Inchiderea exercitiului financiar 2010

A. **Lucrari premergatoare inchiderii exercitiului financiar**
B. **Evaluarea elementelor din bilant**

A. Lucrari premergatoare inchiderii exercitiului financiar

1. Inventarierea patrimoniului
2. Intocmirea balantei de verificare

1. Inventarierea patrimoniului

- **Ordin nr 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii**

  Prevederile se aplică atât societătilor **comerciale, cât si persoanelor care obtin venituri din activităti independente** chiar dacă tin contabilitatea în simplă partidă.

- **Definitie:**
  Inventarierea reprezintă ansamblul de operațiuni prin care se constată existența tuturor elementelor patrimoniale, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz.

- **Scopul principal:**
  Stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii (patrimoniu) în vederea întocmiri situațiilor financiare anuale care trebuie să prezinte o imagine fidelă a poziției financiare si a performanței entității.

Unitățile au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ, capitaluri proprii si datorii deținute la începutul activității**, cel puțin o dată pe an** pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum şi în alte situații, precum:

a. la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege;
b. ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere;
c. ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune;
d. cu prilejul reorganizării gestiunilor;
e. ca urmare a calamităților naturale sau a unor cazuri de forță majoră;
f. în alte cazuri prevăzute de lege.

(Legea contabilitatii nr. 82/1991)

Reguli generale (1):

Inventarierea anuală se face, de regulă, cu ocazia încheierii exercițiului financiar, avându-se în vedere şi specificul activității fiecărei unități.

Entitățile care au stabilit exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, organizează şi efectuează inventarierea anuală astfel încât rezultatele acesteia să fie cuprinse în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar stabilit.

Inventarierea şi evaluarea elementelor de activ, capitaluri proprii si datorii se pot efectua:

- **cu salariații proprii**,
- **pe bază de contracte de prestări de servicii** încheiate cu persoane juridice sau fizice cu pregătire corespunzătoare.

Reguli generale (2):

- Administratorul aprobă **proceduri scrise** pe care le transmite comisiilor de inventariere.
- Administratorul emite o **decizie** prin care numeste comisia de inventariere, decizia mai trebuie să cuprindă: modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere si terminare a inventarierii.
- Toate elementele de natura activelor trebuie să fie date în răspundere gestionară sau în folosință, după caz, salariaților ori administratorilor entității

Reguli generale (3):

Comisia de inventariere trebuie să ia următoarele măsuri pe parcursul inventarierii:

- înainte de începere inventariere ia de la gestionar o declarație. Gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor semneaza **în fața comisiei de inventariere** o declarație scrisă;
- să identifice toate locurile în care există bunuri ce urmează a fi inventariate;
- să asigure închiderea si sigilarea spațiilor de depozitare, în prezența gestionarului, ori de câte ori se întrerupe inventarierea, documentele întocmite rămân în cadrul gestiuni inventariate în locuri special amenajate încuiate si sigilate pe parcursul inventarierii;
- să bareze si să semneze, la ultima operațiune, fisele de magazie menționând data la care s-au inventariat bunurile, să vizeze documentele care privesc intrari si iesiri de bunuri existente în gestiune dar neînregistrate, să dispună înregistrarea lor în fisele de magazie si redarea lor la contabilitate;
- să verifice numerarul din casă si să stabilească suma încasărilor din ziua curentă;
- să controleze dacă toate instrumentele si aparatele de măsură sau cântărire au fost verificate.

Reguli generale (4)

- Pe toată durata inventarierii, programul si perioada inventarierii se afisează la loc vizibil.
- Bunurile aflate asupra angajaților la data inventarierii se inventariază si se trec în liste de inventariere distincte, specificându-se persoana care răspunde de păstrarea lor.
- Comisia de inventariere trebuie să controleze toate locurile în care pot exista bunuri care trebuie supuse inventarierii.
- Toate bunurile ce se inventariază se înscriu în listele de inventariere, care se întocmesc pe locuri de depozitare, gestiuni si pe categorii de bunuri.

Reguli generale (5)

- Din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii, contabilii care țin evidența gestiunii respective şi **nici auditorii interni sau statutari**.
- Prin proceduri interne, entitățile pot stabili ca la efectuarea operațiunilor de inventariere să participe şi contabilii care țin evidența gestiunii respective, fără ca aceştia să facă parte din comisie.
- La entitățile nu au niciun salariat care să poată efectua operațiunea de inventariere, aceasta se efectuează de către administratori.
- La entitățile al căror număr de salariați este redus, unde inventarierea poate fi efectuată de către o singură persoană, **răspunderea pentru corectitudinea inventarierii revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.**

Reguli generale (6)

- Bunurile altor entităti aflate în entitate (închiriere, leasing, concesiune, custodie, etc) se înscriu în liste de inventariere distincte care trebuie să cuprindă numărul si data actului de predare primire. Aceste liste se vor transmite proprietarilor în termen de 15 zile de la întocmire, urmând ca proprietarii să comunice nepotrivirile în termen de 5 zile de la primirea listelor. **Nu se poate considera că neprimirea de la proprietar a confirmării reprezintă confirmare tacită**.

Reguli generale (7)

- Societățile de leasing trebuie să solicite utilizatorilor liste de inventariere cu bunurile care fac obiectul contractelor de leasing, pentru a calcula şi înregistra ajustări pentru deprecierea imobilizărilor sau a creanțelor imobilizate.
- În cazul netrimiterii listelor de inventariere, societatea de leasing va putea constitui ajustări pentru deprecierea bunurilor respective, pe baza prețurilor de piață disponibile la data inventarierii, ținând seama de caracteristicile bunului ce face obiectul leasingului (an de fabricație, durata de viață).
- Pentru verificarea exactității informațiilor primite, societățile de leasing pot întreprinde verificări faptice la locatari, potrivit procedurilor proprii.
- Entitățile deținătoare ale bunurilor sunt obligate să efectueze inventarierea şi să trimită spre confirmare listele de inventariere, după cum proprietarii acelor bunuri sunt obligați să ceară confirmarea privind bunurile existente la terți. **Neprimirea confirmării privind bunurile existente la terți nu reprezintă confirmare tacită.**

Reguli generale (8)

- La entitățile care au activitate de construcții-montaj, pe baza constatării la fața locului, se includ în liste de inventariere distincte, pe categorii de lucrări şi părți de elemente de construcții la care n-a fost executat întregul volum de lucrări prevăzute în devize, respectiv lucrări executate (terminate), dar nerecepționate de către beneficiar, denumirea obiectului şi valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, potrivit valorii din documentația existentă (devize), precum şi în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii.

Reguli generale (9)

- Pentru bunurile depreciate, deteriorate sau inutilizabile precum si pentru creanțele si obligațiile incerte ori în litigiu se întocmesc liste de inventariere distincte sau situatii analitice separate, după caz.
- Bunurile achiziționate (facturate) în curs de aprovizionare se inventariază de către entitatea cumpărătoare.
- Se inventariază produsele în curs de execuție si semifabricatelor din producție proprie.
- Se inventariază lucrările si serviciile în curs de execuție sau neterminate.

Reguli generale (10)

- **Inventarierea creanțelor si obligațiilor față de terți**
  -verificarea si confirmarea soldurilor pe baza extraselor soldurilor debitoare si creditoare potrivit **extrasului de cont** sau **punctajelor reciproce scrise**. Nerespectarea acestor verificări reprezintă contravenție inclusiv refuzul de a confirma extrasul.

- **Inventarierea disponibilului aflat în conturi bancare**
  -se compară soldurile din extrasul de cont la data de 31.12 a anului emis de institutia bancară. In acest scop extrasul de cont din ultima zi a anului trebuie să fie stampilat de bancă.

Reguli generale (11)

- **Inventarierea titlurilor pe termen scurt şi lung**
  - pe baza documentelor care atestă deținerea (registrul acționarilor, documente care au stat la baza achiziției sau primirii cu titlu gratuit) cu respectarea legislației în vigoare.

- Inscrierea în listele de inventariere a mărcilor poştale, a timbrelor fiscale, a tichetelor de călătorie, a tichetelor de masă, a tichetelor cadou, a tichetelor de creşă, a tichetelor de vacanță, a bonurilor cantități fixe, a biletelor de spectacole, de intrare în muzee, expoziții şi altele asemenea se face la valoarea lor nominală, cu excepția timbrelor cu valoare filatelică. Pentru bunurile de această natură, constatate fără utilitate (expirate, deteriorate), se întocmesc liste de inventariere distincte.

- Inventarierea timbrelor filatelice se efectuează potrivit procedurii elaborate în acest scop de către administratorii entităților care le au în evidență.

Reguli generale (12)

- Listele de inventariere se semnează pe fiecare filă de către **preşedintele** şi membrii comisiei de inventariere, de către gestionar, **precum şi de către specialişti solicitați de către preşedintele comisiei de inventariere pentru participarea la identificarea bunurilor inventariate.**

- Pe ultima filă a listei de inventariere gestionarul trebuie să menționeze dacă toate bunurile si valorile bănesti din gestiune au fost inventariate si consemnate în listele de inventariere în prezența sa, si menționează dacă are obiecțiuni.

Reguli generale (13)

- În situația în care elementele de natura activelor sunt inventariate prin metode de identificare electronică (de exemplu: cititor de cod de bare etc), datele fiind transmise direct în sistemul informatic financiar-contabil, listele de inventar sunt editate direct din sistemul informatic.

- Se vor edita listele complete cu toate pozițiile inventariate sau în mod selectiv numai pentru acele poziții, repere unde se constată diferențe cantitative sau valorice (deprecieri).

- În cazul în care se editează liste de inventariere care cuprind numai pozițiile (reperele) la care se constată diferențe cantitative sau valorice, listele complete de inventariere se păstrează pe suport magnetic, pe durata legală de păstrare a documentelor.

  ! Evaluarea bunurilor în vederea stabilirii eventualelor ajustări se efectuează prin analiza şi evaluarea tuturor elementelor inventariate, nu numai a celor la care s-au constatat diferențe cantitative.

Reguli generale (14)

- Completarea listelor de inventariere se efectuează fie folosind sistemul informatic de prelucrare automată a datelor, fie prin înscrierea elementelor de active identificate, fără spații libere şi fără ştersături, conform procedurilor interne aprobate.

Reguli generale (15)

- Aspectele discutate se refera si la inventarierile parțiale şi cele efectuate în cursul anului (când entitatea efectuează mai multe inventarieri)
- "Registrul-inventar" se completeaza doar cu ocazia inventarierii anuale.

Registrul-inventar este un document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de activ, capitaluri proprii si datorii grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.

Elementele de activ, capitaluri proprii si datorii înscrise în registrul-inventar au la bază listele de inventariere, procesele-verbale de inventariere şi situațiile analitice, după caz, care justifică conținutul fiecărui post din bilanț.

Reguli generale (16)

- Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezintă, **în termen de 7 zile lucrătoare** (anterior 3 zile) de la data încheierii operațiunilor de inventariere, administratorului sau persoanei responsabile cu gestiunea entității.
- **Lipseste termenul de 5 zile** in care administratorul sau persoana responsabila cu gestiunea entității, cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil şi al conducătorului compartimentului juridic, decide asupra soluționării propunerilor făcute, cu respectarea dispozițiilor legale.
- Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidența tehnico-operativă **în termen de cel mult 7 zile lucrătoare** (anterior 3 zile) de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către administrator sau persoana responsabilă cu gestiunea entității.

Foarte important:

În cazul în care inventarierea are loc pe parcursul anului, datele rezultate din operațiunea de inventariere se actualizează cu intrările sau ieşirile din perioada cuprinsă între data inventarierii şi data încheierii exercițiului financiar, datele actualizate fiind apoi cuprinse în registrul-inventar.

Operațiunea de actualizare a datelor rezultate din inventariere se va efectua astfel încât la sfârşitul exercițiului financiar să fie reflectată situația reală a elementelor de activ, capitaluri proprii si datorii.

Etapele inventarierii (1):

1. ***Determinarea fizica*** prin:

- Observare directa pentru bunuri corporale: numarare, cantarire, masurare, calcule tehnice

- Pe baza de documente pentru bunuri necorporale, datorii si creante (titluri de proprietate, extrase de cont confirmate de terti etc.)

Etapele inventarierii (2):

2. ***Evaluarea elementelor de activ, capitaluri proprii si datorii***

- Stabilirea valorilor de inventar pe baza principiului prudentei

- Determinarea ajustarilor

- Calculul diferentelor dintre valoarea de inventar si valoarea contabila

Etapele inventarierii (3):

3. ***Valorificarea rezultatelor inventarierii in contabilitate***

Operatiuni de regularizare (punerea de acord a evidentelor scriptice cu situatia faptica), care cuprind operatiuni privind diferentele rezultate la inventariere, adica:

- plusuri
- minusuri

Etapele inventarierii (3):

1. Plusurile de inventar se inregistreaza ca intrari in patrimoniul societatii

- Plusuri de natura imobilizarilor necorporale si corporale (ct. 475)

- Plusuri de natura stocurilor in depozite (ct. 758)

- Plusuri de natura produselor finite sau produselor neterminate constatate in sectiile de productie (ct. 711) şi plusurile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție (ct. 712)

Etapele inventarierii (3):

2. Minusurile de inventar se inregistreaza astfel:

- Se inregistreaza pe seama cheltuielilor, dupa natura lor;
- Se stabilesc in sarcina celor vinovati prin recuperare directa.

Plusuri si minusuri de imobilizări la inventar (1)

Plusul este tratat ca o subvenție pentru investiții.

20, 21, 23, 26 = 4754

"Plusuri de inventar de natura imobilizărilor"

Minusul poate fi cauzat de:

- calamități naturale

% = 2xx

2813

671

Plusuri si minusuri de imobilizări la inventar (2)

- de unele persoane fizice sau juridice

% = 2xx

281/280

6583

Dacă minusul se imputa:

4282/461 = %

7588

4427

Plusuri si minusuri de stocuri la inventar (3)

Plusuri la inventar pentru **produsele şi producția în curs de execuție**

33,34 = 71

331 = 711 pentru produse în curs de execuție

332 = 712 pentru lucrări şi servicii în curs de execuție

Plusuri la inventar pentru **stocurile în depozite**

3xx = 758

sau

Plusuri la inventar pentru **stocurile cumpărate**

30, 31, 32, 35, 36, 37 = 60

Observație: Recomandăm stornarea în roşu în scopul reflectării plusului la inventar.

Plusuri si minusuri de stocuri la inventar (4)

Minusuri la inventar care se încadrează în cadrul normelor legale de scăzământ (**perisabilități**) pot apărea la:

- semifabricate, produse finite, produse reziduale, animale şi păsări din producție proprie:
  711 = 331, 34 si 712 = 332
- materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar, animale şi păsări achiziționate, ambalaje, mărfuri:
  60 = 30, 31, 32, 35, 36, 37

Pentru minusurile neimputabile şi pentru cele constatate peste normele legale imputabile se datorează TVA:

635 = 4427

Plusuri si minusuri de stocuri la inventar (5)

Minusurile din **calamități naturale (de exemplu la mărfuri):**

% = 371
671
378
4428

Înregistrarea creanțelor şi datoriilor prescrise constatate la inventar

La furnizor:

654 = 4118/4111 Valoare creanță nerecuperată

În cazul reactivării clientului, inregistrarea va fi:

4111 = 764

Atenție la trecerea termenului de prescripție!

B. Evaluarea elementelor de activ, capitaluri proprii si datorii (1)

Evaluarea se va efectua cu respectarea **principiului permanenței metodelor,** potrivit căruia modelele şi regulile de evaluare trebuie menținute, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Evaluarea elementelor de activ, capitaluri proprii si datorii (2)

- Evaluarea activelor imobilizate şi a stocurilor, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoare de inventar, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia şi prețul pieței.
- La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se va aplica **principiul prudenței**, potrivit căruia se va ține seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor.

Important:

- În cazul în care se constată că valoarea de inventar, este mai mare decât valoarea cu care acesta este evidențiat în contabilitate, în listele de inventariere se va înscrie valoarea din contabilitate.
- În cazul în care valoarea de inventar a bunurilor este mai mică decât valoarea din contabilitate, în listele de inventariere se înscrie valoarea de inventar.

Imobilizari necorporale si corporale (1)

Imobilizările necorporale şi corporale constatate ca fiind depreciate se vor evalua la valoarea actuală a fiecăreia, stabilită în funcție de utilitatea sa şi prețul pieței. Corectarea valorii contabile a imobilizărilor necorporale şi corporale şi aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă:

- prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă,
- prin constituirea sau suplimentarea unor provizioane pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Imobilizari necorporale si corporale (2)

Evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin amortizarea şi ajustarile cumulate din depreciere sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puțin orice amortizare şi orice pierdere din depreciere cumulată, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

Imobilizari necorporale si corporale (3)

- Aport la capitalul social – se inregistreaza la valoarea de aport, determinata, de regula,de evaluatorii, persoane autorizate
- Achizitii de imobilizari necorporale/corporale – la cost de achizitie

Imobilizari necorporale si imobilizari corporale realizate in regie proprie – la cost de productie

- Receptia la imobilizari corporale/necorporale a lucrarilor efectuate in antreprinza – la valoarea facturata de constructor.

- **Scoaterea din gestiune a mijloacelor fixe complet amortizate**

- aprobarea consiliului de administrație, respectiv a responsabilului cu gestiunea patrimoniului, pe baza concluziilor şi propunerilor comisiei de inventariere;
- valorificarea bunului respectiv prin vânzare (cumparator interesat) sau prin casare (casare)

Atentie la ajustari!

! Scoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu implică modificarea capitalul social.

Reevaluarea

- Reevaluarea imobilizărilor se face, cu excepțiile prevăzute de reglementările legale, la valoarea justă de la data bilanțului, determinată pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de **evaluatori autorizați,** membri ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut național şi internațional.

  În valoarea fiscală se includ şi reevaluările contabile efectuate potrivit legii.

- Elementele dintr-o grupă de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă şi raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri şi valori calculate la date diferite.
- Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa (ex.: terenuri, clădiri, maşini şi echipamente) din care face parte trebuie reevaluate.

Tratamentul rezultatului reevaluării

1. In cazul **creşterii valorii contabile nete**:

- creşterea rezervei din reevaluare (105), dacă nu a existat o cheltuială determinată de descreşterea valorii nete contabile (6813);
- creşterea unui venit (7813), dacă a existat o cheltuială determinată de descreşterea valorii nete contabile (6813).

2. In cazul **descreşterii valorii contabile nete:**

- descreşterea rezervei din reevaluare, cu minimul dintre valoarea rezervei şi diferența de valoare apărută, restul sumei fiind recunoscută ca o cheltuială (6813);
- creşterea unei cheltuieli (6813), dacă nu există un surplus de reevaluare pentru acel activ în contul 105 “Rezerve din reevaluare”.

Creşterea valorii imobilizărilor prin reevaluare

Rezervele din reevaluarea efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate şi/sau casate, **se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale**, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe.

Exceptie

Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuata dupa data de 1 ianuarie 2004, existente în sold în contul "1065" la data de 30 aprilie 2009 inclusiv, care au fost deduse la calculul profitului impozabil si care **se impoziteaza la momentul modificarii destinatiei.**

Reducerea valorii imobilizărilor prin reevaluare

- În cazul în care se efectuează reevaluări ale mijloacelor fixe amortizabile care determină o descreştere a valorii acestora sub costul de achiziție, de producție sau al valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, **valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție**, de producție sau a valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport.
- În situația reevaluării terenurilor care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție sau sub valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, **valoarea fiscală este costul de achiziție sau valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport**.

Stocuri

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin deprecierile constatate.

În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustari pentru depreciere.

Caz particular: Perisabilități

Se aprobă de conducerea societății, la nivelul cantităților efectiv constatate ca pierderi naturale în urma unei verificări faptice, în situații precum:

- recepția bunurilor transportate;
- inventarierea patrimoniului;
- predarea / primirea gestiunii.

Atenție!

Nu sunt considerate perisabilități:

- pierderile incluse în normele de consum tehnologic;
- pierderile produse prin neglijență, furt şi cele produse din alte cauze imputabile persoanelor vinovate;
- pierderile determinate de cauze de forță majoră.

Caz particular: Pierderile tehnologice constate cu ocazia inventarierii

- pierderile tehnologice care sunt cuprinse în norma de consum proprie, necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu sunt cheltuieli deductibile, (pct. 23 lit. e) partea 17 din Normele metodologice de aplicare a CF)

Cls 6 = Cls 3

Caz particular: Mărfuri expirate scoase din gestiune cu ocazia inventarierii

- pe baza propunerilor comisiei de inventariere, se va înregistra operația de scoatere din gestiune a mărfurilor.
- costul mărfurilor expirate - cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit.
- TVA aferentă costului de achiziție - nedeductibilă.

Caz particular: Bunuri defecte restituite de clienți

- Se intalnesc la societăți distribuitoare de produse pentru care acordă şi garanție
- Declasarea produselor defecte şi nereparabile se poate efectua în urma operațiunii de inventariere.
- proces verbal pentru scoaterea din evidență – casare

Atenție la provizioanele pentru garanții!

Titlurile de valoare

Evaluarea titlurilor de valoare (titluri de participare, titluri de plasament, alte titluri) se efectuează:

- în cazul titlurilor cotate pe piețe reglementate şi supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, pe baza prețului mediu ponderat, calculat pe ultimele 12 luni calendaristice, pentru titlurile tranzacționate în respectivul interval de timp,
- în cazul titlurilor netranzacționate pe piețele reglementate şi supravegheate, în funcție de valoarea activului net pe acțiune.

Creante si datorii

Evaluarea creanțelor şi a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere şi valoarea contabilă netă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea creanțelor.

Creante si datorii in valuta

Evaluarea creanțelor şi a datoriilor exprimate în valută se face la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil pentru data încheierii exercițiului financiar.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul de schimb valutar la care sunt înregistrate creanțele sau datoriile în valută şi cursul de schimb valutar de la data încheierii exercițiului se înregistrează pe seama veniturilor si cheltuielilor.

Din punct de vedere fiscal, aceste sume sunt venituri impozabile, respectiv cheltuieli deductibile.

Observatie: În acest context, prin notiunea de elemente monetare se întelege disponibilitatile banesti, precum si activele/datoriile de primit/de platit în sume fixe sau determinabile.

Reevaluarea creantelor si datoriilor platibile in lei dar raportate la o valuta

La închiderea exercitiului financiar 2010 trebuie evaluate la curs de închidere toate creantele si datoriile exprimate în lei, a caror decontare se face în functie de cursul unei valute, inclusiv contractele de leasing financiar care in general au prevazute astfel de clauze.

Pentru înregistrarea în contabilitate a diferentelor favorabile sau nefavorabile se utilizeaza conturile 668 “Alte cheltuieli financiare” si 768 “Alte venituri financiare”.

Reevaluarea creantelor si datoriilor platibile in valuta

Pentru înregistrarea în contabilitate a diferentelor favorabile sau nefavorabile care rezulta din evaluarea creantelor si datoriilor în valuta, se utilizeaza conturile 665 “ Cheltuieli din diferente de curs valutar” si 765 “Venituri din diferente de curs valutar”.

Rezultatele inventarierii - plusuri

Diferențele în plus între valoarea de inventar şi valoarea de intrare rezultate in urma evaluarii nu se înregistrează în contabilitate, având numai un caracter informativ.

Rezultatele inventarierii - minusuri

Lipsurile în gestiune se imputala **valoarea lor de înlocuire.**

Valoarea de inlocuire = Costul de achiziție al unui bun cu caracteristici şi grad de uzură similare celui lipsă în gestiune la data constatării pagubei (prețul de cumpărare practicat pe piață, la care se adaugă taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport, aprovizionare şi alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau pentru intrarea în gestiune a bunului respectiv).

Rezultatele inventarierii - deprecieri

Pentru elementele de activ la care s-au constatat deprecieri, pe baza listelor de inventariere întocmite distinct, comisia de inventariere face propuneri privind constituirea ajustarilor pentru depreciere sau de înregistrare a unor amortizări suplimentare (pentru deprecierile ireversibile ale imobilizărilor), acolo unde este cazul, arătând totodată cauzele care au determinat aceste deprecieri.

Compensarea

Se poate face compensarea lipsurilor cu plusurile din gestiune dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- să existe riscul de confuzie si
- diferențele constatate în plus sau în minus să se refere la aceeasi perioadă de gestiune si la aceeasi gestiune.

Compensarea se face pentru cantități egale între plusurile şi lipsurile constatate.

Active, datorii si capitaluri proprii exprimate in valuta (1)

Trebuie avute in vedere in vederea actualizarii la 31.12 urmatoarele elemente:

- Disponibilitatile in casa sau in conturi la banci, detinute in valuta; de asemenea, trebuie avute in vedere in vedere alte valori de trezorerie detinute in valuta, precum investitiile pe termen scurt, acreditive in valuta, avansuri de trezorerie exprimate in valuta.

Active, datorii si capitaluri proprii exprimate in valuta (2)

- Creantele in valuta, precum:
  - Avansuri acordate pentru imobilizari corporale sau necorporale (ct. 232, ct. 234)
  - Creante imobilizate (ct. 267)
  - Furnizori debitori (ct. 409)
  - Clienti (ct. 411; 413, 418)
  - Sume de primit de la societati din grup sau asociati (ct. 451, 453, 456)
  - Debitori diversi: (ct. 461)
  - Decontari intre unitati si subunitati (481,482)

Active, datorii si capitaluri proprii exprimate in valuta (3)

- Datoriile exprimate in valuta, precum:
  - Datorii / imprumuturi pe termen lung (ct. 161, 162, 166, 167, 168)
  - Datorii de achitat pentru imobilizari financiare (ct. 269)
  - Furnizori (ct. 401, 403, 404, 405, 408)
  - Clienti creditori (ct. 419)
  - Sume de platit catre societati din grup sau asociati (ct. 451, 453, 455)
  - Creditori diversi (ct. 462)
  - Decontari intre unitati si subunitati (481,482)

Principiul independentei exercitiului

Principiul independentei exercitiului

Potrivit acestuia, in contabilitate, se vor lua in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor, indiferent daca pentru orice livrare sau prestare, efectuata sau achizitionata, nu s-a emis factura.

Ce trebuie avut in vedere (1):

- Elemente de natura veniturilor realizate in cursul exercitiului financiar, dar pentru care documentele justificative au fost emise in anul urmator.

  De exemplu, o factura de chirie emisa la inceputul lunii ianuarie 2011, dar care face referire la luna decembrie 2010 genereaza inregistrarea:

  418 = 706
  4428

  Atentie la prevederile Codului fiscal!

Ce trebuie avut in vedere (2):

- Inregistrarea in contul de rezultate al anului 2010 a tuturor cheltuielilor provenind din servicii / livrari prestate / livrate de terti: utilitati (energie electrica, gaz, telefon, intretinere), servicii prestate in 2010 dar facturate ulterior, proportional cu perioada de timp aferenta anului 2010.

  605 = 408
  4428

Ce trebuie avut in vedere (3):

- Dobanzi de incasat, pentru conturile la banci de exemplu, care se regasesc in extrasele de cont din luna ianuarie, dar care fac referire la o parte din luna decembrie 2010 si o parte din luna ianuarie 2011.

  De exemplu, in EC din 15 ianuarie se inregistreaza o dobanda de 100 lei, pentru un depozit al societatii, dobanda aferenta ultimelor 30 zile. In acest caz, se inregistreaza la data de 31.12.2010, o dobanda de 50 lei, aferenta celor 15 zile din decembrie.

  5187 “Dobanzi de incasat” = 766 50 lei

Ce trebuie avut in vedere (4):

- Trebuie avute in vedere calculul si facturarea majorarilor de intarziere aferente incasarilor intarziate de la clienti, in masura in care contractele prevad astfel de conditii si au existat intarzieri la plata din partea clientilor.

  In cazul in care facturarea s-a facut la o data ulterioara datei de 31.12.2010, venitul se va recunoaste in contrapartida cu contul de clienti – facturi de intocmit.

Ce trebuie avut in vedere (5):

- Inregistrarea in contabilitate a majorarilor si penalitatilor datorate catre terti, provenite din nerespectarea la termen a obligatiilor contractuale. In cazul in care o astfel de factura nu a fost emisa, se vor inregistra cheltuielile in contrapartida cu contul de furnizori – facturi de intocmit.

- Inregistrarea in contabilitate a tuturor majorarilor de intarziere datorate catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale, sau alte fonduri, pentru nerespectarea termenelor de plata datoriilor, daca ele nu au fost inregistrate.

Ce trebuie avut in vedere (6):

- Inregistrarea in contabilitate, a cheltuielilor cu dobanzile datorate, pentru creditele contractate, aferente lunii decembrie.

  Exemplu:

  Pentru un credit pe termen scurt, dobanda de 100 lei se datoreaza si se plateste pe data de 10 a fiecarei luni. In acest caz, se vor plati 120 lei in ianuarie 2011, motiv pentru care la 31.12.2010, se vor inregistra in contabilitate cheltuieli cu dobanzile in suma de 80 lei.

  666 = 5186 “Dobanzi de platit”

Rezultatele inventarierii

Pe baza registrului-inventar şi a balanței de verificare întocmite la 31 decembrie se întocmeşte bilanțul care face parte din situațiile financiare anuale, ale cărui posturi, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale reglementărilor contabile aplicabile, trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de activ, capitaluri proprii si datorii stabilită pe baza inventarului.