

3. Raportul de gestiune

Ține evidența operativă a mărfurilor din gestiune.

a). *Norme specifice de utilizare a documentului.* Servește ca document de evidență operativă a gestiunii și document pentru înregistrare în contabilitate. Se folosește pentru gestiunile care conduc evidență prin metoda global – valorică. Se înregistrează operații de intrări în gestiune, ieșiri din gestiune și operații de stabilire a stocurilor, separat pentru mărfuri și separat pentru ambalaje.

Se întocmește zilnic sau periodic. Centralizează operațiile de intrări și de ieșiri din gestiune.

Se stabilește soldul precedent (inițial) la începutul zilei sau perioadei și soldul final la sfârșitul zilei sau perioadei.

Intrările, ieșirile, stocurile se stabilesc separat pentru mărfuri și separat pentru ambalaje , după următorul algoritm de calcul:

Sold precedent + Intrări - Ieșiri = Sold final

Formularul prevede și stabilirea de subtotaluri:

Total intrări + Sold = Sold precedent + Intrări

Total vânzări + Ieșiri = Total vânzări în numerar + Alte ieșiri

Sold sfârșitul zilei = (Total intrări + Sold) - (Total vânzări + Ieșiri)

De exemplu:

La începutul zilei se dau următoarele solduri precedente: mărfuri -27.450,75 lei, ambalaje – 340,50

Unitatea S.C.,BOROMIR”SRL				
Magazinul Panipat				
Gestionar Pricop Alina				
RAPORT DE GESTIUNE				
Data 02 iunie 2020				
Nr. crt	Document, Număr și dată	Explicații	Valoare	
			Mărfuri	Ambalaje
	Intrări	Sold precedent	27.450,75	340,50
1	Nr. 230 /02.06.2020	Achiziție produse de panificație	2.452,5	-
	Vânzări + Ieșiri	Total intrări + Sold	29.903,25	340,50
2	Monetar	Vânzarea zilei	29.903,75	-
			29.903,75	-
	Total vânzări + Ieșiri			
	Sold final		29.903,75	340,50
	Gestionar, Pricop Alina, <i>Pricop Alina</i>		Verificat, Apostol Maria <i>Apostol Maria</i>	