Thetaserv

KIT PRACTIC PENTRU IMM • PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ STANDARD (SOP)

Inventarierea stocurilor de mărfuri și materiale

Procedura proprie, decizia și comisia, evidențele scriptice și delimitarea documentelor, declarațiile gestionarilor, pregătirea depozitului, numărarea, stocurile la terți și stocurile terților, stocurile deteriorate și expirate, reconcilierea, diferențele, raportul, aprobarea, înregistrarea și arhivarea

Controlul documentului	Date
Cod document	SOP-CTB-06
Emitent editorial	ThetaServ - THETADOR S.R.L.
Ediție și versiune	Ediția 1 - Versiunea 1.0
Data elaborării	14.10.2026
Categorie	Financiar-Contabil
Domeniu	Firme mici și mijlocii cu stocuri – comerț, distribuție, producție, retail, import-export, alimentație, servicii tehnice cu piese –, cu una sau mai multe gestiuni și cu contabilitate externalizată
Conținut	7 capitole, 12 proceduri operaționale (P01–P12), 17 anexe (decizie, declarații, liste, fișe, procese-verbale, 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, stocurile, 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

Nr.	Cine	Ce face	Când	Formular / dovadă
1	**Contabil**	Transmite listele analitice pe gestiuni, cu cantități și valori.	T−20	liste
2	**Responsabil inventariere**	Consemnează ultimul document de intrare, de ieșire și de transfer înregistrat în fiecare gestiune.	T0, înainte de numărare	Anexa 8
3	**Responsabil inventariere**	Marchează documentele emise în timpul și după numărare „după inventar”.	T0	Anexa 8

Puncte de control

- Mărfurile recepționate fără document se pun deoparte și se consemnează.
- Mișcările dintre data de referință și numărare se consemnează distinct.

5.6 P04 – Declarațiile gestionarilor

Cod / Scop	P04 – gestionarul declară, înaintea numărării, documentele, stocurile din alte locații și stocurile cu probleme.
Declanșator	decizia
Responsabil principal	Gestionar; Comisia
Termen	T−10 și la începutul numărării
Formulare și dovezi	Anexa 4 – Declarația gestionarului
Corelări	Anexa 8

Nr.	Cine	Ce face	Când	Formular / dovadă
1	**Gestionar**	Completează declarația: ultimele documente, stocuri la terți, stocuri ale terților, stocuri deteriorate, expirate sau lipsă.	T0	Anexa 4
2	**Comisia**	Primește declarația și o atașează la lista gestiunii.	T0	Anexa 4

Puncte de control

- Conținutul declarației se corelează cu normele și cu situația entității.
- Declarația nu înlocuiește numărarea.

5.7 P05 – Pregătirea depozitului

Cod / Scop	P05 – stocurile sunt ordonate și identificabile, ca numărarea să fie completă și verificabilă.
Declanșator	calendarul
Responsabil principal	Gestionar
Termen	T−5 – T−1
Formulare și dovezi	Anexa 7 – Fișa de numărare (eticheta de raft)
Corelări	Anexa 5

Nr.	Cine	Ce face	Când	Formular / dovadă
1	**Gestionar**	Grupează stocurile pe coduri, separă stocurile deteriorate, expirate și ale terților.	T−3	zone marcate

Mostră – Inventarierea stocurilor – ThetaServ

Anexa 6 — Lista de inventariere a stocurilor

EXEMPLU – DATE FICTIVE

Cod formular: CTB6-F06 | **Se utilizează în:** P06 – câte o listă pe gestiune; valorile le completează contabilul; formule în foaia CTB6-F06

Societatea / CUI	Exemplu Tehnic Service SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	Sediu și atelier – Str. Exemplului nr. 25, sector 6, București

Model prevăzut în OMFP nr. 2634/2015 (lista de inventariere, cod 14-3-12) (N). Structura de mai jos se verifică de contabil în raport cu modelul în vigoare.

Gestiunea: G1 – Depozit piese (sediu) Gestionar: Mihai Model Data și ora: 15.12.2025, 07:30–11:30 Comisia: Irina Modelescu, Tudor Demonstrativ

Poz.	Cod	Denumire	UM	Scriptic	Faptic	Plus	Minus	Preț unitar	Valoare scriptică	Valoare faptică	Observații
1	P-101	Compresor rotativ 18.000 BTU	buc	4	4			1.450,00	5.800,00	5.800,00	
2	P-102	Pompă de condens	buc	9	9			380,00	3.420,00	3.420,00	
3	P-103	Agent frigorific R32 – butelie 9 kg	buc	6	6			520,00	3.120,00	3.120,00	
4	P-104	Țeavă cupru 1/4"	m	150	150			18,50	2.775,00	2.775,00	
5	P-105	Țeavă cupru 3/8"	m	120	112		8	27,00	3.240,00	3.024,00	minus 8 m – D-01
6	P-106	Izolație tubulară	m	300	300			4,20	1.260,00	1.260,00	
7	P-107	Suport perete unitate exterioară	buc	8	10	2		95,00	760,00	950,00	plus 2 buc – D-02
8	P-108	Placă electronică unitate interioară	buc	3	3			640,00	1.920,00	1.920,00	depreciere – D-03
9	P-109	Set filtre de aer	set	20	20			45,00	900,00	900,00	

Comisia: Irina Modelescu, 15.12.2025, semnătura exemplu fictiv | **Comisia:** Tudor Demonstrativ, 15.12.2025, semnătura exemplu fictiv | **Gestionar:** Mihai Model, 15.12.2025, semnătura exemplu fictiv

Anexa 9 — Confirmarea stocurilor la terți și evidența stocurilor terților

EXEMPLU – DATE FICTIVE

Cod formular: CTB6-F09 | **Se utilizează în:** P07 – la data de referință

Societatea / CUI	Exemplu Tehnic Service SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	Sediu și atelier – Str. Exemplului nr. 25, sector 6, București

A. Cererea și confirmarea

Către: Distribuitor Clima Exemplu SRL (fictiv) Nr.: CST-2025-01 din 10.12.2025

Vă rugăm să confirmați că la data de 15.12.2025 păstrați în depozitul dumneavoastră, pentru societatea noastră, următoarele bunuri: 4 unități split 12.000 BTU, cod P-111, facturate cu factura DCE-5512 din 28.11.2025 și achitate, care urmează să fie ridicate la montaj.

Răspunsul terțului	confirmăm 4 bucăți, noi, în ambalajul original, depozitate separat cu eticheta clientului
Data / semnatarul	16.12.2025 / directorul de depozit al Distribuitor Clima Exemplu SRL (fictiv)
Rezultat	conform – inclus în lista „stocuri la terți”

B. Stocurile terților aflate în gestiunile firmei

Cod	Bunuri	Proprietar	Documentul primirii	Gestiunea	Tratament
T-01	2 unități interioare primite pentru reparație	Clinica Model SRL	PV de primire PP-2025-112 din 08.12.2025	G1 – Depozit piese (sediu)	evidență separată; nu sunt stocuri proprii

Stocurile terților se numără pe listă separată și nu se includ în stocul propriu. Tratamentul stocurilor în tranzit, în consignație și în custodie îl confirmă contabilul.

Responsabil inventariere: Carmen Exemplu, 16.12.2025, semnătura exemplu fictiv | **Comisia:** Irina Modelescu, 16.12.2025, semnătura exemplu fictiv

Mostră – Inventarierea stocurilor – ThetaServ

Anexa 15 — Checklistul dosarului și tabloul inventarierii

EXEMPLU – DATE FICTIVE

Cod formular: CTB6-F15 | **Se utilizează în:** P12 – la închiderea dosarului; formule în foaia CTB6-F15

Societatea / CUI	Exemplu Tehnic Service SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	Sediu și atelier – Str. Exemplului nr. 25, sector 6, București

A. Checklistul dosarului

Verificare	Conform	Neconform	N/A	Observații
Decizia de inventariere și calendarul	☒	☐	☐	Anexele 2, 3
Listele scriptice de la contabil	☒	☐	☐	25.11 și 16.12.2025
Delimitarea documentelor și declarațiile gestionarilor	☒	☐	☐	3 gestiuni
Fișele de numărare și listele de inventariere semnate	☒	☐	☐	G1, G2, G3, stocuri la terți
Confirmarea stocurilor la terți și lista stocurilor terților	☒	☐	☐	Anexa 9
Procesele-verbale pe gestiuni	☒	☐	☐	3
Fișele diferențelor, cu avizul contabilului	☒	☐	☐	5
Raportul comisiei și decizia conducerii	☒	☐	☐	Anexele 13, 14
Notele contabile și procesul-verbal de distrugere	☒	☐	☐	23.12.2025
Arhivarea cu acces controlat	☒	☐	☐	folderul „Inventar_stocuri_2025”

B. Tabloul inventarierii

Indicator	Valoare
Poziții / numărate fizic / confirmate de terți	19 / 18 / 1
Valoare scriptică pe gestiuni: G1 / G2 / G3 / la terți	23.195,00 / 3.131,20 / 1.060,50 / 8.400,00 lei
Poziții cu numărare dublă concordantă	5 / 5
Valoare scriptică / faptică	35.786,70 / 35.705,50 lei
Minusuri / plusuri (la costul din evidență)	271,20 / 190,00 lei
Diferențe în valoare absolută / % din stocul scriptic	461,20 lei / 1,29 % (țintă ≤ 1 % – neatinsă)
Diferențe de calitate / stocuri fără mișcare	2 (697,00 lei) / 1 (1.450,00 lei)
Diferențe nedecise la închiderea dosarului	0
Dosar operațional	da – 30.12.2025

Întocmit: Carmen Exemplu, 30.12.2025, semnătura exemplu fictiv | **Verificat – Administrator:** Gabriel Exemplu, 30.12.2025, semnătura exemplu fictiv