

Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți și a creanțelor debitori diverși

În cazul înregistrării de clienți incerti se pot completa și Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți și a creanțelor-debitori diverși. Conform legislației în vigoare trebuie creată ajustare dacă întârzierea la plată este mai mare de 270 zile. Valoarea ajustării este procent din restul obligației (cu / fara TVA după opțiune) în funcție de perioada din care provine: 20% (01.01.2004-31.12.2004), 25% (1.01.2005-31.12.2005), 30% (01.01.2006-prezent) sau 100% (01.01.2007-prezent) dacă s-a deschis procedura de faliment a clientului. Pentru creanțele în valută, ajustarea se calculează la restul în lei și se regularizează / nu odată cu obligația. La încasarea sau compensarea creanței este trecută ajustarea pe venituri proportional cu valoarea încasată / compensată.

I. CONFIGURĂRI

În *Constante generale > Trezorerie* trebuie setate constantele:

- **Cont ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți** = 491
- **Cont ajustări pentru deprecierea creanțelor-debitorilor diverși** = 496
- **Cheltuieli privind ajustările pt deprecierea creanțelor-clienți și debitori diverși** = 681.04
- **Venituri din ajustări pt. deprecierea creanțelor-clienți clienți și debitori diverși** = 781.04

În *Constante generale > Constante de functionare > Provizioane* trebuie setate constantele:

- **Ajustările de la litigii se regularizează** = DA/NU (dacă se setează pe NU, atunci la regularizarea soldurilor de parteneri aceste provizioane nu vor fi regularizate și la stingerea litigiilor pentru care s-au constituit provizioane, înregistrările contabile legate de provizioane vor fi calculate la *rest obligație x procent provizion x curs istoric*).

II. FUNCȚIONARE

În *Trezorerie > Compensări* se pot înregistra tranzacții de creare clienți incerti, creare/ suplimentare ajustări pentru depreciere aferente și stingeri de clienți incerti.

În procesele verbale de compensare se poate alege și **Tip client incert** unde se poate marca motivul de înregistrare ca și client incert și tipul de deductibilitate al cheltuielii.

La Înregistrare clienți incerti / litigii și ajustări, implicit este completat pe macheta **Creanțe mai vechi de (zile) = 270** dar valoarea se poate modifica manual.

Figura 1

Fiecare dintre aceste tranzacții se face pe un anumit tip de compensare:

- **Înregistrare clienți incerti/litigii și ajustări:** aduce la preluare toate obligațiile pe conturile de clienți din configurările contabile de parteneri existente. Se stinge obligația de pe contul de client (411.01) și se creează o altă obligație pe cont de litigiu (411.08).

Simultan cu înregistrarea de clienți incerti se face și **calculul de ajustări**. Pentru acesta se folosesc butoanele din colțul din dreapta-jos al machetei:

- **Ajustare din total creanță** = 20% (01.01.2004-31.12.2004), 25% (1.01.2005-31.12.2005), 30% (01.01.2006-prezent) din obligația cu TVA.
- **Ajustare din creanță - TVA** = 20% (01.01.2004-31.12.2004), 25% (1.01.2005-31.12.2005), 30% (01.01.2006-prezent) din obligația fără TVA.
- **Ajustare din total creanță** = 100% din obligația cu TVA dacă este bifat butonul "Forțare provizion 100%".
- **Ajustare din creanță - TVA** = 100% din obligația fără TVA dacă este bifat butonul "Forțare provizion 100%".

Înregistrările contabile generate sunt:

$$411.08 = 411.01$$

$$681.04 = 491$$

- **Înregistrare ajustări debitori diverși:** aduce la preluare toate obligațiile pe conturile de debitori diverși din configurările contabile de parteneri existente. Se stinge obligația inițială de pe contul de debitori diverși (461) și obligația nouă de tip litigiu rămâne pe cont de debitori diverși (461).

Atenție! Dacă se dorește crearea unei obligații pe 461 deși nu este de tip



vânzare de mijloc fix, trebuie ca în caracterizarea contabilă a clientului să se seteze 461 atât la cont de clienți cât și la cont de debitori diverși. Doar astfel obligația va fi de tip debitori diverși și la înregistrare clienți incerti va rămâne pe 461. Dacă nu se procedează astfel, obligația se va înregistra pe 461 dar va fi de tip client și la înregistrare clienți incerti se va transfera pe 411.08.

Calculul de ajustări se face idem ca la Înregistrare clienți incerti/litigii și ajustări.

Înregistrările contabile generate sunt:

$$681.04 = 496$$

- **Suplimentare ajustări clienți incerti/debitori diverși:** aduce la preluare toate obligațiile de tip Litigiu pe conturile 411.08 și 461 și permite modificarea valorii ajustărilor aferente folosind butoanele **Ajustare din total creanță** și **Ajustare din creanță – TVA** așa cum au fost descrise mai sus.
- **Soldare clienți incerti/debitori diverși:** aduce la preluare toate obligațiile de tip Litigiu pe conturile 411.08 și 461 și permite înregistrarea lor pe cheltuieli.

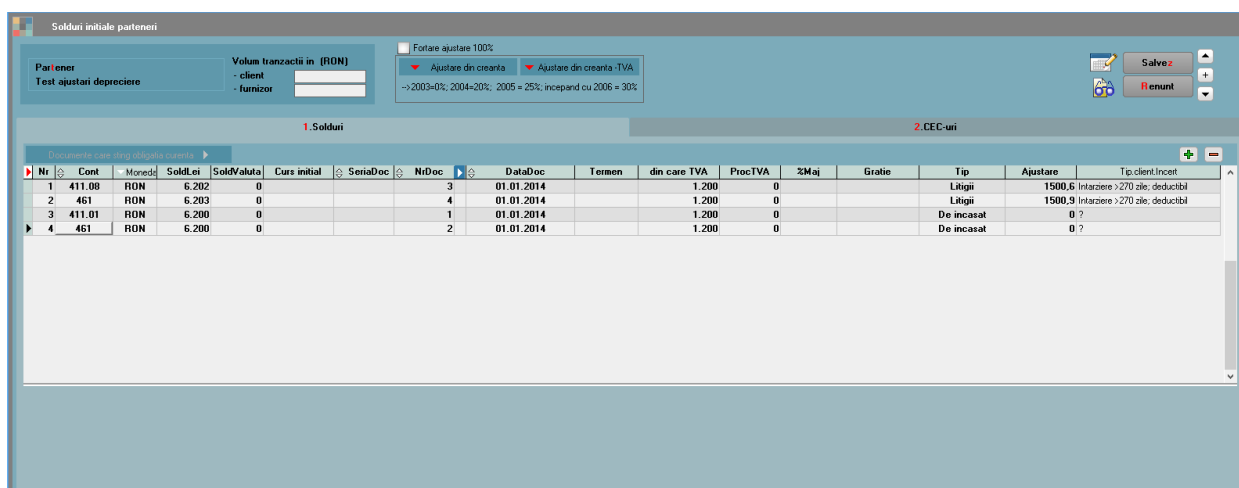
Înregistrările contabile generate sunt:

$$654 = 411.08 \text{ sau } 654 = 461$$

$$654 = 4427 \text{ cu minus valoarea restului TVA-ului din obligația soldată.}$$

$$491 = 781.04 \text{ sau } 496 = 781.04$$

Atenție! Pentru ca la soldare litigii să se poată înregistra stornarea TVA-ului, dacă obligația inițială provine din inițializarea firmei, trebuie să i se înregistreze și valoarea TVA-ului aferent, atât la 411.01 cât și la 461. De asemenea, la inițializarea clienților incerti sau a debitorilor diverși cu ajustări trebuie înregistrată valoarea TVA-ului.



Nr	Cont	Monedă	SoldLej	SoldValuta	Curs initial	SeriaDoc	NrDoc	DataDoc	Termen	din care TVA	ProctVA	%Maj	Gratie	Tip	Ajustare	Tip client incert
1	411.08	RON	6.202	0			3	01.01.2014		1.200	0			Litigii	1500,6	Intarziere > 270 zile; deductibil
2	461	RON	6.203	0			4	01.01.2014		1.200	0			Litigii	1500,9	Intarziere > 270 zile; deductibil
3	411.01	RON	6.200	0			1	01.01.2014		1.200	0			De incasat	0 ?	
4	461	RON	6.200	0			2	01.01.2014		1.200	0			De incasat	0 ?	

Figura 2

Urmărirea valorii clienților incerți și a valorii provizioanelor înregistrate se face în listele:

- **„Scadențar clienți”** unde coloana “Valoare provizion” aduce soldul la finalul lunii respective pentru 491 și 496.
- **„Ajustări depreciere clienți incerți”** prezintă total ajustări înregistrate pe fiecare obligație și împărțirea acestora pe intervale de întârziere.
- **„Balanta analitica parteneri”** coloanele Debit ajustare depreciere, Credit ajustare depreciere si Sold ajustare prezinta rulajele si soldul ajustarilor înregistrate în intervalul selectat.

Review-uri document

Rev. 1.1 17.03.2025 Actualizare format document

