

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

Contabilitatea operațiilor bănești prin casă și bancă

Operațiile prin *casierie* = operații în *numerar*

Operațiile prin *bancă* = operații fără numerar sau prin *virament*

Documente specifice:

- ***Casă:*** Chitanță, Chitanță pentru operații în valută, Bon fiscal, Monetar, Dispoziție de plată/încasare către casierie, Ordin de deplasare, Registru de casă, registru de casă în valută
- ***Bancă:*** Ordin de plată, Bilet la ordin, Cec, Cambie, Extras de cont.

Conturi specifice:

531 Casa (A)

5311 Casa în lei (A)

5314 Casa în valută (A)

512 Conturi curente la bănci (B)

5121 Conturi la bănci în lei (B)

5124 Conturi la bănci în devize (B)

518 Dobânzi (B)

5186 Dobânzi de plătit (P)

5187 Dobânzi de încasat (A)

542 Avansuri de trezorerie (A)

581 Viramente interne (B)

Operații specifice

Casa

Încasări:

5311 A (+) D= %

581 A(-) C ridicare nrar banca

707 P(+) C pretul de vânzare mărfuri cu amănuntul

4427 P(+) C TVA colectată

4111 A (-) C Incasare creanță clienti

542 A(-) C Avansul de deplasare restituit, s.a.

Plăți:

% = 5311 A (-) C

581 A(+) D depunere de numerar în cont

542 A(+) D acordare avand de trezorerie pentru realizarea unor deplasari

625 Cheltuieli cu deplasari, detasari

446, 447 P (-) D diverse impozite și taxe

425, 421, 426 datorii salariale

4311,4315,4316,436 datorii bugetul asigurarilor sociale

4411,4418,444 datorii bugetul de stat

4423 Tva de plată

401 –datorii la furnizori

OBS: Suplimentar prin **contul de la banca** mai au loc următoarele operații specifice:

5124 = 7651 diferente favorabile de curs valutar

6651 = 5124 diferente nefavorabile de curs valutar

Obligația de plată a dobânzii:

666 = 5186 dobândă de plată

5186 = 5121

5187 = 766 dobândă de încasat

5121 = 5187

Comisionul pentru încasări și plăți prin cont:

627 = 5121/5124