2021, Issue 28, pages: 257-275 | <https://doi.org/10.18662/upalaw/80>

Highlighting Price Reductions in Customer Accounting

[Evidențierea reducerilor de preț în contabilitatea clientului]

Florin Ioan SCORȚESCU¹

¹ Associate Professor Ph.D., ”Petre Andrei” University of Iasi, Romania.

E-mail: florisscortescu@gmail.com

Abstract: *The commercial operations have a particularly large share in the activity of the patrimonial units. These operations generate income and expenses, affecting debts to suppliers and receivables from customers and always involve the connection between two economic agents, one called supplier, for which the operation represents a sale and another called customer, for which the same operation represents a purchase. The debts and receivables generated by the company's relations with natural and legal persons outside it, as well as with natural persons inside are mainly reflected through the 4th class "Third party accounts". In business practice, price reductions of a commercial nature (which have a direct influence on the net size of an invoice) and/or a financial one (they are also called discounts) can be encountered.*

Keywords: *income, expenses, debts, receivables, reductions, discounts.*

How to cite: Scortescu, F. I. (2021). Highlighting Price Reductions in Customer Accounting. *Anuarul Universității “Petre Andrei” din Iași, Fascicula: Drept, Științe Economice, Științe Politice*, 28, 257-275. <https://doi.org/10.18662/upalaw/80>

1. Metodologie

Operațiunile comerciale se regăsesc în activitatea firmelor într-o proporție importantă. Aceste operațiuni generează venituri și cheltuieli și afectează obligațiile față de furnizori și creanțele față de clienți presupunând, întotdeauna, existența unei legături dintre doi agenți economici, unul numit furnizor, pentru care operațiunea reprezintă o vânzare, și altul numit client, pentru care aceeași operațiune reprezintă o achiziție (Pântea & Bodea, 2014).

Prin noțiunea de datorie se desemnează angajamentul asumat de o anumită persoană de a plăti o sumă de bani, livra un bun, executa o lucrare sau presta un serviciu. O persoană fizică sau juridică care are o datorie este denumită în general debitor.

Pentru a detalia informațiile cu privire la obligațiile care se nasc odată cu achiziția, pe criteriul structurii conturilor de datorii și creanțe, în grupa 40 „Furnizori și conturi asimilate” au fost introduse conturile 401 „Furnizori”, 403 „Efecte de plătit”, 404 „Furnizori de imobilizări”, 405 „Efecte de plătit pentru imobilizări”, 408 „Furnizori-facturi nesosite” și 409 „Furnizori-debitori”. Ultimul cont are funcțiune contabilă de activ, în timp ce toate celelalte conturi au funcțiune contabilă de pasiv.

Primele două conturi, 401 „Furnizori” și 403 „Efecte de plătit”, reflectă datoriile provenite din cumpărări de bunuri, lucrări sau servicii care urmează să se achite prin instrumente de plată obișnuite sau prin efecte de comerț. Următoarele două conturi, 404 „Furnizori de imobilizări” și 405 „Efecte de plătit pentru imobilizări”, evidențiază și ele datoriile societății către furnizori, provenite însă din achiziții de imobilizări. Ultimul cont din această grupă, și anume contul 408 „Furnizori-facturi nesosite”, reflectă datoriile neexigibile ale unității patrimoniale față de furnizori.

Întrucât un client dezvoltă legături de afaceri cu furnizori diverși, pentru a se putea înțelege obligațiile cu privire la aceștia, grupa aceasta de conturi se detaliază pe conturi analitice corespunzătoare fiecărui furnizor în parte. În funcție de moneda de evaluare a achizițiilor, în factura întocmită de furnizori se disting obligații către furnizori interni, exprimate valoric în lei, și către furnizori externi, exprimate valoric în valută; contabilitatea consemnează respectivele obligații în valută, dar și în lei, prin utilizarea unui curs de schimb existent la momentul facturării (Toma, 2018).

Reducerile de preț de tip comercial, cu impact direct asupra valorii nete a facturilor, și/sau financiar (se mai numesc și sconturi) sunt des întâlnite în activitățile economico-financiare ale firmelor. Reducerile comerciale fac referire la noțiunile de rabat, remiză și risturn. Rabatul este acordat de furnizori în cazul în

care nu se respectă clauzele din contract cu privire la calitatea produselor vândute. Prețurile de vindere fixate de către vânzători și clienți sunt reduse aplicând o cotă procentuală la valoarea bunurilor sau valoarea facturii se micșorează cu o anumită sumă exprimată ca valoare absolută (Horomnea et al., 2017).

Remiza este acordată pentru vânzările ce depășesc un anumit volum stabilit ori pentru poziția preferențială pe care o are clientul. Ea poate fi stabilită ca procent care se raportează prețului de vindere sau prin negociere directă între furnizor și client.

Risturnul este o reducere pe care furnizorul o acordă pentru un volum de vânzări realizat către client într-un interval de timp determinat. Prin natura sa, risturnul reprezintă întotdeauna o reducere comercială care se acordă ulterior facturării.

Încasarea de către creditor a unei creanțe înainte de termen (mai devreme decât termenul de decontare stabilit inițial) poartă denumirea de scont de decontare și reprezintă o reducere financiară.

2. Rezultate și discuții

Calculul și înregistrarea în contabilitate a reducerilor de preț comerciale și/sau financiare presupune înțelegerea următoarelor aspecte:

- consemnarea reducerii de preț în factură este obligatorie;
- modalitatea de determinare a reducerilor de preț este în cascadă, prin aceasta înțelegându-se că suma sau procentul fiecărui tip de reducere se va aplica unei valori nete calculată imediat anterior;
- calcularea valorii reducerilor de preț se face în ordinea rabat, remiză, risturn, scont de decontare;
- TVA-ul este calculat la suma netă care se obține după determinarea ultimei reduceri, neavând importanță care este tipul acesteia;
- orice reducere comercială de preț acordată inițial, cu toate că este înregistrată în factură, nu se evidențiază contabil distinct;
- orice reduceri comerciale de preț înregistrate în facturi diferite de cele inițiale sunt evidențiate distinct în contabilitate;
- reducerile de preț de tip financiar sunt înregistrate totdeauna în contabilitate ca o cheltuială de tip financiar la furnizor (la cel care le oferă) prin intermediul contului 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”.

În contabilitatea cumpărătorului (clientului), evidențierea aspectelor menționate rezultă din exemplele următoare:

a) Societatea „ALPHA” achiziționează mărfuri pe 10.01.N pentru suma de 55.000 lei, TVA 19%. Pentru diverse neajunsuri privind calitatea bunurilor firma

primește un rabat de 2%, pentru achiziții mai mari de 45.000 lei o remiză de 10%, iar pentru că plătește factura înainte de termenul prevăzut inițial un scont de decontare de 5%, TVA 19%. Presupunem că în contul bancar al firmei ar exista suma de 60.000 lei, iar factura furnizorului se achită pe data de 21.01.N din disponibilul societății aflat la bancă.

Potrivit celor menționate, calculul obligației de plată față de furnizor reiese din datele surprinse în tabelul 1.

Tabelul 1. Modalitate de calcul a facturii

Specificații	Valoare	% de reducere	Suma
Valoare mărfuri achiziționate (fără TVA)	55.000,00		
(-) Rabat pentru defecte de calitate - 2%	55.000,00	2,00%	1.100,00
			<i>53.900,00</i>
(-) Remiza 1 (pt. achiziții mai mari de 45.000 lei) - 10%	53.900,00	10,00%	5.390,00
			<i>48.510,00</i>
(-) Remiza 2 (pt. poziția preferențială a clientului) - 0%	48.510,00	0,00%	0,00
NET COMERCIAL			48.510,00
(-) Scont de decontare - 5%	48.510,00	5,00%	2.425,50
NET FINANCIAR			46.084,50
TVA (19%)	46.084,50	19,00%	8.756,06
NET DE PLATĂ (Net financiar + TVA)			54.840,56

Sursă: concepție proprie a autorului

După determinarea obligațiilor firmei pentru mărfurile cumpărate, modalitatea de înregistrare a acestora în contabilitate are în vedere următoarele operațiuni:

- achiziție mărfuri (facturare pe 10.01.N):

%	=	401	<u>57.266,06</u>
371		„Furnizori”	48.510,00
„Mărfuri”			
4426			8.756,06
„TVA deductibilă”			

În urma efectuării acestei operațiuni, situația conturilor este următoarea:

D 5121 C		D 371 C		D 401 C	
S _i 60.000,00		S _i		S _i	
Rd	Rc	Rd 48.510,00	Rc	Rd	57.266,06 Rc
TSD 60.000,00	TSC	TSD 48.510,00	TSC	TSD	57.266,06 TSD
	60.000,00S _{fd}		48.510,00S _{fd}	S _{fc} 57.266,06	

D 4426 C	
S _i	
Rd 8.756,06	Rc
TSD 8.756,06	TSC
	8.756,06S _{fd}

- plată factură furnizor pe data de 21.01.N (mai puțin valoarea scontului de decontare primit în sumă de 2.425,50 lei):

401	=	%	57.266,06
„Furnizori”		5121	54.840,56
		„Conturi la bănci în lei”	2.425,50
		767	
		„Venituri din sconturi obținute”	

În urma efectuării acestei operațiuni situația conturilor este următoarea:

D 5121 C		D 371 C		D 401 C	
S _i 60.000,00		S _i		S _i	
Rd	54.840,56 Rc	Rd 48.510,00	Rc	Rd	57.266,06 Rc
TSD 60.000,00	54.840,56 TSC	TSD	TSC	57.266,06	57.266,06
		48.510,00		57.266,06	TSD
	5.159,44S _{fd}		48.510,00S _{fd}	S _{fc} 0,00	

D 4426 C		D 767 C	
S _i		S _i	
Rd 8.756,06	Rc	Rd	2.425,50 Rc
TSD 8.756,06	TSC	TSD	2.425,50 TSD
	8.756,06S _{fd}	S _{fc} 2.425,50	

b) Totalul brut al unei facturi de aprovizionare cu materii prime, la data de 05.03.N, este de 80.000 lei. Pentru defecte de calitate furnizorul acordă un rabat de 1%, pentru achiziții mai mari de 60.000 lei o remiză de 7%, pentru poziția preferențială a clientului încă o remiză de 4%, iar pentru plata înainte de scadență un scont de 3%, TVA 19%. Presupunem că în contul bancar al firmei ar exista suma de 85.000 lei, iar factura furnizorului se achită pe 31.03.N din disponibilul societății aflat la bancă.

Potrivit celor menționate, calculul obligației de plată față de furnizor reiese din datele surprinse în tabelul 2.

Tabelul 2. Modalitate de calcul a facturii

Specificații	Valoare	% de reducere	Suma
Valoare materii prime achiziționate (fără TVA)	80.000,00		
(-) Rabat pentru defecte de calitate - 1%	80.000,00	1,00%	800,00
			79.200,00
(-) Remiza 1 (pt. achiziții mai mari de 60.000 lei) - 7%	79.200,00	7,00%	5.544,00
			73.656,00
(-) Remiza 2 (pt. poziția preferențială a clientului) - 4%	73.656,00	4,00%	2.946,24
NET COMERCIAL			70.709,76
(-) Scont de decontare - 3%	70.709,76	3,00%	2.121,29
NET FINANCIAR			68.588,47
TVA (19%)	68.588,47	19,00%	13.031,81
NET DE PLATĂ (Net financiar + TVA)			81.620,28

Sursa: concepția proprie a autorului

După determinarea obligațiilor firmei pentru mărfurile cumpărate, modalitatea de înregistrare a acestora în contabilitate are în vedere următoarele operațiuni:

- achiziție materii prime (facturare pe 15.03.N):

%	=	401	83.741,57
301		„Furnizori”	70.709,76
„Materii prime”			
4426			13.031,81
„TVA deductibilă”			

- plată factură furnizor pe data de 31.03.N (mai puțin valoarea scontului de decontare primit în sumă de 2.121,29 lei):

401	=	%	83.741,57
„Furnizori”		5121	81.620,28
		„Conturi la bănci în lei”	
		767	2.121,29

„Venituri din sconturi obținute”

În practica comercială există și împrejurări când reducerile de preț sunt primite după facturare, după tranzacțiile de vânzări-cumpărări. Potrivit acestei reguli, astfel de reduceri de preț de tip comercial și/sau financiar vor viza întocmirea unor facturi care să le reducă valoarea inițială.

Reducerile comerciale care vizează facturi de reducere se impun a fi înregistrate în contabilitate întrucât aduc modificări efectelor facturilor inițiale, iar cumpărătorul are obligația reflectării în bilanț a stocurilor la valorile lor reale. Când apare ulterior cumpărării, orice reducere presupune efectuarea de înregistrări contabile distincte în vederea rectificării obligației față de vânzător. Se impune, totodată, și corectarea TVA deductibil, proporțional reducerii care s-a primit.

Reducerile comerciale ulterioare achiziției reprezintă pentru cel care le primește (client) un câștig, care va fi evidențiat cu ajutorul contului de pasiv **609 „Reduceri comerciale primite”**. Acest cont evidențiază acele reduceri comerciale care s-au primit după facturare. **Creditul contului** ține evidența valorii acelor reduceri comerciale care s-au primit după facturare necorectând costul stocurilor la care fac referință (401).

În situația în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 408 „Furnizori - facturi nesosite”, respectiv în contul 418 „Clienți - facturi de întocmit”, și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea, pe baza documentelor justificative. Reducerile care urmează a fi primite, înregistrate la data bilanțului în contul 408 „Furnizori - facturi nesosite”, corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune (Ministerul Finanțelor Publice, 2014).

În contabilitatea **cumpărătorului (clientului)**, evidențierea aspectelor menționate rezultă din exemplele următoare:

a) Pe data de 07.02.N societatea „ALPHA” achiziționează materii prime în sumă de 300.000 lei și materiale consumabile în valoare de 60.000 lei, TVA 19%. Aferent stocurilor cumpărate i se oferă pe 08.02.N un rabat de 5% la materii prime și de 10% la materiale consumabile. Plata facturii furnizorului se face pe 14.02.N din disponibilul societății aflat în bancă, care este în sumă de 450.000,00 lei.

Având în vedere aspectele prezentate, valoarea reducerii comerciale primite ulterior facturării se calculează potrivit datelor din tabelul 3.

Tabelul 3. Modalitate de calcul a reducerii comerciale primite ulterior facturării

Specificații	Valoare	% de reducere	Suma
Valoare materii prime achiziționate (fără TVA):	300.000,00		
Valoare materiale consumabile achiziționate (fără TVA):	60.000,00		
(-) Rabat materii prime - 5%	300.000,00	5,00%	15.000,00
(-) Rabat materiale consumabile - 10%	60.000,00	10,00%	6.000,00
TOTAL REDUCERI (fără TVA)			21.000,00
TVA (19%)	21.000,00	19,00%	3.990,00
TOTAL REDUCERI (inclusiv TVA)			24.990,00

Sursa: concepția proprie a autorului

După determinarea valorii reducerii comerciale primite ulterior achiziției de materii prime și materialele consumabile, modalitatea de înregistrare a acestora în contabilitate are în vedere următoarele operațiuni:

- achiziție de materii prime și materiale consumabile (facturare pe 07.02.N):

%	=	401	428.400,00
301		„Furnizori”	300.000,00
„Materii prime”			
302			60.000,00
„Materiale consumabile”			
4426			68.400,00
„TVA deductibilă”			

În urma efectuării acestei operațiuni, situația conturilor este următoarea:

D	5121	C
S _i 450.000,00	R _c	
R _d		
TSD	TSC	
450.000,00		
	450.000,00 S _{fd}	

D	301	C
S _i	R _d 300.000,00	
R _d		
		c
TSD		
300.000,00	SC	
	300.000,00 S _{fd}	

D	302	C
S _i	R _d	
R _d		
	60.000,00	
TSD	TSC	
60.000,00		
	60.000,00 S _{fd}	

D	4426	C
S _i	R _c	
R _d 68.400,00		
TSD	TSC	
68.400,00		
	68.400,00 S _{fd}	

D	401	C
	S _i	
R _d	428.400,00 R _c	
TSD	428.400,00 TSD	
	S _{fc} 428.400,00	

- evidențierea reducerilor comerciale primite ulterior facturării (08.02.N):

401	=	%	24.990,00
„Furnizori”		609	21.000,00
		„Reduceri comerciale primite”	
		4426	3.990,00
		„TVA deductibilă”	

În urma efectuării acestei operațiuni, situația conturilor este următoarea:

D	5121	C	D	301	C	D	302	C
S _i 450.000,00			S _i			S _i		
Rd	Rc		Rd 300.000,00	Rc		Rd 60.000,00	Rc	
TSD	TSC		TSD	TSC		TSD	TSC	
450.000,00			300.000,00			60.000,00		
	450.000,00			300.000,00 S _{fd}			60.000,00 S _{fd}	
	S _{fd}							

D	4426	C	D	401	C	D	609	C
S _i			S _i			S _i		
Rd 68.400,00	3.990,00 Rc		Rd 24.990,00	428.400,00		Rd	21.000,00 Rc	
				Rc				
TSD	3.990,00		TSD	428.400,00		TSD	21.000,00	
68.400,00	TSC		24.990,00	TSD			TSD	
	64.410,00		S _{fc} 403.410,00			S _{fc} 21.000,00		
	S _{fd}							

- plată factură furnizor pe data de 14.02.N:

401	=	5121	403.410,00
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

În acord cu operațiunea menționată, situația conturilor este următoarea:

D	5121	C	D	301	C	D	302	C
S _i 450.000,00			S _i			S _i		
Rd	403.410,00 Rc		Rd 300.000,00	Rc		Rd		Rc
						60.000,00		
TSD	403.410,00 TSC		TSD	TSC		TSD		TSC
450.000,00			300.000,00			60.000,00	TSC	
	46.590,00 S _{fd}			300.000,00 S _{fd}			60.000,00	S _{fd}

D	4426	C	D	401	C	D	609	C
S _i			S _i			S _i		
Rd 68.400,00	3.990,00 Rc		Rd 24.990,00	428.400,00 Rc		Rd	21.000,00	
			403.410,00				Rc	
TSD	3.990,00 TSC		TSD	428.400,00		TSD	21.000,00	
68.400,00			428.400,00	TSD			TSD	
	64.410,00 S _{fd}		S _{fc} 0,00			S _{fc} 21.000,00		

b) Societății comerciale „ALPHA” i se oferă de către furnizor, la finele anului N, un risturn de 10% din suma totală a ambalajelor cumpărate de la acesta timp de un an (200.000 lei). Având în vedere aspectele prezentate, valoarea risturnului primit se calculează potrivit datelor din tabelul 4.

Tabelul 4. Modalitate de calcul a risturnului

Specificații	Valoare	% de reducere	Suma
Valoare ambalaje achiziționate (fără TVA):	200.000,00		
(-) Risturn primit pentru achiziția de ambalaje - 10%	200.000,00	10,00%	20.000,00
TOTAL REDUCERI (fără TVA)			20.000,00
TVA (19%)	20.000,00	19,00%	3.800,00
TOTAL REDUCERI (inclusiv TVA)			23.800,00

Sursa: concepție proprie a autorului

- evidențierea risturnului primit de la furnizor:

401	=	%	23.800,00
„Furnizori”		609	20.000,00
		„Reduceri comerciale primite”	
		4426	3.800,00
		„TVA deductibilă”	

c) Entitatea „ALPHA” achiziționează mărfuri în sumă de 400.000 lei, TVA 19%, acestea urmând a fi decontate peste 90 de zile. Ulterior facturării, firma primește de la furnizor următoarele reduceri pentru: defecte de calitate (4%), achiziții mai mari de 350.000 lei (3%), poziția preferențială a clientului (2%) și pentru plata facturii cu 30 de zile înainte de termenul stabilit inițial (5%). Plata facturii furnizorului se face din contul de disponibil bancar al firmei în care presupunem că, la data plății, ar exista suma de 500.000,00 lei.

Având în vedere aspectele prezentate, valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării se calculează potrivit datelor din tabelul 5.

Tabelul 5. Modalitate de calcul a reducerilor comerciale și financiare primite ulterior facturării

Specificații	Valoare	% de reducere	Suma
Valoare mărfuri din factura inițială (fără TVA)	400.000,00		
TVA aferent facturii inițiale (19%)	76.000,00		
TOTAL FACTURĂ INIȚIALĂ (inclusiv TVA)	476.000,00		
(-) Rabat pentru defecte de calitate (ulterior facturării) - 4%	400.000,00	4,00%	16.000,00
			<i>384.000,00</i>
(-) Remiza 1 (pentru achiziții mai mari de 350.000 lei) (ulterior facturării) - 3%	384.000,00	3,00%	11.520,00
			<i>372.480,00</i>
(-) Remiza 2 (pentru poziția preferențială a clientului) (ulterior facturării) - 2%	372.480,00	2,00%	7.449,60
VALOARE REDUCERI COMERCIALE PRIMITE ULTERIOR FACTURĂRII (fără TVA)			34.969,60
TVA aferent reducerilor comerciale primite ulterior facturării (19%)	34.969,60	19,00%	6.644,22
TOTAL REDUCERI COMERCIALE PRIMITE ULTERIOR FACTURĂRII (inclusiv TVA)			41.613,82
(-) SCONT DE DECONTARE PRIMIT ULTERIOR FACTURĂRII - 5%	365.030,40¹	5,00%	18.251,52
TVA aferent scontului de decontare primit ulterior facturării (19%)	18.251,52	19,00%	3.467,79
TOTAL REDUCERI FINANCIARE PRIMITE ULTERIOR FACTURĂRII (inclusiv TVA)			21.719,31
TOTAL REDUCERI PRIMITE ULTERIOR FACTURĂRII (comerciale și financiare - inclusiv TVA)			63.333,13
NET DE PLATĂ			412.666,87

Sursa: concepția proprie a autorului

După determinarea valorii reducerilor comerciale primite ulterior achiziției de mărfuri, modalitatea de înregistrare a acestora în contabilitate are în vedere următoarele operațiuni:

- achiziție de mărfuri (facturare):

¹ Se scade din valoarea facturii inițiale (fără TVA) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării (fără TVA).

%	=	401	476.000,00
371		„Furnizori”	400.000,00
„Mărfuri”			
4426			76.000,00
„TVA deductibilă”			

În urma efectuării acestei operațiuni, situația conturilor este următoarea:

D	5121	C	D	371	C	D	401	C
S _i 500.000,00			S _i				S _i	
Rd	Rc		Rd 400.000,00	Rc		Rd	476.000,00	
							Rc	
TSD	TSC		TSD	TSC		TSD	476.000,00	
500.000,00			400.000,00				TSD	
	500.000,00S _{fd}			400.000,00 S _{fd}		S _{fc}		
						76.000,00		

D	4426	C
S _i		
Rd 76.000,00	Rc	
TSD 76.000,00	TSC	
	76.000,00 S _{fd}	

- evidențierea reducerilor comerciale primite ulterior facturării (scade și TVA aferent reducerilor comerciale primite):

401	=	%	41.613,82
„Furnizori”		609	34.969,60
		„Reduceri comerciale primite”	
		4426	6.644,32
		„TVA deductibilă”	

În urma efectuării acestei operațiuni, situația conturilor este următoarea:

D	5121	C
S _i 500.000,00		
Rd	Rc	
TSD	TSC	
500.000,00		
	500.000,00S _{fd}	

D	371	C
S _i		
Rd 400.000,00	Rc	
TSD 400.000,00	TSC	
	400.000,00 S _{fd}	

D	401	C
	S _i	
Rd 41.613,82	476.000,00	
	Rc	
TSD	476.000,00	
41.613,82	TSD	
S _{fc} 434.386,18		

D	4426	C
S _i		
Rd 76.000,00	6.644,32Rc	
TSD 76.000,00	6.644,32TSC	
	69.355,68 S _{fd}	

D	609	C
	S _i	
Rd	34.969,60 Rc	
TSD	34.969,60TS	
	D	
S _{fc} 4.969,60		

- evidențierea reducerii financiare primite ulterior facturării (scade și TVA aferent scontului de decontare primit):

401	=	%	21.719,31
„Furnizori”		767	18.251,52
		„Venituri din sconturi obținute”	
		4426	3.467,79
		„TVA deductibilă”	

În urma efectuării acestei operațiuni, situația conturilor este următoarea:

D	5121	C	D	371	C	D	401	C
S _i 500.000,00			S _i				S _i	
Rd		Rc	Rd 400.000,00		Rc	Rd 41.613,82		476.000,00
						21.719,31		Rc
TSD		TSC	TSD 400.000,00		TSC	TSD		476.000,00
500.000,00						3.333,13		TSD
		500.000,00 S _{fd}			400.000,00	S _{fc}		
					S _{fd}	12.666,87		
D	4426	C	D	609	C	D	767	C
S _i			S _i				S _i	
Rd 76.000,00		6.644,32 Rc	Rd		34.969,60 Rc	Rd		18.251,52 Rc
		3.467,79						
TSD		10.112,01 TSC	TSD		34.969,60	TSD		18.251,52 T
76.000,00					TSD			SD
		65.887,99 S _{fd}	S _{fc} 34.969,60			S _{fc} 18.251,52		

- plată factură furnizor (mai puțin reducerile comerciale și scontul de decontare primite și TVA aferent acestora):

401	=	5121	412.666,87
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

În acord cu operațiunea menționată, situația conturilor este următoarea:

D	5121	C	D	371	C	D	401	C
S _i 500.000,00			S _i				S _i	
Rd		412,666,87 Rc	Rd		Rc	Rd 41.613,82		476.000,00
			400.000,00			21.719,31		Rc
						412.666,87		
TSD 500.000,00		412.666,87	TSD		TSC	TSD 476.000,00		476.000,00
		TSC	400.000,00					TSD
		87.313,13 S _{fd}			400.000,00	S _{fc} 0,00		
					S _{fd}			
D	4426	C	D	609	C	D	767	C
S _i			S _i				S _i	
Rd 76.000,00		6.644,32 Rc	Rd		34.969,60	Rd		18.251,52
		3.467,79			Rc			Rc

TSD 76.000,00	10.112,01 TSC	TSD	34.969,60 TSD	TSD	18.251,52 TSD
	65.887,99 S _{fd}	S _{fe} 34.969,60		S _{fe} 18.251,52	

d) Societatea „ALPHA” cumpără ambalaje de la un furnizori în sumă de 32.000 lei, TVA 19%, acestea urmând a fi decontate la 60 de zile. După facturare, firma îl înștiințează pe furnizor că își va deconta datoria cu o lună mai repede dacă va primi un scont de decontare. Agreând această situație, firma obține o reducere de 6%. Plata facturii furnizorului se face din disponibilul firmei existent la bancă, care este în sumă de 40.000 lei.

Având în vedere aspectele prezentate, valoarea reducerii financiare primite ulterior facturării se calculează potrivit datelor din tabelul 6.

Tabelul 6. Modalitate de calcul a reducerii financiare primite ulterior facturării

Specificații	Valoare	% de reducere	Suma
Valoare ambalaje achiziționate la facturare (fără TVA):	32.000,00		
TVA (19%)	6.080,00		
NET DE PLATĂ LA FACTURARE	38.080,00		
(-) Scont de decontare pentru plata mai devreme a ambalajelor - 6%	32.000,00	6,00%	1.920,00
TOTAL REDUCERE FINANCIARĂ (fără TVA)	1.920,00		
TVA (19%)	1.920,00	19,00%	364,80
TOTAL REDUCERE FINANCIARĂ (inclusiv TVA)	2.284,80		
NET DE PLATĂ ULTERIOR FACTURĂRII (inclusiv TVA)	35.795,20		

Sursa: concepția proprie a autorului

După determinarea valorii reducerii financiare primite ulterior achiziției de ambalaje, modalitatea de înregistrare a acestora în contabilitate are în vedere următoarele operațiuni:

- achiziție de ambalaje (facturare inițială):

%	=	401	38.080,00
381		„Furnizori”	32.000,00
„Ambalaje”			
4426			6.080,00
„TVA deductibilă”			

În urma efectuării acestei operațiuni, situația conturilor este următoarea:

D	5121	C	D	381	C	D	401	C
S _i 40.000,00			S _i			S _i		
Rd	Rc		Rd 32.000,00	Rc		Rd	38.080,00	
							Rc	
TSD	TSC		TSD 32.000,00	TSC		TSD	38.080,00	
40.000,00							TSD	
	40.000,00 S _{fd}			32.000,00 S _{fd}		S _{fc} 38.080,00		

D	4426	C
S _i		
Rd 6.080,00	Rc	
TSD 6.080,00	TSC	
	6.080,00 S _{fd}	

- evidențierea reducerii financiare primite ulterior facturării (scade și TVA aferent scontului de decontare primit):

401	=	%	2.284,80
„Furnizori”		767	1.920,00
		„Venituri din sconturi obținute”	
		4426	364,80
		„TVA deductibilă”	

În urma efectuării acestei operațiuni, situația conturilor este următoarea:

D	5121	C	D	381	C	D	401	C
S _i 40.000,00			S _i				S _i	
Rd	Rc		Rd 32.000,00	Rc		Rd 2.284,80	38.080,00	
							Rc	
TSD	TSC		TSD	TSC		TSD	38.080,00	
40.000,00			32.000,00			284,80	TSD	
	40.000,00 S _{fd}			32.000,00 S _{fd}		S _{fc} 35.795,20		

D	4426	C	D	767	C
S _i				S _i	
Rd 6.080,00	364,80 Rc		Rd	1.920,00	
				Rc	
TSD 6.080,00	364,80 TSC		TSD	1.920,00	
				TSD	
	5.715,20 S _{fd}		S _{fc} 1.920,00		

- plată factură furnizor (mai puțin scontul de decontare primit și TVA aferent acestuia):

401	=	5121	35.795,20
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

În acord cu operațiunea menționată, situația conturilor este următoarea:

D	5121	C	D	381	C	D	401	C
S _i 40.000,00			S _i				S _i	
Rd	35.795,20	Rc	Rd 32.000,00	Rc		Rd 2.284,80	38.080,00	
						35.795,20	Rc	
TSD	35.795,20	TSC	TSD	TSC		TSD	38.080,00	
40.000,00			32.000,00			38.080,00	TSD	
D	4426	C				D	767	C
S _i							S _i	
Rd 6.080,00	364,80	Rc				Rd	1.920,00	
							Rc	
TSD 6.080,00	364,80	TSC				TSD	1.920,00	
							TSD	
	5.715,20	S _{fd}				S _{fc} 2.284,80		

Materiile prime, materialele consumabile, mărfurile etc., necorespunzătoare din punctul de vedere al calității, care prezintă anumite neajunsuri sau sunt necorespunzătoare potrivit comenzii făcute, pot duce la anularea în totalitate sau parțial a achiziției. Rezultă, astfel, un drept al cumpărătorului asupra vânzătorului, drept care este constatat prin intermediul unei facturi de reducere (stornare), așa cum reiese și din următorul exemplu:

a) Firma „ALPHA” cumpără pe 11.05.N furaje în sumă de 50.000 lei, TVA 19%. La data recepției furajelor, entitatea renunță la o parte dintre acestea deoarece nu corespund calității dorite, suma bunurilor refuzate fiind de 7.000,00 lei, TVA 19%. Pe 16.05.N se achită obligația față de furnizor din disponibilul firmei existent la bancă și care este în valoare de 53.000 lei.

Având în vedere aspectele prezentate, valoarea returului de furaje necorespunzătoare calitativ, ulterior facturării, se calculează potrivit datelor din tabelul 7.

Tabelul 7. Modalitate de calcul a returului de furaje ulterior facturării

Specificații	Valoare
Valoare furaje achiziționate la facturare (fără TVA):	50.000,00
TVA (19%)	9.500,00
NET DE PLATĂ LA FACTURARE	59.500,00
(-) Retur de furaje necorespunzătoare calitativ	7.000,00
TVA aferent returului de furaje (19%)	1.330,00
TOTAL VALOARE RETUR (inclusiv TVA)	8.330,00
NET DE PLATĂ ULTERIOR FACTURĂRII (mai puțin furajele returnate)	51.170,00

După determinarea valorii returului de furaje necorespunzătoare din punctul de vedere al calității, modalitatea de înregistrare a acestora în contabilitate are în vedere următoarele operațiuni:

- achiziție de furaje (facturare inițială pe data de 11.05.N):

%	=	401	59.500,00
3026		„Furnizori”	50.000,00
„Furaje”			
4426			9.500,00
„TVA deductibilă”			

În urma efectuării acestei operațiuni, situația conturilor este următoarea:

D	5121	C	D	3026	C	D	401	C
S _i 53.000,00			S _i				S _i	
Rd	Rc		Rd 50.000,00	Rc		Rd	59.500,00	
							Rc	
TSD	TSC		TSD 50.000,00	TSC		TSD	59.500,00	
53.000,00							TSD	
	53.000,00 S _{fd}			50.000,00		S _{fc} 59.500,00		
				S _{fd}				

D 4426 C

S _i	
Rd 9.500,00	Rc
TSD 9.500,00	TSC
	9.500,00 S _{fd}

- stornarea facturii inițiale pentru suma de 7.000,00 lei, TVA 19%, corespunzător furajelor returnate:

401	=	%	8.330,00
„Furnizori”		3026	7.000,00
		„Furaje”	
		4426	1.330,00
		„TVA deductibilă”	

În urma efectuării acestei operațiuni², situația conturilor este următoarea:

D	5121	C	D	3026	C	D	401	C
S _i 53.000,00			S _i				S _i	
Rd	Rc		Rd 50.000,00	7.000,00 Rc		Rd 8.330,00	59.500,00	
							Rc	
TSD	TSC		TSD	7.000,00 TSC		TSD	59.500,00	
53.000,00			50.000,00			330,00	TSD	
	53.000,00 S _{fd}			43.000,00 S _{fd}		S _{fc} 51.170,00		

² Se poate face și articolul contabil identic cu cel de la achiziție, dar cu sumele în roșu.

4. Cât privește reducerile financiare, acestea se reflectă în mod distinct în contabilitate, ca o cheltuială de tip financiar la furnizor (la cel care le oferă) prin intermediul contului **667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”**.

References

- Horomnea, E., Budugan, D., Georgescu, I., Istrate, C., & Păvăloaia, L. (2017). *Introducere în contabilitate. Concepte și aplicații*, ediția a V-a revăzută și completată. Editura Tipo Moldova.
- Ministerul Finanțelor Publice. (2014). Ordin nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.
<https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/185932>
- Pântea, P., & Bodea, G. (2014). *Contabilitatea financiară*. Editura Intelcredo.
- Toma, C. (2018). *Contabilitate financiară*, ediția a III-a, revizuită și adăugită. Editura Tipo Moldova.