

Documente privind alte operații

În cadrul magazinului se desfășoară și alte operații în afara celor specifice mărfurilor , cum ar fi:

Transferul de mărfuri între gestiuni.

1. Bonul de predare - transfer - restituire
2. Fișa de magazie

Bonul de predare transfer restituire înregistrează transferul de obiecte de inventar de la o gestiune la alta.

a). *Norme specifice de utilizare* (Cod: 14 – 3 – 3A). Servește ca document justificativ pentru încărcarea/descărcarea în /din gestiune . Document de înregistrare în contabilitate.

b) Contarea documentului

Transferul de obiecte de inventar de la o gestiune la alta

Se exemplu: În data de 09.06.2020, SC"Clasa 10" transferă 10 halate de lucru și protecție , la un preț unitar de 29 lei/bucată de la gestiunea 1 la gestiunea 2). Se folosesc conturi în afara bilanțului (clasa 8, conturi care funcționează în partidă simplă).

D: 8035 Stocuri de natura obiectelor de inventar în folosință/Gestiunea 2 (cresc stocurile de la gestiunea 2))

C: Stocuri de natura obiectelor de inventar în folosință / Gestiunea 1 (Scad stocurile de la gestiunea 1)

1. Bonul de predare transfer restituire

a). *Norme specifice de utilizare a documentului*(Cod 14 – 3 - 3A). Servește ca document de predare la magazie a produselor finite și încărcarea în gestiune, document justificativ de înregistrare în contabilitate.

MODEL COMPLETAT- pe baza exemplului de mai jos

Unitatea S.C."BOROMIR,,S.R.L.					BON DE PREDARE, TRANSFER, RESTITUIRE	
Nr. Document	Data	Predător Gestiune 1	Primitor Gestiunea 2	Număr comandă		
443	09.06.2020			8		
Nr. crt.	Denumirea valorilor materiale	Cod	UM	Cantitate efectivă	Preț unitar	Valoare
1	Halate de lucru	89	Buc.	10	20	200
TOTAL		x	x		x	200
Viză CTC		Gestionar predător		Gestionar primitor		
Data	Semnătura	Data	Semnătura	Data	Semnătura	
09.06.2020	Andrei Ioan	09.06.2020	Popa Valeria	09.06.2020	Miron Amalia	

Fișa de magazie – servește ca document de evidență

a. *Norme specifice de utilizare a documentului* (Cod 14 – 3 – 8). Servește ca document de evidență la locul de depozitare a intrărilor, ieșirilor de bunuri

b. *Completarea documentului* : Se deschide o fișă pentru fiecare sortiment de materie primă. *Intrările* se înregistrează pe baza Notei de recepție constatate diferențe, iar *ieșirile* pe baza bonului de consum.. După fiecare intrare și ieșire se stabilește stocul rămas.

FIȘA DE MAGAZIE – Model completat pe baza exemplului de mai jos

Unitatea <i>SC"Clasa 10"SRL</i>			FIȘĂ DE MAGAZIE			Pag. 1
Magazia (depozitul) <i>Materiale de natura obiectelor de inventar</i>					UM Buc.	Preț unitar 20
Materialul (produsul), sort, calitate, marcă, profil, dimensiune <i>Halate de lucru și protecție</i>						
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control
Data	Număr	Fel				
01.06.2020					40	01.06.2020, Ionescu Daniela
09.06.2020	443	NRCD		10	30	09.06.2020 Ionescu Daniela

Achiziție de imobilizări

Procesul verbal de recepție.

Înregistrează recepția imobilizărilor corporale.

Norme specifice de utilizare(cod 14-2-5). Servește ca document în care se consemnează concluziile comisiei de recepție cu ocazia achiziției de imobilizări.

UnitateS.C.,Clasa 10,,S.R.L.

Bunuri supuse recepției

Vitrină frigorifică

Concluzia: **Aparatul funcționează la parametri tehnici normali**

PROCES VERBAL DE RECEPȚIE Nr. 10/09.06.2020

I. DATE GENERALE

1. Comisia de recepție convocată în data de 09.06.2020 și-a desfășurat activitatea în intervalul **09.06.2020**

II. CONSTATĂRI

În urma examinării documentației generale prezentate și a cercetării pe teren a lucrărilor executate s-a constatat:

1. Documentația tehnico economică a fost prezentată comisiei de recepție cu următoarele excepții:

Comisia constată că lista documentației prevăzute mai sus nu împiedică efectuarea recepției.

2. Recepția punerii în funcțiune na fost efectuată la data *de 09.06.2020*
3. Valoarea lucrărilor supuse recepției conform documentelor de decontare este : *3.000 lei*
4. La data recepției nivelul atins de indicatorii tehnico economici aprobați se prezintă astfel: *foarte bine*
5. Următorii factori au influențat nefavorabil realizarea indicatorilor care nu au atins nivelul aprobat:
La data recepției se constată următoarele disponibilități de capacități ale utilajelor tehnologice care pot conduce la îmbunătățire indicatorilor tehnico economici.
S-au constatat că *sunt luate* măsurile pentru care menținerea nivelului aprobat al indicatorilor tehnico economici în ceea ce privește:
- asigurarea cu materii prime, materiale consumabile, energie, apă, etc., (sevor arăta cele ce nu sunt asigurate),
 - lucrări conexe, utilități, deservire, etc.,
 - forța de muncă,
 - întreținere și reparații*

III. CONCLUZII

Pe baza constatărilor și concluziilor consemnate mai sus, comisia de recepție hotărăște în unanimitate:

- Se admite *recepția utilajelor* și se acordă calificativul *foarte bine*
- Comisia stabilește că pentru menținerea nivelului aprobat al indicatorilor tehnico economici aprobați și pentru o cât mai bună exploatare a capacităților ce se recepționează, mai sus sunt necesare următoarele măsuri: *folosirea utilajelor în conformitate cu Cartea tehnică.*

Prezentul Proces - verbal care conține *1 filă și 3 anexe*, numerotate cu un total *4 file*, care fac parte integrantă din cuprinsul acestuia, a fost încheiat azi *09.07.2020*, în trei exemplare originale.

COMISIA:

Președinte: *ing. Acatrinei Mihai Acatrinei Mihai*

Membri: *ing. Popescu Ioan Popescu Ioan, ing. Barna Camelia Barna Camelia*

Asistenți la recepție: *ec. Dumitrian Alina Dumitrian Alina*

Secretar: *tehn Irimia Florin Irimia Florin*

Bunuri primite pe baza Avizului de însoțire a mărfii (fără factură)

a). *Norme specifice de utilizare a documentului (Cod: 14 – 3 – 6 A)*. Servește ca document justificativ pe timpul transportului, document care stă la baza întocmirii facturii fiscale, document de primire în gestiune, document de încărcare în gestiune. Se întocmește de entitatea care nu are posibilitatea întocmirii facturii fiscale în momentul livrării.

b). Contarea documentului. Stă la baza înregistrării în contabilitate a bunurilor livrate / achiziționate fără factură.

De exemplu: SC „Clasa 10” SRL, achiziționează de la furnizorul ”Moldova,,SRL, următoarele mărfuri pe baza AIM nr. 442, în data de 09.06.2020. În data de 10.06. 2020, se primește factura fiscală nr, 765

- Banane – 200 kg, preț de achiziție unitar 3,5 lei/kg.
- Mere roșii – 300 kg., preț de achiziție unitar – 2,2 lei/kg.

1. Avizul de însoțire a mărfii

Furnizor:..... <i>Moldova</i> (Denumire, formă juridica) Nr.ordine Reg. Comerțului	AVIZ DE ÎNȘOȚIRE A MĂRFII Seria EBO04 Nr. ... 442 Data 09.06.2020	Cumpărător:..... <i>Clasa 10</i> (Denumire, formă juridica) Nr.ordine Reg. Comerțului :
Cod de înregistrare fiscală :.....		Cod de înregistrare fiscală :
Sediul: Iași, strada Ceferiștilor ,		Sediul:.....
Județul:.....		Județul:.....
Cod IBAN:.....		Cod IBAN:.....
Banca:.....		Banca:

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau a serviciilor	U.M.	Cantitate	Preț unitar fără TVA -lei-	Valoare -lei-
0	1	3	4	5	6
1.	Banane	kg	200	3,5	700
2.	Mere roșii	kg	300	2,2	660
Semnătura și ștampila furnizorului Date privind expediția..... Numele delegatului..... BI/CI, seria, nr..... Mijloc de transport.....,nr Expedierea s-a făcut la data <i>de.....ora.....</i> Semnătura.....				Total	<i>1.360</i>
				Semnătura de primire	

Clasa 10 a. Achiziție de mărfuri conform AIM $\begin{array}{r} 1.360 \\ 122,4 \end{array} \begin{array}{r} \% \\ 4428 \end{array} = 408 \begin{array}{r} 1.482,4 \\ 401 \end{array}$ b. Primirea facturii fiscale $1.482,4 \begin{array}{r} 408 \\ 401 \end{array} = 401 \begin{array}{r} 1.482,4 \\ 401 \end{array}$ c. Regularizarea TVA $122,4 \begin{array}{r} 4426 \\ 4428 \end{array} = 4428 \begin{array}{r} 122,4 \\ 4428 \end{array}$	Moldova A. Vânzare de mărfuri conform AIM $1.482,4 \begin{array}{r} 418 \\ 4428 \end{array} = \% \begin{array}{r} - \\ 122,4 \end{array}$ b. Întocmirea și trimiterea facturii fiscale $1.482,4 \begin{array}{r} 4111 \\ 418 \end{array} = 418 \begin{array}{r} 1.482,4 \\ 418 \end{array}$ c. Regularizarea TVA $122,4 \begin{array}{r} 4428 \\ 4427 \end{array} = 4427 \begin{array}{r} 122,4 \\ 4427 \end{array}$
--	--

