

Noțiunile și importanța documentelor

Scopul principal pentru informația contabilă o reprezintă documentele. Toate evenimentele și tranzacțiile economice trebuie înregistrate în documente, prin care se dovedește efectuarea operațiilor economico – financiare ale entității. Documentele sunt prelucrate de contabilitate printr-un sistem logic specific de operare, numit documentare.

Documentele de evidență financiar contabile sunt acte scrise în care se consemnează și se prelucrează informațiile generate de tranzacțiile economice ale entității.

Legea contabilității prevede că orice operație economico financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei, într-un document care stă la baza înregistrării în contabilitate, dobândind astfel valoare de document justificativ.

În funcție de rolul în circuitul economic, documentele de evidență financiar contabilă se grupează în: *documente justificative, registre contabile și documente de sinteză.*

Documentele justificative se folosesc de evidența operativă, registrele contabile se folosesc de evidența contabilă iar SFA sunt folosite de contabilitate ca documente de sinteză și raportare la unitățile teritorial administrative.

Documentele economice de evidență din sfera contabilității sunt numite în sens general documente financiar contabile care asigură legătura dintre evidența operativă și evidența contabilă. Totalitatea documentelor ca suporturi materiale ale informațiilor reprezintă documentația entității.

a. Documentele justificative

Denumite documente primare sau acte scrise, sunt întocmite în momentul efectuării operațiilor economice. Se numesc justificative pentru că justifică efectuarea activității și înregistrarea ei în contabilitate. Conțin date letrice și numerice exprimate în etalon valoric și /sau cantitativ.

Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat și a celor care le-au înregistrat în contabilitate. Înregistrările în contabilitate se fac pe baza documentelor justificative.

Exemple: Chitanța, Monetar, Bon de consum, Fișă de magazie,

Chitanța înregistrează operații de încasări și plăți cu numerar.

Unitatea... ..
Cod fiscal... ..
Nr de înreg în Registrul Comerțului
.....
Sediul(localitate, strada, nr).....
Județul... ..

CHITANȚA Nr.....
Data.....

Am primit de la..... pentru.....
Adresa.....suma de.....lei,
adică(în litere)..... reprezentând.....

Casier
Semnătură

Monetarul înregistrează numerarul rezultat din tranzacții economice într-o zi.

Unitatea.....		Seria.....		Nr.....	
MONETAR					
		Nr.....		Data.....	
Magazinul.....		Casa.....			
.....buc	x	500 lei =	.....	
.....buc	x	200 lei =	.....	
.....buc	x	100 lei =	.....	
.....buc	x	50 lei =	.....	
.....buc	x	10 lei =	.....	
.....buc	x	5 lei =	.....	
.....buc	x	1 leu =	.....	
.....buc	x	0,50 lei =	.....	
.....buc	x	0,10 lei =	.....	
.....buc	x	0,05 lei =	.....	
.....buc	x	0,01 lei =	.....	
TOTAL LEI(în cifre)					
în litere					
Casier predător			Casier primitor		
Data	Semnătura		Data	Semnătura	

Bonul de consum înregistrează bunurile materiale date în consum în secțiile de producție sau de prelucrare.

Unitatea S.C. UNIREA S.R.L.				Produs, lucrare (comandă)			BON DE CONSUM (COLECTIV)		
Număr document	Data			Predător	Primitor	Nr. comandă			
	Ziua	Luna	Anul			Cod produs			
2344	23	martie	2020			3.456			
Nr. crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sortiment, marca, profil, dimensiune)			Cantitatea necesară	Cod	U/M	Cantitatea eliberată	Prețul unitar	Valoarea
1	Electromotor Dacia Logan			1	554	Buc.	1	2.340,00	2.340,00
Data și semnătura 12.09.2014				Șef compartiment		Gestionar		Primitor	
				Irimia Dan		David Alin		Alexa Victor	

Fișa de magazie ține evidența gestionară a operațiilor de intrări și ieșiri de bunuri din magazie, exprimate în etalon cantitativ.

În procesul de prezentare a informațiilor, contabilitatea respectă 2 reguli de bază:

1. nici o operație economică fără document,
2. nici un document fără operație economică.

În demersul lor aplicativ, documentele justificative îndeplinesc următoarele funcții:

1. justificarea operațiilor economico financiare
2. Calcul și analiză
3. transmiterea de date utilizatorilor,
4. act probatoriu în justiție

b. Registrele de contabilitate

Sunt documente contabile, cu ajutorul cărora se realizează înregistrarea în contabilitate a operațiilor economico financiare, consemnate în documente. Înregistrările în contabilitate se fac *cronologic*, respectând succesiunea datelor și *sistematic* în categorii de registre deschise pe conturi. Datele din registrele contabile sunt prelucrate cu ajutorul calculatorului și a programelor informatice.

Registrele contabile pot fi obligatorii și facultative.

Registrele contabile obligatorii sunt:

- Registrul Jurnal
- Registrul Cartea Mare (care poate fi înlocuit de Fișa de cont pentru operații diverse)
- Registrul Inventar.

Registrele facultative sunt: Jurnalul operațiunii de casă și bancă, Jurnalul decontărilor cu furnizorii. Conținutul este stabilit de entitate

Registre obligatorii

Registrul jurnal, este documentul în care se înregistrează operațiile economice cronologic.

Model

Unitatea.....

Pag.....

REGISTRUL - JURNAL

Nr. crt.	Data	Document (fel, nr)	Explicație	Conturi corespondente		Sume	
				Debit	Credit	Debit	Credit
			Report				
			De reportat				

Întocmit

Verificat

Registrul Cartea Mare evidențiază înregistrările în conturi cronologic și sistematic, pentru fiecare cont în parte. Fișa de cont pentru operații diverse este o variantă a registrului cartea mare, care înregistrează situația individuală a fiecărui element patrimonial.

Model:

1. Registrul Cartea Mare

D (+) Mărfuri	(-)C
SID:	
Rd	Rc
Td	Tc
Sfd	

D (-) Furnizori	(+) C
	SIC
Rd	Rc
Td	Tc
	Sfc

2. Fișa de cont pentru operații diverse

FIȘĂ DE CONT PENTRU OPERAȚII DIVERSE						Simb. cont	Pagi. cont	
Data	Document		Explicație	Cont corespondent	Debit	Credit	D/C	Sold
	Fel	Nr.						

Registrul Inventar, înregistrează elemente de activ și pasiv inventariate, prin gruparea după natura lor.

Unitatea.....		Registrul - Inventar pe luna.....anul.....			
Nr. crt.	Recapitulația elementelor inventariate	Valoare		Diferențe din evaluare (de înregistrat)	
		contabilă	de inventar	Valoare	Cauze diferențe
		TOTAL			

Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor de contabilitate se efectuează în conformitate cu normele elaborate de MFP.

c. Situațiile financiare anuale

Sunt documente oficiale de sinteză cu ajutorul cărora se prezintă situația economică financiară a entității. Datele valorice din SFA stabilesc poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Poziția financiară este dată de valoarea totală a activelor, datoriilor și capitalurile proprii.

Performanța financiară este măsurată prin nivelul profitului obținut de entitate.

Informațiile din SFA, servesc necesităților interne dar și terților.

SFA sunt documente de raportare, fiecare entitate fiind obligată să depună la sfârșitul fiecărui an financiar un exemplar la unitățile teritoriale ale MFP. Datele sunt prelucrate pe un an financiar care de regulă este anul calendaristic.

SFA, reprezintă un set de formulare specifice care se împart pe 3 categorii: *total active, cifră de afaceri netă, număr de salariați*.

În funcție de categoria stabilită entitățile întocmesc următoarele modele de SFA:

- Situații financiar anuale pentru microîntreprinderi
- SFA pentru entitățile mici
- SFA pentru entități mijlocii, mari și de interes public.

Importanța documentelor este dată de următoarele caracteristici:

- Documentele financiar contabile reprezintă principala bază de date pentru evenimentele și tranzacțiile derulate de entitate,
- Documentele fac dovada îndeplinirii operațiilor economico financiare și le justifică cu acte scrise,
- Cu ajutorul documentelor se iau decizii privind organizarea și conducerea activității entității,
- Prin intermediul documentelor se asigură gestionarea patrimoniului și respectarea disciplinei financiar contabile,
- Pe baza documentelor se efectuează activitatea de verificare și control a firmei,
- Documentele oferă informații privind calculul prețurilor, impozitelor, taxelor,
- Documentele contabile sunt sursă de date pentru înregistrările în conturi a operațiilor economico financiare,
- Documentele furnizează informații necesare utilizatorilor externi: furnizori, clienți, bănci, bugetul statului, etc,
- Documentele constituie probă în relațiile cu terții și în justiție prin legalitatea operațiilor pe care le înregistrează.

Exemplificare: Bilanț și contul de profit și pierderi.

Model bilanț

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01. N	31.12. N
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale (ct.201+203+205+206 + 2071+ 4094+208–280–290)	01		
II. Imobilizări corporale (ct.211+212+213+214+215+216 +217+223+224+227+231+235+4093–281–291– 2931–2935)	02		
III. Imobilizări financiare (ct.261+262+263+265+266+267* - 296)	03		
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 01+02+ 03)	04		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327 +328+331+332+341+345+346+347+/-348 +351+354+356+357 +358+361+/-368+371+/-378 +381+/-388+4091–391–392–393–394–395–396–397 –398 – din ct.4428)	05		
II. Creanțe (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct.267* - 296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+ 437** +4382+441**+4424+din 4428** +444**+445 +446**+447**+4482 +451**+453** +456**+4582+461+4662+473** – 491– 495– 496 +5187)	06		
III. Investiții pe termen scurt (ct.501+505+506+507 +din ct.508+5113+5114-591-595-596-598)	07		
IV. Casa și conturi la bănci (din ct.508+ct.5112 +512+531 +532+541+542)	08		
ACTIVE CIRCULANTE –TOTAL (rd. 05+06+07+08)	09		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	10		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471*)	11		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.471*)	12		
D. DATORII : SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405 +408 +419+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381 +441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451*** +453*** +455+456***+457+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	13		
E. Active circulante nete/datorii curente nete (rd. 09 + 11 – 13 – 20 – 23 – 26)	14		
F. Total active minus datorii curente (rd.04+12+14)	15		
G. DATORII : SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408 +419+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441*** +4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+455 +456***+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	16		
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	17		
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	18		
1. Subvenții pentru investiții (ct.475) (rd.20+21)	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	22		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un (din ct. 472*)	24		

3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct.478) (rd.26+27)	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	27		
• Fond comercial negativ (ct.2075)	28		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. Capital (rd. 30+31+32+33+34)	29		
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	30		
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	34		
II. Prime de capital (ct. 104)	35		
III. Rezerve din reevaluare (ct. 105)	36		
IV. Rezerve (ct. 106)	37		
Acțiuni proprii (ct. 109)	38		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.141)	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149)	40		
V. Profitul sau pierderea reportat (ă) Sold C (ct. 117)	41		
Sold D (ct. 117)	42		
VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar Sold C (ct. 121)	43		
Sold D (ct. 121)	44		
Repartizarea profitului (ct. 129)	45		
CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 29 + 35 + 36 + 37 – 38 + 39 – 40 + 41 – 42 + 43 – 44 – 45)	46		
Patrimoniul public (ct. 1016)	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017)	48		
CAPITALURI – TOTAL (rd. 46 + 47+48) sau (rd.49 = rd. 04 + 09 + 10 – 13 – 16 – 17 – 18)	49		

Model contul de profit și pierderi.

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		N – 1	N
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03+04+05+06)	01		
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	02		
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	03		
Reduceri comerciale acordate (ct.709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766***)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		
2. Venituri aferente costului de producție în curs de execuție (ct.711 + 712)			
Sold C	07		
Sold D	08		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvențiile de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751 +758 +7815)	13		
- din care, venituri din fond comercial negativ (ct.7815)	14		
- din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15		
Venituri din exploatare – TOTAL (rd. 01 + 07 – 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16		
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele (ct. 601 + 602)	17		
Alte cheltuieli materiale (ct.603 + 604 + 606 + 608)	18		
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	19		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	20		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24)	22		
a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	23		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	24		
10. a). Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 – 27)	25		
a. 1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817)	26		
a. 2) Venituri (ct. 7813)	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 – 30)	28		
b. 1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	29		
b. 2) Venituri (ct. 754 + 7814)	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31		
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+ 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32		
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând contribuții datorate în baza unor acte normative specifice (ct.635 + 6586*)	33		
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct.652)	34		

11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.655)	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct.6587)	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+6581+6582+6583+6588)	37		
Cheltuieli privind dobânzile de reținanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct 666*)	38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 – 41)	39		
- Cheltuieli (ct. 6812)	40		
- Venituri (ct. 7812)	41		
Cheltuieli din exploatare – TOTAL (rd. 17 la 20 – 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			
(Profit rd. 16 – 42)	43		
(Pierdere rd. 42 – 16)	44		
12. Venituri din interese de participare (ct.7611 + 7612 +7613)	45		
- din care,venituri obținute de la entitățile afiliate	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	47		
- din care,venituri obținute de la entitățile afiliate	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct.7418)	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50		
- din care, venituri din alte imobilizări financiar (ct.7615)	51		
Venituri financiare – TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)	52		
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulant (rd. 54 – 55)	53		
- Cheltuieli (ct. 686)	54		
- Venituri (ct. 786)	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	56		
- din care,cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58		
Cheltuieli financiare – TOTAL (rd.53+56+58)	59		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR (Ă):			
(Profit rd. 52 – 59)	60		
(Pierdere rd. 59 – 52)	61		
Venituri totale (rd.16 + 52)	62		
Cheltuieli totale (rd.42 + 59)	63		
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTĂ:			
(Profit rd. 62 – 63)	64		
(Pierdere rd. 63 – 62)	65		
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	66		
20. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	67		
21. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
Profit (rd. 64 - 65 - 66 – 67)	68		
Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 – 64)	69		

