

Înregistrări contabile pe gestiuni (subunități)

Lucrul cu subunități permite înregistrarea de tranzacții pe o subunitate dar în numele alteia:

- cheltuieli / venituri din documente de intrare, ieșire, trezorerie, compensări, note contabile diverse;
- plăți / încasări / compensări de documente emise pe o subunitate și stinse pe altă subunitate.

Aceste tipuri de tranzacții pot afecta Registrul jurnal al subunității pentru care au fost introduse sau pot ramane pe Registrul jurnal al subunității pe care au fost introduse. Indiferent pentru care variantă se optează, aceste tranzacții se vor regăsi în situația Realizări pe gestiuni pe gestiunea selectată pe respectiva operațiune.

I. CONFIGURĂRI

Pentru activarea modului de lucru cu înregistrări contabile operate pe o subunitate în numele altetia trebuie operate următoarele setări:

- *Constante generale > Constante de funcționare > Contabile > “Separare înregistrări contabile pe subunitate debit și subunitate credit”* trebuie setată pe “DA”;
- Completarea conturilor “Cont decontare SERVICII”, “Cont decontare CASA/BANCA” și “Cont decontare COMPENSĂRI” în caracterizările contabile ale subunităților.
- Bifarea opțiunii “Gestiune principală a subunității” în nomenclatorul de Gestiuni pentru o gestiune din fiecare subunitate. Această gestiune va prelua toate înregistrările contabile unde nu este precizată nicio gestiune.

II. FUNCȚIONARE

Operațiunile care intră în acest mod de lucru sunt:

Înregistrările de cheltuieli, venituri, cheltuieli în avans pe intrări, ieșiri, monetare. Acestea sunt trecute prin contul intermediar setat la rubrica “Cont decontare SERVICII” din caracterizarea contabilă a subunității pentru care au fost introduse;

- Înregistrările în casă/bancă de plăți / încasări obligații provenite de la alte subunități sau de plăți / încasări direct pe cont. Acestea vor fi trecute prin contul intermediar setat la rubrica “Cont decontare CASĂ/BANCĂ” din caracterizarea contabilă a subunității pentru care au fost introduse.
- Înregistrările în compensării de stingeri de obligații provenite de la alte subunități.

- Acestea vor fi trecute prin contul intermediar setat la caracterizarea contabilă a subunității pentru care au fost introduse la rubrica “Cont decontare COMPENSĂRI”
- Note contabile diverse

Pentru o mai clară explicitare a modului de funcționare a acestui mod de lucru vom prezenta o situație înregistrată în ambele modalități.

Exemplu: Sediul central primește o factură de cheltuială 6xx de la furnizor 401 în valoare de 2.000 Ron și o înregistrează pe subunitatea Sediul Central. În această factură 10% din cheltuială este aferentă gestiunii Magazin din subunitatea București, iar restul de 90% e aferentă gestiunii Depozit central din subunitatea documentului (adică Sediul Central).

1. Dacă “Separare înregistrări contabile pe subunitate debit și subunitate credit” = Nu, atunci înregistrările contabile vor fi:

6xx = 401 200 Ron pe Gestiune = **Magazin1**, Subunitatea = **Sediu central**.

6xx = 401 1.800 Ron pe Gestiune = **Depozit central**, Subunitatea = **Sediul central**

4426=401 380 Ron pe Gestiune = **Depozit central**, Subunitatea = **Sediul central**

Asta înseamnă că în Realizări pe gestiuni această cheltuială va fi pe gestiunea București și toate înregistrările contabile vor afecta balanța subunității Sediul Central.

2. Dacă “Separare înregistrări contabile pe subunitate debit și subunitate credit” = Da atunci înregistrările contabile vor fi:

6xx = 482 200 Ron pe Gestiune = **Magazin1**, Subunitatea = **București**

482 = 401 200 Ron pe Gestiune = **Depozit central**, Subunitatea = **Sediul central**

6xx = 401 1800 Ron pe Gestiune = **Depozit central**, Subunitatea = **Sediul central**

4426=401 380 Ron pe Gestiune = **Depozit central**, Subunitatea = **Sediul central**

În acest fel Balanța contabilă pe subunități este corelată cu Realizări pe gestiuni: 200 Ron de pe subunitatea București apar acum atât în Balanța contabilă cât și în Realizări pe gestiuni în subunitatea București, în timp ce 1800 Ron vor apărea în Balanța contabilă și în Realizări pe gestiuni pe subunitatea Sediul central.

Acest lucru a fost posibil prin spargerea înregistrării de mai sus în două, aceasta fiind singura soluție de înregistrare pe ambele subunități a sumelor cuvenite. Și asta deoarece nu se poate ca jumătate de înregistrare (debit) să fie pe o balanță, iar cealaltă jumătate (credit) să fie pe cealaltă balanță.

Review-uri document

Rev. 1.1 16.11.2023 Actualizare format document