

PROCES VERBAL DE INVENTARIERE

Încheiat astăzi

Comisia de inventariere și evaluare, înființată în baza deciziei nr. _____ din _____, compusă din:

Președinte:

Membrii:

a efectuat inventarierea elementelor de activ, capitaluri proprii și datorii ale SC _____ SRL, luând ca bază listele de evidență din gestiune și contabilitate cu soldurile astfel evidențiate la data de _____

Inventarierea s-a efectuat prin confruntarea datelor înscrise în situațiile analitice și listele de inventariere cu cele din evidența din gestiune și contabilitate prin sortare, așezare, numărare, verificare, măsurare etc.

Au fost inventariate următoarele gestiuni :

- Materii prime;
- Materiale;
- Disponibilități bănești în numerar

precum și următoarele elemente patrimoniale :

- Capitaluri proprii
- Creanțe, Datorii
- Conturi la bănci

Inventarierea elementelor patrimoniale s-a desfășurat în perioada: _____ - _____

Concluzii și propuneri

În urma inventarierii s-au constatat următoarele:

A. Elementele de activ, capitaluri proprii și datorii care nu au o existență fizică, materială sunt conforme cu soldurile conturilor din evidențele contabile, excepție fac elementele patrimoniale pentru care s-au determinat cauzele care au generat diferențele și pentru care s-au luat măsuri.

B. Disponibilitățile bănești (conturi la bănci, cecuri, numerar în casierie, tichete) s-au inventariat conform prevederilor legale, astfel:

- Disponibilitățile aflate în conturi la bănci s-au inventariat prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din evidențele contabile.

- Numerarul în casierie s-a inventariat prin identificare sumelor din casierie și compararea valorii acestora cu evidențele contabile.

C. Activele necorporale. Soldul activelor necorporale din contabilitate corespund cu valoarea din facturilor reprezentând programe și licențe. Inventarierea activelor necorporale s-a efectuat prin constatarea existenței acestora.

D. Activele corporale deținute de societate au fost inventariate pe categorii, așa cum au fost ele înregistrate în contabilitate, și corespund cu soldurile din contabilitate.

E. Stocurile societății sunt împărțite pe categorii, astfel : materii prime și materiale. Inventarierea stocurilor s-a efectuat prin compararea datelor constatate faptic în gestiunea fizică și înscrise în listele de inventar cu cele din evidența din gestiune și contabilitate .

S-au constatat următoarele diferențe pentru care se fac propunerile regăsite în anexele specifice:

- un plus în gestiunea _____
- un minus în gestiunea _____

G. Creanțe. Creanțele societății s-au verificat prin confirmarea cu terții, prin verificarea fișelor de plătitor și a altor documente care reprezintă confirmare de sold.

H. Datorii. Datoriile societății s-au verificat prin confirmarea cu terții, prin verificarea fișelor de plătitor și a altor documente care reprezintă confirmare de sold.

Evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut la nivelul valorii actuale, denumită valoare de inventar ținându-se seama de utilitatea bunului , starea acestuia și de prețul pieței funcție de gradul de uzură și caracteristici.

Aceste concluzii și propuneri vor fi înaintate spre aprobare conducerii societății pentru a se lua decizia finală.

Drept pentru care s-a întocmit prezentul proces verbal.

Comisia de inventariere:

Președinte:

Membrii:

Data: