

MENTOR – 6.IMOBILIZARI

- ➔ Mod de utilizare
- ➔ Rezolvarea mijloacelor fixe / obiectelor de inventar din stoc
- ➔ Nomenclator Mijloace Fixe / Obiecte de inventar
- ➔ Reevaluarea mijloacelor fixe
- ➔ Imbunatatirea mijloacelor fixe
- ➔ Evidenta extrabilantiera a obiectelor de inventar
- ➔ Reactualizarea corespondentei STOC - MIFIX
- ➔ Transferul mijloacelor fixe in obiecte de inventar
- ➔ Tratare storno facturi mijloace fixe

Mod de utilizare

Înainte de a descrie modul de rezolvare a imobilizărilor, este important de știut că principiul care stă la baza rezolvării amortizării mijloacelor fixe și obiectelor de inventar este realizarea corelării stricte a fișierelor "STOC" și "MIFIX". Mai precis, orice tranzacție de stoc (intrare, transfer, modificare de preț, ieșire) a unui mijloc fix sau obiect de inventar va necesita intervenția utilizatorului în modulul MIFIX pentru completarea tranzacției cu datele specifice acestui modul.

Să vedem cum se realizează acest lucru.

În primul rând, va trebui să configurăm două constante:



Constante generale > 3. Conturi sintetice identificare stoc

Sintetic obiecte de inventar = "803.3"

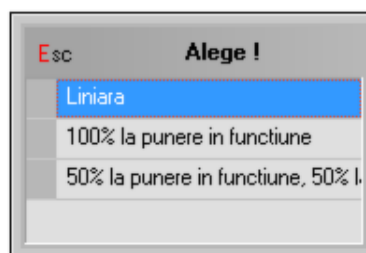
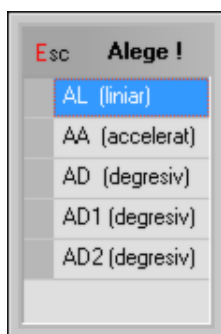
Sintetic mijloace fixe = "212; 213; 214;"

în care se va preciza lista conturilor corespunzătoare celor două clase de stocuri.

Pe baza acestor configurări se va face generarea automată a notelor contabile corespunzătoare tranzacțiilor de stoc precum și identificarea automată a articolelor ce urmează a fi tratate în modulul de mijloace fixe.

Tratarea diferită a celor două categorii de tipuri de stoc constă în:

- inventarierea - bucată cu bucată - a mijloacelor fixe, în timp ce obiectele de inventar vor putea fi inventariate "în grup" (pe toată cantitatea sau pe fracțiuni)
- tipul de amortizare:



- pentru mijloace fixe: liniara, accelerata si degresiva;

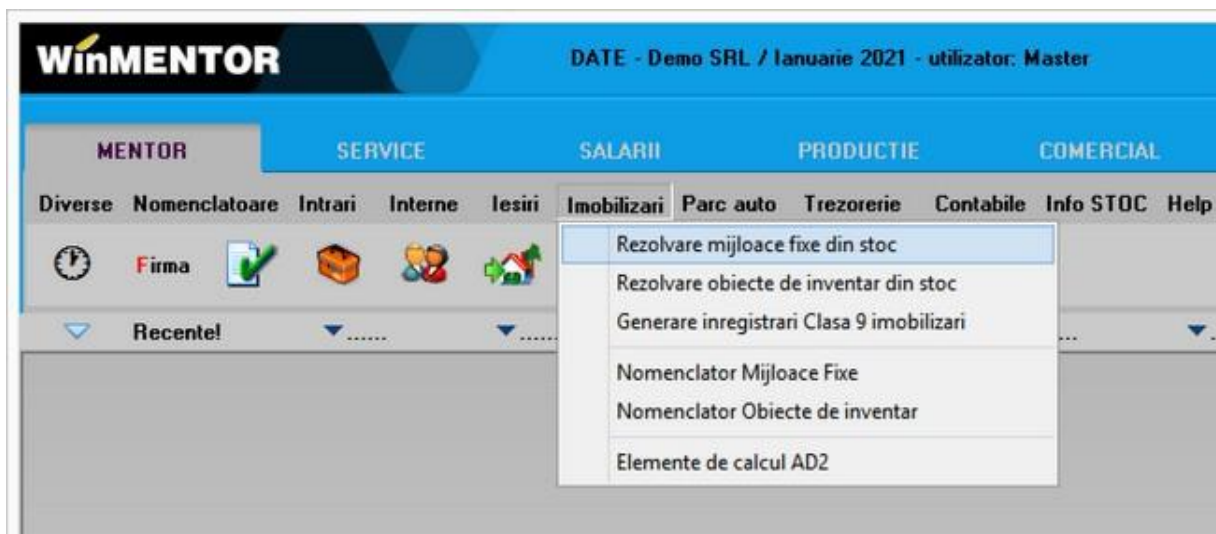
Observatie:

In cazul Amortizarii Degresive, se calculeaza cateo valoare descrescatoare pe fiecare an cat timp este valabil acest tip de amortizare. Valoarea anuala pe luni poate fi descrescatoare in timpul anului sau egala de la luna la luna, in functie de setarea constantei:



Constante generale > 1. Functionare > 3. Contabile
Mod de calcul amortizare prin AD1

- pentru obiecte de inventar: liniara, integral la punerea in functiune, 50% la punerea in functiune si restul la expirarea duratei normale de functionare.
- tipul de contabilizarea iesirilor de imobilizari (vanzari, casari).



In bara principala de meniu, la selectarea optiunii "Imobilizari", se afiseaza submeniul din figura de mai sus.

Primele doua optiuni: "Rezolvare mijloace fixe din stoc" si "Rezolvare obiecte de inventar din stoc" permit completarea tranzactiilor de stoc referitoare la mijloace fixe si obiecte de inventar in vederea calcularii amortizarii si a procesarii datelor referitoare la evidentarea mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar.

Optiunea "Generare inregistrari Clasa 9 imobilizari" permite generarea inregistrarilor contabile de gestiune pentru amortizarea mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar.



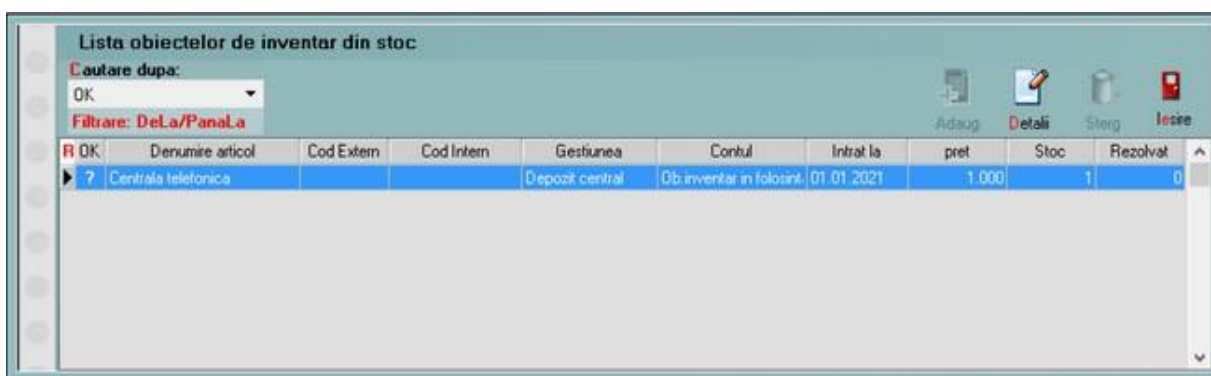
Utilizare contabilitate de gestiune (Clasa 9)

Optiunile [Nomenclator Mijloace Fixe](#) si [Nomenclator Obiecte de inventar](#) permit consultarea nomenclatorului de mijloace fixe si a nomenclatorului de obiecte de inventar.

Ultima optiune ofera utilizatorului posibilitatea incarcarii parametrilor de calcul necesari amortizarii degresive AD2.

Selectarea oricareia dintre primele doua optiuni va afisa lista de cautare prezentata in figura de mai jos, ce contine toate pozitiile din stoc care necesita rezolvare din punct de vedere al amortizarilor. Prima coloana din aceasta lista (coloana "OK") va afisa in dreptul fiecarei inregistrari nerezolvate semnul "?", de culoare rosie. In acest caz lipsa corelarii poate fi surprinsa prin compararea coloanelor "STOC" (care exprima cantitatea existenta in stocuri) si "REZOLVAT" (care reprezinta cantitatea aflata deja in evidenta MIFIX).

In cazul in care o linie din lista nu are semnul intrebării in coloana "OK", atunci stocul descris in aceasta pozitie are echivalent in MIFIX, cu alte cuvinte este "REZOLVAT"! (continutul coloanei "STOC" este identic cu cel al coloanei "REZOLVAT").



OK	Denumire articol	Cod Extern	Cod Intern	gestiunea	Contul	Intrat la	pret	Stoc	Rezolvat
?	Centrala telefonica			Depozit central	Ob. inventar in folosint.	01.01.2021	1.000	1	0

➔ [Tratare storno facturi mijloace fixe](#)

Rezolvarea mijloacelor fixe / obiectelor de inventar din stoc

Rezolvarea pozitiilor de stoc nepreluata in MIFIX se va face prin selectarea butonului "DETALII" de pe lista de cautare "REZOLVARE IMOBILIZARI DIN STOC". Macheta afisata pe ecran (cea din figura de mai jos) cuprinde date de inregistrare pentru toate imobilizarile de la pozitia de stoc detaliata.

Centrala telefonica

* Pozitia evidentiata in MIFIX la gestiunea "DEPOZIT CENTRAL" tip contabil "OB.INVENTAR IN FOLDSINTA", intrate in 01.01.2021 cu pretul de 1.000 lei

Cod clasificare ? Cantitate in stoc: 1

Salveaza Renunta Jurnal

Date generale Seri si Clasa9

+ Generare din stoc - Transfera !

Nr	Nr. Inv	pus in func	Amortiz. prec.	Neutil. prec.	DUR	GU%	Tip amortizare	Stare	Responsabil	Cant. rezolv.	Plecat

In zona superioara sunt afisate informatiile generale de caracterizarea stocului. Rezolvarea - din punctul de vedere al mijloacelor fixe - a cantitatii din stoc la aceasta pozitie se afla in grila machetei. La inceput grila este goala, ceea ce sugereaza ca pozitia de stoc nu este "rezolvata".

Inregistrarea unui mijloc fix (si, in mod asemanator, a obiectelor de inventar) se face in urmatoorii pasi:

- alegeti codul de clasificarea mijlocului fix (acesta asigura si completarea automata a coloanei de durata normata de functionare);
- apasati butonul "GENERARE DIN STOC" pentru a adauga pozitii corespunzatoare in nomenclatorul "MIFIX";
- in cazul mijloacelor fixe, pentru fiecare unitate de cantitate (fiecare bucata) va aparea in grila o pozitie noua. In cazul obiectelor de inventar, toata cantitatea existenta in stoc poate fi descrisa pe o singura pozitie din grila (dac doriti sa tratati in mod diferit o parte din cantitatea de obiecte de inventar, apasati butonul din coloana "CANT" in grila: va aparea un dialog care va cere sa specificati cantitatea care se va "muta" pe o pozitie noua);
- completati fiecare linie din grila cu informatiile cerute;
- de mentionat ca in cazul in care mai multe linii din grila trebuie sa aiba valori identice pe o coloana, dupa completarea valorii din prima linie poate fi actionat butonul din capul de tabel al grilei (daca exista) pentru a propaga valoarea respectiva la toate liniile din grila. Este important de stiut ca:
 - din considerente tehnice, obiectele de inventar necesita numar de inventar;
 - butonul "NR.INV." din capul de tabel permite generarea automata de numere de inventar unice;
 - generatorul automat de numere de inventar foloseste seturi separate de valori pentru obiecte de inventar si mijloace fixe.
- Coloana "PUS IN FUNC" permite introducerea lunii si anului de punere in functiune. In mod implicit, la obiecte de inventar data de punere in functiune este luna curenta, iar la mijloace fixe este luna urmatoare.
- Coloana "AMORTIZ.PREC" permite introducerea amortizarii precedente (dac rezolvarea se refera la o intrare mai veche in stoc).
- Coloana "DUR" semnifica durata de functionare ramasa pentru amortizare, masurata in luni. Daca se doreste modificarea duratei este necesar ca dupa schimbarea valorii sa se

de a double-click pe noua valoare pentru a ramane fixata. In cazul in care nu este efectuata acest pas la inchiderea de luna DUR va reveni la vechea valoare.

- Coloana "GU%" este introdusa pentru descrierea gradului de utilizare in procente.
- Coloana "TIP AMORTIZARE" deschide o lista de alegere care se prezinta diferit la mijloace fixe fata de obiecte de inventar (tipurile de amortizare specifice au fost deja enumerate). Amortizarea degresiva AD2 foloseste datele introduse in program prin optiunea "ELEMENTE DE CALCUL AD2". Machetarea se deschide selectand aceasta optiune (figura de mai jos) se completeaza cu date din Tabelul nr 1. din NORMELE METODOLOGICE DE APLICARE A LEGII NR. 15/1994 (numarul de coloana specificat in macheta reprezentand numarul coloanelor din tabelul amintit).

Elemente de calcul AD2					
Data intrarii in vigoare:					
Luna	lunie		anul	2004	
Durata normala (ani-col1)	Cota regim liniar (%-col2)	Cota regim degresiv (%-col3)	Durata amortizare integrala (ani-col5)	Durata amortizare degresiva (ani-col6)	
2	50	75	2	1	
3	33,3	50	3	1	
4	25	37,5	4	1	
5	20	30	5	2	
6	16,7	33,4	3	0	
7	14,3	28,6	4	1	
8	12,5	25	4	0	
9	11,1	22,2	5	1	
10	10	20	5	0	
11	9,1	22,7	7	3	
12	8,3	20,7	7	2	
13	7,7	19,2	8	3	
14	7,1	17,7	8	2	
15	6,7	16,7	9	3	

Coloana "STARE" permite descrierea starii curente a articolului supus amortizarii.

Esc
Alege !

in curs de Amortizare
Trecut in conservare
Casat in luna curenta
Vandut in luna curenta

"IN CURS DE AMORTIZARE" permite calculul amortizarii in luna curenta, evident numai daca luna curenta se incadreaza in intervalul:

"PUS IN FUNC" ... "PUS IN FUNC" + "DUR".

La inchiderea lunii, amortizarea precedentava creste cu amortizarea lunara curenta, "DUR" se va micșora cu o luna, iar jurnalul de inregistrari contabile se va completa cu inregistrari de

tipul:

- "CONT CHELTUIELI" la "CONT AMORTIZARE" cu valoarea amortizarii curente;
- "TRECUT IN CONSERVARE" va produce "inghetarea" actiunii asupra liniei in cauza;
- "CASAT IN LUNA CURENTA" si "VANDUT IN LUNA CURENTA" vor produce inregistrari contabile specifice de iesire din evidenta a imobilizarilor (diferit la mijloace fixe fata de obiecte de inventar). De asemenea, linia curenta nu va fi exportata in nomenclatorul "MIFIX" din luna urmatoare (este timpul sa precizam ca pentru fiecare luna exista un fisier distinct de "MIFIX").

Inregistrari contabile de iesire din evidenta la mijloace fixe:

- "CONT CHELT.OPER.CAPITALMIFIX" la "CONT REPREZENTATIV" cu valoarea ramasa de amortizat;
- "CONT AMORTIZARE" la "CONT REPREZENTATIV", cu valoarea amortizarii precedente.

Inregistrari contabile de iesire din evidenta la obiecte de inventar:

- "CONT CHELTUIELI" la "CONT AMORTIZARE" cu valoarea ramasa de amortizat;
- "CONT AMORTIZARE" la "CONT REPREZENTATIV" cu valoarea de inventar, unde:
 - "CONT CHELT.OPER.CAPITALMIFIX" se seteaza prin constanta:
 [Constante generale > 2. Conturi diverse Intrari/Iesiri](#)
[Cont chelt.oper. capitalmifix = "672"](#)
 - "CONT REPREZENTATIV", "CONT CHELTUIELI" si "CONT AMORTIZARE" conturi descrise la tipul contabil al articolului de stoc.

La pornirea evidentei imobilizarilor nu va fi nevoie sa actionati decat butonul "GENERARE DIN STOC".

Nomenclator Mijloace Fixe / Obiecte de inventar

Din utilizarea celorlalte module WinMENTOR, exista mai multe posibilitati de consultarea datelor, introduse sau calculate, referitoare la situatia mijloacelor fixe sau a obiectelor de inventar.

- situatia curenta a unui mijloc fix sau obiect de inventar se poate verifica foarte usor selectand "Imobilizari > Nomenclator Mijloace fixe" sau "Imobilizari > Obiecte de inventar"
- In cazul in care doriti sa consultati fisul mijlocului fix pentru a vedea parcursul lui in timp, va trebui sa selectati "Imobilizari > Rezolvare mijloace fixe din stoc". Cautarea unui anumit mijloc fix se poate face pe baza elementelor afisate in grila (denumire, pret, data intrarii, etc.) sau cu click dreapta se afiseaza un nou panou de optiuni - in care veti selecta "Cauta MF dupa Nr. Inventar".

Dupa ce ati intrat in fereastra de detaliu a mijlocului fix, selectati butonul "Fisa pentru linia curenta" si se va afisa un ecran ca cel din figura:

Nomenclator mijloace fixe

Cautare dupa: Nlrnv

Filtrare: DeLa/PanaLa

Adaug Detalii Sterg Iesire

R	Nlrnv	Articol	Data intrarii	Gestiunea	Tip contabil
▶	2	Autoturism	02.01.2021	Depozit central	Mijloace transport

Autoturism

Nr. inventar

Serie

Clasa

Gestiune

Tip contabil

Valoare inventar

Tip amortizare

- ☒ AL (liniar)
- ☐ AA (accelerat)
- ☐ AD (degresiv)
- ☐ AD1 (degresiv)
- ☐ AD2 (degresiv)

Pus in functiune in luna **anul**

1- Dur.funct. normata - ani

2- Amortizarea precedenta

3- Dur.funct. ramasa - luni

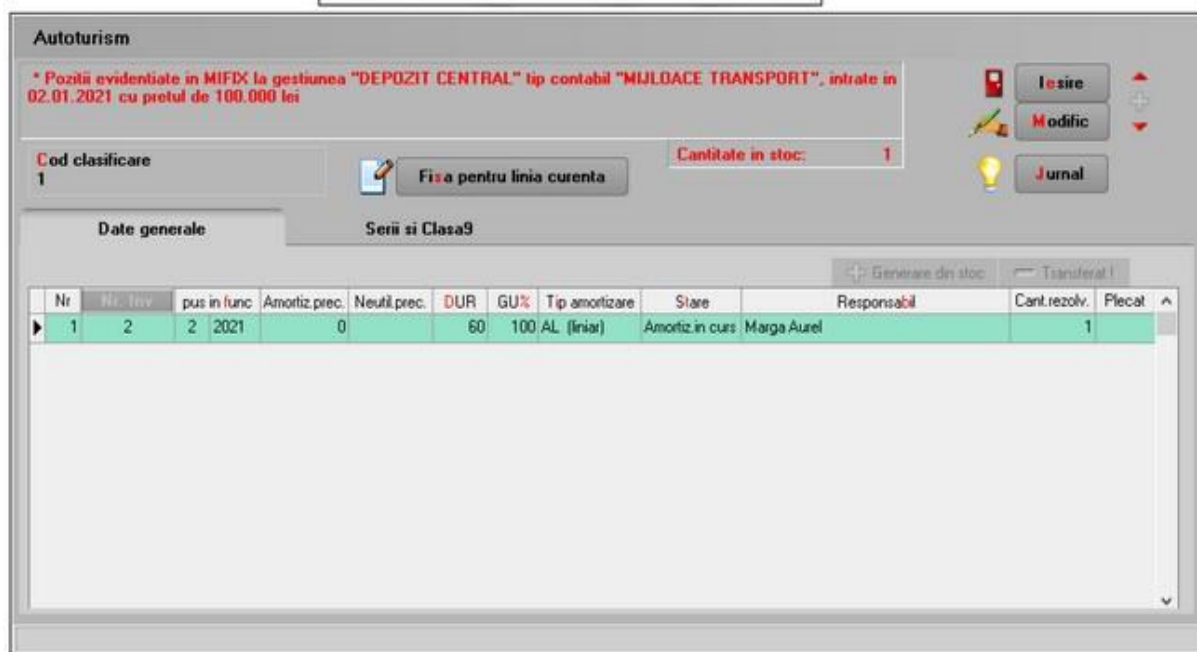
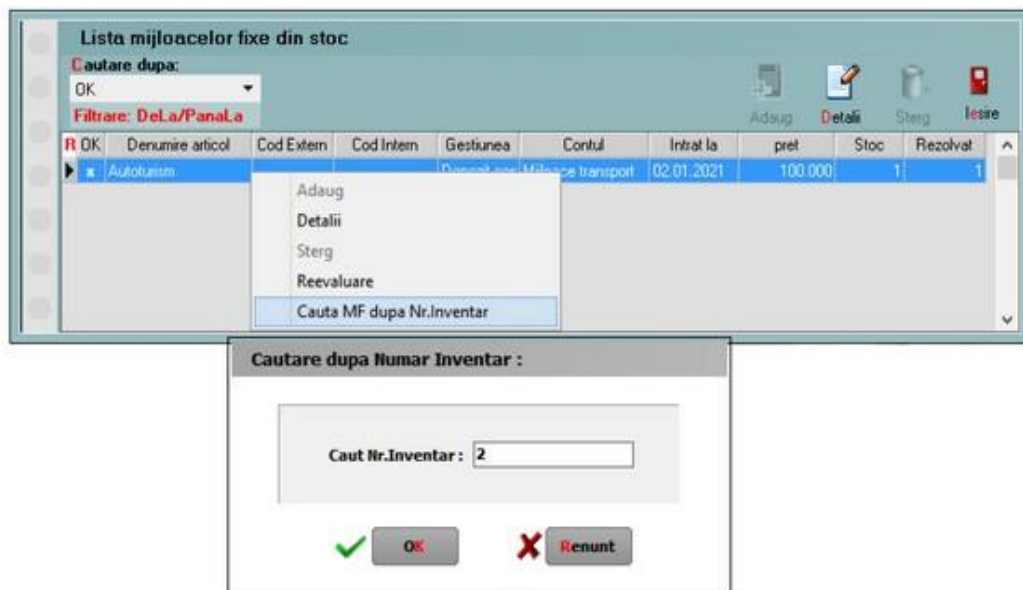
4- Grad de utilizare

Stare

- ☒ In curs de Amortizare
- ☐ Trecut in Conservare
- ☐ Casat in luna curenta
- ☐ Vandut in luna curenta

Jurnal

O alta posibilitate este consultarea listelor referitoare la situatia mijloacelor fixe din modulul "MENTOR > LISTE > Miscari".

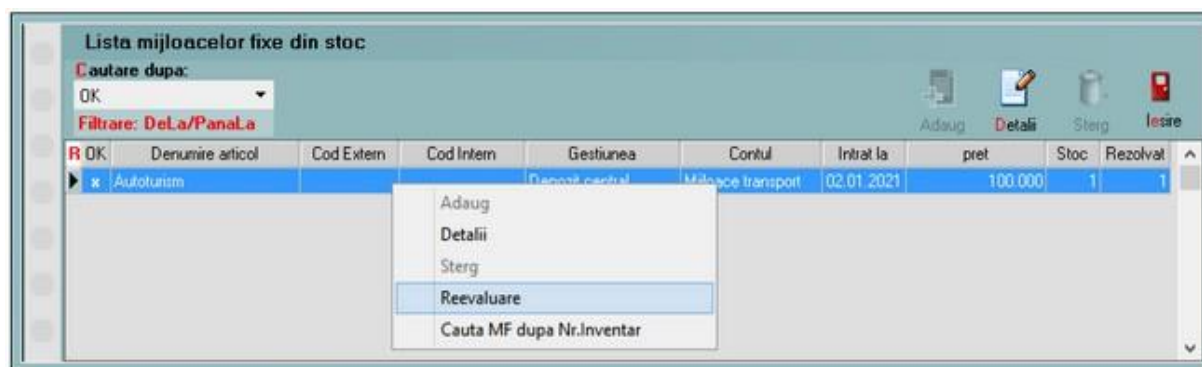


Reevaluarea mijloacelor fixe

Programul permite modificarea urmatorilor parametri de calcul al amortizarii mijlocului fix pe parcursul duratei de amortizare:

- valoarea de inventar curenta;
- marimea amortizarii precedente;
- durata ramasa de amortizat.

Pentru modificarea primilor doi parametri se selecteaza optiunea "Reevaluare" din meniul generat prin click dreapta de mouse pe randul corespunzator mijlocului fix.



Autoturism

Data reevaluării: Coeficient:

☒ reevaluare pe valori brute ☐ reevaluare pe valori nete

OK Renunt

AMORTIZARE				VALOARE	
Nr.Inventar	Tip reevaluare	Valoare initiala	Reevaluata	Curenta	Reevaluata
2	inainte de amortizare curenta	0	0	100.000	85.000

Modalitati de reevaluare:

1. Reevaluare pe valori brute:
 - 1.1. Inainte de amortizarea curenta
 - 1.2. Dupa amortizarea curenta
2. Reevaluare pe valori nete:
 - 2.1. Inainte de amortizarea curenta
 - 2.2. Dupa amortizarea curenta: nu trebuie folosita

Date exemplu:

VVMF = Valoare vechemijloc fix = 6000 RON;
 VNMF = Valoare noua mijloc fix = 6800 RON;
 APV = Amortizare precedentaveche = 1200 RON;
 APN = Amortizare precedentanoua = 1640 RON - valabila doar pentru reevaluareala valori brute inainte de amortizarea curenta;
 APN = Amortizare precedentanoua = 1655 RON - valabila doar pentru reevaluareala valori brute dupa amortizarea curenta;
 DUR = Durata ramasa = 24 luni;
 AC = Amortizare curentainainte de reevaluare = 200 RON.

Machetade reevaluare se deschidedand click dreapta pe mijlocul fix respectivsi alegand optiunea "Reevaluare". Aici se completeazadata reevaluarii si, optional, coeficientul.

Daca s-a completatun coeficient,se poate calculaautomat amortizarea precedenta reevaluata (prin butonul Amortizare) si valoarea reevaluataa mijlocului fix (prin butonul Valoare). Daca nu se completeazacoeeficientul,atunci cele doua valori trebuie completate manual.

Reevaluareape valori brute inainte de amortizareacurenta

Are ca efectreevaluareavalorii mijlocului fix (la 6800 RON) si a amortizarii precedente(la 1640 RON).

Amortizarea curenta,din luna reevaluarii, se va inregistra la noua valoare:
(VNMF-APN)/DUR= 215 RON.

Nota contabilade pe modificarea de pret va fi:

$$212 = 105 \quad 800 \quad (VNMF - VVMF)$$

Nota contabilade rezolvare a mijlocului fix va fi:

$$\begin{array}{l} 681 = 281 \quad 215 \quad (VNMF - APN)/DUR \\ 105 = 281 \quad 440 \quad (APN - APV) \end{array}$$

Reevaluareape valori brute dupa amortizareacurenta

Are ca efectmodificarea valorii mijlocului fix (la 6800 RON) si a amortizarii precedente reevaluate (la valoare amortizare reevaluatase scrie 1855 RON = 1655 precedentata(APN) + 200 curenta(AC)).

Dupa reevaluare,la amortizare precedentava fi afisata suma de 1655 RON.

Amortizarea curentase va inregistra la vecheavaloare: (VVMF - APV)/DUR = 200 RON.
Incepand cu luna urmatoare amortizarea curentava fi: (VNMF - APN)/DUR = 215 RON.

Nota contabilade pe modificarea de pret va fi:

$$212 = 105 \quad 800 \quad (VNMF - VVMF)$$

Nota contabilade rezolvare a mijlocului fix va fi:

$$\begin{array}{l} 681 = 281 \quad 200 \quad (VVMF - APV)/DUR \\ 105 = 281 \quad 455 \quad (APN - APV) \end{array}$$

Reevaluareape valori nete inainte de amortizareacurenta

Are ca efectmodificarea valorii mijlocului fix la valoarea justa apreciatade evaluator (6800 RON). In acestcaz, valoarea justa este mai mare decatvaloarea neta contabila (4800 RON = 6000 - 1200), deci rezulta o cresterea valorii activului de 2000 RON = 6800 - 4800.

Nota contabilade pe modificarea de pret va fi:

$$212 = 105 \quad 800 \quad (VNMF - VVMF)$$

Nota contabilade rezolvare a mijlocului fix va fi:

$$\begin{array}{l} 681 = 281 \quad 283.33 \quad (VNMF/DUR) \\ 281 = 105 \quad 1200 \quad (APV) \end{array}$$

In Ordinul ministerului finantelor nr. 1752/2005 se sugereaza ca si inregistrari contabile urmatoarele:

$$\begin{array}{l} 281 = 212 \quad 1200 \\ 212 = 105 \quad 2000 \end{array}$$

Acesteareprezinta aceeasinota ca mai sus.

Imbunatatirea mijloacelor fixe

Modificarile ulterioare in ceea ce priveste valoarea mijloacelor fixe, datorate includerii unor noi componente (vezi cazul upgrade-urilor), includerii serviciilor aferente, platii ratelor etc. (inclusiv cazurile prin care se scade valoarea mijlocului fix) se rezolva prin macheta "Modificare pret".

Pentru aceasta, tipul contabil corespunzator mijlocului fix va avea specificat contul pentru diferente de pret (231 - pentru imobilizari corporale sau 230 - pentru imobilizari necorporale) si flag-ul "Contine diferente de pret" pe "Da", ca in figurile urmatoare:

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare

Mijloace transport

Simbol

Iesire

Modific

Conturi utilizate

Date generale

1 Cont reprezentativ
213.03

2 Imbunatatiri
231

3 Cheltuieli
681.01

4 Venituri
758.03

5 Reevaluari
105

6 Diminuare stoc
...

7 Chelt.TVA diminuari
...

8.Dif. rotunjire pret
...

9 Custodie
...

10 Amortizare
281.03

☐ Accize si taxe calculate la vanzare

☐ Accize calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie

☐ Accize si taxe calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie

☐ Accize si taxe in regim ANTREPOZIT

☐ Accize si taxe calculate la intrarea din ANTREPOZIT, cu modificarea PU achizitie

Descarcare de gestiune la iesirea din firma?

Inregistrari suplimentare de incarcare/descarcare cont diferente la vanzare

Va apare in jurnalul de cumparari pentru activitatea de baza

☐

☐

☒

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare  **Iesire** 

Simbol  **Modific** 

Conturi utilizate **Date generale**

Formarea pretului de inregistrare contabila

Contine diferente de pret ☒

TVA neexigibil

☒ nu are !
☐ pe toata valoarea
☐ numai pe adaos

La analiticul fiecarui %TVA,
TVA neexigibil pe analiticul

Metoda de gestiune

☐ FIFO - primul intrat, primul iesit
☐ LIFO - ultimul intrat, primul iesit
☐ PMP - pret mediu ponderat
☒ IDS - identificare specifica
☐ VALORIC - fara evidenta cantitativa

Operare:

1. Se opereaza intrarea upgrade-ului (poate fi articol stocabil sau serviciu);
2. Daca intrarea de la 1. este stocabila, se opereaza diminuare stoc pentru articolul folosit la upgrade-ul mijlocului fix precizandu-se contul 231 sau 230 in coloana "CONT" din fereastra "Document";
3. Se opereaza modificarea pretului mijlocului fix cu valoarea de inregistrare a upgrade-ului. Pe "Livrare" este scos articolul din stoc la pretul vechi iar pe "Document" se scrie valoarea noua inclusiv imbunatatirea. Nota contabil generata va fi 21...= 230 sau 231;
4. In rezolvare mijloace fixe apar doua pozitii: una cu pretul vechi, alta cu pretul nou. Se intra pe cea cu pretul vechi si se da "Transferat". Pe macheta care se deschide trebuie precizata cantitatea transferata. La iesirea din detaliile acestei pozitii din mijloace fixe rezolvarea este trecuta pe noua pozitie de stoc si este recalculata amortizarea lunara.

Evidenta extrabilantiera a obiectelor de inventar

In randurile urmatoare se prezinta modul de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar pentru a avea evidenta pe conturi in afara bilantului dar si pe gestiuni si responsabili a stocurilor de natura obiectelor de inventar date in folosinta (pe cheltuieli).

Configurari initiale:

1. Se creeaza un nou tip contabil de genul "Obiecte de inventar in afara bilantului" configurata astfel:

()

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare

Ob.inventar in afara bilantului

Simbol

 Iesire

 Modific




Conturi utilizate

Date generale

1 Cont reprezentativ
803.09

2 Diferente
...

3 Cheltuieli
999

4 Venituri
999

5 Marire stoc
999

6 Diminuare stoc
999

7 Chelt.TVA diminuari
...

8.Dif. rotunjire pret
...

9 Custodie
...

10 Diverse
...

☐ Accize si taxe calculate la vanzare

☐ Accize calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie

☐ Accize si taxe calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie

☐ Accize si taxe in regim ANTREPOZIT

☐ Accize si taxe calculate la intrarea din ANTREPOZIT, cu modificarea PU achizitie

Descarcare de gestiune la iesirea din firma?

Inregistrari suplimentare de incarcare/descarcare cont diferente la vanzare

Va apare in jurnalul de cumparari pentru activitatea de baza

☐

☐

☒

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare  **I esire** 

Simbol  **Modific** 

Conturi utilizate **Date generale**

Formarea pretului de inregistrare contabila

Contine diferente de pret ☒

TVA neexigibil

☒ nu are !
☐ pe toata valoarea
☐ numai pe adaos

La analiticul fiecarui %TVA,
TVA neexigibil pe analiticul

Metoda de gestiune

☐ FIFO - primul intrat, primul iesit
☐ LIFO - ultimul intrat, primul iesit
☐ PMP - pret mediu ponderat
☒ IDS - identificare specifica
☐ VALORIC - fara evidenta cantitativa

2. Se introduce in constanta



Constante generale > 3. Conturi sintetice identificare stoc
Sintetic obiecte de inventar

valoarea 803.9 in loc de 303.

Atentie!

In cazul obiectelor de inventar care exista deja in stoc (provin din anii anteriori) si se gasesc in "Rezolvare obiecte de inventar", trebuie listata o situatie a acestora inainte de schimbarea constantei pentru ca dupa ce va fi inlocuit contul 303 cu 803.9, vor disparea din aceasta grila (temporar, pana la trecerea lor din contul de stoc urind contul in afara bilantului).

Achizitia:

Receptia materialelor de natura obiectelor de inventar se va face utilizand tipul contabil "Obiecte de inventar" avand configurarea contabilasimilara cu cea din figura de mai jos:

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare 

Simbol

Conturi utilizate **Date generale**

1 Cont reprezentativ 303	2 Diferente 308	3 Cheltuieli 603	4 Venituri 758.03
	5 Marire stoc 758.03	6 Diminuare stoc 603	7 Chelt.TVA diminuari ...
	8 Dif. rotunjire pret ...	9 Custodie ...	10 Uzura ob.inv. ...

☐ Accize si taxe calculate la vanzare
☐ Accize calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie
☐ Accize si taxe calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie
☐ Accize si taxe in regim ANTREPOZIT
☐ Accize si taxe calculate la intrarea din ANTREPOZIT, cu modificarea PU achizitie

Descarcare de gestiune la iesirea din firma? ☐
 Inregistrari suplimentare de incarcare/descarcare cont diferente la vanzare ☐
 Va apare in jurnalul de cumparari pentru activitatea de baza ☒

Darea in folosinta:

1. Darea in folosinta, consumul, se inregistreaza folosind macheta "MENTOR > Interne > Transfer intre gestiuni", schimbând tipul contabil din "Obiecte de inventar" in "Obiecte de inventar in afara bilantului" (figura de mai jos); transferul va genera urmatoarele inregistrari contabile:

$$603 = 303$$

$$803.9 = 999$$

Transfer între gestiuni

Operat ☒ Blocat ☐ Anulat ☐

1 Document **2 Livrare**

Carnet documente
Nota transfer

Partener custodie
--- nedefinit ---

Nota transfer

Gestiunea destinatie
Depozit central

Adresa
Localt
Jud
+ - +

Nr.
Data 19 Ianuarie 2021

Lista	Articol	UM	Cant	PU dest	Valoare cu TVA	Tip contabil	PMaximal
1	Centrala telefonica	Buc	1	1.000	1.000	Ob inventar in folosinta	0

Date privind expeditia Document STORNO

Observatii

Total 1.000,00

Acest transfer trebuie operat atat pentru obiectele de inventar date in folosinta pana in decembrie 2007 cat si pentru cele din anul 2008.

2. Articolele astfel transferate vor aparea in "Rezolvare obiecte de inventar" cu noul tip contabil asociat "Obiecte de inventar in afara bilantului". Rezolvarea acestora se face punand intreaga valoare a articolului in coloana "Amortizare precedenta", pentru a nu genera inregistrari contabile specifice uzurii (figura de mai jos). Astfel aceste articole de stoc de natura obiectelor de inventar vor figura in lista "Situatia imobilizarilor" atat timp cat se vor afla in patrimoniul firmei.

Centrala telefonica

* Pozitia evidentiata in MIFIX la gestiunea "DEPOZIT CENTRAL" tip contabil "OB. INVENTAR IN AFARA BILANTULUI", intrata in 19.01.2021 cu pretul de 1.000 lei

Cod clasificare ? **Cantitate in stoc: 1**

Date generale **Serii si Clasa**

+ Generare din stoc - Transferat

Nr	Nr. Inv	pus in func	Amortiz. prec.	Neutil. prec.	DUR	GU%	Tip amortizare	Stare	Responsabil	Cant. rezolv.	Plecat
I	1	0	2	2021	1000	12	100	Linara	Amortiz. in curs	1	

3. Pentru obiectele de inventar provenite din anul 2007, a caror uzura a fost deja inregistrata, transferul obiectelor de inventar in noul tip contabil determina includerea valorii acestora pe cheltuieli si, pentru a nu dubla inregistrarea cheltuielilor, este necesara

o inregistrare in [Note contabile diverse](#) (din "MENTOR > Contabile"): 603 = 303 cu minus valoarea uzurii deja inregistrate pana in decembrie 2007.

Iesirea din stoc:

1. Iesirea din stoc (prin vanzare sau casare) se opereaza similar mijloacelor fixe, iar nota contabila generata va fi:

$$999 = 803.9.$$

2. Daca se vinde un obiect de inventar aflat in afara bilantului, atunci in configurarea contabila, la "Venituri" trebuie completat un cont bilantier de venituri pentru a se genera nota contabila corecta pe documentul de iesire.

Atentie!

Daca sunt mai multe obiecte de inventar pe aceeasi pozitie de imobilizari (pe acelasi numar de inventar), se pot separa articolele vandute prin DubluClick pe butonul "Cant rezolv". Acesta separa cantitatile pe mai multe linii permitand utilizatorului sa puna la "Stare" = "Vandut" doar pe un anumit numar de obiecte din grupul respectiv. De asemenea pe noua pozitie trebuie dat si un alt numar de inventar.

Reactualizarea corespondentei "STOC" - "MIFIX"

Va fi necesar in cazul in care o inregistrare din "STOC", rezolvata anterior din punct de vedere al imobilizarilor (avea corespondenta in "MIFIX"), a fost modificata in mod esential prin una din urmatoarele actiuni:

- transferarea in alta gestiune;
- modificarea valorii de inventar prin intermediul procedurii "modificare de pret" datorita reevaluarii sau modernizarii mijlocului fix (conturile contabile de reevaluare si modernizare trebuie specificate in configurarea contabilă a mijlocului fix - vezi figura de mai jos);
- modificarea tipului contabil de stoc prin transfer de pe un tip contabil pe altul, pastrandu-se calitatea de mijloc fix;
- vanzarea mijlocului fix.

In oricare din primele trei situatii rezultatul imediat este ca in fisierul de "STOC" vor exista dupa acest transfer doua inregistrari pentru acelasi articol: o pozitie cu caracteristicile vechi (sursa transferului) si cu cantitate "ZERO" (a iesit de la aceasta pozitie din stoc!) si o pozitie noua, care difera de cea veche prin gestiune (ca doar am facut un transfer!).

Corespondenta "STOC" - "MIFIX" a fost alterata astfel: pozitia existenta in "MIFIX", cea care corespunde vechii pozitii de stoc, a devenit nerezolvata, in sensul ca stocul "ZERO" rezultat la sursa prin transfer nu corespunde cu cantitatea "UNU" rezolvata in "MIFIX"; (deci pe lista de cautare "Rezolvare imobilizari din stoc" aceasta pozitie este marcata cu "?"); de asemenea, pozitia existenta in "MIFIX" nu corespunde nici noii pozitii din stoc, care are cantitatea potrivita ("UNU"), dar gestiune diferita; asadar, acest transfer a produs in lista de cautare doua linii nerezolvate (marcate cu "?").

Exista doua moduri de rezolvare care pot fi descrise astfel:

1. se actioneaza asupra liniei de stoc vechi din lista (cea cu cantitate "ZERO") si se apasa butonul "Transferat!";
2. se actioneaza asupra liniei de stoc noua creata (cea cu cantitate "UNU") si se apasa butonul "Generare pozitie noua MIFIX".

In ambele cazuri, odata rezolvata o linie, automat va figura si cealalta rezolvata (ca doar sunt

pereche!).

Trecereade la o pozitie din "MIFIX" la alta prin oricare dintre acestemodalitati va producesi transferareaautomata a caracteristicilormijlocului fix.

Atentie!

In cazul in care dintr-o miscare se rezolva doua linii din lista de cautare, pentru ca lista sa fie actualizata pe coloana "OK" este necesara apasarea butonului "R" din coltul din dreapta sus al listei de cautare (cu semnificatia "Refresh" - reactualizare).

In situatia in care un mijloc fix a fost vandut (iar vanzarea a fost inregistrata deja, deci cantitatea din stoc a scazut) atunci, in conformitate cu principiul de functionare explicat deja, linia corespunzatoare din lista de cautare va fi marcata cu "?" (nerezolvat!), deoarece in "STOC" cantitatea este "ZERO" iar in "MIFIX" exista inca o pozitie cu starea "Amortizare in curs". Rezolvarea mijlocului fix se va face prin schimbarea starii lui din "Amortizare in curs" in "Vandut in luna curenta".

Important:

Inainte de fiecare inchidere de luna, verificati daca toate pozitiile de stoc au fost rezolvate din punct de vedere al amortizarii. Daca necorelarile existente raman nerezolvate, atunci este foarte probabil ca acestea sa fie propagate cu "seninatate" si in luna urmatoare!

Cel mai periculos aspect este cel contabil. Inregistrarile contabile de imobilizari se fac prin parcurgere a nomenclatorului "MIFIX". Daca in "MIFIX" exista inregistrari "fantoma", atunci acestea vor produce inregistrari contabile "fantoma".

Iata cum trebuie descrise tipurile contabile de stoc in vederea inregistrarii si functionarii corecte (vezi figura de mai jos):

- "Metoda de gestiune" = "IDS" (identificarea specifica - iesirea din stoc nu se va putea opera de pe butonul de preluare automata din stoc, iar in cazul utilizarii procedurii "RECONSTITUIRE IESIRI" nu se va modifica legatura dintre documentul de iesire si livrare).
- "Descarcarea de gestiune la iesirea din firma" = "Nu" (inregistrările contabile de descarcare de gestiune vor fi facute pe baza "MIFIX"-ului);
- "Contine diferente de pret" = "Da", necesar in vederea modificarii valorii de inventar ca urmare a operarii maririlor de pret datorate reevaluarilor sau modernizarilor (incluere de componente care cresc valoarea de inventar).

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare Aparatura birotica

Simbol



Iesire



Modific



Conturi utilizate

Date generale

1 Cont reprezentativ
214

2 Imbunatatiri
231

3 Cheltuieli
681.01

4 Venituri
758.03

5 Reevaluari
105

6 Diminuare stoc
...

7 Chelt.TVA diminuari
...

8.Dif. rotunjire pret
...

9 Custodie
...

10 Amortizare
281.04

- ☐ Accize si taxe calculate la vanzare
- ☐ Accize calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie
- ☐ Accize si taxe calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie
- ☐ Accize si taxe in regim ANTREPOZIT
- ☐ Accize si taxe calculate la intrarea din ANTREPOZIT, cu modificarea PU achizitie

Descarcare de gestiune la iesirea din firma?

Inregistrari suplimentare de incarcare/descarcare cont diferite la vanzare

Va apare in jurnalul de cumparari pentru activitatea de baza



Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare Aparatura birotica

Simbol

Conturi utilizate **Date generale**

Formarea pretului de inregistrare contabila

Contine diferente de pret ☒

TVA neexigibil

☒ nu are !
☐ pe toata valoarea
☐ numai pe adaos

La analiticul fiecarui %TVA,
TVA neexigibil pe analiticul

Metoda de gestiune

☐ FIFO - primul intrat, primul iesit
☐ LIFO - ultimul intrat, primul iesit
☐ PMP - pret mediu ponderat
☒ IDS - identificare specifica
☐ VALORIC - fara evidenta cantitativa

Transferul mijloacelor fixe in obiecte de inventar

Pentru transferul articolelor din Mijloace fixe complet amortizate in Obiecte de inventar in afara bilantului se poate proceda in felul urmator:

1. Se seteaza constanta



[Constante generale > 3. Conturi sintetice identificare stoc](#)
[Sintetic obiecte inventar](#)

pe valoarea 803.9.

2. Transfer mijloc fix din tipul contabil "Mijloace fixe" in tipul contabil "Obiecte de inventar in afara bilantului":

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare **Ob.inventar in afara bilantului**

Simbol



Iesire



Modific



Conturi utilizate

Date generale

1 Cont reprezentativ
803.09

2 Diferente
...

3 Cheltuieli
999

4 Venituri
999

5 Marire stoc
999

6 Diminuare stoc
999

7 Chelt.TVA diminuari
...

8.Dif. rotunjire pret
...

9 Custodie
...

10 Diverse
...

- ☐ Accize si taxe calculate la vanzare
- ☐ Accize calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie
- ☐ Accize si taxe calculate la intrarea in gestiune, fara afectarea PU achizitie
- ☐ Accize si taxe in regim ANTREPOZIT
- ☐ Accize si taxe calculate la intrarea din ANTREPOZIT, cu modificarea PU achizitie

Descarcare de gestiune la iesirea din firma?

☐

Inregistrari suplimentare de incarcare/descarcare cont diferente la vanzare

☐

Va apare in jurnalul de cumparari pentru activitatea de baza

☒

Caracterizare contabila articole

Denumire pentru identificare  **Iesire** 

Simbol  **Modific** 

Conturi utilizate **Date generale**

Formarea pretului de inregistrare contabila

Contine diferente de pret ☒

TVA neexigibil

☒ nu are !
☐ pe toata valoarea
☐ numai pe adaos

La analiticul fiecarui %TVA,
TVA neexigibil pe analiticul

Metoda de gestiune

☐ FIFO - primul intrat, primul iesit
☐ LIFO - ultimul intrat, primul iesit
☐ PMP - pret mediu ponderat
☒ IDS - identificare specifica
☐ VALORIC - fara evidenta cantitativa

3. Nota contabilă generată este

$$681 = 212/213/214 \text{ si}$$

$$803.9 = 999$$

4. În Rezolvare obiectede inventar trebuie sa mergeti pe fiecare articol mutat, sa apelati butonul Generare din stoc (acesta deschide macheta cu vechea pozitie de mijloace fixe din care se face preluarea) si sa-i precizati cantitatea transferata. După salvare si iesire din macheta de Imobilizari, articolul nu se mai regaseste în rezolvare mijloace fixe, ci în Rezolvare obiectede invetar, cu aceleasi date: nr. inventar, amortizare precedenta, durata ramasa, responsabil. Jurnalul trebuie sa nu contina nicio nota contabila.

5. Înregistrarea contabilă finală aferentă acestor miscari ar trebui sa fie: $281 = 213$ si $803.9 = 999$, de aceea trebuie corectată nota generată automat pe transfer. Corectia se face pe [note contabile diverse](#) (din "MENTOR > Contabile") în felul urmator:

$$681 = 213 \quad \text{minus valoarea transferului;}$$

$$281 = 213 \quad \text{plus valoarea transferului.}$$

În cazul mijloacelor fixe parțial amortizate, se procedează la fel ca mai sus, dar cu următoarele particularități:

- În Rezolvare obiectede inventar, după transfer, trebuie trecută la DUR valoarea 1 si fixată această valoare prin DubluClick pe casuta cu valoarea. După mesajul "Fixez această valoare?" casuta trebuie sa aiba fond rosu.
- Înregistrarea contabilă finală aferentă acestor miscari ar trebui sa fie:

$$281 = 213 \quad \text{valoarea amortizarii precedente;}$$

$$658 = 213 \quad \text{partea ramasa neamortizata;}$$

$$803.9 = 999 \quad \text{valoarea totala a mijlocului fix.}$$

De aceea trebuie corectată nota generată automat pe transfer. Corectia se face pe **note contabile diverse** în felul următor:

681 = 213	minus valoarea transferului;
281 = 213	valoarea amortizării precedente;
658 = 213	valoarea rămasă neamortizată.

Atentie!

Dacă se dorește ca pe cheltuieli să ajungă suma pe 603 în loc de 681, nu se mai face nota contabilă de mai sus ci:

681 = 213	minus valoarea transferului
281 = 213	plus valoarea amortizării precedente
603 = 213	plus valoarea rămasă neamortizată
603 = 473	plus valoarea amortizării precedente
681 = 473	minus valoarea amortizării precedente

Storno facturi imobilizări

În soluția următoare, diferența dintre prețul vechi și cel nou va fi tratată ca fiind o îmbunătățire a mijlocului fix. Astfel, inițial prețul de intrare a fost de 10000 lei (iar factura cu tot cu TVA 12400).

Ulterior, prețul va deveni 12400 lei.

1. Va fi necesar să creați următoarele articole de tip serviciu:

- ART INTERMEDIAR 24% – pentru factura de storno cu TVA=24% (de exemplu: cont 473)
- ART INTERMEDIAR 0% – pentru factura cu valoarea corectă a mijlocului fix cu TVA=0% (de exemplu: cont 473)
- ART MIJLOC FIX ÎMBUNĂTĂTIRE - pentru factura cu valoarea corectă a mijlocului fix cu TVA=0% (cont aferent Imobilizărilor în curs 230/231)

2. Factura de intrare inițială

Receptie: Factura fiscala

Operat ☒ Blocat ☐ Anulat ☐ Decontare internă ☐ TVA dedus la plata ☐ Autolichia ☐

1 Document 2 Receptie 3 Calitate 4 Plata

Furnizor: Furnizorul SRL

CFR: 34490136 SEDIU SOCIAL

Sold: 120.190,00 lei

Validare cod fiscal: nevalidat

TVA la incasare pe factura furnizorului ☐

Factura fiscala

Factura AF: nedefinit

Moneda: lei

Serie:

Numar: 3

Data: 01.01.2021

Aviz:

Factura simplificata ☐

Taxare inversa: ☐

Particularitati TVA: nedefinit

Articole

Lista	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	Nd?	d/m	PMax
1	MULOC FDI	Buc	1	10.000	10.000	1.900	nu		

Discount/Majorare: Date privind expeditia:

Observatii:

Total: 10.000,00 1.900,00

Total de plata: 11.900,00

Scadenta: 01.01.2021 (zile 0) % majorari:

3. Pe factura storno vom adauga ART INTERMEDIAR 24%

Receptie: Factura fiscala

Operat ☒ Blocat ☐ Anulat ☐ Decontare internă ☐ TVA dedus la plata ☐ Autolichia ☐

1 Document 2 Receptie 3 Calitate 4 Plata

Furnizor: Furnizorul SRL

CFR: 34490136 SEDIU SOCIAL

Sold: 132.090,00 lei

Validare cod fiscal: nevalidat

TVA la incasare pe factura furnizorului ☐

Factura fiscala

Factura AF: nedefinit

Moneda: lei

Serie:

Numar: 4

Data: 01.02.2021

Aviz:

Factura simplificata ☐

Taxare inversa: ☐

Particularitati TVA: nedefinit

Articole

Lista	Articol	UM	Cant	PU	Valoare	TVA	Nd?	d/m	PMax
1	ART INTERMEDIAR 19% (Cont. 473)	Buc	-1	10.000	-10.000	-1.900	nu		

Discount/Majorare: Date privind expeditia:

Observatii:

Total: -10.000,00 -1.900,00

Total de plata: -11.900,00

Scadenta: 01.02.2021 (zile 0) % majorari:

Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
473	401	-10.000,00	F. 4/01.02.2021	Furnizorul SRL	J1 / NC3
442.06	401	-1.900,00	F. 4/01.02.2021	Furnizorul SRL-TVA deductibil	J1 / NC3
Total		-11.900,00			

4. Factura cu noul pret se va realiza astfel:

Pe ART INTERMEDIAR 0% vom trece pretul mijlocului fix venit initial, iar diferenta va fi

trecuta pe ART MIJLOC FIX IMBUNATATIRE

Factura fiscală

Furnizor: Furnizorul SRL

CFR: 34490136 SEDIU SOCIAL

Sold: 120.190.00 lei

Validare cod fiscal: **nevalidat**

TVA la incasare pe factura furnizorului: ☐

Serie: 5

Numar: 02.02.2021

Data: 02.02.2021

Aviz:

Factura simplificata: ☐

Taxare inversa:

Particularitati TVA: nedefinit

Articole	Observatii articole	Date suplimentare	Destinatia
1 ART INTERMEDIAR 0%(Cont:473)		Buc 1	10.000 10.000
2 ART MIJLOC FIX IMBUNATATIRE(Cont:231)		Buc 1	1.900 1.900

Expert:

Mentor Inregistrari contabile pentru documentul curent

Debit	Credit	Valoare	Document	Observatii	Jurnal/Nota
473	401	10.000,00	F.5/02.02.2021	Furnizorul SRL-	J1 / NC3
231	401	1.900,00	F.5/02.02.2021	Furnizorul SRL-	J1 / NC3
Total		11.900,00			

Discount/Majorare: Data privind expeditia:

Observatii:

Total: 11.900,00 0,00

Total de plata: 11.900,00

4.Scadenta: 02.02.2021 (zile 0) % majorari:

5. Modificare pret (a se vedea documentatia Mijloace fixe – Imbunatatiri)

Se opereaza modificarea pretului mijlocului fix (pe macheta „Modificari de pret” din Interne) cu valoarea de inregistrare a upgrade-ului. Pe „Livrare” este scos articolul din stoc la pretul vechi iar pe „Document” se scrie valoarea noua inclusiv imbunatatirea. Nota contabila generata va fi 21*=230 sau 231.

6. Rezolvare mijloc fix

In rezolvare mijloace fixe apar doua pozitii: una cu pretul vechi, alta cu pretul nou. Se intra pe cea cu pretul vechi si se da „Transferat”. Pe macheta care se deschide trebuie precizata cantitatea transferata. La iesirea din detaliile acestei pozitii din mijloace fixe rezolvarea este trecuta pe noua pozitie de stoc si este recalculata amortizarea lunara.

MIJLOC FIX 2	01.01.2015	?	Depozit central	Aparatura birotica	10.000	0	1
MIJLOC FIX 2	20.02.2015	?	Depozit central	Aparatura birotica	12.400	1	0

Observatie:

Nu este corect ca in cazul unei facturi storno mijlocul fix sa fie trecut ca fiind vandut.