

AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR-CLIENTI SI A CREANTELOR-DEBITORI DIVERSI

În cazul înregistrării de clienți incerti se pot completa și Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți și a creanțelor-debitori diversi. 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 / fără 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 proporțional cu valoarea încasată / compensată.

I. CONFIGURĂRI

În Constante generale > Trezorerie trebuie setate constantele:

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

În Constante generale > Constante de funcționare > Provizioane trebuie setate constantele:

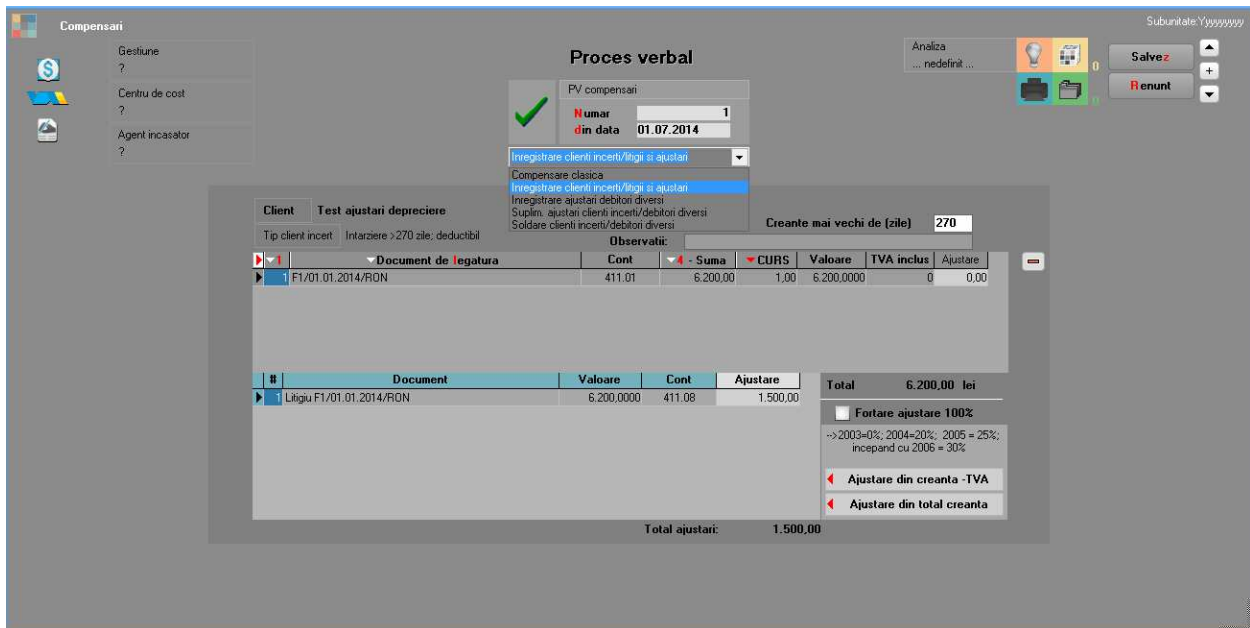
- **Ajustările de la litigii se regularizează = DA/NU** (dacă se setează pe NU atunci la regularizarea soldurilor de parteneri acestea provizioane nu vor fi regularizate și la stingerea litigiilor pentru care s-au constituit provizioane, înregistrările contabile legate de provizioane vor fi calculate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

II. FUNCȚIONARE

În Trezorerie > **Compensari** 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 **Creante mai vechi de (zile) = 270** dar se poate modifica manual valoarea.



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

- **Inregistrare clienti incerti/litigii si ajustari:** aduce la preluare toate obligatiile pe conturile de clienti din configurările contabile de parteneri existente. Se stinge obligatia de pe contul de client (411.01) si se creaza o alta obligatie pe cont de litigiu (411.08).

Simultan cu inregistrarea de clienti incerti se face si **calculul de ajustari**. Pentru acesta se folosesc butoanele din coltul din dreapta-jos al machetei:

- **Ajustare din total creanta** = 20% (01.01.2004-31.12.2004), 25% (1.01.2005-31.12.2005), 30% (01.01.2006-prezent) din obligatia cu TVA
- **Ajustare din creanta - TVA** = 20% (01.01.2004-31.12.2004), 25% (1.01.2005-31.12.2005), 30% (01.01.2006-prezent) din obligatia fara TVA
- **Ajustare din total creanta** = 100% din obligatia cu TVA daca este bifat butonul "Fortare provizion 100%"
- **Ajustare din creanta - TVA** = 100% din obligatia fara TVA daca este bifat butonul "Fortare provizion 100%"

Inregistrările contabile generate sunt:

411.08= 411.01
681.04 = 491

- **Inregistrare ajustari debitori diversi:** aduce la preluare toate obligatiile pe conturile de debitori diversi din configurările contabile de parteneri existente. Se stinge obligatia initiala de pe contul de debitori diversi (461) si obligatia noua de tip litigiu ramane pe cont de debitori diversi (461).

Atentie! daca se doreste crearea unei obligatii pe 461 desi nu este de tip vanzare de mijloc fix, trebuie ca in caracterizarea contabila a clientului sa se seteze 461 atat la cont de clienti cat si la cont de debitori diversi. Doar astfel obligatia va fi de tip debitori diversi si la inregistrare clienti incerti va ramane pe 461. Daca nu se procedeaza astfel, obligatia se va inregistra pe 461 dar va fi de tip client si la inregistrare clienti incerti se va transfera pe 411.08.

Calculul de ajustari se face idem ca la Inregistrare clienti incerti/litigii si ajustari.

Inregistrările contabile generate sunt:

681.04 = 496

- **Suplimentare ajustari clienti incerti/debitori diversi:** aduce la preluare toate obligatiile de tip Litigiu pe conturile 411.08 si 461 si permite modificarea valorii ajustarilor aferente folosind butoanele **Ajustare din total creanta** si **Ajustare din creanta - TVA** asa cum au fost descrise mai sus.
- **Soldare clienti incerti/debitori diversi:** aduce la preluare toate obligatiile de tip Litigiu pe conturile 411.08 si 461 si permite inregistrarea lor pe cheltuieli.

Inregistrările contabile generate sunt:

654= 411.08 sau 654 = 461

654 = 4427 cu minus valoarea restului TVA-ului din obligatia soldata
 491 = 781.04 sau 496 = 781.04

Atentie! Pentru ca la soldare litigii sa se poata inregistra stornarea TVA-ului, daca obligatia initiala provine din initializarea firmei, trebuie sa i se inregistreze si valoarea TVA-ului aferent, atat la 411.01 cat si la 461. De asemenea, la initializarea clientilor incerti sau a debitorilor diversi cu ajustari trebuie inregistrata valoarea TVA-ului.

| Nr | Cont | Moneda | SoldLei | SoldValuta | Curs initial | SerialDoc | 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 ? | |

Urmărirea valorii clientilor incerti si a valorii provizioanelor inregistrate se face in listele:

- „Scadentari clienti” unde coloana Valoare provizion aduce soldul la finalul lunii respective pentru 491 si 496.
- „Ajustari depreciere clienti incerti” prezinta total ajustari inregistrate pe fiecare obligatie si impartirea acestora pe intervale de intarziere.
- „Balanta analitica parteneri” coloanele Debit ajustare depreciere, Credit ajustare depreciere si Sold ajustare prezinta rulajele si soldul ajustarilor inregistrate in intervalul selectat