

LUCRARE PRACTICĂ NR. 8

Metoda inventarului permanent este utilizată de unitățile patrimoniale mari și constă în utilizarea conturilor de stocuri (3XX - materii prime, materiale consumabile, produse finite etc.) pentru a determina și urmări în permanență stocul bunurilor de această natură după fiecare operațiune de intrare și de ieșire. Aceasta presupune înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiilor de intrare și de ieșire a bunurilor materiale, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric. Înregistrarea se face la nivelul **costului de achiziție, costului de producție** sau a **prețului prestabilit (standard)**, după caz. La sfârșitul perioadei de gestiune valoarea stocurilor se stabilește folosind următoarea relație:

$$S_f = S_i + I - E, \quad (1)$$

în care:

S_f reprezintă valoarea stocurilor finale stabilite prin inventariere;

S_i - valoarea stocurilor inițiale;

I - valoarea intrărilor;

E - valoarea ieșirilor.

În cazul utilizării acestei metode, contabilitatea sintetică a stocurilor reflectă stocul inițial, de la începutul lunii, care va fi cel final din luna precedentă și care nu poate fi decât debitor, intrările în cursul lunii pe baza documentelor de intrare a stocurilor ce se vor înregistra în debitul conturilor corespunzătoare și ieșirile din cursul lunii în baza documentelor de ieșire a stocurilor ce vor forma rulajul creditor al conturilor de stocuri.

În baza elementelor menționate (stoc inițial, intrări, ieșiri) se va stabili în permanență stocul scriptic al bunurilor. Stocurile scriptice vor putea fi comparate, la inventariere, cu stocurile faptice, putând rezulta plusuri sau minusuri de inventar. Cu acestea vor fi corectate stocurile scriptice pentru a se pune de acord situația scriptică, din contabilitate, cu situația faptică determinată prin inventariere.

Sistemul inventarului permanent, deși presupune un volum mai mare de muncă și, deci, costuri mai ridicate, asigură o mai riguroasă cunoaștere, în orice moment, a mărimii stocurilor și un mai bun control al integrității acestora. Acest sistem nu poate fi eficace decât în condițiile unei proceduri administrative riguroase și a utilizării echipa-

mentelor informatice pentru întocmirea documentelor justificative, a prelucrării și înregistrării datelor în contabilitatea financiară și analitică.

Iată câteva exemple privind intrările și ieșirile de materii prime. În mod similar, folosindu-se conturile corespunzătoare de stocuri (3XX) și de cheltuieli aferente (6XX), se fac și înregistrările privind intrările și ieșirile de materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar și de ambalaje:

Exemplul 1: conform facturii și a notei de intrare-recepție din 08.07.N se înregistrează în contabilitate achiziționarea unei cantități de făină în valoare de 55.930 lei, TVA inclus:

%	=	401	55.930,00
301		„Furnizori”	47.000,00
„Materii prime”			
4426			8.930,00
„TVA deductibilă”			

Exemplul 2: pe baza avizului de însoțire a mărfii și a notei de intrare-recepție din 11.05.N se înregistrează în contabilitate recepția unei cantități de grâu în valoare de 38.000 lei, TVA 19%, pentru care nu s-a primit factura (*prima înregistrare contabilă*). Aceasta se primește după 2 zile (*următoarele 2 înregistrări contabile*):

%	=	408	45.220,00
301		„Furnizori-facturi nesosite”	38.000,00
„Materii prime”	=		
4428			7.220,00
„TVA neexigibilă”			
408	=	401	45.220,00
„Furnizori-facturi nesosite”		„Furnizori”	
4426	=	4428	7.220,00
„TVA deductibilă”		„TVA neexigibilă”	

Exemplul 3: se achită un furnizor de făină pe seama unui avans de trezorerie, în sumă de 2.100 lei, TVA 19%, pe baza facturii din 05.02.N:

%	=	542	2.499,00
301		„Avansuri de trezorerie”	2.100,00
„Materii prime”			
4426			399,00
„TVA deductibilă”			

Exemplul 4: pe baza notei de intrare-recepție din 01.03.N se înregistrează în contabilitate întoarcerea în unitate a unei cantități de grâu în valoare de 11.178,00 lei, pe care societatea a trimis-o la un depozit al unui terț, întrucât unitatea patrimonială nu dispunea de suficient spațiu de depozitare. La intrarea în patrimoniu unității, valoarea

grâului este mai ridicată decât în momentul ieșirii anterioare deoarece, în acest caz, se mai adaugă și cheltuielile suportate de întreprindere pentru achitarea costului transportului, respectiv al depozitării (900,00 lei, TVA 19%):

301	=	351	11.178,00
„Materii prime”		„Materii și materiale aflate la terți”	
%	=	401	1.071,00
301		„Furnizori”	900,00
„Materii prime”			
4426			171,00
„TVA deductibilă”			

Exemplul 5: se evidențiază valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime reprezentând aport în natură la capitalul social, în sumă de 138.569 lei:

301	=	456	138.569,00
„Materii prime”		„Decontări cu asociații privind capitalul”	

Exemplul 6: moara de la Târgu Frumos primește de la sediul unității din Iași o cantitate de grâu în valoare de 12.114 lei. În contabilitatea subunității, pe baza notei de intrare-recepție și a avizului de însoțire a mărfii din 11.11.N se înregistrează:

301	=	481	12.114,00
„Materii prime”		„Decontări între unitate și subunități”	

Exemplul 7: moara de la Târgu Frumos primește grâu în valoare de 22.325 lei din partea subunității de la Lețcani. În contabilitatea subunității Târgu Frumos, pe baza notei de intrare-recepție și a avizului de însoțire a mărfii din 15.11.N se întocmește următorul articol contabil:

301	=	482	22.325,00
„Materii prime”		„Decontări între subunități”	

Exemplul 8: se înregistrează în contabilitatea întreprinderii primirea cu titlu gratuit a unei cantități de făină în valoare de 11.548 lei, pe baza procesului verbal de dare-primire:

301	=	7582	11.548,00
„Materii prime”		„Venituri din donații primite”	

Exemplul 9: în urma inventarierii stocului de făină, la 31.05.N se constată și se înregistrează în contabilitate, conform procesului-verbal de inventariere și a listei de inventariere, un plus de făină în valoare de 835,19 lei:

301	=	601	835,19
„Materii prime”		„Cheltuieli cu materiile prime”	

Exemplul 10: se achiziționează de la furnizorul X materii prime în valoare de 10.000 lei, TVA inclus. Acestea au ajuns în unitate, dar încă nu au fost recepționate (*primul articol contabil*). După o zi, bunurile achiziționate sunt recepționate (*al doilea articol contabil*):

%	=	401	<u>10.000,00</u>
321		„Furnizori”	8.403,36
„Materii prime în curs de aprovizionare”			
4426			1.596,64
„TVA deductibilă”			
301	=	321	8.403,36
„Materii prime”		„Materii prime în curs de aprovizionare”	

Exemplul 11: pe data de 01.08.N se dă în consum o cantitate de făină în valoare de 61.687 lei, pe baza bonului de consum:

601	=	301	61.687,00
„Cheltuieli cu materiile prime”		„Materii prime”	

Exemplul 12: pe baza dispoziției de livrare și a avizului de însoțire a mărfii din 10.04.N se înregistrează în contabilitate ieșirea unei cantități de grâu în valoare de 12.879 lei, în vederea depozitării la un terț:

351	=	301	12.879,00
„Materii și materiale aflate la terți”		„Materii prime”	

Exemplul 13: pe bază de notă contabilă se înregistrează trecerea unei cantități de făină în valoare de 1.330 lei în categoria mărfurilor pentru a putea fi vândută ca atare:

371	=	301	1.330,00
„Mărfuri”		„Materii prime”	

Exemplul 14: se evidențiază valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime date unei unități din cadrul grupului (17.388 lei):

4511	=	301	17.388,00
„Decontări între entitățile afiliate”		„Materii prime”	

Exemplul 15: de la moara din Lețcani se trimite o cantitate de făină, în valoare de 24.660 lei, către atelierul de panificație nr. 4 din Iași. În contabilitatea subunității de la Lețcani se întocmește avizul de însoțire a mărfii din 17.10.N:

481	=	301	24.660,00
„Decontări între unitate și subunități”		„Materii prime”	

Exemplul 16: moara de la Târgu Frumos trimite către moara din Lețcani o cantitate de făină în valoare de 6.872 lei, în contabilitatea subunității Târgu Frumos înregistrându-se această operațiune pe baza avizului de însoțire a mărfii din 21.02.N:

482	=	301	6.872,00
„Decontări între subunități”		„Materii prime”	

Exemplul 17: se evidențiază valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime constatate lipsă la inventar, care se încadrează în normele legale (197,80 lei):

601	=	301	197,80
„Cheltuieli cu materiile prime”		„Materii prime”	

Exemplul 18: se evidențiază valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime scoase din patrimoniu datorită deprecierilor peste normele legale, dar care nu se impută, în sumă de 3.000 lei, TVA 19%:

601	=	301	3.000,00
„Cheltuieli cu materiile prime”		„Materii prime”	
635	=	4427	570,00
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„TVA colectată”	

Exemplul 19: societatea comercială donează o cantitate de făină în valoare de 15.181 lei către mai multe cămine de bătrâni. La baza operațiunii, pentru înregistrarea în contabilitate, s-a întocmit actul de donație:

6582	=	301	15.181,00
„Donații acordate”		„Materii prime”	

Exemplul 20: se evidențiază valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime distruse în urma calamităților, în sumă de 2.503 lei:

6587	=	301	2.503,00
„Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare”		„Materii prime”	

APLICAȚII PROPUSE

1. Pe 10.01.N se înregistrează în contabilitate achiziția de materii prime în valoare de 4.500 lei, TVA 19%, pentru care nu s-a primit factura. Aceasta se primește de la furnizor după 3 zile.

2. Pe 06.01.N se înregistrează în contabilitate o vânzare de mărfuri în valoare de 10.300 lei, TVA 19%, pentru care nu s-a întocmit factură. Aceasta se emite și se trimite clientului pe 08.01.N.

3. Se achită un furnizor ambalaje pe seama unui avans de trezorerie, în sumă de 1.500 lei, TVA 19%, pe baza facturii din 10.01.N.

4. Se evidențiază valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor reprezentând aport în natură la capitalul social, în sumă de 13.200 lei.

5. O subunitate primește de la sediul unității active biologice de natura stocurilor în valoare de 10.000 lei.

6. O subunitate primește de la altă subunitate furaje în valoare de 20.300 lei.

7. Se primesc cu titlu gratuit mărfuri în valoare de 11.500 lei.

8. În urma inventarierii stocului de drojdie se constată și se înregistrează în contabilitate un plus în valoare de 635 lei.

9. Se achiziționează de la furnizorul X materiale de natura obiectelor de inventar în valoare de 5.000 lei, TVA inclus. Acestea au ajuns în unitate, dar încă nu au fost recepționate. După o zi, bunurile achiziționate sunt recepționate.

10. Pe 10.01.N se înregistrează în contabilitate ieșirea unor piese de schimb în valoare de 11.750 lei, în vederea depozitării la un terț.

11. Se înregistrează trecerea unei cantități dojdie în valoare de 1.200 lei în categoria mărfurilor pentru a putea fi vândută ca atare.

12. De la moara A (unitate) se trimite o cantitate de stafide și miez de nucă, în valoare de 460 lei, către patiseria B (subunitate). În contabilitatea entităților A și B se fac următoarele înregistrări.

13. Subunitatea A trimite semințe de plantat către subunitatea B, în valoare de 4.560 lei. În contabilitatea entităților A și B se fac următoarele înregistrări.

14. Se evidențiază valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor constatate lipsă la inventar, care se încadrează în normele legale (215 lei).

15. Se evidențiază valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor scoase din patrimoniu datorită deprecierilor peste normele legale, dar care nu se impută, în sumă de 1.000 lei, TVA 19%.

16. Se evidențiază valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor scoase din patrimoniu datorită deprecierilor peste normele legale, care se impută gestionarului unității pentru suma de 4.760 lei, TVA inclus.

17. Societatea comercială X donează materiale pentru ambalat în valoare de 1.375 lei către o grădiniță.

18. Se evidențiază valoarea la preț de înregistrare a furajelor distruse în urma calamităților, în sumă de 2.380 lei.