

## Documente specifice operațiilor economice cu mărfuri

### 1. Desfășurarea operațiilor economice cu mărfuri

Reglementările legislative prevăd că orice operație economico financiară efectuată, se consemnează în momentul efectuării ei, într-un document care stă la baza înregistrării în contabilitate, dobândind astfel calitate de document justificativ. Documentele conțin date letrice și numerice exprimate în etalon valoric și / sau cantitativ. Documentele de evidență operativă consemnează operațiile care au loc în momentul și la locul producerii lor.

Documentele justificative care stau la baza înregistrării înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat sau aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate. Prin conținutul și modul în care se întocmesc documentele determină răspunderea materială sau penală și de aceea trebuie să îndeplinească anumite cerințe, atât în ce privește structura cât și circulația și păstrarea acestora. Modelele documentelor financiar contabile sunt stabilite prin reglementări contabile specifice de Ministerul Finanțelor Publice.

În cazul operațiilor economice cu mărfuri se întocmesc documente de evidență operativă în funcție de circuitul și felul operațiilor desfășurate.

Mărfurile intră în unitate prin *aprovizionare de la furnizori*. Documentul care stă la baza acestei operații este **Factura fiscală**, întocmită de către furnizor, din care un exemplar este primit de magazin. Prețurile prevăzute în Factura fiscală sunt *prețuri de cumpărare*.

La primirea mărfurilor se efectuează operația de recepție cantitativă și calitativă, prin care se confruntă datele scriptice din Factura fiscală cu datele faptice. Documentul întocmit de magazin este **Nota de Recepție Constatate Diferențe**. Tot cu această ocazie magazinul stabilește *prețul de vânzare cu amănuntul*, preț cu care se vând mărfurile.

Prețul de vânzare cu amănuntul este format din prețul de achiziție + adaosul comercial + TVA neexigibilă.

$$\text{PVA} = \text{Preț achiziție} + \text{AC} + \text{TVA n}$$

Documentul întocmit este **Situația de calcul**, care este un document intern.

Toate aceste operații referitoare la aprovizionare se vor consemna în evidența gestionară prin întocmirea documentului **Raport de gestiune**. În acest document gestionarul își ține evidența zilnică a mișcărilor de mărfuri/ambalaje, precum și a stocului.

Calculul în acest document se face după următorul model:

$$\text{Stoc inițial} + \text{Intrări} - \text{Ieșiri/Vânzări} = \text{Stoc final}$$

În continuare mărfurile vor fi vândute și consemnate în **Bonul Fiscal** emis de casa de marcat.

La sfârșitul zilei bonurile fiscale sunt centralizate, iar banii sortați, numărați și trecuți în **Monetar**. Banii vor fi depuși în casieria unității, se va întocmi **Registrul de casă**, iar operația va fi consemnată la rubrica încasări. În cadrul entității mai au loc operațiuni de încasare/ plată cum ar fi:

- Încasări: încasări facturi de la clienți, diferențe avans deplasare. Se va întocmi documentul **Chitanța**.
- Plăți: achiziții de mărfuri, acordare avans de deplasare, plăți facturi în numerar,

Banii rămași în casierie care depășesc plafonul zilnic, se depun la bancă.

În cadrul entității pot avea loc și operațiuni cu alte categorii de stocuri: materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, stocuri în curs de aprovizionare. Pentru acestea se întocmesc următoarele documente: *Proces verbal de recepție, Bon de predare transfer restituire, Fișa de magazie*. În cazul în care se primesc mărfuri pentru care furnizorul nu a întocmit factura, se va primi **Avizul de însoțire a mărfii**, urmând ca ulterior furnizorul să întocmească și să trimită *Factura fiscală*.

### **Relația operațiilor economice și documentele aferente**

<b>Operații economice</b>	<b>Documente</b>
1. Aprovizionare de la furnizori	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Factura fiscală</li> <li>✚ Notă de recepție</li> <li>✚ Situație de calcul</li> </ul>
2. Vânzări	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Bon fiscal</li> <li>✚ Monetar</li> </ul>
3. Evidență operativă gestionară	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Raport de gestiune</li> </ul>
4. Evidență operativă a casieriei	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Chitanța</li> <li>✚ Registru de casă</li> </ul>
5. Alte operații	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Bon de predare transfer restituire</li> <li>✚ Fișa de magazie</li> <li>✚ Aviz de însoțire a mărfii</li> <li>✚ Proces verbal de recepție</li> </ul>

### **1. Aprovizionare de la furnizori**

#### **APLICAȚIE**

S.C."Clasa 10" achiziționează de la furnizorul S.C.,DORNA ,, SRL, următoarele mărfuri, în data de 19.05.2020, conform Facturii fiscale nr. 8765

- |   |                          |                        |
|---|--------------------------|------------------------|
| • Lapte Dorna – 1 litru;                | cantitate 400 cutii,     | preț unitar - 3,5 lei  |
| • Lapte Bio – 1 litru;                  | cantitate 200 cutii,     | preț unitar - 5,00 lei |
| • Smântână Dorna 200 grame 20% grăsime; | cantitate 260 cutii,     | preț unitar - 3,2 lei  |
| • Unt Dorna - 80% grăsime;              | cantitate – 300 pachete, | preț unitar - 5,6 lei  |
| • Brânză degresată – vrac -             | cantitate – 120 kg.      | preț unitar - 6,20 lei |

**S.C."Clasa 10" S.R.L. prezintă următoarele informații:**

Sediul social se află în Pașcani, strada Ceferiștilor, nr,50,

- Numărul de înregistrare la Registrul Comerțului : **J22/996/2012**
- Codul de înregistrare fiscal: **RO8866775**
- Cod IBAN: **RO24BRDE8767SV4423473000**
- Banca: **BRD**
- Capital social: **44.410 lei**

**1. Achiziție de mărfuri****1. Factura fiscală**

Operație înregistrată: Achiziție de mărfuri

**a. Norme specifice de utilizare a documentului**

Servește ca document care evidențiază vânzarea unor bunuri , executarea unor lucrări, prestarea unor servicii

**b. Completarea documentului**

Furnizor: <b>...SC" DORNA" SRL.....</b> (Denumire, formă juridică) Nr.ordine Reg. Comerțului ..... Cod de înregistrare fiscală : ..... Sediul: Iași, strada ..... Județul: ..... IBAN: ..... Banca: .....	<b>FACTURA FISCALĂ</b> Nr. <b>...8765...</b> Data <b>19.05.202</b>	Cumpărător: <b>...SC,, Clasa 10" SRL.....</b> (Denumire, formă juridică) Nr.ordine Reg. Comerțului : ..... Cod de înregistrare fiscală : ..... Sediul: Buzău, ..... Județul: ..... IBAN: ..... Banca: .....				
Cota TVA <b>...9...%</b>						
Nr. Crt.	Denumirea produselor sau a serviciilor	U.M.	Cantitate	Preț unitar fără TVA -lei-	Valoare -lei-	Valoare TVA -lei-
0	1	3	4	5	6	7
1	• Lapte Dorna – 1 litru;	cutii	400	3,5	1.400	126
2	• Lapte Bio – 1 litru	cutii	200	5,00	1.000	90
3	• Smântână Dorna 200 g. 20% grăsime	cutii	260	3,20	832	74,88
4	• Unt Dorna - 80% grăsime	pachete	300	5,60	1.680	151,2
5	• Brânză degresată – vrac	kg	120	6,20	744	66,96
Semnătura și ștampila furnizorului  <i>.....Amariei Eduard...</i>		Date privind expediția..... <b>Popescu Mihai.....</b> Numele delegatului..... BI/CI, seria <b>..MZ.....</b> , nr..... <b>87678.....</b> <b>mijloc de transport</b> <b>...auto...</b> , nr <b>...IS 05 CFR...</b> Expedierea s-a făcut la data de..... <b>19.05.2020.....</b> ora..... <b>12,30.....</b> Semnătura..... <b>Popescu Mihai.....</b>		Total	<b>5.656</b>	<b>509,04</b>
				Semnătura de primire <b>Cozmescu Daniela</b>	Total de plată <b>6.165,04</b>	

## c. Contarea documentului ( înregistrarea în contabilitate)

Explicație: Aprovizionare cu mărfuri de la S.C.”AGROCOMPLEX,,S.R.L.

371 ”Mărfuri”, A / + / D

4426 „TVA deductibilă” A / + / D

401 ”Furnizori” P / + / C

	%	=	401	6.165,04
5.656	371			
509,04	4426			

**2. Recepția mărfurilor**

Se efectuează recepția cantitativă și calitativă a mărfurilor primite, fără constatarea de diferențe . Se efectuează calculația în vederea stabilirii prețului cu amănuntul.

**1. Situație calcul preț cu amănuntul**

*Operație înregistrată:* Calcularea prețului de vânzare cu amănuntul la mărfurile primite.

*a. Norme specifice de utilizare a documentului:* Servește ca document intern de calcul.

*c. Completarea documentului*

SC”Clasa 10”SRL									
SITUAȚIE CALCUL PREȚ CU AMĂNUNTUL									
Nr. 231 din 19 mai 2020									
Nr. crt.	Denumirea mărfurilor	UM	Cantitate	Preț de cump.	Adaos comercial		TVA neexig.	Preț vânzare	Preț vânzare rotunjit
					%	Valoare			
0	1	2	3	4	5	6= 4 x cota	7= (4+6)x 9%	8=4+6+7	9
1	Lapte Dorna – 1 litru;	cutii	400	3,50	20	0,70	0,38	4,58	4,60
2	Lapte Bio – 1 litru	cutii	200	5,00	20	1,00	0,54	6,54	6,50
3	Smântână Dorna 200 g.	cutii	260	3,20	25	0,80	0,36	4,36	4,40
4	Unt Dorna - 80% grăsime	Pachet	300	5,60	25	1,40	0,63	7,63	7,60
5	Brânză degresată – vrac	kg	120	6,20	15	0,93	0,64	7,77	7,8
	<b>TOTAL</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>23,5</b>	<b>x</b>	<b>4,83</b>	<b>2,55</b>	<b>30,88</b>	<b>30,9</b>
Compartiment comercial Axinia Iustin Axinia Iustina									

**2. Nota de recepție**

**Operație înregistrată:** Efectuarea și consemnarea recepției cantitative și calitative a mărfurilor primite.


**a. Norme specifice de utilizare a documentului**

Servește ca document pentru recepția bunurilor aprovizionate, document justificativ pentru încărcarea în gestiunea magazinului, document pentru înregistrarea în contabilitate. Este document specific unităților cu amănuntul.

**b. Completarea documentului**

S.C.,,Clasa 10” SRL									
<b>NOTĂ RECEPȚIE COMERȚ CU AMĂNUNTUL</b>									
<b>Nr. 231 din 19.05.2020</b>									
<b>Document de livrare: Factura fiscală nr. 8765 din 19.05.2020, Furnizor: SC”DORNA”SRL</b>									
<b>Delegat: Popescu Mihai</b>					<b>Mijloc de transport : IS 05 CFR</b>				
Denumirea mărfurilor	UM	Cantitate		Preț unitar		Valoare			
		Factură	Recepționat	Preț cumpărare	Preț vânzare	Valoare cumpărare	Adaos	TVA neexig	Valoare vânzare
1	2	3	4	5	6	7 = 4 x 5	8 = 7 x %	9 = (7 +8)x9%	10=7=8+9
Lapte Dorna – 1 litru;	cutii	400	400	3,50	4,60	1.400	280	151,2	1.831,2
Lapte Bio – 1 litru	cutii	200	200	5,00	6,50	1.000	200	108	1.308
Smântână Dorna 200 g.	cutii	260	260	3,20	4,40	832	208	93,6	1.133,6
Unt Dorna - 80% grăsime	Pach et	300	300	5,60	7,60	1.680	420	189	2.289
6Brânză degresată – vrac	kg	120	120	6,20	7,8	744	111,6	77	932,60
<b>TOTAL</b>	x	x	x	x	x	<b>5.656</b>	<b>1.219,6</b>	<b>618,8</b>	<b>7.494,4</b>
Comisia de recepție					Primit în gestiune				
Numele și prenumele			Semnătura		Numele și prenumele			Semnătura	
Popa Valeria Mihai Elena			Popa Valeria Mihai Elena		Alexa Daria			Alexa Daria	

**c. Contarea. Calculul prețului cu amănuntul**

 Operația 1. Înregistrarea valorii adaosului comercial aferent intrării de mărfuri

371 ”Mărfuri” A / + / D

378 ”Diferențe de preț la mărfuri,, P / + / C

Adaosul comercial = Preț de achiziție x cota adaos în procente

1.219,6	371	=	378	1.219,6
---------	-----	---	-----	---------

✚ Înregistrarea valorii TVA neexigibile aferente intrărilor de mărfuri

371 "Mărfuri" A / + / D

4428 "TVA neexigibilă" P / + / C

TVA neexigibilă = (Preț de achiziție + Adaos comercial) x 9 % = ( 5.656 + 1.219,6) x 9% = 6.875,6 x 9 % = 618,80

618,80	371	=	4428	618,80
--------	-----	---	------	--------

Prețul de vânzare cu amănuntul = Preț de cumpărare + Adaos comercial + TVA neexigibilă

5.656 + 1.219,6 + 618,80 = 7.494,40

## LABORATOR TEHNOLOGIC

## Documente privind mărfurile

## APLICAȚIE

S.C."Clasa 10" achiziționează de la furnizorul S.C.,MARCEL ,, SRL, următoarele mărfuri, în data de 20.05.2020, conform Facturii fiscale nr. 3656

• Kaizer;	cantitate 100 kg,	preț unitar - 19,5 lei
• Salam de vară;	cantitate 130 kg,	preț unitar - 15,00 lei
• Ceafă porc;	cantitate 50 kg,	preț unitar - 15,2 lei
• Pulpă porc;	cantitate –120 kg.,	preț unitar - 11,6 lei
• Salam cu șuncă	cantitate – 120 kg.	preț unitar - 12,20 lei
• Slănină afumată	cantitate - 25 kg.	preț unitar – 6,00 lei
• Tobă	cantitate – 68 kg	preț unitar – 13,50 lei

**S.C."Clasa 10"S.R.L. prezintă următoarele informații:**

**Sediul social** se află în Pașcani, strada Ceferiștilor, nr,50,

- Numărul de înregistrare la Registrul Comerțului : **J22/996/2012**
- Codul de înregistrare fiscal: **RO8866775**
- Cod IBAN: **RO24BRDE8767SV4423473000**
- Banca: **BRD**
- Capital social: **44.410 lei**

### 1. Factura fiscală

Operație înregistrată: Achiziție de mărfuri

a. Norme specifice de utilizare a documentului

Servește ca document care evidențiază vânzarea unor bunuri , executarea unor lucrări, prestarea unor servicii

b. Completarea documentului

Furnizor: ..... (Denumire, formă juridica) Nr.ordine Reg. Comerțului ..... Cod de înregistrare fiscală : ..... Sediul: Iași, strada ..... Județul: ..... IBAN: ..... Banca: .....	<b>FACTURA FISCALĂ</b> Nr. .... Data .....	Cumpărător: ..... (Denumire, formă juridica) Nr.ordine Reg. Comerțului : ..... Cod de înregistrare fiscală : ..... Sediul: Buzău, ..... Județul: ..... IBAN: ..... Banca: .....				
Cota TVA .....%						
Nr. Crt.	Denumirea produselor sau a serviciilor	U.M.	Cantitate	Preț unitar fără TVA -lei-	Valoare -lei-	Valoare TVA -lei-
0	1	3	4	5	6	7
Semnătura și ștampila furnizorului  .....		Date privind expediția..... Numele delegatului..... BI/CI, seria ..... , nr..... mijloc de transport ..... ,nr ..... Expedierea s-a făcut la data de.....ora..... Semnătura.....		Total	..... 8.584	..... 772,56
				Semnătura de primire	Total de plată	
				.....	..... 9.356,56	

Contarea documentului ( înregistrarea în contabilitate)

Explicație:



**2. Recepția mărfurilor****Situație calcul preț cu amănuntul**

Operație înregistrată: Calcularea prețului de vânzare cu amănuntul la mărfurile primite.

Completarea documentului

SITUAȚIE CALCUL PREȚ CU AMĂNUNTUL									
Nr. .... din .....									
Nr. crt.	Denumirea mărfurilor	UM	Cantitate	Preț de cump.	Adaos comercial		TVA neexig.	Preț vânzare	Preț vânzare rotunjit
					%	Valoare			
0	1	2	3	4	5	6= 4 x cota	7= (4+6)x 9%	8=4+6+7	9
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
	TOTAL	x	x	.....		.....	.....	.....	.....
Compartiment comercial									
.....									
.....									

### 3. Nota de recepție

*Operație înregistrată:* Efectuarea și consemnarea recepției cantitative și calitative a mărfurilor primite.

*Completarea documentului*

S.C.,Clasa 10<sup>o</sup> SRL

#### NOTĂ RECEPȚIE COMERȚ CU AMĂNUNTUL

Nr. ....din .....

Document de livrare: **Factura fiscală nr.** .....din....., Furnizor: .....

Delegat: .....

Mijloc de transport : .....

Denumirea mărfurilor	UM	Cantitate		Preț unitar		Valoare			
		Factură	Recepționat	Preț cumpărare	Preț vânzare	Valoare cumpărare	Adaos	TVA neexig	Valoare vânzare
1	2	3	4	5	6	7 = 4 x 5	8 = 7 x %	9 = (7 +8)x9%	10=7=8+9
TOTAL	x	x	x	x	x	.....	.....	.....	.....
Comisia de recepție					Primit în gestiune				
Numele și prenumele ..... .....			Semnătura ..... .....		Numele și prenumele ..... .....			Semnătura ..... .....	

*Contarea. Calculul prețului cu amănuntul*