

5 948490 197228

Circulara contabilului român

an 1 / nr. 4 / februarie 2014

Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme de contabilitate

EDITORIAL

Viața ca un vis

Cred în speranțe, cred în miracole, cred în puterea voinței și în forța visurilor. Cred că atunci când îți dorești ceva cu toată ființa ta, poți determina Universul să îți îndeplinească dorința, indiferent cât de absurdă pare la acel moment.



Cred, iar credința mi-a fost confirmată, că un vis poate deveni realitate.

Se spune că din cutia Pandorei au ieșit toate relele lumii. Numai Speranța, mică și pricăjită, le-a rămas muritorilor la îndemână pentru a supraviețui. Nu există legendă mai adeverată decât aceasta.

Un vis poate rămâne doar atât: un vis. Pentru unii însă, cu voință de fier și ambiție pe măsură, combinată cu un strop de nebunie, visul poate deveni realitate.

Vă doresc să aveți puterea și libertatea de a vă face viața așa cum vă doriți, cu mult curaj de a risca și de a îndrăzni.

David Trușcă
Redactor-șef

Cesiunea de creanțe de la 1 ianuarie 2014

Potrivit modificărilor aduse prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.898/2013 Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, începând cu data de 1 ianuarie 2014 se modifică înregistrarea în contabilitate a modului de efectuare a cesiunii de creanțe.

Astfel, până la data de 31 decembrie 2013, creanțele preluate în urma unui contract de cesionare se înregistrau în contabilitatea cesionarului la valoarea nominală a creanței, iar diferența dintre valoarea creanței preluate prin cesionare și suma de achitat cedentului reprezenta venit la data constatării drepturilor și obligațiilor, potrivit clauzelor contractuale. Pentru suma creanței preluate care se estima că nu poate fi recuperată, se înregistra și deprecierea corespunzătoare a acesteia.

Începând cu data de 1 ianuarie 2014, creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție, iar valoarea nominală a creanțelor astfel preluate se evidențiază în conturi în afara bilanțului. Înregistrarea se face în contul nou-introdus 809 „Creanțe preluate prin cesionare”. Astfel, la data achiziției nu se mai înregistrează venituri sau cheltuieli între valoarea nominală și valoarea de achiziție a creanței.

continuare pe pagina 2

DIN SUMAR:

- 2 • **Tratament certificate verzi**
- 3 • **Înregistrări contabile privind diferență negativă reevaluare**
- 4 • **Înregistrarea în contabilitate a punctelor cadou**
- 5 • **Înregistrări contabile privind asigurările de risc și accidente**
- 6 • **Înregistrarea câștigului și a pierderii aferente unui contract futures**
- 8 • **Înregistrarea cheltuielii aferente unui decont de cheltuieli**

Entitățile care preiau creanțe prezintă în notele explicative la situațiile financiare anuale informații aferente creanțelor preluate prin cesionare, referitoare la costul de achiziție și valoarea nominală a creanțelor preluate, încasate, cedate terților, trecute pe cheltuieli, precum și soldul creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar.

Veniturile se înregistrează în contabilitate în cazul în care cesionarul recuperează prin încasare directă de la debitor o sumă mai mare decât costul de achiziție al cre-

anței, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri la data încasării.

În cazul în care, la rândul său, cesionarul cedează creanța față de debitorul preluat printr-o cesiune de creanțe succesivă, acesta recunoaște în contabilitate la data cedării fie o cheltuială, dacă costul de achiziție al creanței cedate este mai mare decât prețul de cesiune al acesteia, fie un venit, dacă prețul de cesiune al creanței cedate este mai mare decât costul de achiziție al acesteia.

Tratament certificate verzi

Începând cu data de 1 ianuarie 2014, ca urmare a modificărilor aduse O.M.F.P. nr. 3.055/2009, primirea certificatelor verzi de către producătorii de energie din surse regenerabile se evidențiază în contabilitate în mod diferit.

Printre elementele de noutate aduse ar fi aceea că dreptul de primire a acestor certificate se evidențiază lunar. Acest drept se evidențiază sub forma dreptului de a primi o subvenție. Creanța aferentă certificatelor verzi se evaluează în funcție de numărul de certificate verzi de primit și prețul de tranzacționare de la data stabilirii acestui drept, publicat de operatorul pieței de energie electrică S.C. OPCOM S.A.

La primirea certificatelor verzi, contravaloarea acestora se reflectă în contul 507 „Certificate verzi acordate“, cont nou-introdus de O.M.F.P. nr. 2.067/2013. Certificatele verzi primite se evaluează la prețul de tranzacționare de la data primirii. Diferența între valoarea certificatelor verzi de primit înregistrată inițial la stabilirea dreptului de a primi certificate verzi și valoarea efectivă a acestora la data primirii reprezintă venit financiar sau cheltuială financiară, după caz.

La sfârșitul exercițiului financiar, certificatele verzi evidențiate în contul 507 „Certificate verzi acordate“ se evaluează la prețul de tranzacționare publicat de operatorul pieței de energie electrică pentru ultima tranzacție, cu reflectarea în rezultatul perioadei a diferențelor rezultate. La vânzarea certificatelor verzi se recunoaște câștigul rezultat, respectiv pierderea înregistrată din vânzarea acestora.

Potrivit prevederilor Legii nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare, un anumit număr de certificate verzi sunt în prezent amânate la tranzacționare. Contravaloarea certificatelor verzi a căror tranzacționare este amânată conform prevederilor legale

se înregistrează în contul 266 „Certificate verzi amânate“, pe seama veniturilor înregistrate în avans. La sfârșitul exercițiului financiar, certificatele verzi se evaluează potrivit regulilor aplicabile creanțelor imobilizate.

Exemplu

Societatea Alfa produce energie electrică cu ajutorul panourilor fotovoltaice. Pentru cantitatea de energie produsă, societatea are dreptul de a primi în luna februarie un număr total de 600 certificate verzi. La data stabilirii numărului de certificate de primit, valoarea de tranzacționare a unui certificat este de 201 lei. Potrivit legislației în vigoare, tranzacționarea unui număr de 200 de certificate verzi este amânată până în anul 2017.

1. Înregistrarea dreptului de a primi certificate în luna februarie:

- 400 certificate tranzacționabile x 201 lei/certificat = 80.400 lei:

445	=	7411	80.400 lei
„Subvenții“/ analitic CV		„Venituri din subvenții de exploatare afereente cifrei de afaceri“	

- Înregistrarea dreptului de a primi certificatele a căror tranzacționare este amânată – 200 certificate amânate x 201 lei/certificat = 20.200 lei:

266	=	472	20.200 lei
„Certificate verzi amânate“		„Venituri înregistrate în avans“/ analitic CV	

2. Înregistrarea în contabilitate a primirii certificatelor verzi la prețul de cotație de la data primirii de 199 lei/certificat:

- 400 certificate x 199 lei/certificat = 79.600 lei:

%	=	445	80.400 lei
		„Subvenții“/ analitic CV	
507			79.600 lei
„Certificate verzi acordate“			
668			800 lei
„Alte cheltuieli financiare“			

3. Se vând pe piață 100 certificate la un preț de vânzare de 200 lei/certificat.

- Înregistrarea vânzării certificatelor verzi (200 lei/certificat x 100 certificate = 20.000 lei). Certificate la preț de înregistrare – 199 lei/certificat x 100 certificate = 19.900 lei:

461	=	%	24.800 lei
„Debitori diverși“			
		507	19.900 lei
		„Certificate verzi acordate“	
		768	100 lei
		„Alte venituri financiare“	
		4427	4.800 lei
		„TVA colectată“	

La data bilanțului, societatea deține 500 de certificate verzi tranzacționabile, la o valoare contabilă totală de 98.100 lei.

Cursul de închidere al pieței de tranzacționare comunicat este de 197 lei/certificat.

Valoarea certificatelor: 500 certificate x 197 lei/certificat = 98.500 lei.

98.500 lei – 98.100 lei = 400 lei.

- Evaluarea la sfârșitul exercițiului financiar a certificatelor tranzacționabile:

507	=	768	400 lei
„Certificate verzi acordate“		„Alte venituri financiare“	

Evaluarea la sfârșitul exercițiului financiar a certificatelor a căror primire a fost amânată: 2.400 certificate la o valoare contabilă de 473.000 lei. Valoarea ultimului curs 197 lei/certificat – 2.400 certificate x 197 lei/certificat = 472.800 lei.

- Înregistrarea ajustării pentru pierdere de valoare:

6863	=	2968	200 lei
„Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare“		„Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate“	

Înregistrări contabile privind diferență negativă reevaluare

Societatea X a achiziționat o clădire în data de 13.05.2013 la o valoare de inventar de 6.675.129,75 lei ce se amortizează pe o perioadă de 40 de ani. La 31.12.2013, societatea X are următoarea situație:

- valoare amortizată – 595.841,14 lei;
- valoare de amortizat – 6.079.288,64 lei;
- amortizare lunară – 13.911,42 lei;
- valoarea conform raportului de evaluare este de 6.208.281 lei.

Valoare rămasă contabilă: 6.675.129,78 lei – 595.841,14 lei = 6.079.288,64 lei.

Diferența negativă din reevaluare: 6.079.288,64 lei – 6.208.281 lei = 128.992,36 lei.

Care sunt înregistrările contabile? Care este valoarea cheltuielii nedeductibile?

- Eliminarea amortizării cumulate:

2813	=	212	595.841,14 lei
„Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor“		„Construcții“	

În urma acestei înregistrări, valoarea clădirii este adusă la valoarea sa contabilă netă de 6.079.228,64 lei. Valoarea justă este 6.208.281 lei.

Deoarece valoarea justă este mai mare decât valoarea contabilă netă, diferența din reevaluare este o diferență pozitivă ce se va înregistra în creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare“.

212	=	105	128.992,36 lei
„Construcții“		„Rezerve din reevaluare“	

În urma acestor înregistrări, valoarea construcției va fi de 6.208.281 lei, valoarea rezultată din reevaluare. Valoarea reevaluată se substituie valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

Amortizarea se va calcula având în vedere valoarea activului determinată în urma reevaluării. Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Valoarea rezultată din reevaluare se va amortiza pe durata de viață rămasă.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, reevaluările contabile sunt incluse în valoarea fiscală a imobilizărilor corporale, prin urmare sunt recunoscute fiscal la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale.

Potrivit prevederilor pct. 33 alin. (7) din Codul fiscal, în cazul în care se efectuează reevaluări ale mijloacelor fixe amortizabile, valoarea reevaluată devine valoarea fiscală neamortizată.

Amortizarea deductibilă fiscal se determină pe baza valorii fiscale.

Înregistrarea în contabilitate a punctelor cadou

O societate acordă clienților săi puncte cadou la fiecare achiziție. În acest scop, societatea oferă carduri pe care se înregistrează punctele. Ulterior punctele pot fi utilizate pentru achiziția unor produse sau pentru plata achizițiilor viitoare. Punctele cadou se acordă în funcție de valoarea achizițiilor astfel că la 10 lei cheltuiți se acordă 1 punct cadou, și pentru achiziția unor produse aflate în promoții pentru care se acordă punctele specificate la fiecare produs.

- Se înregistrează o vânzare de 1.000 lei, TVA aferentă 240 lei. În cadrul acestei sume este cuprins și un produs care cumulează 100 puncte. 10 puncte valorează 2 lei.

Contravaloarea punctelor acumulate:

- Aferentă sumei la 1.240 lei se acordă $1.240 \text{ lei} / 10 = 124$ puncte
- Puncte aferente produselor: 100 puncte
- Total puncte: 224 puncte
- 224 puncte valorează – $(224 \text{ lei} \times 2) / 10 = 44,8$ lei.

1. Înregistrarea vânzării și a punctelor acordate:

411	=	%	1.240 lei
„Clienți“			
		707	955,2 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor“	
		472	44,8 lei
		„Venituri înregistrate în avans“	
		4427	240 lei
		„TVA colectată“	

2. Încasarea sumei prin utilizarea cardului:

5121	=	411	1.240 lei
„Conturi la bănci în lei“		„Clienți“	

3. Descărcarea de gestiune a produselor vândute la un cost de achiziție de 600 lei:

607	=	371	600 lei
„Cheltuieli privind mărfurile“		„Mărfuri“	

- Înregistrarea în contabilitatea cumpărătorului, persoană juridică, a achiziției mărfurilor și înregistrarea punctelor primite ca active în afara bilanțului:

%	=	401	1.240 lei
		„Furnizori“	
371			1.000 lei
„Mărfuri“			
4426			240 lei
„TVA deductibilă“			

Debit cont 807 „Active contingente“ – 44,8 lei.

La acumularea a 100 de puncte cadou se acordă vouchere de cumpărături în valoare de 20 lei.

Un client a acumulat 500 de puncte cadou pe care le transformă în vouchere și le utilizează pentru achiziția unor bunuri, cu un preț de vânzare de 300 lei, TVA aferentă 72 lei. Contravaloarea punctelor cadou este de 500 puncte x 20 lei / 100 puncte = 100 lei. Aceste venituri vor

fi reluate la venituri ale perioadei curente din veniturile înregistrate în avans anterior.

Veniturile aferente tranzacției curente sunt 300 lei – 100 lei = 200 lei.

1. Înregistrarea vânzării și a veniturilor curente:

411	=	%	272 lei
„Clienți“			
		707	200 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor“	
		4427	72 lei
		„TVA colectată“	

2. Reglarea veniturilor în avans din utilizarea punctelor cadou:

472	=	707	100 lei
„Venituri înregistrate în avans“		„Venituri din vânzarea mărfurilor“	

3. Încasarea sumei:

5311	=	411	272 lei
„Casa în lei“		„Clienți“	

4. Descărcarea de gestiune a produselor vândute, la un cost de achiziție de 220 lei:

607	=	371	220 lei
„Cheltuieli privind mărfurile“		„Mărfuri“	

● Înregistrarea în contabilitatea cumpărătorului, persoană juridică, a achiziției mărfurilor și înregistrarea utilizării punctelor cadou primite:

%	=	401	272 lei
		„Furnizori“	
371			200 lei
„Mărfuri“			
4426			72 lei
„TVA deductibilă“			

Credit cont 807 „Active contingente“ 100 lei.

Înregistrări contabile privind asigurările de risc și accidente

Care sunt înregistrările contabile pentru o asigurare de risc și accidente 24 h din 24 h pentru un grup de salariați ai firmei. Suma totală pe grup de 25 de persoane este de 872 euro, adică 35 euro/persoană an. Este această sumă deductibilă la calculul impozitului pe profit?

Potrivit prevederilor art. 21 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și cheltuielile reprezentând contribuțiile pentru asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii, și cheltuielile cu primele de asigurare pentru asigurarea de riscuri profesionale. Potrivit prevederilor pct. 26 din Normele metodologice de aplicare intră sub incidența prevederilor art. 21 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal cheltuielile cu primele de asigurare pentru riscul profesional, efectuate potrivit legislației specifice.

Prin urmare, societatea trebuie să identifice ce riscuri profesionale sunt definite în legislația specifică și să le considere deductibile, dacă este cazul. De asemenea, titularii polițelor de asigurare trebuie să fie persoane din structura internă, dependentă a societății (salariați sau manageri asimilați), astfel încât subiectul poliței să fie societatea.

În situația în care nu se identifică riscuri profesionale în activitatea pe care o desfășoară societatea, aceste cheltuieli sunt nedeductibile și reprezintă avantaj în natură la beneficiarii polițelor.

Potrivit prevederilor art. 21 alin. (4) lit. k) din Codul fiscal, nu sunt deductibile la determinarea profitului impozabil cheltuielile cu primele de asigurare plătite de angajator, în numele angajatului, care nu sunt incluse în veniturile salariale ale angajatului, conform titlului III. Per a contrario, cheltuielile cu primele de asigurare plătite de angajator, în numele angajatului, care sunt incluse în veniturile salariale ale angajatului, conform titlului III sunt deductibile la determinarea profitului impozabil.

1. În situația în care aceste cheltuieli sunt deductibile, în baza prevederilor mai sus menționate:

- Primele de asigurare achitate conform contractelor de asigurare, neincluse în veniturile salariale ale angajaților se înregistrează cu ajutorul contului 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare“ în corespondență cu contul 401 „Furnizori“.

2. Primele de asigurare incluse în veniturile salariale ale angajaților se vor înregistra în contabilitate astfel:

- Valoarea primelor achitate de societate incluse în veniturile salariale:

641	=	421
„Cheltuieli cu salariile personalului“		„Personal – salarii datorate“

- Plata primelor către societatea de asigurări:

461	=	5121
„Debitori diverși“		„Conturi la bănci în lei“

- Reținerea sumelor achitate:

421	=	461
„Personal – salarii datorate“		„Debitori diverși“

Pentru primele achitate de societate incluse în veniturile salariale se vor calcula și înregistra toate contribuțiile de asigurări sociale obligatorii.

Înregistrarea câștigului și a pierderii aferente unui contract futures

Care sunt înregistrările contabile aferente unui extras de cont pentru un contract futures a unei luni, în care au fost decontate următoarele operațiuni:

- Dobânda = 60 euro;
- Comision = 2.500 usd;
- Exchange fee-ul = 700,50 usd;
- Contract futures = 28.000 usd client credit și 210.000 usd client debit.

De asemenea, în extras este menționată o grupă, open position, pentru contractele futures din luna următoare. Care ar fi tratamentul pentru aceste contracte futures? Contract Futures wheat: amount: 31; value: 9.000 usd.

Conform punctului 132 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 3.055/2009, un contract futures este un instrument financiar derivat. Instrumentul financiar derivat, conform definiției de la punctul 131 din aceleași Reglementări, are următoarele caracteristici:

- valoarea sa se modifică ca urmare a variațiilor unei anumite rate de dobândă, a prețului unui instrument financiar, a prețului unor mărfuri, a unui curs de schimb valutar, a unui indice de prețuri sau rate, a unui rating de credit sau indice de credit sau a altei variabile, cu condiția ca, în cazul unei variabile nefinanciare, aceasta să nu fie specifică unei părți contractuale (uneori denumită „bază“ sau „element suport“);
- nu solicită nicio investiție inițială netă sau solicită o investiție inițială netă care este mai mică decât cea necesară pentru alte tipuri de contracte de la care se așteaptă reacții similare la modificările condițiilor de piață; și este decontat la o dată viitoare.

La punctul 135 din reglementările menționate se arată că în cazul instrumentelor derivate, angajamentele de cumpărare sau de vânzare aferente acestora se înregistrează

în conturi în afara bilanțului (cont 8039 „Alte valori în afara bilanțului“/ analitic distinct), în momentul încheierii contractelor.

Pe scurt, un contract futures este un acord de voință (un acord) de a tranzacționa (de a cumpăra/vinde) o sumă determinată de valută/o anumită marfă la un preț stabilit de părți, în momentul încheierii contractului, la o dată viitoare, în vederea asigurării împotriva riscului scăderii (dacă este vorba de un activ – de exemplu, încasarea unui client în valută)/creșterii (dacă este vorba de o datorie) prețului/cursului valutar.

La momentul încheierii acordului, societatea trebuie să plătească brokerului o garanție, care se stabilește ca procent din valoarea mărfii ce se tranzacționează.

Pe toată perioada de derulare a contractului futures, în funcție de nivelul cursului valutar, bursa transferă/ridică din contul societății câștigul/pierdere rezultată din diferențele de curs valutar.

Contractul futures pe care societatea îl are trebuie foarte bine studiat, pentru înțelegerea termenilor și a condițiilor înscrise în acesta.

Pe baza elementelor din contract, se vor efectua și operațiunile din extrasul de cont, de către broker, precum și înregistrările în contabilitate.

Față de sumele transmise se vor face următoarele aprecieri:

- Pentru dobândă = 60 euro – aceasta poate fi plătită de societate, caz în care se înregistrează:

666	=	5124
„Cheltuielile privind dobânzile“		„Conturi la bănci în valută“

sau poate fi încasată de societate, caz în care se înregistrează:

5124	=	766
„Conturi la bănci în valută“		„Venituri din dobânzi“

- Pentru comision = 2.500 usd – acesta poate reprezenta comisionul plătit de societate brokerului, caz în care se înregistrează:

622	=	5124
„Cheltuielile privind comisioanele și onorariile“		„Conturi la bănci în valută“

- Pentru exchange fee-ul = 700,50 usd – această sumă, dacă este încasată, atunci reprezintă venit financiar din câștigul din variația cursului de schimb, caz în care se înregistrează:

5124	=	768
„Conturi la bănci în valută“		„Alte venituri financiare“

sau, dacă este plătită, reprezintă pierdere, caz în care se înregistrează:

668	=	5124
„Alte cheltuieli financiare“		„Conturi la bănci în valută“

- Pentru contract futures = 28.000 usd client credit și 210.000 usd client debit – este vorba de o încasare și o plată de la/la un client.

În ceea ce privește contractele futures din luna următoare, contractele futures se referă la tranzacționarea cu wheat, amount: 31 – reprezintă numărul de contracte futures; iar value: 9.000 usd – este valoarea lor.

Open position (poziție deschisă) desemnează un contract futures care însă nu este lichidat printr-o operațiune de sens contrar.

Numărul pozițiilor deschise se determină pe fiecare tip de contract și scadență în parte.

Valoarea de 9.000 euro se va înregistra în contul extracontabil 8039 „Alte valori în afara bilanțului“, analitic fiecare contract în parte, la cursul stabilit în fiecare contract în parte.

De asemenea, se recomandă organizarea unei evidențe extracontabile pe fiecare contract în parte, care să conțină:

- numărul/data contractului;
- referință (elementul suport) pentru care s-a încheiat;
- suma stabilită;
- cursul valutar;
- garanția plătită brokerului;
- câștigul sau pierderea zilnică;
- rezultatul cumulat.

La scadență, totalurile din evidența extracontabilă trebuie să corespundă cu ceea ce brokerul/bursa a înregistrat în extrasul de cont (câștig/pierdere).

Bază legală:

- art. 2 alin. (1) pct. 11, art. 28 alin. (8) lit. e), art. 29 din Legea nr. 297 din 28 iunie 2004 privind piața de capital;
- funcțiunea contului 8039 „Alte valori în afara bilanțului“ din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 3.055/2009.

Circulara contabilului român

© 2014 – RENTROP & STRATON ISSN: 2344 – 5599 ISSN-L: 2344 – 5599

Manager Produs: Diana Mitriș
 Redactor-șef: David Trușcă
 Consultanți: drd. Mariana Toma
 Director Divizie Editorială: Octavian Breban
 Director Creație: Cristina Straton
 DTP: Carmen Ilinca, Anca Ropotă
 Corectură: Elvira Panaitescu
 Manager Producție: Simona Morărescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,
 sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81
 E-mail: contabilitateactual@rs.ro; Internet: www.rs.ro
 Corespondență: Ghișeu extern 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Membbru fondator al B.R.A.T.

Editură recunoscută CNCSIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: George Straton
 Director General: Florin Câmpeanu

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.


 CNI
CORESI
 SA
 Tipărit la CNI „CORESI” SA

Înregistrarea cheltuielii aferente unui decont de cheltuieli

Cu ce dată este corect să se înregistreze în contabilitate o cheltuielă aferentă unui decont de cheltuieli? Data decontului, a plății decontului sau a documentului justificativ atașat la decont (factură, bon etc.)?

Documentele justificative care se întocmesc cu ocazia plecării în delegație sunt:

- ordinul de deplasare se întocmește în formatul prevăzut de Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008, cu completările ulterioare;
- dispoziția de plată prin care se acordă avansul, înainte de plecarea în deplasare;
- decontul care se depune la întoarcerea din deplasare într-un termen stabilit de conducerea societății;
- dispoziția de plată/încasare pentru plata unei diferențe către salariat dacă este cazul sau pentru încasarea sumelor necheltuite.

1. Acordarea avansului la plecarea în deplasare pe baza dispoziției de plată la data emiterii dispoziției de plată și plata efectivă a avansului:

542	=	5311
„Avansuri de trezorerie“		„Casa în lei“

2. La depunerea decontului (data decontului), cheltuielile cu transportul (bonuri fiscale, facturi atașate la decont). Se înregistrează la data decontului, nu la data facturii sau data plății:

%	=	401
625/analitic transport „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări“ 4426 „TVA deductibilă“		„Furnizori“

3. Și plata:

401	=	542
„Furnizori“		„Avansuri de trezorerie“

- Diurna:

625/analitic diurnă	=	542
„Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări“		„Avansuri de trezorerie“

- Cazare:

%	=	401
625/analitic transport „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări“ 4426 „TVA deductibilă“		„Furnizori“

401	=	542	335 lei
„Furnizori“		„Avansuri de trezorerie“	

4. Încasarea diferenței de restituit de la salariat pe baza dispoziției de încasare la data încasării efective și a dispoziției de încasare:

5311	=	542
„Casa în lei“		„Avansuri de trezorerie“



Cartea Roșie a Contabilității –

pune accentul pe categoriile de erori pe care orice contabil ar trebui să știe cum să le evite sau, în cel mai nefericit caz, să știe cum să le dreagă, dacă tot le-a făcut.

Detalii pe

www.cartearosie.contabilul.ro



CCZ004