

ÎNREGISTRAREA CRONOLOGICĂ

Articolele contabile rezultate în urma analizei contabile a operațiunilor sunt consemnate într-un registru de contabilitate numit **Registru – jurnal**, în ordinea datelor calendaristice, operațiune după operațiune, fără a se lăsa spații libere și fără a se face ștersături. De aceea registrul jurnal se mai numește și registru cronologic.

El este un registru obligatoriu al contabilității, putând servi și ca mijloc de probă în caz de litigii. Se păstrează împreună cu documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară, în arhiva entității, timp de 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului în cursul căruia au fost întocmite.

MODELUL REGISTRULUI – JURNAL

(varianta cu 8 coloane)

Unitatea _____				Registrul jurnal			
				Nr. pag.			
Nr. crt.	Data înreg.	Documentul (felul, nr., data)	Explicații	Simbol conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8
			Report				

MODELUL DIDACTIC AL REGISTRULUI – JURNAL

Data					
Nr. crt.	Conturi debitoare	=	Conturi creditoare	Sume pentru conturile debitoare	Sume pentru conturile creditoare
	Explicația				


ÎNREGISTRAREA CRONOLOGICĂ

Pentru a marca începutul exercițiului financiar, în Registrul – jurnal, bilanțul inițial este descompus în conturi. Se formulează astfel:


- fie două articole contabile compuse: unul pentru deschiderea conturilor de activ, altul pentru deschiderea conturilor de pasiv, utilizându-se drept cont corespondent contul 891 „Bilanț de deschidere”,
- fie un articol contabil mixt în care corespondența se stabilește între debitul conturilor de activ care prezintă sold inițial și creditul conturilor de pasiv care prezintă sold inițial.

ÎNREGISTRAREA SISTEMATICĂ


După înregistrarea cronologică a operațiunilor economice și financiare în registrul jurnal, sumele aferente mișcărilor se grupează pe conturi, indiferent de data la care au avut loc operațiunile într-un alt registru obligatoriu al contabilității numit *registrul Cartea mare* sau *registrul sistematic*.



În cadrul lui se realizează o sistematizare, pentru fiecare cont în parte, a situației inițiale și a tuturor mișcărilor ce apar dispersate în diverse articole contabile din jurnal și care urmează a fi consemnate în debit sau în credit, după caz.



După sistematizarea, conform regulilor de funcționare a conturilor, a soldului inițial și a mișcărilor corespunzătoare fiecărui cont, prin prelucrarea acestor date se determină mărimile: rulaj debitor, rulaj creditor, total sume debitoare, total sume creditoare și sold final.



Informațiile furnizate de acest registru permit cunoașterea situației și evoluției conturilor de activ și de pasiv într-o anumită perioadă de gestiune.

Bilanț inițial

Nr. crt.	Denumirea postului	Sume	Nr. crt.	Denumirea postului	Sume
1.	Terenuri	5.000	1.	Capital subscris nevărsat	10.000
2.	Construcții	80.000	2.	Capital subscris vărsat	120.000
3.	Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	20.000	3.	Prime legate de capital	7.000
4.	Materiale consumabile	1.000	4.	Rezerve	10.000
5.	Materiale de natura obiectelor de inventar	6.000	5.	Profit sau pierdere	13.000
6.	Mărfuri	50.000	6.	Amortizarea construcțiilor	3.000
7.	Ambalaje	3.000	7.	Amortizarea altor imobilizări corporale	7.450
8.	Clienți	30.000	8.	Furnizori	33.000
9.	Decontări cu asociații/asociații privind capitalul	10.000	9.	Furnizori de imobilizări	20.000
10.	Debitori diverși	1.000	10.	Personal-salarii datorate	15.000
11.	Conturi la bănci în lei	30.000	11.	Asigurările sociale	4.650
12.	Casa în lei	17.000	12.	Creditori diverși	900
13.	Avansuri de trezorerie	2.000	13.	TVA de plată	11.000
	TOTAL ACTIV	255.000		TOTAL PASIV	255.000

APLICAȚIE

Considerăm că în cursul perioadei analizate au avut loc următoarele operațiuni:

1.

- S-a încasat de la asociați numerar în valoare de 10.000 lei reprezentând părțile sociale subscrise dar încă nevărsate.

2.

- S-a înregistrat creșterea capitalului subscris vărsat de asociați cu valoarea părților sociale subscrise și vărsate în numerar.

3.

- Conform extrasului de cont și contractului de împrumut s-a primit de la o bancă un credit bancar pe termen scurt în valoare de 20.000 lei.

APLICAȚIE

(continuare)

4.

- Conform extrasului de cont s-a achitat prin virament factura unui furnizor de mărfuri în valoare de 15.000 lei.

5.

- Societatea comercială a subscris 200 de acțiuni ce vor fi cumpărate la valoarea de emisiune de 100 lei/acțiune și care reprezintă 25% din capitalul societății emitente. La subscriere a fost vărsată 50% din valoarea acțiunilor subscrise, iar diferența de 50% urmează a fi vărsată peste 3 luni.

6.

- S-a înregistrat justificarea avansului de trezorerie primit de administratorul societății în valoare de 2.000 lei prin achitarea unei obligații către un furnizor de mărfuri în valoare de 1.900 lei și prin depunerea la casierie a diferenței neutilizată de 100 lei.

APLICAȚIE

(continuare)

7.

- În favoarea unui furnizor de mărfuri F s-a emis un bilet la ordin pentru suma de 5.000 lei prin care s-a amânat cu 3 luni o obligație scadentă față de aceasta în valoare de 4.500 lei, diferența de 500 lei reprezentând dobânda datorată.

8.

- Conform semnăturilor din statul de salarii s-a înregistrat achitarea, din sumele nete cuvenite salariaților în valoare totală de 15.000 lei, a sumei de 14.500 lei, diferența de 500 lei reprezentând salarii neridicate în termen.

Analiza contabilă operațiunea 1

Etape 1:

- conturile care se modifică:
- 5311 "Casa în lei,, 456 "Decontări cu acționarii sau asociații privind capitalul "

Etape 2:

- caracterul conturilor:
- Cont de activ Cont de activ

Etape 3:

- sensul modificării:
- Sporire Reducere

Etape 4:

- partea contului pe care se face înregistrarea:
- Debit Credit

Analiza contabilă operațiunea 2

Etapa 1:

- conturile care se modifică:
- 1011 "Capital subscris nevărsat,, 1012 "Capital subscris vărsat"

Etapa 2:

- caracterul conturilor:
- Cont de pasiv Cont de pasiv

Etapa 3:

- sensul modificării:
- Reducere Sporire

Etapa 4:

- partea contului pe care se face înregistrarea:
- Debit Credit

Analiza contabilă operațiunea 3

Etapa 1:

- conturile care se modifică:
- 5121 "Conturi la bănci în lei" 5191 "Credite bancare pe termen scurt"

Etapa 2:

- caracterul conturilor:
- Cont de activ Cont de pasiv

Etapa 3:

- sensul modificării:
- Sporire Sporire

Etapa 4:

- partea contului pe care se face înregistrarea:
- Debit Credit

Analiza contabilă operațiunea 4

Etapă 1:

- conturile care se modifică:
- 5121 "Conturi la bănci în lei" 401 "Furnizori"

Etapă 2:

- caracterul conturilor:
- Cont de activ Cont de pasiv

Etapă 3:

- sensul modificării:
- Reducere Reducere

Etapă 4:

- partea contului pe care se face înregistrarea:
- Credit Debit

Analiza contabilă operațiunea 5

Etape 1:

- conturile care se modifică:
- 262 "Acțiuni deținute la entități asociate" 5121 "Conturi la bănci în lei" 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare "
-

Etape 2:

- caracterul conturilor:
- Cont de activ

Cont de activ

Cont de pasiv

Etape 3:

- sensul modificării:
- Sporire

Reducere

Sporire

Etape 4:

- partea contului pe care se face înregistrarea:
- Debit

Credit

Credit

Analiza contabilă operațiunea 6

Etapă 1:

- conturile care se modifică:
- 542 "Avansuri de trezorerie" 401 "Furnizori" 5311 " Casa în lei"

Etapă 2:

- caracterul conturilor:
- Cont de activ Cont de pasiv Cont de activ

Etapă 3:

- sensul modificării:
- Reducere Reducere Sporire

Etapă 4:

- partea contului pe care se face înregistrarea:
- Credit Debit Debit

Analiza contabilă operațiunea 7

Etapa 1:

- conturile care se modifică:
- 403 "Efecte de plătit" 401 "Furnizori" 471 " Cheltuieli înregistrate în avans"

Etapa 2:

- caracterul conturilor:
- Cont de pasiv Cont de pasiv Cont de activ

Etapa 3:

- sensul modificării:
- Sporire Reducere Sporire

Etapa 4:

- partea contului pe care se face înregistrarea:
- Credit Debit Debit

Analiza contabilă operațiunea 8

Etapa 1:

- conturile care se modifică:
- 421 "Personal- salarii datorate" 5311 " Casa în lei" 426 " Drepturi de personal neridicate"
-

Etapa 2:

- | | | |
|---|---------------|---------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • caracterul conturilor: • Cont de pasiv | Cont de activ | Cont de pasiv |
|---|---------------|---------------|

Cont de activ

Cont de pasiv

Etapa 3:

- sensul modificării:
 - Reducere
- Reducere

Sporire

Reducere

Sporire

Etapa 4:

- partea contului pe care se face înregistrarea:
- | | | |
|-------|--------|--------|
| Debit | Credit | Credit |
|-------|--------|--------|

Credit

Credit

DESCHIDEREA CONTURILOR DE ACTIV

1.	%	=	891		255.000
	211			5.000	
	212			80.000	
	214			20.000	
	302			1.000	
	303			6.000	
	371			50.000	
	381			3.000	
	4111			30.000	
	456			10.000	
	461			1.000	
	5121			30.000	
	5311			17.000	
	542			2.000	
	Deschiderea conturilor de activ.				

DESCHIDEREA CONTURILOR DE PASIV

2.	891	=	%	255.000	
			1011		10.000
			1012		120.000
			104		7.000
			106		10.000
			121		13.000
			2812		3.000
			2814		7.450
			401		33.000
			404		20.000
			421		15.000
			431		4.650
			462		900
			4423		11.000
	Deschiderea conturilor de pasiv.				

REFLECTAREA IN JURNAL A OPERATIUNILOR

3.	5311	=	456	+A	=	-A	10.000	10.000
	Încasat de la asociați numerar în valoare de 10.000 lei.							
4.	1011	=	1012	-P	=	+P	10.000	10.000
	Înregistrat creșterea capitalului vărsat de asociați cu suma de 10.000 lei.							
5.	5121	=	5191	+A	=	+P	20.000	20.000
	Înregistrat primirea de la BCR a unui credit bancar pe termen scurt în valoare de 20 000 lei.							
6.	401	=	5121	-P	=	-A	15.000	15.000
	Achitat obligația față de un furnizor de mărfuri în valoare de 15.000 lei din contul de disponibil.							

REFLECTAREA IN JURNAL A OPERATIUNILOR

7.	262	=	% 5121 269	$+A = \begin{bmatrix} -A \\ +P \end{bmatrix}$	20.000	10.000 10.000
	Înregistrat achiziționarea de acțiuni care reprezintă titluri deținute în entități asociate, cu plata imediată prin contul de disponibil a 50% din costul de achiziție.					
8.	% 401 5311	=	542	$\begin{bmatrix} +A \\ -P \end{bmatrix} = -A$	1.900 100	2.000
	Înregistrat justificarea avansului de trezorerie primit de administratorul societății în valoare de 2.000 lei prin achitarea unei facturi în valoare de 1 900 lei și depunerea la casierie a diferenței de 100 lei.					

REFLECTAREA IN JURNAL A OPERATIUNILOR

9.	% 401 471	=	403	$\left. \begin{array}{l} +A \\ -P \end{array} \right] = +P$	4.500 500	5.000
	Se emite un bilet la ordin cu valoarea de 5.000 lei în favoarea unui furnizor de mărfuri pentru amânarea unei obligații în valoare de 4.500 lei, diferența de 500 reprezentând dobânda aferentă.					
10.	421	=	% 5311 426	$-P = \left[\begin{array}{l} -A \\ +P \end{array} \right]$	15.000	14.500 500
	Se achită în numerar, din totalul salariilor nete de 15.000 lei, suma de 14.500 lei, diferența de 500 lei reprezentând salarii neridicate în termen.					
	Total mișcări în cursul perioadei				97.000	97.000

CARTEA MARE (I)

D	1011		C		D	1012		C
(2)	10.000	10.000	Si				120.000	Si
							10.000	(2)
Rd	10.000	-	Rc		Rd	-	10.000	Rc
Tsd	10.000	10.000	Tsc		Tsd	-	130.000	Tsc
	Ø				Sfc	130.000		

D	104		C		D	106		C
		7.000	Si				10.000	Si
Rd	-	-	Rc		Rd	-	-	Rc
Tsd	-	7.000	Tsc		Tsd	-	10.000	Tsc
Sfc	7.000				Sfc	10.000		

D	121		C		D	211		C
		13.000	Si		Si	5.000		
Rd	-	-	Rc		Rd	-	-	Rc
Tsd	-	13.000	Tsc		Tsd	5.000	-	Tsc
Sfc	13.000						5.000	Sfd

CARTEA MARE (II)

D	212		C		D	2812		C
Si	80.000						3.000	Si
Rd	-	-	Rc		Rd	-	-	Rc
Tsd	80.000	-	Tsc		Tsd	-	3.000	Tsc
		80.000	Sfd		Sfc	3.000		

D	214		C		D	2814		C
Si	20.000						7.450	Si
Rd	-	-	Rc		Rd	-	-	Rc
Tsd	20.000	-	Tsc		Tsd	-	7.450	Tsc
		20.000	Sfd		Sfc	7.450		

D	262		C		D	269		C
(7)	20.000						10.000	(7)
Rd	20.000	-	Rc		Rd	-	10.000	Rc
Tsd	20.000	-	Tsc		Tsd	-	10.000	Tsc
		20.000	Sfd		Sfc	10.000		

CARTEA MARE (III)

302				303			
D			C	D			C
Si	1.000			Si	6.000		
Rd	-	-	Rc	Rd	-	-	Rc
Tsd	1.000	-	Tsc	Tsd	6.000	-	Tsc
		1.000	Sfd			6.000	Sfd

371				381			
D			C	D			C
Si	50.000			Si	3.000		
Rd	-	-	Rc	Rd	-	-	Rc
Tsd	50.000	-	Tsc	Tsd	3.000	-	Tsc
		50.000	Sfd			3.000	Sfd

401				403			
D			C	D			C
(6)	15.000	33.000	Si			5.000	(9)
(8)	1.900						
(9)	4.500						
Rd	21.400	-	Rc	Rd	-	5.000	Rc
Tsd	21.400	33.000	Tsc	Tsd	-	5.000	Tsc
Sfc	11.600			Sfc	5.000		

CARTEA MARE (IV)

D	404		C	D	4111		C
		20.000	Si	Si	30.000		
Rd	-	-	Rc	Rd	-	-	Rc
Tsd	-	20.000	Tsc	Tsd	30.000	-	Tsc
Sfc	20.000					30.000	Sfd

D	421		C	D	426		C
(10)	14.500	15.000	Si			500	(10)
(10)	500						
Rd	15.000	-	Rc	Rd	-	500	Rc
Tsd	15.000	15.000	Tsc	Tsd	-	500	Tsc
	Ø			Sfc	500		

D	431		C	D	462		C
		4.650	Sic			900	
Rd	-	-	Rc	Rd	-	-	Rc
Tsd	-	4.650	Tsc	Tsd	-	900	Tsc
Sfc	4.650			Sfc	900		

CARTEA MARE (V)

D 4423			C	D 456			C
		11.000	Sic	Si	10.000	10.000	(1)
Rd	-	-	Rc	Rd	-	10.000	Rc
Tsd	-	11.000	Tsc	Tsd	10.000	10.000	Tsc
Sfc	11.000				Ø		

D 461			C	D 471			C
Si	1.000			(9)	500		
Rd	-	-	Rc	Rd	500		Rc
Tsd	1.000	-	Tsc	Tsd	500		Tsc
		1.000	Sfd			500	Sfd

D 5121			C	D 5311			C
Si	30.000	15.000	(6)	Si	17.000	14.500	(10)
(5)	20.000	10.000	(7)	(3)	10.000		
				(8)	100		
Rd	20.000	25.000	Rc	Rd	10.100	14.500	Rc
Tsd	50.000	25.000	Tsc	Tsd	27.100	14.500	Tsc
		25.000	Sfd			12.600	Sfd

D 5191			C	D 542			C
		20.000	(5)	Si	2.000	1.900	(8)
						100	(8)
Rd	-	20.000	Rc	Rd	-	2.000	Rc
Tsd	-	20.000	Tsc	Tsd	2.000	2.000	Tsc
Sfc	20.000				Ø		