

## FIȘĂ DE DOCUMENTARE

### Operații privind capitalurile și documentele specifice

Operația	Detaliere	Etape înregistrare	Formule contabile	Documente specifice
Operații privind constituirea, majorarea și diminuarea capitalului social	Constituire capitalului social	Subscriere	456=1011	Act constitutive, Certificat de înregistrare, Registrul asociatilor sau acționarilor
		Aportare	2xx 3xx = 456 5xx	Proces verbal de predare-primire, Chitanță, Extras de cont, Ordin de încasare bancar
		Vărsare cap. Soc.	1011=1012	Registrul asociaților sau acționarilor
	Creștere capital social	Prin operații interne	1xx=101	Hotărârea AGA
		Prin noi aporturi	456=101	Prospect de emisiune, Hotărârea AGA
	Reducere capital social	Datorită pierderilor	1012=117	Hotărârea AGA
		Datorită retragerilor aporturilor	1012=456	Hotărârea AGA, Registrul asociaților sau acționarilor
Operații privind rezultatul exercițiului financiar	Stabilirea rezultatului exercițiului	Închiderea conturilor de cheltuieli	121=6xx	Notă de contabilitate, Situație de calcul
		Închiderea conturilor de venituri	7xx=121	Notă de contabilitate, Situație de calcul
	Reportarea rezultatului exercițiului	Reportare profit	121=117	Hotărârea AGA, Notă de contabilitate, Declarații fiscale
		Reportare pierdere	117=121	Hotărârea AGA, Notă de contabilitate, Declarații fiscal, Situație de calcul

## FIȘĂ DE DOCUMENTARE

### Operații privind imobilizările și documentele specifice

Operația	Detaliere	Etape înregistrare	Formule contabile	Documente specifice
Operații privind imobilizările necorporale	Constituire capitalului social	Achiziție	20x=404	Factura fiscal, Proces verbal de recepție imobilizări
		Obținere	20x= 721	Proces verbal de recepție imobilizări
		Primire cu titlu gratuit	20x=475	Proces verbal de recepție imobilizări
	Ieșire din evidență	La amortizare completă	280x=20x	Notă de contabilitate, Situație de calcul
		În urma vânzării, urmate de scoaterea din evidenta	461=7583 280x=20x 6583=20x	Factura fiscală  Notă de contabilitate, Situație de calcul Notă de contabilitate, Situație de calcul
Operații privind imobilizările corporale	Intrare în evidență	Achiziție	21=404	Factura fiscal, Proces verbal de recepție imobilizări, Registrul numerelor de inventar, Fișa mijlocului fix
		Obținere	21x=722	Proces verbal de recepție imobilizări, Registrul numerelor de inventar, Fișa mijlocului fix
		Primire cu titlu gratuit	21x=475	Proces verbal de recepție imobilizări, Registrul numerelor de inventar, Fișa mijlocului fix
	Iesire din evidență	La amortizare completă	281x==21x	Notă de contabilitate, Situație de calcul, Registrul numerelor de inventar, Fișa mijlocului fix
		În urma vânzării, urmate de scoaterea din evidenta	461=7583 281x = 21x 6583 = 21x	Factura fiscal, Proces verbal de scoatere din folosință mijloace fixe, Situație de calcul Nota de contabilitate, Registrul numerelor de inventar, Fișa mijlocului fix



## FIȘĂ DE DOCUMENTARE

### Operații privind stocurile și documentele specifice

Operația	Detaliere	Etape înregistrare	Formule contabile	Documente specifice
Operații privind stocurile de materii prime și materiale, obiecte de inventar și produse	Operații privind stocurile de materii prime, material și obiecte de inventar	Achiziție	30x=401	Factura fiscală, Fișă de magazie, Notă de recepție,
		Consum	60x= 30x	Bon de consum, Fișă de magazie/ Fișă de evident a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință,
	Operații privind produsele	Obținere produse din producție proprie	34x=711	Bon de predare, transfer, restituire, Fișă de magazie
		Vânzare produse finite	411=701	Factura fiscală, Dispoziție de livrare, Fișă de magazie
	Scoatere din gestiune produse vândute	711 = 34x	Dispoziție de livrare	
Operații privind stocurile de mărfuri	Intrare în gestiune	Achiziție	371=401	Factura fiscală, Notă de recepție, Fișă de magazie
		Adaos comercial	371=378	Notă de recepție, Situație de calcul, Fișă de magazie
	Iesire din gestiune	Vânzare	5311=707 411	Factura fiscală/Bon fiscal, Registrul de casă, Fișă de magazie
		Scoatere din gestiune a mărfurilor vândute	607 = 371 378 = 371	Situație de calcul, Raport de gestiune

**FIȘĂ DE DOCUMENTARE**  
**Operații privind trezoreria și documentele specifice**

Operația	Detaliere	Etape înregistrare	Formule contabile	Documente specifice
Operații privind decontările prin conturile bancare	Încasări	Clienți	5121 = 411	Ordin de plată, Extras de cont
		Asociați	5121 = 456	Ordin de plată, Extras de cont, Registrul asociaților sau acționarilor
		Credite bancare	5121 = 519	Contract de creditare, Extras de cont
	Plăți	Furnizori	40x = 5121	Ordin de plată, Extras de cont, Efecte comerciale plătite
		Bugetul statului	43x = 5121 44x = 5121	Declarații fiscale, Ordin de plată, Extras de cont
		Credite bancare	519 = 5121	Ordin de plată, Extras de cont
Operații privind decontările în numerar	Încasări	Clienți	5311 = 411 5311 = 707	Chitanță, Bon fiscal, Factură fiscală
		Asociați	5311 = 456	Chitanță, Registrul asociaților sau acționarilor
	Plăți	Furnizori	40x = 5311 60x = 5311 61x = 5311 62x = 5311	Chitanță, Bon fiscal, Factură fiscală

## FIȘĂ DE DOCUMENTARE

### Operații privind decontările cu terții și documentele specifice

Operația	Detaliere	Etape înregistrare	Formule contabile	Documente specifice
Decontări cu furnizorii și clienții	Decontări cu furnizorii	Plată datorie în numerar	401/4 = 5311	Chitanță, Factura fiscală
		Plată datorie cu ordin de plată	401/4 = 5121	Ordin de plată, Extras de cont, Factura fiscală
	Decontări cu clienții	Încasare creanță în numerar	5311=411	Chitanță, Factura fiscală
		Încasare creanță prin ordin de plată	5121=411	Ordin de plată, Extras de cont, Factura fiscală
Decontări cu bugetul statului	Impozitul pe profit	Înregistrare impozit	691 = 441	Declarații fiscal, Situație de calcul, Notă de contabilitate
		Plată impozit	441 = 5121	Ordin de plată, Extras de cont
	Impozitul pe veniturile microentităților	Înregistrare impozit	698 = 4418	Declarații fiscal, Situație de calcul, Notă de contabilitate
		Plată impozit	4418 = 5121	Ordin de plată, Extras de cont
	Taxa pe valoarea adăugată	Înregistrare TVA deductibilă	4426 = 40x	Factura fiscală
		Înregistrare TVA colectată	411 = 4427	Factura fiscală
		Înregistrare TVA de plată	4427 = 4423	Decont de TVA, Declarații fiscal, Situație de calcul, Notă de contabilitate
		Înregistrare TVA de recuperat	4424 = 4426	Decont de TVA, Declarații fiscal, Situație de calcul, Notă de contabilitate
	Decontări cu personalul și cu bugetul de asigurări și protecție socială	Înregistrare salarii brute	641=421	Ștat de salarii, Situație de calcul
		Înregistrare rețineri salarii	421=431x	Ștat de salarii, Situație de calcul
		Înregistrare impozit salarii	421=444	Ștat de salarii , Situație de calcul
		Înregistrare contribuție asiguratorie pentru muncă	6451 = 4311	Ștat de salarii , Situație de calcul
Plata salariilor		421 = 5121	Ștat de salarii, Ordine de plată, Extras de cont	
Plata tuturor contribuțiilor		431x = 5121 444 = 5121	Ștat de salarii, Ordine de plată, Extras de cont	



## FISA DE DOCUMENTARE

Documentele ce se vor complete cu prilejul înregistrării operațiilor economico-financiare trebuie sa:

1. Respecte cerintele legislatiei în vigoare ca formă și fond;
2. Fie adaptate:
  - specificului operației economico-financiare pe care o înregistreaza;
  - obiectului de activitate și politicilor contabile ale unității economice.

### **Când se întocmesc?**

La locul și momentul derulării operațiilor economice.

### **Care este scopul întocmirii lor?**

1. Dovedirea existenței operației
2. Pentru organizarea mai bună a activității unității economice.

### **Structura documentelor justificative este:**

1. denumirea documentului
2. denumirea și (dupa caz) sediul persoanei juridice care întocmește documentul
3. numărul documentului și data
4. menționarea părților care participă la efectuarea operației
5. conținutul operației
6. datele cantitative și valorice aferente operației
7. numele și prenumele, semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operației economico-financiare.

**Documentele contabile** (registre, jurnale, fișe, note, etc) care servesc la înregistrarea în contabilitate a operațiilor economico-financiare consemnate în documentele justificative – **elemente principale:**

1. denumirea entității;
2. data întocmirii documentului;
3. felul, nr. și data documentului justificativ;
4. sumele corespunzătoare operațiilor efectuate;
5. conturile sintetice și analitice debitoare și creditoare;
6. semnatura persoanei responsabile cu întocmirea documentelor contabile.