

Inregistrarea litigiilor si a provizioanelor aferente

Inregistrarea litigiilor si a provizioanelor aferente se face utilizand macheta Compensari.

I. Configurari

Configurarile contabile de parteneri trebuie sa aiba contul 411.08 setat la rubrica "Litigii".

In Constante generale Mentor > Constante de functionare > Trezorerie trebuie setate urmatoarele:

- Cont provizion pt deprecierea creantelor-clienti = 491
- Cheltuieli provizion pt deprecierea creantelor-clienti = 681.04
- Venituri din provizioane pt deprecierea creantelor-clienti = 781.04

II. Functionare

Initializarea soldurilor partenerilor pe litigii

Creantele inregistrate pe cont de litigii trebuie bifate cu optiunea "Litigii" pe coloana "Tip". Creantelor cu tip "Litigiu" li se poate completa valoarea Provizionului asociat. De asemenea, se poate completa TVA-ul aferent atat la obligatiile de tip client cat si la cele de tip Litigiu. Acesta va fi ulterior folosit la "Soldare litigii" pentru stornarea TVA-ului aferent pierderilor din clienti incerti.

Inregistrarea litigiilor

Pe macheta "Compensari" exista o optiune "**Inregistrare litigii / Clienti incerti**" care permite mutarea obligatiilor de pe contul de Client pe cel de Litigii, restul informatiilor (data, scadenta) ramanand nemodificate.

In cazul inregistrarii de litigii se pot completa si "Provizioane clienti neincasati". Conform legisltiei in vigoare trebuie creat provizion daca intarzierea la plata este mai mare de 270 zile. Valoarea provizionului este procent din restul obligatiei (cu / fara TVA dupa optiune) in functie 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) daca s-a deschis procedura de faliment a clientului.

Pentru creantele in valuta provizionul se calculeaza la restul in lei si se regularizeaza odata cu obligatia.

Inregistrările aferente sunt:

411.08 = 411.01 (+)

681.04 = 491 (+)

Stingerea litigiilor

La orice stingere a unui litigiu prin Compensare normala, sau prin Incasare in casa / banca se inregistreaza stornarea provizionului cu o valoare proportionala cu suma compensata / incasata:

491=781.04 (+)

Daca un litigiu devine pierdere efectiva acesta trebuie inregistrat tot in Compensari unde se bifeaza optiunea "**Soldare litigii / Clienti incerti**". Aceasta care permite stingerea litigiilor prin inregistrarea de cheltuieli si de storno TVA colectat:

654=411.08 (+)

654=4427 (-)
491=781.04 (+)

Urmărirea litigiilor

Situația clienților care s-au înregistrat pe Litigii și pentru care s-au înregistrat provizioane se regăsește în lista **“Clienți datornici”**: unde pe coloana **“Document”** se folosește notația Litigii și apoi datele documentului inițial. De asemenea s-a introdus coloana pentru valoarea provizionului înregistrat pentru obligațiile de tip litigii.

De asemenea listele **“Fisa partener”**, **“Balanta analitica de parteneri”** și **“Balanta sintetica de parteneri”** reflectă crearea și stingerea noilor obligații de tip **“litigii / clienți incerti”**.