

I. Documente specifice operațiilor cu numerar

Pentru înregistrarea în contabilitate a operațiilor de încasări și plăți cu numerar se folosesc următoarele documente:

1. Chitanța,
2. Ordinul de deplasare,
3. Dispoziția de plată/ încasare
4. Registrul de casă

1. Chitanța

Înregistrează încasările prin numerar.

a). *Norme specifice de utilizare a documentului* . (Cod: 14 - 4 - 1). Servește ca document pentru depunerea unei sume în numerar la casieria unității. Este document justificativ de înregistrare în Registrul de casă și în contabilitate. Este document cu regim special.

Contarea documentului Chitanță

Încasare de numerar de la client

De exemplu: SC” Clasa 9”SRL, încasează suma de 1.230 lei, de la SC ”SACO,,SRL, conform chitanței, nr.65 din data de 09.06.2020.

Unitatea **S.C.,Clasa 9,, SRL**

Cod de înregistrare fiscală: **1234567**

Nr. din Registrul Comerțului. **J22/998/2018**

Sediul: **Pașcani, Strada Mioriței, nr. 5**

Județul: **Iași**

CHITANȚĂ seria ADD03

Nr.65 din 09 iunie 2020

Am primit de la S.C.,SACO,,SRL

Adresa: Pașcani, strada Crinilor, nr.15

Suma *de* = 1.230 = lei

Adică *unamiedouăsutetreizecilei*

Reprezentând *c/v facturii nr. 231 din 12 mai 2020*

Casier
Mihoc Maria
Mihoc Maria

2. Ordinul de deplasare

Înregistrează trimiterea unui salariat în delegație.

a. *Norme specifice de utilizare a documentului*(Cod: 14 – 5 -4). Servește ca document de dispoziție către persoana delegată să efectueze deplasarea, document pentru decontarea de către titularul de avans a cheltuielilor efectuate, document de înregistrare în contabilitate.

Unitatea SC "Clasa 9" SRL		Depus decontul (numărul și data). 231/09.06.2020	
ORDIN DE DEPLASARE			
Nr. 231 din 09.06.2020			
Domnul Sandu Adrian, având funcția de administrator, este delegat pentru achiziția de rechizite de birou.			
Durat deplasării de la 09.06.2020 la 09.06.2020.			
Se legitimează cu CI, seria NH, nr. 776655			
Semnătura Popescu Maria			
Sosit...09.06.2020.....	Sosit.....	Plecat...09.06.2020.....	Plecat.....
Cu(fără) cazare.....	Cu(fără) cazare.....		
Semnătura	Semnătura		

3. Dispoziția de încasare/plată

Înregistrează acordarea unui avans în numerar delegatului.

a. *Norme specifice de utilizare a documentului*(Cod: 14 – 4 -4). *Dispoziția de plată* servește ca document de dispoziție către casierie în vederea acordării în numerar a unor sume ca avans de deplasare pentru achiziționarea de materiale consumabile, rechizite de birou, deplasări, etc. *Dispoziția de încasare* servește ca document de dispoziție către casierie de încasare a numerarului neutilizat acordat ca avans.

De exemplu: SC "Clasa 9" SRL, acordă delegatului Sandu Adrian, suma de 230 lei, în numerar în vederea achiziționării de rechizite de birou, în data de 09.06.2020. La întoarcere angajatul justifică suma de 170 lei, iar diferența o depune în casieria unității conform Dispoziției de încasa, nr. 330/09.06.2020.

DISPOZIȚIE DE**PLATĂ**.....către casierie
 Nr.....**342**..... din.....**09.06.2020**.....
 Numele și prenumele.....**Sandu Adrian**.....
 Funcția.....**administrator**.....
 Suma.....**230,00**.....(in cifre).....**douasutetreizecilei**.....(in litere)
 Scopul încasării/ **plății**... ..**achiziții rechizite de birou**.....

<i>Semnătura</i>	<i>Conducătorul unității</i>	<i>Viza de control Financiar preventiv</i>	<i>Compartimentul Financiar contabil</i>
	<i>Sandu Adrian</i>	<i>Alexa Daria</i>	<i>Sandu Alexandra</i>

Se va scrie încasare sau plată după caz.

DISPOZIȚIE DE**ÎNCASARE**.....către casierie
 Nr.....**330**..... din.....**09.06.2020**.....
 Numele și prenumele.....**Sandu Adrian**.....
 Funcția.....**administrator**.....
 Suma.....**60,00**.....(in cifre).....**șaizecilei**.....(in litere)
 Scopul **încasării**/ plății... ..**restituire avans acordat**.....

<i>Semnătura</i>	<i>Conducătorul unității</i>	<i>Viza de control Financiar preventiv</i>	<i>Compartimentul Financiar contabil</i>
	<i>Sandu Adrian</i>	<i>Alexa Daria</i>	<i>Sandu Alexandra</i>

Se va scrie încasare sau plată după caz.

4. Regstru de casă

a). *Norme specifice de utilizare a documentului* . (Cod: 14 - 4 - 7A). Servește ca document de înregistrare operativă a încasărilor și plăților în numerar , efectuate prin casieria unității, pe baza documentelor justificative, documente de înregistrare în contabilitate a operațiilor de casă.

b) Completarea documentului. Soldul de casă al zilei precedente se reportează și se înscrie pe primul rând al documentului pentru ziua în curs. (se preia ca și sold inițial). Se înregistrează operațiile de încasări și plăți specificate în documente justificative anexate. Se stabilește soldul la sfârșitul zilei.

Total coloană încasări = Sold precedent + Încasări

Total coloană plăți = Însurarea plăților

Sold final = Total coloană încasări - Total coloană plăți

BO este un instrument de plată care confirmă promisiunea clientului(emitentului)de a plăti furnizorului o anumită sumă de bani la o anumită dată numită scadență.

- Document justificativ

AVALIZAT	Veți plăti în schimbul acestui BILET LA ORDIN				VĂZUT		
	Seria și numărul	BTRL2BC 03443					
de	Emis în	1	exemplar		De EMITENT		
	Stipulat	LA ORDIN					
pentru					Data emiterii		
	Suma în cifre	3	2	0	0	Moneda	09.06.2020
Semnătura avalistului	Suma în litere	treimiidouășutelei				Locul emiterii	
	Lui/La ordinul	SC"ALFA,,SRL				Pașcani	
GIRAT de	Valoarea reprezintă	c/v Facturii fiscale 765/25 mai 2020				Scadența	
						09.06.2020	
Către	EMITENT	SC"Clasa9"SRL				Locul plății	
	Banca emitent	BRD				Pașcani	
La data	Cod emitent	66554455				Semnătura emitentului	
	IBAN emitent	RO25BRDE23SV445622334300				Acatrinei Adina	
Semnătură girant						Acatrinei Adina	
	IBAN posesor	RO76BCRN4455233245662300					

3. Extrasul de cont

Servește ca document de evidență operativă a operațiunilor de încasări și plăți efectuate de către bancă din contul unității titulare de cont. Este document cu regim special bancar și se elaborează de bancă în sistem informatic.

Completarea documentului. Documentul cuprinde date referitoare la:

- Sold precedent la începutul zilei (sold inițial),
- Încasări(în credit),
- Plăți (în debit)
- Soldul final la sfârșitul zilei (creditor).

Soldul final se stabilește după formula:

$$\text{Sold inițial} + \text{încasări (credit)} - \text{Ieșiri (debit)} = \text{Sold final al zilei.}$$

Unitatea SC"Clasa 9"SRL		Banca BRD		
Data 09.06.2020		Cod IBANRO27BRDE3344223376548766		
EXTRAS DE CONT				
Nr. crt.	Operația Document număr și dată	Debit	Credit	Sold
1	Sold ziua precedentă			44.590,00
2	Depunere numerar, Ordin încasare nr. 3344/09.06.2020		1.700	46.290,00
3	Plata furnizorul Saco, OP/ 334/09.06.2020	2.400		43.890

Operator bancă

ABS4451

Popescu Diana