MOSTRĂ THETASERV

KIT PRACTIC PENTRU IMM · EXEMPLU COMPLETAT CU DATE FICTIVE

Recepția mărfurilor și nota de recepție (NIR)

Verificarea cantitativă și calitativă la descărcare, întocmirea NIR-ului pe cantitățile constatate, tratarea diferențelor, a mărfii fără factură și a facturii fără marfă, reclamația către furnizor și predarea dosarului către contabil

Controlul documentului	Date
Cod document	CTB-12
Emitent editorial	ThetaServ - THETADOR S.R.L.
Ediție și versiune	Ediția 1 - Versiunea 1.0
Data elaborării	24.10.2026
Categorie	Financiar-Contabil | Tip produs: Kit operațional
Domeniu	Firme cu stoc de mărfuri și materiale, care primesc marfă de la furnizori, cu aviz sau cu factură, și care întocmesc NIR-ul
Conținut	7 capitole, 7 proceduri (P01–P07), 10 anexe (fișe, NIR model, procese-verbale, reclamație, registru, checklist, plan, instruire) și registrul de instrumente Excel
Revizuire	La schimbarea furnizorilor cu condiții speciale de livrare, a programului de primire sau a sistemului de gestiune, și cel puțin anual

Kit-cadru de organizare operațională, care se adaptează firmei și sistemului de gestiune. Tratamentul contabil se stabilește de contabilul entității.

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV | CTB-12 | Previzualizare

Cuprins operațional

Secțiune	Conținut
1.0	Scop și obiectiv: problemele prevenite, obiective măsurabile, principiul de bază
2.0	Domeniu de aplicare: ce acoperă kitul, ce nu acoperă, legătura cu alte kituri
3.0	Documente de referință: cadrul legal, obligațiile legale față de bunele practici
4.0	Definiții, situațiile de recepție, statusurile recepției, cazurile în care NIR-ul este obligatoriu
5.0	Fluxul procesului, procedurile P01–P07, matricea risc–control, indicatorii
6.0	Responsabilități: roluri, separarea funcțiilor, comisia de recepție, matricea E/V/A/I, limitele de aprobare
7.0	Anexele 1–10 și registrul de instrumente Excel

Fluxul pe etape și anexe

Etapă	Proceduri	Anexe
Pregătire: parametri și comisie	P01	Anexele 1–2
Recepție și verificare	P02, P03	Anexa 3
NIR și cazuri speciale	P04, P05	Anexele 4, 7
Diferențe și reclamație	P06	Anexele 5–6
Dosar, control lunar, plan, instruire	P07	Anexele 8–10

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV

1.0 SCOP ȘI OBIECTIV

1.1 Scop

Procedura stabilește cum se primește marfa de la furnizori, cum se verifică față de documentele însoțitoare, cum se întocmește nota de recepție, cum se tratează diferențele și cum se predă dosarul recepției către contabil. Rezultatul este un NIR care reflectă ce s-a primit efectiv și o evidență a diferențelor deschise, până la închiderea lor.

MOSTRĂ THETASERV

1.2 Problemele pe care le previne

Problemă	Ce se întâmplă fără procedură	Procedura care o tratează
NIR din factură	NIR-ul se întocmește după factură, cu cantitățile facturate, nu cu cele primite	P03, P04
NIR întârziat	NIR-ul se întocmește după mai multe zile, iar trasabilitatea se pierde	P04, P07
Diferențe nedocumentate	lipsurile sau deteriorările se constată, dar nu au proces-verbal și dovezi	P03, P06
Rezerve lipsă	coletul deteriorat se semnează fără rezervă pe documentul transportatorului	P02
Factură fără marfă	factura intră în contabilitate, iar marfa nu a sosit și nu este urmărită	P05, P07
Marfă fără document	marfa sosește fără aviz sau factură și rămâne în depozit neînregistrată	P05
Reclamație tardivă	diferența se semnalează după termenul din condițiile de livrare	P06, P07

MOSTRĂ THETASERV

1.3 Obiective măsurabile

- Țintă internă: NIR pentru fiecare recepție fizică, inclusiv fără document de însoțire, în ziua recepției. Aceasta este politica internă a kitului, nu o obligație generală de a emite NIR pentru orice achiziție.
- 100% dintre diferențele constatate au proces-verbal și dovezi (fotografii, rezerve) în aceeași zi lucrătoare.
- Niciun colet deteriorat nu se semnează fără rezervă pe documentul transportatorului.
- Fiecare factură fără marfă și fiecare marfă fără document se trec în registru în cel mult o zi lucrătoare.
- Registrul recepțiilor se închide lunar, cu toate diferențele deschise, în cel mult 5 zile lucrătoare.

1.4 Principiu de bază

NIR-ul consemnează ce s-a primit efectiv, nu ce scrie pe factură. Dacă factura arată o cantitate, iar la descărcare se constată alta, NIR-ul consemnează cantitatea constatată. Diferența se documentează cu proces-verbal, dovezi și reclamație, iar corectarea facturii se cere pe baza diferenței documentate.

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV | CTB-12 | Previzualizare

5.0 DESCRIEREA PROCESULUI

5.1 Flux și proceduri

MOSTRĂ THETASERV



Figura 1 – Fluxul recepției. Procedurile P04–P06 (evidențiate) sunt cele în care apar cele mai multe erori la control.

5.2 Procedurile P01–P07

P01 – Organizarea recepției

Cod / Scop	Pregătirea primirii: parametri, comisie, program, registre
Situații acoperite	toate recepțiile
Declanșator	aprobarea procedurii; schimbarea furnizorilor, a programului sau a sistemului
Roluri implicate	administrator, gestionar, membru al comisiei
Termen intern	înainte de prima recepție; apoi la schimbare
Formulare utilizate	Anexa 1 (F01), Anexa 2 (F02), Anexa 4 (F04)

Nr.	Cine	Ce face	Când	Formular / dovadă
1	**Administrator**	aprobă parametrii: toleranța, termenul intern pentru NIR, termenul de reclamație	la aprobare	Anexa 1
2	**Administrator**	desemnează comisia de recepție, cu cel puțin doi membri, dintre care unul nu comandă marfa	la adoptare și la schimbare	Anexa 2
3	**Gestionar**	afișează programul de primire și condițiile speciale ale furnizorilor (ambalaj, transport propriu)	la schimbare	Anexa 1
4	**Gestionar**	verifică modelul NIR, circuitul și exemplarele aprobate intern; deschide registrul F07	săptămânal	Anexa 4, Anexa 7

P02 – Primirea transportului

Cod / Scop	Verificarea coletelor înainte de descărcare, cu rezerve la transportator
Situații acoperite	orice transport cu marfă, cu aviz sau cu factură
Declanșator	sosirea transportului
Roluri implicate	gestionar, membru al comisiei
Termen intern	la descărcare; notificare în aceeași zi
Formulare utilizate	Anexa 3 (F03)

Nr.	Cine	Ce face	Când	Formular / dovadă
1	**Gestionar**	verifică documentul transportatorului, numărul de colete, ambalajul și sigiliile	înainte de descărcare	Anexa 3
2	**Gestionar**	notează rezerva pe documentul transportatorului dacă ambalajul e deteriorat, sigiliul lipsește sau coletul e incomplet	la descărcare	documentul transportatorului
3	**Gestionar**	fotografiază coletele deteriorate și sigiliile, cu data și numărul documentului	la descărcare	fotografii în dosar
4	**Gestionar**	notifică administratorul când rezerva privește mai multe colete sau o valoare mare	în aceeași zi	Anexa 3

MOSTRĂ THETASERV | CTB-12 | Previzualizare

Anexa 4 — Nota de recepție și constatare de diferențe (NIR)

Cod formular: CTB12-F04 | Se utilizează la recepție; exemplarele și circuitul se stabilesc prin procedura internă.

Societatea / CUI	Exemplu Magazin SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Depozit / locație	Depozit propriu, Str. Exemplului nr. 25, București (fictiv)

MOSTRĂ THETASERV

Model completat – NIR-2609-002 (date fictive)

Denumirea formularului	Nota de recepție și constatare de diferențe (NIR), model intern, cod 14-3-1A
Nr. și data NIR	NIR-2609-002 din 04.09.2026
Data recepției	03.09.2026
Furnizor	Beta Textile SRL, CUI 00000000 (fictiv)
Document de însoțire	Factura BT/2609/044 din 02.09.2026
Transportator / rezervă	Transport Model Express SRL (fictiv) / rezervă: Da
Gestiunea	Gestiune de mărfuri, evidență cantitativ-valorică la cost (exemplu)

Nr.	Denumirea bunurilor	UM	Cant. conform document	Cant. recepționată	Diferență	Preț unitar (lei)	Valoare recepționată (lei)	Observații
1	Prosop bumbac 50×90 cm	buc	120	112	8	22,50	2.520,00	Lipsă la descărcare
2	Batistă damasc 40×40 cm	buc	60	60	0	9,00	540,00	Fără diferențe

MOSTRĂ THETASERV

Total valoare recepționată: 3.060,00 lei, fără TVA în acest exemplu. NIR întocmit cu o zi lucrătoare întârziere: excepție de remediat, nu model de termen respectat.

Evaluare la preț de vânzare / document valoric	Exemplul folosește evidență la cost; evaluarea la preț de vânzare se adaptează separat, dacă este cazul.
Exemplare	Regulă internă fictivă: 3 exemplare, pentru gestiune, contabil și furnizor. Nu este număr universal impus legal.
Diferențe	Lipsă 8 prosoape; PV-2609-001 din 03.09.2026; notificare în aceeași zi

Comisie
Nume: Radu Demonstrativ
Data: 04.09.2026
Semnătură: exemplu fictiv

Gestionar
Nume: Ana Modelescu
Data: 04.09.2026
Semnătură: exemplu fictiv

Model adaptabil, cod de referință 14-3-1A. Se completează identificarea emitentului, numărul și datele, părțile, operațiunea, cantitățile și valorile, după caz, persoanele responsabile. Datele valorice pot fi într-un document justificativ asociat. Pentru documentele întocmite și preluate informatic în contabilitate, identificarea persoanelor se organizează conform pct. 11 din normele generale, fără a impune automat semnături olografe.

MOSTRĂ THETASERV

Model intern ThetaServ. Se adaptează firmei, depozitului și sistemului de gestiune. Nu înlocuiește normele de documente financiar-contabile, avizul contabilului și nici contractul cu furnizorul.

MOSTRĂ THETASERV | CTB-12 | Previzualizare

Anexa 5 — Procesul-verbal de constatare a diferențelor la recepție

Cod formular: CTB12-F05 | **Se utilizează în:** P06, în ziua constatării

Societatea / CUI	Exemplu Magazin SRL / CUI 00000000 (fictiv)
Depozit / locație	Depozit propriu, Str. Exemplului nr. 25, București (fictiv)

MOSTRĂ THETASERV

Nr. și data PV	PV-2609-001 din 03.09.2026
Recepția	Recepția 03.09.2026; NIR-2609-002
Comisia	Radu Demonstrativ și Ana Modelescu
Felul diferenței	Lipsă cantitativă de 8 prosoape

Produs	UM	Cant. conform document	Cant. constatată	Diferență	Valoare (lei)
Prosop bumbac 50×90 cm	buc	120	112	8	180,00

Descrierea constatării și dovezile

La descărcarea din 03.09.2026 s-au numărat 112 prosoape față de 120 facturate. Rezerva este înscrisă pe documentul transportatorului; fotografiile 1–3 și dovada notificării din aceeași zi sunt păstrate în dosar.

Măsuri propuse

MOSTRĂ THETASERV

- notificarea fără întârziere și reclamația pentru cantitățile constatate, cu termen de răspuns precizat;
- înregistrarea diferenței în registrul auxiliar Excel, cu termenul aplicabil verificat;
- urmărirea răspunsului și informarea contabilului.

Președinte comisie
Nume: Radu Demonstrativ
Data: 03.09.2026
Semnătură: exemplu fictiv

Membru comisie
Nume: Ana Modelescu
Data: 03.09.2026
Semnătură: exemplu fictiv

Model intern ThetaServ. Se adaptează firmei, depozitului și sistemului de gestiune. Nu înlocuiește normele de documente financiar-contabile, avizul contabilului și nici contractul cu furnizorul.

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV | CTB-12 | Previzualizare