

# DomeniulContabil.ro

## DEMO privind activitatea de producție

---

### CUPRINS

<b>Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume .....</b>	<b>2</b>
<b>Contabilitatea de gestiune.....</b>	<b>2</b>
<b>Exemplu .....</b>	<b>6</b>
<b>Calculul costului pe unitatea de produs.....</b>	<b>8</b>
Cheltuielile înregistrate.....	8
<b>Cost producție pe tipuri de legume .....</b>	<b>10</b>
<b>Înregistrarea cheltuielilor în contabilitatea financiară.....</b>	<b>10</b>

## DomeniulContabil.ro

### ► extras privind activitatea de producție

---

## CONTABILITATEA PRODUCȚIEI ȘI A VÂNZĂRILOR ÎN CADRUL UNEI SERE DE LEGUME

### Baza legală:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1.826 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

## CONTABILITATEA DE GESTIUNE

Potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003, contabilitatea de gestiune asigură, în principal, înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze de fabricație, centre de costuri, centre de profit, după caz, precum și calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate, obținute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, producției în curs de execuție, immobilizărilor în curs etc., din unitățile de producție, comerciale, prestatoare de servicii, financiare și alte domenii de activitate.

Contabilitatea de gestiune se organizează de administratorul persoanei juridice, fie utilizând conturi specifice, fie prin dezvoltarea conturilor din contabilitatea financiară, fie cu ajutorul evidenței tehnico-operative proprii.

Procedeele și tehnicile utilizate în contabilitatea de gestiune se stabilesc în funcție de:

- caracteristicile calitative ale informațiilor cerute de utilizatori;
- particularitățile activității desfășurate.

În scopul determinării costurilor unitare astfel încât bunurile, lucrările, serviciile să poată fi evaluate și recunoscute în contabilitatea financiară, iar prețurile de vânzare să poată fi stabilite și verificate, precum și pentru analiza costurilor și a eficienței activității, în contabilitatea de gestiune cheltuielile se clasifică în:

- costuri de achiziție;
- costuri de producție;
- costuri de prelucrare;
- cheltuieli ale perioadei.

Pentru calculul costurilor bunurilor, lucrărilor, serviciilor și al costurilor perioadei, cheltuielile înregistrate în contabilitatea financiară după natura lor se grupează în contabilitatea de gestiune astfel:

**a. cheltuieli directe;**

Cheltuielile directe sunt acele cheltuieli care se identifică pe un anumit obiect de calculație din momentul efectuării lor și ca atare se includ direct în costul obiectelor respective.

Cheltuielile directe cuprind: costul de achiziție al materiilor prime și materialelor directe consumate, energia consumată în scopuri tehnologice, manopera directă (salarii, asigurări și protecția socială etc.), alte cheltuieli directe.

**b. cheltuieli indirecte;**

Cheltuielile indirecte sunt acele cheltuieli care nu se pot identifica și atribui direct pe un anumit obiect de calculație, ci privesc întreaga producție a unei secții sau a persoanei juridice în ansamblul ei.

Cheltuielile indirecte cuprind:

- regia fixă de producție, formată din cheltuielile indirecte de producție care rămân relativ constante indiferent de volumul producției, cum ar fi: amortizarea utilajelor și echipamentelor, întreținerea secțiilor și utilajelor, precum și cheltuielile cu conducerea și administrarea secțiilor;
- regia variabilă de producție, care constă în cheltuielile indirecte de producție, care variază în raport cu volumul producției, cum ar fi: cheltuielile indirecte cu consumul de materiale și forța de muncă.

Repartizarea cheltuielilor indirecte presupune:

- b.
  - alegerea bazei de repartizare: cheltuieli directe totale, salarii directe, materii prime directe etc.;
  - determinarea coeficientului de repartizare:  $K_r = \text{cheltuieli indirecte de repartizat} / \text{Bază}$ ;
  - determinarea cheltuielilor indirecte pe fiecare sortiment:  $K_r \times \text{cheltuieli directe sortiment}$ .
- c. **cheltuieli de desfacere;**
- d. **cheltuieli generale de administrație.**

Aceste cheltuieli nu se regăsesc în costul de producție, fiind înregistrate în cheltuiala perioadei.

Calculația costurilor poate fi efectuată după una dintre următoarele metode, adaptate specificului activității și particularităților procesului tehnologic:

- metoda costului standard,
- metoda pe comenzi,
- metoda pe faze,
- metoda globală.

În costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor nu trebuie incluse următoarele elemente care se recunosc drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

- a. pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normal admise;
- b. cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care astfel de costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;

- c. regiile generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și în locul în care se găsesc în prezent;
- d. costurile de desfacere;
- e. regia fixă nealocată costului.

Potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costurile de conversie (prelucrare) a stocurilor includ costurile direct legate de unitățile produse, cum ar fi costurile cu manopera directă.

De asemenea, acestea includ și alocarea sistematică a regiei fixe și variabile de producție generată de transformarea materialelor în produse finite.

Înregistrarea producției de legume trebuie să pună în evidență cheltuielile efectuate pentru obținerea producției, înregistrarea producției în curs și a producției finite.

În ceea ce privește cota de TVA, pentru produsele alimentare, cota de TVA este de 9%.

Cota de TVA de 9% se aplică la livrarea de alimente, inclusiv băuturi, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau a înlocui alimentele, ale căror coduri NC se stabilesc prin normele metodologice, cu excepția:

1. băuturilor alcoolice;
2. băuturilor nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202;
3. alimentelor cu zahăr adăugat, al căror conținut total de zahăr este de minimum 10 g/100 g produs, altele decât laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică, cozonacul și biscuiții.

## EXEMPLU

Societatea Roșioara SA deține sere pentru legume. În primăvara – vara anului N, se obțin roșii, ardei și dovlecei care se comercializează atât către comercianți persoane juridice cu activitate de restaurant, fast food, catering, în vederea realizării producției de bunuri alimentare, cât și către persoane fizice, din magazinul propriu.

În anul N, societatea efectuează lucrări agricole pentru care înregistrează următoarele cheltuieli:

### Luna februarie anul N:

- materii prime în valoare totală de 7.200 lei, constând în semințe pentru răsaduri, din care roșii 3.500 lei, ardei 2.100 lei, dovlecei 1.600 lei;
- materiale auxiliare în valoare totală de 7.500 lei: ghivece, răsadnițe;
- apă irigații: 2.300 lei;
- energie electrică: 860 lei;
- salarii și contribuții salarii: 15.000 lei;
- amortizare construcții: 6.000 lei.

### Luna martie anul N:

- materii prime: răsaduri pentru roșii 1.200 lei, ardei 3.150 lei, dovlecei 1.000 lei;
- materiale auxiliare: fertilizatori, ierbicide, 4.100 lei;
- apă irigații: 4.100 lei;
- energie electrică: 1.500 lei;
- salarii și contribuții salarii: 15.000 lei;
- amortizare construcții: 6.000 lei.

### Luna aprilie anul N:

- materiale auxiliare: fertilizatori, ierbicide, 2.200 lei;
- apă irigații: 1.700 lei;
- energie electrică: 1.500 lei;

- salarii și contribuții salarii: 23.000 lei;
- amortizare construcții: 6.000 lei;
- amortizare sistem irigații: 3.000 lei.

#### Luna mai anul N:

- apă irigații: 2.200 lei;
- energie electrică: 1.500 lei;
- salarii și contribuții salarii: 23.000 lei;
- amortizare construcții: 6.000 lei;
- amortizare sistem irigații: 3.000 lei.

În cursul lunii mai anul N se obține o producție inițială de:

- 28.500 kg roșii;
- 10.000 kg ardei;
- 7.100 kg dovlecei.

Din producția de roșii obținută, în cursul lunii mai anul N se vând 18.000 kg roșii către persoane juridice la prețul de 2,5 lei/kg și 9.500 kg către persoane fizice la prețul de 3 lei/kg, 1.000 kg de roșii fiind aruncate ca urmare a faptului că s-au degradat.

Producția de ardei obținută, în cursul lunii mai anul N, se vinde către persoane juridice la prețul de 3 lei/kg.

Producția de dovlecei obținută, în cursul lunii mai anul N, se vinde către persoane juridice la prețul de 4,5 lei/kg.

#### Luna iunie anul N:

- apă irigații: 2.400 lei;
- energie electrică: 2.200 lei;
- salarii: 23.000 lei;
- amortizare construcții: 6.000 lei;

- amortizare sistem irigații: 3.000 lei.

În cursul lunii iunie se obține o producție de:

- 29.000 kg roșii;
- 54.000 kg ardei;
- 12.000 kg dovlecei.

În fiecare lună se plătesc cheltuieli cu serviciile de pază în sumă de 5.000 lei/lună.

## CALCULUL COSTULUI PE UNITATEA DE PRODUS

Cheltuielile directe pe produs sunt: semințe și răsaduri.

Cheltuieli indirecte: materiale auxiliare, apă, energie, salarii, amortizare.

Cheltuieli administrative: paza.

## CHELTUIELILE ÎNREGISTRATE

Elemente de calcul al costului de producție	Cheltuieli directe			Cheltuieli indirecte	Cheltuieli administrative	Total cheltuieli
	Roșii	Ardei	Dovlecei			
materii prime – (semințe, răsaduri)	4.700 lei	5.250 lei	2.600 lei	–	–	12.550 lei
materiale auxiliare	–	–	–	13.800 lei	–	13.800 lei
apă	–	–	–	12.700 lei	–	12.700 lei
energie electrică	–	–	–	7.560 lei	–	7.560 lei
salarii	–	–	–	99.000 lei	–	99.000 lei



## COST PRODUCȚIE PE TIPURI DE LEGUME

	Roșii	Ardei	Dovlecei
Cheltuieli directe	4.700 lei	5.250 lei	2.600 lei
Cheltuieli indirecte repartizate	64.437 lei	71.977 lei	35.646 lei
<b>Cost total</b>	<b>69.137 lei</b>	<b>77.227 lei</b>	<b>38.246 lei</b>

### Cost unitar pe kg produs obținut:

	Roșii	Ardei	Dovlecei
<b>Cost total</b>	<b>69.137 lei</b>	<b>77.227 lei</b>	<b>38.246 lei</b>
Cantitate obținuta	57.500 kg	64.000 kg	19.110 kg
Cost unitar = cost total/cantitate	1,20 lei/kg	1,21 lei/kg	2,00 lei/kg

**ÎNREGISTRAREA CHELTUIELILOR ÎN CONTABILITATEA FINANCIARĂ** se efectuează după cum urmează:

Luna februarie anul N

**1. Consum materii prime:** materiale de plantat (3.500 lei + 2.100 lei + 1.600 lei = 7.200 lei)

6025 „Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat“	=	3025 „Semințe și materiale de plantat“	7.200 lei
--	---	---	-----------

**2. Consum materiale auxiliare:**

6028 „Cheltuieli privind alte materiale consumabile“	=	3028 „Alte materiale consumabile“	7.500 lei
---	---	--------------------------------------	-----------

**3. Cheltuieli cu energie electrică și apă:**

6052 „Cheltuieli privind consumul de apă“	=	401 „Furnizori“	2.300 lei
6051 „Cheltuieli privind consumul de energie“	=	401 „Furnizori“	860 lei

**4. Cheltuieli cu salariile personalului care participă la obținerea producției 15.000 lei (din care CAM 330 lei):**

641 „Cheltuieli cu salariile personalului“	=	421 „Personal – salarii datorate“	14.670 lei
---	---	--------------------------------------	------------

Contribuția asiguratorie pentru muncă – 2,25%:

646 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă“	=	436 „Contribuția asiguratorie pentru muncă”	330 lei
---	---	--	---------

**5. Amortizare construcții:**

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea mijloacelor fixe“	=	2812 „Amortizarea construcțiilor“	6.000 lei
---	---	--------------------------------------	-----------

**6. Cheltuieli cu serviciile de pază prestate de terți:**

628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“	=	401 „Furnizori“	5.000 lei
---	---	--------------------	-----------

**7. La finele lunii se înregistrează producția în curs la o valoare egală cu cheltuielile de producție cumulate de la începutul producției.**

(7.200 lei + 7.500 lei + 2.300 lei + 860 lei + 15.000 lei + 6.000 lei = 38.860 lei)

331 „Produse în curs de execuție“	=	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	38.860 lei
--------------------------------------	---	---	------------

Ca urmare a înregistrărilor efectuate, rezultă cheltuieli totale în sumă de 43.860 lei.

Luna martie anul N

**1. Reluarea producției în curs înregistrate la finele lunii februarie:**

711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	=	331 „Produse în curs de execuție“	38.860 lei
---	---	--------------------------------------	------------

**2. Consumul materiilor prime – răsaduri (1.200 lei + 3.150 lei + 1.000 lei = 5.350 lei):**

6025 „Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat“	=	3025 „Semințe și materiale de plantat“	5.350 lei
--	---	---	-----------

**3. Consum materiale auxiliare:**

6028 „Cheltuieli privind alte materiale consumabile“	=	3028 „Alte materiale consumabile“	4.100 lei
---	---	--------------------------------------	-----------

**4. Cheltuieli cu energie electrică și apă:**

6052 „Cheltuieli privind consumul de apă“	=	401 „Furnizori“	4.100 lei
--	---	--------------------	-----------

6051 „Cheltuieli privind consumul de energie“	=	401 „Furnizori“	1.500 lei
--	---	--------------------	-----------

**5. Salariile personalului care participă la obținerea producției**

În ceea ce privește salariile, se procedează similar lunii februarie anul N, efectuând aceleași înregistrări contabile, suma cumulată a cheltuielilor cu salariile (inclusiv CAM) fiind de 15.000 lei (14.670 lei + 300 lei).

**6. Amortizare construcții:**

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea mijloacelor fixe“	=	2812 „Amortizarea construcțiilor“	6.000 lei
---	---	--------------------------------------	-----------

**7. Cheltuieli cu serviciile de pază prestate de terți:**

628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“	=	401 „Furnizori“	5.000 lei
---	---	--------------------	-----------

**8. La finele lunii se înregistrează producția în curs:**

Cost cumulat:

38.860 lei (luna anterioară) + 5.350 lei materii prime + 4.100 lei materiale auxiliare + 4.100 lei apă + 1.500 lei energie electrică + 15.000 lei salarii + 6.000 lei amortizare = 74.910 lei

331 „Produse în curs de execuție“	=	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	74.910 lei
--------------------------------------	---	---	------------

Ca urmare a înregistrărilor efectuate, rezultă cheltuieli totale în cursul lunii în sumă de 41.050 lei.

Luna aprilie anul N

### 1. Reluarea producției în curs înregistrate la finele lunii martie:

711	=	331	74.910 lei
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“		„Produse în curs de execuție“	

### 2. Consum materiale auxiliare:

6028	=	3028	2.200 lei
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile“		„Alte materiale consumabile“	

### 3. Cheltuieli cu energie electrică și apă:

6052	=	401	1.700 lei
„Cheltuieli privind consumul de apă“		„Furnizori“	
6051	=	401	1.500 lei
„Cheltuieli privind consumul de energie“		„Furnizori“	

### 4. Salariile personalului care participă la obținerea producției:

641	=	421	22.494 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului“		„Personal – salarii datorate“	

- Contribuția asiguratorie pentru muncă – 2,25%:

646	=	436	506 lei
„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă“		„Contribuția asiguratorie pentru muncă“	

### 5. Amortizare:

- Construcții:

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea mijloacelor fixe“	=	2812 „Amortizarea construcțiilor“	6.000 lei
---	---	--------------------------------------	-----------

- Sistem irigații:

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea mijloacelor fixe“	=	2813 „Amortizarea instalațiilor mijloacelor de transport“	3.000 lei
---	---	--	-----------

### 6. Cheltuieli cu serviciile de pază prestate de terți:

628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	=	401 Furnizori	5.000 lei
---	---	------------------	-----------

### 7. La finele lunii aprilie anul N se înregistrează producția în curs la o valoare egală cu cheltuielile cumulate.

74.910 lei (luna anterioară) + 2.200 lei materiale auxiliare + 1.700 lei apă + 1.500 lei energie electrică + 23.000 lei salarii + 9.000 lei amortizare = 112.310 lei

331 „Produce în curs de execuție“	=	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	112.310 lei
--------------------------------------	---	---	-------------

Ca urmare a înregistrărilor efectuate, rezultă cheltuieli totale în cursul lunii aprilie în sumă de 42.400 lei.

Luna mai anul N

**1. Reluarea producției în curs înregistrate la finele lunii aprilie:**

711	=	331	112.310 lei
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“		„Produse în curs de execuție“	

**2. Cheltuieli cu energie electrică și apă:**

6052	=	401	2.200 lei
„Cheltuieli privind consumul de apă“		„Furnizori“	
6051	=	401	1.500 lei
„Cheltuieli privind consumul de energie“		„Furnizori“	

**3. Salariile personalului care participa la obținerea producției:**

În ceea ce privește salariile se procedează similar lunii aprilie anul N, efectuând aceleași înregistrări contabile, cheltuielile cu salariile fiind în valoare de 22.494 lei + 506 lei CAM = 23.000 lei.

**4. Amortizare:**

- o Construcții:

6811	=	2812	6.000 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea mijloacelor fixe“		„Amortizarea construcțiilor“	

o Sistem irigații:

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea mijloacelor fixe“	=	2813 „Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport“	3.000 lei
---	---	---	-----------

**5. Cheltuieli cu serviciile de pază prestate de terți:**

628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți“	=	401 „Furnizori“	500 lei
---	---	--------------------	---------

**6. Înregistrarea producției obținute la finele lunii mai la costul de producție (6.050 lei) determinat:**

- 28.500 kg roșii x 1,20 lei/kg = 34.200 lei
- 10.000 kg ardei x 1,21 lei/kg = 12.100 lei
- 7.100 kg dovlecei x 2 lei/kg = 14.200 lei

347/roșii „Produse agricole“	=	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	34.200 lei
347/ardei „Produse agricole“	=	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	12.100 lei
347/dovlecei „Produse agricole“	=	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	14.200 lei

Ca urmare a înregistrărilor efectuate rezultă cheltuieli totale în cursul lunii mai în sumă de 40.700 lei.

**7. Înregistrarea producției în curs la o valoare egală cu cheltuielile de producție cumulate minus valoarea produselor finite înregistrate.**

Cheltuieli februarie-aprilie 112.310 lei +  
 Cheltuielile aferente lunii mai 35.700 lei = 148.010 lei –  
 Cheltuielile aferente producției în curs (34.200 + 12.100 + 14.200) = 87.510 lei

331 „Produse în curs de execuție“	=	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	87.510 lei
--------------------------------------	---	---	------------

**8. Înregistrarea vânzărilor efectuate în cursul lunii mai anul N:**

⇒ vânzări către persoane juridice, pe bază de factură: 18.000 kg x 2,5 lei/kg = 45.000 lei, din care:

- bază de impozitare (cota de TVA este de 9%): 45.000 lei / 1,09 = 41.280 lei;
- TVA aferentă: 41.280 lei x 9% = 3.720 lei.

411 „Clienți“	=	% 7017 „Venituri din vânzarea produselor agricole“ 4427 „TVA colectată“	<u>45.000 lei</u> 41.280 lei 3.720 lei
------------------	---	---	--

- Descărcarea de gestiune a produselor vândute (18.000 kg x 1,2 lei/kg = 21.600 lei):

711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	=	347 „Produse agricole“	21.600 lei
---	---	---------------------------	------------

- Vânzări către persoane fizice, pe bază de bon fiscal, din magazinul propriu:
  - transfer roșii în gestiunea magazinului:
  - 9.500 kg roșii x 1,2 lei (cost de producție) = 11.400 lei

371 Mărfuri/roșii	=	347 Produse agricole/roșii	11.400 lei
----------------------	---	-------------------------------	------------

- Înregistrare adaos comercial și TVA neexigibilă:
  - preț de vânzare: 950 kg x 3 lei = 28.500 lei
  - TVA neexigibilă: 28.500 lei / 1,09 x 9% = 2.350 lei
  - adaos comercial: 28.500 lei (preț vânzare) – 2.350 lei (TVA) – 11.400 lei (cost producție) = 14.750 lei

371 „Mărfuri“	=	% 378 „Diferențe de preț la mărfuri“	<b>17.100 lei</b> 14.750 lei
		4428 „TVA neexigibilă“	2.350 lei

- Înregistrarea vânzării:

4111 „Clienți“	=	% 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor“	<b>28.500 lei</b> 26.150 lei
		4427 „TVA colectată“	2.350 lei

- Descărcarea gestiunii de mărfurile vândute:

% 378 „Diferențe de preț la mărfuri“	=	371 „Mărfuri“	<b>28.500 lei</b> 14.750 lei
4428			2.350 lei

„TVA neexigibilă“ 607 „Cheltuieli privind mărfurile“	=		11.400 lei
--	---	--	------------

**9. Descărcarea de gestiune pentru roșiile degradate (1.000 kg x 1,2 lei/kg = 1.200 lei):**

711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	=	347 „Produse agricole“	1.200 lei
---	---	---------------------------	-----------

**10. Vânzarea producției de ardei:**

10.000 kg x 3 lei/kg = 30.000 lei, din care:  
 - baza de impozitare: 30.000 lei / 1,09 = 27.523 lei;  
 - TVA aferentă: 27.530 lei x 9% = 2.477 lei

411 „Clienți“	=	% 7017 „Venituri din vânzarea produselor agricole“ 4427 „TVA colectată“	<u>30.000 lei</u> 27.523 lei 2.477 lei
------------------	---	---	--

**11. Descărcarea de gestiune a produselor vândute (10.000 kg x 1,21 lei/kg = 12.100 lei):**

711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	=	347 „Produse agricole“	12.100 lei
---	---	---------------------------	------------

**12. Vânzarea producției de dovlecei:**

7.100 kg x 4,5 lei/kg = 31.950 lei, din care:  
 - baza de impozitare: 31.950 lei / 1,09 = 29.312 lei;  
 - TVA aferentă: 29.310 lei x 9% = 2.638 lei

411 „Clienți“	=	% 7017 „Venituri din vânzarea produselor agricole“	<b><u>31.950 lei</u></b> 29.312 lei
		4427 „TVA colectată“	2.638 lei

**13. Descărcarea de gestiune a produselor vândute (7.100 kg x 2 lei/kg = 14.200 lei):**

711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	=	347 „Produse agricole“	14.200 lei
---	---	---------------------------	------------