

CAIETE DE LUCRU WORKING PAPERS

**ANUL
9**



**NUMĂRUL
1**

REFLECTAREA ÎN CONTABILITATE A OPERAȚIILOR PRIVIND PRODUCȚIA

2021



UNIVERSITATEA “VALAHIA” DIN TÂRGOVIȘTE

FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE

**CENTRUL DE CERCETĂRI ȘI STUDII APLICATIVE ÎN
MANAGEMENT ȘI MARKETING**

CENTRUL DE CERCETĂRI ȘI STUDII ÎN CONTABILITATE ȘI FINANȚE

REFLECTAREA ÎN CONTABILITATE A OPERAȚIILOR PRIVIND PRODUCȚIA

CAIETE DE LUCRU / WORKING PAPERS

Târgoviște, 2021



CAIETE DE LUCRU / WORKING PAPERS
Publicație bianuală a Universității „Valahia” din Târgoviște
Facultatea de Științe Economice
Centrul de Cercetări și Studii Aplicative în Management și Marketing
Centrul de Cercetări și Studii în Contabilitate și Finanțe

- colegiul editorial -

Conf. univ. dr. Gabriel Croitoru, directorul Centrului de Cercetări și Studii Aplicative în
Management și Marketing
Conf. univ. dr. Marius Coman, directorul Centrului de Cercetări și Studii în Contabilitate și
Finanțe
Conf. univ. dr. Maria-Cristina Ștefan, decanul Facultății de Științe Economice
Conf. univ. dr. Florin Radu, prodecanul Facultății de Științe Economice
Conf. univ. dr. Luiza Ionescu, prodecanul Facultății de Științe Economice
Lect. univ. dr. Cristina Maria Voinea, șef departament Contabilitate și Finanțe Bănci
Conf. univ. dr. Valentin Radu
Lect. univ. dr. Violeta-Andreea Andreiana
Lect. univ. dr. Georgiana Daniela Stoica
Lect. univ. dr. Dorin Iancu

Caietul de față valorifică cercetarea întreprinsă de studenta Oncioiu Ștefania – Nicoleta, în elaborarea lucrării de licență, programul de studiu Contabilitate și Informatică de Gestiune, sub coordonarea Conf. univ. dr. Violeta State.

Editat de Centrul de Cercetări și Studii Aplicative în Management și Marketing și Centrul de
Cercetări și Studii în Contabilitate și Finanțe
DIRECTOR PUBLICAȚIE: Conf. univ. dr. Gabriel CROITORU
REDACTOR ȘEF: Lect. univ. dr. Nicoleta Valentina FLOREA

REDACTOR: Conf. univ. dr. Maria-Cristina Ștefan
Concepție grafică, machetare și tehnoredactare: Mihai Bogdan Croitoru, Oana Maria Savu

Redacția și administrația: Târgoviște, Alea Sinaia, nr. 13, cod poștal 130004,
telefon: 0723244330

Materialele cuprinse în acest buletin pot fi reproduse numai cu aprobarea conducerii Centrului
de Cercetări și Studii Aplicative în Management și Marketing și Centrului de Cercetări și
Studii în Contabilitate și Finanțe

Numerele acestei serii pot fi identificate și comandate în colecție anuală,
respectiv ISSN 1842 – 967X

REFLECTAREA ÎN CONTABILITATE A OPERAȚIILOR PRIVIND PRODUCȚIA

CAIETE DE LUCRU / WORKING PAPERS

Târgoviște, 2021

CUPRINS

1. Prezentarea societății comerciale	4
2. Aspecte generale privind evidența și gestiunea stocurilor	5
Bibliografie	20

1. Prezentarea societății comerciale

TOYS PROD S.R.L. este o societate cunoscută în industria producției de jucării, care a fost înființată pe baza Legii 31/1990 privind societățile comerciale, cu un capital social subscris vărsat de 200 lei, deținut de 4 asociați în părți egale (25%).

Domeniul de activitate este Fabricarea jocurilor și jucăriilor, Cod CAEN 3240.

Societatea își desfășoară activitatea în localitatea Fieni, din județul Dâmbovița. Sediul social se află la 5 kilometri de compartimentul de producție. Sediul social se întinde pe o suprafață de 50 metri pătrați, acolo aflându-se partea administrativă a societății. Compartimentul de producție este situat la marginea localității Fieni, având o suprafață de 500 metri pătrați. Compartimentul de producție este format din hala de producție în care sunt echipamentele, hala de depozitare și punctul de comercializare a produselor.

De-a lungul timpului, hala de producție a fost modernizată și dotată cu cele mai moderne utilaje cum ar fi: mașină de suflat, mașini cu sistem de injecție, mașini de cusut destinată producției de jucării de pluș.

Obiectul de activitate este reprezentat de fabricarea jucăriilor de plastic (mașini, roboți, căsuțe, instrumente, trenulețe), fabricarea jucăriilor de pluș (ursuleți, iepurași, pisicuțe, căței, păpuși) și fabricarea jucăriilor de lemn (casă de păpuși, mașinuțe, piramide).

Clienții sunt persoanele juridice, care achiziționează în cantități mari, cu scop de a le comercializa. Produsele sunt destinate copiilor cu vârstă între 3 – 10 ani. Piața de desfacere pentru producția de jucării obținută este reprezentată de județele Dâmbovița, Argeș și Prahova. Deoarece societatea nu deține un punct de vânzare, aceasta încheie contracte de vânzare cu alte societăți, care sunt dispuse să achiziționeze produsele. Transportul produselor este efectuat de către clienți, în urma acordului stabilit.

Conducerea managerială a S.C. TOYS PROD S.R.L. are în prim plan, îmbunătățirea calității jucăriilor, gestionarea eficientă a materiilor prime, dar și de a produce noi tipuri de jucării, cu scop educațional. TOYS PROD S.R.L. nu are pe plan local concurenți, fiind singura societate care se ocupă cu producția, din județul Dâmbovița.

Pentru o bună funcționare a societății, aceasta păstrează de ani de zile, o strânsă colaborare cu furnizorii, care furnizează materiile prime necesare, dar și alte servicii.

Contabilitatea societății TOYS PROD S.R.L. este ținută de către biroul contabil S.C. CONTA S.R.L. Societățile păstrează o strânsă legătură încă de la înființarea societății TOYS PROD S.R.L.

S.C. TOYS PROD strânge toate documentele de pe o lună și le trimite biroului de contabilitate, la data stabilită. Majoritatea documentelor sunt facturi provenite de la achiziția materiilor prime, dar și facturi din vânzarea produselor finite.

Produsele finite obținute, de către societatea TOYS PROD S.R.L. în urma procesului de producție, sunt înregistrate în contabilitate prin intermediul contului 345 „Produse finite”.

Materiile prime achiziționate, care sunt necesare pentru a obține produsele finite, sunt înregistrate în contabilitate cu ajutorul contului 301 „Materii prime”.

Biroul de contabilitate realizează lunar Balanța de verificare, Registrul Jurnal și Cartea Mare, și anual, situațiile anuale, declarația privind impozitul pe profitul și celelalte declarații fiscale. Aceste declarații sunt depuse de biroul de contabilitate la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

În contabilitatea societății stocurile de materii prime și stocurile de produse finite sunt evidențiate operativ prin metoda cantitativ – valorică. Această metodă permite verificarea înregistrărilor care sunt efectuate prin fișele de magazie și fișele de cont analitic din contabilitate, realizate la locurile de depozitare.

2. Aspecte generale privind evidența și gestiunea stocurilor

Bunurile care participă la un singur ciclu economic și care sunt deținute pe termen scurt de către o societate economică se numesc active circulante. Pentru activitățile de producție, fluxul tehnologic începe prin achiziția de materii prime și materiale auxiliare, se continuă prin transformarea acestora în produse finite și se finalizează cu înregistrarea produselor obținute în documente de evidență contabilă, continuându-se cu vânzarea produselor finite clienților. Activele imobilizate, sunt bunurile care au o durată de folosință mai mare de un an, și nu se consumă la prima utilizare.

Materiile prime se regăsesc în componența produselor, integral sau parțial, participând direct în procesul de producție, în starea lor inițială sau prelucrată.

Cele mai utilizate materii prime în societate sunt: pânză, bumbac, silicon, lână, rășină, întăritor, plastic, vopsea, carton.

Materialele sunt bunuri ce nu se regăsesc în produsul finit, dar participă și ajută la procesul de producție.

Din această categorie fac parte următoarele tipuri de bunuri care contribuie la obținerea produselor finite ale societății: ață, capse, etichetă.

Produsele finite sunt rezultatul obținut în urma procesului de producție de către societățile cu activitate de producție, prin prelucrarea materiilor prime și semifabricate. Produsele finite sunt evidențiate ca active circulante, în bilanțul societății, înregistrate la cost de producție. După procesul de producție, produsele sunt predate magaziei pe baza „Bonului de predare”. Acestea sunt recepționate de o persoană responsabilă cu magazia.

Pentru societățile care se ocupă cu producția, pe lângă produsele finite, se obțin și produse care au defecte. Produsele finite cu defecte se numesc *rebuturi*.

Societatea TOYS PROD S.R.L. produce o gamă diversă de jucări. După fiecare proces rezultă produse cu defecte, care nu pot fi vândute, deoarece poate pune în pericol sănătatea copiilor. Materia primă folosită pentru produsele defecte este refolosită.

Cele mai reprezentative categorii de produse finite realizate de societate sunt: mașinuțe, iepurași, ursuleți, căsuțe.

Semifabricatele sunt produsele, care au suferit câteva procese, dar necesită mai multe procese, până a fi gata de folosit. Semifabricatele pot fi vândute, către alte societăți, ori transferate altor gestiuni din cadrul aceleiași societăți, pentru mai multe procese.

Societatea TOYS PROD S.R.L. nu produce semifabricate.

Societatea TOYS PROD S.R.L. utilizează pentru evidența stocurilor de materii prime, materiale și produse finite metoda cantitativ - valoric, ceea ce presupune utilizarea documentelor de evidență a stocurilor, și anume:

- *Nota de intrare și constatare de diferențe*, este un document care este constituit de către gestionar, atunci când recepționează materiile prime și materialele. Se întocmește în două exemplare la punctul de recepție și în trei exemplare, atunci când se remarcă diferențe. Acest document ne ajută să justificăm înregistrările contabile și încărcările din gestiune.
- *Fișa de magazie* este un document, ce ține evidența intrărilor, a ieșirilor și a stocurilor de bunuri de la locul de depozitare, și reprezintă o sursă de informație.
- *Bon de consum*, este documentul justificativ a materialelor eliberate din magazie, pentru procesul de producție.
- *Raport de fabricație* este un document care reflectă procesul de producție. În acesta, costurile efective ale produselor sunt înregistrate în contabilitatea de gestiune a societății.
- *Bon de predare/transfer/restituire* este un document justificativ pentru încărcarea din gestiune, și pentru înregistrările din evidența magaziei și în contabilitate.

În societatea TOYS PROD S.R.L. se utilizează Metoda inventarului permanent ceea ce înseamnă că înregistrarea în contabilitate a operațiilor privind stocurile se face cu

ajutorul conturilor din Clasa 3 – „Conturi de stocuri și producție în curs de execuție”, din Planul de Conturi. Această metodă permite cunoașterea situației stocurilor din patrimoniu, în orice moment. **Conturile sintetice se dezvoltă pe analitice, astfel încât să se asigure o și mai mare acuratețe a înregistrărilor și evidenței stocurilor.**

Evaluarea stocurilor la intrarea în patrimoniu se face la **cost de achiziție**, pentru bunurile procurate de la furnizor, și la **cost efectiv de producție**, pentru bunurile produse.

Pentru evaluarea la ieșirea din patrimoniu (prin consum sau ca urmare a vânzării) **societatea TOYS PROD S.R.L. utilizează metoda FIFO, primului intrat – primului ieșit : deoarece este cea mai eficientă.**

3. Studiu de caz

Acest studiu de caz constă în efectuarea unor înregistrări în contabilitatea S.C. TOYS PROD S.R.L. în luna decembrie 2020, pentru a evidenția contabilitatea sintetică și analitică a produselor obținute de societate în urma procesului de producție. După efectuarea înregistrărilor din luna decembrie 2020, se vor întocmi Registrul jurnal, Registrul Carte Mare, Balanța de verificare și, pe baza acesteia, Situațiile financiare anuale.

TOYS PROD S.R.L. este o societate cu caracter productiv, care utilizează, așa cum am precizat în capitolul precedent, metoda inventarului permanent, cu dezvoltare pe analitice a conturilor de stocuri, iar dintre metodele de evidență operativă, a optat pentru Metoda cantitativ- valorică.

În urma procesului de producție efectuat de societatea TOYS PROD S.R.L., rezultă produse, acestea se găsesc și se reflectă în contabilitate ca produse finite și sunt înregistrate la cost de producție efectiv.

Fluxul tehnologic începe de la achiziția materiilor prime, apoi materiile prime sunt prelucrate, după care vor rezulta produsele finite, și apoi vor fi comercializate. Materiile prime sunt achiziționate de la furnizori și înregistrate în contabilitate la cost de achiziție.

Pentru a exemplifica acest flux tehnologic și a reflecta în contabilitate operațiile, am ales două produse finite: *mașinuță și iepuraș*, ale căror rețete sunt prezentate mai jos.

Rețetă de fabricație: Mașinuță buc 1

Materia primă	Unitate de măsură	Cantitate
Pânză	ml	0,10
Roți	buc	4,00
Silicon	g	10,00
Bumbac	g	20,00

Sursă: informații furnizate de S.C. TOYS PROD S.R.L.

Rețetă de fabricație: Iepuraș buc 1

Materia primă	Unitate de măsură	Cantitate
Pânză	ml	1,00
Bumbac	g	300,00
Ață	ml	0,20
Fermoar	buc	1,00

Sursa: informații furnizate de S.C. TOYS PROD S.R.L.

Așa cum am precizat, societatea a dezvoltat analitice pentru conturile din Clasa 3, analitice ce sunt evidențiate în continuare.

Situația stocului de materii prime la 01 decembrie 2020 (solduri inițiale)

Cont	Denumire	Unitate de măsură	Preț	Cantitate	Valoare
301.1	Pânză	ml	4,00	10,00	40,00
301.2	Bumbac	g	0,07	10.000,00	700,00
301.3	Roți	buc	5,00	1.000,00	5.000,00
301.4	Silicon	g	0,06	1.000,00	60,00
301.5	Ață	ml	1,00	20,00	20,00
301.6	fermoar	buc	2,20	95,00	209,00

Sursa: informații furnizate de S.C. TOYS PROD S.R.L.

Situația stocului de produse finite la 01 decembrie 2020 (solduri inițiale)

Cont	Denumire	Unitate de măsură	Preț	Cantitate	Valoare
345.1	Mașinuță	buc	50,00	3,00	150,00
345.2	Iepuraș	buc	40,00	20,00	800,00

Sursa: informații furnizate de S.C. TOYS PROD S.R.L.

Pentru a evidenția și a consolida informațiile prezentate în partea teoretică, am decis să efectuez următoarele înregistrări contabile în luna decembrie 2020, în contabilitatea S.C. TOYS PROD S.R.L.

1. În data de 02.12.2020 societatea se aprovizionează cu 200 metrii de *pânză*, la un cost de achiziție de 4,40 lei/metru, 1.000 grame de *bumbac*, la un cost de achiziție de 0,08 lei/grame, 5 metrii de *ață* la un preț de 1 leu/metru și 10 bucăți de *fermoar* la un preț de 3 lei/bucată, exclusiv TVA, de la S.C. TEXTILTOP S.A.

%	=	401.1	<u>1.184,00</u>
		Furnizor.	
		Textiltop SA	
301.1			880,00
Materii prime. Pânză			
301.2			80,00
Materii prime. Bumbac			
301.5			5,00
Materii prime. Ață			
301.6			30,00
Materii prime. Fermoar			
4426			189,00
TVA deductibilă			

2. În data de 03.12.2020, societatea se aprovizionează cu 50 bucăți de roți la un preț de 4 lei/bucată și 1.000 grame silicon la un preț de 0,06 lei/gram, exclusiv TVA, de la S.C. MOSORELUL S.R.L.

%	=	401.2	<u>309,40</u>
		Furnizor. Mosorelul SRL	
301.3			200,00
Materii prime.			
Roți			
301.4			60,00
Materii prime.			
Silicon			
4426			49,40
TVA			
deductibilă			

3. În data de 04.12.2020, societatea achită din contul de disponibil la bănci în lei, datoria față de furnizori: S.C. MOSORELUL S.R.L. și S.C. TEXTILTOP S.A.

%	=	5121	<u>1.493,40</u>
		Conturi la bănci în lei	
401.1			1.184,00
Furnizor. Textilop SA			
401.2			309,40
Furnizor. Mosorelul SRL			

4. În data de 05.12.2020 se dă în folosință 20 metri de pânză, 800 bucăți de roți, 2.000 grame silicon și 4.000 grame bumbac, pe baza bonului de consum pentru fabricarea a 200 bucăți de mașinuțe.

601	=	%	<u>4.484,00</u>
Cheltuieli cu materiile prime			
		301.1	84,00
		Materii prime.	
		Pânză	
		301.2	280,00
		Materii prime.	
		Bumbac	
		301.3	4.000,00
		Materii prime.	
		Roți	
		301.4	120,00
		Materii prime.	
		Silicon	

În evidența operativă sunt completate Fișele de magazie pentru fiecare reper și pentru fiecare preț unitar. La întocmirea Bonului de consum se va utiliza metoda FIFO, primul lot intrat din fiecare reper fiind consumat, trecându-se la lotul următor pentru asigurarea necesarului de materii prime.

Pentru exemplificare am ales să prezint situația materiei prime Pânză, UM: ml:

Fișă de magazie - Pânză

UNITATEA TOYS PROD.....			FIȘĂ DE MAGAZIE			Pagina..1..
Magazia PRODUCȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune			
			UM	Preț unitar	PÂNZĂ	
			ML	4,00		
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control
Data	Număr	Felul				
01.12.2020	01	NIR	-	-	10	
05.12.2020	01	BC	-	10	0	

UNITATEA TOYS PROD.....			FIȘĂ DE MAGAZIE			Pagina..1..
Magazia PRODUCȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune			
			UM	Preț unitar	PÂNZĂ	
			ML	4,40		
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control
Data	Număr	Felul				
02.12.2020	02	NIR	200	-	200	
05.12.2020	01	BC	-	10	190	
06.12.2020	02	BC	-	100	90	

Situație centralizatoare : Pânză

Data achiziției	Cantitatea (m)			Valoarea			Cost unitar
	Intrări	Ieșiri	Sold	Intrări	Ieșiri	Sold	
Soldul inițial 01.12.2020			10			40	4,00
02.12.2020	200		210	880		920	4,40
05.12.2020		20	190		84	836	

Pentru evaluarea consumului de 20 m de Pânză din data de 05.12. 2020 s-a aplicat metoda FIFO, calculul fiind după cum urmează:

Lotul din 01.12.2020: 10 m x 4,00 lei /m = 40 lei

Lotul din 02.12.2020: 10 m x 4,40 lei/m = 44 lei

Total = 84 lei

Fișă de magazie – Roți

UNITATEA TOYS PROD.....			FIȘĂ DE MAGAZIE			Pagina..1..
Magazia PRODUCȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune			
			UM	Preț unitar	ROȚI	
			BUC	5,00		
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control
Data	Număr	Felul				
01.12.2020	01	NIR	-	-	1000	
05.12.2020	01	BC	-	800	200	

UNITATEA Toys PROD			FIȘĂ DE MAGAZIE		Pagina.....	
Magazia PRODUCȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune			
			UM	Preț unitar	ROȚI	
			BUC	4,00		
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control
Data	Număr	Felul				
03.12.2020	03	NIR	50	-	50	

Situație centralizatoare: Roți

Data achiziției	Cantitate (buc)			Valoare			Cost unitar
	Intrări	Ieșiri	Stoc	Intrări	Ieșiri	Stoc	
Soldul inițial 01.12.2020			1.000			5.000	5,00
03.12.2020	50		1.050	200		5.200	4,00
05.12.2020		800	250		4.000	1.200	
Sold final	50	800	250	200	4.000	1.200	4,00

Pentru evaluarea consumului de 800 buc de Roți din data de 05.12.2020 s-a aplicat metoda FIFO, calculul fiind după cum urmează:

Lotul din 01.12.2020: 800 buc x 5,00 lei/buc = 4.000,00 lei

Total = **4.000,00 lei**

Fișă de magazie

UNITATEA Toys PROD			FIȘĂ DE MAGAZIE			Pagina.....1	
Magazia PRODUCȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune				
			UM	Preț unitar	BUMBAC		
			6	0,07			
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control	
Data	Număr	Felul					
01.12.2020	01	NIR	-	-	10.000		
05.12.2020	01	BC	-	4.000	6.000		
06.12.2020	02	BC	-	3.000	3.000		

- Bumbac

UNITATEA Toys PROD			FIȘĂ DE MAGAZIE			Pagina.1...	
Magazia PRODUCȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune				
			UM	Preț unitar	BUMBAC		
			6	0,08			
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control	
Data	Număr	Felul					
02.12.2020	02	NIR	1000	-	1000		

Situație centralizatoare: Bumbac

Data achiziției	Cantitate (G)			Valoare			Cost unitar
	Intrări	Ieșiri	Stoc	Intrări	Ieșiri	Stoc	
Sold inițial 01.12.2020			10.000			700	0,07
02.12.2020	1.000		11.000	80		780	0,08
05.12.2020		4.000	7.000		280	500	

Pentru evaluarea consumului de 4.000 g de Bumbac din data de 05.12.2020 s-a aplicat metoda FIFO, calculul fiind după cum urmează:

Lotul din 01.12.2020: 4.000 g x 0,07 lei/g = 280,00 lei

Total = **280,00 lei**

Fișă de magazie - Silicon

UNITATEA TOYS PROD.....			FIȘĂ DE MAGAZIE			Pagina.1....
Magazia PRODUCȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune			
			UM	Preț unitar	SILICON	
			6	0,06		
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control
Data	Număr	Felul				
01.12.2020	01	NIR	-	-	1000	
03.12.2020	03	NIR	1000	-	2000	
05.12.2020	01	BC	-	2000	0	

Situație centralizatoare: Silicon

Data achiziției	Cantitate			Valoare			Cost unitar
	Intrări	Ieșiri	Stoc	Intrări	Ieșiri	Stoc	
Sold inițial 01.12.2020			1.000			60	0,06
03.12.2020	1.000		2.000	60		120	0,06
05.12.2020		2.000	0		120	0	
Sold final	1.000	2.000	0	60	120	0	0,06

Pentru evaluarea consumului de 2.000 g de Silicon din data de 05.12.2020 s-a aplicat metoda FIFO, calculul fiind după cum urmează:

Lotul din 01.12.2020: 2.000 g x 0,06 lei/g = 120,00 lei

Total = **120,00 lei**

5. La 06.12.2020 se dă în consum 100 metri pânză, 3.000 grame bumbac, 20 metri ață și 100 bucăți de fermoar, pentru obținerea a 100 bucăți de iepurași.

601	=	%	<u>954,00</u>
Cheltuieli cu materiile prime			
		301.1	440,00
		Materii prime. Pânză	
		301.2	270,00
		Materii prime. Bumbac	
		301.5	20,00
		Materii prime. Ață	
		301.6	224,00
		Materii prime. Fermoar	

Situație centralizatoare: Pânză

Dată ieșire	Cantitate (ml)			Valoare			Cost unitar
	Intrare	Ieșire	Stoc	Intrare	Ieșire	Stoc	
Stoc inițial 01.12.2020			10			40	4,00
02.12.2020	200		210	880		920	4,40
05.12.2020		20	190		84	836	
06.12.2020		100	90		440	396	
Sold final	200	120	90	880	524	396	4,40

Pentru evaluarea consumului de 100 ml de Pânză din data de 06.12.2020 s-a aplicat metoda FIFO, calculul fiind cum urmează:

Lotul din 02.12.2020: 100 ml x 4,40 lei/ml = 440,00 lei
Total = **440,00 lei**

Metodă de calcul pentru ieșire de stocuri:

06.12.2020: 100 metri x 4,40 lei = 440 lei

Situație centralizatoare: Bumbac

Dată ieșire	Cantitate (g)			Valoare			Cost unitar
	Intrare	Ieșire	Stoc	Intrare	Ieșire	Stoc	
Stoc inițial 01.12.2020			10.000			700	0,07
02.12.2020	1.000		11.000	80		780	0,08
05.12.2020		4.000	7.000		270	500	
06.12.2020		3.000	4.000		230	260	
Sold final	1.000	7.000	4.000	80	520	260	0,08

Pentru evaluarea consumului de 3.000 g de Bumbac din data de 06.12.2020 s-a aplicat metoda FIFO, calculul fiind după cum urmează:

Lotul 01.12.2020: 3.000 g x 0,07 lei/g = 270,00 lei
Total = **270,00 lei**

Fișă de magazie - Ață

UNITATEA Toys Prod.....			FIȘĂ DE MAGAZIE			Pagina.1....
Magazia PRODUCTIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune			
			UM	Preț unitar	ATA	
			ML	1,00		
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control
Data	Număr	Felul				
01.12.2020	01	NIR	-	-	20	
02.12.2020	02	NIR	5	-	25	
06.12.2020	02	BC	-	20	5	

Situație centralizatoare: Ață

Dată ieșire	Cantitate (ml)			Valoare			Cost unitar
	Intrare	Ieșire	Stoc	Intrare	Ieșire	Stoc	
Stoc inițial 01.12.2020			20			20	1,00
02.12.2020	5		25	5		25	1,00
06.12.2020		20	5		20	5	
Stoc final	5	20	5	5	20	5	1,00

Pentru evaluarea consumului de 20 ml de Ață din data 06.12.2020 s-a aplicat metoda FIFO, calculul fiind după cum urmează:

Lotul din 01.12.2020: 20 ml x 1,00 lei/ml = 20,00 lei
Total = **20,00 lei**

Fișă de magazie - Fermoar

UNITATEA TOYS PROD.....			FIȘĂ DE MAGAZIE			Pagina.1....	
Magazin PRODUCȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune				
			UM	Preț unitar	FERMOAR		
			BUC	2,20			
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control	
Data	Număr	Felul					
01.12.2020			-	-	95		
06.12.2020			-	95	0		

UNITATEA TOYS PROD.....			FIȘĂ DE MAGAZIE			Pagina.1....	
Magazia PRODUCȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune				
			UM	Preț unitar	FERMOAR		
			BUC	3,00			
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control	
Data	Număr	Felul					
02.12.2020			10	-	10		
06.12.2020			-	5	5		

Situație centralizatoare: Fermoar

Dată ieșire	Cantitate (buc)			Valoare			Cost unitar
	Intrare	Ieșire	Stoc	Intrare	Ieșire	Stoc	
Stoc inițial 01.12.2020			95			209	2,20
02.12.2020	10		105	30		239	3,00
06.12.2020		100	5		224	15	
Stoc final	10	100	5	30	224	15	3,00

Pentru evaluarea consumului a 100 bucăți de Fermoar din data de 06.12.2020 s-a aplicat metoda FIFO, calculul fiind după cum urmează:

Lotul din 01.12.2020: 95 buc x 2,20 lei/buc = 209,00 lei

Lotul din 02.12.2020: 5 buc x 3,00 lei/buc = 15,00 lei

Total = **224,00 lei**

6. La data de 07.12.2020 se înregistrează obținerea celor 200 bucăți de mașinuțe și 100 bucăți de iepurași, la cost de producție:

%	=	711	5.438,00
		Venituri aferente costurilor stocurilor de producție	
345.1			4.484,00
Produse finite.			
Mașinuță			
345.2			954,00
Produse finite.			
Iepuraș			

Cost de producție unitar = 4.484,00/200 = 22,42 lei/bucată

Cost de producție unitar = 954,00/100 = 9,54 lei/bucată

s.c. TOYS PROB SRL

Nr. 0512 / 2020

RAPORT DE FABRICAȚIE

Felul fabricației _____

Nr. crt.	Materii prime și materiale intrate în fabricație					Produse rezultate				
	Denumirea	UM	Cantit.	Preț unitar	Total valoare (lei)	Denumirea	UM	Cantit.	Preț unitar	Total valoare (lei)
1	PANZA	ML	10	4,00	40,00	MAȘINUȚĂ	BUC	200	22,42	4.484,00
2	PANZA	ML	10	4,40	44,00					
3	ROȚI	BUC	800	5,00	4.000,00					
4	BUMBAC	G	4000	0,07	280,00					
5	SILICON	G	2000	0,06	120,00					
					4.484,00					

S.C. TOYS PROD SRLNr. 0612 / 2020

RAPORT DE FABRICAȚIE

Felul fabricației _____

Nr. crt.	Materii prime și materiale intrate în fabricație					Produse rezultate				
	Denumirea	UM	Cantit.	Preț unitar	Total valoare (lei)	Denumirea	UM	Cantit.	Preț unitar	Total valoare (lei)
1	PÂNZA	ML	100	4,40	440,00	IEPURAȘ	BUC	100	9,54	954,00
2	BUMBAC	G	3000	0,07	210,00					
3	ATA	ML	20	1,00	20,00					
4	FERMOAR	BUC	95	2,20	209,00					
5	FERMOAR	BUC	5	3,00	15,00					
					<u>954,00</u>					

7. În data de 09.12.2020 se vând 50 bucăți de mașinuțe și 50 bucăți de iepurași către S.C. PEPCO RETAIL S.R.L. pe bază de factură

4111.1	=	%	<u>5.355,00</u>
Clienți. Pepco			
Retails SRL			
		7015	4.500,00
		Venituri din	
		vânzarea produselor	
		finite	
		4427	855,00
		TVA colectată	

50 mașinuțe = 50 buc x 50 lei/buc = 2.500 lei

50 iepurași = 50 buc x 40 lei/buc = 2.000 lei

8. Tot la aceeași dată a mai vândut pe bază de factură, 60 bucăți de mașinuțe către S.C. NORIEL IMPEX S.R.L.

4111.2	=	%	<u>3.570,00</u>
Clienți. Noriel			
Impex SRL			
		7015	3.000,00
		Venituri din vânzarea	
		produselor finite	
		4427	570,00
		TVA colectată	

60 mașinuțe = 60 buc x 50 lei/buc = 3.000 lei

9. Se înregistrează scăderea din gestiune a produselor finite vândute:

711 = % 3.635,14
 Venituri aferente
 costurilor stocurilor
 de produse

345.1 2.548,94
 Produse finite.
 Mașinuțe
 345.2 1.086,20
 Produse finite.
 Iepuraș

Fișă de magazie: Mașinuță

UNITATEA Toys PROD			FIȘĂ DE MAGAZIE		Pagina...1...	
Magazia PRODUCȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune			
			UM	Preț unitar	MAȘINUȚĂ	
			BUC	50,00		
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control
Data	Număr	Felul				
01.12.2020	01	BP	-	-	3	
09.12.2020	01	BR	-	3	-	

UNITATEA TOYS PROD.....			FIȘĂ DE MAGAZIE		Pagina.1....	
Magazia PRODUCȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune			
			UM	Preț unitar	MAȘINUȚĂ	
			BUC	22,42		
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc	Data și semnătura de control
Data	Număr	Felul				
05.12.2020	02	BP	200	-	200	
09.12.2020	01	BR	-	107	93	

Situație centralizatoare: Mașinuță

Data ieșire	Cantitate (buc)			Valoare			Cost unitar
	Intrare	Ieșire	Stoc	Intrare	Ieșire	Stoc	
Soldul inițial 01.12.2020			3			150,00	50,00
05.12.2020	200		203	4.484		4.634	22,42
09.12.2020		110	93		2.548,94	2.085,06	

Pentru evaluarea consumului a 110 buc de Mașinuță din data de 09.12.2020 s-a utilizat metoda FIFO, calculul fiind după cum urmează:

Lotul 01.12.2020: 3 buc x 50,00 lei/buc = 150,00 lei

Lotul 05.12.2020: 107 buc x 22,42 lei/buc = 2.398,94 lei

Total = 2.548,94 lei

Fișă de magazie: Iepuraș

UNITATEA TOYS PROD			FIȘĂ DE MAGAZIE		Pagina.1...
Magazia PRODUȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune		
			UM	Preț unitar	IEPURAȘ
			BUC	40,00	
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc
Data	Număr	Felul			Data și semnătura de control
01.12.2020	01	BP	-	-	20
09.12.2020	01	BR	-	20	0

UNITATEA TOYS PROD			FIȘĂ DE MAGAZIE		Pagina.1...
Magazia PRODUȚIE			Materialul (produsul), sort, calitate, marca, profil, dimensiune		
			UM	Preț unitar	IEPURAȘ
			BUC	9,54	
Document			Intrări	Ieșiri	Stoc
Data	Număr	Felul			Data și semnătura de control
06.12.2020	02	BP	100	-	100
09.12.2020	01	BR	-	20	80

Situație centralizatoare: Iepuraș

Dată ieșire	Cantitate (buc)			Valoare			Cost unitar
	Intrare	Ieșire	Stoc	Intrare	Ieșire	Stoc	
Sold inițial 01.12.2020			20			800	40,00
06.12.2020	100		120	954		1.754	9,54
09.12.2020		50	70			667,80	

Pentru evaluarea consumului de 50 bucăți de Iepurași din data de 09.12.2020 s-a aplicat metoda FIFO, calculul fiind după cum urmează:

Lotul din 01.12.2020: 20 buc x 40 lei/buc = 80,00 lei

Lotul din 02.12.2020: 30 buc x 9,54 lei/buc = 286,00 lei

Total = 1.086,20 lei

10. Pe 10.12.2020 se încasează creanța de la clienți, prin intermediul conturilor de la bănci.

5121 = % 5,355,00
Conturi la bănci în lei

4111.1 5.355,00
Clienți. Pepco Retails
SRL

5121 = % 8.925,00
Conturi la bănci în lei

4111.2 3.570,00
Clienți. Noriel Impex
SRL

11. Închidere conturi de cheltuieli 31.12.2020:			
121	=	601	5.438,00
Profit sau pierdere		Cheltuieli cu materiile prime	
12. Închidere conturi de venituri 31.12.2020:			
%	=	121	<u>11.135,14</u>
		Profit sau pierdere	
7015			7.500,00
Venituri din vânzarea produselor finite			
711			3.635,14
Variația stocurilor			
13. Închidere conturi de TVA la 31.12.2020:			
4427	=	%	<u>1.425,00</u>
TVA colectată			
		4426	238,40
		TVA deductibilă	
		4423	1.186,60
		TVA de plată	

S.C. TOYS PROD S.R.L.

REGISTRUL JURNAL

Nr. pagină 1

Nr. crt.	Data înreg.	Doc.	Explicația	Cont		Sume	
				Debitor	Creditor	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8
			Report	X	X	-	-
1.	02.12.2020	NC	Achiz. mat. prime	%	401.1		1.184,00
				301.1		880,00	
				301.2		80,00	
				301.5		5,00	
				301.6		30,00	
				4426		189,00	
2.	03.12.2020	NC	Achiz. mat. prime	%	401.2		309,40
				301.3		200,00	
				301.4		60,00	
				4426		49,40	
3.	04.12.2020	NC	Plată furnizori	%	5121		1.493,40
				401.1		1.184,00	
				401.2		309,40	
4.	05.12.2020	NC	Consum mat. prime	601	%	4.484,00	
					301.1		84,00
					301.2		280,00
					301.3		4.000,00
					301.4		120,00
5.	06.12.2020	NC	Consum mat. prime	601	%	954,00	
					301.1		440,00
					301.2		270,00
					301.5		20,00
					301.6		224,00
6.	07.12.2020	NC	Obținere prod. fin.	%	711		5.438,00
				345.1		4.484,00	
				345.2		954,00	
7.	09.12.2020	NC	Vânzare prod. fin.	4111.1	%	5.355,00	
					7015		4.500,00
					4427		855,00
8.	09.12.2020	NC	Vânzare prod. fin.	4111.2	%	3.570,00	
					7015		3.000,00
					4427		570,00
9.	09.12.2020	NC	Descărcare gest.	711	%	3.635,14	
					345.1		2.548,94
					345.2		1.086,20
De reportat						26.422,94	26.422,94

REGISTRUL JURNAL

Nr. pagină 2

Nr. crt.	Data înreg.	Doc.	Explicația	Cont		Sume	
				Debitor	Creditor	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8
			Report	X	X	26.422,94	26.422,94
10.	10.12.2020	NC	Încasare clienți	5121	%	8.925,00	
					4111.1		5.355,00
					4111.2		3.570,00
11.	31.12.2020	NC	Închidere ct. Ch.	121	601	5.438,00	5.438,00
12.	31.12.2020	NC	Închidere ct. Ven	%	121		9.302,86
				7015		7.500,00	
				711		1.802,86	
13.	31.12.2020	NC	Închidere ct. TVA	4427	%	1.425,00	
					4426		238,40
					4423		1.186,60
Total						51.513,80	51.513,80

Bibliografie

1. Greuceanu Cocos, V., Contabilitatea aplicată a întreprinderilor și microîntreprinderilor, Ed. Universitară, București, 2014.
 2. Ionescu L., Contabilitatea operațiunilor fiscale ale întreprinderii, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2015.
 3. Pîntea Iacob P., Bodea Gh., Contabilitatea financiară, Ed. Intercredo, Deva, 2014.
 4. Radu F., Baze de date, Ed. Universul Academic, București, 2019.
 5. Radu M., Contabilitate de gestiune, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2010.
 6. Radu V., Globalizarea sistemelor informaționale financiar-contabile, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2009.
 8. State V., Voinea C. M., Tănase L.C., Contabilitatea financiară a societăților comerciale Elemente de teorie și aplicații practice, Ediția a II-a revizuită și adăugită, Ed. Pro Universitaria, București, 2017.
 9. Ștefan V., Proiectarea Sistemelor Informatice de Gestiune, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2015.
 10. Teodorescu, M. coordonator, Fiscalitatea în România, Ed. Pro Universitaria, București, 2017.
 11. Voinea C. M., State V., Tănase L.C., Bazele contabilității: de la principii la tehnici și metode, Ediția a II-a revizuită și adăugită, Ed. Pro Universitaria, București, 2016.
- ***Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare, republicată.
- ***Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.
- ***O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate.
- ***Ghidul practic de aplicare a reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, Ed. CECCAR, București, 2015.

***O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial al României nr.10 din 9 decembrie 2015.

***<https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/inventarierea-patrimoniului-operatiune-obligatorie-in-vederea-intocmirii-situatiilor-financiare-a4419/>

***<http://accountantsgroup.ro/Articole/Contabilitatea-materiilor-prime-materialelor-si-a-obiectelor-de-inventar---cont-301-302-303-308/25>