

LUCRARE PRACTICĂ NR. 3

În practica afacerilor pot fi întâlnite **reduceri de preț de natură comercială** (care au o influență directă asupra mărimii nete a unei facturi) și/sau **financiară** (acestea mai poartă și denumirea de sconturi).

În categoria *reducerilor comerciale* se includ rabaturile, remizele și risturnurile. **Rabaturile** se acordă de către furnizor în situația excepțională a nerespectării clauzelor contractuale referitoare la condițiile de calitate a bunurilor livrate. Prețul de vânzare stabilit între vânzător și cumpărător este redus, de regulă, prin aplicarea unei cote procentuale, dar poate fi acordată și o diminuare în sumă absolută a valorii facturii. **Remizele** se acordă pentru vânzări superioare volumului convenit sau pentru poziția preferențială a clientului. Aceasta se poate stabili fie sub formă procentuală raportată la prețul de vânzare, fie prin negocierea directă dintre vânzător și cumpărător. **Risturnurile** sunt reduceri de preț acordate de furnizor pentru volumul vânzărilor realizate către client într-o perioadă determinată.

Scontul de decontare este o reducere cu caracter financiar acordată de un creditor pentru încasarea anticipată (înaintea termenului de decontare convenit inițial) a creanței sale.

La determinarea și înregistrarea reducerilor trebuie avute în vedere următoarele elemente:

- ♦ reducerile de preț trebuie consemnate în factură; ♦ toate reducerile se calculează în cascadă, în sensul că sumele sau procenteale fiecărei categorii de reducere se aplică valorii nete imediat anterioare; ♦ ordinea de calcul a reducerilor este următoarea: rabaturi, remize, risturnuri, sconturi;

- ♦ **taxa pe valoarea adăugată** se calculează la valoarea netă obținută în urma determinării **ultimei reduceri**, indiferent de natura acesteia;

- ♦ dacă **reducerile comerciale sunt acordate inițial**, deși înscrise în factură, *nu se înregistrează în contabilitate*;

- ♦ **reducerile comerciale primite/acordate ulterior facturării** sunt consemnate într-o factură distinctă de cea inițială și dau naștere la înregistrări contabile. Astfel, *reducerile comerciale primite* se vor evidenția în contabilitatea clientului cu ajutorul contului **609 „Reduceri comerciale primite”**, care funcționează ca un **cont de venituri**. *Reducerele*

comerciale acordate se vor evidenția în contabilitatea furnizorului cu ajutorul contului **709 „Reduceri comerciale acordate”**, care funcționează ca un **cont de cheltuială**.

♦ **reducerile financiare** se înregistrează întotdeauna, constituind o cheltuială financiară la cel care le acordă (furnizorul) – **contul 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”** și un venit financiar la cel care le primește (clientul) – **contul 767 „Venituri din sconturi obținute”**.

I. În contabilitatea cumpărătorului (clientului) se fac următoarele înregistrări:

Exemplu: totalul brut al unei facturi de aprovizionare cu materiale consumabile, la data de 12.05.N, este de 28.000 lei. Rabatul pentru defecte de calitate este de 7% lei, remiza pentru cumpărări superioare sumei de 20.000 lei este de 5%, iar cea pentru poziția preferențială a cumpărătorului în clientela întreprinderii furnizoare este de 10%. Scontul de decontare pentru plata înainte de scadență este de 2%, TVA 19%, iar furnizorul se achită pe data de 18.05.N prin ordin de plată (disponibilul bancar al societății este de 27.000 lei).

Având în vedere datele prezentate anterior, valoarea facturii care trebuie plătită furnizorului se calculează în modul următor:

Valoarea brută a materialelor consumabile achiziționate de la furnizori:	28.000,00
(-) Rabat pentru defecte de calitate:	1.960,00
	26.040,00
(-) Remiza 1 (pt. achiziții mai mari de 20.000 lei): 26.040,00 x 5%:	1.302,00
	24.738,00
(-) Remiza 2 (pt. poziția preferențială a clientului): 24.738,00 x 10%:	2.473,80
NET COMERCIAL:	22.264,20
(-) Scont de decontare: 22.264,20 x 2%:	445,28
NET FINANCIAR:	21.818,92
TVA: 21.818,92 x 19%:	4.145,59
NET DE PLATĂ (total factură)	25.964,51

După determinarea obligațiilor societății pentru bunurile achiziționate, modalitatea de înregistrare a acestora în contabilitate, precum și a stingerii datoriei față de furnizor, fac obiectul următoarelor corespondențe contabile:

%	=	401	26.409,79
302		„Furnizori”	22.264,20
„Materiale consumabile”			
4426			4.145,59
„TVA deductibilă”			

401	=	%	26.409,79
„Furnizori”		5121	25.964,51
		„Conturi la bănci în lei”	
		767	445,28
		„Venituri din sconturi obținute”	

În practica comercială se întâlnesc și situații când **reducerile de preț sunt primite ulterior facturării**, după tranzacția de vânzare-cumpărare, aceste reduceri comerciale și/sau financiare făcând obiectul unor facturi de reducere. În acest caz acestea trebuie contabilizate, deoarece modifică efectele facturii inițiale, iar clientul trebuie să reflecte stocurile în bilanț la valoarea lor reală, reducerile ulterioare achiziției necesitând înregistrări specifice pentru rectificarea datoriei față de furnizori. De asemenea, este necesară și rectificarea TVA deductibil, proporțional cu reducerea primită.

Exemple:

1) Pe data de 5.01.N societatea „X” se aprovizionează cu materii prime în valoare de 200.000 lei și materiale consumabile în sumă de 50.000 lei, TVA 19%. Pentru stocurile achiziționate, societății i se acordă pe data de 6.01.N un rabat de 10% la materii prime și de 20% la materiale consumabile. Factura către furnizor se achită pe data de 24.01.N prin ordin de plată (disponibilul bancar al societății este de 280.000 lei):

%	=	401	297.500,00
301		„Furnizori”	200.000,00
„Materii prime”			
302			50.000,00
„Materiale consumabile”			
4426			47.500,00
„TVA deductibilă”			
401	=	%	35.700,00
„Furnizori”		609	30.000,00
		„Reduceri comerciale primite”	
		4426	5.700,00
		„TVA deductibilă”	
401	=	5121	261.800,00
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

2) Societatea comercială „X” primește de la furnizor, la sfârșitul anului N, un risturn de 5% din valoarea totală a materiilor prime achiziționate de la acesta în decurs de un an (1.200.000 lei):

401	=	%	71.400,00
„Furnizori”		609	60.000,00
		„Reduceri comerciale primite”	
		4426	11.400,00
		„TVA deductibilă”	

3) Societatea „X” se aprovizionează cu materii prime de la furnizor în sumă de 200.000 lei, TVA 19%, cu decontare după trei luni. Ulterior facturării, societatea își înștiințează furnizorul că dorește să-și deconteze datoria cu două luni mai devreme, cu condiția să beneficieze de un scont. Furnizorul este de acord și întocmește o factură de reducere, acordând un scont de 10%. Societatea „X” plătește factura furnizorului din disponibilul aflat în bancă (220.000 lei). Cu ocazia facturării, unitatea patrimonială întocmește următorul articol contabil:

%	=	401	<u>238.000,00</u>
301		„Furnizori”	200.000,00
„Materii prime”			
4426			38.000,00
„TVA deductibilă”			

Având în vedere că furnizorul este de acord cu acordarea unui scont de decontare de 10%, unitatea patrimonială își recalculează datoria sa față de acesta și apoi își achită prin bancă obligațiile, diminuate cu valoarea scontului primit, așa cum rezultă și din următoarele corespondențe contabile:

- suma brută:	200.000,00;
- scont de decontare: 200.000,00 x 10%:	20.000,00;
- TVA aferentă: 20.000,00 x 19%:	3.800,00;
- total factură de reducere:	23.800,00;

401	=	%	<u>23.800,00</u>
„Furnizori”		767	20.000,00
		„Venituri din sconturi obținute”	
		4426	3.800,00
		„TVA deductibilă”	

401	=	5121	214.200,00
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

Aplicații propuse:

- 1) Totalul brut al unei facturi de aprovizionare cu mărfuri, la data de 10.01.N, este de 55.000 lei. Rabatul pentru defecte de calitate este de 2%, remiza pentru cumpărări superioare sumei de 45.000 lei este de 10%, iar scontul de decontare pentru plata înainte de scadență este de 5%, TVA 19%. Factura furnizorului se achită pe data de 21.01.N prin ordin de plată (disponibilul bancar al societății „Y” la data plății furnizorului este de 60.000 lei);
- 2) Pe data de 10.02.N societatea „Y” se aprovizionează cu materii prime în valoare de 300.000 lei și materiale consumabile în sumă de 60.000 lei, TVA 19%. Pentru stocurile achiziționate, societății „Y” i se acordă, pe data de 12.02.N, un rabat de 7% la materii prime și de 12% la materiale consumabile. Factura către furnizor se achită pe data de 20.01.N prin ordin de plată (disponibilul bancar al societății la data plății furnizorului este de 400.000 lei);
- 3) Societatea comercială „Y” primește, la sfârșitul anului N, un risturn de 7% din valoarea totală a mărfurilor achiziționate (2.000.000 lei), în decurs de un an, de la furnizori;
- 4) Societatea „Y” se aprovizionează cu mărfuri de la furnizor în sumă de 400.000 lei, TVA 19%, cu decontare la 90 de zile. Ulterior facturării, firma primește de la furnizor următoarele reduceri pentru:
 - defecte de calitate, 4%;
 - achiziții mai mari de 350.000 lei, 3%;
 - poziția preferențială a clientului, 2%;
 - plata facturii cu 30 de zile înainte de termenul stabilit inițial, 5%.Plata facturii către furnizor se face din contul de disponibil bancar al entității care la data efectuării plății facturii era de 450.000 lei.

Să se înregistreze în contabilitatea clientului (societatea cumpărătoare „Y”) aspectele menționate la aplicațiile 1-4.