|  |  |
| --- | --- |
| **Domeniul de pregătire profesională** | **Economic** |
| **Calificarea profesională** | **Tehnician în activități economice** |
| **Modul** | **Contabilitate** |
| **Clasa** | **a XI -a** |

1. Realizaţi un eseu cu tema „*Contabilitatea stocurilor de materii prime*”, după următoarea structura de idei:
2. Definirea stocurilor de materii prime;
3. Precizarea categoriei din care fac parte stocurile de materii prime în funcţie de sursa de provenienţă;
4. Precizarea a două dintre valorile la care se evaluează stocurile de materii prime la intrarea în patrimoniu;
5. Prezentarea a două metode de evaluare a stocurilor de materii prime la ieşirea din patrimoniu;
6. Enumerarea metodelor de organizare a contabilităţii stocurilor de materii prime;
7. Prezentarea conţinutului economic şi a funcţiunii contului care ţine evidenţa stocurilor de materii prime şi materiale.

**Nivelul de dificultate: ridicat**

**Răspuns:**

*NOTA :Se punctează orice formulare şi caracterizare corecte.*

1. Materiile prime sunt stocuri ceparticipă direct la fabricarea produsului şi se regăsesc în produsul finit integral sau parţial, fie în starea lor iniţială, fie transformată.

După sursa de provenienţă materiile prime sunt stocuri cumpărate.



La intrarea în patrimoniu, stocurile de materii prime se evaluează la:

* costul de achiziţie, cele procurate de la furnizori;
* costul de producţie, cele obtinuţe din producţie proprie;
* valoarea de utilitate, cele reprezentând aport la capitalul social, obţinute cu titlu gratuit ( donaţii, plusuri de inventar , etc.).



# Metoda CMP constă în evaluarea cantităţii consumate la un cost mediu calculat fie după fiecare intrare (cumpărare), fie la sfârşitul lunii (global), conform relaţiei :

## *Valoare stoc inţial (Ve) + Valoarea intrărilor din lună (Vi)*

CMP = -------------------------------------------------------------------------------------

Cantitatea existentă în stoc (Ce) + Cantităţi intrate în cursul lunii (Ci)

Metoda FIFO (,, primul intrat – primul ieşit “ ) presupune ca stocurile ieşite din gestiune să se evalueaza la costul de achiziţie al primului lot intrat. Pe măsura epuizării lotului, stocurile ieşite se evaluează la costul de achiziţie al lotului următor în ordine cronologică.

Metoda LIFO (,,ultimul intrat – primul ieşit” )presupune ca stocurile ieşite din gestiune să se evalueze la costul de achiziţie al ultimei intrări. Pe măsura epuizării lotului, stocurile ieşite se evaluează la costul de achiziţie al lotului anterior, în ordine invers cronologică.

Metoda preţului prestabilit (standard)constă în evaluarea şi înregistrarea stocurilor, atât la intrarea în patrimoniu, cât şi la ieşire, la preţuri standard (prestabilite) cu condiţia evidenţierii distincte a diferenţelor de preţ faţă de costul de achiziţie sau costul de producţie, după caz. Aceste diferenţe de preţ se stabilesc şi se înregistrează distinct cu ocazia intrării stocurilor în patrimoniu şi se repartizează proporţional asupra valorii stocurilor ieşite.

Metode de organizare a contabilităţii stocurilor de materii prime:

* metoda inventarului permanent
* metoda inventarului intermitent



Contul 301 „Materii prime” este, după conţinutul economic, un cont de active circulante.

Contul 301 „Materii prime” are funcţie contabilă de activ.

Se debitează cu valoarea stocurilor de materii prime intrate în gestiunea unităţii patrimoniale prin achiziţionarea de la furnizori, aduse ca aport la capital sau din alte surse.

Se creditează cu valoarea stocurilor de materii prime ieşite din gestiunea unităţii patrimoniale prin consum sau alte destinaţii.

Soldul final este debitor şi reprezintă valoarea stocurilor de materii prime aflate în gestiunea unităţii la un moment dat.

1. Elaboraţi un eseu având următorul titlu: ***Înregistrarea în contabilitate a mărfurilor cu amanuntul*.** La realizarea eseului se va avea în vedere următoarele aspecte:
2. definirea mărfurilor;
3. elementele şi modul de calcul al preţului cu amănuntul;
4. conturi utilizate;
5. formula coeficientului de repartizare K;
6. prezentarea principalelor înregistrări contabile.

**Nivelul de dificultate: ridicat**

**Răspuns:**

*NOTA :Se punctează orice formulare şi caracterizare corecte.*

1. **Definiţia:** Mărfurile sunt bunuri cumpărate în scopul revânzării sau sunt obtinute din productie proprie.
2. Preţul cu amănuntul (Pa) la unităţile plătitoare de TVA, se determină prin relaţia:  
   Pa = Cost de achiziţie + Adaos + TVA neexigibilă  
   Adaosul comercial reprezintă diferenţa dintre preţul de vânzare şi costul de achiziţie, destinat să acopere cheltuielile de circulaţie şi obţinerea unui profit de către comerciant.  
   Adaosul comercial = Cost de achiziţie fără TVA X Procentul de adaos
3. Conturi utilizate

371 Mărfuri (A)

378 Diferențe de preț la mărfuri(P)

4428 TVA neexigibiă(P)

607 Cheltuieli privind mărfurile (A)

707 Venituri din vânzarea mărfurilor (P)

1. Formula coeficientului de repartizare K

**Pentru a se putea descarca gestiunea este necesar a se calcula adaosul mărfurilor vândute. Acest adaos se calculează cu ajutorul coeficientului “K”:**

K = (Si 378 + Rc 378) / [ (Si 371 - Si 4428) + (Rd 371 - Rc 4428) ]  
Acest coeficient K se înmulțește cu valoarea mărfurilor vândute din care s-a scazut cota aferentă de TVA, adică cu rulajul lunar al contului 707.  
Adaosul comercial = K x Rulajul lunar al contului 707  
Astfel costul mărfurilor vândute va fi:  
Cost = Rulaj lunar al contului 707 – Adaos comercial  
 Rulajul lunar al contului 707 se referă doar la veniturile din vânzarea mărfurilor cu amănuntul.

1. Prezentarea principalelor înregistrări contabile

**1.Achizitionarea mărfurilor de la furnizori. Mărfurile ajung cu factură:**

% = 401  
371  
4426  
- înregistrarea adaosului comecial :

371 = %  
 378  
 4428

**2. Vânzarea mărfurilor cu amănuntul, în baza raportul Z de la casa de marcat:**

A. Prin casa (numerar):  
5311 = %  
 707  
 4427

B. Prin banca (card):  
5121 = %  
 707  
 4427

**3. Descarcarea de gestiune a mărfurilor vândute, tinând cont de coeficientul “K” de repartizare a adaosului calculat pentru fiecare luna:**  
% = 371  
607  
378  
4428