

With Regard to the Price Differences Registered in Finite Products and Agricultural Products

**Florin Ioan SCORȚESCU¹,
Gheorghe SCORȚESCU²**

¹ Associate Professor Ph.D., “Petre Andrei” University of Iași, Romania, E-mail: florisscortescu@gmail.com

² Professor Ph.D., “Petre Andrei” University of Iași, Romania, E-mail: scortescugheorghe@gmail.com

Abstract: *According to the predetermined or standard price/cost method (Popescu et al., 2017), stocks of finished products or agricultural products are recorded in the accounts at the predetermined (standard) price, also called the registration price, highlighting separately (distinctly) the price differences (plus or minus) from the actual cost of production of these goods. The standard price used for their accounting should be reviewed regularly and adjusted in the light of price developments. The distribution of price differences on finished products or agricultural products out of management shall be carried out with the support of a coefficient (k). This indicator (k) is multiplied by the price of these goods coming out of the company's management at the predetermined price (usually by sale), and the resulting value is shown in the corresponding accounts where such stocks that have come out of the patrimony have been shown.*

Keywords: *differences, price, cost, predetermined, standard, actually.*

How to cite: Scorțescu, F.I., & Scorțescu, G. (2020). With Regard to the Price Differences Registered in Finite Products and Agricultural Products. *Anuarul Universității “Petre Andrei” din Iași, Fascicula: Drept, Științe Economice, Științe Politice, 26, 187-199.* <https://doi.org/10.18662/upalaw/57>

I. Metodologie

Potrivit metodei **prețului/costului prestabilit** sau **standard** stocurile de produse finite sau produse agricole sunt înregistrate în contabilitate la **preț prestabilit (standard)**, numit și **preț de înregistrare**, evidențind separat (distinct) diferențe de preț (în plus ori în minus) față de costul de producție efectiv al acestor bunuri. Prețul standard utilizat pentru evidențierea contabilă a acestora trebuie revizuit în mod regulat și ajustat în funcție de evoluția prețurilor (Horomnea, Budugan, Georgescu, Istrate, Păvăloaia, 2017).

Repartizarea diferențelor de preț asupra produselor finite sau a produselor agricole ieșite din gestiune se realizează cu sprijinul unui coeficient (**k**) care se calculează astfel:

$$k = \frac{S_{id} + D_1}{S_{is} + V_i} \quad (1)$$

unde:

k reprezintă coeficient de repartizare diferențe preț;

S_{id} - sold inițial diferențe preț;

D₁ - diferențe de preț corespunzătoare produselor finite sau produselor agricole intrate în cursul lunii, cumulat de la începerea exercițiului financiar;

S_{is} - sold inițial de produse finite sau agricole la preț de înregistrare;

V_i - valoarea intrărilor de produse finite sau de produse agricole din timpul lunii la preț prestabilit, însumate de la începerea exercițiului.

Acest indicator (**k**) se înmulțește cu prețul acestor bunuri care ies din gestiunea firmei la prețul prestabilit (de regulă prin vânzare), iar valoarea care rezultă se evidențiază în conturi corespunzătoare unde au fost evidențiate astfel de stocuri ce au ieșit din patrimoniu. La sfârșitul lunii, soldul contului de diferențe se adună cu soldul contului de stoc la preț de înregistrare (**345±348, 347±348**), astfel încât conturile să arate valoarea stocului la cost efectiv de producție (Toma, 2018).

Pentru *evidențierea diferențelor dintre prețul prestabilit (standard) și costul efectiv de producție* al bunurilor de natura celor menționate se apelează la contul **348 „Diferențe de preț la produse”** care evidențiază diferențele (**în plus** sau **dezavantajoase**, ori **în minus** sau **avantajoase**) dintre prețul prestabilit și costul efectiv de producție al produselor finite sau agricole. Acest cont rectifică valoarea de înregistrare a bunurilor menționate. În **debitul contului** se evidențiază:

- diferențe de preț în plus ori nefavorabile (atunci când se înregistrează un cost de producție superior prețului standard) corespunzătoare acelor produse care intră în patrimoniul entității ca urmare a producției proprii (711);

- diferențe de preț în minus ori favorabile (atunci când se înregistrează un cost de producție inferior prețului standard) asignate acelor produse care ies din patrimoniul firmei (345, 347).

În **creditul contului** se evidențiază:

- diferențe de preț în minus ori favorabile corespunzătoare acelor produse care intră în patrimoniul entității ca urmare a producției proprii (345, 347);

- diferențe de preț în plus ori nefavorabile asignate acelor produse care ies din patrimoniul firmei (711).

Soldul contului reliefează diferențe de preț corespunzătoare acelor produse care există în stoc.

II. REZULTATE ȘI DISCUȚII

Întrucât bunurile evidențiate în conturile 345 „Produse finite” sau 347 „Produse agricole” sunt înregistrate **inițial la prețul prestabilit (standard)**, iar acestea trebuie evidențiate în contabilitate la **costul efectiv de producție**, pot să apară diferențe, astfel:

- a) prețul prestabilit (100 lei) > costul efectiv (90 lei) → diferențe de preț în **minus (favorabile)** – entitatea a cheltuit pentru obținerea produselor finite **mai puțin decât a „presupus”** → **diferența favorabilă** se va trece în creditul contului **348** astfel încât costul efectiv de producție să fie de 90 lei (345+348 = 90 lei).

D	345
C	
100	

D	348
C	
	10

Se observă că, pentru a ajunge la costul efectiv de producție de 90 lei, trebuie să **ajustăm (diminuăm)** prețul prestabilit din ct. 345 (100 lei) cu 10 lei. Cum valoarea din ct. 345 a fost deja înregistrată reiese că, pentru a ajunge la costul efectiv de **90 lei** trebuie ca valoarea pe care o vom trece în ct. 348 să **diminueze** valoarea deja înregistrată în ct. 345 (100 lei), lucru care se poate face **doar prin înregistrarea în creditul ct. 348 a sumei de 10 lei**. Se observă, totodată, că această diferență **în minus** de 10 lei este **favorabilă** entității (aceasta a cheltuit pentru obținerea produselor finite cu 10 lei mai puțin

decât a „presupus”). Se respectă, astfel, egalitatea 345 – 348 (semnul „-” pentru că 348 se creditează) = 90 lei (100 lei – 10 lei = 90 lei). Totodată, faptul că unitatea a înregistrat inițial, la obținerea produselor finite, venituri de 100 lei (345 = 711_v 100; 100), înseamnă că acestea sunt **prea mari raportate la cheltuielile efective** făcute pentru obținerea lor (90 lei). Prin urmare, aceste **venituri trebuie aduse la valoarea lor reală** (90 lei), acest lucru însemnând **diminuarea lor** (debitarea ct. 711) în corespondență cu contul 348 (creditarea acestui cont).

Modalitatea de înregistrare în contabilitate a aspectului prezentat are în vedere următoarele date: obținerea produselor finite la un cost efectiv de 1.000,00 lei, acestea fiind evidențiate de unitate la un preț prestabilit de 1.100,00 lei:

345	=	711 _v	
„Produse finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	
711 _v	=	348	
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Diferențe de preț la produse”	

- b) prețul prestabilit (100 lei) < costul efectiv (120 lei) → diferențe de preț în **plus (nefavorabile)** – entitatea a cheltuit pentru obținerea produselor finite **mai mult decât a „presupus”** → **diferența nefavorabilă** se va trece în debitul contului **348** astfel încât costul efectiv de producție să fie de 120 lei (345+348 = 120 lei).

D	345		D	348
C			C	
100			20	

Se observă că, pentru a ajunge la costul efectiv de producție de 120 lei, trebuie să **ajustăm (majorăm)** prețul prestabilit din ct. 345 (100 lei) cu 20 lei. Cum valoarea din ct. 345 a fost deja înregistrată reiese că, pentru a ajunge la costul efectiv de **120 lei** trebuie ca valoarea pe care o vom trece în ct. 348 să **majoreze** valoarea deja înregistrată în ct. 345 (100 lei), lucru care se poate face **doar prin înregistrarea în debitul ct. 348 a sumei de 20 lei**. Se observă, totodată, că această diferență **în plus** de 20 lei este **nefavorabilă** entității (aceasta a cheltuit pentru obținerea produselor finite cu 20 lei mai mult decât a „presupus”). Se respectă, astfel, egalitatea 345 + 348 = 120 lei (100 lei + 20 lei = 120 lei). Totodată, faptul că unitatea a înregistrat inițial, la obținerea produselor finite, venituri de 100 lei (345 = 711_v 100; 100), înseamnă că

acestea sunt **prea mici raportate la cheltuielile efective** făcute pentru obținerea lor (120 lei). Prin urmare, aceste **venituri trebuie aduse la valoarea lor reală** (120 lei), acest lucru însemnând **majorarea lor** (creditarea ct. 711) în corespondență cu contul 348 (debitarea acestui cont).

Modalitatea de înregistrare în contabilitate a aspectului prezentat are în vedere următoarele date: obținerea produselor finite la un cost efectiv de 1.200,00 lei, acestea fiind evidențiate de unitate la un preț prestabilit de 1.000,00 lei:

345	=	711 _v
„Produse finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”
348	=	711 _v
„Diferențe de preț la produse”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

- c) prețul prestabilit (100 lei) = costul efectiv de producție (100 lei) → nu există diferențe de preț nici în plus, nici în minus → **ct. 348 nu se mai folosește.**

Modalitatea de înregistrare în contabilitate a aspectului prezentat are în vedere următoarele date: obținerea produselor finite la un cost efectiv de 1.000,00 lei, acestea fiind evidențiate de unitate la un preț prestabilit de 1.000,00 lei:

345	=	711 _v
„Produse finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

În mod similar se procedează pentru înregistrarea diferențelor de preț favorabile/nefavorabile aferente produselor agricole **intrate din gestiune** (se folosește tot contul **348 „Diferențe de preț la produse”**).

Întrucât bunurile evidențiate anterior la situațiile **a)**, **b)** și **c)** au fost înregistrate în contabilitate **la prețul prestabilit (standard)**, la **descărcarea gestiunii** de astfel de stocuri (presupunem că produsele finite obținute anterior sunt vândute în totalitate), pot să apară următoarele situații:

- d)** cheltuielile prestabilite (100 lei) > cheltuielile efective (90 lei) → trebuie aduse cheltuielile la valoarea lor reală, efectivă → **diferența de 10 lei va afecta, pe de o parte, contul 711_{CH} „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”** (funcționează ca un cont de cheltuială), iar pe de altă parte, contul **348, ambele diminuându-se**

cu valoarea de 10 lei, astfel încât **cheltuielile efective să ajungă la valoarea lor reală (90 lei).**

- inițial se descarcă gestiunea de produsele finite ieșite în totalitate la prețul prestabilit (100 lei):

D	711 _{CH}	C		D	345	C
100						100

- se aduc cheltuielile prestabilite, mai mari, la valoarea lor efectivă, mai mică:

D	711 _{CH}	C		D	348	C
100						
		10		10		

Se observă că, pentru a ajunge să înregistrăm cheltuieli efective de **90 lei**, trebuie să **ajustăm (diminuăm)** cheltuielile deja înregistrate de **100 lei** cu **10 lei**. Cum valoarea din ct. 711_{CH} a fost preluată integral din contul 345 (100 lei) la scoaterea din gestiune, în totalitate, a produselor finite [711_{CH} = 345 (100, 100)] reiese că, pentru a ajunge la cheltuieli efective de **90 lei** trebuie ca valoarea acestora să o diminuăm, lucru care se poate face **doar prin înregistrarea în debitul ct. 348 a sumei de 10 lei, în corespondență cu creditul ct. 711_{CH}**. Ca urmare a efectuării acestei înregistrări contul 348 se soldează (este și normal pentru că dacă au ieșit din gestiune toate produsele finite, deci acestea nu mai există, atunci și diferențele de preț aferente lor nu mai pot exista), iar cheltuielile inițiale înregistrate în contul 711_{CH} (100 lei) se micșorează și ele cu 10 lei, ajungând la valoarea efectivă de **90 lei**.

Modalitatea de înregistrare în contabilitate a aspectului prezentat are în vedere următoarele date: descărcarea gestiunii de produse finite obținute la un cost efectiv de 1.000,00 lei, vândute în totalitate clienților, acestea fiind evidențiate de unitate la prețul prestabilit de 1.100 lei:

	711 _{CH}	=	345	1.100,00
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”			„Produse finite”	
	348	=	711 _{CH}	100,00
„Diferențe de preț la produse”			„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

- e) cheltuielile prestabilite (100 lei) < cheltuielile efective (120 lei) → trebuie aduse cheltuielile la valoarea lor reală, efectivă → **diferența de 20 lei va afecta, pe de o parte, contul 711_{CH} „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”** (funcționează ca un cont de cheltuială), iar pe de altă parte, contul **348, ambele majorându-se** cu valoarea de 20 lei, astfel încât **cheltuielile efective să ajungă la valoarea lor reală (120 lei).**

- inițial se descarcă gestiunea de produsele finite ieșite în totalitate la prețul prestabilit (100 lei):

D 711 _{CH} C	D 345 C
100	100

- se aduc cheltuielile prestabilite, mai mici, la valoarea lor efectivă, mai mare:

D 711 _{CH} C	D 348 C
100	
20	20

Se observă că, pentru a ajunge să înregistrăm cheltuieli efective de **120 lei**, trebuie să **ajustăm (majorăm)** cheltuielile deja înregistrate de **100 lei** cu **20 lei**. Cum valoarea din ct. 711_{CH} a fost preluată integral din contul 345 (100 lei) la scoaterea din gestiune, în totalitate, a produselor finite [711_{CH} = 345 (100, 100)] reiese că, pentru a ajunge la cheltuieli efective de **120 lei** trebuie ca valoarea acestora să o majorăm, lucru care se poate face **doar prin înregistrarea în creditul ct. 348 a sumei de 20 lei, în corespondență cu debitul ct. 711_{CH}**. Ca urmare a efectuării acestei înregistrări contul 348 se soldează (este și normal pentru că dacă au ieșit din gestiune toate produsele finite, deci acestea nu mai există, atunci și diferențele de preț aferente lor nu mai pot exista), iar cheltuielile inițiale înregistrate în contul 711_{CH} (100 lei) se majorează și ele cu 20 lei, ajungând la valoarea efectivă de **120 lei**.

Modalitatea de înregistrare în contabilitate a aspectului prezentat are în vedere următoarele date: descărcarea gestiunii de produse finite obținute la un cost efectiv de 1.000,00 lei, vândute în totalitate clienților, acestea fiind evidențiate de unitate la prețul prestabilit de 800,00 lei:

711 _{CH}	=	345	800,00
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse finite”	

$$\begin{array}{rcl}
 711_{CH} & = & 348 \qquad \qquad \qquad 200,00 \\
 \text{„Venituri aferente costurilor} & & \text{„Diferențe de preț la} \\
 \text{stocurilor de produse”} & & \text{produse”}
 \end{array}$$

f) cheltuieli prestabilite (100 lei) = cheltuieli efective (100 lei) → nu există diferențe de preț nici în plus, nici în minus → **ct. 348 nu se mai folosește.**

Modalitatea de înregistrare în contabilitate a aspectului prezentat are în vedere următoarele date: descărcarea gestiunii de produse finite obținute la un cost efectiv de 1.000,00 lei, vândute în totalitate clienților, acestea fiind evidențiate de unitate la prețul prestabilit de 1.000 lei:

$$\begin{array}{rcl}
 711_{CH} & = & 345 \qquad \qquad \qquad 1.000,00 \\
 \text{„Venituri aferente costurilor} & & \text{„Produse finite”} \\
 \text{stocurilor de produse”} & &
 \end{array}$$

O mai bună înțelegere a aspectelor prezentate este posibilă cu ajutorul următorului exemplu: la începutul lunii ianuarie anul N se obțin produsele finite la un cost efectiv de producție de 2.000,00 lei, acestea fiind evidențiate de unitate la prețul prestabilit de 2.400,00 lei. În cursul lunii se vând 30% din produsele finite existente. În luna februarie anul N se mai obțin produse finite la un cost efectiv de producție de 3.000,00 lei, acestea fiind evidențiate de unitate la prețul prestabilit de 3.500,00 lei. În cursul lunii februarie se vând 70% din produsele finite existente în stoc. Înregistrarea în contabilitate a acestor aspecte se realizează în cele ce urmează, astfel:

- obținerea produselor finite în luna ianuarie anul N (prețul prestabilit de 2.400 lei > costul efectiv de producție de 2.000 lei → **diferențe de preț favorabile sau în minus de 400 lei**):

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%; text-align: right;">345</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">2.400</td> <td></td> </tr> </table>	D	345	C		2.400		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%; text-align: right;">348</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;"></td> <td style="text-align: right;">400</td> </tr> </table>	D	348	C			400
D	345												
C													
2.400													
D	348												
C													
	400												

$$\begin{array}{rcl}
 345 & = & 711_V \qquad \qquad \qquad 2.400,00 \\
 \text{„Produse finite”} & & \text{„Venituri aferente} \\
 & & \text{costurilor stocurilor de} \\
 & & \text{produse”}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl} 711_V & = & 348 \quad 400,00 \\ \text{„Venituri aferente costurilor} & & \text{„Diferențe de preț la} \\ \text{stocurilor de produse”} & & \text{produse”} \end{array}$$

- după aceste înregistrări situația celor trei conturi este următoarea:

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">345</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>C</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">2.400</td> <td style="border-top: 1px solid black;"> </td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D		345				C						2.400						<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">711_V</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>C</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">400</td> <td style="border-top: 1px solid black;"> </td> <td style="border-top: 1px solid black;">2.400</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D		711_V				C						400		2.400				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">348</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>C</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"> </td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;">400</td> </tr> </table>	D		348				C											400
D		345																																																						
C																																																								
2.400																																																								
D		711_V																																																						
C																																																								
400		2.400																																																						
D		348																																																						
C																																																								
					400																																																			

- se descarcă gestiunea de 30% din produsele finite vândute, adică produse finite în valoare prestabilită de 720 lei (2.400 lei x 30% = 720 lei):

$$\begin{array}{rcl} 711_{CH} & = & 345 \quad 720,00 \\ \text{„Venituri aferente costurilor} & & \text{„Produse finite”} \\ \text{stocurilor de produse”} & & \end{array}$$

- cum aceste cheltuieli sunt efectuate la nivelul prețului prestabilit, mai mare decât costul efectiv de producție, rezultă că acestea trebuie aduse la valoarea lor reală, efectivă. Prin urmare, aceste cheltuieli vor trebui diminuate cu valoarea rezultată prin înmulțirea coeficientului de repartizare **k** (**formula 1**) cu valoarea ieșirilor de produse finite înregistrate la prețul prestabilit (720 lei), astfel:

$$k = \frac{S_{id} + D_i}{S_{is} + V_i} = \frac{0 + 400}{0 + 2400} = \frac{400}{2400} = 0,166666$$

$$720,00 \text{ lei} \times 0,166666 = 119,999 \text{ lei} \approx 120,00 \text{ lei}$$

$$\begin{array}{rcl} 348 & = & 711_{CH} \\ \text{„Diferențe de preț la produse”} & & \text{„Venituri aferente costurilor} \\ & & \text{stocurilor de produse”} \end{array}$$

- închiderea conturilor de cheltuieli și venituri la sfârșitul lunii ianuarie anul N:

$$\begin{array}{rcl} 121 & = & 711_{CH} \quad 600,00 \\ \text{„Profit sau pierdere”} & & \text{„Venituri aferente} \\ & & \text{costurilor} \\ & & \text{stocurilor de produse”} \\ 711_V & = & 121 \quad 2.000,00 \end{array}$$

„Venituri aferente costurilor
 stocurilor de produse”

„Profit sau pierdere”

- la sfârșitul lunii ianuarie anul N vom avea următoarea situație a conturilor:

D	345
C	
2.400	720
<hr/>	
	S_{fd}
	1.680

D	711_{CH}
C	
720	120
	600
<hr/>	
-	-

D	348
C	
120	400
<hr/>	
S_{rc}	280

D	711_V
C	
400	2.400
<hr/>	
2.000	
<hr/>	
-	-

- la 1 februarie anul N vom avea următoarea situație a conturilor:

D	345
C	
S_i	
1.680	

D	348
C	
	280
	S_i

- obținerea produselor finite în luna februarie anul N (prețul prestabilit de 3.500 lei > costul efectiv de producție de 3.000 lei → **diferențe de preț favorabile** sau **în minus de 500 lei**):

D	345
C	
3.500	

D	348
C	
	500

$$\begin{array}{rcl}
 345 & = & 711_V \quad 3.500,00 \\
 \text{„Produse finite”} & & \text{„Venituri aferente} \\
 & & \text{costurilor stocurilor de} \\
 & & \text{produse”} \\
 711_V & = & 348 \quad 500,00
 \end{array}$$

„Venituri aferente costurilor
stocurilor de produse”

„Diferențe de preț la
produse”

- după aceste înregistrări situația celor trei conturi este următoarea:

D	345	D	711_v	D	348
C		C		C	
S _i		500	3.500		280
1.680				S _i	
3.500				500	

- se descarcă gestiunea de 70% din produsele finite vândute, adică produse finite în valoare prestabilită de 3.626 lei [(1.680 lei + 3.500 lei) x 70% = 3.626 lei]:

711 _{CH}	=	345	3.626,00
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse finite”	

- cum aceste cheltuieli sunt efectuate la nivelul prețului prestabilit, mai mare decât cel efectiv, rezultă că acestea trebuie aduse la valoarea lor reală, efectivă. Prin urmare, aceste cheltuieli vor trebui diminuate cu valoarea rezultată prin înmulțirea coeficientul de repartizare **k (formula 1)** cu valoarea ieșirilor de produse finite înregistrate la prețul prestabilit (3.626 lei), astfel:

$$k = \frac{S_{ID} + D_I}{S_{IS} + V_I} = \frac{280 + 500}{1680 + 3500} = \frac{780}{5180} = 0,150579$$

$$3.626,00 \text{ lei} \times 0,150579 = 545,999 \text{ lei} \approx 546,00 \text{ lei}$$

348	=	711 _{CH}	546,00
„Diferențe de preț la produse”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

- închiderea conturilor de cheltuieli și venituri la sfârșitul lunii februarie anul N:

121	=	711 _{CH}	3.080,00
„Profit sau pierdere”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

$$\begin{array}{r}
 711_V \\
 \text{„Venituri aferente costurilor} \\
 \text{stocurilor de produse”}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{r}
 121 \\
 \text{„Profit sau pierdere”}
 \end{array}
 + 3.000,00$$

- la sfârșitul lunii februarie anul N vom avea următoarea situație a conturilor:

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">345</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">S_i</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">3.626</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1.680</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3.500</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">S_{fd}</td> <td style="text-align: right;">1.554</td> </tr> </table>	D		345	C			S _i		3.626	1.680			3.500				S _{fd}	1.554	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">711_{CH}</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">3.626</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">546</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">3.080</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </table>	D		711_{CH}	C			3.626		546			3.080					-	-	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">348</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">280</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">546</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">500</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">S_{rc}</td> <td style="text-align: right;">234</td> </tr> </table>	D		348	C					280	546		500					S _{rc}	234
D		345																																																						
C																																																								
S _i		3.626																																																						
1.680																																																								
3.500																																																								
	S _{fd}	1.554																																																						
D		711_{CH}																																																						
C																																																								
3.626		546																																																						
		3.080																																																						
	-	-																																																						
D		348																																																						
C																																																								
		280																																																						
546		500																																																						
	S _{rc}	234																																																						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">711_V</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">500</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">3.500</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">3.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </table>			D		711_V	C			500		3.500	3.000							-	-																																				
D		711_V																																																						
C																																																								
500		3.500																																																						
3.000																																																								
	-	-																																																						

În mod similar se procedează și pentru înregistrarea diferențelor de preț favorabile/nefavorabile aferente produselor agricole **ieșite din gestiune** (se folosește tot contul **348 „Diferențe de preț la produse”**).

III. Concluzii

1. Dacă la obținerea produselor finite sau a celor agricole *prețul prestabilit este mai mare decât costul efectiv* rezultă diferențe de preț în **minus (favorabile)**, adică entitatea a cheltuit pentru obținerea produselor **mai puțin decât a „presupus”**, iar **diferența favorabilă** se va trece în creditul contului **348** astfel încât costul efectiv de producție să fie cel determinat efectiv.

2. Dacă la obținerea produselor finite sau a celor agricole *prețul prestabilit este mai mic decât costul efectiv* rezultă diferențe de preț în **plus (nefavorabile)**, adică firma a cheltuit pentru obținerea produselor **mai mult decât a „presupus”**, iar **diferența nefavorabilă** se va trece în debitul contului **348** astfel încât costul efectiv de producție să fie cel determinat efectiv.

3. Dacă la obținerea produselor finite sau a celor agricole prețul prestabilit este egal cu costul efectiv de producție, atunci nu există diferențe de preț nici în plus, nici în minus, prin urmare nu mai este necesară folosirea contului **348 „Diferențe de preț la produse”**.

4. Dacă la descărcarea gestiunii de produse finite sau agricole vândute cheltuielile prestabilite sunt mai mari decât cele efective rezultă că trebuie aduse cheltuielile la valoarea lor reală, efectivă, iar diferența înregistrată va afecta, pe de o parte, contul **711** (care funcționează ca un cont de cheltuială), iar pe de altă parte, contul **348**, ambele diminuându-se cu aceeași valoare, astfel încât cheltuielile efective să ajungă la valoarea lor reală.

5. Dacă la descărcarea gestiunii de produse finite sau agricole vândute cheltuielile prestabilite sunt mai mici decât cele efective rezultă că trebuie aduse cheltuielile la valoarea lor reală, efectivă, iar diferența înregistrată va afecta, pe de o parte, contul **711** (care funcționează ca un cont de cheltuială), iar pe de altă parte, contul **348**, ambele majorându-se cu aceeași valoare, astfel încât cheltuielile efective să ajungă la valoarea lor reală.

6. Dacă la descărcarea gestiunii de produse finite sau agricole vândute cheltuielile prestabilite sunt egale cu cele efective atunci nu există diferențe de preț nici în plus, nici în minus, prin urmare nu mai este necesară folosirea contului **348 „Diferențe de preț la produse”**.

References

- Horomnea, E., Budugan, Dorina, Georgescu, Iuliana, Istrate, C., Păvăloaia, Leontina (2017). *Introducere în contabilitate. Concepte și aplicații*, Ediția a V-a revăzută și completată, Iași, România: Editura Tipomoldova.
- Pântea, P., Bodea, G. (2010). *Contabilitatea financiară 2011*, Deva, România: Editura Intelcredo.
- Popescu, M. E., Militaru, E., Pele, D., Mazurencu Marinescu, M., Vasile, V., Ilie, S., Mihăilescu, A., Șerban, A. (2017). *Support for Establishing a Minimum Wage-Setting Mechanism in Romania*, Iași, România: Editura Lumen.
- Toma, C. (2018). *Contabilitate financiară*, Ediția a III-a revizuită și adăugită, Iași, România: Editura Tipomoldova
- (2014). *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate*, cu modificările și completările ulterioare, București, România: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963/30.12.2014