

Revista Română de CONTABILITATE ȘI MONOGRAFII CONTABILE[®]

Consiliul științific: consultant fiscal Adrian Bența, expert contabil Anca Ivanov, expert contabil Otilia-Mihaela Roman, consultant fiscal Ionuț Jinga, expert contabil Marilena Gughea, expert contabil Irina Coma, consultant fiscal Mariana Toma, consultant fiscal Domnica Vasiliu, expert contabil Violeta Spiridon, economist Olga Crevelescu, consultant fiscal Dani Cucu

CUPRINS – IULIE 2020

✓ SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

- Planul Național de Investiții și Relansare Economică 3
consultant fiscal Ionuț JINGA

✓ MONOGRAFIE CONTABILĂ

- Restaurant cu vânzări la domiciliu 14
expert contabil Olga CREVELESCU

✓ CAZURI PRACTICE

- Servicii montaj fibră optică în Germania. Client neplătitor de TVA 21
- Salarii decontate 41,5% conform O.U.G. nr. 92/2020. Înregistrarea veniturilor din subvenții 24
- Vânzare stoc mărfuri sub cost de producție. Tratat fiscal TVA și impozit micro 25
- Contract de credit încheiat cu IFN. Înregistrări contabile 27
- Modernizări la spații luate în comodat 28
- Decontarea sumei de 41,5% din salariul de bază 30
- Monografie contabilă confecționare matrite 31
- Monografie contabilă prelucrare materii prime 34
- Repartizare și plata dividendelor interimare. Monografie contabilă 36
- Schimb de bunuri și servicii. Tratat contabil și fiscal 38
- Procedura de decontare a sumelor de 41,5% AJOFM 40



Așteptăm sugestiile dvs. pe adresa revistadecontabilitate@rs.ro



Publicație lunară editată de:

RENTROP & STRATON – www.rs.ro

ISSN: 2457-9688

Preț abonament pentru 12 ediții: 696,15 lei

e-mail: comenzi@rs.ro; www.revistadecontabilitate.contabilul.ro.

Director Divizie Editorială: David Trușcă

Redactor-șef: Georgiana Stoica

Tehnoredactare: Dana Segărceanu

Corectură: Elvira Panaitescu



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

este recunoscută CNCIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center, sector 5, București

Tel./Fax: 021.317.25.87

Senior Editor: George Straton

Director General: Octavian Breban

Director Economic: Mariana Nețoiu

Director Creație-Producție: Cristina Straton

Director Financiar: Antoaneta Paraschiv

Planul Național de Investiții și Relansare Economică

consultant fiscal
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL
COMENTEAZĂ

Plecând de la premisa că dezvoltarea economică a țării noastre în această perioadă de criză se poate baza doar pe investiții, Guvernul a lansat la începutul acestei luni Planul național de investiții și relansare economică, prin care se propun măsuri care să asigure lichiditățile necesare desfășurării activității companiilor, în special a celor afectate de criza generată de pandemie.

Principalele obiective strategice stabilite prin planul de investiții vizează stimularea și dezvoltarea capitalului și a competitivității companiilor românești, investiții în domenii-cheie ale infrastructurii publice, transformarea digitală a economiei și a administrației publice, pregătirea economiei pentru tranziția către o economie durabilă.

Obiectivul noului model de dezvoltare propus de Guvern este asigurarea convergenței cu economiile europene, astfel încât Produsul Intern Brut pe cap de locuitor la paritatea de cumpărare standard să ajungă la 87% din media UE27, la orizontul anului 2025.

Prioritatea pe termen scurt a Guvernului rămâne asigurarea capitalului de lucru necesar pentru întreprinderile afectate de COVID-19 ca urmare a închiderii temporare a activităților, reducerii cererii de consum și întreruperilor din lanțul de aprovizionare, prin programe de acces la finanțare pentru capital de lucru și investiții cu garanții de stat, granturi și scheme de ajutor de stat pentru investiții noi și pentru reluarea sau reconversia activităților economice.

În domeniul investițiilor publice în infrastructura fizică a României, prioritatea pe termen scurt este creșterea ritmului de finalizare a lucrărilor aflate în execuție și pregătirea proiectelor majore de infrastructură pe termen mediu și lung din domeniile transporturilor, energiei, comunicațiilor, agriculturii, sănătății, sportului și educației.

Pe termen mediu și lung, obiectivul Guvernului este demararea și realizarea unui program amplu de investiții publice cu o alocare bugetară din fonduri europene și naționale, rambursabile și nerambursabile, de aproximativ 100 de miliarde euro în perioada 2020-2030.

Pe termen scurt, provocarea cea mai importantă este combaterea și limitarea efectelor crizei COVID-19 asupra sănătății și economiei, ceea ce impune adoptarea unor măsuri economice de redresare și de creștere a încrederii populației.

Politica fiscală pe termen mediu și lung

Se propune reformarea sistemului fiscal-bugetar, astfel încât să devină mai eficient și favorabil creșterii economice, dar să conducă totodată și la consolidarea fiscală.

Regândirea politicii fiscal-bugetare pe termen mediu și lung necesită, în

prealabil, evaluarea performanței sistemului fiscal actual, pentru a identifica slăbiciunile structurale ale principalelor impozite și taxe, urmând a fi apoi propuse măsuri de remediere a acestora.

Structura taxării relevă un accent puternic pe impozitele și taxele indirecte și pe contribuțiile de asigurări sociale. Deși cotele de impunere pentru toate impozitele mari sunt aliniate nivelurilor practicate de țările comparabile din regiune, raportul general dintre veniturile fiscale și PIB din România este inferior.

Cauzele principale ale acestei situații sunt bazele de impunere mai reduse și colectarea inefficientă. Un sistem fiscal mai echitabil, mai eficient, mai simplu și mai transparent ar susține mai bine activitățile din economia națională și ar contribui la rezolvarea problemelor de conformare.

Măsurile de politică fiscală pe termen mediu și lung vizează:

- eliminarea din sistemul fiscal a distorsiunilor și a lacunelor ce oferă contribuabililor posibilitatea de minimizare a poverii fiscale, subminând astfel corectitudinea și echitatea;
- simplificarea regulilor pentru a facilita conformarea și administrarea;
- eficientizarea modului în care sistemul asigură o distribuire corectă a poverii fiscale.

Măsuri de protejare a locurilor de muncă

Guvernul are în vedere în perioada imediat următoare o măsură de sprijin pentru revenirea în activitate, sub forma unei scheme de finanțare temporară a angajaților care vor avea program redus de muncă. Prin această măsură, statul va asigura plata unei indemnizații, pentru fiecare angajat, în valoare de maximum 75% din diferența dintre salariul brut înregistrat anterior evenimentului ce a produs o scădere a cifrei de afaceri în firma unde este angajat și salariul plătit de angajator pentru program redus de muncă, conform cererii depuse la structurile teritoriale ale ANOFM. Diferența de salariu se calculează ca diferența între salariul brut neredus și salariul brut redus. Măsura se va adresa companiilor a căror cifră de afaceri a scăzut cu cel puțin 10% comparativ cu luna similară a anului anterior. Nu vor fi afectate drepturile adiționale salariului, așa cum rezultă acestea din contractul individual/colectiv de muncă sau din regulamentul intern.

Măsura poate fi implementată pentru un termen minim de 3 luni până la 6 luni și se va aplica în cazul reducerii timpului de muncă pentru cel puțin 10% dintre angajații unei companii. Măsura poate fi finanțată prin intermediul instrumentului SURE.

Instrumentul european de sprijin temporar pentru atenuarea riscurilor de șomaj în situație de urgență (SURE)

SURE este un instrument nou, cu caracter ad-hoc și temporar, care se va utiliza complementar cu fondurile europene nerambursabile prin programul POCU și cu alte instrumente de sprijin financiar (cum ar fi Fondul de Solidaritate al UE), în vederea susținerii eforturilor depuse de statele membre la nivel național, cu scopul de a acoperi o parte a creșterii acute și bruște a cheltuielilor publice în domeniul ocupării forței de muncă, pentru sprijinirea angajaților și a persoanelor cu activități independente, inclusiv cele legate de sănătatea la locul de muncă.

Valoarea maximă de 100 miliarde euro acordată de UE în total statelor membre sub formă de împrumut în cadrul instrumentului SURE va fi asigurată, în baza împrumuturilor contractate de UE prin Comisia Europeană, pe piața de capital.

România a reglementat participarea la Programul SURE și a adaptat în acest sens legislația națională, prin amendarea cadrului legal privind datoria publică, pentru a permite României să participe ca stat membru la mecanismele de garantare și finanțare ale Uniunii Europene (O.U.G. nr. 77/2020).

Măsuri de digitalizare și debirocrațizare:

- generalizarea utilizării semnăturii electronice la nivelul funcționarilor publici din administrația publică, astfel încât aceștia să poată comunica digital cu firmele, scăzând timpul de reacție și facilitând corectarea timpurie a unor posibile erori;
- dezvoltarea unui punct de contact unic efectiv va crește vizibilitatea serviciilor publice, având ca principal efect scăderea timpului pentru căutarea informației de către firme și cu avantajul încurajării unificării practicii administrative în relația cu firmele și cetățenii. Valoarea proiectului este estimată la 5 milioane de euro;

- introducerea cărții electronice de identitate și a altor scheme de identificare electronic va permite interacțiunea completă la distanță cu administrația publică, cu efectul clar al scăderii costurilor. Valoarea proiectului este estimată la 20 milioane de euro;
- dezvoltarea sistemelor de tip Open Data care vor permite un acces structurat al sectorului privat la patrimoniul de date – inclusiv istorice – al administrației publice;

O măsură mult așteptată pentru transformarea digitală a administrației fiscale este proiectul conectării aparatelor de marcat electronice fiscale. Procesul a fost început în luna mai 2020. Un alt pas important pentru informatizarea ANAF este reprezentat de proiectul **SAF-T**. Acest fișier standard de control contribuie la îmbunătățirea calității actului administrativ și sprijină conformarea fiscală a contribuabililor, dar și detectarea și reducerea fraudei fiscale și asigurarea unei analize de risc mai eficiente.

Simplificarea plăților pentru obligațiile fiscale este un alt pilon important în cadrul procesului de digitalizare al administrației fiscale. Prin strânsa colaborare cu Autoritatea pentru Digitalizarea României, persoanele juridice au posibilitatea să efectueze plăți cu cardul bancar pe platforma ghiseul.ro.

Un alt element nou este reprezentat de interconectarea Spațiului Privat Virtual cu platforma **ghiseul.ro** în beneficiul celor peste 1,3 milioane de utilizatori ai SPV.

Un alt obiectiv este modernizarea platformelor mfinante.gov.ro și anaf.ro. Pentru site-ul Ministerului Finanțelor Publice a fost demarat un parteneriat cu ONG-ul Code4Romania. Proiectul a fost început în luna mai, noua interfață a site-ului urmând a fi implementată în aproximativ 3 luni. Noul portal va respecta cele mai înalte standarde la nivel european în materie de UX/UI și va seta un nou nivel al calității utilizatorului în materie de site-uri guvernamentale în România.

Priorități de dezvoltare în perioada 2021-2027 finanțate din fonduri europene

În privința utilizării fondurilor europene, prioritățile, stabilite împreună cu Comisia Europeană vizează Pactul Ecologic European, transformarea digitală, dar și evoluția politicilor clasice europene (politica de coeziune, politica agricolă comună). Tot cu sprijinul finanțărilor oferite de UE, vom susține cercetarea și inovarea, investițiile în rețelele transeuropene și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii, cu scopul de a stimula creșterea și de a crea locuri de muncă.

Granturi, scheme de garanții și programe de sprijin

Sunt prevăzute granturi și programe de sprijin cu finanțare din fonduri externe nerambursabile și de la bugetul de stat, care au ca obiective acoperirea capitalului de lucru, finanțarea nevoilor de investiții, scheme pentru digitalizarea companiilor, dar și măsuri de sprijin pentru creșterea ocupării și scheme sau granturi cu caracter social.

Sursele de finanțare: fonduri europene nerambursabile și bugetul de stat

Granturi de sprijin pentru repornirea întreprinderilor, capital de lucru și investiții

Granturi de sprijin pentru microîntreprinderi – buget: 100 mil. euro

Obiectiv: Schema de finanțare are drept obiectiv finanțarea microîntreprinderilor aflate în dificultate ca urmare a crizei coronavirusului.

Finanțarea asigură capitalul de lucru pentru categoriile de cheltuieli necesare relansării activității acestora.

Schema este în valoare de 100 milioane de euro – 85 milioane de euro din fonduri europene nerambursabile și 15 milioane de euro cofinanțare de la bugetul statului.

Valoarea micrograntului: 2.000 euro, o singură dată

Cofinanțare beneficiar: 0%

Beneficiari: IMM-uri cu asociat/administrator unic, fără contract de individual de muncă (IMM-uri fără salariați); PFA-uri care desfășoară activități în domeniul artelor și spectacolului; PFA-uri cu activități în domeniul sănătății, dacă au fost implicate direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu COVID-19.

Restaurant cu vânzări la domiciliu

expert contabil
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE
CONTABILĂ

Societatea SaraFood SRL, microîntreprindere înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, își desfășoară activitatea de restaurant într-un spațiu dotat și amenajat pentru prepararea și servirea produselor alimentare de către personal specializat, dar livrează și produse la domiciliul clientului.

Pentru a putea desfășura activitatea, societatea achiziționează mărfuri (apă, sucuri, băuturi alcoolice, bere etc.), materii prime (ingrediente) și materiale.

Pentru livrarea produselor apelează la distribuitori autorizați.

Stabilim care este monografia contabilă pentru o astfel de activitate.

Activitatea de restaurant/catering este o activitate complexă ce presupune atât evidența specifică activității de comerț, cât și evidența specifică activității de producție.

Aprovizionarea cu materii prime, mărfuri și materiale auxiliare:

În categoria mărfurilor se cuprind acele produse care se vând ca atare, în aceeași stare, fără nicio prelucrare, de ex. apă plată, suc, bere etc.

În categoria materiilor prime intră acele produse care urmează a fi prelucrate în vederea obținerii produsului finit, de ex. carne, legume, fructe etc.

Materialele auxiliare sunt acele produse care se consumă pentru furnizarea produsului finit, de ex. muștar, ketchup etc.

Aprovizionare

Potrivit Normelor generale de întocmire a documentelor financiar-contabile, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.634/2015, Nota de recepție și constatare de diferențe se folosește ca document de recepție obligatoriu numai în cazul:

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

Prin manualul de proceduri contabile se stabilește dacă societatea trebuie să întocmească NRCD la fiecare recepție (chiar dacă prin Ordinul nr. 2.634/2015 obligativitatea NRCD a fost eliminată pentru anumite situații, majoritatea societăților au stabilit prin procedurile interne că se întocmește NRCD pentru a certifica faptul că bunurile au fost recepționate).

Dacă pe aceeași factură se primesc, de exemplu, mărfuri și materii prime sau materii prime și materiale consumabile, atunci societatea are obligația întocmirii NRCD pentru că se încadrează la punctul 1.

Dacă pe o factură se regăsesc numai materii prime (evidența lor nu se poate ține la preț de vânzare), iar societatea a stabilit prin procedurile contabile interne că nu se întocmește NRCD în această situație, atunci factura va ține loc de NRCD.

ATENȚIE

Deși nu este întotdeauna obligatoriu întocmirea NRCD, bonul de consum este obligatoriu, deoarece numai acest bon de consum poate fi document justificativ pentru scoaterea din gestiune a materiilor prime și materialelor consumate (după caz, proces-verbal de perisabilități, bunuri expirate etc.).

● **Achiziția mărfurilor, materiilor prime și materialelor, în baza facturii și/sau NRCD (după caz):**

%	=	401	– valoarea de achiziție
37		„Furnizori”	
„Mărfuri”			
301			
„Materii prime”			
3021			
„Materiale auxiliare”			
3023			
„Materiale pentru ambalat”			
4426			
„TVA deductibilă”			

● **Plata facturilor:**

401	=	5121 / 5311
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei” / „Casa în lei”

● **Înregistrarea adaosului comercial aferent mărfurilor, în cazul evidenței prin metoda prețului cu amănuntul:**

371	=	%
„Mărfuri”		378
		„Diferențe de preț la mărfuri”
		4428
		„TVA neexigibilă”

NOTĂ:

Evidența mărfurilor prin metoda prețului cu amănuntul nu este obligatorie. Dacă societatea are posibilitatea să țină evidența contabilă cantitativ-valoric (de exemplu, dacă se utilizează un soft de gestiune), nu este obligatoriu să se evidențieze în contabilitate adaosul comercial și TVA neexigibilă.

Pentru fiecare tip de produs din meniu este necesar să existe rețete de preparare.

Pe bază de rețetar se stabilește consumul din fiecare categorie de materie primă necesară pentru obținerea unui produs.

Pe baza consumului specific din rețetar se determină costul de producție al fiecărui produs obținut.

Înregistrarea consumurilor de resurse materiale și umane:

● **Înregistrarea consumului de materii prime pe bază de bon de consum întocmit, pentru materiile prime date în consum, în cursul unei zile:**

601	=	301
„Cheltuieli cu materiile prime”		„Materii prime”

● Descărcarea de gestiune a materialelor auxiliare, în baza Bonului de consum:

6021	=	3021	
„Cheltuieli cu materialele auxiliare”		„Materiale auxiliare”	

● Descărcarea de gestiune a materialelor pentru ambalat, în baza Bonului de consum:

6023	=	3023	– cost achiziție
„Cheltuieli privind materialele pentru ambalat”		„Materiale pentru ambalat”	

Descărcarea de gestiune a consumului de materii prime și materiale auxiliare se face utilizând una dintre metodele permise de reglementările contabile: LIFO, FIFO, CMP, conform politicilor contabile adoptate de societate.

● Înregistrarea cheltuielilor cu energia electrică și alte utilități:

%	=	401	
605		„Furnizori”	
„Cheltuieli privind energia și apa”			
4426			
„TVA deductibilă”			

● Înregistrarea cheltuielilor materialele nestocate:

%	=	401	
604		„Furnizori”	
„Cheltuieli privind materialele nestocate”			
4426			
„TVA deductibilă”			

● Înregistrarea cheltuielilor cu servicii primite de la terți:

%	=	401	
628		„Furnizori”	
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”			
4426			
„TVA deductibilă”			

● Înregistrarea cheltuielilor de telefonie:

%	=	401	
626		„Furnizori”	
„Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații”			
4426			
„TVA deductibilă”			

Servicii montaj fibră optică în Germania. Client neplătitor de TVA

CAZURI PRACTICE

ÎNTREBARE:

O societate din România plătitoare de TVA prestează servicii către o persoană juridică din Germania, neplătitoare de TVA, în baza contractului de prestări servicii dintre cele două entități. Serviciile sunt de montaj fibră optică (tv, internet, telefon).

Cum ar trebui emisă factura? Cu TVA sau fără? Unde trebuie declarată în decontul de TVA? La ce rând ar trebui încadrată această prestare?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Serviciul de asamblare și montare de echipamente în afara teritoriului României, pe teritoriul unui stat membru sau pe teritoriul unui stat terț, în beneficiul unei persoane impozabile stabilite în Comunitate se încadrează în categoria prestărilor intracomunitare de servicii, dar numai dacă, serviciul de montaj este de sine stătător, fără a fi legat direct de montarea unui echipament într-un bun imobil.

Pentru prestatorul din România, aceste servicii sunt neimpozabile în România, dar impozabile la beneficiar prin aplicarea regimului de taxare inversă. În acest caz este aplicabilă regula generală de taxare de la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal.

În acest caz, serviciul este neimpozabil în România, dar impozabil la beneficiarul care îi comunică prestatorului un cod valid de TVA emis de către autoritatea fiscală din Germania.

Pe factura emisă se va înscrie mențiunea neimpozabil în România, în baza art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, iar operațiunea se raportează doar prin decontul de TVA cod 300, la rândul 3 denumit Livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este în afara României (în UE sau în afara UE), precum și livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal, dar fără reportarea sumei la rândul 3.1 deoarece operațiunea nu este o prestare intracomunitară de servicii.

În jurnalul de vânzări pentru TVA, factura se înscrie în coloana Operațiuni neimpozabile în România.

Având în vedere că beneficiarul nu are un cod valid de TVA la data faptului generator (data prestării serviciului) și a exigibilității TVA (data emiterii facturii de către prestator), pentru serviciul respectiv nu pot fi aplicate prevederile art. 278 alin. (2) conform cărora locul prestării serviciului se consideră a fi locul unde este stabilit beneficiarul, serviciul fiind considerat neimpozabil în România.

În acest caz, serviciul este taxabil în România deoarece se consideră că este prestat în beneficiul unei persoane neimpozabile.

- durata de execuție a lucrărilor;
- resursele umane de care dispune firma din România;
- resursele materiale ale firmei din România (utilaje, materiale etc.).

Astfel, în această a doua ipoteză, serviciile sunt neimpozabile în România, fiind impozabile la beneficiarul din Germania. Se raportează la rândul 3, fără reportare la 3.1, deoarece nu este o prestare intracomunitară de servicii. Nu se raportează în D390.

Salarii decontate 41,5% conform O.U.G. nr. 92/2020. Înregistrarea veniturilor din subvenții

ÎNTREBARE:

Societatea a fost în șomaj tehnic suportat de AJOFM în perioada 01.04.2020 – 31.05.2020. Începând cu data de 01.06.2020 și-a reluat activitatea. Conform Ordinului nr. 491/2020, societatea va depune în luna iulie documentația aferentă lunii iunie pentru a beneficia de decontarea a 41,5% din salariul de bază brut corespunzător locului de muncă ocupat, dar nu mai mult de 41,5% din câștigul salarial mediu brut prevăzut în Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020. Sumele ce vor fi încasate de la AJOFM (41,5%) se înregistrează ca venit în luna în care are loc încasarea (iulie) sau în luna iunie? Societatea calculează impozitul pe profit trimestrial.

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Sumele de care beneficiază angajatorii în temeiul O.U.G. nr. 92/2020, respectiv decontarea din bugetul asigurărilor de șomaj a 41,5% din salariul angajaților care au fost anterior în șomaj tehnic, au natura unor subvenții guvernamentale.

Din punct de vedere contabil, conform pct. 399 alin. (3) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, o subvenție guvernamentală care urmează a fi primită drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate sau în sensul acordării unui ajutor financiar imediat entității, fără a exista costuri viitoare aferente, trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care devine creanță. De asemenea, potrivit pct. 398 alin. (1) din aceleași reglementări, subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

În aceste condiții, sumele ce trebuie încasate de la AJOFM vor fi recunoscute drept creanțe în corespondență cu veniturile ce vin să compenseze cheltuielile salariale aferente lunii pentru care se solicită sumele, nu în luna în care se încasează, deși o abordare prudentă în ceea ce privește recunoașterea dreptului de a primi sumele respective ar putea fi de a amâna recunoașterea venitului până la momentul în care angajatorul are confirmarea din partea AJOFM unde a depus cererea că toate documentele sunt corespunzătoare.

Înregistrările contabile sunt:

- **Înregistrarea în luna iunie a sumelor ce urmează a fi solicitate de la bugetul asigurărilor pentru șomaj, pornind de la cheltuielile cu salariile deja înregistrate în contabilitate:**

4452	=	7414
„Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”		„Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului”

Contract de credit încheiat cu IFN.

Înregistrări contabile

ÎNTREBARE:

Există un contract de credit cu destinație capital de lucru achiziție motorină, de la la IFN. Plafonul neangajant de credit este 200.000 lei și data expirării creditului este 30.09.2020. S-a primit factura de motorină de 40.000 lei. S-a primit extrasul de la IFN și în debit avem următoarele sume:

- 40.000 lei motorină destinație - furnizor motorină;
- 160 lei comision;
- 150 lei dobândă.

Care este monografia contabilă la acest credit?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Din cele prezentate nu reiese că ar fi vorba de un overdraft (descoperire de cont), ci de un credit pe termen scurt primit în baza unui contract încheiat cu o instituție financiară nebanară. De asemenea, nu rezultă și ce alte condiții însoțesc contractul de credit încheiat și modalitatea efectivă de derulare a relației cu instituția finanțatoare (spre exemplu, dacă suma aferentă creditului se virează în contul bancar curent al societății, cum se decontează facturile furnizorilor etc.), cu excepția primirii unui extras privind utilizarea sumelor aprobate prin credit.

În aceste condiții, nefiind un credit pe termen scurt acordat de bănci, înregistrările contabile posibile sunt:

● Înregistrarea contractării creditului cu IFN:

461	=	462	200.000 lei
„Debitori diverși”		„Creditori diverși”	

● Înregistrarea primirii sumei de la IFN în contul bancar curent pentru plata furnizorului:

5121	=	461	40.000 lei
„Conturi la bănci în lei”		„Debitori diverși”	

● Plata furnizorului:

401	=	5121	40.000 lei
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

● Evidențierea comisionului și a dobânzii:

622	=	461	160 lei
„Cheltuieli privind comisiunile și onorariile”		„Debitori diverși”	

666	=	461	150 lei
„Cheltuieli privind dobânzile”		„Debitori diverși”	

Monografie contabilă prelucrare materii prime

ÎNTREBARE:

Societatea lucrează în sistem lohn, dar comercializat (livrare de marfă cu manopera noastră). Când intră producția în magazie înregistrez 345 = 711 (toată producția), iar când pleacă 4111 = 701 și 711 = 345. Când am preluat această firmă de la contabilă, aceasta înregistra 331 = 711 materia primă și serviciile doar pentru comercializat 711 = 331 SFD 331/la stoc bucăți pantaloni * cantitatea plecată.

Este corect? Care este soluția?

SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Din datele expuse, societatea recepționează materii prime (stofă), materiale auxiliare (nasturi, fermoare, ață, capse etc.) aparținând unei alte societăți, le păstrează în custodie, iar ulterior assemblează, prelucrează materiile prime recepționate și livrează produsele finite societății beneficiare. Dacă serviciile prestate fac obiectul unui contract, cu siguranță este menționată contribuția societății cu privire la serviciile pe care le va presta.

În debitul contului 8032 „Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare” se înregistrează, la prețurile prevăzute în contract, valorile materiale primite pentru prelucrare, finisare sau reparare, iar în credit se înregistrează, la aceleași prețuri, valorile materiale finisate sau reparate, restituite titularilor.

Veți înregistra celelalte cheltuieli conform documentelor justificative și notelor contabile, cheltuieli deductibile, fiind ocazionate de desfășurarea activității economice.

Obținerea produsului finit nu generează înregistrări în contabilitate. Doar în momentul restituirii titularilor veți credita contul 8032 cu aceeași valoare cu care ați primit materiile prime.

- Se emite factura reprezentând prestări servicii prelucrare conform contract și se vor înregistra în contabilitate serviciile de prelucrare:

4111 „Clienți”	=	%
		704
		„Venituri din servicii prestate”
		4427
		„TVA colectată”

Dacă, în schimb, materiile prime, materialele auxiliare le achiziționați cu facturi emise pe numele societății, le croiți, asamblați și obțineți produsul finit, înregistrați astfel:

- Achiziția de materii prime:

%	=	401
		„Furnizori”
301		
„Materii prime”		
4426		
„TVA deductibilă”		

- Achiziția de materiale auxiliare:

%	=	401
		„Furnizori”