Completarea documentelor pentru principalele tranzacţii economice- Factura

Valeria Balint, Liceul „Carol I” Bicaz

Clasa a IX-a , profil servicii/economic, calificarea Tehnician în activități economice
M1- Bazele contabilității

Lecţie de formare de priceperi şi deprinderi

Cap. 4. Echipamente, softuri şi documente

A. Echipamente specifice şi programe informatice utilizate în activitatea financiară şi contabilă
B. Aparate de marcat electronice fiscale
C. Documentele de evidenţă contabilă:
a. noţiunea şi importanţa documentelor
b. structura documentelor
c. modelul, forma şi formatul documentelor
d. clasificarea documentelor
e. întocmirea, verificarea şi corectarea documentelor
f. circuitul, păstrarea, şi arhivarea documentelor
g. completarea documentelor pentru principalele tranzacţii economice.

La sfârșitul lecției, toți elevii vor fi capabili:

O1. Să definească factura;
O2. Să identifice scopul şi situațiile întocmirii facturii;
O3. Să identifice numărul de exemplare întocmite în cazul facturii şi conținutul acesteia;
O4. Să întocmească corect factura.

Factura

Definiţe: Factura este un document întocmit de vânzător cu ocazia vânzărilor de bunuri şi servicii, care dovedeşte existența tranzacției respective.

Scop: Factura serveşte ca:

- Document de însoțire a mărfii pe timpul transportului;
- Document de încărcare în gestiunea primitorului (clientului);
- Document de descărcare din gestiunea predătorului (furnizorului);
- Document justificativ de înregistrare în contabilitate (atât pentru furnizor-vânzarea, cât şi pentru cumpărător-cumpărarea).

Conţinut: Conform Codului Fiscal, sunt considerate facturi documentele sau mesajele pe suport hârtie ori în format electronic care conțin în mod obligatoriu următoarele informații:

- Numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic
- Data emiterii facturii
- Data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii
- Denumirea, adresa şi codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile
- Denumirea prestatorului care nu este stabilit în România şi care şi-a desemnat un reprezentant fiscal, precum şi denumirea, adresa şi codul de înregistrare în scopuri de TVA, ale reprezentantului fiscal
- Denumirea şi adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum şi codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă
- Denumirea şi cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate

- Baza de impozitare a bunurilor şi serviciilor ori, după caz, avansurile facturate, precum şi rabaturile, remizele, risturnele şi alte reduceri de preț, în cazul în care acestea nu sunt incluse în prețul unitar
- Indicarea cotei de taxă aplicate şi a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei
- SEMNAREA ŞI ŞTAMPILAREA FACTURILOR nu constituie elemente obligatorii pe care trebuie să le conțină factura.
- Facturile pot fi stocate pe suport hârtie sau în format electronic, indiferent de forma originală în care au fost trimise ori puse la dispoziție.
- Factura se întocmeşte în două sau mai multe exemplare în funcție de nevoile entității economice. (Ex: arhivare 3 exemplare: -exemplarul 1 la cumpărător, -exemplarul 2 la serviciul contabilitate, -exemplarul 3 la serviciul desfacere).

Întocmire:

Aplicație

- Completați modelul tipizat al Facturii nr.35/25.05.2023 ataşată, ştiind că SC Adridan SRL (CUI 4498421, J27 /1596 /1993, din PIATRA NEAMȚ, Str. STR. MIHAI VITEAZU, Nr. 64, județ NEAMȚ, cont IBAN RO08BTRLRONGBE0P21408101, BANCA TRANSILVANIA-PIATRA NEAMT) a vândut următoarele produse:
- Ulei-50 litri la prețul de 2 lei/l
- Zahăr-100 kg la prețul de 1,5 lei/kg
- Făină – 75 kg la prețul de 1 leu/kg
- Cota de TVA este 9%
- Cumpărătorul este: SC Comore Construct SRL, J27/44/2002, CUI 14425796, loc. Piatra Neamț, cont IBAN RO49BTRLRONCRT0P22406101, BANCA TRANSILVANIA-PIATRA NEAMT. La numele delegatului fiecare elev îşi va trece datele personale.

Furnizor … …….
(denumire, formă juridică)
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul …… …….....
Nr. de înregistrare fiscală…….....
Sediul (localitatea, str., nr.) ….....
Judeţul ….....
Contul …….....
Banca …….....

Cumpărător…….....
(denumire, formă juridică)
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul … …….....
Nr. de înregistrare fiscală….....
Sediul (localitatea, str., nr.)
Judeţul … ……
Contul …….....
Banca …… ……..

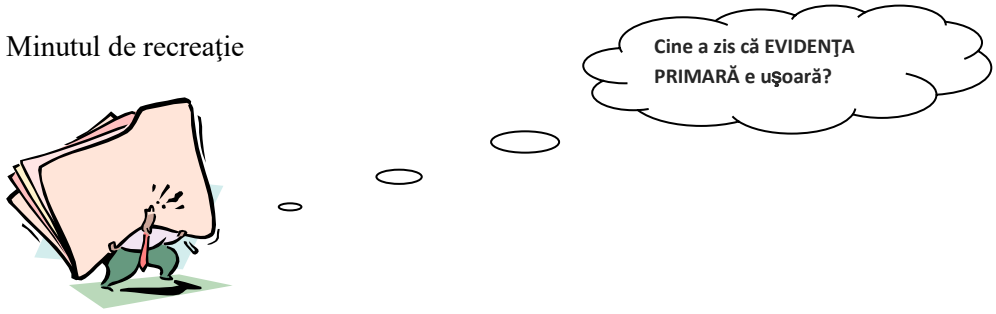
- **FACTURA**

Nr facturii……
Data (ziua, luna, anul) .....
Nr.avizului de însoţire a mărfii .....

Nr. crt	Denumirea produselor sau a serviciilor	U.M.	Cantitatea	Prețul unitar (fără TVA) -lei-	Valoarea -lei-	Valoarea T.V.A. -lei-
0	1	2	3	4	5(3x4)	6
Semnătura şi ştampila furnizorului	Data privind expediția Numele delegatului… Buletinul/cartea de identitate			TOTAL, din care Accize		X

	Seria Nr…… eliberat/ă …….. Mijlocul de transport … … nr… …… Expediţia s-a efectuat în prezenţa noastră la data de …. .. ora ….… Semnăturile…….	Semnătura de primire	Total de plată (col.5+col.6)

- Minutul de recreaţie



REZOLVARE

Furnizor SC ADRIDAN SRL
(denumire, formă juridică)
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul J27/1596/1993
Nr. de înregistrare fiscală RO4498421
Sediul (localitatea, str., nr.) PIATRA NEAMŢ
Judeţul NEAMŢ
Contul RO08BTRLRONGBE0P21408101
Banca TRANSILVANIA-PIATRA NEAMT

Cumpărător SC COMORE CONSTRUCT SRL
(denumire, formă juridică)
Nr. de înmatriculare în Registrul Comerţului/anul *J27/44/2002*
Nr. de înregistrare fiscală RO14425796
Sediul (localitatea, str., nr.) NEAMŢ
Judeţul NEAMŢ
Contul RO49BTRLRONCRT0P22406101
Banca TRANSILVANIA-PIATRA NEAMT

- **FACTURA**

Nr facturii 35
Data (ziua, luna, anul) 25.05.2023
Nr.avizului de însoţire a mărfii -
COTA TVA 9%

29.25	Denumirea produselor sau a serviciilor	U.M.	Cantitatea	Preţul unitar (fără TVA) -lei-	Valoarea -lei-	Valoarea T.V.A. -lei-
0	1	2	3	4	5(3x4)	6 (5 x 9%)
1	*ULEI*	*L*	*50*	*2*	*100*	*9*
2	*ZAHĂR*	*KG*	*100*	*1.50*	*150*	*13.50*
3	*FĂINĂ*	*KG*	*75*	*1*	*75*	*6.75*
Semnătura şi ştampila furnizorului	Data privind expediţia Numele delegatului BALINT VALERIA Buletinul/cartea de identitate Seria /Nr NT 905783 eliberat/ă SPCLEP PIATRA NEAMŢ Mijlocul de transport auto nr NT *05 LAN* Expediţia s-a efectuat în prezenţa noastră la data de 25.05.2023 ora 9:15 Semnăturile…….			**TOTAL**, din care Accize	*325*	*29.25*
						X
				Semnătura de primire	**Total de plată** (col.5+col.6)	**354.25**

Bibliografie:

Bădilă, Iuliana, Bazele contabilității, Universitatea Lucian Blaga, Sibiu, 2018

Codul fiscal, Legea 227/2015, actualizată