MOSTRĂ THETASERV

KIT PRACTIC PENTRU IMM · KIT OPERAȚIONAL · EXEMPLU CU DATE FICTIVE

Avansul spre decontare: acordare, justificare și regularizare

Cererea și aprobarea avansului, acordarea în numerar sau bancă, decontul cu documente justificative, regularizarea soldului și tratarea avansurilor nejustificate la termen

Controlul documentului	Date
Cod document	CTB-13
Emitent editorial	ThetaServ - THETADOR S.R.L.
Ediție și versiune	Ediția 1 - Versiunea 1.1
Data elaborării	26.10.2026
Categorie	Financiar-Contabil | Kit operațional
Domeniu	Orice firmă care acordă avansuri spre decontare salariaților sau colaboratorilor, pentru deplasări, achiziții urgente și cheltuieli pe teren
Conținut	6 proceduri (P01–P06), 9 anexe (fișă de parametri, cerere, ordin de deplasare, decont, fișă de verificare, registru, notificare, checklist, instruire) și registrul de instrumente Excel
Revizuire	La schimbarea plafoanelor legale sau interne, a regimului de numerar, a contabilului sau cel puțin anual

MOSTRĂ THETASERV

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

MOSTRĂ THETASERV

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 regulile interne
4.0	Definiții, situațiile tipice, statusurile avansului, principiile de control
5.0	Fluxul procesului, procedurile P01–P06, matricea risc–control, indicatorii
6.0	Responsabilități: roluri, separarea funcțiilor, matricea E/V/A/I, limitele de aprobare
7.0	Anexele 1–9 și registrul de instrumente Excel

Fluxul pe etape și anexe

Etapă	Proceduri	Anexe
Reguli și cerere	P01, P02	Anexele 1–2
Acordare, deplasare, decont	P03, P04	Anexele 3–5
Verificare, regularizare, nejustificate	P05, P06	Anexele 6–9

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV | CTB-13 | Previzualizare

1.0 SCOP ȘI OBIECTIV

1.1 Scop

Procedura stabilește cine poate primi un avans spre decontare, cu ce scop și în ce sumă, cum se acordă, cum se justifică cu documente, cum se verifică și aprobă decontul, cum se regularizează soldul și ce se face când avansul nu este justificat la termen. Rezultatul este un registru al avansurilor care arată, pentru fiecare avans, dacă este închis, deschis sau nejustificat.

MOSTRĂ THETASERV

1.2 Problemele pe care le previne

Problemă	Ce se întâmplă fără procedură	Procedura care o tratează
Avans fără aprobare scrisă	suma se dă „la mână", fără scop și fără termen	P02, P03
Avans vechi neregularizat	sume rămase în urma angajatului luni de zile	P05, P06
Avansuri succesive	un beneficiar primește un nou avans cu unul deschis	P02, P06
Bonuri fără legătură cu scopul	cheltuieli personale sau nelegate de activitate sunt decontate	P04, P05
Plăți fragmentate	o sumă mare este împărțită în avansuri mici, pentru a rămâne sub plafon	P01, P03
Decont aprobat de beneficiar	persoana care a primit avansul își aprobă singură decontul	P05
Diferență nerestituită	soldul neutilizat nu este restituit și nici nu apare în evidență	P05
Contabilul primește tardiv	deconturile ajung după închiderea lunii, fără reconciliere	P06

MOSTRĂ THETASERV

1.3 Obiective măsurabile

- 100% dintre avansuri au cerere aprobată înainte de acordare.
- Niciun beneficiar nu are mai mult de un avans deschis în același timp.
- Fiecare decont este verificat și aprobat de altă persoană decât beneficiarul, în termenul intern.
- Soldul avansului (restituire sau plată a diferenței) se închide în cel mult 5 zile lucrătoare de la aprobarea decontului.
- Avansurile nejustificate sunt semnalate în același lot lunar și apar în notificare în cel mult 5 zile lucrătoare de la trecerea termenului.

1.4 Principiu de bază

Avansul este o sumă provizorie a firmei, nu o plată către angajat. Dacă decontul arată mai puțin decât suma acordată, diferența se restituie. Dacă arată mai mult, diferența se plătește beneficiarului după aprobare. Cheltuielile care nu au legătură cu scopul nu se recunosc, iar avansul rămâne deschis până la regularizare.

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV | CTB-13 | Previzualizare

Anexa 2 — Cererea de avans spre decontare

Cod formular: CTB13-F02 | **Se utilizează în:** P02, înainte de fiecare avans

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

MOSTRĂ THETASERV

Date despre beneficiar și avans

Beneficiar	Mihai Modelescu
Calitatea	salariat, tehnician instalator
Data cererii	25.09.2026
Scopul avansului	Echipament de măsurare, plată la furnizor
Suma estimată (lei)	4.600,00
Modalitatea de plată	Numerar
Termenul de justificare	02.10.2026
Data cheltuielii estimate	25.09.2026
Avans deschis în acest moment	nu

Excepție de la plafonul intern

Suma depășește plafonul intern?	da (3.000,00 lei)
Motivul excepției	echipament de măsurare cu cerere de plată integrală la livrare, furnizor fără plată prin bancă
Aprobată de	Gabriel Exemplu, administrator

MOSTRĂ THETASERV

Justificarea cererii

Achiziție demonstrativă de echipament pentru un contract de întreținere. Excepția de la plafonul intern nu înlătură regulile legale de numerar; se verifică operațiunea înainte de plată.

Aprobare și dovada primirii

Etapa	Aprobat / Verificat	Data	Semnătura
Șef direct / verificare	Radu Demonstrativ	25.09.2026	exemplu fictiv
Administrator (excepție)	Gabriel Exemplu	25.09.2026	exemplu fictiv
Primirea sumei	Mihai Modelescu	25.09.2026	exemplu fictiv

Cererea se completează și se aprobă înainte de acordare. Starea și suma solicitată sunt distincte de suma efectiv plătită. Documentele casieriei sau băncii justifică plata; semnătura de pe cerere nu le înlocuiește.

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV | CTB-13 | Previzualizare

Anexa 4 — Decontul de cheltuieli

Cod formular: CTB13-F04 | Se utilizează în termenul verificat pentru situația concretă; 5 zile este numai parametrul intern demonstrativ.

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

MOSTRĂ THETASERV

Beneficiar	Ion Exemplu
Scopul avansului	Deplasare Brașov: montaj centrală termică
Avansul primit (lei)	1.800,00
Perioada cheltuielilor	02.09.2026 – 04.09.2026

Cheltuieli

Nr.	Data	Felul cheltuielii	Document	Suma (lei)	Legătura cu scopul
1	04.09.2026	Cazare, Brașov	Factură hotel	540,00	da, cu scopul avansului
2	03.09.2026	Combustibil	Bonuri (3)	612,40	da, cu scopul avansului
3	03.09.2026	Parcare	Bon fiscal	180,00	da, cu scopul avansului
4	02.09.2026	Consumabile montaj	Bon fiscal	280,00	da, cu scopul avansului

MOSTRĂ THETASERV

Total cheltuieli justificate (lei)	1.612,40
Avans acordat (lei)	1.800,00
Sold (avans minus cheltuieli)	187,60 lei de restituit

Semnături

Beneficiar
Nume: Ion Exemplu
Data: 04.09.2026
Semnătură: exemplu fictiv

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

Cheltuielile se înregistrează cu documentele justificative, inclusiv documente electronice originale, după caz. Se separă suma depusă de suma aprobată. Acest decont intern nu poartă un cod oficial neconfirmat; codul 14-5-5 privește deplasările externe, neacoperite integral aici.

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV | CTB-13 | Previzualizare

Anexa 5 — Fișa de verificare și aprobare a decontului

Cod formular: CTB13-F05 | **Se utilizează în:** P05, la depunerea fiecărui decont

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

MOSTRĂ THETASERV

Beneficiar	Mihai Modelescu
Scopul avansului	Piese urgente pe șantier
Avansul acordat (lei)	2.400,00
Data depunerii decontului	04.09.2026

Verificarea cheltuielilor

Nr.	Cheltuiala	Document	Suma (lei)	Recunoscută	Observație
1	Piese (compresor, senzor)	Factură furnizor	1.450,00	da	legată de scopul avansului
2	Filtre și accesorii	Bon fiscal	604,00	da	legată de scopul avansului
3	Accesorii cablaj	Bon fiscal	250,00	da	legată de scopul avansului
4	Cafea și apă (birou)	Bon fiscal	96,00	nu	nu are legătură cu scopul avansului; respinsă

MOSTRĂ THETASERV

Calculul soldului

Cheltuiala aprobată (lei)	2.304,00
Avansul acordat (lei)	2.400,00
Sold de restituit (lei)	96,00
Modalitatea regularizării	restituire în numerar, cu chitanță, la 10.09.2026

Decizia și aprobarea

- ☐ Fiecare cheltuială are document și este corelată cu scopul avansului.
- ☐ Cheltuiala respinsă este trecută cu motivul în decizie și se restituie din avans.
- ☐ Aprobatorul nu este beneficiarul avansului.
- ☐ Soldul este trecut în registrul F06, cu termenul de regularizare.

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

Aprobat
Nume: Gabriel Exemplu
Data: 04.09.2026
Semnătură: exemplu fictiv

Decontul se aprobă de șeful direct, cu excepția cazului în care avansul depășește plafonul intern (aprobat de administrator). Cheltuielile respinse parțial se motivează în scris.

MOSTRĂ THETASERV

MOSTRĂ THETASERV | CTB-13 | Previzualizare