

DOMENIUL DE PREGĂTIRE PROFESIONALĂ: ECONOMIC
MODULUL: CONTABILITATE
CLASA: a XI-a
PROFESOR: PRACSIU TINCA DANIELA

FIȘA DE DOCUMENTARE

CONTABILITATEA DATORIILOR COMERCIALE

Ca o consecință a operațiunilor de aprovizionare sau ca urmare a efectuării de către diferiți prestatori a unor servicii se înregistrează datoriile, față de aceștia, ce privesc activitatea de exploatare a unităților beneficiare, denumite „*achiziții pe credit comercial*”.

În esență, *furnizorii și conturile asimilate*, cuprind resursele bănești atrase temporar de la terți și care contribuie la finanțarea temporară a activității curente, prin amânarea plăților adică a ieșirilor din firmă a numerarului sau a echivalentelor de numerar.

Stingerea datoriilor față de furnizori sau prestatori se poate realiza cu numerar, din contul bancar și prin utilizarea efectelor de comerț.

Principalele *efecte de comerț* sunt:

- cambia;
- biletul la ordin;
- CEC –ul.

Cambia, apare ca un înscris financiar prin care se confirmă că pe baza unui ordin necondiționat se va plăti beneficiarului o sumă de bani la o anumită dată (scadență) și într-un anumit loc.

Biletul la ordin este un înscris financiar, emis de cumpărător în favoarea furnizorului prin care acesta se obligă (promite) ca la o anumită dată și la un anumit loc să achite o datorie.

CEC-ul, este un înscris financiar, deținut de cumpărător, în condițiile în care are un cont la bancă, fiind folosit pentru achitarea unor datorii, pe baza unui ordin dat băncii sale de a plăti o anumită sumă (datoria) din contul său în favoarea furnizorului.

Contabilitatea relațiilor cu furnizorii se conduce cu ajutorul conturilor din grupa **40 „Furnizori și conturi asimilate”**:

- 40. Furnizori și conturi asimilate
- 401. Furnizori (P)
- 403. Efecte de platit (P)
- 404. Furnizori de imobilizări (P)
- 405. Efecte de platit pentru imobilizări (P)
- 408. Furnizori - facturi nesosite (P)
- 409. Furnizori - debitori
- 4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)
- 4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii (A)
- 4093. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
- 4094. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A).

Principalele înregistrări contabile privind furnizorii și conturile asimilate:

Nr. crt.	Document înregistrat	Natura operației economice	Conturi Coresp.	Locul conturilor ca posturi bilanțiere Asau P	Părțile conturilor or D și C	Formula contabilă
1	2	3	4	5	6	7
1.	Factură	Înregistrarea facturilor	Clasa 3 Clasa 6 4426	A+ A+ A+	D D	% =401 Cls.3 Cls6

			401	P+	D C	4426
2.	Ordin de plată	Acordarea de avansuri furnizorilor	5121 409 4426	A- A+ A+	C D D	% =5121 409 4426
3.	Ordin de plată	Achitarea facturilor furnizorilor cărora li s-au acordat avans	5121 401 409 4426	A- P- A- A-	C D C C	401=% 5121 409 4426
4.	Bilet la ordin/ Cambia/ Efect comercial	Acceptarea de către furnizor a unui efect comercial	401 (404) 403 (405)	P- P+	D C	401=403 Sau 404=405
5.	Efect comercial	Plata efectului comercial	403 405 5121	P- P- P-	D D C	% = 5121 403 405
6.	Efect comercial	Plata efectului comercial înainte de scadență	403(405) 5121 767	P- A- P+	D C C	403 = % (405) 5121 767
7.	Aviz de însoțire a mărfii	Achiziționare bunuri fără factură fiscală	Clasa 3 Clasa 6 4428 408	A+ A+ B(A)+ P+	D D D C	% =408 Cls.3 Cls6 4428
8.	Factură fiscală	Sosirea facturii	401 408	P+ P-	C D	408=401
9.	Factură fiscală	Transformare TVA neexigibilă în TVA deductibilă	4428 4426	B(A)- A+	C D	4426=4428