Se înregistrează la sfârșitul lunii valoarea producției în curs de execuție, stabilită prin inventariere.				

APLICAȚIA 2

O întreprindere producătoare de bunuri deținea la începutul lunii octombrie un stoc de 45.000 de bucăți de produse finite, costul efectiv de producție al acestora fiind de 16 lei/buc.

În cursul lunii octombrie, în întreprinderea analizată au loc următoarele operațiuni:

- Pe 07.10 se recepționează 16.500 buc de produse finite, conform bonului de predare.
- Pe 11.10 se vând 18.000 buc din produsele finite aflate în stoc cu prețul de 28 lei/buc, TVA 19%, conform facturii.

APLICAȚIA 2

-Pe 18.10 se recepționează 23.100 buc de produse finite, conform bonului de predare.

-Pe 27.10 se vând 35.000 buc din produsele finite aflate în stoc cu prețul de 25 lei/buc, TVA 19%, conform facturii.

La sfârșitul lunii octombrie, în urma calculației costului de producție, rezultă un cost efectiv al produselor recepționate în cursul lunii de 14 lei/buc.

Să se înregistreze în contabilitate ansamblul operațiunilor generate de aceste tranzacții, având în vedere că entitatea utilizează metoda costului standard, iar nivelul costului prestabilit a fost fixat la valoarea de 15 lei/buc.

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor (aplicația 2)

345 „Produse finite”	1 =	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	247.500	247.500
Se înregistrează recepția produselor finite obținute, evaluare la costul standard de 15 lei/buc. 16.500 buc. x 15 lei/buc (Cst) = 247.500 lei				
4111 „Clienți”	2a =	% 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite” 4427 „TVA colectată”	599.760	- 504.000 95.760
Se înregistrează vânzarea produselor finite, conform facturii, TVA 19%. Prețul de vânzare negociat: 18.000 buc x 28 lei/buc = 504.000 lei TVA 19%: 504.000 lei x 19% = 95.760 lei Total (inclusiv TVA): 599.760 lei				
711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	2b =	345 „Produse finite”	270.000	270.000
Se înregistrează scoaterea din evidență a celor 18.000 buc de produse finite vândute, evaluate la prețul de înregistrare (costul standard). 18.000 x 15 lei/buc (Cst) = 270.000 lei				

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor (aplicația 2)

345 „Produse finite”	3 =	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	346.500	346.500
Se înregistrează recepția produselor finite obținute, evaluare la costul standard de 15 lei/buc. 23.100 c. x 15 lei/buc (Cst) = 346.500 lei				
4111 „Clienți”	4a =	% 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite” 4427 „TVA colectată”	1.041.250	- 875.000 166.250
Se înregistrează vânzarea produselor finite, conform facturii, TVA 19%. Prețul de vânzare negociat: 35.000 buc x 25 lei/buc = 875.000 lei TVA 19%: 875.000 lei x 19% = 166.250 lei Total (inclusiv TVA): 1.041.250 lei				
711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	4b =	345 „Produse finite”	525.000	525.000
Se înregistrează scoaterea din evidență a celor 35.000 buc de produse finite vândute, evaluate la prețul de înregistrare (costul standard). 35.000 buc x 15 lei/buc (Cst) = 525.000 lei				

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor (aplicația 2)

Calculul diferențelor de preț aferente intrărilor de produse finite din cursul lunii:

- Pe 07.10 s-au obținut 16.500 buc
- Pe 18.10 s-au obținut 23.100 buc

Total intrări în luna octombrie: 39.600 buc

Costul efectiv: 39.600 buc x 14 lei/buc = 554.400 lei

Costul standard: 39.600 buc x 15 lei/buc = 594.000 lei

Comparând costul efectiv cu cel standard, se constată următoarele:

Cef < Cst => dif.preț. (-) fav. = 39.600 lei (conform funcțiunii contului 348, acesta va avea rulaj creditor)

711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	5 =	348 „Diferențe de preț la produse”	39.600	39.600
Se înregistrează diferențele de preț favorabile aferente intrărilor de produse finite din cursul lunii octombrie, stabilite după determinarea costului de producție efectiv.				

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor (aplicația 2)

Pentru stabilirea diferențelor de preț aferente produselor finite livrate utilizăm datele din registrul Cartea mare pentru conturile 345 „Produse finite” și 348 „Diferențe de preț la produse”.

Calcul stoc inițial

Stoc inițial la 01 octombrie: 45.000 buc produse finite

Costul efectiv (Cef): 16 lei/buc x 45.000 buc = 720 000 lei

Costul standard (Cst): 15 lei/buc x 45.000 buc = 675 000 lei

Cef > Cst => dif. preț. (+) nefav. = 45.000 lei (soldul inițial debitor al contului 348).

345				348 (intermediar)			
D			C	D			C
Sid	675.000			Sid	45.000		
(1)	247.500	270.000	(2b)			39.600	(5)
(3)	346.500	525.000	(4b)				
Rd	594.000	795.000	Rc	Rd		39.600	Rc
Tsd	1.269.000	795.000	Tsc	Tsd	45.000	39.600	Tsc
		474.000	Sfd			5.400	Sfd

Pentru repartizarea diferențelor de preț aferente produselor finite vândute în cursul lunii octombrie se calculează coeficientul de repartizare K:

K ₃₄₈	=	$\frac{S_{id348} + (R_d - R_c)_{348}}{S_{id345} + R_{d345}}$	=	$\frac{45.000 - 39.600}{675.000 + 594.000}$	=	$\frac{5.400}{1.269.000}$	=	0,0042553191489362
------------------	---	--	---	---	---	---------------------------	---	--------------------

$$K_{348} \times R_{c345} = 0,0042553191489362 \times 795.000 = 3.382,98 \text{ lei}$$

711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	6 =	348 „Diferențe de preț la produse”	3.382,98	3.382,98
Se înregistrează repartizarea diferențelor de preț aferente produselor finite vândute în cursul perioadei.				

4.4. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR PRIVIND VÂNZĂRILE

Operațiunile privind vânzările se referă la activitățile a căror finalitate o constituie satisfacerea clienților.

Cea mai mare parte a operațiunilor de vânzări realizate de o entitate se referă la activitatea de exploatare, adică la:

- vânzări de bunuri obținute (produse finite, semifabricate, produse reziduale, produse agricole);
- vânzări de bunuri cumpărate (mărfuri, ambalaje);
- serviciile prestate în favoarea unor clienți.

Vânzările de bunuri, lucrări și servicii pot fi:

cu încasarea pe loc a contravalorii livrărilor - unitatea care vinde înregistrează intrarea unui flux de lichidități;

pe credit, adică prin încasarea ulterioară a contravalorii bunurilor, lucrărilor sau serviciilor livrate. Din momentul livrării și până la încasarea efectivă, unitatea furnizoare înregistrează în contabilitate creanțe față de clienți.

DOCUMENTELE CARE STAU LA BAZA ÎNREGISTRĂRII ÎN CONTABILITATE A OPERAȚIUNILOR DE VÂNZĂRI

factura este documentul care justifică atât creanța față de client cât și scăderea din gestiune a bunurilor vândute;

avizul de însoțire este documentul care însoțește bunurile livrate fără factură, urmând ca el să fie înlocuit ulterior de factură ;

Bonul fiscal și raportul fiscal de închidere zilnică sunt documente care intervin în cazul vânzărilor cu amănuntul a mărfurilor și care justifică încasarea pe loc a prețului cu amănuntul a bunurilor vândute.

De regulă, la sfârșitul lunii, se face centralizarea tuturor operațiunilor de vânzări de bunuri, lucrări sau servicii în *jurnalul pentru vânzări*.

CONSEMNAREA ÎN CONTABILITATE A OPERAȚIUNILOR DE VÂNZĂRI DE BUNURI VIZEAZĂ DOUĂ ASPECTE

1. **Înregistrarea creanței** (dacă vânzarea se face pe credit) sau **încasarea prețului de vânzare inclusiv TVA** (dacă vânzarea se face cu încasare pe loc). Cu această ocazie se întocmește, după caz, unul din următoarele articole contabile:

a) în situația în care vânzarea se face pe credit:

41X Cont de creanțe față de clienți	=	%	Valoarea nominală a creanței	
		70X Cont de venituri		Prețul de vânzare negociat fără TVA
		4427 "TVA colectată" (4428 "TVA neexigibilă")		TVA aferentă

b) în situația în care vânzarea se face cu încasare imediată:

5XX Cont de mijloace de trezorerie	=	%	Prețul de vânzare inclusiv TVA	
		70X Cont de venituri		Prețul de vânzare negociat fără TVA
		4427 "TVA colectată" (4428 "TVA neexigibilă")		TVA aferentă

CONSEMNAREA ÎN CONTABILITATE A OPERAȚIUNILOR DE VÂNZĂRI DE BUNURI VIZEAZĂ DOUĂ ASPECTE

➤ *scoaterea din gestiune a bunurilor vândute (descărcarea gestiunii)* la nivelul valorii de intrare (cost de achiziție sau de producție) a acestora. Cu această ocazie, se întocmește, după caz, unul din următoarele articole contabile:

a) în cazul bunurilor cumpărate în scopul de a fi revândute (cazul mărfurilor):

6XX	=	3XX	Cost de achiziție	Cost de achiziție
Cont de cheltuieli privind stocurile		Cont de stocuri		

b) în cazul bunurilor obținute de entitate care au fost vândute (produse finite, semifabricate, produse reziduale, produse agricole):

711	=	3XX	Cost de producție	Cost de producție
“ Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		Cont de stocuri		

CONSEMNAREA ÎN CONTABILITATE A LUCRĂRILOR EXECUTATE ȘI SERVICIILOR PRESTATE CĂTRE CLIEŢI PRESUPUNE ÎNTOCMIREA UNUIA DIN URMĂTOARELE ARTICOLE CONTABILE:

a. în situația în care serviciul prestat nu este încasat imediat:

41 X Cont de creanțe față de clienți	=	%	Valoarea totală a serviciului prestat	
		704 “Venituri din servicii prestate”		Valoarea tarifului serviciului fără TVA
		4427 “TVA colectată”		TVA aferentă

b. în situația în care serviciul prestat este încasat imediat:

5XX Cont de mijloace de trezorerie	=	%	Valoarea totală a serviciului prestat	
		704 “Venituri din servicii prestate”		Valoarea tarifului serviciului fără TVA
		4427 “TVA colectată”		TVA aferentă

SITUAȚII PARTICULARE ÎN OPERAȚIUNILE DE VÂNZĂRI

1. În situații specifice vânzării pe credit comercial bazat pe efecte de comerț reflectarea creanțelor față de clienți se face prin intermediul contului 413 “Efecte de primit de la clienți”.

2. Creanțele incerte sunt reflectate prin contul 4118 “Clienți incerți sau în litigiu” și vor face obiectul ajustării pentru deprecierea creanțelor față de clienți;

3. Avansurile primite de la clienți precum și ambalajele trimise clientului și pe care acesta urmează să le restituie fac obiectul înregistrărilor în contul 419 “Clienți-creditori”;

SITUAȚII PARTICULARE ÎN OPERAȚIUNILE DE VÂNZĂRI

4. La unitățile ce au ca obiect de activitate comercializarea cu amănuntul a mărfurilor, evidența acestora în contul 371 “Mărfuri” se ține la prețul cu amănuntul, care are următoarea structură:

$$\text{Prețul cu amănuntul} = \text{Costul de achiziție} + \text{Adaosul comercial} + \text{TVA neexigibilă}$$

APLICAȚIA 1

O entitate economică, producătoare de bunuri, recepționează pe data de 5 noiembrie produse finite evaluate la un cost efectiv de producție de 71.000 lei.

Pe data de 8 noiembrie producătorul încheie un contract de vânzare-cumpărare cu un client pentru livrarea tuturor produselor finite obținute la valoarea totală de 130.900 lei, inclusiv TVA 19%. Contractul prevede achitarea de către client a unui avans de 30% din valoarea totală, iar diferența la maximum 15 zile de la recepția bunurilor. Astfel, pe baza contractului încheiat, producătorul facturează pe 8 noiembrie contravaloarea avansului de 30%. După două zile, se încasează contravaloarea facturii pentru avans prin virament bancar.

La data de 12 noiembrie producătorul livrează produsele finite către client în baza contractului încheiat și întocmește societății beneficiare o factură pentru produsele vândute (pentru care s-a primit un avans de 30%).

La data de 26 noiembrie clientul achită diferența datorată prin virament bancar.

ÎNREGISTRAREA ÎN JURNAL A OPERĂȚIUNILOR- Aplicația 1

4111 „Clienți”	1 =	% 419 „Clienți – creditori” 4427 „TVA colectată”	39.270	- 33.000 6.270
Se înregistrează factura de avans trimisă clientului. 130.900 lei x 30% = 39.270 lei TVA= 39.270 x 19/119= 6.270 lei				
5121 „Conturi la bănci în lei”	2 =	4111 „Clienți”	39.270	39.270
Încasarea contravalorii facturii de avans prin contul de disponibil.				
4111 „Clienți”	3 =	% 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite” 4427 „TVA colectată”	130.900	- 110.000 20.900
Livrarea produselor finite conform facturii.				

ÎNREGISTRAREA ÎN JURNAL A OPERAȚIUNILOR - Aplicația 1

4111 „Clienți”	4 =	% 419 „Clienți – creditori” 4427 „TVA colectată”	39.270	- 33.000 6.270
Se înregistrează regularizarea avansului primit de la client prin emiterea unei facturi de anulare				
711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	5 =	345 „Produse finite”	71.000	71.000
Descărcarea gestiunii pentru produsele finite livrate.				
5121 „Conturi la bănci în lei”	6 =	4111 „Clienți”	91.630	91.630
Încasarea diferenței prin contul de disponibil.				

APLICAȚIA 2

O societate comercială având ca obiect de activitate prestarea de servicii către clienți - persoane fizice și juridice - înregistrează în cursul unei luni următoarele operațiuni:

1. Facturarea unui serviciu către un client - persoană juridică, valoarea totală a facturii fiind de 3 570 lei, din care 570 lei reprezintă TVA.
2. Încasarea facturii pentru serviciul prestat
3. Încasarea de numerar în valoare de 595 lei din prestările de servicii către persoane fizice

ÎNREGISTRAREA ÎN JURNAL A OPERAȚIUNILOR- Aplicația 2

<p>4111 <u>“Clienți”</u></p> <p>Conform facturii întocmite pentru serviciile prestate unui client, valoarea totală a acestuia este de 3 570 lei, din care 570 lei reprezintă TVA.</p>	<p>1</p> <p>=</p> <p>704 “Venituri din servicii prestate” 4427 “TVA colectată”</p>	<p>3 570</p>	<p>-</p> <p>3 000</p> <p>570</p>
<p>5121 “Conturi la bănci în lei”</p> <p>Conform extrasului de cont se înregistrează încasarea facturii pentru serviciul prestat.</p>	<p>2</p> <p>=</p> <p>4111 <u>“Clienți”</u></p>	<p>3 570</p>	<p>3 570</p>
<p>5311 “Casa în lei”</p> <p>Se înregistrează încasarea, conform monetarului zilnic întocmit, a contravalorii serviciilor prestate către persoane fizice.</p>	<p>3</p> <p>=</p> <p>704 “Venituri din servicii prestate” 4427 “TVA colectată”</p>	<p>595</p>	<p>-</p> <p>500</p> <p>95</p>

APLICAȚIA 3

O societate având ca obiect de activitate comercializarea cu amănuntul a mărfurilor dispunea la începutul lunii noiembrie exercițiul N de un stoc de mărfuri evaluate la prețul de vânzare cu amănuntul de 232.050 lei, din care 37 050 lei reprezintă TVA, iar 45 000 lei reprezintă valoarea adaosului comercial.

În cursul lunii s-au achiziționat de la un furnizor „F” cu factură mărfuri evaluate la cost de achiziție de 40.500 lei, taxa pe valoarea adăugată deductibilă 19%. Cota de adaos comercial aferentă mărfurilor achiziționate este de 30%, iar taxa pe valoarea adăugată neexigibilă de 19%.

Din vânzarea cu amănuntul a mărfurilor în cursul lunii noiembrie s-a încasat numerar în valoare de 35.581 lei, care a fost depus în contul societății deschis la bancă.

ÎNREGISTRAREA ÎN JURNAL A OPERAȚIUNILOR-

Aplicația 3

% 371 „Mărfuri” 4426 „TVA deductibilă”	1 =	401 „Furnizori”	- 40.500 7.695	48.195
Se înregistrează achiziția de mărfuri pe bază de factură, TVA 19%.				
371 „Mărfuri”	2 =	% 378 „Diferențe de preț la mărfuri” 4428 „TVA neexigibilă”	22.153,50	- 12 150,00 10 003,50
Se înregistrează adaosul comercial și taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferente mărfurilor achiziționate. Adaosul comercial: $40.500 \text{ lei} \times 30\% = 12.150 \text{ lei}$ Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă: $(40.500 \text{ lei} + 12.150 \text{ lei}) \times 19\% = 10.003,50 \text{ lei}$				

ÎNREGISTRAREA ÎN JURNAL A OPERAȚIUNILOR-

Aplicația 3

5311 „Casa în lei”	3 =	% 707 „Venituri de vânzarea mărfurilor” 4427 „TVA colectată”	35.581	- 29.900 5.681
Se înregistrează încasarea de numerar din vânzarea mărfurilor cu amănuntul. Extragere TVA (ct.4427): 35.581 lei x 19/119 = 5.681 lei Venitul din vânzarea mărfurilor (ct.707) = 35.581 lei – 5.681 lei = 29.900 lei				

În vederea determinării coeficientului de repartizare (procentul mediu de adaos comercial) la scoaterea mărfurilor din gestiune trebuie prezentată situația conturilor 371 „Mărfuri” și 378 „Diferențe de preț la mărfuri”.

D	371 (intermediar)		C		D	378 (intermediar)		C
Si	232.050						45.000	Si
	40.500						12.150	
	22.153,50							
Rd	62.653,5	-	Rc		Rd	-	12.150	Rc
Tsd	294.703,5	-	Tsc		Tsd	-	57.150	Tsc
		294.703,5	Sfd		Sfc	57.150		

$$K_{378} = \frac{Sic_{378} + Rc_{378}}{(Sid_{371} \text{ fără TVA neex.}) + (Rd_{371} \text{ fără TVA neex.})}$$

$$= \frac{45.000 + 12.150}{(232.050 - 37.050) + (40.500 + 22.153,50 - 10.003,50)} = \frac{57.150}{247.650} = 0,2307692307692308$$

$$k_{378} \times Rc_{371} \text{ fără TVA neex. sau } Rc_{707} = 0,2307692307692308 \times 29.900 = 6.900 \text{ lei}$$

ÎNREGISTRAREA ÎN JURNAL A OPERAȚIUNILOR-

Aplicația 3

%	4			
	=	371 „Mărfuri”	-	35.581
607 „Cheltuieli privind mărfurile”			23.000	
378 „Diferențe de preț la mărfuri”			6.900	
4428 „TVA neexigibilă”			5.681	
Înregistrat descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute în cursul perioadei.				

Situația finală a conturilor 371 „Mărfuri” și 378 „Diferențe de preț la mărfuri” se prezintă după cum urmează:

D	371 (final)		C		D	378 (final)		C
Si	232.050,0					45.000		Si
	40.500,0	35.581,0				12.150		
	22.153,5							
Rd	62.653,5	35.581,0	Rc		Rd	6.900	12.150	Rc
Tsd	294.703,5	35.581,0	Tsc		Tsd	6.900	57.150	Tsc
		259.122,5	Sfd		Sfc	50.250		