

Monografie contabilă pentru comerț cu cereale

Care este monografia contabilă în comerțul cu cereale și ce documente contabile se întocmesc atât la intrare, cât și la vânzarea cerealelor în condițiile ținerii contabilității cantitativ-valoric en-gros?

Societatea cumpără cereale (25.000 kg pe cântar electronic), marfa intră în gestiune, ulterior se fac livrări și apar diferențele între cântarul electronic la livrare cu cel de la cumpărare de 60-100 kg plus/minus la cântar. Ce documente se întocmesc pentru aceste diferențe și care este monografia contabilă?

Potrivit pct. 284 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Este necesar să se asigure recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare.

Achiziția de cereale în vederea revânzării

1. De la persoane juridice

371 „Mărfuri”	=	401 „Furnizori”
------------------	---	--------------------

Potrivit art. 331 din Codul fiscal, se aplică măsurile de simplificare la livrarea de cereale și plante tehnice specificate la alin. (2) lit. c) a art. 331 și în Normele metodologice de aplicare a acestuia.

Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA în România.

- Aplicarea taxării inverse:

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”
---------------------------	---	-------------------------

În situația în care nu se aplică taxarea inversă (se achiziționează alte cereale decât cele menționate în Codul fiscal sau persoana juridică este neplătitoare de TVA), se înregistrează:

- În cazul achiziției unor cereale pentru care nu se aplică măsurile de simplificare:

% 371 „Mărfuri” 4426 „TVA deductibilă”	=	401 „Furnizori”
--	---	--------------------

- În cazul achiziției de la persoane juridice neplătitoare de TVA:

371 „Mărfuri”	=	401 „Furnizori”
------------------	---	--------------------

Documentele justificative aferente achiziției, pentru înregistrarea în contabilitate sunt:

- Factura
- Avizul de însoțire a mărfurilor
- Fișa de magazie aferentă semințelor aprovizionate și recepționate
- NIR.

Nota de recepție și constatare de diferențe (NRCD) se folosește ca document de recepție obligatoriu numai în cazul:

- bunurilor materiale cuprinse într-o factură sau aviz de însoțire a mărfii, care fac parte din gestiuni diferite;
- bunurilor materiale primite spre prelucrare, în custodie sau în păstrare;
- bunurilor materiale procurate de la persoane fizice;
- materiale care sosesc neînsoțite de documente de livrare;
- bunurilor materiale care prezintă diferențe la recepție;
- mărfurilor intrate în gestiunile la care evidența se ține la preț de vânzare.

În cazurile în care nu este obligatorie întocmirea NRCD-ului, recepția și încărcarea în gestiune, după caz, și înregistrarea în contabilitate se fac pe baza documentului de livrare care însoțește transportul (factura, avizul de însoțire a mărfii etc.).

În situația în care se constată diferențe la recepție, entitățile trebuie să stabilească prin proceduri proprii informațiile care trebuie să fie înscrise în Nota de recepție și constatare de diferențe (exemplu: cantitatea și valoarea constatate plus/minus, persoanele care au făcut recepția și alte mențiuni, în funcție de necesități).

În cazul în care apar decalaje între data livrării și data recepției, potrivit prevederilor pct. 283 din O.M.F.P. nr. 1802/2014, înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

În general, datele de transfer al controlului, de transfer al proprietății și de livrare coincid. Totuși, pot exista decalaje de timp pentru bunurile recepționate pentru care nu s-a primit încă factura, care trebuie înregistrate în activele cumpărătorului.

În situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea entității, se procedează astfel:

- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare;
- bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în gestiune.

În situația recepției bunurilor fără factură:

- se înregistrează recepția acestora pe baza avizului de însoțire a mărfii,
- se întocmește Nota de recepție și constatare diferențe și Fișa de magazie.

- Înregistrarea în contabilitate a cantității recepționate:

– În cazul în care operațiunea se poate supune taxării inverse:

371 „Mărfuri”	=	408 „Furnizori – facturi nesosite”
------------------	---	---------------------------------------

– Primirea ulterioară a facturii:

408 „Furnizori – facturi nesosite”	=	401 „Furnizori”
---------------------------------------	---	--------------------

- Și:

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”
---------------------------	---	-------------------------

- În cazul în care se aplică TVA pe factură (nu se aplică taxarea inversă, dar furnizorul este plătitor de TVA):

371 „Mărfuri”	=	408 „Furnizori – facturi nesosite”
------------------	---	---------------------------------------

- La primirea facturii:

408 „Furnizori – facturi nesosite”	=	401 „Furnizori”
---------------------------------------	---	--------------------

- Și:

4426 „TVA deductibilă”	=	401 „Furnizori”
---------------------------	---	--------------------

- În cazul care se primesc documentele de aprovizionare (factură) anterior recepției mărfurilor, acestea se înregistrează prin articolul contabil:

327 „Mărfuri în curs de aprovizionare”	=	401 „Furnizori”
---	---	--------------------

- Și:

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”
---------------------------	---	-------------------------

Sau

% 327 „Mărfuri în curs de aprovizionare” 4426 „TVA deductibilă”	=	401 „Furnizori”
--	---	--------------------

- La recepția bunurilor se întocmește NIR și fișa de magazie și se înregistrează cantitatea efectiv recepționată:

371 „Mărfuri”	=	327 „Mărfuri în curs de aprovizionare”
------------------	---	---

- În cazul în care sunt diferențe între cantitatea menționată în documentele de livrare și cantitatea recepționată, acestea se înregistrează prin articolele contabile:

371 „Mărfuri”	=	327 „Mărfuri în curs de aprovizionare”
------------------	---	---

- Și:

607 „Cheltuieli privind mărfurile”	=	371 „Mărfuri”	– pentru cantitatea constatată în minus
---------------------------------------	---	------------------	---

2. Aprovizionarea de la persoane fizice

Potrivit prevederilor Legii nr. 145/2014 pentru stabilirea unor măsuri de reglementare a pieței produselor din sectorul agricol, pentru comerțul cu produse agricole realizat de către producători agricoli-persoane fizice se utilizează carnetul de comercializare ca document justificativ.

Potrivit prevederilor legii menționate, persoanele fizice – producători agricoli care desfășoară în propria fermă/gospodărie activități pentru obținerea unor produse agricole care depășesc necesarul de consum propriu și sunt destinate vânzării pe piață sunt considerate persoane fizice care desfășoară activitate economică în sectorul agricol.

Aceste persoane trebuie să dețină pentru desfășurarea activității și pentru comercializarea produselor atestatul de producător și carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol.

Borderoul de achiziție de la persoane fizice, poate fi utilizat în alte situații decât cele de comercializarea produselor agricole provenite din activitatea economică, de exemplu în cazul cerealelor primite ca plată în urma unui contract de arendă.

Documente pentru achiziția de la persoane fizice:

- Fila din carnetul de comercializare,
- Borderoul de achiziție în cazurile în care nu se utilizează carnetul de comercializare.
- Înregistrarea în contabilitate a achiziției:

371 „Mărfuri”	=	462 „Creditori diverși”
------------------	---	----------------------------

Vânzarea

Revânzarea cerealelor se efectuează pe bază de factură, aviz de însoțire a mărfurilor.

- Înregistrarea vânzării către persoane juridice plătitoare de TVA, în condițiile aplicării taxării inverse de către cumpărător:

411 „Clienți”	=	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”
------------------	---	---

- Înregistrarea vânzării în condițiile în care nu se aplică taxarea inversă (vânzarea către persoane neimpozabile sau alte cereale decât cele supuse măsurilor de simplificare):

411 „Clienți”	=	% 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” 4427 „TVA colectată”
------------------	---	---

- Descărcarea de gestiune aferentă cerealelor vândute, pe baza facturii sau avizului de însoțire:

607 „Cheltuieli privind mărfurile”	=	371 „Mărfuri”
---------------------------------------	---	------------------

- Încasarea facturii:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	411 „Clienți”
-----------------------------------	---	------------------

În cazul unor decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din entitate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia.

Bunurile vândute și nelivrate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului.

- Înregistrarea vânzării:

411 „Clienți”	=	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”
------------------	---	---

- Descărcarea gestiunii:

607 „Cheltuieli privind mărfurile”	=	371 „Mărfuri”
---------------------------------------	---	------------------

- Și:

debit cont 8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie”
--

Bunurile livrate, dar nefacturate se înregistrează ca ieșiri din gestiune atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune potrivit legii.

- Bunurile livrate pentru care nu s-a emis factură:

418 „Clienți – facturi de întocmit”	=	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”
--	---	---

- la emiterea facturii:

411 „Clienți”	=	418 „Clienți – facturi de întocmit”
------------------	---	--

- În cazul livrării fără aplicarea măsurilor de simplificare:

418 „Clienți – facturi de întocmit”	=	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”
--	---	---

- La emiterea facturii:

411 „Clienți”	=	418 „Clienți – facturi de întocmit”
------------------	---	--

- Și:

411 „Clienți”	=	4427 „TVA colectată”
------------------	---	-------------------------

Diferențele cantitative se constată cu ocazia inventarierii efectuate prin constatarea faptică a stocurilor și compararea cu situația scriptică.

Potrivit O.M.F.P. nr. 2.861/2009, entitățile au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute, la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar pe parcursul funcționării lor, la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege; ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere.

La constatarea minusurilor, prin inventariere acestea se înscriu în listele de inventariere și se întocmește un proces-verbal de inventariere, în care se constată minusurile, cauzele apariției minusurilor propunerea privind modul de înregistrare a acestora în contabilitate și modul de calcul al limitelor perisabilităților maxime admise.

Constatarea minusurilor sau plusurilor între datele scriptice și cele factice se poate determina fără inventariere atunci când pot fi stabilite în mod cert fără inventariere.

Minusurile și plusurile se înscriu în procese-verbale de constatare diferențe în baza cărora se înregistrează în contabilitate.

În cazul în care se constată minusuri și plusuri pentru același sortiment se pot efectua compensări, cu ocazia inventarierii.

Listele cu sorturile de produse, mărfuri, ambalaje și alte valori materiale care întrunesc condițiile de compensare, din cauza riscului de confuzie, se aprobă anual de către administratori, ordonatorii de credite sau persoana care are obligația gestionării și servesc pentru uz intern în cadrul entităților respective.

Compensarea se face pentru cantități egale între plusurile și lipsurile constatate.

În cazul în care cantitățile sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat plusuri, sunt mai mari decât cantitățile sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat lipsuri, se va proceda la stabilirea egalității cantitative prin eliminarea din calcul a diferenței în plus.

Această eliminare se face începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.

În cazul în care cantitățile sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat lipsuri, sunt mai mari decât cantitățile sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat plusuri, se va proceda, de asemenea, la stabilirea egalității cantitative prin eliminarea din calcul a cantității care depășește totalul cantitativ al plusurilor.

Eliminarea se face începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.

Pentru bunurile la care sunt acceptate scăzăminte, în cazul compensării lipsurilor cu plusurile stabilite la inventariere, scăzămintele se calculează numai în situația în care cantitățile lipsă sunt mai mari decât cantitățile constatate în plus.

În această situație, cotele de scăzăminte se aplică în primul rând la bunurile la care s-au constatat lipsurile.

Dacă în urma aplicării scăzămintelor respective mai rămân diferențe cantitative în minus, cotele de scăzăminte se pot aplica și asupra celorlalte bunuri admise în compensare, la care s-au constatat plusuri sau la care nu au rezultat diferențe.

Diferența stabilită în minus în urma compensării și aplicării tuturor cotelor de scăzăminte, reprezentând prejudiciu pentru entitate, se recuperează de la persoanele vinovate, în conformitate cu dispozițiile legale.

Compensarea se poate efectua numai între sorturi similare de mărfuri.

Compensările se operează numai în gestiune.

- În contabilitate se înregistrează aceste compensări:

371/analitic marfă „Mărfuri”	=	371/analitic marfă
---------------------------------	---	--------------------

- Înregistrarea minusurilor constatate:

607 „Cheltuieli privind mărfurile”	=	371 „Mărfuri”	- valoarea efectivă a minusurilor
---------------------------------------	---	------------------	-----------------------------------

Pentru stabilirea deducerii cheltuielilor aferente minusurilor constatate se au în vedere prevederile art. 25 alin. (3) lit. d), din Codul fiscal potrivit căruia sunt deductibile scăzămintele, perisabilitățile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legii și art. 25 alin. (4) lit. c) potrivit căruia sunt nedeductibile cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VII.

Aceste cheltuieli sunt deductibile pentru cazul în care stocurile se înscriu în oricare dintre următoarele situații/condiții:

1. au fost distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;
2. au fost încheiate contracte de asigurare;
3. au fost degradate calitativ și se face dovada distrugerii;
4. au termen de valabilitate/expirare depășit, potrivit legii.

Pentru alte situații decât cele prezentate ca excepții, cheltuielile cu minusurile constatate sunt nedeductibile.

Determinarea perisabilităților deductibile se face potrivit Legii nr. 101/2014 și ale H.G. nr. 169/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 101/2014 privind măsuri de reglementare a depozitării semințelor de consum și a regimului certificatelor de depozit pentru acestea.

Anexa 6 din H.G. nr. 169/2015 cuprinde normele tehnice privind determinarea și aplicarea scăzămintelor și perisabilităților pentru semințele de consum depozitate.

Scăzămintele sunt scăderi în greutate ale semințelor de consum, ca urmare a reducerii umidității și/sau a conținutului de impurități și/sau corpuri străine.

Perisabilitățile sunt scăderi în greutate ale semințelor de consum, rezultate în urma depozitării, manipulării, transportului, precum și a proceselor de respirație a acestora.

Perisabilitățile se determină în baza normelor tehnice.

În activitatea specifică depozitării semințelor de consum se produc scăderi în greutate inerente, din următoarele cauze:

- a. reducerea conținutului de impurități și/sau corpuri străine;
- b. reducerea umidității;
- c. depozitare;
- d. manipulare;
- e. transport;
- f. respirație.

Scăzămintele se referă la cantitățile de semințe de consum care au înregistrat îmbunătățiri de calitate, prin reducerea umidității și/sau a conținutului de impurități și/sau corpuri străine în perioada de gestiune și se determină prin calcul, aplicându-se formula de calcul specifică.

Scăzămintele se calculează în baza documentelor care atestă oficial atât umiditatea și conținutul de impurități și/sau corpuri străine la intrarea și la ieșirea semințelor de consum în/din gestiune, cât și cantitatea și componenta gozurilor rezultate în urma condiționărilor efectuate în perioada de gestiune.

Perisabilitățile reprezintă scăderile în greutate ce se produc în perioada de gestiune a semințelor de consum, prin depozitarea, manipularea, transportul și respirația acestora.

Normele de perisabilitate sunt maxime și se aplică pentru scăderile în greutate efective, constatate în condițiile respectării tehnologiilor și a altor reglementări cu privire la recepția, condiționarea, depozitarea, păstrarea și valorificarea semințelor de consum, precum și a standardelor în vigoare.

Perioada de gestiune se încheie exclusiv prin cântărire efectivă și emiterea unui act de justificare a gestiunii prin care se acordă scăderile în greutate, ajustându-se corespunzător stocul scriptic.

Normele de perisabilitate nu se aplică în condițiile în care sunt semnalate degradări calitative sau sustrageri din gestiune.

Scăzămintele și perisabilitățile determinate se aplică la diferența rezultată între cantitatea intrată și cantitatea ieșită în/din perioada de gestiune, la încheierea acesteia prin lichidare, sau în cazul inventarierii prin cântărire, la diferența rezultată dintre cantitatea intrată și suma cantităților ieșite și stocul existent.

Norma menționată cuprinde exemple de determinare a scăderilor în greutate prin transportul produselor, manipulare, depozitare, respirație prin aplicarea unor procente diferite în funcție de tipul cerealelor asupra cantităților transportate, depozitate, manipulate.

Cantitățile astfel determinate sunt cantități maxime admise. Pe baza acestor cantități se determină valoarea maximă admisă la deducere a cheltuielilor cu minusurile constatate.

Concluzie

În contabilitate se înregistrează în contul de cheltuială (607) valoarea totală a minusurilor constatate, periodic, la încheierea unor contracte, la încheierea perioadelor de gestiune sau la încheierea exercițiului financiar.

Cheltuieli deductibile sunt numai cele:

- aferente stocurilor degradate calitativ, pentru care se face dovada distrugerii sau pentru care există contracte de asigurare încheiate;

- scăzămintele determinate potrivit normelor aprobate prin H.G. nr. 165/2015, pentru fiecare tip de cereale, pe baza măsurătorilor referitoare la umiditate, conținut impurități și perisabilități determinate pentru: depozitare, transport, manipulare, respirație.

Diferența între cheltuiala înregistrată în contabilitate aferentă minusurilor și cheltuiala cu perisabilitățile respectiv, scăzămintele sau stocurile distruse (pentru care se face dovada distrugerii) reprezintă cheltuială nedeductibilă.

În ceea ce privește TVA, potrivit art. 304 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal și pct. 78 din Normele de aplicare ale acestui articol, persoana impozabilă realizează o ajustare negativă a taxei deductibile în cazul bunurilor lipsă în gestiune din alte cauze decât cele prevăzute la art. 304 alin. (2) din Codul fiscal.

Art. 304 alin. (2) precizează că nu se ajustează deducerea inițială a taxei în cazul bunurilor distruse, pierdute sau furate, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător de persoana impozabilă. În cazul bunurilor furate, persoana impozabilă demonstrează furtul bunurilor pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare.

În sensul art. 304 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, persoana impozabilă nu are obligația ajustării taxei deductibile în cazul bunurilor distruse, pierdute sau furate, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător, în situații cum ar fi, de exemplu, următoarele, dar fără a se limita la acestea:

- calamitățile naturale și cauzele de forță majoră, demonstrate sau confirmate în mod corespunzător;
- furtul bunurilor demonstrat pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare;
- bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate și pentru care se face dovada distrugerii;
- perisabilitățile, în limitele stabilite prin lege.

Atenție!

TVA se ajustează pentru stocurile la a căror achiziție s-a dedus TVA atât prin achiziția cu TVA, cât și prin aplicarea taxării inverse.

Pentru stocurile constatate minus în gestiune se va ajusta TVA pentru suma aferentă cheltuielilor ce depășesc valoarea cheltuielilor deductibile (cheltuieli totale – stocuri distruse și perisabilități).

În ceea ce privește bunurile primite în depozit (custodie), potrivit pct. 284 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignație se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune.

În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului.

Cerealele primite în custodie se înregistrează în fișele de magazie pe baza procesului-verbal de recepție și a NIR-ului întocmit în mod obligatoriu în acest caz.

Procesul-verbal de recepție se semnează atât de către primitor (depozit), cât și de către cel ce predă cerealele, prin urmare cantitatea recepționată este agreată de ambele părți.

Cerealele primite ca depozit se înregistrează în Debit cont 8033 – Valori materiale primite în păstrare sau custodie.

La predarea acestora către deținător se operează ieșirea în fișele de magazie, se întocmește avizul de însoțire a mărfurilor pentru transportul acestora și se întocmește proces-verbal de predare – primire.

Înregistrarea ieșirilor în contabilitate se înregistrează în Credit cont 8033 cu suma înregistrată la recepția acestora.

Diferențele cantitative constatate pe perioada depozitării ca urmare a scăzămintelor sunt aferente proprietarului cerealelor.

În acest caz, cheltuiala cu perisabilități/scăzăminte este o cheltuială deductibilă la proprietar nu la depozitar.

Depozitarul nu înregistrează cheltuieli aferente.

În măsura în care contractele încheiate prevăd restituirea aceleiași cantități cu cea predată, înseamnă că reducerile cantitative sunt suportate de către depozitar.

Acestea se vor regăsi în cheltuiala cu lipsurile înregistrată la finele perioadei.

Exemplu:

O societate cumpără 1.000 tone grâu, la un preț de 700 lei/tonă, pe care le depozitează la societatea Depozit timp de trei luni și le revinde la un preț de 800 lei/tonă.

La ieșirea din depozit, cantitatea rămasă în urma procesului de uscare este de 985 tone.

- Achiziția de cereale în vederea revânzării, cu aplicarea taxării inverse:

371 „Mărfuri”	=	401 „Furnizori”	7.000.000 lei
------------------	---	--------------------	---------------

- Aplicarea taxării inverse (7.000.000 lei x 9% = 630.000 lei):

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”	630.000 lei
---------------------------	---	-------------------------	-------------

- Plasarea cerealelor în depozit:

357 „Mărfuri aflate la terți”	=	371 „Mărfuri”	7.000.000 lei
----------------------------------	---	------------------	---------------

- Înregistrarea scăderii din gestiune a cantității constatate în minus 15 tone la preț aprovizionare 600 lei/tonă)

15 tone x 600 lei/tonă = 9.000 lei

– Descărcarea de gestiune a minusurilor:

607 „Cheltuieli privind mărfurile”	=	371 „Mărfuri”	9.000 lei
---------------------------------------	---	------------------	-----------

Din care deductibilă este numai cheltuiala aferentă cantității determinate potrivit normelor tehnice.

- Revânzarea cerealelor către persoane juridice, plătitoare de TVA, cu aplicarea taxării inverse (985 tone x 800 lei/tonă = 788.000 lei):

411 „Clienți”	=	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”	788.000 lei
------------------	---	---	-------------

- Încasarea facturii:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	411 „Clienți”	788.000 lei
-----------------------------------	---	------------------	-------------

- Descărcarea de gestiune a mărfurilor vândute (985 tone x 600 lei/tonă = 591.000 lei):

607 „Cheltuieli privind mărfurile”	=	371 „Mărfuri”	591.000 lei
---------------------------------------	---	------------------	-------------