

ACCOUNTING AND FINANCES

CUM SE ÎNREGISTREAZĂ SCOATEREA DIN GESTIUNE A MĂRFURILOR EXPIRATE?

Miculescu Marius – Nicolae

Title: HOW TO ACCOUNT FOR EXPIRED GOODS?

Abstract: *In the activity of any trader there are inevitable situations when the supplied goods cannot be sold during their shelf life and, consequently, they are declared expired goods and must be decommissioned. In this situation, traders are faced with the situation of evaluating inventory and determining the situation of expired goods in order to remove them from public use. Their value leads to an increase in expenses and to the regression of deductible VAT. The paper presents a consultative model of registering into accounting the main operations that refer to the issue of expired goods.*

Key words: *expired goods, perishable goods, perishability limits, trader*

Rezumat: *În activitatea oricărui comerciant apar inevitabil situații când mărfurile aprovizionate nu reușesc să fie vândute în perioada lor de valabilitate și drept urmare sunt declarate mărfuri expirate care trebuie scoase din gestiune. În această situație comercianții sunt puși în situația de a efectua inventarul și a determina mărfurile expirate pentru a le distruge și a nu intra în circuitul economic. Valoarea acestora va duce la creșterea cheltuielilor cu mărfurile și la stornarea TVA-ului deductibil aferent. Lucrarea prezintă model consultativ de înregistrare în contabilitate a principalelor operații referitoare la problematica marfurilor expirate.*

Cuvinte cheie: *comerciant, mărfuri expirate, mărfuri perisabile, limite de perisabilitate.*

În cadrul entităților cu activitate de comerț pe parcursul unui an fiscal poate apărea situația în care în cadrul gestiunii de mărfuri să existe mărfuri expirate, deteriorate ca urmare a procesului de comercializare sau de depozitare și care nu mai pot fi vândute. În acest caz se procedează la inventarierea gestiunii de mărfuri în vederea stabilirii concrete a produselor care se află în această situație și care sunt incluse sau nu în categoria produselor perisabile. Se determină apoi în baza informațiilor desprinse din conturi rulajele mărfurilor perisabile și se stabilește care sunt limitele perisabilităților acceptate a fi scăzute pe cheltuieli.

Perisabilitățile reprezintă¹ scăzămintele care se produc în timpul transportului, manipulării, depozitarii și desfacerii mărfurilor,

¹ Conform art. 1 din HG 831/2004 pentru aprobarea Normelor privind limitele admisibile de perisabilitate la marfuri în procesul de comercializare

determinate de procese naturale cum sunt: uscare, evaporare, volatilizare, pulverizare, hidroliza, răcire, înghețare, topire, oxidare, aderare la pereții vagoanelor sau ai vaselor în care sunt transportate, descompunere, scurgere, îmbibare, îngroșare, împrăștiere, fărâmițare, spargere, inclusiv procese de fermentare sau alte procese biofizice, în procesul de comercializare în rețeaua de distribuție (depozite cu ridicata, unitatea comerciale cu amănuntul și de alimentație publică).

Limitele maxime de perisabilitate care pot fi acordate mărfurilor în procesul de comercializare sunt cele prevăzute în anexele nr. 1-3 ale acestei norme și se calculează prin aplicarea cotei asupra totalului rulajelor de la ultima inventariere.

Referitor la implicațiile fiscale acestea diferă în funcție de vinovăția gestionarului existând 2 situații:

- când mărfurile sunt imputabile direct gestionarului,
- când mărfurile sunt neimputabile.

Tratamentul contabil al mărfurilor expirate, deteriorate imputate gestionarului

Înregistrarea în contabilitate a unor mărfuri expirate în valoare de 200 lei de care se face vinovat gestionarul care nu a sesizat la timp ca produsele expiră.

<i>-înregistrarea scăderii gestiunii de mărfuri cu valoarea mărfurilor deteriorate</i>			
%	=	371 "Marfuri"	200
607 "Cheltuieli privind marfurile"			100
378 "Diferențe de preț la mărfuri"			88
4428 TVA neexigibilă			22
<i>-înregistrarea imputațiilor conform deciziei de impunere</i>			
4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul	=	%	200
		7588 Alte venituri din exploatare"	188
		4427 TVA colectată	22
<i>-prejudiciul cauzat se recuperează prin reținerea din salariul cuvenit.</i>			
421 "Personal salarii datorate"	=	4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul"	200

Tratamentul contabil al mărfurilor expirate, deteriorate, peste limitele de perisabilitate neimputabile

În cazul în care nu se găsește nici un vinovat de faptul că mărfurile au expirat, deteriorat pe timpul transportului, al comercializării sau al depozitării înregistrările în contabilitate se fac ținând cont de deductibilitatea parțială la calculul impozitului pe profit și a TVA-ului.

Din punct de vedere al impozitului pe profit, pierderile sau scaderile cantitative care depășesc normele de perisabilitate stabilite **nu sunt deductibile fiscal**.

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, potrivit art. 128 alin. (8) din Codul fiscal, nu constituie livrare de bunuri, bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate. De asemenea, nu constituie livrare de bunuri perisabilitatile, in limitele prevazute prin lege.

Nu se consideră livrare de bunuri ²cu plata bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, dacă sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiții:

- a. bunurile nu sunt imputabile;
- b. degradarea calitativa a bunurilor se datorează unor cauze obiective dovedite cu documente;
- c. se face dovada că s-au distrus bunurile și nu mai intra în circuitul economic.

În cazul în care mărfurile expirate se încadrează în limitele de perisabilitate înregistrările contabile sunt urmatoarele:

<i>-înregistrarea scoaterii din gestiune a marfurilor expirate la entitățile engros</i>			
607 "Cheltuieli privind marfurile"	=	371 "Marfuri"	188
<i>-înregistrarea scoaterii din gestiune a marfurilor expirate la entitățile engros</i>			
	%	=	
607 "Cheltuieli privind marfurile"			200
378" Diferențe de preț la mărfuri"			100
4428 TVA neexigibilă			88
			22

Mărfurile expirate care depășesc limitele legale de perisabilitate nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, iar TVA-ul aferent este deasemenea nedeductibil deoarece mărfurile expirate sunt considerate livrări de bunuri. Înregistrările contabile se vor face astfel:

² Potrivit pct. 6 alin. (11) la Titlul VI TVA din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal,

<i>-inregistrarea scoaterii din gestiune a marfurilor expirate la entitățile engros</i>			
607.01 "Cheltuieli privind marfurile - nedeductibile"	=	371 "Marfuri"	188
<i>-inregistrarea scoaterii din gestiune a marfurilor expirate la entitățile engros</i>			
%	=	371 "Marfuri"	200
607.01 "Cheltuieli privind marfurile - nedeductibile"			100
378" Diferențe de preț la mărfuri"			88
4428 TVA neexigibilă			22

*suma înregistrată pe cheltuiala în contul 607.01 "Cheltuieli privind marfurile - nedeductibile" este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit întrucât nu se încadrează în limitele perisabilităților admise conform HG 831/2004.

<i>-inregistrarea TVA nedeductibila pentru marfurile expirate, peste limitele de perisabilitate la nivelul TVA-ului dedus</i>			
635 "Cheltuieli cu alte taxe, impozite si varsaminte asimilate"	=	4427 "TVA colectată"	188

*este nedeductibilă și suma înregistrată în contul 635 "Cheltuieli cu alte taxe, impozite si vârsăminte asimilate".

Bibliografie

Pereș, Ioan, Marius Miculescu. *Contabilitate*. Timișoara: Editura Eurostampa, 2009.

Raileanu, V., C.I.Pitulice. *Consilier contabilitate*. Editura Rentrop & Straton, 2010.

****Standardele internaționale de contabilitate*, Editura Economică, 2000

www.rs.ro

www.contabilul.ro

www.mfinanțe.ro

NOTĂ DESPRE AUTOR

MARIUS NICOLAE MICULESCU este conferențiar universitar în cadrul Facultății de Management Turistic și Comercial din Timișoara, Universitatea Creștină „Dimitrie Cantemir”. A obținut titlul științific de **Doctor în domeniul Contabilitate**, în anul 2008, cu teza intitulată *Posibilități de perfecționare a contabilității în domeniul sănătății publice din România*. Este autor a numeroase cărți, cele mai recente fiind: *Contabilitatea entităților de comerț, turism și servicii*, Editura Eurostampa, Timișoara, 2011, *Contabilitatea publică. Particularități regăsite la nivelul entităților de sănătate publică din România*, Editura Eurostampa, Timișoara, 2010, *Gestionarea finanțării entităților de sănătate publică din România*, Editura Eurostampa, Timișoara, 2009. Este expert contabil, membru al CECCAR, al AGER și al asociației *Danube Adria Association for Automation & Manufacturing - DAAAM International Vienna*.