

CONTABILITATEA TERTILOR

1. ACHIZITIA/VANZAREA CU PRIMIRE/ACORDARE DE REDUCERI COMERCIALE SI FINANCIARE
2. FOLOSIREA EFECTELOR DE COMERT
3. STOCURI PRIMITE/VANDUTE FĂRĂ FACTURĂ

In cazul unei tranzactii de vanzare/cumparare avem urmatoarele date:

- pret de vanzare/cumparare al marfurilor (PV/CA) 12.000 lei,TVA 19%;
- valoarea contabila de intrare a marfurilor 10.000 lei.

Sa se inreg. operatiile privind facturarea in contabilitatea furnizorului si a clientului.

Furnizor	Client
1) Vanzarea propriu zisa	1) Achizitia
411 = % <u>14.280</u>	% = 401 <u>14.280</u>
707 12.000	371 12.000
4427 2.280	4426 2.280
2) Scaderea din gestiune	2) Plata furnizorului
607 = 371 10.000	401 = 5121 14.280
3) Incasarea clientului	
5121 = 411 14.280	

[Revista Romana de TVA: Expertul tau in TVA!](#)

Solutii concrete pentru toate problemele tale de TVA: TVA comunitar, rambursare TVA, decont TVA, deducere TVA! [Click aici!](#)

1. ACHIZITIA/VANZAREA CU PRIMIRE/ACORDARE DE REDUCERI COMERCIALE ȘI FINANCIARE

Reduceri: comerciale – rabat, remiza, risturn. Se acorda pentru defecte de calitate, clienti fideli sau volum al vanzarilor ce depaseste un anumit nivel.
 financiare – sconturi de decontare (discount). Se acorda pentru plata inainte de scadenta a facturii.

Pornind de la datele anterioare pe factura apare o remiza de 10% si un scont de decontare de 2%. Sa se faca inregistrarea contabila.

Calculul facturii:

- pret de vanzare/cumparare	12.000.
- remiza (10%)	<u>1.200.</u>
Neta comerciala	10.800
- scont de decontare (2%)	<u>216.</u>
Neta financiara	10.584
- TVA aferent netei financiare	<u>2.010.96</u>
Neta de incasat	12.594,96

Furnizor	Client
----------	--------

<p>A. Scontul se inregistreaza la incasarea clientului</p> <p>1. Vanzarea propriu-zisa</p> <table> <tr><td>411 = %</td><td><u>12.810,96</u></td></tr> <tr><td>707</td><td>10.800</td></tr> <tr><td>4427</td><td>2.010,96</td></tr> </table> <p>2. Scaderea din gestiune</p> <table> <tr><td>607 = 371</td><td>10.000</td></tr> </table> <p>3. Incasarea clientului</p> <table> <tr><td>% = 411</td><td><u>12.810,96</u></td></tr> <tr><td>5121</td><td>12.594,96</td></tr> <tr><td>667</td><td>216</td></tr> </table> <p>B. Scontul se inregistreaza la facturare</p> <p>1. Vanzarea propriu-zisa</p> <table> <tr><td><u>12.810,96</u></td><td>% = %</td><td><u>12.810,96</u></td></tr> <tr><td>12.549,96</td><td>411 707</td><td>10.800</td></tr> <tr><td>216</td><td>667 4427</td><td>2.010,96</td></tr> </table> <p>2. Scaderea din gestiune</p> <table> <tr><td>607 = 371</td><td>10.000</td></tr> </table> <p>3. Incasarea clientului</p> <table> <tr><td>5121 = 411</td><td>12.594,96</td></tr> </table> <p>C. Scontul se acorda ulterior facturarii</p> <table> <tr><td>Pret de vanzare/cumparare</td><td>12.000</td></tr> <tr><td>Remiza (20%)</td><td><u>1.200</u></td></tr> <tr><td>Neta comerciala</td><td>10.800</td></tr> <tr><td><u>TVA (19%)</u></td><td><u>2.052</u></td></tr> <tr><td>Neta de incasat</td><td>12.852</td></tr> </table> <p>Scont ulterior (2%) 216</p> <p>TVA (19%) 41,04</p> <p>1. Vanzarea propriu-zisa</p> <table> <tr><td>411 = %</td><td><u>12.852</u></td></tr> <tr><td>707</td><td>10.800</td></tr> <tr><td>4427</td><td>2.052</td></tr> </table> <p>2. Scaderea din gestiune</p> <table> <tr><td>607 = 371</td><td>10.000</td></tr> </table> <p>3. Acordarea scontului</p> <table> <tr><td>% = 411</td><td><u>257,04</u></td></tr> <tr><td>667</td><td>216</td></tr> <tr><td>4427</td><td>41,04</td></tr> </table> <p>4. Incasarea clientului</p> <table> <tr><td>5121 = 411</td><td>12.594,96</td></tr> </table>	411 = %	<u>12.810,96</u>	707	10.800	4427	2.010,96	607 = 371	10.000	% = 411	<u>12.810,96</u>	5121	12.594,96	667	216	<u>12.810,96</u>	% = %	<u>12.810,96</u>	12.549,96	411 707	10.800	216	667 4427	2.010,96	607 = 371	10.000	5121 = 411	12.594,96	Pret de vanzare/cumparare	12.000	Remiza (20%)	<u>1.200</u>	Neta comerciala	10.800	<u>TVA (19%)</u>	<u>2.052</u>	Neta de incasat	12.852	411 = %	<u>12.852</u>	707	10.800	4427	2.052	607 = 371	10.000	% = 411	<u>257,04</u>	667	216	4427	41,04	5121 = 411	12.594,96	<p>A. Scontul se inregistreaza la plata furnizorului</p> <p>1. Achizitia</p> <table> <tr><td>% = 401</td><td><u>12.810,96</u></td></tr> <tr><td>371</td><td>10.800</td></tr> <tr><td>4426</td><td>2.010,96</td></tr> </table> <p>2. Plata furnizorului</p> <table> <tr><td>401 = %</td><td><u>12.810,96</u></td></tr> <tr><td>5121</td><td>12.594,96</td></tr> <tr><td>767</td><td>216</td></tr> </table> <p>B.</p> <p>1. Achizitia</p> <table> <tr><td><u>12.810,96</u></td><td>% = %</td><td><u>12.810,96</u></td></tr> <tr><td>10.800</td><td>371 401</td><td>12.594,96</td></tr> <tr><td>2.010,96</td><td>4426 767</td><td>216</td></tr> </table> <p>2. Plata furnizorului</p> <table> <tr><td>401 = 5121</td><td>12.594,96</td></tr> </table> <p>C.</p> <p>1. Achizitia</p> <table> <tr><td>% = 401</td><td><u>12.052</u></td></tr> <tr><td>371</td><td>10.800</td></tr> <tr><td>4426</td><td>2.052</td></tr> </table> <p>2. Primirea scontului</p> <table> <tr><td>401 = %</td><td><u>257,04</u></td></tr> <tr><td>767</td><td>216</td></tr> <tr><td>4426</td><td>41,04</td></tr> </table> <p>3. Plata furnizorului</p> <table> <tr><td>401 = 5121</td><td>12.594,96</td></tr> </table>	% = 401	<u>12.810,96</u>	371	10.800	4426	2.010,96	401 = %	<u>12.810,96</u>	5121	12.594,96	767	216	<u>12.810,96</u>	% = %	<u>12.810,96</u>	10.800	371 401	12.594,96	2.010,96	4426 767	216	401 = 5121	12.594,96	% = 401	<u>12.052</u>	371	10.800	4426	2.052	401 = %	<u>257,04</u>	767	216	4426	41,04	401 = 5121	12.594,96
411 = %	<u>12.810,96</u>																																																																																										
707	10.800																																																																																										
4427	2.010,96																																																																																										
607 = 371	10.000																																																																																										
% = 411	<u>12.810,96</u>																																																																																										
5121	12.594,96																																																																																										
667	216																																																																																										
<u>12.810,96</u>	% = %	<u>12.810,96</u>																																																																																									
12.549,96	411 707	10.800																																																																																									
216	667 4427	2.010,96																																																																																									
607 = 371	10.000																																																																																										
5121 = 411	12.594,96																																																																																										
Pret de vanzare/cumparare	12.000																																																																																										
Remiza (20%)	<u>1.200</u>																																																																																										
Neta comerciala	10.800																																																																																										
<u>TVA (19%)</u>	<u>2.052</u>																																																																																										
Neta de incasat	12.852																																																																																										
411 = %	<u>12.852</u>																																																																																										
707	10.800																																																																																										
4427	2.052																																																																																										
607 = 371	10.000																																																																																										
% = 411	<u>257,04</u>																																																																																										
667	216																																																																																										
4427	41,04																																																																																										
5121 = 411	12.594,96																																																																																										
% = 401	<u>12.810,96</u>																																																																																										
371	10.800																																																																																										
4426	2.010,96																																																																																										
401 = %	<u>12.810,96</u>																																																																																										
5121	12.594,96																																																																																										
767	216																																																																																										
<u>12.810,96</u>	% = %	<u>12.810,96</u>																																																																																									
10.800	371 401	12.594,96																																																																																									
2.010,96	4426 767	216																																																																																									
401 = 5121	12.594,96																																																																																										
% = 401	<u>12.052</u>																																																																																										
371	10.800																																																																																										
4426	2.052																																																																																										
401 = %	<u>257,04</u>																																																																																										
767	216																																																																																										
4426	41,04																																																																																										
401 = 5121	12.594,96																																																																																										

Alerta TVA: Guvernul stabileste noi legi in domeniul TVA!

Consilier TVA = solutia unica a tuturor problemelor tale legate de TVA: taxare inversa, decont TVA, TVA comunitar, achizitii intracomunitare, plata TVA, calcul TVA!

[Click aici!](#)

2. FOLOSIREA EFECTELOR DE COMERT

Pornind de la datele din aplicatia 1) furnizorul Y accepta un efect de comert de la client X. Furnizorul depune efectul de comert la banca. Sa se inregistreze operatiile daca:

- Furnizorul incaseaza la scadenta efectul, platind un comision de 20 lei;
- Furnizorul scoteaza cu 1 luna inainte efectul, la banca platind un comision bancar de 20, dobanda anual 10% (scontare).
- Furnizorul foloseste efectul pentru a achita datoria fata de un furnizor al sau Z (andosare).

Furnizor	Client
1) Vanzarea propriu-zisa	1) Achizitia marfurilor
411X = % <u>14.280</u>	% = 401Y <u>14.280</u>
707 12.000	371 12.000
4427 2.280.000	4426 2.800
2) Scaderea din gestiune	2) Emiterea efectului
607 = 371 10.000	401Y = 403 14.280
3) Primirea efectului	
413X = 411X 14.280	
a) Trimiterea efectului spre incasare	a),b),c) Plata efectului
5113 = 413X 14.280	403 = 5121 14.280
Incasarea efectului	
% = 5113 <u>14.280</u>	
5121 14.260	
627 20	
b) Remiterea efectului prin scontare	
5114 = 413X 14.280	
Incasarea efectului	
% = 5114 <u>14.280</u>	
5121 14.141	
627 20	
667 119 *	
* Scont = 14.280 * 10% * 1/12 = 119	
c) Andosarea efectului	
401Z = 413X 14.280	

"Consumul" excesiv de taxe si impozite dauneaza grav companiei dvs.! Prim serviciu de consultanta in contabilitate la care si Fiscul apeleaza:
[Consilier Taxe si Impozite pentru Contabili 2008! Click aici!](#)

3. STOCURI PRIMITE/VANDUTE FĂRĂ FACTURĂ

Se vinde/cumpără fără factură un stoc de mărfuri la preț de vânzare/cost de achiziție (PV/CA) de 12.000 lei, TVA = 19%.

FURNIZOR	CLIENT
1. Înregistrarea vânzării:	1. Înregistrarea achiziției:

418	=	%	<u>14.280</u>	%	=	408	<u>14.280</u>
Clienți-facturi nesosite						Furnizori – facturi nesosite	
		707	12.000	371			12.000
		4428	2.280	4428			2.280
2. Scăderea din gestiune:							
607	=	371	10.000				

Cazul I: Factura întocmită ulterior nu prezintă nici o modificare comparativ cu datele înregistrate în contabilitate.

3. Întocmirea facturii:

3a. Trecerea sumelor în conturile care arată natura operației:

411	=	418	14.280	408	=	401	14.280
4428	=	4427	2.280	4426	=	4428	2.280

SAU

3b1. Stornarea facturii în roșu:

418	=	%	<u>14.280</u>	%	=	408	<u>14.280</u>
		707	<u>12.000</u>	371			<u>12.000</u>
		4428	<u>2.280</u>	4428			<u>2.280</u>

sau

3b2. Stornarea facturii în negru:

%	=	418	<u>14.280</u>	408	=	%	<u>14.280</u>
707			12.000	371			12.000
4428			2.280	4428			2.280

3b3. Se înregistrează după stornare facturile noi în conturi:

411	=	%	<u>14.280</u>	%	=	401	<u>14.280</u>
		707	12.000	371			12.000
		4427	2.280	4426			2.280

Cazul II: Factură întocmită / primită este diferită de sumele înregistrate în contabilitate: PV(CA) = 15.000 lei.

3. Trecerea sumelor în conturile care arată natura operației:

411	=	418	14.280	408	=	401	14.280
4428	=	4427	2.280	4426	=	4428	2.280
Inregistrarea diferentei in plus:							
411	=	%	<u>3.570</u>	%	=	401	<u>3.570</u>
		707	3.000	371			3.000
		4427	570	4426			570

Cazul III: Factură întocmită/primită este diferită de sumele înregistrate în contabilitate: PV(CA) = 10.000 lei.

3. Trecerea sumelor în conturile care arată natura operației:

411	=	418	14.280	408	=	401	14.280
4428	=	4427	2.280	4426	=	4428	2.280
Inregistrarea diferentei in minus:							
411	=	%	<u>2.380</u>	%	=	401	<u>2.380</u>

707	2.000		371	2.000
4427	380		4426	380

Construiește-ți corect propriile monografii contabile! Singura modalitate de a avea înregistrări contabile perfect legale: [Revista Romana de Monografii Contabile!](#) [Click aici!](#)

CONTABILITATEA SALARIILOR

Total fond de salarii (salarii brute) aferent lunii noiembrie = 20.000 lei

Avans acordat pe 25 octombrie = 4.000 lei

Contribuții datorate de angajat:

- CAS (contribuția la asigurările sociale – pensie) = **9,5%** * 20.000 = 1.900 lei
- CASS (contribuția la asigurările sociale de sănătate) = **6,5%** * 20.000 = 1.300 lei
- FS (contribuția la fondul de șomaj) = **1%** * 20.000 = 200 lei
- impozit pe salariu (**16%**) = 500 lei

Contribuțiile societății:

- CAS (contribuția la asigurările sociale) = **19,5%** * 20.000 = 3.900 lei
- CCI (Contribuția de concedii și indemnizații) = **0,85%** * 20.000 = 170 lei
- FR (Contribuția la fondul de risc pentru accidente și boli profesionale) = **0,4%** * 20.000 = 80 lei (între 0,4 și 3,6% în funcție de activitate)
- CASS (contribuția la asigurările sociale de sănătate) = **6%** * 20.000 = 1.200 lei
- FS (contribuția la fondul de șomaj) = **2%** * 20.000 = 400 lei
- Contribuția angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale = **0,25%** * 20.000 = 50 lei
- Comisionul la Camera de munca – 0,75%.

1. Acordarea avansului				
4.000 lei	425	=	5121	4.000 lei
	Avansuri acordate			
2. Înregistrarea salariilor datorate				
20.000 lei	641	=	421	20.000 lei
	Cheltuieli cu salariile		Pesonal-salarii datorate	
3. Înregistrarea reținerilor din salariu				
3.900 lei	421	=	4312	1.900 lei
			Contribuția personalului la asigurările sociale	
			4314	1.300 lei
			Contribuția personalului la asigurările sociale	
			4372	200 lei
			Contribuția personalului la fondul de șomaj	
			444	500 lei
			Impozitul pe salarii	
4. Înregistrarea contribuțiilor societății				
3.900 lei	6451	=	4311.CAS	3.900 lei
	Contribuția unității la asigurările sociale			
170 lei	6451	=	4311.CCI	170 lei

80 lei	6451	=	4311.FR	80 lei
1.200 lei	6453 Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	=	4313 Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	1.200 lei
400 lei	6452 Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj	=	4371 Contribuția unității la fondul de șomaj	400 lei
50 lei	6452 Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj	=	4373 Contribuția la fondul de garantare	50 lei
4. Plata contribuțiilor sociale				
	%	=	5121	9.700 lei
1.900 lei	4312			
1.300 lei	4314			
200 lei	4372			
500 lei	444			
3.900 lei	4311.CAS			
170 lei	4311.CCI			
80 lei	4311.FR			
1.200 lei	4313			
400 lei	4371			
50 lei	4373			
3. Rreținerea avansului acordat				
4.000 lei	421	=	425	4.000 lei
5. Plata salariului net				
12.100 lei	421	=	5121	12.100 lei

[GHID PRACTIC DE CONTABILITATE](#): Soluții practice de contabilitate specifică! [Click aici!](#)