

Inventarierea Anuala – Obligatii si recomandari

Stimata Partener / Stimate Partener,

Intrucat ne apropiem de finalul exercitiului financiar, dorim sa va reamintim una dintre cele mai importante obligatii legale si contabile ale companiei dumneavoastra: **inventarierea anuala a patrimoniului**.

Acest proces nu este doar o formalitate ceruta de lege (Legea 82/1991, OMFP 2861/2009), ci si momentul cheie pentru a stabili situatia reala a afacerii dumneavoastra inainte de intocmirea situatiilor financiare anuale.

Va prezentam mai jos cu titlu exemplificativ aspecte esentiale si punctele critice pe care trebuie sa le aveti in vedere.

Scopul inventarierii

Inventarierea are ca scop principal stabilirea situatiei reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ale fiecarei entitati, precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu, apartinand altor persoane juridice sau fizice, in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale care trebuie sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare si a performantei entitatii pentru respectivul exercitiu financiar.

Cand se efectueaza inventarierea

Inventarierea se efectueaza **cel putin o data pe an**, de regula la sfarsitul exercitiului financiar si in alte cazuri prevazute de lege.

Documentele obligatorii

Pentru ca inventarierea sa fie valida, asigurati-va ca dosarul de inventariere contine:

- Decizia de numire a comisiei de inventariere (emisa de administrator);
- Declaratia gestionarului;
- Listele de inventariere (semnate de comisie);
- Confirmarile de sold (extrase de cont, punctaje cu partenerii);
- Procesul-verbal de inventariere final (concluziile);
- Registrul inventar.

Aspecte cheie de verificat (Check-list)

Pentru a asigura respectarea normelor fiscale si contabile, va rugam sa acordati o atentie sporita urmatoarelor categorii:

- ✓ **Capitalurilor proprii:**
 - Reconcilierea capitalului social subscris si varsat cu datele declarate in Certificatul RECOM,
 - Verificarea valabilitatii duratei punctelor de lucru declarate in Certificatul RECOM,
 - Constituirea rezervei legale,
 - Reconcilierea sumelor din conturile contabile care fac parte din capitalurilor proprii,

- ✓ **Imobilizari necorporale, corporale, financiare:**
 - Verificati existenta fizica a mijloacelor fixe (calculatoare, masini, utilaje, mobilier),
 - Reevaluarea cladirilor: Verificati daca au trecut 5 ani de la ultima reevaluare pentru a evita cresterea impozitului pe cladiri la DITL,
 - Identificarea activelor care au o valoare de piata mult diminuata, in vederea inregistrarii ajustarilor pentru depreciere necesare,
 - Identificati activele care nu mai functioneaza pentru a propune casarea sau scoaterea din functiune,

- ✓ **Stocuri (Marfa, Materii prime etc.)**
 - Efectuati numararea factica,
 - Identificati stocurile vechi, deteriorate sau fara miscare (pentru constituirea de ajustari pentru depreciere),
 - Atentie: Daca exista diferente (plusuri/minusuri), compensarea lor se poate face doar in conditiile stricte ale legii!

- ✓ **Parteneri (Clienti si Furnizori dar si alte tipuri de creante si datorii)**
 - Este obligatorie obtinerea confirmarilor de sold (punctaje) de la parteneri,
 - Reconcilierea datoriilor la stat (ANAF) cu Fisa pe platitor,
 - Verificarea impozitelor locale (DITL) pe baza certificatului de atestare fiscala,
 - Pentru creantele neincasate mai vechi sau incerte, trebuie analizat riscul si constituite ajustari pentru depreciere,
 - Creantele si datoriile mai vechi de 3 ani (prescrise) => propuneri de trecere pe cheltuieli si venituri inasa nu inainte de o analiza fiscala prealabila,

- ✓ **Disponibilitati banesti**
 - Soldul din contabilitate trebuie sa coincida cu extrasul de cont bancar de la 31.Decembrie,
 - Soldul casei (numerar) trebuie sa existe fizic in casierie.

! De retinut

Lipsa inventarierii sau efectuarea ei defectuoasa poate fi sanctionata cu amenzi si poate duce la situatii

PKF Finconta SRL
37 Grigore Mora Street,
1st District, Bucharest, 011886

+4021.317.31.90
office@pkffinconta.ro
www.pkffinconta.ro



financiare care nu reflecta imaginea fidela a societatii, ceea ce impacteaza relatia cu bancile, investitorii sau partenerii de afaceri.

Va stam la dispozitie pentru suport in pregatirea documentatiei (modele de decizii, liste) si pentru clarificari privind tratamentul contabil si fiscal aferent diferentelor constatate.

Nota: Aspectele mentionate in acest buletin informativ nu reprezinta consultanta de specialitate, ci informatii cu caracter general. Pentru detalii suplimentare, va rugam sa ne contactati.

Florentina Susnea

Managing Partner

florentina.susnea@pkffinconta.ro

Narcisa Chirila

Tax Partner

narcisa.chirila@pkffinconta.ro