

	Universitatea Ştefan cel Mare Suceava	Cod: PO-SFC-09
		Ediția: 1
		Revizia: 0

PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ

Contabilitatea operațiunilor

în valută prin bănci

Această procedură a fost aprobată în Ședința Senatului din

Hot B5 nr. 141 / 2 XI 2010

RECTOR,

Prof.univ.dr.ing. Adrian GRAUR



	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
Elaborat	Balan Elena	Administrator finançiar	<i>02.06.2010</i>	
Verificat	Măciucă Olimpia	Contabil Șef	<i>04.06.2010</i>	
Avizat	Mironeasa Costel	Director DAC	<i>08.06.2010</i>	

Cuprins

1. SCOPUL PROCEDURII.....	3
2. DOMENIUL DE APLICARE.....	3
3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ	3
3.1. Legislație primară	3
3.2. Legislație secundară.....	3
3.3. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice.....	4
4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI	4
4.1. Definiții ale termenilor generali și specifici:	4
4.2. Abrevieri ale termenilor generali și specifici.....	4
5. CONTINUT	5
5.1. Generalități.....	5
5.2. Documente utilizate	5
5.3. Arhivare.....	10
5.4. Evidență contabilă	10
5.5. Editarea Rapoartelor contabile.	11
5.6. Detalii privind anexele.....	12
6. RESPONSABILITĂȚI.....	13
7. DISPOZIȚII FINALE	13
8. ANEXE.....	13
Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția a I – a	26

1. SCOPUL PROCEDURII

Prezenta procedură stabilește modul de înregistrare, în contabilitate, a operațiunilor în valută prin bănci, care este momentul creării dreptului instituției de învățământ asupra disponibilităților în valută, documentele justificative care stau la baza înregistrărilor, iar pe măsura încasărilor / plășilor în valută sunt reflectate cheltuielile sau veniturile din diferențe de curs valutar, precum și registrele rezultate din prelucrarea documentelor.

2. DOMENIUL DE APLICARE

Prezenta procedura se aplica de către :

- 2.1. Personalul din compartimentele Financiar și Contabilitate, responsabile de întocmirea documentelor justificative care să reflecte operațiunile în valută prin bănci;
- 2.2. Personalul din departamentul economic implicat în evidențierea în contabilitate a operațiunilor în valută prin bănci;
- 2.3. Personalul din compartimentul de audit intern, care verifică modul de respectare al acesteia.

3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

3.1. Legislație primară

- 3.1.1 Legea contabilității nr.82/1991 cu modificările și completările ulterioare;
- 3.1.2 OMF nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizare și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- 3.1.3 Codul fiscal aferent anului financiar – contabil;
- 3.1.4 Normele Metodologice de aplicare a CODULUI FISCAL valabil pentru anul în curs;
- 3.1.5 OMFP nr.1954 din 16.12.2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice;
- 3.1.6 Ordin nr. 522 din 16.04.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;
- 3.1.7 Ordin nr.912 din 15.06.2004 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;
- 3.1.8 OMF 946/2005 – pentru aprobarea Codului controlului intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial;
- 3.1.9 OMF 1389/2006 – privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial;
- 3.1.10 Legea 500/2002 privind finanțele publice;
- 3.1.11 O.M.F.P. nr. 1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;
- 3.1.12 Ordin nr. 1235 din 19/09/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003.
- 3.1.13 Lege nr. 354 din 03/12/2007 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului.
- 3.1.14 Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile cu anexe.
- 3.1.15 Ordin nr. 2861 din 09/10/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii.

3.2. Legislație secundară

- 3.2.1. HOTĂRÂRE nr.264/13.03.2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor, limitelor pentru efectuarea de plăști în avans din fonduri publice.

3.2.2. Ordin nr. 2487 din 29.11.1996 pentru aprobarea normelor metodologice privind finanțarea investițiilor publice prin trezoreria statului și a Normelor metodologice privind finanțarea de către trezoreriile statului a mecanismului de finanțare a instituțiilor publice.

3.3. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

- 3.3.1. Regulamentul intern al Universității;
- 3.3.2. Decizia nr.304 din 02.10.2006 privind detalierea prin Liste de verificare a obiectivelor supuse C.F.P.;
- 3.3.3. Decizia nr.137 din 20.04.2004 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- 3.3.4. Decizia nr.331 din 18.10.2007 privind exercitarea Controlului Financiar Preventiv.
- 3.3.5. Regulamentul BNR nr. 4/2005

4. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

4.1. Definiții ale termenilor generali și specifici:

4.1.1 **Operațiuni în valută:** Operațiunile valutare curente și de capital, astfel cum sunt reglementate în legislația din România, se efectuează în mod liber între rezidenți și nerezidenți, atât în valută, cât și în moneda națională (leu).

4.1.2 **Operațiuni valutare** - încasările, plățile, compensările, transferurile, creditările, precum și orice tranzacții exprimate în valute și care se pot efectua prin transfer bancar, în numerar, cu instrumente de plată sau prin orice alte modalități de plată practicate de instituțiile de credit în funcție de natura operațiunii respective. Operațiunile valutare pot fi:

- a) operațiuni valutare între rezidenți și nerezidenți;
- b) operațiuni valutare curente;
- c) operațiuni valutare de capital;
- d) operațiuni valutare între rezidenți.

4.1.3 **Rezidenți:**

- a) persoanele fizice - cetăteni români, cetăteni străini și apatrizi, cu domiciliul în România, atestat cu documente de identitate emise conform legii;
- b) persoanele juridice și orice alte entități, cu sediul în România, precum și persoanele fizice, cetăteni români, cetăteni străini și apatrizi, cu domiciliul/reședința în România, care sunt autorizate și/sau înregistrate să desfășoare activități economice pe teritoriul României, în mod independent, în condițiile prevăzute de reglementările legale, în vigoare;
- c) sucursalele, agențiile, reprezentanțele, birourile persoanelor juridice străine, precum și ale oricăror altor entități străine, înregistrate și/sau autorizate să funcționeze în România;
- d) ambasadele, consulațele și alte reprezentanțe și misiuni permanente ale României în străinătate.

4.1.4 **Operațiunile valutare curente** - operațiunile valutare efectuate între rezidenți și nerezidenți, care decurg, fără a se limita la acestea, din:

- a) deplasări în străinătate (cost transport, cazare, taxe, diurnă în valută)
- b) cheltuielile care nu sunt de natura operațiunilor valutare de capital, făcute de rezidenți în străinătate în scop educațional, misiuni, întâlniri, conferințe și alte cheltuieli similare.

4.1.5 **Cursul valutar** - în funcție de categoria operațiunii, cursurile valutare care se utilizează, pot fi:

- a) Cursul oficial comunicat zilnic de BNR
- b) Cursul rezultat ca urmare a licitației pentru operațiunea de vânzare / cumpărare valută
- c) Cursul infoeuro – valabil o lună

4.2. Abrevieri ale termenilor generali și specifici

- | | |
|-------------|--------------------------|
| P.O. | – Procedura operațională |
| E | – Elaborare |

V	– Verificare
A	– Aprobare
Ap	– Aplicare
Ah	– Arhivare
BNR	– Banca Națională a României
OMFP	– Ordinul Ministerului Finanțelor Publice
AIC	– Achiziție Intracomunitară
Dec.chelt	– decont cheltuieli
CTB	– contabil/contabilitate
AD.FIN	– Administrator finanțiar
DVI	– Declaratie vamala de import
N.I.R.	– Nota de recepție și constatare de diferențe
USV	– Universitatea „Ștefan cel Mare” Suceava

5. CONTINUT

5.1. Generalități

- 5.1.1 Contabilitatea disponibilităților instituțiilor publice aflate în bănci, precum și a mișcării acestora ca urmare a operațiunilor de încasări și plăți efectuate în numerar, se ține distinct în lei și în valută (conturi din clasa 5).
- 5.1.2 Înregistrarea în contabilitate a operațiilor în lei sau în valută se efectuează cu respectarea reglementărilor emise de BNR și Ministerul Finanțelor Publice, precum și a altor reglementări în domeniu.
- 5.1.3 Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de BNR.
- 5.1.4 La finele perioadei, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie (acreditive, depozite pe termen scurt în valută) se evaluatează la cursul de schimb în vigoare la acea dată, iar diferențele de curs rezultate se înregistrează în contabilitate ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.
- 5.1.5 Veniturile încasate în numerar care sunt lăsate potrivit legii la dispoziția instituțiilor ca venituri proprii, se depun în conturile de disponibilități ale acestora.
- 5.1.6 Operațiunile în valută prin bănci se înregistrează în contabilitatea analitică nominal, pentru fiecare cont IBAN care este alocat instituției pentru proiecte externe finanțate din fonduri nerambursabile (ex. PHARE, U.E., LEONARDO, SOCRATES etc.) sau unei activități (venituri proprii în valută din taxe, sponsorizări etc.), pe fiecare tip de valută.
- 5.1.7 Fiecare cont IBAN în valută are alocat și un cont IBAN „pereche” în lei, necesar operațiunii de schimb valutar.
- 5.1.8 Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cat și în valută, potrivit reglementarilor elaborate în acest sens.
- 5.1.9 Contabilitatea trezoreriei în valută se organizează și funcționează pe principiul execuției de casă și asigură înregistrarea operațiunilor de încasări și plăți în conturi de venituri și cheltuieli deschise pe bugete și subdiviziunile clasificării bugetare stabilite de Ministerul Finanțelor Publice.
- 5.1.10 Contabilitatea trezoreriei statului asigură informații cu privire la derularea execuției bugetare în condiții de echilibru finanțiar, aprobată anual prin lege pentru fiecare buget, precum și în limita disponibilităților aflate în conturi bancare.

5.2. Documente utilizate

Este necesara întocmirea / primirea de la alte compartimente a documentelor justificative pe baza cărora se înregistrează operațiunile de încasări și plăți în valută prin bănci.

5.2.1 Lista și proveniența documentelor

Nr. crt.	Abreviere	Denumire completă	Proveniență (cine întocmește)	Anexa nr.
1	EXT val	Extras de cont în valută	Banca la care sunt deschise conturi	Anexa 1
2	EXT lei	Extras de cont în lei „pereche” al contului în valută	Banca la care sunt deschise conturi	Anexa 2
3	OPV p	Ordin de plată în valută emis de USV - pentru operațiunea de plată	Adm. finanțier responsabil cu întocmirea actelor de bancă	Anexa 3
4	OPV i	Ordin de plată în valută - prin care USV încasează	Entitatea plătitore (Minister, Partener proiect, Finanțator etc.)	Anexa 4
5	OTV	Ordin de transfer în valută emis de USV - pentru operațiunea de transfer între conturi deschise pe numele USV	Adm. finanțier responsabil cu întocmirea actelor de bancă	Anexa 5
6	OSV	Ordin de schimb valutar - emis de USV - pentru operațiunea de vânzare / cumpărare valută între conturile „pereche” deschise pe numele USV	Adm. finanțier responsabil cu evidența conturilor în valută	Anexa 6
7	RG	Registrul - jurnal de trezorerie a contului de disponibil în valută (5124,5152,5153), câte unul pentru fiecare cont IBAN deschis pe numele USV	Rezultă din programul informatic SICOB, după înregistrarea documentelor primare de mai sus de către adm. finanțier responsabil cu evidența conturilor în valută	Anexa 7
8	FCOD	Fișa de cont pentru operațiuni diverse a contului de disponibil în valută (5124,5152,5153), pentru fiecare cont contabil analitic	Rezultă din programul informatic SICOB, după înregistrarea documentelor primare de mai sus de către adm. finanțier responsabil cu evidența conturilor în valută	Anexa 8
9	FS	Fișa ȘAH a contului de disponibil în valută (5124,5152,5153), pentru fiecare cont contabil analitic	Rezultă din programul informatic SICOB, după înregistrarea documentelor primare de mai sus de către adm. finanțier responsabil cu evidența conturilor în valută	Anexa 9
10	BAL a	Balanța contabilă analitică pe activități	Rezultă din programul informatic SICOB, după înregistrarea documentelor primare de mai sus de către adm. finanțier responsabil cu evidența conturilor în valută	Anexa 10
11	BAL s	Balanța contabilă sintetică	Rezultă din programul informatic SICOB, după înregistrarea tuturor documentelor primare de către toți adm. finanțieri, răspunde șeful biroului Contabilitate	Anexa 11

- 5.2.2 Documentele justificative trebuie să fie în conformitate cu OMF nr. 3512/2008 și să cuprindă următoarele elemente principale:
- denumirea documentului;
 - denumirea și, după caz, sediul unității care întocmește documentul;
 - numărul documentului și data întocmirii acestuia;
 - menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
 - conținutul operațiunii economico - financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
 - datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate (ex. val în euro x curs tranzacție);
 - numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control finanțier preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
 - alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.
- 5.2.3 **Extras de cont** întocmit de banca la care este deschis contul în valută, formular PO-SFC-09-F 01 / lei , formular PO-SFC-09-F 02 și prin intermediul acestora se desfășoară tranzacțiile în valută / lei. Acest document stă la baza înregistrărilor în contabilitate a operațiunilor în valută / lei prin bănci, la care sunt atașate documentele justificative.Operațiunile în valută sunt evaluate la intrare și la ieșire (valoare de înregistrare), la valoarea nominală (cursul oficial comunicat de BNR din ziua operațiunii). Soldul conturilor în valută de la sfârșitul perioadei (trimestru / an) este evaluat în lei la cursul oficial comunicat de BNR din ultima zi a trimestrului / anului, cu care ocazie se operează diferența de curs valutar (nefavorabilă = cheltuială, favorabilă = venit).
- 5.2.4 **Ordin de plată în valută emis de USV** - pentru operațiunea de plată formular PO-SFC-09-F 03 este un document justificativ prin care se efectuează operațiunea de plată în valută către beneficiari (factura furnizori, taxe de participare și surse de finanțare, avans spre decontare și alte salariați USV, decont cheltuieli salariați USV etc.) și stă la baza înregistrărilor în extrasele de cont bancar. Este întocmit în două exemplare de către administratorul finanțier cu aceasta responsabilitate pe baza documentelor de ordonanțare la plată aprobată de Ordinatatorul de credite, respectiv Rectorul Universității și se semnează de către persoanele împoternicate să efectueze plata, respectiv contabilul șef – prima semnatură și locuitorul acestuia – a doua semnatură; Pentru fiecare bancă comercială la care este deschis contul în valută se întocmește ordinul de plată în valută pe formularul tipizat de bancă – de regulă autocopiant, ambele exemplare se depun la bancă pentru efectuarea tranzacției, banca vizează și stampilează ambele exemplare, exemplarul 1 pleacă la beneficiar, exemplarul 2 se întoarce la USV anexă la extrasul de cont bancar.
- 5.2.5 **Ordin de plată în valută - prin care USV încasează** formular PO-SFC-09-F 04 este un document justificativ prin care se efectuează operațiunea de încasare în valută de la Ministerul Integrării Europene, parteneri proiecte, Finanțator, studenți, etc și stă la baza înregistrărilor în extrasele de cont bancar. Este întocmit în două exemplare de către plătitor. De la fiecare bancă comercială la care este deschis contul în valută se primește ordinul de plată în valută pe formularul tipizat de bancă – de regulă autocopiant, exemplarul 1 ca anexă la extrasul de cont bancar.
- 5.2.6 **Ordin de transfer în valută emis de USV** - pentru operațiunea de transfer între conturi deschise pe numele USV formular PO-SFC-09-F 05, este un document justificativ prin care se efectuează operațiunea de plată în valută dintr-un cont în valută deschis pe numele USV în alt cont în valută deschis pe numele USV și stă la baza înregistrărilor în extrasele de cont bancar. Este întocmit în două exemplare de către administratorul finanțier cu aceasta responsabilitate pe baza documentelor de ordonanțare la plată aprobată de Ordinatatorul de credite, respectiv Rectorul Universității și se semnează de către persoanele împoternicate să efectueze plata, respectiv contabilul șef – prima semnatură și locuitorul acestuia – a doua semnatură. Pentru fiecare bancă comercială la care este deschis contul în valută se întocmește ordinul de transfer în valută pe formularul tipizat de bancă – de regulă

autocopiant, ambele exemplare se depun la bancă pentru efectuarea tranzacției, banca vizează și stampilează ambele exemplare, exemplarul 1 pleacă la banca unde se încasează valuta, exemplarul 2 pleacă la banca de unde se plătește valuta, ambele constituie documente justificative anexă la extrasul de cont bancar.

- 5.2.7 ***Ordin de schimb valutar - emis de USV*** - pentru operațiunea de vânzare / cumpărare valută între conturile „pereche” deschise pe numele USV formular PO-SFC-09-F 06 este un document justificativ prin care se efectuază operațiunea de vânzare valută dintr-un cont în valută deschis pe numele USV în contul pereche în lei deschis pe numele USV, sau pentru operațiunea de cumpărare valută dintr-un cont în lei deschis pe numele USV în contul pereche în valută deschis pe numele USV și stă la baza înregistrărilor în extrasele de cont bancar. Este întocmit în două exemplare de către administratorul financiar cu aceasta responsabilitate pe surse de plata pentru întregirea sumelor în valută sau lei, în funcție de necesar. Pentru fiecare bancă comercială la care este deschis contul în valută se întocmește ordinul de schimb valutar pe formularul tipizat de bancă – autocopiant ori în format electronic, ambele exemplare se depun la bancă pentru efectuarea tranzacției, banca vizează și stampilează ambele exemplare, exemplarul 1 pleacă la banca unde se încasează valuta, exemplarul 2 pleacă la banca de unde se plătește valuta, ambele constituie documente justificative anexă la extrasul de cont bancar. Unele bănci comerciale întocmesc formularul propriu pentru efectuarea tranzacțiilor de vânzare / cumpărare valută pe care îl remite USV pentru semnături autorizate și le atașează la formularul și se semnează de către persoanele împoternicate să efectueze plata, respectiv contabilul șef – prima semnătură și locuitorul acestuia – a doua semnătură.

- 5.2.8 ***Registrul - jurnal de trezorerie a contului*** de disponibil în valută (5124, 5152, 5153), câte unul pentru fiecare cont IBAN deschis pe numele USV formular PO-SFC-09-F 07 este un document contabil. Servește:

- ca jurnal auxiliar pentru înregistrarea operațiunilor cu mijloace bănești la unitățile care aplică forma de înregistrare "pe jurnale";
- la completarea registrului Cartea mare. Se întocmește lunar, de către administratorul financiar cu aceasta responsabilitate pe măsura efectuării operațiunilor, în cadrul compartimentului financiar-contabil, separat pentru fiecare cont analitic și sintetic, utilizându-se formatul potrivit, cu ajutorul programului informatic SICOB. Se completează pe baza extraselor de cont primite de la bănci la care sunt anexate documentele justificative. La sfârșitul lunii se determină rulajul total, precum și totalurile fiecărui dintre conturile corespondente, care se trec, prin programul informatic SICOB, Fișa de cont pentru operațiuni diverse a contului de disponibil în valută (5124, 5152, 5153), pentru fiecare cont contabil analitic, în Fișa ȘAH a contului de disponibil în valută (5124, 5152, 5153), pentru fiecare cont contabil analitic, Balanța de verificare analitică a activității, Cartea mare, Balanța de verificare sintetică. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă.

- 5.2.9 ***Fișa de cont pentru operațiuni diverse*** a contului de disponibil în valută (5124, 5152, 5153), câte una pentru fiecare cont IBAN deschis pe numele USV formular PO-SFC-09-F 08 este un document contabil. Servește:

- la ținerea contabilității analitice a conturilor de trezorerie în valută;
- la ținerea contabilității sintetice a operațiunilor economice și financiare.
- la completarea registrului Cartea mare.

Se întocmește lunar, de către administratorul financiar cu aceasta responsabilitate pe măsura efectuării operațiunilor, în cadrul compartimentului financiar-contabil, separat pentru fiecare cont analitic și sintetic (5124, 5152, 5153), utilizându-se formatul potrivit, cu ajutorul programului informatic SICOB.

Se utilizează pentru ținerea contabilității sintetice a operațiunilor economice și financiare, fișele de cont se deschid pentru fiecare cont sintetic de gradul I care se desfășoară pe conturi sintetice de gradul II, și pentru conturile de gradul II prevăzute în planul de conturi aplicabil. Se completează, la începutul anului, pe baza soldurilor de la sfârșitul anului precedent, iar în cursul anului, pe baza documentelor justificative referitoare la operațiunile intervenite,

respectiv registrul jurnal. La sfârșitul fiecărei perioade, în fișele analitice se totalizează rulajele pe perioada respectivă și cumulat de la începutul anului, în vederea întocmirii balanței de verificare a conturilor analitice sau a situațiilor de solduri, iar în fișele de cont sintetic se face totalul cumulat al rulajului pe debit și credit, precum și soldul contului, în vederea întocmirii Registrului Cartea mare și a Balanței de verificare a conturilor sintetice. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă.

- 5.2.10 ***Fișa săh a contului de disponibil în valută*** (5124, 5152, 5153), câte una pentru fiecare cont IBAN deschis pe numele USV formular PO-SFC-09-F 09 este un document contabil. Servește:

- la stabilirea rulajelor lunare și a soldurilor pe conturi sintetice, la unităile care aplică forma de înregistrare "pe jurnale";
- la verificarea înregistrărilor contabile efectuate;
- la întocmirea balanței de verificare analitice.

Se întocmește la sfârșitul lunii, de către administratorul finanțier cu aceasta responsabilitate, în cadrul compartimentului finanțier-contabil, separat pentru fiecare cont analitic și sintetic (5124, 5152, 5153), utilizându-se formatul potrivit, cu ajutorul programului informatic SICOB, astfel:

- rulajul debitor – respectiv - creditor se reportează din jurnalul contului respectiv, într-o singură sumă, fără desfășurarea pe conturi corespondente;
- sumele cu care a fost creditat – respectiv - debitat contul respectiv în diverse jurnale se reportează din acele jurnale, obținându-se defalcarea rulajului creditor – respectiv - debitor pe conturi corespondente;
- soldul debitor sau creditor al fiecărui cont se stabilește în funcție de rulajele debitoare și creditoare ale contului respectiv, ținându-se seama de soldul de la începutul anului (care se înscrie pe rândul destinat în acest scop).

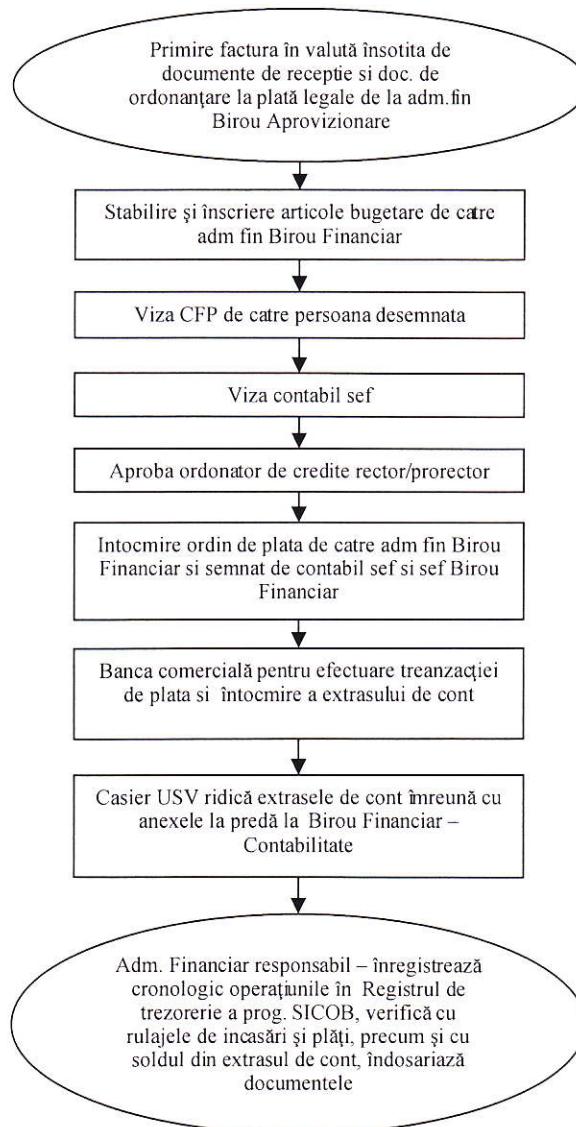
La sfârșitul fiecărei perioade, se totalizează rulajele pe perioada respectivă și cumulat de la începutul anului, în vederea întocmirii balanței de verificare a conturilor analitice sau a situațiilor de solduri, iar în fișele de cont sintetic se face totalul cumulat al rulajului pe debit și credit, precum și soldul contului, în vederea întocmirii Balanței de verificare a conturilor sintetice. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă

- 5.2.11 ***Balanța de verificare analitică pe activități*** formular PO-SFC-09-F 10 este un document contabil. Servește:

- la verificarea exactității înregistrărilor;
- la controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și analitică;
- la întocmirea situațiilor financiare
- la întocmirea balanței de verificare sintetice.

Se întocmește într-un singur exemplar, la sfârșitul lunii, de către administratorul finanțier cu aceasta responsabilitate în cadrul compartimentului finanțier-contabil, separat pentru fiecare activitate (ex. Programe PHARE, Venituri proprii etc.), utilizându-se formatul potrivit, cu ajutorul programului informatic SICOB, astfel: Cuprinde pentru toate conturile unității următoarele elemente: simbolul și denumirea conturilor, în ordinea din planul de conturi aplicabil, soldurile inițiale sau totalul sumelor debitoare și creditoare ale lunii precedente, după caz, rulajele curente debitoare și creditoare, totalul sumelor debitoare și creditoare, soldurile finale debitoare sau creditoare. Balanța de verificare la 1 ianuarie, în coloanele 2 și 3, se completează cu soldurile finale debitoare și creditoare ale lunii decembrie a anului precedent. Servește și la întocmirea Balanței de verificare a conturilor sintetice. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă

- 5.2.12 Circuitul documentelor ce urmează, este reprezentativ pentru – Ordin de plată în valută emis de USV - pentru operațiunea de plată formular PO-SFC-09-F 03.



5.3 Arhivare

- 5.3.1 Păstrarea registrelor și a documentelor justificative și contabile, pe ultimii 3 ani fiscale se face în cadrul compartimentelor Financiar – contabilitate, după caz. Registrele și documentele justificative și contabile mai vechi de 3 ani, se arhivează, la arhiva USV care dispune de condiții corespunzătoare.
- 5.3.2 Răspunderea privind predarea spre arhivare a documentelor financiar-contabile revine administratorului finanțier din cadrul compartimentelor Financiar – contabilitate.
- 5.3.3 Termenul de păstrare a registrelor și a documentelor justificative și contabile este de 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului finanțier în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 de ani.
- 5.3.4 În caz de închidere a activității, documentele financiar – contabile se predau la arhivele statului, în conformitate cu prevederile legale în materie.

5.4. Evidența contabilă

- 5.4.1 Evidența contabilă analitică operațiunilor în valută (încasări și plăti) se efectuează pe fiecare activitate în parte (simbol cont din clasa a V-a cu analitic distinct), prin încărcarea Registrelor de trezorerie în programul informatic SICOB în urma cărora se obțin fișele de cont balanțe analitice.

- 5.4.2 Evidența contabilă sintetică se ține cu ajutorul conturilor din Clasa a V-a din Planul de conturi al Instituțiilor publice și având la bază rezultatul obținut prin prelucrarea datelor cu ajutorul softului de evidență a operațiunilor în valută prin bănci, parte din SICOB.
- 5.4.3 Conturile utilizate sunt 5124 "Conturi la bănci în valută", 5152 „Disponibilități în valută din fonduri nerambursabile”, 5153 „Depozite la bănci în valută”
- 5.4.4 Cu ajutorul analiticelor deschise acestor conturi se ține evidența disponibilităților în valută aflate în conturi la bănci comerciale, pentru fiecare IBAN, conform funcțiunii din Planul de conturi. În debitul contului se înregistrează sumele încasate de instituție, iar în credit plășile efectuate.
- 5.4.5 Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul în valută. Analiticele conturilor de mai sus se detaliază la primul grup de 2 cifre – activitatea (ex. 60 – Phare), iar la următoarele 6 cifre, în grupuri de câte 2, se detaliază pe subdiviziunile clasificației bugetare. (ex. 5152.60.10.01.11)
- 5.4.6 Contabilitatea analitică a încasărilor și plășilor se ține pe subdiviziunile clasificației bugetare.
- 5.4.7 Principalele operațiuni specifice sunt reflectate în **Monografie**, formular PO-SFC-09-F 13. Răspunde: ad-itorul finanțier, responsabil cu evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor în valută, pentru fiecare activitate în parte.

5.5. Editarea Rapoartelor contabile.

La sfârșitul lunii se editează din programul informatic SICOB și se listează următoarele rapoarte:

- 5.2.4. Registrul Jurnal de trezorerie pentru fiecare cont IBAN în parte.
- 5.2.5. Fișa de cont pentru operațiuni diverse pentru fiecare IBAN în parte la analiticele conturilor 5124, 5152, 5153
- 5.2.6. Fișa șah pentru fiecare IBAN în parte la analiticele conturilor 5124, 5152, 5153
- 5.2.7. Balanță contabilă analitică pentru fiecare activitate în parte
- 5.2.8. Balanță de verificare sintetică
- 5.2.9. Execuția bugetară pentru fiecare activitate în parte

5.6. Detalii privind anexele

Nr. Anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Nr de ex.	Difuzare	Arhivare		Alte elemente
						Loc	Perioadă	
1.	Extras de cont în valută	Banca	Banca	1 ex	Contabilitate / Financiar / Bancă	Arhiva generală USV	10 ani	PO-SFC-09-F 01
2.	Extras de cont în lei „pereche” al contului în valută	Banca	Banca	1 ex	Contabilitate / Financiar / Bancă	Arhiva generală USV	10 ani	PO-SFC-09-F 02
3.	Ordin de plată în valută emis de USV - pentru operațiunea de plată	Ad-tor fin.-Contabilitate / Financiar	Contabil șef	2 ex.	Contabilitate / Financiar / Bancă	Arhiva generală USV.	10 ani	PO-SFC-09-F 03
4.	Ordin de plată în valută - prin care USV încasează	Partener plătitor	Banca	1 ex	Contabilitate / Financiar /	Arhiva generală USV	10 ani	PO-SFC-09-F 04
5.	Ordin de transfer în valută emis de USV - pentru operațiunea de transfer între conturi deschise pe numele USV	Ad-tor fin.-Contabilitate / Financiar	Contabil șef	2 ex.	Contabilitate / Financiar / Bancă	Arhiva generală USV.	10 ani	PO-SFC-09-F 05
6.	Ordin de schimb valutar - emis de USV - pentru operațiunea de vînzare / cumpărare valută între conturile „pereche” deschise pe numele USV	Ad-tor fin.-Contabilitate / Financiar	Contabil șef	2 ex.	Contabilitate / Financiar / Bancă	Arhiva generală USV.	10 ani	PO-SFC-09-F 06
7.	Registrul - jurnal de trezorerie a contului de disponib. în valută (5124,5152,5153), câte unul pentru fiecare cont IBAN deschis pe numele USV	Ad-tor fin.-Contabilitate / Financiar	Sef birou Contabilitate / Financiar	1 ex.	Contabilitate / Financiar	Arhiva generală USV.	10 ani	PO-SFC-09-F 07
8.	Fișa de cont pentru operațiuni diverse a contului de disponibil în valută (5124,5152,5153), pentru fiecare cont contabil analitic	Ad-tor fin.-Contabilitate / Financiar	Sef birou Contabilitate / Financiar	1 ex.	Contabilitate / Financiar	Arhiva generală USV.	10 ani	PO-SFC-09-F 08
9.	Fișa SAH a contului de disponibil în valută (5124,5152,5153), pentru fiecare cont contabil analitic	Ad-tor fin.-Contabilitate / Financiar	Sef birou Contabilitate / Financiar	1 ex.	Contabilitate / Financiar	Arhiva generală USV.	10 ani	PO-SFC-09-F 09
10.	Balanța contabilă analitică pe activități	Ad-tor fin.-Contabilitate / Financiar	Sef birou Contabilitate / Financiar	1 ex.	Contabilitate / Financiar	Arhiva generală USV.	10 ani	PO-SFC-09-F 10
11.	Balanța contabilă sintetică	Sef birou Contabilitate	Contabil șef	1 ex.	Contabilitate	Arhiva generală USV.	10 ani	PO-SFC-09-F 11

Nr. Anexă	Denumirea anexei	Elaborator	Aprobă	Nr de ex.	Difuzare	Arhivare		Alte elemen te
						Loc	Perioa dă	
12.	Execuția bugetară pe activități	Ad-tor fin.- Contabilitate / Financiar	Sef birou Contabilitate / Financiar	1 ex.	Contabilitate / Financiar	Arhiva generală USV.	10 ani	PO-SFC-09-F 12
13.	Monografie pentru activități specifice	Ad-tor fin.- Contabilitate / Financiar	Sef birou Contabilitate / Financiar	1 ex.	Contabilitate / Financiar	Exemplificare		PO-SFC-09-F 13

6. RESPONSABILITĂȚI

Nr crt	Compartimentul (postul)	Acțiunea (operațiunea)						
		I	II	III	IV	V	VI	VII
1	Contabilitate, Financiar / ad-tor fin. / evidența contabilă a operațiunilor de încasări și plăți în valută	E						
2	Sef birou Contabilitate, Financiar		V					
3	Contabil sef			A				
4	Biroul Contabilitate				Ah			
5	Biroul Financiar					Ah		
6	Audit intern						V	
7	Arhiva generală / arhivar / arhivare documente							Ah

Editarea Rapoartelor contabile - **Răspunde:** ad-torul fin. Responsabil cu evidența operațiunilor în valută pe fiecare activitate, Șef birou Contabilitate – pentru Balanța de verificare sintetică.

7. DISPOZIȚII FINALE

- 7.1 Aprobarea modificării prezentei proceduri este de competența Biroului Senatului universitar.
- 7.2 Prezenta procedură intră în vigoare din momentul aprobării în Biroul Senatului USV.
- 7.3 Verificarea modului în care se aplică prezenta procedură se realizează de Șef birou Financiar și Șef birou Contabilitate.

8. ANEXE

Nr.	Denumirea anexei	Elaborator	Cod
1	Extras de cont în valută	Banca	PO-SFC-09-F 01
2	Extras de cont în lei	Banca	PO-SFC-09-F 02
3	Ordin de plată în valută –plăți	Adm. Fin.	PO-SFC-09-F 03
4	Ordin de plată în valută –încasări	Plătitor	PO-SFC-09-F 04
5	Ordin de transfer în valută	Adm. Fin.	PO-SFC-09-F 05
6	Ordin de schimb valutar	Adm. Fin.	PO-SFC-09-F 06
7	Registrul Jurnal de trezorerie	Adm. Fin.	PO-SFC-09-F 07
8	Fișă de cont pentru operațiuni diverse	Adm. Fin.	PO-SFC-09-F 08
9	Fișă săh	Adm. Fin.	PO-SFC-09-F 09
10	Balanța analitică pe cod activitate	Adm. Fin.	PO-SFC-09-F 10

11	Balanța sintetică	Ad-tor. Contab.	PO-SFC-09-F 11
12	Execuția bugetară pe cod activitate	Adm. Fin.	PO-SFC-09-F 12
13	Monografie contabilă	Adm. Fin.	PO-SFC-09-F 13

Anexa 1
PO-SFC-09-F01

BANCA.....
CONT.....
VALUTA EURO
BENEFICIAR
CONT IBAN

EXTRAS NUMARUL

DATA	DESCRIERE OPERATIUNI	DEBIT	CREDIT
	TOTAL DISPONIBIL		

Stampila ghiseu banca / Semnatura / data

Anexa 2
PO-SFC-09-F02

BANCA.....
CONT.....
VALUTA LEI
BENEFICIAR
CONT IBAN

EXTRAS NUMARUL

DATA	DESCRIERE OPERATIUNI	DEBIT	CREDIT
	TOTAL DISPONIBIL		

Stampila ghiseu banca / Semnatura / data

Anexa 3-continuare**INSTRUCȚIUNI PENTRU COMPLETARE**

Formularul se completează în mod lizibil, manual, cu majuscule sau computerizat, în două exemplare (un exemplar pentru bancă și un exemplar pentru ordonator). Formularul constituie sursă de date pentru elaborarea balanței de plăți.

Casetă 3. Suma totală ordonată se defalcă pe tranzacții, completându-se pentru fiecare tranzacție valoarea și, după caz, data livrării și/sau numărul din Registrul datoriei externe (publice sau private). Suma totală ordonată poate face obiectul plății mai multor facturi, contracte etc. către același beneficiar.

Data livrării se va completa numai în cazul importurilor de bunuri.

Exemple de tranzacții pentru care se dispune plata:

- Import de bunuri (avansuri, plăți la livrare, plăți după livrare);
- Transport de bunuri sau persoane pe modalități de transport: transport feroviar, auto, maritim, fluvial sau aerian;
- Construcții și antreprenoriat în România sau în străinătate;
- Investiții directe în străinătate (participare la capital social de 10% sau mai mult);
- Lichidarea investițiilor nerezidenților;
- Donații, moșteniri, transferuri fără contraprestație;
- Comisioane aferente creditelor primite de la nerezidenți;
- Avans leasing financiar;
- Dobânzi aferente creditelor primite de la nerezidenți;
- Rate de capital aferente creditelor primite de la nerezidenți. Se va înscrie termenul (până la un an inclusiv, sau peste un an) și tipul creditului (credit financiar sau comercial, leasing financiar și.a.);
- Dividende;
- Dobânzi aferente valorilor mobiliare (obligațiuni) emise de rezidenți;
- Credite acordate nerezidenților. Se va specifica termenul (până la un an inclusiv, sau peste un an) și tipul creditului acordat (credit financiar);
- Achiziționarea de valori mobiliare emise de nerezidenți, specifice pieței de capital (cumpărare de acțiuni reprezentând până la 10% din capitalul social, obligațiuni sau alte titluri de credit cu scadență inițială, de regulă, mai mare de un an) sau ale pieței monetare (efekte de comerț, instrumente derivate, titluri de stat, precum și orice alte valori mobiliare cu scadențe inițiale, de regulă mai mici de un an);
- Răscumpărări de valori mobiliare românești, instrumente ale pieței de capital sau ale pieței monetare.

Notă: Datele completeate pe acest formular sunt confidențiale, conform prevederilor legale în vigoare.

Contabilitatea operațiunilor în valută prin bănci

Anexa 6
PO-SFC-09-F06

	BANCA
--	-------

PO-SFC-09-06
FORMULAR TIPIZAT BANCA

Denumire / Nume client: UNIVERSITATEA „STEFAN CEL MARE” SUCEAVA	
Adresa / Sediul:	SUCEAVA, Str. Universitatii, Nr. 13.
Tel / Fax:	0230. 523 747
C.U.I. / C.N.P. :	4244423

<input type="checkbox"/> ACCEPTAT / <input type="checkbox"/> RESPINS (motivul)
EXECUTAT LA CURSUL DE / (dev / dev)
Data
Persoana desemnata L.S.
Sef Serviciu,
Avizat, Director executiv coord L.S.

Catre,
BANCA - SUCURSALA SUCEAVA

ORDIN DE CUMPARARE - VINZARE VALUTA
LA VEDERE
 CUMPARA VINDE

Sunma de:
0,00 **EURO** (..... euro)
 (suma in cifre) (deviza) (suma in litere)

in / din contul nostru nr: RO.....- - - - EUR

Contra _____

in / din contul nostru nr: RO.....- - - - LEI

Cu data valutei:

La cursul cotat ferm de : / (deviza) / (deviza)

La cursul limitat de : / (deviza) / (deviza)

Mentiuni suplimentare:

Semnaturi autorizate ale clientului,

Data intocmirii

.....
L.S.

Blocat suma de:
 Semnatura (deviza) (cifre*)

Observatii: se marcheaza casutele, dupa caz

*Raspunderea privind inscrierea corecta si lizibila a cifrelor revine in totalitate

Intocmit,

UNIVERSITATEA "STEFAN CEL MARE" DIN SUCEAVA

listari

REGISTRU: EXT...../EUR
IN PERIOADA DE:

Moneda: EUR - Toate înregistrările

TRANZ	DATA EFECTIVA	COD DOC.	INUMAR DOC.	DATA DOCUMENT	CONT DEBITOR	CONT CREDITOR	SUMA	SITE / VALID	UTILIZATOR	EXPLICATIA
...										
...	Total tranzactie									
...										
...	Total tranzactie									
...										
...	Total general:									

Numar tranzactii:

Numar înregistrari contabile:

UNIVERSITATEA "STEFAN CEL MARE" DIN SUCEAVA

Data rularii:

Situatia Financiara

FISA DE CONȚINERȚU OPERAȚII DIVERSE
(IN VALUTA)

Cod jurn.	Nr. Tranz	Cod doc.	Nr. doc.	Data doc.	Moneda : EUR	Explicatii	Cont correspond.	Debit	Credit
Total rulaj luna ...									
Total rulaj									
Sold la data de...									

Pag :

Anexa 8
PO-SFC-09-F08

UNIVERSITATEA "STEFAN CEL MARE" DIN SUCEAVA

Data rularii:
Pag : 1

FISA SAH A CONȚULUI : 5124....99.01 PR.NERAMB.....(IN VALUTA)

In perioada :
Moneda : EUR Înregistrari : Toate

Conturi debitoare	Conturi creditoare	Sume	Conturi debitoare	Conturi creditoare	Sume
Sold initial debitor la data : 01.01.2007					
5124....99.01	5124....99.01	,			5124....99.01
	765.			5124....10.01.11	
	766.			5124....10.01.13	
Total rulaj debitor				5124....20.30.30	
Sold final debitor la data				Total rulaj creditor	

UNIVERSITATEA "STEFAN CEL MARE" DIN SUCEAVA

Activitatea -

Moneda : RON
Conturile financiare ;

BALANTA CONTURILOR
La data de Pag: 1

La Dalla Ue Page

UNIVERSITATEA "STEFAN CEL MARE" DIN SUCEAVA

DATA RULARII

La data de

BALANTA DE VERIFICAREMoneda : RON
Cownturile financiare

Symbol cont	Denumire cont	Sold initial		Rulaj luna		Rulaj cumulat		Sold final
		Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	
...	...							
TOTAL CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI	...							
...	...							
TOTAL CLASA 2 - CONTURI DE ACTIVE FIXE	...							
...	...							
TOTAL CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI SI PR	...							
...	...							
TOTAL CLASA 4 - CONTURI DE TERTI	...							
...	...							
TOTAL CLASA 5 - CONTURI LA TREZORERIA ST	...							
...	...							
TOTAL CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI	...							
...	...							
TOTAL CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI	Total							

UNIVERSITATEA "STEFAN CEL MARE" DIN SUCEAVA -2006
SISTEM SICOB 2.4C.

ANEXA 17 Activitate..... - Detalierea cheltuielilor pentru act.....- lei -

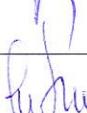
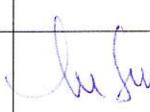
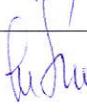
Monografie cu operațiuni specifice conturilor in valuta**A. INCASARI, PLATI SI ORDIN VINZARE VALUTA
DIN CONT : 5152.60.99.06**

EXPLICATII	CONT DEBITOR	CONT CREDITOR	SUME EURO
Extr. 2 din 17.04.2007 , op ..., curs 3,6317 incasare plata intermediada de la Min Fin IN EUR	5152.60.99.06	774.60	83.475,00
Extr 2 din 17.04.2007 , Inregistrat comision administrare cont IN EURO	5152.60.20.30.30 627.60.20.30.30 5152.60.99.06	5152.60.99.06 5152.60.20.30.30 5152.60.99.06	1,00 1,00 -1,00
Extr. 2 din 17.04.2007 , ordin vinzare valuta 261501, licitatie 3000 eur * 3,575 1 eur = 3,6317 - curs BNR IN EURO	581.60 5152.60.99.06	5152.60.99.06 5152.60.99.06	3.000,00 -3.000,00
diferenta de curs valutar ptr ord vinz valuta 3 in lei	5152.60.20.30.30 665.60.20.30.30 581.60	581.60 5152.60.20.30.30 581.60	170,10 170,10 -170,10
Extr. 3 din 30.04.2007 , incasare dobinda la sold IN EUR	5152.60.99.06	766.60	9,00
Extr. 6 din 25.05.2007 , OPH ..., chelt diurna ref.../25.05.2007, OD .../25.05.2007 IN EUR	5152.60.10.01.13 646.60.10.01.13 5152.60.99.06	5152.60.99.06 5152.60.10.01.13 5152.60.99.06	800,00 800,00 -800,00
Extr. 6 din 25.05.2007 , OPH ..., chelt serviciu ref.../25.05.2007, factura .../25.05.2007, P/verbal receptie serviciu .../25.05.2007 IN EUR	5152.60.20.01.09 628.60.20.01.09 401.60	5152.60.99.06 401.60 5152.60.20.01.09	1.000,00 1.000,00 1.000,00
TOTAL DE CONTROL		

**B. DIFERENTA DE CURS VALUTAR LA SFIRSITUL PERIOADEI (trimestru, an)
DIN CONT : 5152.60.99.06**

EXPLICATII	CONT DEBITOR	CONT CREDITOR	SUME in RON
c/v diferența de curs valutar NEFAVORABILA la sfîrsitul perioadei la cont 5124.30.99...., cf calculelor de mai jos	5152.60.20.30.30 665.60.20.30.30 5152.60.99.06	5152.60.99.06 5152.60.20.30.30 5152.60.99.06	0,00 0,00 0,00
c/v diferența de curs valutar FAVORABILA la sfîrsitul perioadei la cont 5124.30.99...., cf calculelor de mai jos	5152.60.99.06	765.60	1,52
curs valutar BNR			3,7202
sold contabil fisa cont in euro			13,79
sold contabil fisa cont in ron			49,78
sold fisa cont, actualizat la cursul oficial, in ron			51,30
diferenta de curs valutar de inregistrat			1,52
TOTAL NOTA CONTABILA			1,52

Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția a I – a

	Scopul difuzării	Ex. nr.	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătură
1.1.	aplicare	1	Birou contab.	Elena BALAN		
1.2	aplicare	2	Birou Financiar	Liliana BULIGA		
1.3	aplicare	3	Birou Financiar	Luminita URSU		
1.4	aplicare	4	Birou Financiar	Gianina SOTUHA		
1.5.	aplicare	5	Birou Financiar	Angela GHERVAN		
1.6.	informare	6	Contabil sef	Olimpia MACIUCA		
1.7	evidență	7	Sef Birou Contab	Maria MIRONESCU		
1.8	evidență	8	Sef Birou Financiar	Liliana OLARU		
1.9	verificare	9	Audit intern	Mariana ȘUIU		
1.10	arhivare	10	Arhiva	Cristina SPIRESCU		