

Înregistrarea diferențelor la recepție

Uneori apar diferențe între cantitățile recepționate și cele de pe factura de la furnizor.

Rezolvarea diferențelor în minus față de factură:

Dacă furnizorul acceptă diferența se înregistrează valoarea pe 473 sau 658 astfel:

371 = 401 valoarea mărfurilor recepționate

4426 TVA-ul din factura primită

473/658 valoarea minusului la recepție

În momentul în care sosește factura pentru regularizarea diferențelor se înregistrează:

473/658=401 minus valoarea lipsei de la recepție

4426 minus TVA-ul aferent lipsei

Dacă furnizorul trimite marfa constatată lipsă și aceasta este însoțită de un aviz, se înregistrează printr-o mărire de stoc:

371=473/758 valoarea mărfurilor din aviz

Dacă furnizorul nu recunoaște diferența, valoarea mărfurilor lipsă la recepție se înregistrează pe cheltuieli sau pe imputații.

Rezolvarea diferențelor în plus față de factură:

Dacă furnizorul acceptă diferența se înregistrează valoarea plusului pe 408 (dacă urmează un aviz și o factură la aviz pentru diferență) sau 758 (dacă urmează o factură) astfel:

371=408/758

În momentul în care sosește factura la aviz pentru diferență se înregistrează:

408=401

Dacă vine o factură simplă pentru diferență se înregistrează:

658=401

Dacă furnizorul nu acceptă diferența, valoarea mărfurilor constatate plus la recepție se înregistrează pe venituri.