Thetaserv

KIT PRACTIC PENTRU IMM • PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ STANDARD (SOP)

Inventarierea într-o firmă de servicii fără stocuri

Procedura proprie de inventariere, decizia și comisia, evidențele scriptice, declarațiile responsabililor de bunuri, verificarea echipamentelor la sediu, la distanță și la terți, licențele, numerarul și conturile bancare, confirmarea creanțelor și datoriilor, diferențele, raportul comisiei, aprobarea, înregistrarea și arhivarea

Controlul documentului	Date
Cod document	SOP-CTB-04
Emitent editorial	ThetaServ - THETADOR S.R.L.
Ediție și versiune	Ediția 1 - Versiunea 1.0
Data elaborării	12.10.2026
Categorie	Financiar-Contabil
Domeniu	Firme de servicii fără stocuri de mărfuri sau materii prime – consultanță, agenții, IT, servicii profesionale, proiectare, administrare –, inclusiv cu echipe remote sau hibride și cu contabilitate externalizată
Conținut	7 capitole, 12 proceduri operaționale (P01–P12), 20 de anexe (decizie, declarații, liste, confirmări, fișe, raport, registre, checklisturi) și registrul de instrumente Excel
Revizuire	La schimbări legale sau ale politicilor contabile, după fiecare inventariere anuală și cel puțin anual

Versiune exemplu completată cu date fictive. Toate denumirile, persoanele, bunurile, seriile, documentele și sumele sunt fictive și au rol exclusiv demonstrativ. Versiunea Word livrată conține câmpurile goale, de completat.

Manual-cadru de organizare operațională, care se adaptează entității și se verifică de contabilul acesteia. Nu reprezintă consultanță juridică, contabilă, fiscală sau de evaluare individualizată.

MOSTRĂ THETASERV

3.0 DOCUMENTE DE REFERINȚĂ (CADRUL LEGAL)

Actele normative se aplică în forma republicată și consolidată, cu modificările și completările ulterioare, valabilă la data utilizării. Tabelul indică sursa și controlul practic din procedură; nu reproduce și nu interpretează textele legale.

3.1 Acte normative

Act normativ	Repere	Control practic în procedură
Legea contabilității nr. 82/1991, republicată	art. 7: inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar și în alte situații prevăzute de lege; răspunderea conducerii pentru organizarea contabilității; documentarea operațiunilor	calendarul anual și decizia (P02); dosarul (P12)
OMFP nr. 2861/2009 – Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii	entitățile emit proceduri proprii de inventariere; răspunderea revine administratorului sau persoanei care gestionează entitatea; reguli privind decizia, comisia, declarațiile, verificarea bunurilor și a soldurilor, documentarea rezultatelor; verificarea și confirmarea creanțelor și obligațiilor față de terți	adoptarea kitului ca procedură proprie (P01); P02–P11
OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile	normele generale ale documentelor; adaptarea modelelor; circuitul și numărul de exemplare prin proceduri proprii; modelul listei de inventariere în nomenclator	lista de inventariere (Anexa 6); circuitul documentelor (P12)
OMFP nr. 1802/2014 – Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale	evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; corelarea rezultatelor inventarierii cu evidența; proceduri proprii de inventariere stabilite de conducere	evaluările și înregistrările le stabilește contabilul (P11)
Arhivarea	forma consolidată a Legii nr. 82/1991 și a OMFP nr. 2634/2015 privind păstrarea documentelor	5 ani de la 1 iulie a anului următor exercițiului financiar (Legea 82/1991, art. 25); reguli speciale: cu contabilul
Sancțiunile	nerespectarea obligațiilor de inventariere și de organizare a contabilității poate atrage sancțiuni contravenționale potrivit Legii nr. 82/1991	kitul nu menționează cuantumuri; se verifică forma consolidată la data publicării

Regula de siguranță. *Conducerea analizează raportul comisiei și aprobă măsurile. Contabilul stabilește înregistrările contabile și evaluările în conformitate cu reglementările aplicabile. Comisia nu stabilește singură tratamentul fiscal, valoarea imputării sau răspunderea juridică.*

3.2 Obligații legale și instrumente interne

Element	Natura	Unde în kit
Procedura proprie de inventariere, aprobată de conducere	obligație (OMFP nr. 2861/2009)	kitul adaptat; decizia de aprobare
Inventarierea anuală și în situațiile prevăzute de lege	obligație (Legea nr. 82/1991)	P02; Anexa 3
Decizia de inventariere și comisia	cerință a normelor – forma se adaptează	Anexa 2 (N)
Declarațiile responsabililor de bunuri	cerință a normelor – conținutul se corelează cu normele	Anexa 4 (N)
Listele de inventariere	model în nomenclatorul OMFP nr. 2634/2015 – se verifică forma	Anexa 6 (N)
Confirmarea creanțelor și obligațiilor față de terți	cerință a normelor (extrase de cont, punctaje reciproce scrise)	Anexele 12, 13 (N)

Mostră – Inventarierea firmei de servicii – ThetaServ

Anexa 2 — Decizia de inventariere

EXEMPLU – DATE FICTIVE

Cod formular: CTB4-F02 | **Se utilizează în:** P02 – înaintea începerii, potrivit calendarului intern

Societatea / CUI	Exemplu Digital Consult SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	Sediu (spațiu închiriat) – Str. Exemplului nr. 40, et. 3, București; echipă hibridă

Document cerut de normele de inventariere (N). Forma se verifică de contabil în raport cu normele și modelele în vigoare; modelul de mai jos este o propunere de conținut.

DECIZIA nr. 14 din 17.11.2025

Administratorul societății Exemplu Digital Consult SRL, în aplicarea procedurii proprii de inventariere SOP-CTB-04, adoptată prin Decizia nr. 12 din 03.11.2025, decide:

Art. 1 – Scopul și data de referință	inventarierea generală anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu data de referință 15.12.2025
Art. 2 – Perioada	verificarea faptică: 15–19.12.2025; confirmările de sold: până la 07.01.2026
Art. 3 – Comisia	Elena / Ioana; componența pe gestiuni: vezi reperele finale; înlocuitor Victor
Art. 4 – Elementele	mijloace fixe, obiecte de inventar, bunuri ale terților, licențe și active necorporale, numerar, conturi bancare, creanțe, datorii, avansuri, garanții, cheltuieli și venituri în avans
Art. 5 – Locațiile	sediul; salariații remote (Iași, Cluj-Napoca); sediul clientului Client Exemplu SA
Art. 6 – Responsabilii de bunuri	Mihai Demonstrativ (echipamente comune), Elena Model (casierie, multifuncțională), utilizatorii de echipamente individuale, conform registrului
Art. 7 – Documentele	declarațiile, listele de inventariere, confirmările, procesele-verbale, fișele diferențelor, raportul comisiei
Art. 8 – Termenele	raportul comisiei: 09.01.2026; decizia asupra rezultatelor: 14.01.2026; înregistrarea: 22.01.2026
Art. 9 – Aprobarea rezultatelor	administratorul, după avizul contabilului

Administrator: Andrei Exemplu, 17.11.2025, semnătura exemplu fictiv | **Luat la cunoștință – Comisia:** Elena Model, 17.11.2025, semnătura exemplu fictiv

MOSTRĂ THETASERV

Anexa 5 — Registrul activelor: mijloace fixe, obiecte de inventar, bunuri ale terților

EXEMPLU – DATE FICTIVE

Cod formular: CTB4-F05 | **Se utilizează în:** P01 – permanent; rezultatul inventarierii la data de referință

Societatea / CUI	Exemplu Digital Consult SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	Sediu (spațiu închiriat) – Str. Exemplului nr. 40, et. 3, București; echipă hibridă

A. Mijloace fixe

Nr. inv.	Descriere	Serie	Achiziție	Valoare de intrare	Locație (scriptic)	Custode (scriptic)	Stare constatată	Rezultat
MF-001	Server de stocare NAS, 4 discuri	SN-NAS-2301	12.03.23	9.800,00	sediu – camera tehnică	Mihai Demonstrativ	funcțional	conform
MF-002	Laptop dezvoltare 16"	SN-LT-2401	15.01.24	7.400,00	remote – Iași	Sorina Demonstrativ	funcțional	conform
MF-003	Laptop dezvoltare 16"	SN-LT-2402	15.01.24	7.400,00	remote – Cluj-Napoca	Radu Model	funcțional	conform
MF-004	Laptop 14"	SN-LT-2403	15.01.24	7.400,00	sediu	Ioana Exemplu	funcțional	conform
MF-005	Laptop 14"	SN-LT-2404	20.06.24	6.900,00	la client – Client Exemplu SA	Victor Exemplu	funcțional	conform
MF-006	Laptop 14"	SN-LT-2405	20.06.24	6.900,00	sediu	Andrei Exemplu	funcțional	conform
MF-007	Laptop 14"	SN-LT-2406	20.06.24	6.900,00	remote – București	Bogdan Model	funcțional	diferență de custode – D-02
MF-008	Multifuncțională laser A3	SN-MF-2202	05.09.22	8.600,00	sediu	Elena Model	funcțional	conform
MF-009	Echipament de securitate a rețelei	SN-FW-2201	05.09.22	5.200,00	sediu – camera tehnică	Mihai Demonstrativ	funcțional	conform
MF-010	Laptop 15" (2021)	SN-LT-2101	10.02.21	6.300,00	sediu – dulap IT	Mihai Demonstrativ	nefuncțional – placa de bază	propunere de casare – D-05

B. Obiecte de inventar

Cod	Descriere	Cant. scriptic	Cant. constatată	Valoare unitară	Utilizatori / locație	Stare	Rezultat
OI-01	Monitor 27"	8	9	1.150,00	sediu – posturi de lucru și sala de ședințe	funcționale	plus 1 – D-03
OI-02	Telefon mobil	4	4	2.200,00	Andrei Exemplu, Elena Model, Ioana Exemplu, Victor Exemplu	funcționale	conform
OI-03	Tabletă 10"	1	0	1.900,00	Radu Model	—	lipsă – D-01

Anexa 13 — Registrul creanțelor, datoriilor, avansurilor și garanțiilor

EXEMPLU – DATE FICTIVE

Cod formular: CTB4-F13 | **Se utilizează în:** P09 – de la trimiterea cererilor până la raportul comisiei

Societatea / CUI	Exemplu Digital Consult SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	Sediu (spațiu închiriat) – Str. Exemplului nr. 40, et. 3, București; echipă hibridă

A. Solduri cu terții

Nr.	Partener	Tip	Sold scriptic	Trimis	Răspuns	Sold partener	Diferență	Explicație	Status
C-01	Client Exemplu SA	creanță comercială	48.600,00	16.12.25	05.01.26	48.600,00	0,00	—	confirmat
C-02	Studio Model SRL	creanță comercială	12.400,00	16.12.25	23.12.25	10.000,00	2.400,00	plata de 2.400 lei din 15.12 primită în cont la 16.12 (în tranzit)	explicat
C-03	Agenția Demonstrativ SRL	creanță comercială	7.800,00	16.12.25	—	—	—	fără răspuns; verificat pe facturi și pe încasarea din 08.01.2026	verificat alternativ
C-04	Imobil Exemplu SRL	garanție depusă (chirie)	12.000,00	16.12.25	29.12.25	12.000,00	0,00	—	confirmat
D-01	Imobil Exemplu SRL	datorie – chiria pe decembrie	6.000,00	16.12.25	29.12.25	6.000,00	0,00	—	confirmat
D-02	Cloud Exemplu SRL	datorie comercială	3.570,00	16.12.25	18.12.25	3.570,00	0,00	—	confirmat
D-03	Contabilitate Exemplu SRL	datorie comercială	1.800,00	16.12.25	17.12.25	1.800,00	0,00	—	confirmat
A-01	Academia Exemplu SRL	avans acordat furnizorului (curs ianuarie 2026)	2.500,00	16.12.25	22.12.25	2.500,00	0,00	—	confirmat

B. Avansuri spre decontare

Nr.	Beneficiar	Acordat	Scop	Valoare	Termen	Justificat	Documente	Status
AV-2025-11	Radu Model	10.12.25	deplasare la client, Cluj-Napoca	800,00	19.12.25	800,00	decont din 16.12.2025	justificat după data de referință, în termen
AV-2024-07	Bogdan Model	12.09.24	deplasare la client, Ploiești	300,00	20.09.24	0,00	—	nejustificat – D-04