

FISA DE DOCUMENTARE

Registrul-Jurnal

- Registrul-jurnal este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează, în mod cronologic, toate operațiunile economico-financiare care au la baza documente justificative.
- Cuprinde:
 - felul, numărul și data documentului justificativ;
 - explicații privind operațiunile efectuate,
 - conturile sintetice debitoare și creditoare în care s-au înregistrat sumele corespunzătoare respectivelor operațiuni;
 - Lunar se totalizează sumele debitoare și sumele creditoare.
- sumele din Registrul-Jurnal (debitoare și creditoare) se preiau la sfârșitul fiecărei luni în Balanța de Verificare.
Trebuie să rezulte corelația: Total Rulaj Luna din Registrul-Jurnal = Total Rulaj Luna din Balanța de Verificare
- operațiunile de aceeași natură, realizate în același loc de activitate (atelier, secție etc.), pot fi înregistrate într-un document centralizator, denumit **jurnal auxiliar**, care stă la baza înregistrării în Registrul-jurnal.
- unitățile care utilizează jurnale auxiliare pot înregistra în Registrul-jurnal **totalul lunar al fiecăruia dintre jurnalele auxiliare**.
- printre jurnalele auxiliare care pot fi întocmite se numără: jurnalul privind aprovizionările, vânzările, trezoreria, operațiile diverse, etc.
- se întocmește de către persoanele autorizate, într-un singur exemplar, după ce a fost numerotat, snuruit și parafat;
- se întocmește fără ștersături și spații libere, pe baza informațiilor preluate din documentelor justificative;
- nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă;
- se arhivează la compartimentul financiar-contabil;

Inregistrarea operatiilor economico-financiare in registrul jurnal

1. Se primeste un credit bancar pe termen scurt in valoare de 100.000 lei, conform extrasului de cont nr. 1/03.03.2017.
2. La data de 05.03.2017, se ridica din disponibilul de la banca suma de 30.000 lei necesara pentru decontarea unor avansuri de trezorerie, conform filei CEC pentru numerar, nr. 75/05.03.2017.
3. La data de 07.03.2017, se acorda unui salariat al unitatii un avans in suma de 10.000 lei, conform dispozitiei de plata nr. 5/07.03.2017.

REGISTRUL-JURNAL

Nr crt	Data înregistrării	Documentul (felul, nr., data)	Explicații	Simbol conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1.	03.03.2017	Extras de cont nr. 1/03.03.2017	Primire credit bancar pe termen scurt	5121	5191	100.000	100.000
2.	05.03.2017	CEC nr. 75/05.03.2017	Ridicare numerar de la banca	581	5121	30.000	30.000
3.	05.03.2017	CEC nr. 75/05.03.2017	Depunere numerar in casierie	5311	581	30.000	30.000
4.	07.03.2017,	Dispozitia de plata nr. 5/07.03.2017	Acordare avans trezorerie	542	5311	30.000	30.000
Total						190.000	190.000