

a) **Inregistrarea minusului de inventar la articolul,,Carti,,**

- Minus de inventar = (cantitati factice –cantitati scriptice) x pretul de inregistrare in contabilitate

$$= (10 - 11) \times 1.500 = 1500,00 \text{ lei ;}$$

- **TVA** neexigibila aferenta marfurilor lipsa: $1.500 \times 19 : 119 = 239,00 \text{ lei}$;

- Adaosul comercial aferent marfurilor lipsa: $(1.500 - 239) \times 20\% = 252,20 \text{ lei}$

- Costul de achizitie al marfurilor lipsa la inventar: $1.500 - 239 - 252,20 = 1.008,80 \text{ lei}$;

607	=	371	1.008,80 lei
"Cheltuieli privind marfurile"		" Marfuri"	
378	=	371	252,20 lei
" Diferente de pret la marfuri"		" Marfuri"	
4428	=	371	239,00 lei
TVA neexigibila		" Marfuri"	

b) **Imputarea catre vanzator a minusului de inventar:**

4282	=	7581	1261,00 lei
Alte creante in legatura cu personalul		Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	
4282	=	4427	239,00 lei
Alte creante in legatura cu personalul		TVA colectata	

c) **Retinerea debitului pe statul de salarii :**

421	=	4282	1.500,00 lei
Personal – salarii datorate		Alte creante in legatura cu personalul	

In cazul in care minusul de inventar este neimputabil si nu s-au incheiat contracte de asigurare, se calculeaza **TVA** aferenta costului de achizitie al marfurilor in minus, care se include in cheltuieli nedeductibile fiscal : $1.008,80 \times 19\% = 192,00 \text{ lei}$.

635	=	4427	192,00 lei
Cheltuieli privind impozite, taxe si varsaminte asimilate		TVA colectata	

d) **Inregistrarea deprecierei marfurilor cu 1.000 lei, ca urmare a scaderii pretului, sub forma unei ajustari pentru depreciere:**

6814	=	397	192,00 lei
Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante		Ajustari pentru deprecierea marfurilor	

e) **Inregistrarea plusului de inventar la articolul,, Caiete,,**

· Plus de inventar: $(20 - 18) \times 300 = 600,00 \text{ lei}$

· **TVA** neexigibila aferenta plusului de inventar: $300 \times 19 : 119 = 96,00 \text{ lei}$

· Adaosul comercial aferent marfurilor in plus: $(600 - 96) \times 20\% = 100,80 \text{ lei}$

· Costul de achizitie al marfurilor in plus: $600 - 96 - 100,80 = 403,20$ lei

371	=	607	403,20 lei
Marfuri		Cheltuieli privind marfurile	
371	=	378	100,80 lei
Marfuri		Diferente de pret privind marfurile	
371	=	4428	96,00 lei
Marfuri		<u>TVA</u> nexigibila	

Pentru a se evita creditarea conturilor de cheltuieli, va recomandam inversarea formulei contabile si scrierea sumelor cu semnul „-”.

Diferentele valorice in plus, dintre valoarea de inventar ($310 \times 20 = 6.200$ lei) si valoarea contabila ($300 \times 20 = 6.000$ lei) a marfurilor constatate faptic la inventariere nu se inregistreaza in contabilitate, conform unuia dintre principiile contabilitatii si anume principul prudentei.