

SPECIFICUL ORGANIZĂRII CONTABILITĂȚII ENTITĂȚILOR DIN SECTORUL AGRICOL

THE SPECIFICITY OF THE ACCOUNTING ORGANIZATION IN AGRICULTURAL ENTITIES

Camelia MIHALCIUC

e-mail: cameliamihalciuc@yahoo.com

Stefan cel Mare University of Suceava, Romania

Maria GROSU

e-mail: botnarmaria3@gmail.com

Maria BOTNAR

e-mail: maria_lia24@yahoo.com

Al. I. Cuza Iași, University of Iași, Romania

Abstract. *Agriculture is the only branch of the national economy, which provides us with most of the food and raw material for industry, having as object of activity the cultivation of the land and the raising of animals to obtain food and other products that can be used as raw material for production. other products. This, along with industry, are the leading branches of material production in Romania. The common characteristics of agricultural activity presented in the national accounting framework include the following: ability to change: living animals and plants are capable of biological transformation; change management: the maner of administration facilitates biological transformation by improving or at least stabilizing the conditions necessary for carrying out the process; assessment of change: change in quality or quantitative determined by biological transformation or harvest is measured and monitored as a routine management function. The approach we have proposed in this paper focuses on how to organize accounting in entities with an agricultural profile, the authors trying to capture the most important aspects of the flow of operations and documents specific to entities in the agricultural sector, an important part of the paper being allocated to the determination of the cost of production in these types of activities.*

Key words: agriculture, agricultural activity, productive biological assets, biological assets of the nature of stocks, agricultural products, biological transformation.

JEL Classification: M 41, Q19

Introducere

Agricultura reprezintă în cadrul economiei naționale una din ramurile de mare importanță, astfel încât contribuie în măsură foarte mare la lansarea din nou a creșterii economice a țării noastre. Din acest punct de vedere, agricultura reprezintă elementul esențial în stabilitatea socială și susținerea echilibrului ecologic, această ramură a economiei furnizează hrană pentru populație și contribuind la dezvoltarea industriei aliimentare și a celorlate industrii prin materie primă.

Termenul agricol provine din cuvintele latine *agrodomeiniu* și *cultură-de lucru* în sensul de prelucrare a solului pentru cultivarea plantelor.

În general, agricultura desemnează științe și ocupații distincte, cum ar fi: acvacultură (creșterea plantelor și animalelor acvatice), agrofitehnice (culturi de câmp, furajeși culturi industriale), apicultură (creșterea albinelor), păsări (creșterea păsărilor), horticultură (cultivarea legumelor, fructelor copaci, viță de vie, copaci și arbuști decorativi, flori, plante ornamentale, plante tropicale și plante cu efect de seră), creștere de moluște, piscicultură (piscicultură), sericultură (creșterea viermilor de mătase), silvicultură (studiu, creștere, exploatare și protecția arborilor forestieri, controlul și protecția florei și faunei pădurilor), a animalelor (animalelor de fermă) [1].

Agricultura ocupă un loc considerabil în structura economiei românești fiindcă este un sector cu capacitate de dezvoltare, iar din acest punct de vedere, agricultura reprezintă elementul esențial în stabilitatea socială și susținerea echilibrului ecologic [2, p. 244].

Atât la nivel internațional cât și în Uniunea Europeană se inițiază și se susține o varietate de exemple alternative de agricultură și se deduce că în perioada următoare, aceste exemple vor substitui sistemul de producție agricolă din momentul de față.

În Uniunea Europeană și la nivel internațional se promovează o diversitate de modele alternative de agricultură și se prevede că în viitor acestea vor înlocui, în proporții diferite, actualul sistem de producție agricolă intensive. Extinderea acestora contribuind la variația agriculturii și la exploatarea resurselor proprii din diverse zone geografice și totodată, pe această cale se asigură restructurarea zonelor rurale și a exploatațiilor agricole. Modelele de agricultură amintite mai sus sunt reprezentate în Figura nr. 1 [3, p.23].

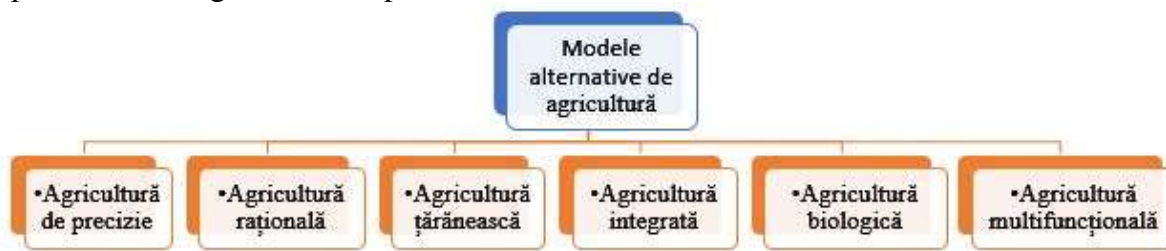


Figura nr. 1 Modele alternative de agricultură

Sursă: prelucrare după [3]

1. Modul de organizare a contabilității în cadrul entităților cu profil agricol

Dacă cei din vechime utilizau diverse metode pentru a înregistra sau nota diferite lucruri, cum ar fi: numărul de ore/zile lucrate, banii datorati unor persoane și altele, în prezent avem nevoie de un sistem de organizare a contabilității în agricultură. Astfel, entitățile din domeniul agricol sunt obligate să-și organizeze și să-și conducă contabilitatea conform Ordinului ministerului finanțelor publice 1802/2014. Agricultura se încadrează în codul CAEN „grupa 01 „Agricultura, vânătoare și servicii anexe” cu următoarele subgrupe, evidențiate distinct în figura nr. 2 [4]:

Subgrupe - cod CAEN 01	
+	011 Cultivarea plantelor nepermanente
+	012 Cultivarea plantelor din culturi permanente
+	013 Cultivarea plantelor pentru înmulțire
+	014 Creșterea animalelor
+	015 Activități în ferme mixte (cultură vegetală combinată cu creșterea animalelor)
+	017 Vânătoare, capturarea cu capcane a vânatului și activități de servicii anexe vânătorii
+	031 Pescuitul

Figura nr. 2 Activitățile specifice domeniului agricol din grupa 01 CAEN

Deasemenea tot în categoria agricultură se încadrează și silvicultura, cod CAEN 02 „Silvicultura și exploatare forestieră”.

Conform Standardelor Internaționale de Contabilitate IAS 41, “activitatea agricolă reprezintă conducerea de către orice societate a transformării biologice și a recoltării activelor biologice pentru a le vinde sau a le converti în produse agricole.” [5]

Un activ biologic este un animal sau o plantă vie [6].

Activele biologice sunt clasificate în funcție de durata obținerii beneficiilor economice și de pregătire spre utilizare, avându-se astfel în vedere criteriul destinației [7].

O prezentare a acestora poate fi realizată în tabelul nr. 1.

Tabel nr.1 Clasificarea activelor biologice

<i>active biologice productive</i>	<i>active biologice de natura stocurilor</i>
<i>activele biologice mature</i> care asigură obținerea multiplă a produselor agricole și/sau a activelor biologice adiționale pe parcursul unei perioade ce depășește un an (de exemplu, viile, livezile, plantațiile de pomi roditori, culturi multianuale de flori, de furaje, legumicole, vacile, ovinele, porcinele, cabalinele adulte)	<i>animale la creștere și îngrășat</i> care includ unele grupe de active biologice mature (de exemplu, iepuri de casă, animalele cu blană, păsările adulte)
<i>activele biologice imature</i> care se află în perioada de pregătire spre utilizare după destinație (de exemplu, viile și livezile plantate, pînă la transferarea lor în categoria pe rod);	<i>imature</i> , cum ar fi animalele tinere (de exemplu, vițelii, purceii, miei) și animalele rebutate din cireada (turma) de bază și trecute la îngrășat

Sursă: prelucrare după [8]

Documentele specifice domeniului agricol sunt prevăzute în tabelul nr. 2 [9].”

Tabel nr. 2 Documente justificative specifice sectorului agricol

Nr crt.	Societate cu profil vegetal	Societate cu profil zootehnic
1	Fișa tehnologică a culturii	Bon de recoltare zilnică
2	Bon de recoltare zilnică	Jurnal de mulsori
3	Bon de cântar	Actul de fătare
4	Registrul de evidență al zilierilor	Actul de mutație
5	Pontajul lucrărilor manuale	Actul de cântărire al animalelor
6		Fișa aferentă consumului de furaje

Sursa: prelucrare după [9]

Conform cu OMFP 1802/2014, un activ biologic sau un produs agricol trebuie să îndeplinească anumite condiții ca acesta să fie recunoscut în situațiile financiare ale unei entități economice. Astfel, aceste condiții se pot desprinde și din figura nr. 3.

În activitatea agricolă, controlul poate fi evidențiat, de exemplu, prin dreptul de proprietate asupra animalelor sau prin însemnarea ori marcarea acestora în alt mod în momentul achiziției, nașterii sau înțărării [10, p. 43].

Beneficiile viitoare sunt estimate, în mod normal, prin evaluarea caracteristicilor fizice semnificative aferente acestora [6].



Figura nr. 3. Condiții pentru a recunoaște un activ

Produsele agricole rezultă în momentul recoltării de la activele biologice ale entității economice (ex: copaci tăiați, bumbac, lână, fructe culese, lapte) [6]. În urma prelucrării rezultă produse finite de exemplu, fire, îmbrăcăminte, covoare, cherestea, brânză, zahăr, fructe prelucrate etc. În tabelul nr. 3 sunt exemplificate categoriile de active biologice alături de produsele agricole cât și produsele rezultate în urma prelucrării acestora.

Tabel 3 Exemple de active biologice

Active biologice (reflectare în conturile 217 sau 361)	Produs agricol (reflectate în contul 347)	Produse rezultate prin prelucrarea după recoltare (reflectate în contul 345)
Găini	Ouă	Maioneză
Oi	Lână	Fire toarse, covoare
Porci	Carcase	Mezeluri
Vaci de lapte	Lapte	Brânză, unt, cașcaval
Culturile de cereale	cereal, paie	Faină, crupe, diverse furaje
Culturi legumicole	Legume	Conserve de legume, murături
Vița de vie	Stuguri	Vin brut, materie primă pentru sucuri
Plante de bumbac	Bumbac	Fire, îmbrăcăminte
Plante de tutun	Frunze culese	Tutun uscat
Arbuști de ceai	Frunze culese	Ceai
Arbori de cauciuc	Latex recoltat	Produse din cauciuc
Pomii fructiferi(livezile)	Fructe culese	Fructe prelucrate, fructe uscate, compot
Copacii dintr-o plantație sau din pădure	Copaci tăiați	Bușteni, cherestea
Piscicultură	Pește marfă, puiet	Produse din pește

Sursă: prelucrare după [11]

Înregistrările specifice sectorului agricol, în special pentru cel vegetal sunt prezentate în tabelul nr. 4.:

Tabel nr.4 Înregistrări specifice sectorului vegetal

Nr. Crt	Explicații	Simbol conturi	
		Debit	Credit
1.	Se achiziționează semințe	%	401 "Furnizori"
		3025 "Semințe de plantat"	
		4426 "TVA deductibilă"	
2.	Se achiziționează motorină	%	401 "Furnizori"
		3022 "Combustibil"	
		4426 "TVA deductibilă"	
3.	Se face plata către furnizori	401 "Furnizori"	5121 "Conturi la bănci în lei"
4.	Se achiziționează îngrășăminte chimice	%	401 "Furnizori"
		3028 "Alte materiale consumabile"	
		4426 "TVA deductibilă"	

Nr. Crt	Explicații	Simbol conturi	
		Debit	Credit
5.	Se dau în consum îngrășămintele chimice (pe bază de bon consum)	6028"Cheltuieli privind alte materiale consumabile"	3028"Alte materiale consumabile"
6.	Se dau în consum semințele prin însămânțare pe baza Bonului de consum	6025,,Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat"	3025"Seminte și material de plantat"
7.	Se achiziționează un tractor	%	404,,Furnizori de imobilizări"
		2131 „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)"	
		4426" TVA deductibilă"	
8.	Se achită tractorul achiziționat	404,,Furnizori de imobilizări"	5121 "Conturi la bănci în lei"
9.	Se înregistrează producția neterminată la finalul lunii	331 „Produce în curs de execuție"	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"
10	Se înregistrează cheltuielile cu fondul de salarii	641"Cheltuieli cu salariile personalului"	421 „Personal – salarii datorate"
11.	Se înregistrează cheltuielile privind contribuțiile(23%*fondul brut de salarizare)	64XX	43XX
12.	Se înregistrează amortizarea tractorului	6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor"	281 „Amortizări privind imobilizările corporale"
13.	Se înregistrează factura cu utilități	%	401 „Furnizori"
		605 „Cheltuieli privind energia și apa"	
		4426 „TVA deductibilă"	
14.	Se înregistrează diferite servicii	628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"	401 „Furnizori"
15.	Se înregistrează recoltarea grâului	347" Produse agricole"	711" Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"

Nr. Crt	Explicații	Simbol conturi	
		Debit	Credit
16.	Se înregistrează depozitarea la terți a ½ din producție	356” Active biologice de natura stocurilor aflate la terți”	347”Produse agricole”
17.	Se înregistrează cheltuielile aferente depozitării	% 628”Alte cheltuieli executate de terți” 4426,,TVA deductibilă”	401”Furnizori”
18.	Se înregistrează vânzarea produsului agricol	4111,,Clienți”	% 7017,,Venituri din vânzarea produselor agricole” 4427,,TVA colectată”
19.	Se înregistrează descărcarea de gestiune pentru produsul agricol vândut	711”Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	347,,Produse agricole”

Sursă: Preluare din [12]

Cheltuielile de producție și de calculație a costurilor sunt reflectate în contabilitatea de gestiune cu ajutorul conturilor din clasei 9 "Conturi de gestiune", având următoarele grupe de conturi în structura sa: 90 "Conturi de decontări interne", 92 "Conturi de calculație", 93 "Costul producției".

Costul reprezintă un consum de resurse în cadrul procesului de producție, adică toate cheltuielile însumate în cadrul procesului de producție dar specifice producerii respectivului produs. Pentru a realiza această legătură este nevoie ca să fie o evidență a costurilor pe baza sectoarelor generatoare de costuri [13]. Pe baza costului, putem calcula prețul de vânzare al produselor deci există o legătură între cost și rentabilitatea activității desfășurate. Costurile produselor includ cheltuieli directe și indirecte, cheltuielile directe putând fi cheltuielile cu materia prima, materia consumabilă, consumuri de valori materiale și bănești care pot fi centralizate pe centre de calculație (cultură, categorii de naimale etc) [3], iar cele indirecte sunt acele consumuri de muncă vie și materie care nu pot fi centralizate pe obiecte de calculație, acestea fiind înregistrate pe activități cu caracter comun, respectiv activitatea cu tractoarele, autocombinele, activitatea de administrare a îngrășămintelor naturale etc. [3].

Pentru a calcula costul de producție sunt utilizate diferite metode de calculație în funcție de tipul producției, cel mai des folosite fiind metodele absorbante, care încorporează cheltuielile totale de producție. Acestea sunt reprezentate în figura nr. 4. [3].



Figura nr.1 Metode de calculație a costurilor
Sursă: prelucrare proprie după [3]

În România, societățile își organizează contabilitatea conform legii nr. 82/1991, în sistem dualist, adică furnizează informații pe o parte tuturor utilizatorilor interni cât și externi, iar pe de altă parte furnizează informații managerului societății.

Informațiile furnizate de contabilitatea financiară dar și cea managerială trebuie să permită posibilitatea managerului de a lua decizii cu privire la dezvoltarea activității, renunțarea la o anumită activitate, casarea sau modernizarea unor utilaje sau echipamente tehnologice astfel încât unitatea să fie profitabilă.

2. Studiu practic privind organizarea contabilității în cadrul entității AGRICOM

Obiectul de activitate al societății Agricom îl reprezintă cultivarea terenurilor agricole în special a grâului, soia, floarea soarelui, cânepă.

La intrarea în gestiune semințele de grâu, floarea soarelui, soia etc. sunt evaluate la costul producției, iar în urma recoltării, produsele agricole se evaluează la costul de producție. Cheltuielile care se includ în costul de producție sunt: cheltuieli directe (sămânța, tratamente, îngrășăminte), cheltuieli indirecte (combustibil, piesele de schimb, serviciile externe, contribuțiile).

Calculația costurilor se realizează cu ajutorul documentelor specifice sectorului vegetal: deviz tehnologic (fișa culturii), bon de recoltare zilnică și bon de cântar.

În vederea determinării costului de producție, trebuie respectate următoarele etape:

1. În primul rând se delimitează cheltuielile pe cele două categorii: cheltuieli directe, care cuprind cheltuielile cu semințele, tratamente și îngrășămintele, și cheltuielile indirecte (salariul, combustibil, piese de schimb etc). Aceste cheltuieli sunt prezentate în deviz-ul tehnologic.
2. În al doilea rând, se alocă cheltuielile indirecte în funcție de suprafața recoltată.
 - a. Cheltuiala cu combustibilul se determină astfel: se ia în considerare motorina dată în consum și se împarte la volumul total al lucrărilor (arat, discuit, fertilizat, recoltat etc). Se obține deci consumul mediu de combustibil la ha. Pentru a afla costul motorinei pentru cultura respectivă se înmulțește nr. de ha cu consumul mediu și cu prețul motorinei de pe factură / bon fiscal.
 - b. Cheltuiala cu forța de muncă se alocă în funcție de suprafața cultivată. Se împarte astfel cheltuiala la suprafața cultivată iar apoi pentru a stabili pentru fiecare cultură, se înmulțește cu nr de ha deținute de respectiva cultură.
3. În ultimul rând se calculează costul unitar de producție. Acesta se calculează însumând toate cheltuielile pentru producția culturii respective și se împarte la producția obținută.

Pe baza documentelor justificative, se cunosc următoarele informații legate cheltuieli cu motorina: 45.035 și cheltuielile cu serviciile externe: 26.760, precum și alte cheltuieli centralizate în tabelul nr. 5.:

Tabel nr.5. Centralizatorul cheltuielilor

Elemente	Total	Cultura de grâu	Cultura de soia	Cultura de floarea-soarelui	Cultura de cânepă
a.Cheltuieli cu sămânța , îngrășăminte, tratamente	44.500	25.000	1.500		18.000
b.Cantitatea obținută	455.395	40.000	13.000		30.000
c.Suprafața cultiha)	115,89	55,89	5		20

Sursă: preluare date datele firmei Agricom

Cheltuielile entității Agricom sunt cheltuielile cu motorina, serviciile externe, cheltuielile cu sămânța pentru fiecare cultură, îngrășămintele și tratamentele. Astfel, cheltuielile directe sunt cheltuielile strict legate de cultura respectivă, care o influențează, cum ar fi sămânța, tratamentele și îngrășămintele care afcetează costul de producție. Acestea sunt ușor de delimitat deoarece fiecare cultură are nevoile proprii, nu poți să pui sămânță de grâu la cânepă, sau nu toate tratamentele specifice pentru grâu se potrivesc și pentru cânepă. Cheltuelile indirecte sunt acele cheltuieli care contribuie la obținerea mai multor produse, acestea nu pot fi repartizate imediat pe fiecare cultură, iar în cazul societății Agricom aceste cheltuieli sunt cu motorina și cu serviciile externe, aceste cheltuieli fiind alocate conform procedeu diviziunii simple.

A. Cheltuiala cu motorina

$$\text{Cheltuiala cu motorina/hantru} = \frac{\text{Cheltuiala cu motorina}}{\text{volumul lucrărilor totale}} = \frac{45035}{115,89} = 388,60 \text{ lei/hantri}$$

$$\text{Cheltuiala cu motorina pentru grâu} = 388,60 * 55,89 = 21.718,85 \text{ lei}$$

$$\text{Cheltuiala cu motorina pentru soia} = 388,60 * 5 = 1943 \text{ lei}$$

$$\text{Cheltuiala cu motorina pentru floarea – soarelui} = 388,60 * 35 = 13601 \text{ lei}$$

$$\text{Cheltuiala cu motorina pentru cânepă} = 388,60 * 20 = 7772 \text{ lei}$$

B. Cheltuiala cu serviciile externe

$$\text{Cheltuiala cu serviciile externe/hectar} = \frac{\text{Cheltuiala cu salariile}}{\text{Suprafața totală}} = \frac{26760}{115,89} = 230,90 \text{ lei/ha}$$

$$\text{Cheltuiala cu serviciile externe pentru cultura de grâu} = 230,90 * 55,89 = 12.905 \text{ lei}$$

$$\text{Cheltuiala cu serviciile externe pentru cultura de soia} = 230,9 * 5 = 1154,5 \text{ lei}$$

$$\text{Cheltuiala cu serviciile externe pentru floarea-soarelui} = 230,9 * 35 = 8081,5 \text{ lei}$$

$$\text{Cheltuiala cu serviciile externe pentru cânepă} = 230,9 * 20 = 4618$$

Se calculează astfel, costul unitar pentru fiecare cultură în parte deoarece rezultă un singur produs, posibilele produse secundare (paie etc.) se toacă în momentul recoltării.

În Tabelul nr. 6 sunt prezentate informații din contabilitatea de gestiune pentru perioada 2018-2019 cu privire la culturile de grâu, soia, floarea- soarelui și cânepă a societății AGRICOM.

Tabel nr.6 Formarea costului unitar pentru fiecare cultură în parte

Nr. crt.	Elemente	Cultura de grâu	Cultura de soia	Cultura de floarea-soarelui	Cultura de cânepă
1	Cheltuieli directe	25.000	1.500	37.000	18.000
2	Cheltuieli cu motorina	21.718,85	1.943	13.601	7.772
3	Cheltuieli cu serviciile externe	12.905	1.154,50	8.081,50	4.618
4	Cheltuieli indirecte totale	34.623,85	3.097,50	21.682,50	12.390,00
5	Costul total de producție(1+4)	59.623,85	4.597,50	58.682,50	30.390,00
6	Cantitatea recoltată (kg)	40.000	13000	105000	30.000
7	Costul unitar de producție	1,49	0,35	0,56	1,01

Sursă: prelucrare proprie după datele societății AGRICOM SRL

$$C_u \text{ grâu} = \frac{\sum CH \text{ grâu}}{Q \text{ grâu recoltată}} = \frac{25.000+21.718,85+12.905}{40.000} = 1,49 \text{ lei/kg}$$

$$C_u \text{ soia} = \frac{\sum CH \text{ soia}}{Q \text{ soia recoltat}} = \frac{1.500+1.943+1.154,5}{13000} = 0,35 \text{ lei/kg}$$

$$C_u \text{ floarea- soarelui} = \frac{\sum CH \text{ floarea-soarelui}}{Q \text{ floarea-soarelui recoltată}} = \frac{37.000+13.601+8081,5}{105000} = 0,56 \text{ lei/kg}$$

$$C_u \text{ cânepă} = \frac{\sum CH \text{ cânepă}}{Q \text{ cânepă recoltată}} = \frac{18.000+7.772+4.618}{30000} = 1,013 \text{ lei/kg}$$

În tabelul nr. 7 sunt prezentate fluxurile de operațiuni economico-financiare desfășurate în cadrul societății Agricom.

Tabel nr.7 Registrul Jurnal

Nr. Crt	Explicații	Simbol conturi		Sume	
		Debit	Credit	Debit	Credit
1.	Conform facturii nr. 289 se achiziționează de la furnizori semințe de grâu în valoare de 34.200 lei, TVA 9% și plata acestora.	%	401" Furnizori"		
		3025" Semințe de plantat"		18.459,08	20.120,4
		4426" TVA deductibilă"		1.661,32	
		401" Furnizori"	5121" Conturi la bănci în lei"	20120,4	20120,4
2.	Conform facturii nr 290 se achiziționează motorină în valoare de 21.718,85 lei, inclusiv TVA 19%, ce va fi platită ulterior.	%	401" Furnizori"		
		3022" Combustibil"		18.250,63	21.718,25
		4426" TVA deductibilă"		3.467,62	

3.	Conform facturii nr. 292 Se achiziționează tratamente în valoare de , TVA 9%	% 3028,,Alte materiale consumabile” 4426”TVA deductibilă”	401”Furnizori”	4.476,7 402,9	4.879,6
4.	Conform extrasului de cont nr. 250 se achită facturi privind achiziția tratamentele(ingrasaminte+ierbicide)	401”Furnizori”	5121 “Conturi la bănci în lei”	4.879,6	4.879,6
5.	Se dau în consum semințele prin însămânțare pe baza BC nr. 190	6025 ”Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat”	3025 ”Semințe și material de plantat”	18.459,08	18.459,08
6.	Se înregistrează consumul de motorină conform BC nr. 191	6022 ”Cheltuieli privind combustibilul”	3022 ”Combustibil”	18.250,63	18250,63
7.	Se înregistrează plata motorinei conform extrasului de cont nr. 251	401 ”Furnizori”	5121 “Conturi la bănci în lei”	21.718,25	21.718,25
8.	Conform statului de plata nr. 8 Se înregistrează cheltuielile cu fondul de salarii Se înregistrează cheltuielile privind contribuțiile(53%*fondul brut de salarizare)	641”Cheltuieli cu salariile personalului” 64XX	421 ”Personal-salarii datorate” 43XX	2.000 500	2.000 500
9.	Se înregistrează darea în consum a îngrășămintelor pe baza BC nr. 192	6028”Cheltuieli privind alte materiale” consumabile”	302”Alte materiale consumabile”	4.476.,7	4.476,7
10	Se înregistrează producția în curs de execuție <i>P.N.= 18.459,08+18.250,63+2.000 +500+4.476,7=</i>	331”Produse în curs de execuție”	712”Venituri aferentecosturilor or serviciilor în cursde execuție”	43.686,41	43686,41
11	Anularea producției neterminate înregistrată la sfârșitul anului precedent.	712” Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”	331” Produse în curs de execuție”	43.686,41	43.686,41
12	Se înregistrează factura cu serviciile executate de terți	628 ”Alte servicii executate de terți”	401 ”Furnizori”	12.905	12.905
13	Se înregistrează recoltarea grâului	347” Produse agricole”	711” Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	59.623,85	59.623,85
14	Se înregistrează depozitarea la terți a ½ din producție	356” Active biologice de natura stocurilor aflate la terți”	347”Produse agricole”	29.811,93	29.811,93

15	Se înregistrează cheltuielile aferente depozitării <i>Cheltuielile=10%*producția depozitată la terți</i>	% 628”Alte cheltuieli executate de terți” 4426,,TVA deductibilă”	401”Furnizori”	2.981,19 566,43	3.547,62
16	Se înregistrează vânzarea celeilalte jumătăți din grâul produs, TVA 9%	4111,,Clienți”	% 7017,,Venituri din vânzarea produselor agricole” 4427,,TVA colectată”	52.541,43	50.680,21 1861,22
17	Se înregistrează descărcarea de gestiune pentru grâul vândut	711”Venituri aferente costurilor stocurilorde produse”	347,,Produse agricole”	44.419,77	44.419,77

Sursă: prelucrare proprie după datele societății AGRICOM SRL

Concluzii

În structura lucrării de față, autorii au avut în vedere o prezentare cu privire la tratamentul contabil și informațiile referitoare la activitatea agricolă, care trebuie furnizate de către entitățile care activează în sectorul agricol. Concluzionând asupra aspectelor prezentate, putem aprecia faptul că în vederea unei evidențe contabile corecte a activităților din sectorul agricol este nevoie de o viziune completă și analitică asupra cerințelor legislative actuale aplicabile entităților din domeniul agricol, în funcție de particularitățile domeniului, precum și de stabilirea riguroasă a politicilor contabile care să conducă la fundamentarea potrivită a metodelor de calculație a costurilor, cu rol determinant în procesul de luare al deciziilor în cadrul entităților din sectorul agricol.

Referințe bibliografice

1. Apostol, C. Performance analysis of agricultural activities in romania in the Register of sustainable development, Annals of the „Constantin Brâncuși” University of Târgu Jiu, Economy Series, Issue 2/2015.
2. GULEĂȚ, O. I., Csoz, I. R., Ciolac, R., Martin, S. C. Agriculture-esential element in the romanian and european structure of the rural economy, *Lucrări Științifice Management Agricol*, vol. 16, nr. 2, mai 2014.
3. Bavita., I., Dumitru., M., Calu, D., Pitulice, I., Popa, A. *Contabilitate în Agricultură, Abordări teoretice și practice*. București: CONTAPLUS, 2008
4. Coduri CAEN, disponibile la adresa: <http://www.rocaen.ro/codul-caen/agricultura-silvicultura-si-pescuit/>
5. IAS 41, Standardele Internaționale de Contabilitate și Raportare Financiară IAS/IFRS, IASB (2015), *Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). Norme oficiale emise la 1 ianuarie 2015*, traducere, Editura CECCAR, București.
6. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.
7. Mihalciuc, C. Reflection on the agricultural activity in accounting, *European Journal of Accounting, Finance & Business*, issue 12, year 2017.
8. Roșca, E., coordonator, *Aplicarea statisticii în cunoașterea fenomenelor economico-sociale la nivel internațional și regional*, Camelia Cătălina Mihalciuc, studiu intitulat Particularități contabile specifice activității agricole în România, pp. 29-35, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2016.

9. Mateș, D. Particularități privind organizarea contabilității în agricultură”, revista CECCAR, nr. 45-46, 2017, disponibil la adresa:
<https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/particularitati-privind-organizarea-contabilitatii-in-agricultura-a2839/>
10. Boulescu M., Tratatul contabil și informațiile cu privire la activitatea agricolă, Revista Gestiunea si contabilitatea firmei, nr. 9, 2010.
11. Ghid practic de aplicare a Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014, Editura CECCAR, București.
12. Rentrop & Straton, Cartea verde a Contabilității, Ed. Rentrop Straton, 2020.
13. David, D., Mateș, D. Modul de organizare a contabilității de gestiune și calculul costului de producție specifice activităților agricole, revista CECCAR, nr. 1, 2018, disponibil la adresa <https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/modul-de-organizare-a-contabilitatii-de-gestiune-si-calculul-costului-de-productie-specifice-activitatilor-agricole-a2959/>.