

Domeniul: Economic
Calificarea: Tehnician în activități economice
Modulul III: Contabilitate
Clasa a XI-a
Autor: Ochiș Iuliana Mariana
Lecția:

CONTABILITATEA TERȚILOR

Decontarea entității cu terții:

- *Furnizorii* pentru plata aprovizionărilor;
- *Clienții* pentru încasarea vânzărilor
- *Bugetul statului* pentru plata impozitelor și taxelor;
- *Salariații* pentru plata salariilor;
- Decontări cu *entități afiliate, asociați sau acționari, debitori și creditori diverși, decontări privind subvenții, etc.*

Categoriile de operații:

- *Datorii* pentru obligații față de terți
- *Creanțe* pentru încasarea sumelor sau alte drepturi de la terți.

1. Contabilitatea furnizorilor și clienții

Cumpărările și vânzările se pot deconta:

- imediat (în numerar)
- ulterior (prin credit comercial): - *Clasic* (documente: Ordin de plată, chitanță)
- prin *efecte comerciale* (documente: Bilet la ordin, Cambie, Cec)

Furnizorii reprezintă *datorii comerciale* din aprovizionarea cu stocuri, servicii și imobilizări.

Clienții reprezintă *creanțe comerciale* rezultate din vânzări de bunuri, servicii, lucrări etc.

Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor și comunicat de BNR (Banca Națională a României), cât și în valută.

Documente specifice: Factură fiscală, Chitanță, Notă de recepție, Ordin de plată, Bilet la ordin, Cambie, CEC, Registru de casă, Extras de cont, Situația încasării/achitării facturilor, Jurnal pentru cumpărări, Jurnal pentru vânzări, etc.

Conturi specifice:

- 401 Furnizori (P)
- 403 Efecte de plătit (P)
- 404 Furnizori de imobilizări (P)
- 405 Efecte de plătit pentru imobilizări (P)
- 4111 Clienți (A)
- 4118 Clienți incert sau în litigiu (A)
- 413 Efecte de primit de la clienți (A)
- 5113 Efecte de încasat (A)

Operații specifice:

FURNIZORI

1. obligații față de furnizori de stocuri

% = 401

Cls 3

4426

2. Obligații față de furnizorii de imobilizări

% = 404

Cls 2

4426

3. Plată furnizori stocuri

401 = 5121,5124,5311,5314

4. Plată furnizori de imobilizări

404 = 5121, 5124, 5311, 5314

CLIENTI

1. Vânzări de produse finite, servicii și mărfuri

4111 = %

7015

704

707

4427

2. Vânzări de active imobilizate

461 = %

7583

4427

3. Încasare clienți/debitori

5121, 5124, 5311, 5314 = 4111/461