

DIN CUPRINS:**Modificarea metodei de gestiune a stocurilor**

pag. 5

Cum se poate schimba metoda de impozitare prin rectificarea Declarației unice?

pag. 9

Cum se înregistrează în contabilitate vânzarea acțiunilor deținute la o altă societate?

pag. 10

Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

Ce nu știați despre Moș Crăciun

Un bătrân binedispus, rotofei, cu o barbă generoasă, îmbrăcat într-un costum roșu, care călătorește într-o sanie zburătoare trasă de reni și împarte copiilor cadouri în noaptea de Crăciun...

Suntem atât de obișnuiți cu imaginea aceasta de basm încât ne vine greu să credem că Moș Crăciun (Santa Claus, în engleză) a fost la origine un om ca toți oamenii. Anume un bărbat, Nicholas, recunoscut pentru generozitatea sa față de copii, care a trăit în secolul 4 d.Hr. în zona Turciei de astăzi.

Devenit episcop și canonizat ulterior, el s-a numărat printre cei mai importanți sfinți ai creștinătății și a fost ales ca patron spiritual de multe țări europene. Olandezii sunt însă cei care l-au transformat în personajul de astăzi, inventând o poveste care spunea că în fiecare an, când avea loc sărbătoarea lui Saint Nicholas (Sint-Nikolaas), acesta împărțea peste noapte cadouri copiilor.

Povestea a fost apoi popularizată în 1664, în New Amsterdam (actualul New York), printr-o carte despre tradițiile olandezilor, în care era zugrăvit acest personaj (reboțezat Sinter Klaas, mai ușor de pronunțat de copii), cu detalii despre zborul lui pe cer într-o căruță din care lăsa să cadă prin coșurile caselor cadouri pentru copiii cuminiți.



Imaginea modernă a lui Moș Crăciun (Santa Claus), realizată în 1863

Varianta finală a lui Moș Crăciun s-a conturat în secolul XIX, grație atât unui poem scris în 1823 de Clement Clarke Moore („The Night Before Christmas”), unde a apărut sania trasă de reni, cât și desenului făcut de Thomas Nast în 1863 pentru revista Harper’s Weekly, în care Santa era înfățișat așa cum îl știm astăzi. Până atunci el era reprezentat adesea ca un individ înalt, suplu, purtând pe cap pălăria ascuțită specifică episcopilor.

De menționat în final și rolul deloc de neglijat pe care l-a avut compania Coca Cola în popularizarea lui Moș Crăciun (Santa Claus). În 1920, Coca Cola a început să folosească imaginea personajului în reclamele sale, acesta devenind rapid un reper puternic, asociat obligatoriu cu celebra băutură în perioada Sărbătorilor de Iarnă.

Nu e de mirare că mulți americani au ajuns să creadă astăzi că Moș Crăciun este o invenție a companiei. Și sunt atât de convingși de lucrul acesta încât trimit îngrijorați scrisori pe adresa Coca Cola ori de câte ori observă un detaliu neconform în imaginea lui Moș Crăciun – cum ar fi faptul că acestuia i-a dispărut verigheta de pe deget.

Mihai Bălcu

Opinia specialistului!

Inventarierea patrimoniului la sfârșitul anului 2021 Obligație sau necesitate?

Nu de puține ori am atras atenția că procedura de inventariere a patrimoniului nu trebuie privită numai ca o obligație impusă de stat prin Legea contabilității, ci și ca o operațiune absolut necesară unei entități, astfel încât contabilitatea acesteia (evidența scriptică) să se pună de acord cu situația reală patrimonială (evidența faptică).

Nu există situație financiară anuală care să exprime fidel realitatea patrimonială a unei entități, a poziției financiare și a performanței sale, fără să țină seama de inventarierea elementelor de activ sau pasiv cuprinse în bilanțul contabil.

Inventarierea patrimoniului reprezintă **ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor** de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.

Potrivit Legii contabilității, entitățile au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege.

continuare în pagina 2 →

Dacă minusul de inventar este imputabil:

- Înregistrare minus de inventar:

6XX „Conturi de cheltuieli”	=	3XX „Conturi de stocuri și producție în curs de execuție”	– minusul constatat la valoarea de înlocuire
--------------------------------	---	--	--

- Imputarea stocului de produse dispărut la valoarea de înlocuire:

461 „Debitori diverși”	=	7581 „Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități”	
---------------------------	---	--	--

- Pe măsură ce se încasează prejudiciul:

5121/5311 „Conturi la bănci în lei”/„Casa în lei”	=	461 „Debitori diverși”	
--	---	---------------------------	--

În situația constatării unor plusuri în gestiune, bunurile respective se evaluează potrivit reglementărilor contabile aplicabile, respectiv conform prevederilor de la pct. 75 alin. (1) lit. d), la valoarea justă – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere (valoarea justă se substituie costului de achiziție).

Bunurile constatate la inventariere se vor înregistra în evidența contabilă în baza listelor de inventariere și a procesului-verbal de inventariere în care sunt înscrise propunerile de remediere, aprobat de administratorul societății.

- Formulele contabile pot fi:

3XX „Conturi de stocuri și producție în curs de execuție”	=	7588 „Alte venituri din exploatare”	
--	---	--	--

- Sau ca un minus de ieșiri:

6XX „Conturi de cheltuieli”	=	3XX „Conturi de stocuri și producție în curs de execuție”	– suma cu minus
--------------------------------	---	--	-----------------

În ceea ce privește returnarea imputației aplicate salariului vinovat pentru lipsurile la inventar, părerea noastră este că această operațiune se va face printr-un referat semnat de către comisia de inventariere și aprobat de către administrator prin care se vor stabili natura și cauzele diferențelor de inventar, precum și vinovăția sau nevinovăția salariatului, luând în considerare că acesta a dat o declarație la începerea inventarierii și a semnat un angajament de plată.

Dacă se constată nevinovăția salariatului, banii încasați pentru lipsa constatată la inventarierea din luna ianuarie 2021 vor fi restituiți.

Modificarea metodei de gestiune a stocurilor

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

Societatea IVA Com SRL, microîntreprindere înregistrată în scopuri de TVA care își desfășoară activitatea în baza CAEN 4719 Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare, a achiziționat în luna august anul N un program de gestiune pentru stocurile de mărfuri.

Conducerea entității dorește ca începând cu data de 1 septembrie anul N să se modifice metoda de gestiune pentru stocurile de mărfuri, în sensul trecerii de la metoda prețului cu amănuntul la metoda cantitativ-valorică.

Stabilim dacă este posibil ca o astfel de modificare a metodei de gestiune să se realizeze în cursul anului și care este monografia contabilă pentru a putea reflecta în evidența con-

tabilă modificarea valorii mărfurilor din stoc, după efectuarea inventarului, de la valoarea stocului cu adaos și TVA neexigibilă la valoare stoc la cost de achiziție.

Pentru a stabili dacă o astfel de modificare este permisă, trebuie analizat impactul modificărilor asupra situațiilor financiare.

Pentru ca informațiile financiare prezentate în bilanț să fie utile, ele trebuie să fie relevante și să reprezinte exact ceea ce își propun să reprezinte.

Utilitatea informațiilor financiare este amplificată dacă acestea sunt comparabile, verificabile, oportune și inteligibile.

Cum se înregistrează în contabilitate vânzarea acțiunilor deținute la o altă societate?

Veniturile din tranzacționarea titlurilor de valoare (acțiuni, părți sociale etc.) obținute de o societate generează neclarități în privința tratamentului fiscal al acestora dacă sunt impozabile la calculul rezultatului fiscal și, respectiv, dacă cheltuielile ocazionate de scoaterea din evidență a titlurilor vândute sunt deductibile fiscal.

În studiul de caz de mai jos ne-am propus să vă prezentăm, alături de implicațiile fiscale generate de tranzacționarea titlurilor de valoare, conturile în care se colectează sumele reprezentând astfel de venituri, precum și o monografie contabilă în acest sens.

Speță:

O societate deține acțiuni în valoare de 100.000 lei în altă societate. Aceasta hotărăște să le vândă la valoarea de 10.000 lei.

Care este monografia contabilă și caracterul de deductibilitate sau nu al tranzacțiilor?

Soluție fiscal-contabilă:

Tranzacțiile cu părți sociale în societăți comerciale se evidențiază în contabilitate cu ajutorul conturilor de venituri și cheltuieli.

În creditul contului 764 „Venituri din investiții financiare cedate” se înregistrează prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate în contrapartidă cu conturile 451, 453, 461.

În debitul contului 664 „Cheltuieli privind investițiile financiare cedate” se înregistrează valoarea imobilizărilor financiare scoase din activ în contrapartidă cu 261, 262, 263, 265.

Monografie contabilă

- Vânzarea acțiunilor deținute:

461	=	7641	– preț de
„Debitori diverși”		„Venituri din imobilizări financiare cedate”	vânzare 10.000 lei

- Scoaterea din evidență a acțiunilor vândute se înregistrează:

664	=	26X	– cost de
„Cheltuieli privind investițiile financiare cedate”		„Imobilizări financiare”	achiziție 100.000 lei

Prin urmare, din punct de vedere contabil, ca urmare a vânzării titlurilor de valoare deținute, obțineți un venit din investițiile financiare cedate și înregistrați o cheltuială (mai mare) cu aceleași investiții cu ocazia înstrăinării.

Veniturile financiare rezultate din cesiunea părților sociale sunt venituri neimpozabile **dacă**, la data cesionării, societatea cedentă le deținea pe o perioadă neîntreruptă de 1 an și acestea reprezentau 10% din capitalul social al societății la care se dețin părțile sociale, conform prevederilor art. 23 lit. i) din Codul fiscal.

În același timp, cheltuielile sunt cheltuieli nedeductibile, conform prevederilor de la art. 25 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal.

Prin urmare, dacă venitul este impozabil, rezultă că și cheltuiala este deductibilă, iar în situația în care venitul este neimpozabil, și cheltuiala va fi nedeductibilă la determinarea rezultatului fiscal.

ȘTIAȚI CĂ...?

După încheierea perioadei de tranziție, toate normele UE în materie de TVA privind operațiunile cu bunuri vor continua să se aplice în Irlanda de Nord ca și când ar fi stat membru UE.

Pentru servicii însă nu s-a încheiat un acord, deci serviciile primite de la un prestator din Irlanda de Nord nu se declară în D390.

Atenție! Irlanda este o suveranitate independentă, iar Irlanda de Nord face parte din Regatul Unit.

