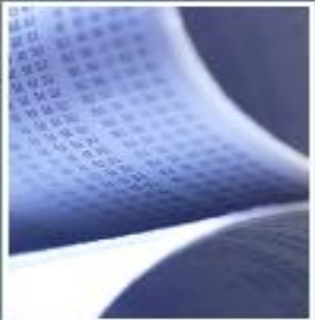




# Inventarierea activelor si datoriilor entitaii

- Actele legislative si normative ce reglementează realizarea inventarierii activelor si datoriilor in cadrul entității si reflectarea rezultatelor acesteia in evidentă contabila
- Procedura premergătoare procesului de inventariere
- Cerințe Obligatorii fata de procedura de documentare a desfășurării inventarierii
- Modul de compensare a lipsurilor cu plusurile constatate la inventariere
- Evaluarea si reflectării in contabilitate a rezultatelor inventarierii activelor si datoriilor entității

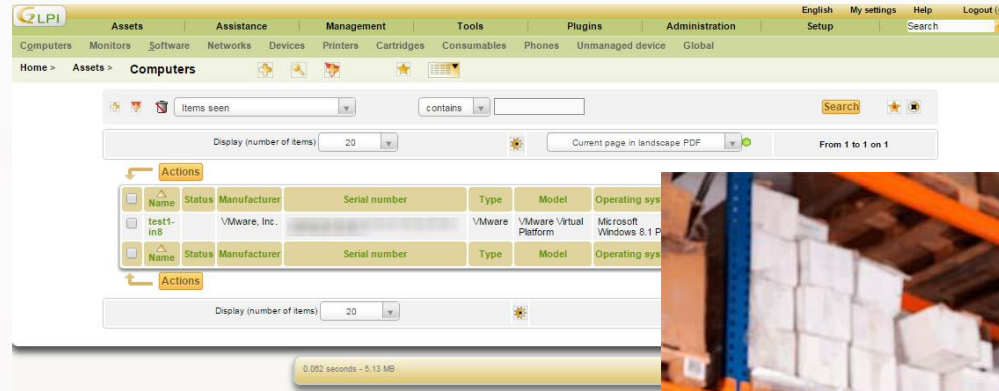
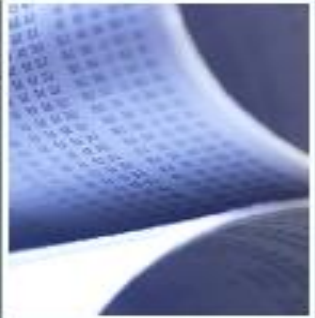


# Inventarierea activelor si datoriilor entitaii

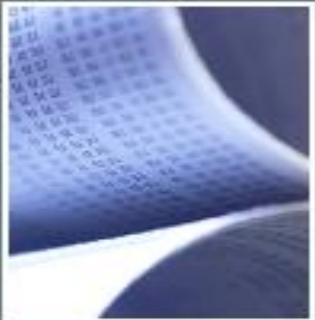
- Particularitățile inventarierii elementelor contabile in anumite cazuri specifice
- Evidenta contabila si impozitarea operațiunilor de recuperare benevola a prejudiciilor material si de recuperare a prejudiciului material prin instanta judecătorească
- Consecințele juridice ale încălcării regulilor stabilite privind inventarierea activelor si datoriilor entității si practica atragerii la răspunderea juridica
- Studii de caz
- Exerciții practice
- Răspunsurile la întrebări
- Evaluarea cursului



# Norme și reglementări privind organizarea procesului de inventariere



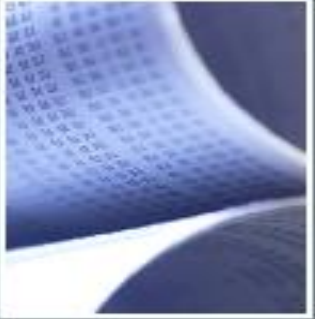




# Norme și reglementări privind organizarea procesului de inventariere

- Inventarierea elementelor de active, datorii și capitaluri 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.
- Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de active, datorii și capitaluri proprii ale fiecărei unități, 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 unității pentru respectivul exercitiu financiar.

# Inventarierea acctivelor si datoriilor entitatilor



Inventarierea reprezintă un procedeu al metodei contabilității de verificare a existenței și stării bunurilor întreprinderii.

**Inventarierea îndeplinește 2 funcții:**

- ☐ stabilește existența efectivă a patrimoniului;
- ☐ controlează corespunderea dintre datele contabile și realitate.



# Etapele ciclului contabil

Legea contabilității în art. 7 prevede că entitățile sunt obligate să țină contabilitatea și să întocmească rapoarte financiare în modul stabilit de legislația în vigoare.

În conformitate cu art. 18 al Legii contabilității ciclul contabil al entităților cuprinde etapele următoare:

**1. întocmirea  
documentelor  
primare și  
centralizatoare**

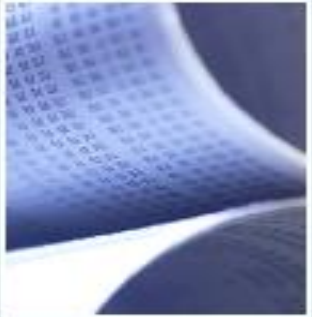
**2. evaluarea și  
recunoașterea  
elementelor  
contabile**

**3. reflectarea  
informațiilor în  
conturile  
contabile**

**4. inventarierea  
elementelor  
contabile**

**5. întocmirea  
balanței de  
verificare, Cărții  
mari și  
rapoartelor  
financiare**

## Etapele inventarierii



În cadrul acțiunii de inventariere se disting trei etape:  
pregătirea inventarierii;  
inventarierea propriu-zisă;  
stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea lor.



## Pregătirea inventarierii



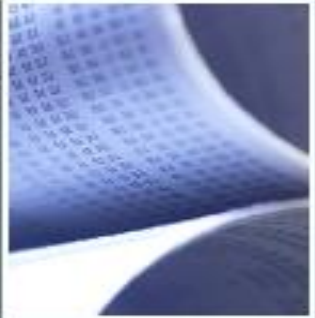
Se referă la operațiile cu caracter organizatoric și de pregătire contabilă prin care se asigură condițiile desfășurării normale a operațiunilor de inventariere propriu-zise.

În cadrul acestei etape se stabilește obiectul inventarierii și sfera de cuprindere, data începerii și data terminării operațiunilor; se numește comisia centrală și comisiile operative de inventariere și se organizează instruirea acestora. Bunurile ce se vor inventaria se sortează, etichetează, materialele și mărfurile degradate și bunurile aparținând altor unități se separă pentru a putea fi inventariate distinct. Se verifică aparatele de măsură și control care urmează a fi folosite în determinări iar contabilitatea sintetică și analitică este adusă la zi.



## Pregătirea inventarierii

### Inventarierea propriu-zisă



*Existența bunurilor corporale se constată* prin observarea directă la locul de depozitare și păstrare și în prezența obligatorie a gestionarului sau persoanei care îl reprezintă în mod legal. Înainte de începerea operației de inventariere, gestionarul trebuie să prezinte comisiei de inventariere o *declarație scrisă* din care să rezulte dacă:

gestionează valori materiale și în alte locuri de depozitare;

în afara valorilor materiale ale unității patrimoniale al cărei încadrat este, are în gestiune și

- alte bunuri aparținând terților, primite cu sau fără documente;
- are plusuri sau lipsuri în gestiune despre a căror cantitate sau valoare are cunoștință;
- are valori materiale nerecepționate sau care trebuie expediate (livrate) pentru care s-au întocmit documentele aferente;
- a primit sau a eliberat valori materiale fără documente legale;
- deține numerar sau alte hârtii de valoare rezultate din vânzarea bunurilor aflate în gestiunea sa;
- are documente de primire-eliberare care nu au fost operate în evidența gestiunii sau care nu au fost predate la contabilitate.



## Inventarierea patrimoniului

Entitatea are obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv, cel puțin o dată pe an pe parcursul desfășurării activității sale, în cazul reorganizării sau încetării activității, precum și în cazurile prevăzute de Regulamentul privind inventarierea, aprobat de Ministerul Finanțelor și Ministerul Justiției (*Ordinul MF nr.27 din 28.04.2004*).

Regulile specifice de efectuare a inventarierii în ramurile respective se elaborează de organele centrale de specialitate ale administrației publice și de autoritățile administrației publice locale, precum și de alte organe autorizate și se aprobă de Ministerul Finanțelor.



## Stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea acestora

Stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea acestora constituie etapa în care se întocmesc situațiile comparative pentru stabilirea rezultatelor inventarierii precum și aceea în care se desfășurează operațiunile de regularizare a diferențelor constatate la inventar și înregistrarea lor.

Pentru toate plusurile, lipsurile și deprecierile constatate, precum și pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescripție a creanțelor sau din alte cauze, comisia de inventariere trebuie să primească explicații scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării.

Pe baza explicațiilor primite și a documentelor cercetate, comisia de inventariere stabilește caracterul lipsurilor, pierderilor, pagubelor și deprecierilor constatate, precum și caracterul plusurilor, propunând, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele faptice, rezultate în urma inventarierii.



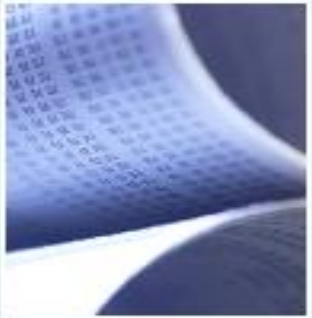
## Stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea acestora

Pentru asigurarea imaginii fidele a patrimoniului, în cazul constatării unor deprecieri posibil reversibile trebuie constituit un provizion pentru deprecieri care să reflecte situația reală existentă, indiferent de situația economică a agentului economic respectiv, chiar și în cazul în care aceste cheltuieli nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal.

În cazul în care se va constata o depreciere ireversibilă la mijloace fixe se va proceda la constituirea unei amortizări suplimentare în vederea punerii de acord a valorii contabile nete cu valoarea stabilită cu ocazia inventarierii, amortizare suplimentară care nu este însă deductibilă din punct de vedere fiscal.



## Compensarea lipselor



- Nu se admite compensarea în cazurile în care s-a făcut dovada că lipsurile constatate la inventariere provin din sustragerea sau din degradarea bunurilor respective datorată vinovăției persoanelor care răspund de gestionarea acestor bunuri.

### Intocmirea listelor de produse compensabile

- Listele cu sorturile de produse, mărfuri, ambalaje și alte valori materiale care întrunesc condițiile de compensare datorită riscului de confuzie se aprobă anual de către administratori, ordonatorii de credite sau persoana care are obligația gestionării și servesc pentru uz intern în cadrul entităților respective.

## Compensarea se face pentru cantități egale între plusurile și lipsurile constatate.



- În cazul în care cantitățile sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat plusuri, sunt mai mari decât cantitățile sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat lipsuri, se va proceda la stabilirea egalității cantitative prin eliminarea din calcul a diferenței în plus. Această eliminare se face începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.
- În cazul în care cantitățile sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat lipsuri, sunt mai mari decât cantitățile sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat plusuri, se va proceda, de asemenea, la stabilirea egalității cantitative prin eliminarea din calcul a cantității care depășește totalul cantitativ al plusurilor. Eliminarea se face începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.



**Evaluarea la inventariere a elementelor  
de active,  
capitaluri proprii si datorii  
  
si prezentarea elementelor in bilant**



- Evaluarea activelor
- *Evaluarea activelor de natura stocurilor*
- *Evaluarea la inventar a creantelor si a datoriilor*
- *Disponibilitatile banesti,*
- *Titlurile pe termen scurt (actiuni) Titlurile pe termen lung*
- Evaluarea datoriilor
- Evaluarea capitalurilor proprii



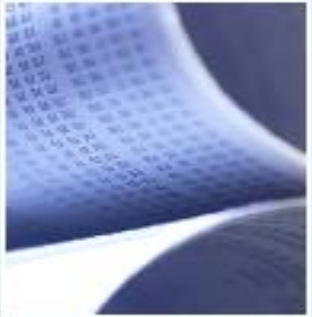


# **Evaluarea.**

## **Inventarierea elementelor specifice**

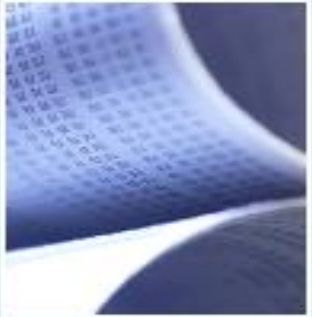


- Produsele in curs de executie
- Materiile prime, materialele
- Inventarierea productiei in curs de executie
- Lucrarile de modernizare nefinalizate
- Creantele si obligatiile fata de terti
- Disponibilitati banesti, CEC-uri, scrisorile de garantie, acreditivele, ipotecile, precum si alte valori



# Studiu de caz

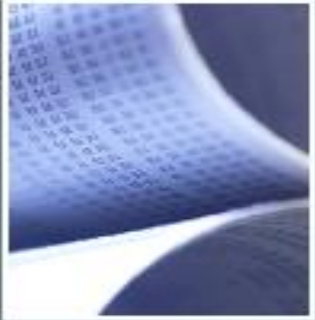
**Studiu de caz privind inventarierea  
generală a activelor,  
datoriilor și capitalurilor proprii**



## Altele

- **Particularități în procesul de inventariere**
- **În urma inventarierii au fost depistate surplusuri si neajunsuri.**
- **Cum se reflectă?**





# Altele



# Altele





**Exerciții practice**

**Răspunsurile la întrebări**

**Evaluarea cursului**



**Mulumesc pentru atenție!**