Thetaserv

KIT PRACTIC PENTRU IMM • PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ STANDARD (SOP)

Predarea-primirea gestiunii de mărfuri și materiale

Situațiile de predare-primire, decizia și comisia, oprirea operațiunilor și delimitarea documentelor, declarațiile gestionarului predător și ale celui primitor, numărarea în prezența ambilor gestionari, stocurile la terți și ale terților, reconcilierea, diferențele, procesul-verbal, predarea accesului și a documentelor, aprobarea, descărcarea de gestiune și arhivarea

Controlul documentului	Date
Cod document	SOP-CTB-07
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, puncte de lucru și contabilitate externalizată
Conținut	7 capitole, 11 proceduri operaționale (P01–P11), 15 anexe (decizie, declarații, delimitare, listă, fișe, proces-verbal, predarea accesului, decizia asupra rezultatelor, checklisturi) și registrul de instrumente Excel
Revizuire	La schimbări legale sau ale politicilor contabile, după fiecare predare-primire cu diferențe semnificative 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 lista analitică a gestiunii, cu cantități și valori.	T−10	listă
2	**Gestionar predător**	Predă la contabilitate toate documentele până la ziua predării.	T−1	borderou
3	**Responsabil predare-primire**	Oprește operațiunile gestiunii; consemnează ultimul document de intrare, de ieșire și raportul Z.	T0, înainte de numărare	Anexa 6

Puncte de control

- Gestiunea nu primește și nu livrează marfă pe durata predării.
- Mărfurile primite fără document se pun deoparte și se consemnează.

5.6 P04 – Declarațiile gestionarilor

Cod / Scop	P04 – predătorul declară ce predă și ce probleme cunoaște; primitorul declară că a fost instruit și ce condiții are la preluare.
Declanșator	decizia
Responsabil principal	Gestionar predător; Gestionar primitor; Comisia
Termen	T0, înaintea numărării
Formulare și dovezi	Anexa 4 – Declarația predătorului; Anexa 5 – Declarația primitorului
Corelări	Anexa 6

Nr.	Cine	Ce face	Când	Formular / dovadă
1	**Gestionar predător**	Completează declarația: ultimele documente, stocuri la terți, stocuri ale terților, stocuri deteriorate, expirate sau lipsă.	T0	Anexa 4
2	**Gestionar primitor**	Declară instruirea, observațiile asupra spațiului și eventualele rezerve.	T0	Anexa 5
3	**Comisia**	Primește declarațiile și le atașează la listă.	T0	Anexele 4, 5

Puncte de control

- Conținutul declarației predătorului se corelează cu normele și cu situația entității.
- Declarațiile nu înlocuiesc numărarea.

5.7 P05 – Numărarea în prezența ambilor gestionari

Cod / Scop	P05 – fiecare poziție este numărată de comisie, cu predătorul și primitorul de față, și consemnată pe listă.
Declanșator	ora din decizie
Responsabil principal	Comisia
Termen	T0
Formulare și dovezi	Anexa 7 – Lista de inventariere
Corelări	Anexa 6

Anexa 7 — Lista de inventariere a gestiunii predate

EXEMPLU – DATE FICTIVE

Cod formular: CTB7-F07 | **Se utilizează în:** P05 – o listă pe gestiune; valorile le completează contabilul. Variantă cu formule: foaia CTB7-F07

Societatea / CUI	Exemplu Tehnic Service SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	PL2 – Cafenea „Exemplu Café”, Bd. Demonstrației nr. 12, 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: G2 – Cafenea PL2 Predător: Laura Exemplu Primitor: Diana Model Data și ora: 31.03.2026, 21:10–23:05 Comisia: Irina Modelescu, Tudor Demonstrativ

Poz.	Cod	Denumire	UM	Locația	Scriptic	Faptic	Plus	Minus	Preț unitar	Valoare scriptică	Valoare faptică	Stare / observații
1	C-201	Cafea boabe	kg	magazie	11,4	11,4			92,00	1.048,80	1.048,80	bună
2	C-202	Lapte UHT	l	magazie	48	48			6,80	326,40	326,40	bună
3	C-203	Zahăr plic	buc	magazie	1.800	1.750		50	0,12	216,00	210,00	minus 50 buc – D-04
4	C-204	Pahare carton 250 ml	buc	magazie	1.500	1.600	100		0,45	675,00	720,00	plus 100 buc – D-02
5	C-205	Sirop arome	sticlă	bar	9	8		1	34,00	306,00	272,00	minus 1 sticlă – D-01
6	C-206	Prăjitură (porție)	buc	vitrină	20	20			9,50	190,00	190,00	bună
7	C-207	Lapte vegetal	l	magazie	18	18			8,90	160,20	160,20	expirate – D-03
8	C-209	Ceai vrac	kg	bar	1,5	1,5			120,00	180,00	180,00	bună
9	C-210	Capace pahare	buc	magazie	1.500	1.500			0,20	300,00	300,00	bună
10	C-211	Tablete curățare espressor	cutie	bar	3	3			45,00	135,00	135,00	bună
11	C-208	Pahare personalizate (la tipografie)	buc	la terți – Tipografia Exemplu SRL	2.000	2.000			0,60	1.200,00	1.200,00	noi, ambalate
		Total								**4.737,40**	**4.742,40**	

Comisia: Irina Modelescu, 31.03.2026, semnătura exemplu fictiv | **Comisia:** Tudor Demonstrativ, 31.03.2026, semnătura exemplu fictiv | **Predător:** Laura Exemplu, 31.03.2026, semnătura exemplu fictiv | **Primitor:** Diana Model, 31.03.2026, semnătura exemplu fictiv

Anexa 10 — Procesul-verbal de predare-primire a gestiunii

EXEMPLU – DATE FICTIVE

Cod formular: CTB7-F10 | **Se utilizează în:** P08 – la încheierea numărării, semnat de ambii gestionari

Societatea / CUI	Exemplu Tehnic Service SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	PL2 – Cafenea „Exemplu Café", Bd. Demonstrației nr. 12, București

Documentează rezultatele inventarierii la predarea-primirea gestiunii (N). Forma se verifică de contabil.

Număr / data / gestiunea	PP-2026-01 / 31.03.2026, ora 23:20 / G2 – Cafenea PL2
Gestionar predător / primitor	Laura Exemplu / Diana Model
Comisia / temeiul	Irina Modelescu, Tudor Demonstrativ / Decizia nr. 9 din 13.03.2026
Stocul predat și primit	11 poziții, conform listei din Anexa 7, la cantitățile constatate; valoarea la costul din evidență – 4.742,40 lei
Stocuri la terți / bunuri ale terților	C-208 la Tipografia Exemplu SRL, de confirmat în scris; T-02 și T-03 predate separat (Anexa 8)
Diferențe constatate	4: C-205 minus 1 sticlă; C-204 plus 100 buc; C-207 6 l expirate; C-203 minus 50 buc – analiza în Anexa 9
Rezervele primitorului	preia separat produsele expirate, fără drept de vânzare; frigider semnalat
Obiecțiile predătorului	niciuna
Transmiterea răspunderii	Diana Model răspunde de gestiune de la 01.04.2026, ora 07:00; Laura Exemplu răspunde la solicitările comisiei în 3 zile lucrătoare
Anexe	Anexele 4–8 și 11

Comisia: Irina Modelescu, 31.03.2026, semnătura exemplu fictiv | **Comisia:** Tudor Demonstrativ, 31.03.2026, semnătura exemplu fictiv

Am predat: Laura Exemplu, 31.03.2026, semnătura exemplu fictiv | **Am primit:** Diana Model, 31.03.2026, semnătura exemplu fictiv

THETASERV MOSTRĂ THETASERV

Anexa 11 — Predarea accesului, cheilor, documentelor și evidențelor

EXEMPLU – DATE FICTIVE

Cod formular: CTB7-F11 | **Se utilizează în:** P09 – în ziua predării; verificată de responsabilul predării la T+1

Societatea / CUI	Exemplu Tehnic Service SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Departament / locație	PL2 – Cafenea „Exemplu Café", Bd. Demonstrației nr. 12, București

Element	Detalii	Predat	Când / observații
Chei și cartele	2 chei magazie, 1 cheie ușă de serviciu, 1 cartelă de acces	☒	31.03.2026, 23:25
Cod de alarmă	schimbat, nu transmis	☒	02.04.2026 – cu o zi peste termen
Contul în aplicația de gestiune	contul predătorului dezactivat; contul primitorului creat	☒	31.03.2026, 23:45 / 01.04.2026, 06:50
Codul de operator la casa de marcat	cod nou alocat primitorului	☒	01.04.2026, 06:55
Numerarul din casă	predat cu procedura de casierie, pe procesul-verbal de casă	☒	31.03.2026
Documente în lucru	comanda deschisă la Cafea Exemplu Distribuție SRL; contractul de comodat (copie)	☒	31.03.2026
Registre ale unității	fișa de calibrare a râșniței; registrul verificării datelor de expirare; documentele de siguranță alimentară	☒	31.03.2026
Echipamente de lucru (nu sunt stocuri)	cântar OI-PL2-03, râșniță OI-PL2-05, frigider vitrină MF-PL2-02 – pe lista din SOP-CTB-04	☒	31.03.2026
Avansuri și garanții	avans decontat 30.03.2026; nu s-a constituit garanție	☒	—

Am predat: Laura Exemplu, 31.03.2026, semnătura exemplu fictiv | **Am primit:** Diana Model, 31.03.2026, semnătura exemplu fictiv | **IT:** Victor Model, 02.04.2026, semnătura exemplu fictiv | **Verificat:** Carmen Exemplu, 02.04.2026, semnătura exemplu fictiv

MOSTRĂ THETASERV