CONTABILITATEA MĂRFURILOR

Consuela CUPCIC, studentă
CZU: 657.422.7/.8 consuela.cupcic@mail.ru

This article reflects the way of accounting for goods within an entity, by defining, classifying and characteristic of goods within entity "Lecu-Vest" S.R.L. In this article author also analyzes the inflow and outflows of goods from the management of the unit whose main activity is wholesale and retail trade. Identifying existing problems in terms of goods accounting, by recommending proposals to solve some problems.

Importanța și actualitatea contabilității mărfurilor constă în faptul că actualmente comerțul stă la baza creșterii economice a fiecărei țări din lume, ceea ce permite o dezvoltare durabilă a societății. Pentru a înțelge ce mărfuri se bucură de o cerere ridicată, este necesar de a duce o evidență continuă asupra mișcării stocurilor de mărfuri. Există o multitudine de metode și tehnici folosite de contabilitate, care permit utilizatorilor interni și externi în continuare să ia decizii corecte și obiective.

Scopul prezentei cercetări este studierea modului de contabilizare a mărfurilor din cadrul entității „Lecu-Vest" S.R.L. Sarcinile studiului:

- definirea, clasificarea și caracteristica mărfurilor;
- prezentarea modului de recunoaștere și evaluare a mărfurilor;
- prezentarea operațiunilor și documentarea privind intrarea și ieșirea mărfurilor;
- inventarierea mărfurilor din cadrul entității;
- prezentarea informației privind mărfurile în situația financiară a entității „Lecu-Vest" S.R.L.

Studiul este elaborat în baza datelor entității „Lecu-Vest" S.R.L., care are ca principal gen de activitate comerțul cu amănuntul și cu ridicata a mărfurilor și activează pe piața Republicii Moldova mai bine de 13 ani.

Conform Standardului Național de Contabilitate (SNC) „Stocuri", mărfurile sunt procurate de entitate în vederea revânzării sau produse transmise spre vânzarea în magazinele proprii. În categoria mărfurilor, de asemenea, se includ: clădiri, terenuri și alte bunuri imobiliare deținute pentru vânzare [2].

Pentru a fi reflectate în contabilitate stocurile de mărfuri, este necesar ca ele să fie constatate și evaluate. Dacă să analizăm punctul 11 din SNC „Stocuri", putem observa că stocurile se recunosc ca active circulante la respectarea simultană a următoarelor condiţii: sunt controlate de entitate, adică se află în proprietatea acesteia, există probabilitatea obţinerii de către entitate a beneficiilor economice viitoare din utilizarea stocurilor, sunt destinate utilizării în ciclul normal de producţie/prestări servicii sau vor fi vândute în termen de 12 luni, costul de intrare poate fi determinat în mod credibil [2].

După cum știm, mărfurile reprezintă un obiectiv fundamental al comerțului, fiind cea mai importantă categorie a stocurilor. Astfel evaluarea corectă a acestora are o importanță deosebită pentru sinceritatea și exactitatea informațiilor care mai apoi vor și menționate în Bilanț. Momentele de evaluare a stocurilor în cadrul entității sunt următoarele: la intrarea în patrimoniu (stocurile se evaluează la costul de intrare); la ieșirea din patrimoniu (stocurile se evaluează la valoarea contabilă); la data raportării (stocurile se evaluează la suma cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea realizabilă netă).

Circulația mărfurilor în cadrul entității „Lecu-Vest" S.R.L. este formată din trei etape principale: aprovizionarea, stocarea, vânzarea. La etapa aprovizionării cu mărfuri contabilitatea pune accent pe momentul achitării mărfurilor, o particularitate ce o putem evidenția în cadrul entității este achitarea în avans pentru mărfurile ce urmează a fi livrate. La a doua etapă a circuitului, și anume, stocarea, entitatea „Lecu-Vest" S.R.L. formează anumite stocuri de mărfuri la depozitele comerciale pentru a asigura desfășurarea normală a activității. Ultima etapă a circuitului mărfurilor este vânzarea, principalul rol al contabilității fiind urmărirea momentului vânzării. Entitatea „Lecu-Vest" S.R.L. oferă posibilitatea clienților săi să se achite în avans, imediat și ulterior.

Conform Planului general de conturi contabile, la contul 217 „Mărfuri", se prevăd patru subconturi [3], dintre care entitatea „Lecu-Vest" S.R.L. utilizează doar un cont de gradul II, și anume:

2171 „Bunuri procurate în vederea revânzării". Astfel, aceasta procură diferite tipuri de mărfuri și de la persoanele fizice în baza *Actului*

de achiziție a mărfurilor. De exemplu, la data de 10 aprilie 2021, entitatea a procurat în sumă de 30 000 de lei mărfuri (fasole) de la o persoană fizică, în baza actului de achiziție, adaosul comercial fiind de 20%. În contabilitatea entității se vor întocmi următoarele formule contabile:

1. La valoarea de procurare a mărfurilor: Debit contul 217 „Mărfuri", Credit contul 544 „Alte datorii curente" – 30 000 lei.

2. Suma ce va fi plătită vânzătorului, în cazul nostru persoana fizică: Debit contul 544 „Alte datorii curente, Credit contul 241 „Casa" – 28 200 lei (30 000-(30 000*6%)).

3. Suma impozitului reținut la sursa de plată: Debit contul 544 „Alte datorii curente", Credit contul 534 „Datorii față de buget" – 1 800 lei (30 000-28200).

4. Adaosul comercial care se atribuie mărfurilor procurate de la persoana fizică: Debit contul 217 „Mărfuri", Credit contul 831 „Adaosul comercial"– 6 000 lei (30 000*20%).

La fel entitatea procură mărfuri și de la furnizorii localizați în afara țării. Astfel în cadrul contabilității există foarte multe operațiuni de import. Pe lângă valoare de procurare în costul de intrare se include și costurile de transportare-aprovizionare, asigurare pe durata transportării, încărcare, descărcare, comisioane intermediarilor, impozite și taxele nerecuperabile, taxele vamale.

Inventarierea este un proces de control prin care se verifică existența mărfurilor la depozitele entității sau alte locuri de păstrare pe care le are unitatea ,,Lecu-Vest" S.R.L. În urma inventarierii se pot depista plusuri și/sau lipsuri de mărfuri.

Entitatea „Lecu-Vest" S.R.L. întocmește situații financiare prescurtate. În componența situațiilor financiare prescurtate se include: Bilanțul prescurtat; Situația de profit și pierdere prescurtată; Nota explicativă.

La fiecare etapă a circuitului, entitatea înregistrează atât aspecte negative (puncte slabe), cât și aspecte pozitive (puncte forte). Un aspect negativ este din motiv că entitatea se achită cu furnizorii străini în monedă internațională, în contabilitate pot apărea unele erori în ceea ce privește diferențele favorabile sau nefavorabile de curs valutar. Pentru ca aceste erori să nu apară, este necesar ca entitatea să

respecte cu atenție toate modificările reglementate de SNC „Diferențe de curs valutar”.

Se propun următoarele recomandări pentru a ameliora situația economică și administrativă a entității:

- efectuarea frecventă a inventarierii prin participarea tuturor membrilor comisiei;
- evaluarea corectă a stocurilor mai ales a celor ce au o durată de viață relativ mare;
- asigurarea integrității patrimoniului la locurile de depozitare;
- urmărirea permanentă a mișcării mărfurilor din cadrul entității.

În urma cercetărilor efectuate la entitatea „Lecu-Vest” S.R.L., putem menționa că organizarea contabilității în cadrul entității analizate corespunde cadrului normativ și legislativ în vigoare. Scopul principal al entității este obținerea profitului. Numărul clienților mereu este în creștere, aceştia fiind mulțumiți de mărfurile oferite de entitate pe tot parcursul anului.

Referințe:

1. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 1-6/22 din 05.01.2018.
2. SNC „Stocuri”, aprobat prin Ordinul Ministerului de Finanțe nr. 118 din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial*, nr. 177-181/1224 din 16.08.2013 (cu modificări și completări ulterioare).
3. Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului de Finanțe nr. 119 din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2013, nr. 233-237 (cu modificări și completări ulterioare).

Recomandat
Tatiana ȘEVCIUC, dr., conf. univ.