

CONTABILITATEA ȘI RAPORTAREA FLUXURILOR DE NUMERAR

Autor Aurelia ANDRONIC
Grupa CON-181 FR
Conducător științific dr., conf. univ. Svetlana MIHAILA

Chișinău 2022



**Obiectivele
lucrării**

**studierea
bazei teoretice și
metodologice
privind
contabilitatea
numerarului**

**studierea modului de
organizare a contabilității
fluxurilor de numerar și
compararea practicii
existente în cadrul entității
cu prevederile Standardelor
Naționale de Contabilitate**

**cercetarea
documentelor primare,
centralizatoare și a
registrelor contabile care
prevăd evidența
operațiunilor economice
aferente numerarului**

**stabilirea punctelor tari și
slabe, elaborarea
concluziilor și propunerilor
corespunzătoare aferente
entității analizate**

De a acorda ajutor oamenilor de toate naționalitățile, în timp de pace sau de război, pentru ușurarea durerii, foametei și suferinței



Desfășurarea serviciilor sociale de sănătate, educație, odihnă, autoajutorare și instruire profesională, inclusiv aprovizionare cu fonduri, rezerve și utilaje

Obiectul de studiu AO ADRA-Moldova



De a întreprinde, promova, dezvolta și efectua lucrul de caritate și educație

Acordarea serviciilor tehnice, fondurilor, materialelor și utilajelor pentru restaurarea, construcția școlilor, bibliotecilor, orfelinatelor, spitalelor, și centrelor de sănătate



De a contribui la reabilitarea morală, spirituală și fizică a victimelor de război și alte calamități, inclusiv emigrație, imigrație, repatriere și restabilire a refugiaților

Actele legislative și normative care reglementează contabilitatea fluxurilor de numerar

Acte normative

- ✓ *Codul Fiscal al Republicii Moldova*
- ✓ *Planul general de conturi contabile*
- ✓ *Standarde Internaționale de Contabilitate*
- ✓ *Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în ONC*

Standarde Naționale de Contabilitate

- ✓ *SNC „Prezentare a situațiilor financiare”*
- ✓ *SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”*

Legi

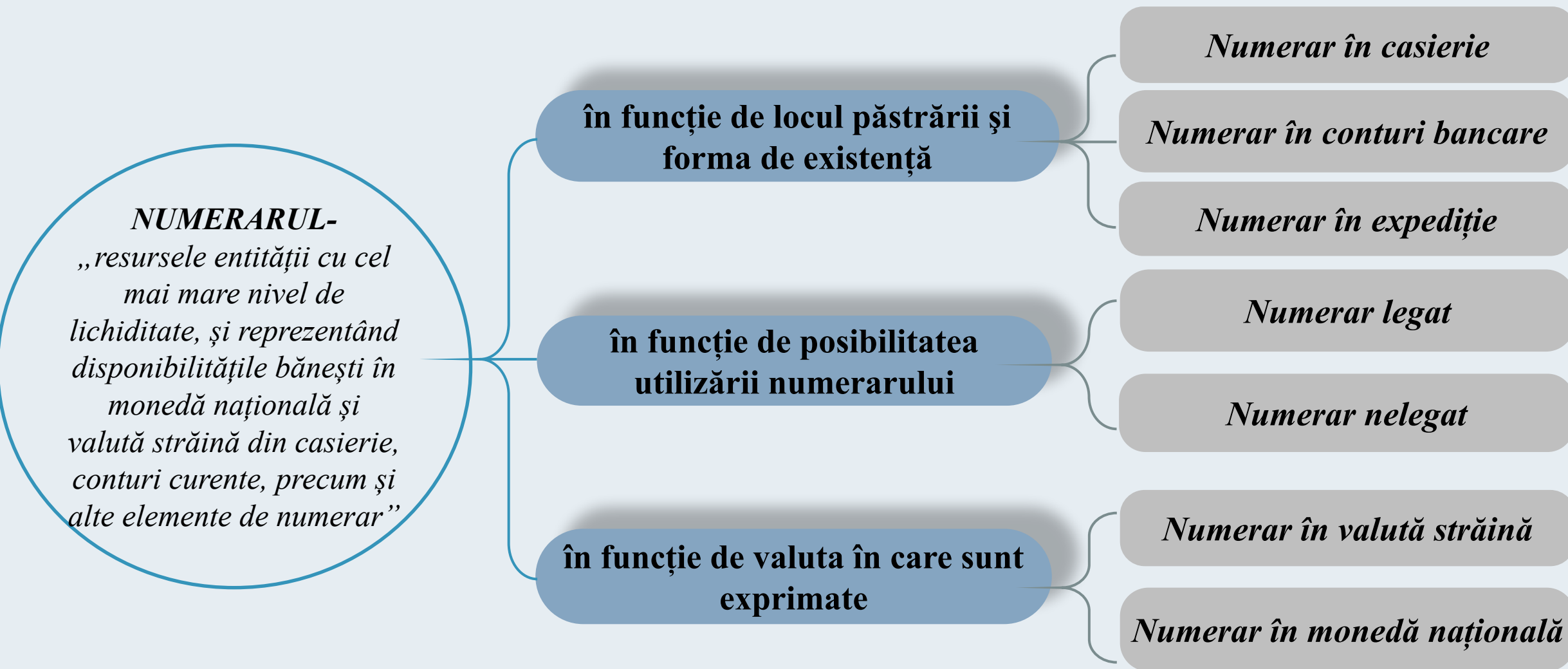
- ✓ *Legea contabilității și raportării financiare nr. 278 din 15 decembrie 2017*
- ✓ *Legea nr. 845-XII din 03.01.1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi,*

Regulamente și hotărâri

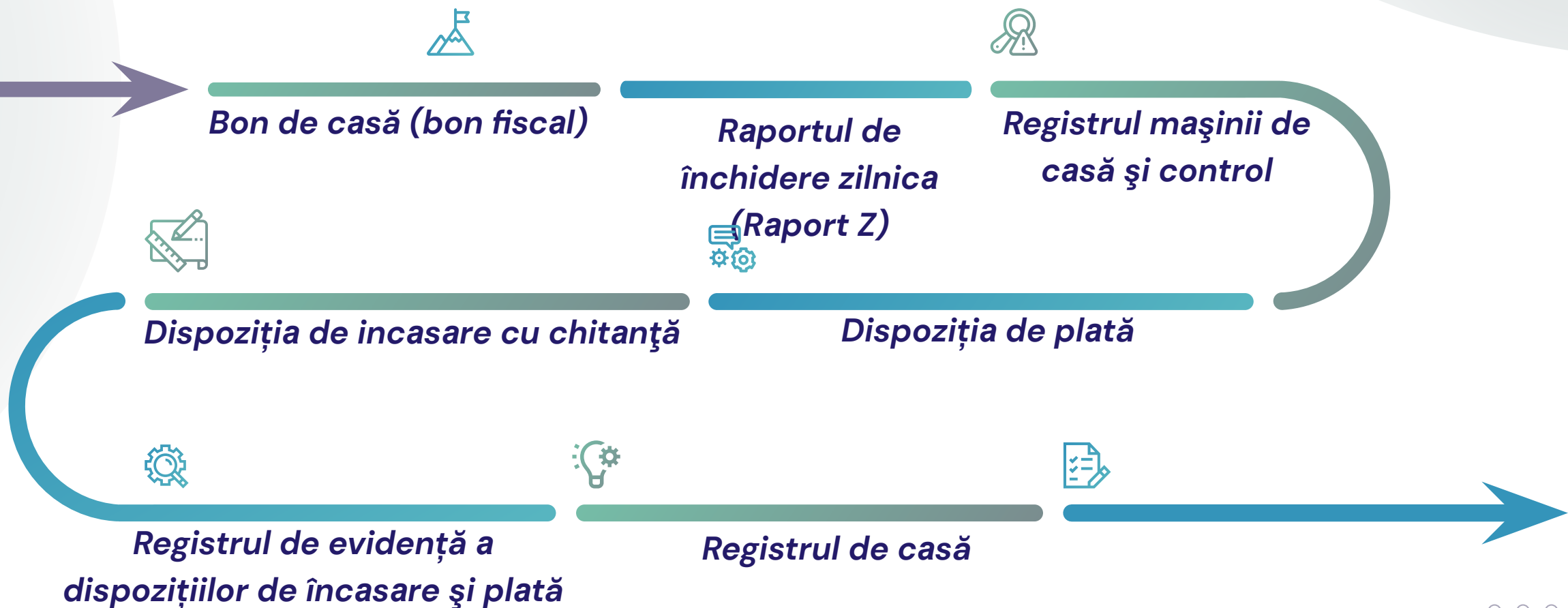
- ✓ *Hotărârea Guvernului nr. 141 din 27 februarie 2019 cu privire la aplicarea echipamentelor de casă și de control la efectuarea decontarilor*
- ✓ *Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a RM prin Hotărârea Guvernului nr.764 din 25.11.1992*
- ✓ *Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din RM, prin Hotărârea Guvernului Nr.10 din 05.01.12*
- ✓ *Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul MF nr. 60 din 29.05.12*

Definire Și clasificare

5



Perfectarea documentară a operațiunilor cu numerarul prin casierie



Contul 241 „Casa”

Încasarea numerarului în casierie

din conturile curente
deschise la bancă

Debit contul 241
Credit contul 242

din restituirea
avansurilor neutilizate de
către titularii de avans

Debit contul 241
Credit contul 226

încasarea
împrumuturilor

Debit contul 241
Credit contul 512

din încasarea
donațiilor

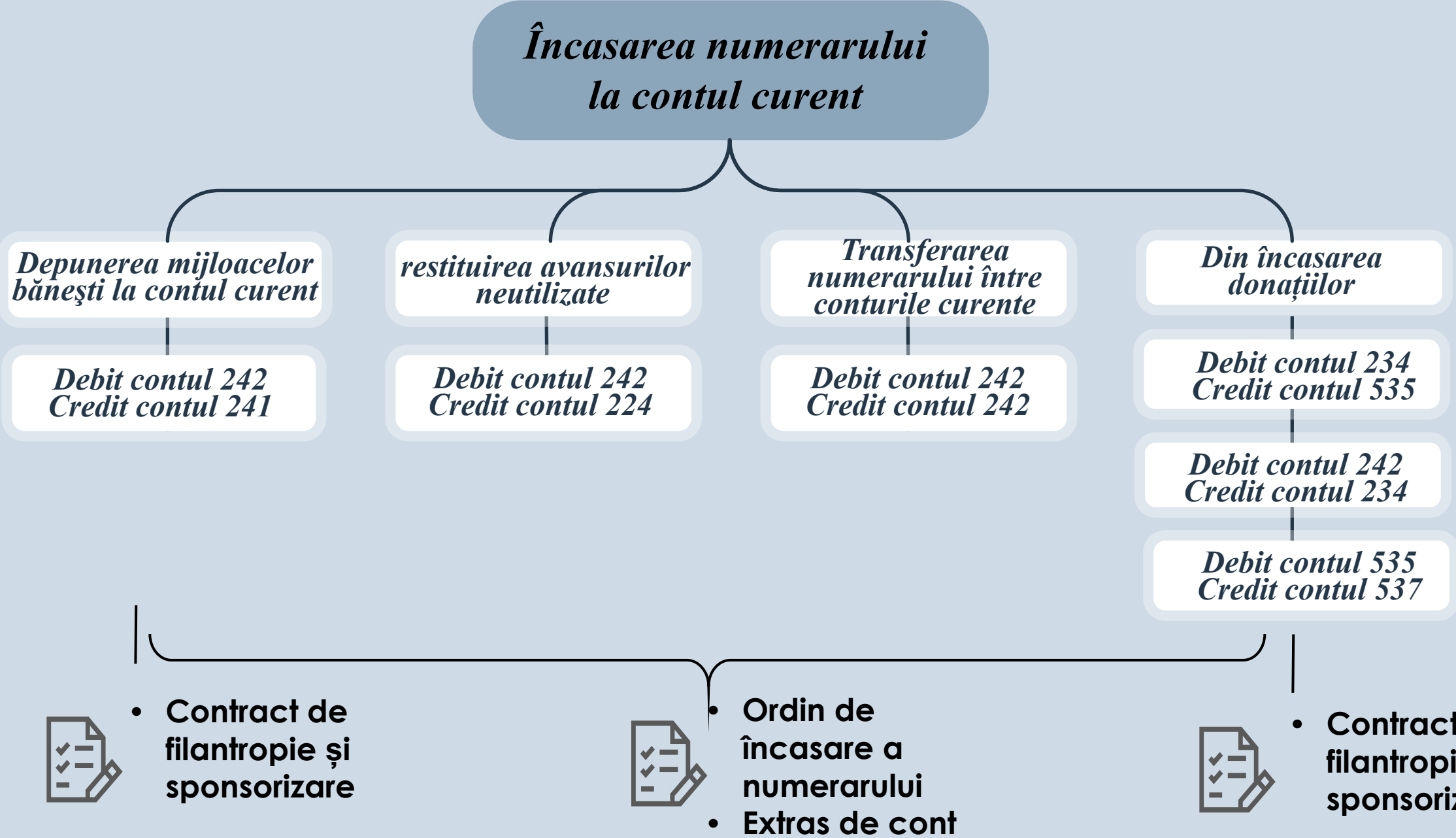
Debit contul 241
Credit contul 232
-cotizațiile de membru
Credit contul 537
- donații destinate
Credit contul 544
-donații nepredestinate

Eliberarea numerarului din casierie

depunerea mijloacelor
bănești la contul curent
Debit contul 242
Credit contul 241

restituirea
împrumuturilor
Debit contul 512
Credit contul 241

achitarea datorilor față de angajații
entității privind alte operațiuni
Debit contul 532
Credit contul 241



Efectuarea tranzacțiilor de la contul curent

*Sponsorizarea
proiectelor*

*Debit contul 231
Credit contul 242*

Comision bancar

*Debit contul 717/716
Credit contul 242*

*acordarea
avansurilor*

*Debit contul 224
Credit contul 242*

*Achitarea datoriilor
comerciale*

*Debit contul 521
Credit contul 242*

*achitarea
salariului*

*Debit contul 531
Credit contul 242*

*Transferarea CAS/
PAM și a IV reținut
din salariu*

*Debit contul 533
Credit contul 242*

*Debit contul 534,2
Credit contul 242*



- Ordin de plată
- Extras de cont

Contabilitatea și perfectarea documentară a numerarului din conturi curente în valută străină

Încasarea donațiilor în valută străină

Debit contul 243
Credit contul 234

Convertirea valutei străine

Debit contul 234
Credit contul 243

cererea de
cumpărare sau
de vânzare a
valutei străine

ordinul
de plată
în valută
străină

extrasul
din cont

Reflectarea diferenței nefavorabile de curs

Debit contul 341.2
Credit contul 243

Reflectarea diferenței pozitive de curs valutar

Debit contul 243
Credit contul 341.2

*Transferarea numerarului
pentru procurarea valutei*

Debit contul 234
Credit contul 242

Reflectarea valutei procurate

Debit contul 243
Credit contul 234


Entitatea _____
Subdiviziunea _____

PROCES-VERBAL nr. _____
de inventariere a mijloacelor și documentelor bănești
din _____ 20__

DECLARAȚIE

La începerea inventarii toate scriptele de plăți și încasări de numerar au fost predate în contabilitate și toate mijloacele bănești primite în răspunderea mea și eliberate sunt înregistrate.

Gestionar _____

În baza Ordinului (Dispoziției) privind efectuarea inventarii nr. _____ din "____" _____ 20__ a fost efectuată inventarierea mijloacelor bănești conform situației din "____" _____ 20__.

1. Numerar: _____

în moneda națională _____ lei _____ bani

în valuta _____ (suma cu litere străină) _____)

în _____ (suma în cifre și litere) _____ (_____)

_____ (suma în cifre și litere)

2. Mărci poștale _____ lei _____ bani

3. Bilete de călătorie _____ lei _____ bani

4. Timbrele de acciz _____ lei _____ bani

5. _____ lei _____ bani

_____ (suma documentelor bănești)

TOTAL efectiv: _____

în moneda națională _____ lei _____ bani

în valuta _____ (suma cu litere străină) _____)

în _____ (suma în cifre și litere) _____ (_____)

_____ (suma în cifre și litere)

Conform datelor din contabilitate: _____

în moneda națională _____ lei _____ bani

în valuta _____ (suma cu litere străină) _____)

în _____ (suma în cifre și litere) _____ (_____)

_____ (suma în cifre și litere)

Rezultatele inventarii:

Inventarierea numerarului

- ✓ numerarul efectiv din casierie
- ✓ formularele tipizate de documente primare cu regim special, documentele bănești
- ✓ titlurile de valoare

Suma lipsurilor constatate la inventariere

**Debit contul 717/714
Credit contul 241**

Suma plusurilor constatate la inventariere

**Debit contul 241
Credit contul 617/612**

Suma lipsurilor constatate urmează a fi recuperate de la casier

**Debit contul 226
Credit contul 612**



Raportarea către sponsori

Raport financiar

- *Lunar sau trimestral*
- *În conformitate cu bugetul cheltuielilor*
- *Anexarea extraselor bancare*
- *Listelor de salarizare*
- *Bonurile fiscale*

Raport narativ

- *Trimestrial sau semianual*
- *Activitățile planificate*
- *Activitățile desfășurate*
- *Motivele abaterilor în cazul în care sunt*
- *Propunerea soluțiilor pentru remedierea acestor abateri*

Raport final

- *Anual*
- *Toate rapoartele financiare și narative*
- *Poze și înregistrări video*
- *Raporul de audit*



The diagram features a central light gray circle with a white border. Inside this circle, the text 'Puncte slabe identificate' is written in a dark blue, italicized serif font. Surrounding this central circle are four light gray rectangular boxes, each containing a line of text in the same dark blue, italicized serif font. The boxes are positioned at the top, right, bottom, and left relative to the central circle. The background is a light blue gradient with abstract white and gray shapes, including circles and organic forms.

Puncte slabe identificate

Imposibilitatea importării extraselor bancare din aplicația bancară în programa 1C

Imposibilitatea generării automatizate a rapoartelor fiscale și statistice

Unele documente precum procese verbale de inventariere sau de deschidere a cutiei de donație nu sunt printate pe support de hârtie, ci sunt păstrate în formă electronică

În perioada de gestiune analizată, la AO ADRA-Moldova nu a fost reflectată încasarea cotizațiilor de membru, ceea ce reprezintă o încălcare a prevederilor statutare ale organizației.

