

Contabilitatea trezoreriei

Utilizatorii informațiilor contabile nu se pot mulțumi numai cu informațiile cuprinse în situațiile financiare, deoarece interesul lor se manifestă în legătură cu evoluția poziției financiare față de situația de la începutul anului financiar cât și pentru că utilizarea contabilității de angajamente generează o dimensiune ipotetică a performanțelor întreprinderii, în sensul că profitul prezentat la sfârșitul anului financiar nu coincide, de cele mai multe ori, cu soldul disponibilităților bănești la același sfârșit de an.

Informații utile despre capacitatea întreprinderilor de a genera numerar și echivalente de numerar cât și despre utilizarea corespunzătoare a fluxurilor de numerar sunt oferite de operațiile cu numerar .

Aceste informații permit evaluarea variației activului net și al structurii financiare a întreprinderii concretizată în gradul de lichiditate și gradul de solvabilitate al acesteia, cât și asigurarea premiselor informaționale necesare pentru elaborarea unui buget de trezorerie real, în deplină concordanță cu posibilitățile financiare ale acesteia.

Organizarea contabilității elementelor de numerar trebuie să îndeplinească mai multe obiective astfel : realizarea unei coordonări riguroase a tuturor operațiilor privind, pe de o parte, activele circulante bănești, iar pe de altă parte operațiile de plăți astfel încât să existe create premisele necesare pentru realizarea în permanență a decontării datoriilor la termenele prevăzute; asigurarea unei evidențe corecte și operative a tuturor operațiilor cu numerar care să respecte prevederile legale și să permită efectuarea controlului în ceea ce privește încasările și plățile unității de patrimoniu; contractarea și utilizarea creditelor bancare pe baza unei analize detaliate și numai în măsura în care acestea sunt necesare pentru reglarea lichidităților și menținerea capacității de plată, precum și pentru alte destinații bine definite și eficiente din punct de vedere economic; respectarea legislației financiar – bancare și fiscale.

I. DEFINIREA ȘI STRUCTURA TREZORERIEI UNITĂȚII PATRIMONIALE.

Trezoreria unei întreprinderi constituie punctul său forte deoarece de maniera în care vor fi dirijate fluxurile bănești și financiare de care dispune aceasta va depinde, în final, situația patrimonială și rezultatul exercitiului.

Conceptul de trezorerie se referă la ansamblul mijloacelor de finanțare sub forma lichidităților și creditelor bancare pe termen scurt de care dispune o unitate patrimonială, la un moment dat, pentru a putea face față plăților sale ajunse la scadență.

Conform Regulamentului de aplicare a Legii Contabilității nr.82 din 1991, contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării titlurilor de plasament, a disponibilităților în conturi la bănci și în casă, a creditelor bancare pe termen scurt și a altor valori de trezorerie.

Titlurile de plasament sunt achiziționate de către unitatea patrimonială în vederea obținerii unui câștig pe termen scurt, de regulă sub un an. Ele sunt denumite și investiții temporare fiind constituite din : acțiuni proprii răscumpărate, acțiuni emise de terți și achiziționate de întreprindere, obligațiuni proprii răscumpărate, obligațiuni aparținând terților și cumpărate și alte titluri de plasament. Plasamentele financiare se efectuează în scopul folosirii , cu caracter temporar, a disponibilităților bănești în operațiuni speculative la bursa de valori prin cumpărarea și revânzarea de acțiuni și obligațiuni, ceea ce are drept scop obținerea unor venituri suplimentare din diferențele de curs ale acestora.

O altă categorie a structurilor de trezorerie o constituie efectele comerciale primite anterior și depuse spre încasare sau scontare la bănci, denumite și valori de încasat. Acestea fac referință la diferite titluri de credit (cec, cambie, bilet la ordin, trata, etc.) emise de către clienți , care, în contul datoriilor pe care le au, le predau furnizorilor în vederea decontării lor, la termenele stabilite, prin intermediul unităților bancare.

Disponibilitățile bănești existente în conturi la bănci, în lei și în devize, asigură efectuarea operațiunilor fără numerar. Prin utilizarea acestor conturi se asigură o bună circulație a banilor, precum și efectuarea decontării drepturilor de încasări și a plăților. În majoritatea situațiilor, încasările sunt mai mari decât plățile, iar soldul fiecărui cont reprezintă disponibilitățile bănești deținute de unitatea patrimonială în unitatea bancară. Există, însă și situații în care încasările sunt

mai mici decât plățile, stabilindu-se un sold creditor al conturilor care reflectă creditele acordate de bancă pe bază de contract încheiat anterior, denumite și credite de trezorerie.

Creditele bancare pe termen scurt, creditele externe și creditele de la trezoreria statului asigură completarea surselor proprii necesare desfășurării activității de producție, comerț, servicii ș.a.. Pentru creditele primite este necesar să existe o garanție din partea solicitantului de credite, sub forma valorilor materiale sau a resurselor bănești viitoare, sau din partea unui terț prin care să se asigure rambursarea datoriilor asumate, precum și a dobânzilor aferente.

Disponibilitățile bănești în numerar, în lei și în devize, permit efectuarea decontării obligațiilor și creanțelor cu personalul unității și alte persoane fizice, în cadrul unor limite legale, respectându-se regulamentul operațiilor de casă. În grupa acestor disponibilități în numerar sunt incluse și elementele patrimoniale denumite „alte valori”, unde se încadrează timbrele fiscale și poștale, biletele de tratament și odihnă, tichetele și biletele de călătorie ș.a

Acreditivul în lei și în devize reprezintă disponibilități bănești rezervate în conturi distincte, la dispoziția terților, în vederea efectuării plăților pe măsura livrării mărfurilor, executării lucrărilor și prestării serviciilor.

Dintre toate structurile componente al trezoreriei, numerarul sau banii lichizi, reprezintă un bun al întreprinderii cu o valoare bine determinată atunci când acoperă desfășurarea operațiilor și activităților firmei. El devine extrem de costisitor dacă întreprinderea urmează să și-l procure prin împrumut.

Pentru a plăti salariații, furnizorii, impozitele și taxele către stat, pentru a efectua alte plăți, sunt necesari bani, aceștia asigurând continuitatea activității întreprinderii, astfel că numerarul reprezintă una din cele mai importante forme de capital.

Lipsa de numerar, chiar în condițiile în care întreprinderea dispune de alte valori materiale poate determina eșecuri și chiar falimente, astfel că acesta nu trebuie echivalat cu alte bunuri sau risipit. Numerarul nu trebuie confundat nici cu beneficiile întreprinderii; dacă activitatea este rentabilă nu înseamnă că firma poate să-și achite toate obligațiile la un moment dat dacă nu dispune de numerar.

Creșterea rentabilității este generatoare de numerar, dar o firmă rentabilă care face investiții exagerate în active fixe, care nu colectează la timp sumele de la diferiți debitori, nu realizează încasări ritmice, care face împrumuturi nejustificate și menține stocuri mari, excedentare și mai ales

uzate fizic și moral, se poate transforma repede într-o victimă a creditorilor și băncilor. Se impune deci, aplicarea de măsuri de gestionare a numerarului cât mai eficiente, sincronizarea intrărilor și ieșirilor de bani, asigurarea lichidităților necesare continuității activităților economice și financiare.

Creșterea lichidității și chiar a rentabilității impune stabilirea surselor și destinației numerarului, cunoașterea evoluției numerarului și a surplusului și deficitului de numerar, analiza și controlul numerarului, spre a lua măsuri operative și eficiente în funcție de situația trezoreriei.

Securitatea și gospodărirea rațională a numerarului implică efectuarea unui control sistematic asupra acestuia, control ce trebuie să vizeze modul de colectare, gestionare și decontare a banilor lichizi spre a se preveni pierderile din eroare, fraudele sau risipa.

Controlul financiar intern poate fi considerat una dintre cele mai importante forme de control asupra numerarului, pentru preîntâmpinarea pierderilor bănești dacă se respectă următoarele cerințe: să nu se încredințeze controlul complet asupra operațiilor cu numerar unei singure persoane, să se asigure protecția fizică a numerarului prin depozitarea lui în spații supravegheate, dotate cu dispozitive de siguranță, să se separe atribuțiile de încasare și distribuire a numerarului de cele contabile de înregistrare, să se țină evidențe riguroase și să se informeze periodic organele competente asupra situației numerarului, să se facă periodic expertize pentru examinarea evidențelor contabile referitoare la numerar, să se asigure recuperarea pagubelor prin organizarea unui sistem de garanții de la salariații care gestionează numerarul.

Trezoreria poate fi definită ca o imagine a disponibilităților monetare apărute din evoluția curentă a încasărilor și plăților, disponibilități care trebuie să facă față scadențelor în mod continuu.

Principalele sarcini ale trezoreriei constau în : prevederea și asigurarea diferitelor fluxuri de intrare și ieșire de bani; asigurarea lichidității întreprinderii ; aprecierea, evaluarea diferitelor surse de finanțare pe termen scurt; evaluarea diferitelor tipuri de plasamente și plasarea excedentului de trezorerie.

III. DOCUMENTE SPECIFICE OPERATIILOR CU NUMERAR

Operațiile cu numerar au la bază documentul denumit **Registrul de casă** folosit ca document de înregistrare operativă a încasărilor și plăților în numerar, efectuate prin caseria unității pe baza

actelor justificative. El are rolul de a stabili la sfârșitul fiecărei zile soldul de casă, precum și de înregistrare zilnică în contabilitate a operațiilor de casă.

Se întocmește în două exemplare, zilnic, de casierul unității sau de altă persoană împuternicită, pe baza actelor justificative de încasări și plăți. În cazul în care o sumă plătită se referă la două sau trei conturi corespondente, în registrul de casă se trece distinct fiecare operație în parte. Se semnează de către casier pentru confirmarea înregistrării operațiilor efectuate și de către persoana din compartimentul financiar-contabil pentru primirea exemplarului 2 și a actelor justificative anexate. Se completează zilnic, în ordinea efectuării operațiilor fără a lăsa spații libere. La sfârșitul zilei, rândurile neutilizate se barează. Utilizarea formularului se face cu respectarea prevederilor Regulamentului operațiilor de casa.

Soldul de casă al zilei precedente se reportează pe primul rând al registrului de casă pentru ziua în curs.

Se înregistrează toate încasările, după care acestea se totalizează (inclusiv soldul de casă reportat al zilei precedente), se înregistrează apoi toate plățile, iar totalul acestora se scade din sumele rezultate prin însumarea încasărilor, pentru a se stabili soldul de casă al zilei respective.

Registrul de casă circulă la compartimentul financiar contabil pentru verificarea sumelor înscrise și respectarea dispozițiilor legale privitoare la efectuarea operațiilor de casă. Se arhivează astfel : exemplarul 1 la casierie, exemplul 2, la compartimentul financiar-contabil.

Pentru operațiunile efectuate de întreprindere în numerar cu valută se utilizează [Registrul de casă – în valută](#) .Acesta are rolul de a înregistra operativ încasările și plățile în valută (numerar sau cecuri de călătorie) , pe baza documentelor justificative anexate. De asemenea, stabilește la sfârșitul fiecărei zile soldul de casă pentru operațiunile în valută. Pe baza documentului se efectuează înregistrările zilnice în contabilitate privind operațiile de casă în valută. Formularul se completează astfel: în antetul coloanelor se înscrie fiecare fel de valută care se încasează sau se plătește. În coloanele formularului se înregistrează sumele în valută, iar în ultima coloană echivalentul acestora în lei, la cursul de referință din data efectuării operațiilor din documentele în care s-au consemnat acestea. Valutele care apar în două sau mai multe cursuri se trec în coloane diferite.

În cazul în care numărul valutele efective și al cecurilor de călătorie încasate în cursul unei zile depășesc numărul coloanelor existente pe o filă, pentru ziua respectivă se completează atâtea file câte sunt necesare.

Un alt document care evidențiază la sfârșitul zilei numerarul existent în casierie, corespunzător mărfurilor comercializate în numerar prin magazinele proprii este **Monetarul**. Este un document justificativ pe baza căruia se predă titularului de patrimoniu numerarul încasat prin casă de către casier, respectiv de vânzător.

Monetarul se utilizează numai în cazul vânzării mărfurilor cu amănuntul. Potrivit reglementărilor în vigoare, în condițiile utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, suma înscrisă în monetar trebuie să coincidă cu suma din registrul de casă emis de aceste aparate, inclusiv cu suma înscrisă de mână în registrul de casă, în cazul defectării aparatelor de marcat electronice fiscale. Documentul se întocmește în două exemplare de către casier sau de o altă persoană împuternicită, la sfârșitul zilei, prin inventarierea numerarului pe categorii de bancnote și monede.

Exemplarul numărul 1 circulă la contabilitate pentru înregistrarea în registrul de casă, iar exemplarul numărul 2 rămâne la carnet în cadrul casieriei.

Des utilizat în operațiile cu numerar este și documentul intitulat **Dispoziție de plată – încasare către casierie** cu caracter de document de dispoziție pentru casierie, în vederea achitării în numerar a unor sume, potrivit dispozițiilor legale, inclusiv a avansurilor aprobate pentru cheltuieli de deplasare, precum și a diferenței de încasat de către titularul de avans în cazul justificării unor sume mai mari decât avansul primit. Servește, de asemenea, ca dispoziție pentru casierie, în vederea încasării în numerar a unor sume, potrivit dispozițiilor legale și ca document justificativ de înregistrare în registrul de casă și contabilitate, în cazul plăților în numerar efectuate fără alt document justificativ.

Se întocmește într-un singur exemplar de către compartimentul financiar-contabil astfel : ca dispoziție de plată – când nu există alte documente prin care se dispune plata, pentru plata avansurilor în cazul cheltuielilor de deplasare, procurare de materiale sau ca dispoziție de încasare, când nu există alte documente prin care se dispune încasarea. Documentul circulă la persoana autorizată să exercite controlul financiar preventiv, pentru viză în cazurile prevăzute de lege, la persoanele autorizate să aprobe plata sumelor respective, la casierie, pentru efectuarea operației de încasare sau plată, la compartimentul financiar-contabil, anexă la registrul de casă, pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitatea sintetică și analitică.

Pentru reflectarea sumelor predate de casierul unității mandatarilor plătitori, în vederea efectuării plăților se întocmește **Procesul-verbal de**

plăți . Acesta servește ca document justificativ al sumelor primite de mandatarul plătitor cât și ca document de înregistrare în contabilitate a salariilor și altor drepturi neachitate.

Se întocmește într-un singur exemplar și se reține în casieria unității ori de câte ori se fac plăți prin casieri plătitori astfel:fața formularului se completează de către casierul unității, care semnează de predarea sumelor și a actelor de plată și de către casierul plătitor pentru primirea acestora. Documentul se reține în casieria unității pentru justificarea sumelor ridicate de la bancă și predate casierilor plătitori până la termenul legal de efectuare a plății sumelor respective. Verso formularului se completează de casierul plătitor la restituirea sumelor neachitate, împreună cu actele de plăți, se semnează de acesta și se verifică de casier. Documentul circulă la compartimentul financiar-contabil ca anexă la exemplarul 2 al registrului de casă.

IV. CONTABILITATEA OPERATIUNILOR BĂNEȘTI EFECTUATE PRIN CASIERIE

Prin casieria întreprinderii se desfășoară o multitudine de operațiuni care pot fi grupate astfel : operațiuni ce vizează numerarul în lei și în devize și operațiuni legate de alte valori.

Corespunzător acestor două tipuri de operațiuni în planul contabil general există două conturi și anume : 531 „Casa” si 532 „ Alte valori ,,

Evidența numerarului din casieria unității în lei și devize se ține cu ajutorul contului 531 „ Casa”. Dat fiind faptul că fluxurile bănești se desfășoară atât în lei cât și în devize, evidența acestora se va efectua separat în lei și separat în devize cu conturile sintetice de gradul II : 5311 „ Casa în lei ,, și 5314 „Casa în devize ,,

Contul 531 „ Casa” ține evidența numerarului aflat în casieria unității, precum și a mișcării acestuia, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate. Este un cont cu funcție contabilă de activ al cărui sold debitor reflectă numerarul existent în casierie la un moment dat. Se debitează cu : sumele ridicate de la bănci, sumele încasate de la clienți, sumele încasate de la asociați, sumele încasate reprezentând decontări în cadrul grupului și decontări privind interese de participare, sumele încasate reprezentând aport la capitalul social, sumele încasate de la debitori diverși, sumele restituite în numerar ca avansuri de trezorerie necheltuite, sumele încasate reprezentând imobilizări financiare pe

termen scurt cedate, sumele încasate din prestări de servicii, vânzarea mărfurilor și alte activități, sumele încasate din despăgubiri, diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută la încheierea exercițiului financiar, valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor încasate, precum și a garanțiilor restituite de furnizori, sumele încasate reprezentând valoarea redevențelor, locațiilor de gestiune, chiriilor,ș.a. și se creditează cu: depunerile de numerar la bănci, costul de achiziție al invecștițiilor financiare cumpărate în numerar, plățile efectuate către furnizori, valoarea avansurilor acordate pentru livrări de bunuri, prestări de servicii sau executări de lucrări, sumele achitate personalului, sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popri din remunerații, sumele restituite asociațiilor, dividende plătite acționarilor sau asociaților, sumele achitate diverșilor creditori, avansurile de trezorerie acordate, plățile în numerar reprezentând alte valori achiziționate, diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente disponibilităților în valută la încheierea exercițiului financiar, cheltuieli ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice, sumele nete achitate colaboratorilor, sumele reprezentând abonamentele , chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat,cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune, chirii, prime de asigurare, comisioanele și onorariile, de protocol, reclamă și publicitate, cu transportul de bunuri și persoane , servicii poștale și telecomunicații, servicii executate de terti, plătite în numerar ș.a.

Contul 532 „Alte valori „ ține evidența bonurilor valorice, timbre fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă, a altor valori, precum și a mișcării acestora. Are funcție contabilă de activ, iar soldul contului reprezintă alte valori existente.

Înregistrează în debit valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor de călătorie și a altor valori achiziționate, iar în credit valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori consumate.

O categorie distinctă de operații de natură contabilă o constituie cele privind viramentele interne sau transferurile de disponibilități bănești efectuate între conturile de la bănci, precum și între aceste ultime conturi și casieria unității patrimoniale. Fiecare dintre aceste operații de trezorerie se înregistrează în câte două registre auxiliare, unul aferent contului din care se face virarea sumei, iar celălalt pentru contul în care se depune suma virată , însă cele două momente nu coincid în timp. Între momentul virării sumei , pe bază de documente justificative, și cel privind consemnarea ei în

contul unde s-a dispus transferul intervine un anumit interval de timp , ceea ce nu permite înregistrarea operativă a operației efectuate.

Pentru eliminarea acestor neajunsuri se utilizează contul 581 „Viramente interne „, care are funcție contabilă de activ. Acest cont se debitează în momentul dispunerii efectuării viramentului sau transferului sumelor dintr-un cont de trezorerie în alt cont, de asemenea , de trezorerie, iar în creditul contului se reflectă efectuarea propriu-zisă a transferului (viramentului) și implicit consemnarea acestuia în documente adecvate (extrase de cont, registre de casă) prin debitul conturilor de trezorerie. De regulă, contul analizat , nu prezintă sold, ceea ce înseamnă că toate sumele care se virează trebuie să fie înregistrate în conturile pentru care s-a dispus transferul.

O formă aparte de mișcare a numerarului se concretizează în avansurile de trezorerie, care reprezintă acele sume avansate persoanelor împuternicite să se ocupe de bunul mers al activității desfășurate de agentul economic. Această formă specifică de mișcare a numerarului este evidențiată prin contul 542 „Avansuri de trezorerie „. Contul are funcție contabilă de activ și se debitează cu valoarea avansurilor de trezorerie acordate, diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută la închiderea exercițiului financiar și se creditează cu valoarea avansurilor de trezorerie justificate prin achiziția de stocuri, plata de materiale nestocate, energie , apă , alte lucrări și servicii executate de terți, alte valori, avansurile de trezorerie neutilizate restituite etc. Soldul contului reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

Operațiunile de încasări și plăți efectuate în numerar sunt foarte diverse, dar cele mai frecvent utilizate în activitatea financiară au următoarea structură:

- sume ridicate în numerar de la bancă conform cecului de numerar, extrasului de cont și registrului de casă ;

5311 = 581

Casa în lei Viramente interne

și

581 = 5121

Viramente interne Conturi la bănci

- plusuri de inventar în numerar conform listelor de inventariere ;

5311 = 768

Casa în lei Alte venituri financiare

- încasări de la clienți, în limita unui anumit plafon, pentru livrări de produse, mărfuri, materiale și prestări servicii ;

$$5311 = 411$$

Casa în lei Clienți

- avansuri primite de la clienți pentru diverse livrări ulterioare ;

$$5311 = 419$$

Casa în lei Clienți-creditori

- avansuri de trezorerie neconsumate și restituite ;

$$5311 = 542$$

Casa în lei Avansuri de trezorerie

- încasări din vânzarea mărfurilor în numerar ;

$$5311 = \%$$

Casa în lei 707

Venituri din vânzarea

mărfurilor

4427

Tva colectată

- depuneri de numerar în bancă conform foilor de vărsământ :

$$581 = 5311$$

Viramente interne Casa în lei

și

$$5121 = 581$$

Conturi la bănci Viramente interne

- plata furnizorilor în numerar conform chitanțelor emise de aceștia :

$$401 = 5311$$

Furnizori Casa în lei

- plata salariilor nete datorate personalului conform statelor de plată:

$$421 = 5311$$

Personal-remunerații Casa în lei

datorate

- plata ajutoarelor materiale datorate personalului conform documentelor de plată :

423 = 5311

Personal-ajutoare Casa în lei

materiale datorate

- acordarea avansurilor de trezorerie pentru deplasări în interes de serviciu :

542 = 5311

Avansuri de trezorerie Casa în lei

V. STUDIU DE CAZ PRIVIND CONTABILITATEA OPERAȚIILOR CU FURNIZORI SI CLIENTII LA SOCIETATEA COMERCIALĂ ROMULUS SRL

a) Prezentarea generală a societății comerciale ROMULUS srl

Societatea comercială ROMULUS SRL este constituită prin încheierea contractului de societate exprimând consimțământul asociaților. Societatea este persoană juridică română având forma juridică de societate cu răspundere limitată.

Obiectul de activitate al societății îl constituie activitățile de comercializare de bunuri alimentare și industriale. Societatea își realizează obiectul de activitate pe teritoriul județului Călărași, cu posibilitatea de a-și deschide filiale în țară și în străinătate.

Capitalul societății este de 61 000 lei constituit în numerar cu valoarea de 21 000 lei și aport în bunuri economice, o clădire în valoare de 40 000 lei.

Organul suprem de conducere este adunarea generală a asociaților cu următoarele atribuții : aprobarea contului de profit și pierdere, a bilanțului contabil și a raportului de gestiune, repartizarea beneficiului net, numirea, revocarea, descărcarea de activitate și tragerea la răspundere a administratorilor, modificarea statutului societății.

Societatea este administrată de doi administratori numiți pe perioadă nedeterminată prin contractul de societate; ei reprezintă juridic și financiar întreprinderea în raporturile cu terții, limitele

actelor și responsabilităților lor decurgând din regulile privitoare la mandat reglementate de codul civil, de dispozițiile legii și de prevederile contractului de societate.

b) Studiu de caz privind contabilitatea operațiilor cu furnizori și clienți

În luna martie a anului curent societatea a înregistrat următoarele operațiuni : a) conform monetarelor și a bonurilor fiscale de casă anexate s-au înregistrat vânzări de mărfuri în numerar la preț de vânzare cu amănuntul:

4111	=	%	<u>37 062,80</u>	lei
Clienți		707	31 145,21	lei
Venituri din vânzarea mărfurilor				
		4427	5 917,59	lei
Tva colectată				

- b) pe baza chitanțelor de încasare în casierie asociații au lăsat la dispoziția societății, pe parcursul lunii menționate sume de bani în numerar necesare desfășurării activității :

5311	=	4551	9 000	lei
Casa în lei		Asociați conturi curente		

- c) în conformitate cu chitanțele primite de la furnizori s-au efectuat plăți către furnizori astfel :

401	=	5311	10 441,87	lei
Furnizori		Casa în lei		

- d) se plătesc obligațiile salariale nete datorate personalului conform centralizatorului statelor de plată a salariilor :

421	=	5311	690,29	lei
Personal-remunerații		Casa în lei		

datorate

- e) se achită conform chitanței de trezorerie impozitul pe dividende datorat:

446	=	5311	1 004,29	lei
-----	---	------	----------	-----

Alte impozite,taxe Casa în lei

și vărsăminte asimilate

- f) se achită conform chitanței impozitul privind taxa asupra mijloacelor de transport aparținând societății:

446 = 5311 19,2 lei

Alte impozite,taxe Casa în lei
și vărsăminte asimilate

- g) pe parcursul lunii a fost depus în bancă numerar conform foilor de varsământ:

581 = 5311 26 920 lei

Viramente interne Casa în lei

Și

5121 = 581 26 920 lei

Conturi la bănci Viramente interne

- h) asociații își retrag sumele lăsate la dispoziția societății conform chitanțelor

4551 = 5311 5 400 lei

Asociați conturi Casa în lei
curente

Alte operații economico-financiare efectuate de societate în luna de referință se

referă la :

- a) plata impozitului pe profit datorat pentru perioada precedentă conform extrasului de cont și a ordinului de plată :

441 = 5121 1 500 lei

Impozit pe profit Conturi la bănci

- b) se înregistrează uzura obiectelor de inventar aflate în folosință conform situației de calcul a uzurii :

602 = 322 400 lei

Cheltuieli cu Uzura obiectelor de
obiecte de inventar inventar

- c) se scot din folosință obiecte de inventar uzate conform procesului verbal de scoatere din uz a obiectelor de inventar :

322 = 321 4 00 lei
 Uzura obiectelor Obiecte de inventar
 de inventar

d) aprovizionarea cu mărfuri conform jurnalului de aprovizionare aferent perioadei de referință :

371 = % 33 292,2 lei
 Mărfuri 401 19 933,59 lei
 Furnizori
 378 8 043,05 lei
 Diferențe de preț la
 mărfuri
 4428 5 315,56 lei
 Tva neexigibilă

e) înregistrarea tva deductibilă aferentă aprovizionării cu mărfuri:

4426 = 401 3 787,38 lei
 Tva deductibilă Furnizori

f) înregistrarea salariilor brute conform statelor de plată :

641 = 421 690,29 lei
 Cheltuieli cu salarii Personal-remunerații
 datorate

g) înregistrarea altor impozite și taxe datorate(impozit pe dividende și impozit pe mijloacele de transport)

635 = 446 1 023,49 lei
 Cheltuieli cu alte Alte impozite,taxe
 impozite și taxe și vărsăminte asimilate

i) regularizare tva conform decontului de tva aferent lunii martie:

4427 = % 5 917,59 lei
 Tva colectată 4426 3 787,38 lei
 Tva deductibilă

		4423	2 130,21	lei
j) descărcarea gestiunii de mărfurile vândute :				
	%	=	371	<u>35665,76</u> lei
	607		Mărfuri	22 307,15 lei
Cheltuieli cu mărfuri				
	378			8 043,05 lei
Diferențe de preț la mărfuri				
	4428			5 315,56 lei

k) închiderea conturilor de cheltuieli :

	121	=	%	<u>24 420,93</u>	lei
Profit și pierdere			607	22 307,15	lei
Cheltuieli cu mărfuri					
	635			1 023,49	lei
Alte chelt.cu impoz.taxa					
	641			690,29	lei
Cheltuieli cu salarii					
	602			400	lei
Cheltuieli cu obiecte de inventar					

l) Închiderea conturilor de venituri :

	707	=	121	31 145,21	lei
Venituri din vânzarea			Profit și pierdere		

mărfurilor