

# 1. Prevederi legale privind efectuarea inventarierii

Potrivit prevederilor art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele juridice 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.

Inventarierea se efectuează potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

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

Evaluarea elementelor inventariate precum și înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii se efectuează potrivit reglementărilor contabile aplicabile, respectiv:

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare- de către societăți, regiile autonome, institute de cercetare
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, de către persoanele juridice fără scop patrimonial;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă - de către persoanele fizice autorizate.

Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

## Cine efectuează inventarierea

Potrivit prevederilor art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității:

- societățile comerciale;
- societățile/companiile naționale;
- regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare;
- societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice;

- instituțiile publice;
- asociațiile, fundațiile, organizațiile non-guvernamentale și celelalte persoane juridice fără scop patrimonial;
- subunitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, precum și subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate;
- organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, astfel cum sunt prevăzute în legislația pieței de capital;
- fondurile de pensii facultative;
- fondurile de pensii administrate privat;
- persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri
- asociațiile de proprietari.

Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității.

## Când se efectuează inventarierea?

### **Inventarierea se efectuează:**

- **la începutul activității**, cu scopul de a stabili și evalua elementele de natura activelor ce constituie aport la capitalul entității. Elementele de natura activelor care constituie aport la capitalul social al entităților și la patrimoniul instituțiilor publice se înscriu în Registrul-inventar, grupate pe conturi.
- **cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar**, de regulă, cu ocazia încheierii exercițiului financiar.

Inventarierea anuală se face, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar în scopul întocmirii situațiilor financiare anuale.

Dacă în cursul exercițiului financiar a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor de natura activelor dintr-o gestiune, *aceasta poate ține loc de inventariere anuală*, cu aprobarea persoanei care are obligația gestionării entității.

În situația inventarierii unor gestiuni pe parcursul anului, în Registrul-Inventar se cuprinde valoarea stocurilor factice inventariate și înscrise în listele de inventariere actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar.

Entitățile care, au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, organizează și efectuează inventarierea anuală la finele exercițiului financiar stabilit astfel încât rezultatele acestora să fie cuprinse în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar stabilit.

În funcție de natura activității entităților, bunurile pot fi inventariate și înaintea datei de încheiere a exercițiului financiar, cu condiția asigurării valorificării și cuprinderii rezultatelor inventarierii în situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar respectiv.

- **în cazul fuziunii sau încetării activității.** Cu ocazia fuziunii, divizării sau încetării activității fiecare societate comercială are obligația să întocmească situații financiare anuale conform prevederilor art. 28 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În vederea întocmirii situațiilor financiare în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau încetare a activității, se procedează la efectuarea inventarierii.

Rezultatele inventarierii și ale evaluării efectuate cu această ocazie se înregistrează în contabilitatea fiecărei societăți, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

#### **Alte situații în care se efectuează inventarierea:**

- *la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege;*
- *când sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune;*
- *la schimbarea gestionarului sau în alte situații când intervine o predare-primire de gestiune;*
- *cu prilejul reorganizării gestiunilor;*
- *ca urmare a calamităților naturale sau a unor cazuri de forță majoră;*
- *cu ocazia întocmirii situațiilor financiare interimare;*
- *în alte cazuri prevăzute de lege.*

## **5. Documente elaborate prin procesul de inventariere**

### **5.1. Decizia de inventariere**

Este document obligatoriu, premergător operațiunilor de inventariere, emis de către administrator, ordonator de credite sau persoana împuternicită cu gestiunea entității.

Decizia de inventariere cuprinde componența comisiei, numele și prenumele președintelui precum și a membrilor comisiei, modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor.

## Model de decizie de inventariere

S.C.....*Denumire*.....

CUI: .....

Adresa .....

### **DECIZIE NR.**

**Din data**

Potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2.861/2009 ***pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii,***

Subsemnatul .....*Nume Prenume*....., având funcția de administrator al SC ALFA SRL, decid următoarele:

ART. 1 Inventarierea anuală aferentă anului 2018 se va efectua în perioada 27 – 30 decembrie astfel:

- în intervalul orar ..... pentru perioada .....
- în intervalul orar ..... în perioada.....

ART. 2 Se vor inventaria toate bunurile de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății precum și bunurile aparținând altor unități primite în leasing, spre prelucrare sau în custodia S.C. *Denumire*.....

Se vor inventaria bunurile aflate la următoarele gestiuni:

- la sediul din strada ..... nr. ...., gestionar dl. .... numit prin decizia nr. ....din data.....
- la punctul de lucru din strada ..... nr. ...., gestionar dna ..... numită prin decizia nr. ....din data.....

ART. 3 Comisia de inventariere este formata din:

- dl.(dna) .....*Nume Prenume*....., având funcția de ..... – președintele comisiei;
- dl. (dna) .....*Nume Prenume*....., având funcția de ..... – membru comisie
- dl. (dna).....*Nume Prenume*....., având funcția de ..... – membru comisie
- .....

ART. 4 Se va efectua inventarierea cu prioritate a bunurilor perisabile și a celor care trebuie expediate.

Inventarierea imobilizărilor, materiilor prime, materialelor, obiectelor de inventar,

produselor finite, mărfurilor, disponibilităților bănești se efectuează pe fiecare gestiune în parte. Inventarierea creanțelor și a datoriilor se efectuează pe baza punctajelor reciproce, scrise, cu clienții și furnizorii ale căror datorii /creanțe sunt mai mari decât.....

ART.5 Metoda de inventariere utilizată este cea a .....inventarului permanent/  
inventarului intermitent.

ART. 6 Metodele de evaluare a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii sunt cele prevăzute prin procedura de inventariere aprobată prin decizia nr. ....  
din ..... a administratorului SC *Denumire*..... SRL.

Procedura de inventariere menționată a fost pusă la dispoziția persoanelor nominalizate să  
faca parte din comisie azi.....*data*.....

ART. 7 Rezultatele inventarierii vor fi consemnate, de către comisia de inventariere în  
procesul-verbal, care va cuprinde și propuneri privind rezolvarea și înregistrarea în  
contabilitate a eventualelor diferențe constatate precum și propuneri de scoatere din uz și  
de casare a unor bunuri. Listele de inventariere, declarațiile gestionarilor și procesul-verbal  
de inventariere vor fi prezentate administratorului până la data de .....

ART. 8 Prevederile prezentei decizii se aduc la cunoștința persoanelor nominalizate să  
facă parte din comisie, directorului economic, precum și gestionarilor responsabili de  
gestiunile supuse inventarierii.

**Administrator,**

Luat la cunoștință:

Comisia de inventariere:

1.....  
2.....  
3.....

Director economic:

.....

Gestionari:

1.....  
2.....

## 9. Rezultatele inventarierii

Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele scriptice. Compararea rezultatelor scriptice cu cele factice se face pentru fiecare poziție în parte.

În vederea determinării unor rezultate corecte ale operațiunii de inventariere, înainte de stabilirea rezultatelor inventarierii se corectează toate stocurile înscrise în fișele de magazie precum și soldurile din contabilitate pentru bunurile inventariate. Erorile constatate în fișele de magazie sau în evidențele contabile trebuie corectate înainte de stabilirea rezultatelor inventarierii.

### 9.1. Plusuri și minusuri

Cu ocazia inventarierii, comisia de inventariere poate constata și consemna diferențe cantitative ale bunurilor inventariate.

**Prin compararea stocurilor scriptice și factice, se constată eventualele plusuri sau minusuri la inventariere:**

⇒ Stoc scriptic > stoc factic = minus inventar

⇒ Stoc scriptic < stoc factic = plus inventar

În cazul în care se constată diferențe între situația scriptică și cea factică, se vor analiza cauzele care au dus la aceste rezultate.

#### 9.1.1. Plusuri

Bunurile de natura imobilizărilor corporale și necorporale sau a stocurilor, constatate plusuri în gestiune se evaluează la valoarea justă. Evaluarea la valoarea justă poate fi realizată atât de către specialiști în evaluare recunoscuți, membrii ai unui organism profesional (prin Ordonanța Guvernului nr. 24/2011 a fost înființată Uniunea Națională a Evaluatorilor Autorizați din România ca autoritate competentă care organizează, coordonează și autorizează desfășurarea activității de evaluator autorizat în România), cât și cu salariații proprii.

Valoarea justă este, de regulă, valoarea de piață a bunurilor respective. Plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale și necorporale se înregistrează în conturile corespunzătoare de imobilizări pe seama conturilor de subvenții pentru investiții.

#### 9.1.2. Minusuri

În cazul constatării unor lipsuri în gestiune, comisia de inventariere trebuie să ia declarații de la gestionar și alte persoane care sunt responsabile de utilizarea, exploatarea sau transportul bunului respectiv și să stabilească din vina cui s-au produs lipsurile și dacă lipsurile constatate sunt imputabile.

**Cauzele care generează minusurile pot fi:**

- minusuri constatate în cadrul normelor legale de perisabilitate;

- minusuri generate de calamități naturale, condiții meteorologice nefavorabile;
- minusuri cauzate din vina unor persoane fizice sau juridice (transport, receptie, încărcare/descărcare, pază etc.);
- minusuri pentru care, la data terminării inventarierii, nu se poate stabili vinovăția unei persoane sau o altă cauză.

Din punct de vedere contabil minusurile în gestiune sunt asimilate ieșirilor de bunuri.

Înregistrarea minusurilor se face prin creditul conturilor de bunuri la care s-au constatat minusurile în contrapartidă conturilor de cheltuieli corespunzătoare cauzei minusurilor.

## **9.2. Lipsuri și perisabilități**

### ***Ce reprezintă perisabilitățile***

Perisabilitățile reprezintă scăzămintele care se produc în timpul transportului, manipulării, depozitarii și desfacerii mărfurilor, determinate de procese naturale, cum sunt: uscare, evaporare, volatilizare, pulverizare, hidroliză, răcire, înghețare, topire, oxidare, aderare la pereții vagoanelor sau vaselor în care sunt transportate, descompunere, scurgere, îmbibare, îngroșare, împrăștiere, fărâmițare, spargere, inclusiv procese de fermentare sau alte procese biofizice, în procesul de comercializare sau în rețeaua de distribuție.

Nu reprezintă perisabilități pierderile incluse în normele de consum tehnologic, precum și cele produse prin neglijență, sustrageri și cele produse din alte cauze imputabile persoanelor vinovate sau cele determinate de cauze de forță majoră.

Perisabilitățile constatate în urma inventarierii se aprobă de administratorul persoanei juridice la nivelul cantităților efectiv constatate până la limitele prevăzute de lege.

### ***Înregistrarea în contabilitate***

Societatea va înregistra în contabilitate și în evidența operativă scăzăminte asupra tuturor bunurilor constatate lipsă astfel încât cantitățile scriptice ale stocurilor să corespundă cu cele faptice, iar valoarea constatată la inventariere să reprezinte valoarea înregistrată în contabilitate a stocurilor și implicit valoarea la care acestea vor fi prezentate în situațiile financiare anuale.

### ***Limite fiscale***

Limitele maxime admise din punct de vedere fiscal, ale perisabilităților aferente marfurilor sunt stabilite prin Hotărârea Guvernului nr. 831/2004, pentru aprobarea Normelor privind limitele admisibile de perisabilitate la mărfuri în procesul de comercializare, cu modificările și completările ulterioare. Limitele maxime de perisabilitate admise se stabilesc la nivelul întregii unități, prin aplicarea coeficientului stabilit pentru grupa de produse la prețul de înregistrare al produselor intrate.

Limitele maxime de perisabilitate admise la depozitare și desfacere se stabilesc la nivelul întregii activități a persoanei juridice plătitoare de impozit pe profit, prin aplicarea coeficientului stabilit pentru grupa de mărfuri la prețul de înregistrare al mărfurilor intrate sau la prețul de livrare pentru mărfurile vândute în perioada cuprinsă între două inventare.

Pentru a fi deductibile la calculul profitului impozabil, cotele de perisabilități diferențiate sortimental pe depozite, magazine, gestiuni, trebuie să se încadreze în limitele maxime de perisabilitate prevăzute pentru grupa respectivă de mărfuri. Aceleași limite maxime de perisabilitate se acordă și pentru mărfurile din stoc.

Perisabilitățile pot fi acordate numai după o verificare faptică a cantităților de produse existente în gestiune, stabilite după cântărire, numărare, măsurare și prin alte asemenea procedee și după efectuarea compensărilor conform prevederilor legale în vigoare.

Comercianții pot stabili cote de perisabilități diferențiate sortimental pe depozite, magazine, gestiuni, pentru a fi admise la cheltuieli deductibile din profitul impozabil, cu obligativitatea încadrării în limitele maxime de perisabilitate prevăzute pentru grupa respectivă de mărfuri.

Pierderile sau scăderile cantitative care depășesc normele de perisabilitate stabilite nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal.

Limitele admisibile de perisabilitate se aplică numai persoanelor juridice care sunt obligate, potrivit legii, la plata impozitului pe profit.

## 12. Implicațiile fiscale ale inventarierii

Prevederile fiscale sunt cele cuprinse în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și în H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

### 12.1. Deducere cheltuieli

#### **Sunt cheltuieli deductibile limitat la calculul impozitului pe profit:**

- scăzămintele, perisabilitățile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legii;
- pierderile tehnologice care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu;
- bunurile care au fost distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, Cauzele de forță majoră pot fi: epidemii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe și în caz de război;
- bunurile distruse pentru care au fost încheiate contracte de asigurare;

- bunurile care au fost degradate calitativ și se face dovada distrugerii;
- bunurile care au termen de valabilitate/expirare depășit, potrivit legii.
- alimentele destinate consumului uman, cu data-limită de consum aproape de expirare, dacă transferul acestora este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;
- subprodusele de origine animală, nedestinate consumului uman dacă eliminarea acestora este efectuată potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;
- produsele agroalimentare, devenite improprii consumului uman sau animal, dacă direcționarea/dirijarea vizează transformarea acestora în compost/biogaz sau neutralizarea acestora, potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;

### **Atenție!**

Condiția referitoare la distrugerea stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile se consideră îndeplinită atât în situația în care distrugerea se efectuează prin mijloace proprii, cât și în cazul în care stocurile sau mijloacele fixe amortizabile sunt predate către unități specializate.

- rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate.

Acestea se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, sau a cheltuielii cu scoaterea din gestiune a imobilizării fie concomitent cu amortizarea imobilizării fie la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe.

Rezerva din reevaluare este transferată asupra contului 1175 „*Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare*” cu ocazia constatării minusului la inventar, a cesiunii sau casării imobilizărilor corporale. Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

### **Sunt deductibile pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate, în următoarele cazuri:**

- punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;
- procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;
- debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori;
- debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesori;
- debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul;
- au fost încheiate contracte de asigurare

**Sunt deductibile ajustările pentru deprecierea creanțelor înregistrate** potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita unui procent de 100% din valoarea creanțelor, dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt deținute la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație, sau la o persoană fizică asupra căreia este deschisă procedura de insolvență pe bază de:
  - plan de rambursare a datoriilor;
  - lichidare de active;
  - procedură simplificată;
2. nu sunt garantate de altă persoană;
3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului.

**Sunt deductibile ajustările pentru deprecierea creanțelor,** reprezentând sume datorate de clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate, în limita unui procent de 30% din valoarea acestor ajustări, dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;
2. nu sunt garantate de altă persoană;
3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;

**Nu sunt cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit:**

- cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile,
- taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată.
- cheltuielile reprezentând valoarea depreciilor mijloacelor fixe, în cazul în care, ca urmare a efectuării unei reevaluări, se înregistrează o descreștere a valorii acestora.
- cheltuielile reprezentând deprecierea mijloacelor fixe înregistrată la constatarea unei diferențe între valoarea de inventar și valoarea contabilă a imobilizării.
- pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion, precum și cele înregistrate în alte cazuri decât următoarele:
  1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;
  2. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;
  3. debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori;
  4. debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesori;
  5. debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul;
  6. au fost încheiate contracte de asigurare.

Cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile sunt deductibile în următoarele situații/condiții:

1. bunurile/mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră;
2. bunurile/mijloacele fixe amortizabile pentru care au fost încheiate contracte de asigurare;

3. bunurile/mijloacele fixe amortizabile degradate calitativ, dacă se face dovada distrugerii;

4. alimentele destinate consumului uman, cu data-limită de consum aproape de expirare, altele decât cele aflate în situațiile/condițiile prevăzute la pct. 1 și 2, dacă transferul acestora este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;

5. subprodusele de origine animală, nedestinate consumului uman, altele decât cele aflate în situațiile/condițiile prevăzute la pct. 1 - 3, dacă eliminarea acestora este efectuată potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;

6. produsele agroalimentare, devenite improprii consumului uman sau animal, dacă direcționarea/dirijarea vizează transformarea acestora în compost/biogaz sau neutralizarea acestora, potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;

7. alte bunuri decât cele aflate în situațiile/condițiile prevăzute la pct. 1 - 6, dacă termenul de valabilitate/expirare este depășit, potrivit legii;

## 20. Inventarierea în producție

### **Produsele cuprind:**

- semifabricatele, respectiv produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;
- produsele finite, sunt produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
- rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;
- produsele agricole;

Producția în curs de execuție este reprezentată de producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime.

Valoarea produselor în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestora la costurile de producție. Evaluarea stocului de producție se poate efectua procentual în raport cu gradul de finisare tehnică sau pe piese și operații specifice.

Evaluarea producției în curs în raport cu gradul de finisare tehnică implică stabilirea acestui grad de finisare, procentual, de către comisia tehnică de inventariere cu ocazia constatării

factice a stocurilor. Procentul stabilit pe loturi se înmulțește cu costul standard sau cu cel efectiv din perioada precedentă al produsului căruia îi corespunde respectiva producție neterminată.

### Exemplu:

Societatea Elmet are la sfârșitul lunii noiembrie un stoc de produse în curs de execuție în sumă de 50.460 lei. În cursul lunii decembrie s-au înregistrat cheltuieli de producție în sumă de 15.450 lei. Au fost obținute în luna decembrie produse finite în sumă de 31.000 lei, recepționate. Produsele obținute în cursul perioadei de gestiune se înregistrează pe baza bonurilor de predare transfer-restituire la costul de producție.

În urma inventarierii la data de 31 decembrie:

- produse în curs de execuție ce cuprind un număr de 8 ore manopera din 10 necesare finalizării producției – producție finalizată în procent de 80% - 150 bucati;
- produse în curs de execuție ce cuprind un număr de 6 ore manoperă din 10 necesare finalizării producției – producție finalizată în procent de 60% - 100 bucăți;
- produse ce cuprind un număr de 2,5 ore manoperă din 10 necesare finalizării producției – grad de finalizare 25% - 100 bucăți.

Costul efectiv al producției neterminate (în curs de execuție) =

$$C_n = \underline{Ch_{n_0}} + Ch_c - Ch_{f_1}$$

Unde:

- $C_n$  – costul producției neterminate
- $Ch_{n_0}$  – cheltuieli privind producția neterminată la începutul perioadei
- $Ch_c$  – cheltuieli de producție ale perioadei curente
- $Ch_{f_1}$  – cheltuieli privind produsele finite înregistrate în cursul perioadei

$$\underline{50.460 \text{ lei} + 15.450 \text{ lei} - 31.000 \text{ lei} = 34.910 \text{ lei}}$$

Costul efectiv al producției în curs de execuție în funcție de gradul de finalizare determinat:

Costul standard al unei piese finisate în procent de 100% este de 150 lei.

Procent de finisare	Cost unitar determinat la inventariere	Cantitate	Cost total
80%	120	150	18.000
60%	90	100	9.000
25%	37,5	100	3.750
<b>TOTAL</b>			<b>30.750 lei</b>

Valoare inventariată	Valoare contabilă	Diferență

30.750 lei	34.910 lei	- 3.160 lei
------------	------------	-------------

**Înregistrarea producției în curs la finele perioadei (valoarea rezultată din inventariere):**

331	=	711	3.160 lei
„Produse în curs de execuție”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

## 25. Procedura de inventariere în SAGA

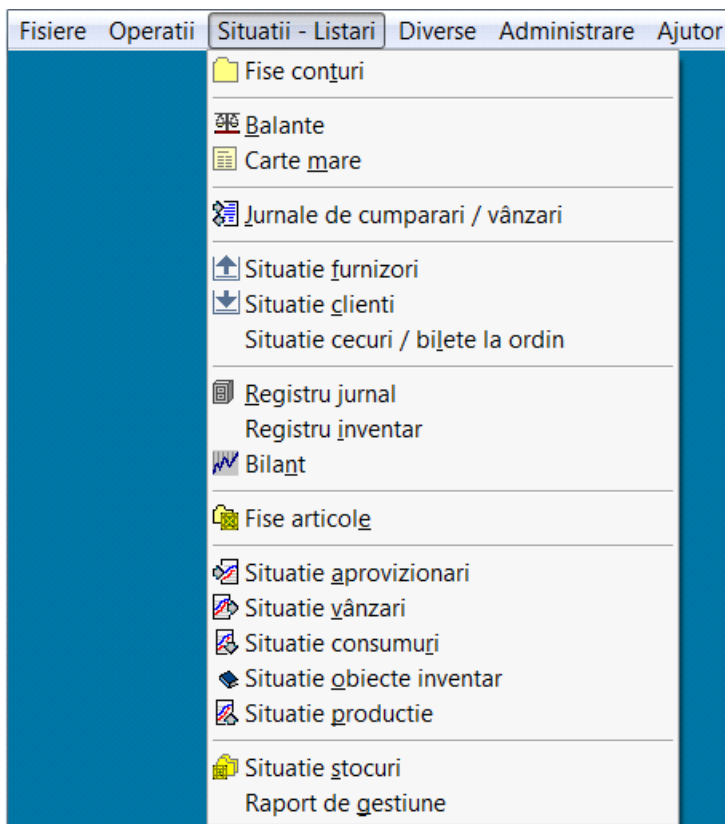
Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

Diferențele constatate între valoarea scriptică a elementelor bilanțiere și valoarea de inventar stabilită în urma inventarierii se reflectă în contabilitate conform procedurilor legale.

Din programul Saga putem extrage, pentru fiecare element bilanțier, valoarea scriptică.

Din Meniul Situații-Listări al programului Saga C. se pot vizualiza și tipări situații contabile și de gestiune utile și necesare în procesul inventarierii.

Situațiile contabile sintetice și analitice generate de programul de contabilitate reprezintă situația scriptică ce urmează a fi comparată cu situația faptică.



### Fișe conturi

Disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului se inventariază prin **confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității.**

În acest scop, extrasele de cont din ziua de 31 decembrie sau din ultima zi bancară, puse la dispoziție de instituțiile de credit și unitățile Trezoreriei Statului, vor purta ștampila oficială a acestora.

În cazul entităților care, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, sunt avute în vedere informațiile aferente ultimei zile a exercițiului financiar astfel ales.

Disponibilitățile în lei și în valută din casieria entității se inventariază în ultima zi lucrătoare a exercițiului financiar, după înregistrarea tuturor operațiunilor de încasări și plăți privind exercițiul respectiv, **confruntându-se soldurile din registrul de casă cu monetarul și cu cele din contabilitate.**

Tipărirea fișelor de cont este necesară, de exemplu, în vederea soldului scriptic al contului 5311 „Casa în lei”. Tipărirea unei fișe de cont presupune:

- selectarea contului pentru care se dorește fișa;
- selectarea perioadei;
- valuta (lei sau altă valută cu care s-a lucrat);

- selectarea tipului (amortizare, casa, bancă, intrări, etc), dacă e cazul;

Bifa *Cumulare pe document* este utilă în cazul fișelor de furnizori/clienti (nu se mai detaliază valoare fără TVA și TVA, ci se generează fișa contului utilizând totalul facturilor).

Butonul *Tipărire* permite tipărirea pe ecran, la imprimantă sau în format PDF a fișelor de cont.

The screenshot shows the 'Fise conturi' window with the following data:

Standard	In forma T							
Sold debitor initial la incep. perioadei: 0.00								
Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont	Cont corespondent	Debit	Credit	Sold	D/C
10.09.2017	atx001	Incas. ALFA SRL nr.: ATX001	5311	4111.00001	450.00	0.00	450.00	D
					Toate con	450.00	0.00	450.00

În același mod se pot obține fișe pentru toate elementele inventariate, inclusiv pentru conturi în afara bilanțului:

The screenshot shows the 'Fise conturi' window with the following data:

Standard	In forma T							
Sold debitor initial la incep. perioadei: 0.00								
Data	Nr. doc.	Explicatie	Cont	Cont corespondent	Debit	Credit	Sold	D/C
					Toate con	0.00	0.00	0.00