

EVIDENȚA MARFURILOR PRIN METODA GLOBAL VALORICA

Metoda de gestiune global valorica presupune operarea intrarilor si iesirilor doar din punct de vedere valoric, fara detalieri cantitativa si pe articole. Pentru asigurarea corectitudinii acestei metode, la finalul lunii se face o verificare contabila pe conturile implicate in acest mod de lucru si eventual se genereaza note contabile automate de corectie.

I. CONFIGURĂRI

Pentru functionarea acestui mod de lucru trebuie setata constanta "Tip descarcare valorica" (din Constante generale Mentor > Constante de functionare > Contabil). Aceasta poate fi setata pe une dintre valorile:

- "Coeficient descarcare calculat la INTRARI" (valoarea recomandata). In acest caz se face descarcarea de gestiune pornind de la valoarea totala a intrarilor si a adaosului aferent acestora. Adaosul descarcat pe iesiri = (Adaos la intrari / Total intrari) * Pret inregistrare marfa descarcata.
- "Coeficient descarcare calculat la SOLD". In acest caz se face descarcarea de gestiune pornind de la valoarea stocului si a adaosului aferent acestuia. Adaosul descarcat = (Adaos la sold / Sold) * Pret inregistrare marfa descarcata.

Stabilirea conturilor care se vor corecta la finalul lunii prin coeficientul K se face direct in planul de conturi. Aici, la contul care reprezinta diferente de pret la articolele cu evidenta global valorica trebuie facute setarile din figura 1.

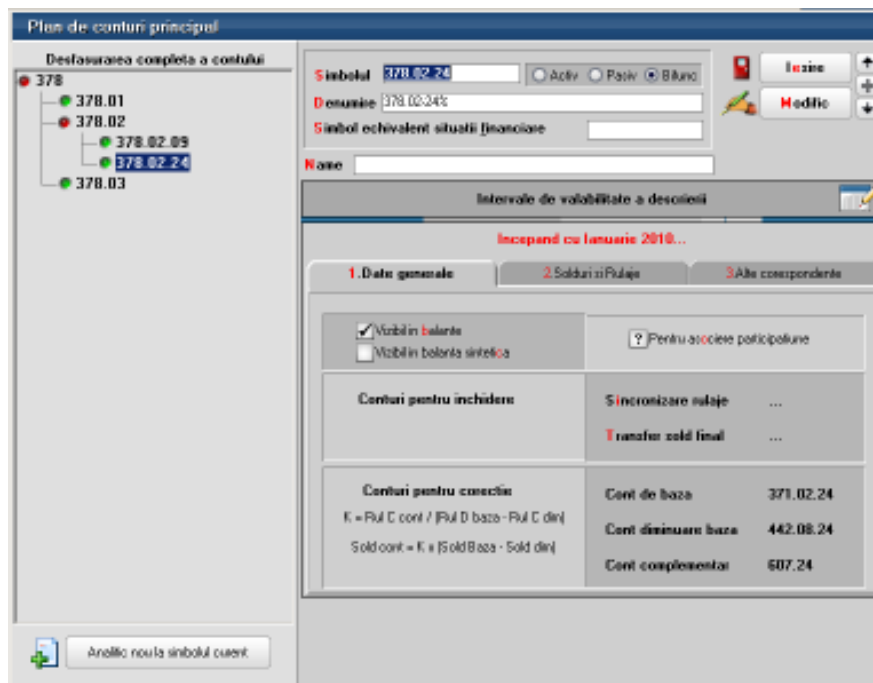


Figura 1.

Daca se lucreaza cu 2 procente de TVA, dar nu s-a lucrat cu analitice separate pentru TVA neexigibil aferente celor doua cote de TVA, atunci pentru inchiderea prin coeficientul K trebuie folosita formula fara 442.08 (figura 2).

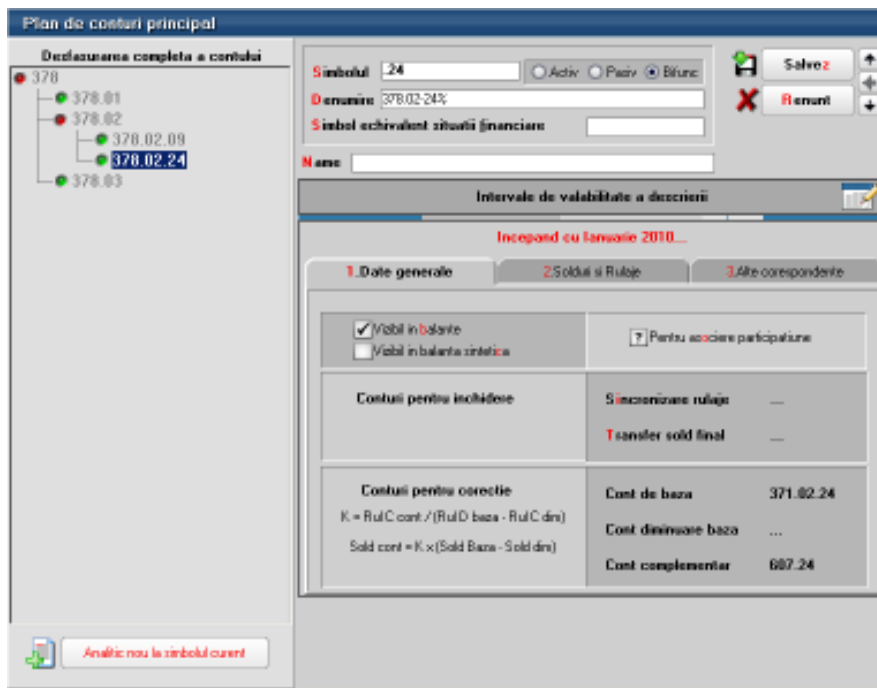


Figura 2.

Tot in cazul in care exista in stoc marfuri la mai multe cote de TVA, trebuie facute analitice la 371.02, 378.02 si 442.08, eventual si la 607 si 707. Aceste conturi se vor include in 2 tipuri contabile diferite (figurile 3 si 4).

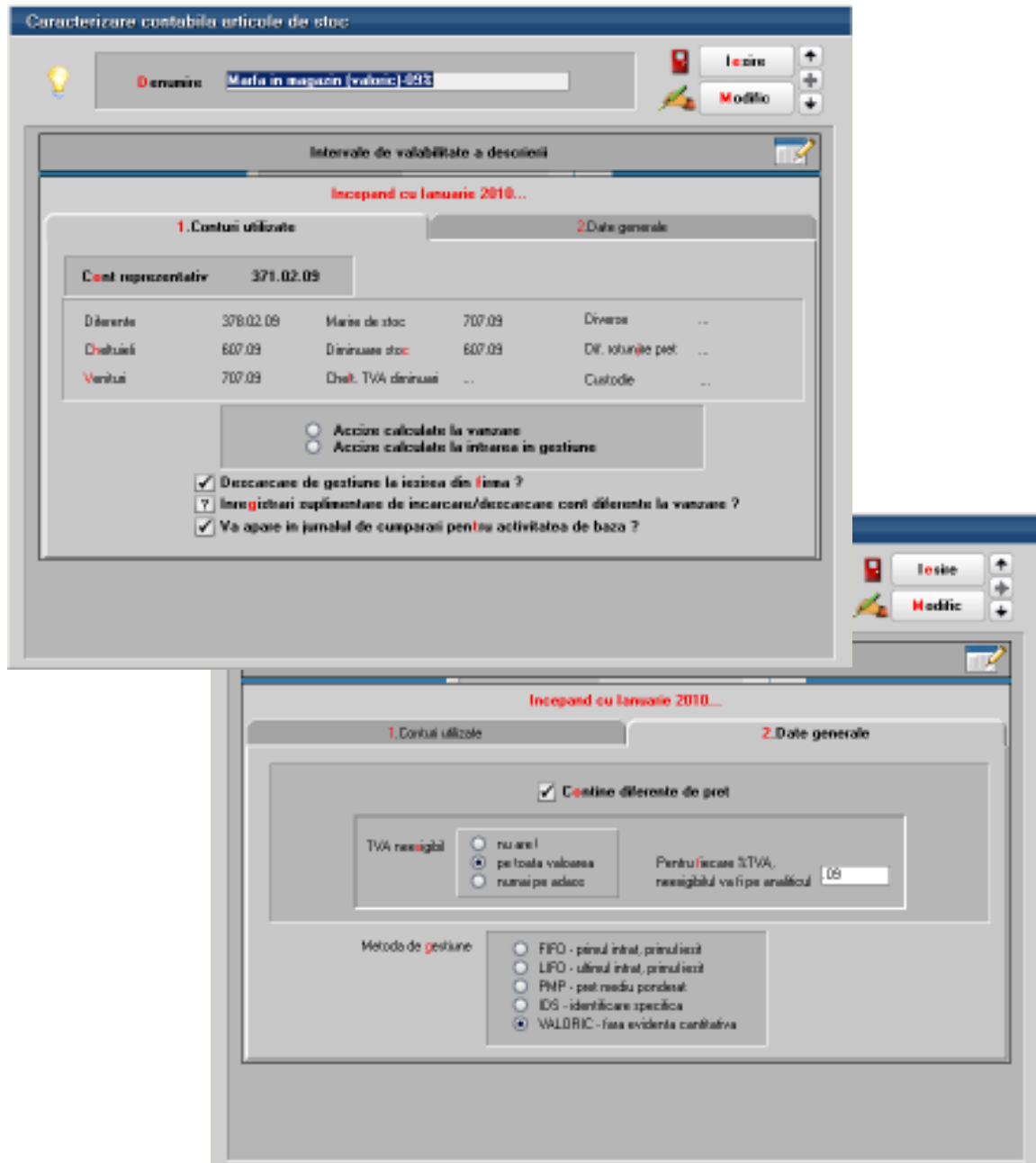


Figura 3.

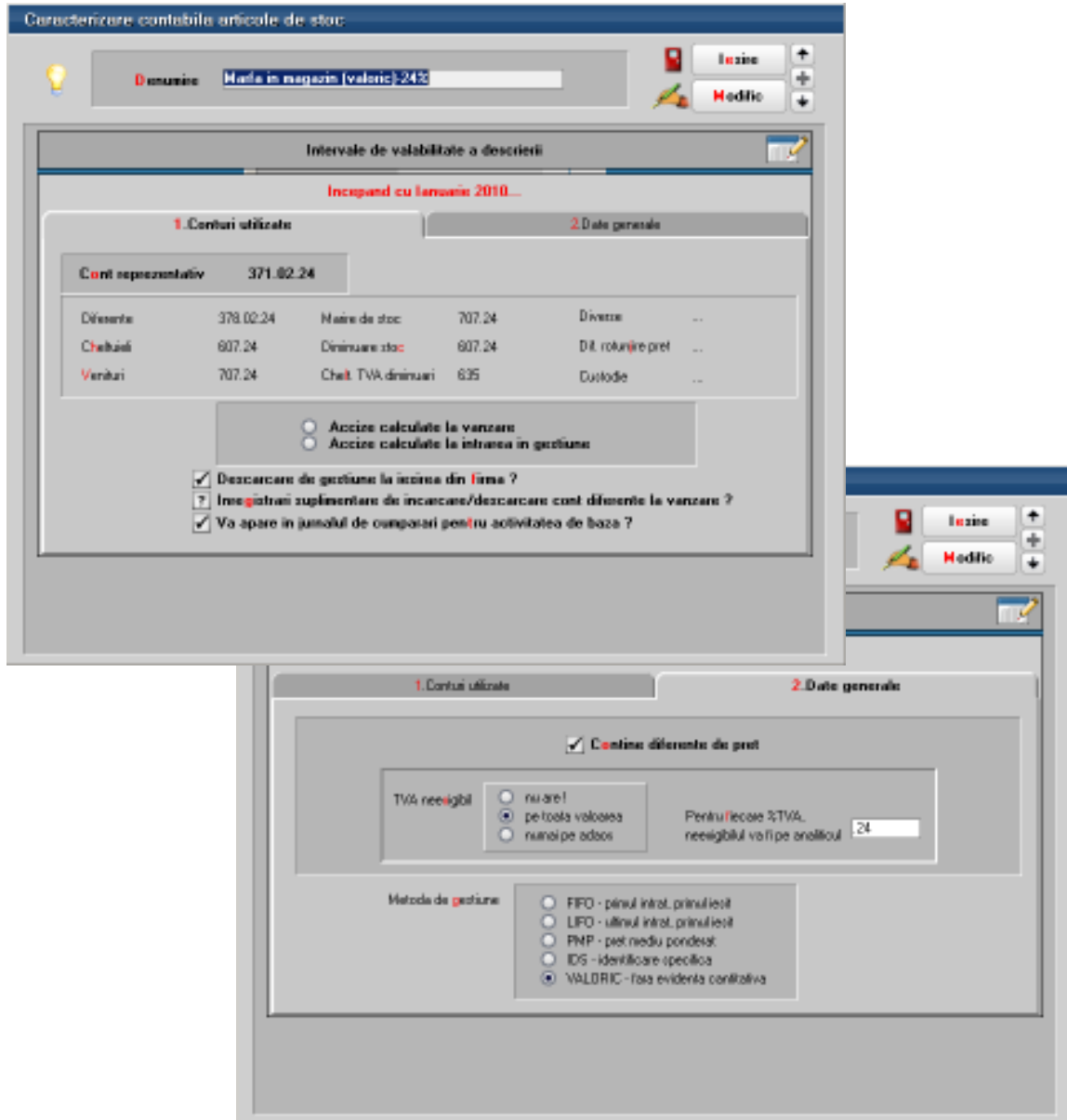


Figura 4.



II. FUNCȚIONARE

Intrarea marfurilor in gestiune presupune completarea pe NIR a pretului de inregistrare (care reprezinta si pretul de vanzare). Aceasta determina urmatoarele inregistrari contabile:

371, 442.06 =401

371=378

371=442.08

Vanzarea marfurilor se poate opera pe facturile de iesire sau pe monetare. Diferenta intre cele doua documente consta in faptul ca pe factura, la pret de vanzare, se scrie valoare fara TVA iar pe monetar valoarea inclusiv TVA. Pe ambele machete, pe pagina de livrare, se scrie la Pret de inregistrare valoarea inclusiv TVA si se da dublu-click pe coloana OK pentru a se calcula si pretul de achizite. Acesta se determina conform constantei "Tip descarcare valorica" luand in calcul valorile inregistrate pe acel tip contabil, acea gestiune si cota de TVA. Notele contabile de descarcare vor fi:

411 / 5311 = 707, 442.07

607=371

378=371

442.08=371

La sfarsitul lunii **inchiderea prin coeficientul K** se face automat daca sunt facute setarile din figura 1. Regulile de calcul pentru determinarea notelor contabile de corectie sunt:

K= TSC 378 / (TSD 371 - TSC 4428)

SFC 378 trebuie sa fie egal cu K x (SFD 371 - SFC 442.08)

Notele de corectie automata vor fi:

378 = 371 (+S)

607 = 371 (-S)

In cazul in care s-a lucrat cu 2 procente de TVA, dar fara analitice separate pentru TVA neexigibil, atunci pentru inchiderea prin coeficientul K trebuie folosita formula fara 442.08 (figura2). Pentru aceasta situatie

K = TSC 378 / TSD 371

SFC 378 trebuie sa fie egal cu K x SFD 371 .

Notele de corectie automata vor fi:

378 = 371 (+S)

607 = 371 (-S)