



HAMOR Soft SRL - Sf. Gheorghe

tel: 0267-312139

web: www.hamorsoft.ro

e-mail: hamor@hamorsoft.ro

hCONT ®

CONTABILITATE GENERALĂ ȘI ANALITICĂ

Versiunea 5.0

© HAMOR Soft SRL 1992-2015

UPGRADE-URI

Cuprinse și în documentația de bază:

hCONT V5.0A - Transpunere contabilitate societăți comerciale - valabil 01/01/2015

1. INTRODUCERE

Programul **hCONT** este un instrument contabil cu care se poate rezolva contabilitatea financiară și de gestiune într-o unitate patrimonială.

Aplicația are la bază teoria contabilității în partidă dublă și urmărește mișcările din unitate, de la documentele primare până la balanța de verificare.

Mișcările și stocurile pot fi urmărite atât cantitativ, cât și valoric, atât în lei, cât și în valută.

hCONT a fost elaborat în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

În funcție de planul de conturi utilizat, aplicația se poate utiliza de:

- societăți comerciale (Ordinul 1802/2014 - MO 963/2014);
- persoane juridice fără scop patrimonial (Ordinul 1969/2007 - MO 846/2007).

În forma livrată aplicația conține planul de conturi actualizat pentru aceste tipuri de operatori economici, dar se pot introduce și alte planuri de conturi, cu condiția, ca lungimea simbolului unui cont să nu depășească 11 caractere.

Datorită flexibilității și modului de construcție, aplicația are un domeniu larg de utilizare:

- firmele de contabilitate sau contabilii individuali pot gestiona datele mai multor clienți
- în unități cu gestiune simplă, cu ajutorul ei contabilul poate să țină întreaga evidență contabilă utilizând conturi analitice pe clienți, furnizori, materiale, cheltuieli, drepturi bănești ale personalului etc.
- la agenții economici mai mari ea poate fi folosită independent sau poate coopera cu alte subsisteme informatice (gestiunea materialelor, imobilizări, salarii etc.) preluând datele acestora și incluzându-le automat în balanță.
- în unități mari, cu subunități cu contabilitate proprie, permite organizarea unei contabilități la nivelul subunităților, punctelor de lucru etc., urmând ca centralizarea să se facă în hCONT.

Exploatarea este posibilă atât pe calculatoare individuale, cât și în rețele locale.

În **hCONT** se pot implementa și aplicații de evidență care nu țin neapărat de domeniul contabilității, înlocuind planul de conturi furnizat cu un nomenclator propriu.

1.1. Contabilitate financiară și de gestiune

Contabilitatea financiară gestionează datele economice la nivel sintetic, pe baza unor norme și metode stabilite prin acte normative. Înregistrarea mișcărilor valorice se face de regulă pe conturi standardizate la nivel național. Pe baza rapoartelor elaborate în acest cadru, rezultatele economice ale unității devin comparabile cu ale altor unități, pot fi interpretate de utilizatorii informațiilor sau verificate de organele în drept.

Dacă sunt necesare detalii privind situația unor elemente de patrimoniu, atunci evidența acestora se ține în **contabilitatea analitică**. Conturile utilizate, clasificarea și ierarhizarea lor depind de felul și volumul activităților desfășurate. În general contabilitatea analitică rezolvă: urmărirea datoriilor față de furnizori, urmărirea conturilor de clienți, situația altor debitori și creditori, evidența valorică a materialelor etc.

Contabilitatea de gestiune se organizează ca o secțiune independentă a contabilității (conturile de gestiune „nu comunică” cu cele financiare), în funcție de necesități. Aceste conturi țin evidența cheltuielilor, veniturilor, rezultatelor pe locuri de cheltuieli (secții, formații), pe activități, pe produse etc., în scopul stabilirii costurilor activităților desfășurate (vezi Ordinul 1826/2003 - MO 24/2004).

Atât în contabilitatea financiară, cât și în contabilitatea de gestiune mișcările valorice se înregistrează în **partidă dublă**, adică orice operație economică se înregistrează simultan și cu aceeași sumă în debitul unui cont și în creditul unui alt cont.

În aplicația **hCONT** se pot urmări și mișcările cantitative, în partidă simplă. În acest fel se poate ține evidența cantitativ-valorică a stocurilor de materii prime, materiale, mărfuri, materiale de natura obiectelor de inventar, ambalaje, etc. Evidența cantitativă se realizează cu ajutorul a cel mult 2 unități de măsură, care se pot atașa fiecărui cont.

Aplicația permite și evidența paralelă a operațiunilor efectuate, atât în lei cât și în valută, pentru aceasta utilizându-se cursurile de schimb.

1.2. De ce să folosim hCONT ?

În contabilitate, modificarea periodică și situația la un moment dat a elementelor patrimoniale trebuie reflectată din mai multe puncte de vedere:

- cronologic: în ordinea calendaristică în care s-au produs modificările elementelor patrimoniale;
- sistematic: pe elemente patrimoniale;
- sintetic : la nivelul elementelor patrimoniale globale;
- analitic : pe elemente primare;
- combinații ale acestora:
 - sistematic și cronologic,
 - sistematic și sintetic,
 - sistematic și analitic, etc.

Avantajul programului **hCONT** este acela că după ce datele primare au fost culese, trebuie doar să indicăm criteriile și nivelele la care dorim să le vedem, iar calculatorul ne pune la dispoziție în câteva secunde situația dorită. În aplicație sunt gata formulate situații tipice cum ar fi: fișe de cont, cartea mare, balanța analitică, balanța sintetică, dar utilizatorul, în funcție de necesități, poate obține și alte situații particulare indicând selecția, gruparea, ordinea, însumarea dorită a datelor.

Folosind **hCONT**, contabilul trebuie doar să înregistreze mișcările elementelor de patrimoniu și scapă de munca anevoioasă și de rutină de a întocmi situații și rapoarte contabile. Astfel îi rămâne timp pentru activitatea de analiză economică, pentru interpretarea rezultatelor obținute.

1.3. Caracteristicile aplicației

Aplicația este adaptabilă de utilizator

Particularitățile care decurg din legislația aplicabilă, de specificul utilizatorului, se pot rezolva în cadrul implementării.

Implementarea începe prin adaptarea planului de conturi livrat la nevoile proprii. Utilizatorul poate să închidă - deși nu este obligatoriu - conturile sintetice pe care nu le utilizează pe moment și poate insera conturile analitice cu care dorește să lucreze. Balanța trebuie pregătită cu soldurile și rulajele perioadelor precedente ddin exercițiul curent. La implementare se decide și asupra categoriilor de jurnale folosite și a tipurilor de documente utilizate în aceste jurnale.

În timpul exploatării pot fi actualizate de către utilizator: planul de conturi, tipurile de jurnale, de documente, de balanțe și de fișe contabile.

În cazul unor modificări în reglementările privind contabilitatea, se poate rescrie întregul plan de conturi, **hCONT** suportând orice tip de clasificare a conturilor. La modificări mai semnificative a planului de conturi sau a sistemului contabil, contactați producătorul sau distribuitorul!

Documentele se pot contabiliza imediat ce apar, iar o balanță provizorie se poate obține după orice înregistrare. Utilizatorul are astfel posibilitatea cunoașterii din timp a situației economico-financiare.

Operarea este simplă

- **Interfața utilizator** este prietenoasă, bazată pe tehnica ferestrelor. Toate programele realizate de HAMOR Soft lucrează cu această interfață, astfel dacă sunteți familiarizat cu una dintre aplicații, le puteți opera și pe celelalte. Mai mult, Documentația de operare și exploatare, precum și utilitarul de întreținere **hUTIL** sunt comune.
- Operatorul este ajutat cu **instrucțiuni** explicative senzitive la contextul în care le-a solicitat. Acolo unde trebuie să completeze un câmp de cod, un câmp de cont sintetic sau analitic, i se furnizează, într-o fereastră, lista codurilor împreună cu denumirea lor, codul putând fi selectat pe baza denumirii.
- Aplicația este **vizuală**: în orice moment se pot vizualiza elementele care formează baza de date a aplicației (conturi, articole contabile, balanța, documente contabile etc.). Vizualizarea se poate face și după criterii stabilite ad-hoc de utilizator. De exemplu, se pot selecta toate înregistrările aferente unui document, înregistrările în care un cont este în corespondență cu un alt cont, etc.

Vă recomandăm să începeți cu [Documentația de operare si exploatare a programelor HAMOR Soft](#).

Instrumente ajutătoare la îndemâna operatorului:

- calculator de buzunar
- calendar
- listări pe imprimantă, pe ecran, în pdf, pe disc
- vizualizarea listelor în editor extern etc.

Siguranța în exploatare

- Programele urmăresc permanent ca operațiile executate să păstreze coerența bazei de date.
- Un mecanism de salvare / restaurare permite asigurarea integrității bazei de date, precum și arhivarea datelor.

1.4. Varianta standard a aplicației

Se compune din:

- programul hCONT în formă executabilă (cu componentele sau opțiunile alese de utilizator);
- programul de meniu hMENU pentru lansarea și întreținerea bazelor de date
- utilitarul hCONTU pentru unele operații auxiliare
- utilitarul hUTIL pentru diverse setări, salvări etc.
- manual de utilizare al aplicației hCONT listat
- documentația completă se regăsește în format electronic și poate fi lansată din aplicație (**Shift F1**) senzitiv la contextul în care este lansată
- o bază de date demonstrativă.

1.5. Legătura cu alte aplicații

Evidența operațiilor cu TVA este posibilă doar dacă se utilizează concomitent și aplicația **hMARFA**, deoarece:

- sistemul TVA la încasare necesită corelarea TVA exigibil cu operațiunile de încasări și plăți
- operațiile TVA pot fi de natură complexă (operații intracomunitare, cu parteneri străini, cu taxare inversă, regularizări etc.)
- din cauza complexității operațiilor, o evidență sistematică poate fi asigurată numai prin utilizarea aplicației hMARFA pentru evidența analitică

Avantajele utilizării hMARFA

- operațiile introduse se contabilizează, ele trebuie numai importate în hCONT. Exemple de operații a căror evidență se ține cu hMARFA:
 - recepții
 - facturi, consumuri
 - stocuri
 - încasări și plăți etc.
- hMARFA reprezintă practic evidența analitică, în hCONT nu este necesară evidența analitică a partenerilor etc.
- în utilitarul hMARFT:
 - se generează jurnalele de vânzări și cumpărări
 - se pot realiza declarațiile D300, D394, D390, D392
 - există componente pentru:
 - extrase de cont parteneri
 - raport de gestiune etc.

În sistemul de gestiune elaborat de HAMOR Soft au fost concepute o serie de aplicații pentru evidența analitică și contabilitatea operațiilor economice, dintre care cele mai importante sunt:

- **hMARFA** - furnizori/clienti , gestiune stocuri, facturare, încasări/ plăți,
- **hSALAR** - evidență personal, calcul și contabilitate salarii
- **hIMOB** - gestiunea și contabilitatea imobilizărilor

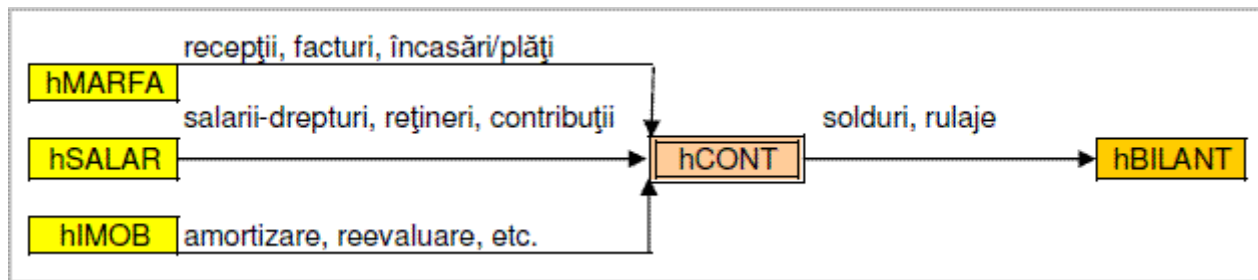
Pentru prelucrarea datelor se poate utiliza aplicația:

- **hBILANT**- întocmire situații financiare și analize economico-financiare

Conturile care figurează în celelalte aplicații:

- trebuie să figureze în Planul de conturi, trebuie să fie deschise și trebuie să fie conturi pe care se poate contabiliza (sintetice/analitice, să nu aibă descendenți).
- vor fi create automat în timpul operației de import, dacă fișierul de import conține titlul contului nou apărut.

În **hCONT** fiecare pachet de date care provine din exterior va avea un jurnal dedicat. În câmpul **Sursa** al jurnalului va figura numele simbolic al catalogului/fișierului din care se preiau datele. Vărsarea datelor în **hCONT** se face prin operația de **Import jurnal**, din jurnalul destinat acestui scop.



2. NOȚIUNI DE CONTABILITATE

În acest capitol sunt prezentate noțiunile de contabilitate folosite în aplicație. Definiția lor de uz general este urmată de fiecare dată de modul de interpretare și folosire din **hCONT**.

2.1. Caracteristici ale conturilor

Pentru fiecare element de activ sau pasiv se deschide un cont contabil.

Elemente componente

- **Titlul contului** este denumirea elementului patrimonial al cărei evidență o ține. Se recomandă ca titlul claselor și al grupelor de conturi să se scrie cu majuscule, iar al conturilor propriu-zise cu litere mici.
- **Simbolul contului** este un cod al contului, folosit în formule contabile pentru denumirea scurtă și exactă a elementului patrimonial. Simbolul unui cont este format dintr-o secvență de cifre zecimale sau caractere majuscule care pot fi grupate prin caracterul „.”. Un astfel de cod poate avea cel mult 11 caractere.
Exemple: 121, 4111, 401.1.01, 301.03, 301.03A
- **Planul de conturi** - conținutul planului de conturi livrat este stabilit prin reglementări. Conține și unele conturi analitice recomandate de HAMOR Soft, utilizate și în celelalte programe. Planul de conturi trebuie completat și cu celelalte conturi analitice utilizate. Conturile care nu se utilizează se pot închide (opțional). .

Conturile sunt grupate pe:

- **Clase:** simbol format din 1 cifră, ex. 3, 4
- **Grupe:** simbol format din 2 cifre, ex. 30
- **Cont sintetic grad I:** simbol format din 3 cifre, ex. 301, 302
- **Cont sintetic grad II:** simbol format din 4 cifre, ex. 3021, 3022
- **Cont analitic:** contul sintetic + partea analitică

Ierarhia conturilor

Conturile pot fi în următoarele relații între ele: descendent, părinte și frate. Pentru înțelegerea acestor relații să luăm exemplul:

401	Furnizori
401.1	Furnizori interni
401.1.01	S.C. AAA SRL
401.1.02	S.C. BBB SRL
401.2	Furnizori externi
401.2.003	Furnizori externi - Firma CCC - EUR

Contul 401 este părintele conturilor: 401.1, 401.2, iar aceștia din urmă sunt fiii lui 401. Conturile 401.1, 401.2 între ei sunt frați. La fel 401.1.01, 401.1.02 între ei sunt frați și sunt fiii lui 401.1. Să remarcăm că 401.1 este în același timp fiul lui 401 și părintele lui 401.1.01.

Conturile descendente care se formează cu . (punct) se mai numesc și conturi analitice. Părintele unui cont analitic este contul care are ca simbol porțiunea până la punct din simbolul contului analitic. În general porțiunea până la punct reprezintă contul sintetic, iar porțiunea de după punct reprezintă un cod intern al unității (codul materialelor, codul furnizorilor sau al clienților, etc.).

Semnificația economică a relațiilor ierarhice este, că elementul patrimonial reprezentat prin contul părinte se poate descompune în elementele patrimoniale reprezentate prin conturile descendente. Astfel:

- soldul și rulajul părintelui se poate descompune în soldurile, respectiv în rulajele descendenților (defalcare) și invers,
- soldurile și rulajele conturilor descendente însumate dau soldul și rulajul contului părinte (însușire, agregare).

În cadrul aplicației **hCONT**, înregistrări contabile se pot face numai pe conturile care nu au descendenți, adică contabilizarea se face pe elementele patrimoniale primare. În primul exemplu, pe contul 106 nu se poate contabiliza, doar pe descendenții lui, pe 1061, 1063 sau 1068. În al doilea exemplu, conturile care nu au descendenți și care pot figura în formule contabile sunt: 401.1.01., 401.1.02, 401.2.003.

Funcția contabilă a contului

- **A** - cont de activ, începe să funcționeze prin debitare și are sold debitor;
- **P** - cont de pasiv, începe să funcționeze prin creditare și are sold creditor;
- **B** - cont bifuncțional, începe să funcționeze prin debitare sau creditare și are fie sold debitor, fie sold creditor;
- **spațiu** - funcție nedefinită (este clasă sau grup). Grupele și clasele de conturi nu au funcție contabilă (așa sunt diferențiate de conturile efective).

Exemplu de cont analitic din hCONT:

MODIFICARE CONT

Simbol cont: 301.03A Um1: ST Um2: XXXXXXXXXX
 Titlu cont: Esenta cu aroma de portocale-calitatea A
 Functia [A,P,B]: A
 Tip fisa: 3 Tipuri de balanta: AM
 Cont destinatie: XXXXXXXXXX Deschis ? [D,N]: D
 Pret unitar 1: XXXXXXXXXX 0.00
 Pret unitar 2: XXXXXXXXXX 0.00

Secvență din planul de conturi:

Plan de conturi - Titlu cont + functia							
Fereastra	Vizualiz	Modificare	Adaugare	Stergere	Desch/inch	List.sel	Revenire
Cont	Um	Titlu cont	Fct	Fisa	TipBal	D	
301		Materii prime	A		SA*	D	
301.01		Zahar	A	3	AM	D	
301.01	KG	Zahar	A		AM	D	
301.02		Lapte praf	A	3	AM	D	
301.02	CUT	Lapte praf	A		AM	D	
301.03		Esenta cu aroma de portocale	A	3	AM	D	
301.03	ST	Esenta cu aroma de portocale	A		AM	D	
301.03A		Esenta cu aroma de portocale-calitatea A	A	3	AM	D	
301.03A	ST	Esenta cu aroma de portocale-calitatea A	A		AM	D	
301.03B		Esenta cu aroma de portocale-calitatea B	A	3	AM	D	
301.03B	ST	Esenta cu aroma de portocale-calitatea B	A		AM	D	
301							

Tipul contului

Conturile pot fi împărțite în diverse categorii pe baza câmpului **Tip**. Situația conturilor de același tip se poate lista împreună, în liste numite Balanțe:

- **S** - cont sintetic, apare în balanța sintetică;
- **A** - cont analitic, apare în balanța analitică;
- **G** - cont de gestiune, apare în balanța contabilității de gestiune;
- **I** - cont în afara bilanțului;
- **spațiu** - conturi care apar în Balanța generală. Practic, fiecare cont apare în Balanța generală, deoarece câmpul Tip conține cel puțin un spațiu. Situația conturilor fără tip (câmpul Tip conține doar spații) se poate vizualiza doar în **Solduri si rulaje**.

În accepțiunea **hCONT**, noțiunea de sintetic/analitic capătă o ușoară modificare de sens. Conturile sintetice sunt cele care apar în balanța sintetică, iar conturi analitice sunt cele care apar în balanța analitică (utilizatorul este cel care poate să indice aceste nivele).

Există conturi care sunt atât sintetice cât și analitice, pentru că apar în ambele tipuri de balanțe. De exemplu, dacă pentru urmărirea valorică a stocurilor de materii prime deschidem conturi analitice, atunci pentru ca, contul 301-Materii prime să apară în ambele balanțe trebuie să fie de tip **SA** în planul de conturi.

Conturile analitice trebuie să aibă părinte sintetic. Dacă această regulă nu este respectată, apar neconcordanțe în balanțele sintetice (totalurile de verificare nu vor fi egale) precum și în cartea mare (conține mișcări pe conturile analitice care nu au părinte sintetic).

Utilizatorul poate defini și alte tipuri de conturi, prin operația **Tipuri de.. / .. balante**. De exemplu, contabilul poate separa conturile analitice în balanțe de materiale, de clienți, de furnizori, de cheltuieli etc.

Pot fi definite și balanțe cu conturi în afara bilanțului, sau balanțe cu câteva conturi care îl interesează în mod deosebit pe manager. Un cont poate să aparțină mai multor balanțe.

Tipul de fișă

Prin operația **Tipuri de../..fise de conturi** pot fi definite tipuri de fișe, fiecare reprezentând o anumită formă grafică și un anume conținut. Avem posibilitatea de a stabili tipul de fișă contabilă pentru fiecare cont.

Fișa în care va fi cuprins un cont cantitativ este determinată de contul valoric de care aparține contul cantitativ corespunzător. Conturile cantitative pot fi cuprinse doar în fișele cantitativ-valorice.

Din motivul de mai sus, tipul de fișă se asociază doar contului valoric. În fereastra de fișier, în liniile corespunzătoare conturilor cantitative tipul fișei este întotdeauna " ".

Utilizarea unui cont

Planul de conturi livrat cu aplicația este de regulă cel în vigoare la data livrării.

Fiecare entitate utilizează un sistem de conturi propriu, personalizat.

Conturile care nu sunt utilizate, dar figurează în planul de conturi livrat, nu trebuie șterse, eventual pot fi „închise”, urmând ca ulterior, dacă va fi nevoie, să poată fi „redeschise”. În planul de conturi livrat sunt înscrise nu numai conturile propriu-zise ci și clasele și grupele de conturi, care apar închise.

Din punct de vedere al utilizării un cont poate fi:

- **deschis** - cu semnificația că se utilizează. Dacă contul nu are descendenți, el poate figura în formule contabile și în listele de balanță, iar dacă este părinte, el figurează în listele de balanță totalizând soldurile și rulajele descendenților.
- **închis** - cu semnificația că nu se utilizează. Un cont închis nu poate figura în formule contabile și apare doar în Balanța generală.

Utilizarea contului este reflectată în câmpul **Deschis**. Dacă un cont este deschis, câmpul conține **D** (da), iar dacă este

închis **N** (nu). Un cont se trece din starea deschis în închis și invers, cu operația **Desch/inch**.

Conturile neutilizate trebuie doar închise și nu trebuie șterse, pentru că astfel rămân în listă și la nevoie, se pot redeschide. În ferestrele de ajutor pentru conturi apar doar conturile deschise și astfel lista este mai scurtă, căutările putându-se efectua mai ușor, erorile de a contabiliza pe conturi necorespunzătoare scad.

Contul folosit deja în înregistrările din exercițiul în curs nu poate fi închis.

Dacă este nevoie să se calculeze sold pentru unele clase de conturi (ex. 6 și 7) sau pentru grupe de conturi (pentru completarea rapoartelor în formă simplificată), respectivele clase și grupe se vor modifica în Planul de conturi astfel:

```
Tip      = "S"
Functia = "B" sau "A" sau "P"
Deschis = DA
```

Clasele și grupele de conturi ale căror sold nu prezintă interes (pentru închidere sau pentru bilanț) se pot închide.

Centralizarea datelor de la mai multe subunități

În **hCONT** este posibilă organizarea contabilității ierarhice. Această facilitate se folosește atunci când datele din mai multe subunități cu contabilitate individuală se centralizează la sfârșitul perioadei într-o singură bază de date, obținându-se astfel balanța.

În procesul transferării datelor conturile pot fi recodificate. Definim noul simbol primit în timpul exportului prin intermediul câmpului **cont destinație**.

Utilizarea programului **hCONT** pentru firme cu mai multe subunități este tratată pe larg în **anexa 3**.

Unitatea de măsură

În **hCONT** conturile pot avea cel mult 3 etaloane de evidență:

- valoric
- 2 cantități

Etalonul valoric este leul, iar etaloanele cantitative trebuie precizate sub formă de unități de măsură (UM) de 3 caractere.

Evidența valorică se ține în partidă dublă. O înregistrare în debitul unui cont este însoțită de înregistrări cu aceeași sumă și în creditul unui alt cont (contul corespondent) - sau în creditul altor conturi - și invers.

Evidența cantitativă se ține în partidă simplă. Înregistrarea intrării unei cantități pe un cont nu este însoțită obligatoriu de o ieșire de pe un alt cont.

În cazul evidenței în valută se procedează ca la evidența cantitativă. În acest caz „unitatea de măsură” este moneda (USD, EUR etc.)

Exemple:

Cont	Um	Titlu
301.01		Zahar
301.01	KG	Zahar

301.02		Lapte praf
301.02	CUT	Lapte praf
301.03		Esenta cu aroma de portocale
301.03	ST	Esenta cu aroma de portocale
...		
5124.1		-Cont la Banca 1 in EUR
5124.1	EUR	-Cont la Banca 1 in EUR
5124.2		-Cont la Banca 2 in USD
5124.2	USD	-Cont la Banca 2 in USD
...		

Dacă un element patrimonial se urmărește în 3 etaloane de evidență, atunci pe fereastra de editare corespunzătoare contului se completează câmpurile rezervate pentru unitățile de măsură. Astfel, în **hCONT** se consideră că este un singur cont având mai multe etaloane de evidență.

În fereastra de fișier conturile valorice și variantele lor cantitative vor fi afișate în următoarea ordine: în față conturile valorice, urmate de propriile variante cantitative.

Operațiile de prelucrare vor trata contul în întregime: contul valoric împreună cu variantele sale cantitative.

Conturile cantitative funcționează cu preț unitar. Prețul unitar poate fi: fix, mediu și curs de schimb.

Câmpul preț unitar se completează doar pentru conturile cu preț unitar fix, pentru conturile cu preț unitar mediu sau curs de schimb se va indica 0.

Algoritmul pentru determinarea cursului de schimb fix sau mediu va fi prezentat în subcapitolul **Unitatea de măsură și prețul unitar**.

Soldul și rulajul contului

Soldul contului reprezintă situația la un moment dat a elementului patrimonial simbolizat prin cont și se obține ca diferență dintre totalul sumelor debitoare și totalul sumelor creditoare.

Sold inițial este soldul contului la începutul unei perioade: la începutul anului, la începutul lunii.

Soldul final al contului este soldul de la sfârșitul unei perioade.

Soldul poate fi:

- **debitor**: totalul sumelor debitoare este mai mare decât totalul sumelor creditoare. Conturile de activ au sold debitor.
- **creditor**: totalul sumelor creditoare este mai mare decât totalul sumelor debitoare. Conturile de pasiv au sold creditor.
- **balansat** (soldat): totalul sumelor debitoare este egal cu totalul sumelor creditoare.

Observație

În cazul în care soldul nu corespunde funcției contului respectiv, el apare cu sold negativ, cu semnul exclamării atașat în Balanța generală.

Aceste conturi se parcurg lunar de către contabil și se urmărește rezolvarea situației.

Exemplu:

Contul 446.51 (P)-Impozit pe clădiri-
 apare cu sold creditor negativ: -100.00 !
 Dacă verificăm înregistrările contabile, descoperim, că
 am contabilizat numai plata pe baza extrasului de cont:
 446.51 = 5121 100 lei,
 dar am omis evidențierea obligației de plată:
 635 = 446.51 100 lei.

La închiderea perioadei se recomandă filtrarea soldurilor cu "!" și rezolvarea contabilizării corecte.

Soldul negativ poate însă să fie corect. Luând exemplul de mai sus, dacă am plătit din greșeală 110 lei, soldul creditor negativ de -10.00 lei ne atenționează, că avem o creanță, am plătit peste obligația de plată.

- **contul bifuncțional** - poate avea sold debitor, sold creditor sau balansat, dar soldul nu poate fi negativ,
- **contul fără funcție**- poate avea simultan atât sold negativ cât și sold pozitiv. Soldul debitor al contului fără funcție este suma soldurilor debitoare ale descendenților săi de ordinul întâi; soldul creditor al contului fără funcție este suma soldurilor creditoare ale descendenților săi de ordinul întâi,
- **pentru contul închis** - soldul contului se stabilește în concordanță cu funcția contului, calculele se fac în mod corespunzător, dar pe ecrane și pe liste se indică "?".

Soldul oricărui cont poate fi vizualizat chiar și fără a se efectua operația de **Încărcare**, prin intermediul utilitarului ce se lansează cu tasta **F3**.

Se va indica simbolul contului, unitatea de măsură și eventual ziua.

Utilitarul este accesibil în cadrul operațiilor:

- **Conturi/ Plan de conturi**
- **Conturi/ Balanta generala**
- **Operatii curente/ Registre jurnal/ Articole contabile**
- **Operatii curente/ Articole contabile**
- **Operatii curente/ Inregistrari contabile**
- Conturile cantitative vor avea **stoc** și nu sold.

Rulajul contului este totalul sumelor înregistrate în cont privind majorarea sau micșorarea elementului patrimonial într-o anumită perioadă.

- Conturile cantitative vor avea **mișcări** și nu rulaje.

hCONT cumulează valorile soldurilor și rulajelor în sus până la ultimul cont părinte care este încă deschis.

Prin operația **Fereastra** putem fixa setul de coloane vizibile în fereastra de fișier.

În ferestrele de solduri și rulaje vor fi afișate toate conturile prezente în Planul de conturi, chiar și cele care încă nu au fost utilizate în contabilitate. Conturile încă nefolosite în contabilitate vor fi afișate cu soldurile și rulajele zero.

În ferestrele de solduri și rulaje, ultima coloană va fi întotdeauna coloana „B” (=Prezent în balanța generală?), care arată dacă un cont a fost folosit în contabilitate „D” (Da) sau nu „N” (Nu).

Consultarea soldurilor și rulajelor este posibilă și prin opțiunea **Conturi/Balanta generala**, caz în care vor fi accesibile doar conturile care au fost utilizate în evidență.

Filtrare specială

În Plan de conturi, pe orice fereastră, filtrul din coloana Cont are un mod de funcționare specială: va selecta liniile în care câmpul începe cu secvența introdusă ca filtru, ținând cont de următoarele caractere speciale:

- * - înlocuiește orice caracter din poziția în care apare,
- # - înlocuiește orice caracter din poziția în care apare, mai puțin spațiul (' '),
- ~ - selectează cheile de ultimul nivel.

Indexul de pe coloana Cont trebuie îndepărtat cu tasta Insert. După aceasta, la apelarea cu tasta F1 apare fereastra de ajutor de mai jos:



Aceste filtrări pot fi utilizate în cazul în care dorim să tratăm în același mod o anumită grupă de conturi - de exemplu dorim să modificăm tipul de balanță la toate conturile selectate, cu o singură operație. Pentru detalii vezi și modificarea selectivă a conturilor de la pct.4 din cap.2.1.2 de mai jos.

2.2. Operații de prelucrare a conturilor

1. **Vizualizare** - permite inspectarea datelor ce descriu contul. Fereastra va conține contul valoric împreună cu variantele sale cantitative.

Prin tastele PgUp și PgDn este permisă defilarea între conturile selectate în fereastra de fișier.

Dacă operația de vizualizare se lansează atunci când este activă o fereastră de solduri și rulaje, se permite vizualizarea contului precum și a soldurilor și rulajelor asociate (atât pentru contul valoric, cât și pentru variantele sale cantitative).

De exemplu, s-a activat fereastra - **Rulaj curent + sold final**, și s-a fixat filtrul „301.” - au fost selectate conturile 301.01 KG și 301.02 CUT (cutie), 301.03 ST (sticla).

În baza de date demonstrativă se lansează operația de **Vizualizare** pentru contul 301.02 CUT.

Prin defilarea în jos cu tasta **PgDn** se afișează pe rând următoarele ferestre:

- fereastra de vizualizare corespunzătoare contului 301.02, împreună cu varianta cantitativă asociată (CUT),
- fereastra de solduri și rulaje corespunzătoare contului valoric 301.02,
- fereastra de stocuri și mișcări corespunzătoare variantei cantitative 301.02 CUT.

Tasta **PgUp** permite revenirea la fereastra precedentă: fereastra de solduri și rulaje corespunzătoare contului valoric 301.02.

Dacă în continuare se apasă de două ori **PgDn**, se afișează pe rând următoarele ferestre:

- fereastra de stocuri și mișcări corespunzătoare contului cantitativ 301.02 CUT,
- fereastra de vizualizare corespunzătoare contului 301.03, împreună cu varianta cantitativă asociată (ST).

Tasta **PgUp** revine direct la contul precedent: 301.02, fără să se mai parcurgă în ordinea inversă ferestrele de solduri și rulaje asociate cu contul 301.02.

Dacă acum, prin apăsarea de 2 ori consecutiv a tastei **PgDn** se selectează fereastra de stocuri și mișcări corespunzătoare contului 301.02 CUT, prin **Ctrl PgUp** se va reveni direct pe contul 301.01, fără să se mai parcurgă vreo fereastră asociată cu contul 301.02.

2. Adăugare. Creează un cont nou. Dacă se completează câmpurile Um1 și/sau Um2 se adaugă și variantele cantitative corespunzătoare.

Câmpurile de preț unitar vor fi accesibile doar dacă contul are variantă cantitativă.

Operația de Adăugare, atunci când este activă o fereastră de solduri și rulaje, permite introducerea soldurilor și rulajelor contului nou adăugat (contului valoric + stocurile și mișcările pentru variantele cantitative).

După completarea și depășirea ferestrei de editare corespunzătoare contului, se afișează pe rând fereastra de solduri și rulaje corespunzătoare contului valoric, dacă este cazul, urmată de fereastra de stocuri și mișcări corespunzătoare conturilor cantitative.

De exemplu, să presupunem că este activă fereastra **Rulaj curent+sold final** și se dorește să se adauge contul „301.04 Etichete”, cu unitatea de măsură BUC (bucăți).

În acest caz se afișează pe rând următoarele trei ferestre:

- fereastra de editare, necompletată, corespunzătoare unui cont.
Se completează datele pentru noul cont (301.04 BUC),
- fereastra de solduri și rulaje corespunzătoare contului valoric 301.04,
- fereastra de stocuri și mișcări corespunzătoare contului cantitativ 301.04 BUC.

Este posibilă revenirea la fereastra precedentă prin tasta PgUp.

Utilizatorul poate să întrerupă secvența de mai sus cu tasta Esc.

Adăugarea poate avea loc prin **Creare** sau prin **Copiere**.

Creare - se completează toate datele pentru contul nou creat.

Copiere - se preiau datele unui cont selectat în fereastra de fișier.

Dacă este activă o fereastră de solduri și rulaje, adăugarea prin copiere preia și soldurile și rulajele contului copiat.

De exemplu, inițial utilizatorul a deținut un singur magazin cu amănuntul (371.2). Începând din luna martie se deschide un al doilea magazin, deci se pune problema defalcării contului 371.2 în 2 conturi analitice: 371.21 și 371.22.

Contul 371.21 va fi adăugat prin copierea contului 371.2, cu preluarea soldurilor și rulajelor acestui cont. Contul 371.22 poate fi copiat de asemenea pe baza contului 371.2, dar soldurile și rulajele preluate nu trebuie salvate.

3. Modificare/Cont - permite modificarea datelor care descriu un cont.

Câmpurile Um1 și Um2 rămân accesibile.

Dacă Um1 și/sau Um2, inițial vide, se completează în timpul editării, la salvare se tratează ca și adăugare de variante cantitative noi.

Dacă Um1 și/sau Um2, inițial completate, sunt șterse în timpul editării, se interpretează ca și o ștergere a variantei cantitative. La ștergere, contul va fi eliminat automat din balanța generală, dacă toate stocurile și mișcările sale sunt nule.

⚠ Contul referit în luna curentă, luna următoare, din arhivă, sau dacă are sold (stoc) sau rulaj (mișcări) nu se poate șterge.

Nu este permis ca unui cont cantitativ deja existent să i se modifice unitatea de măsură.

De exemplu: 301.02 CUT și se dorește să se modifice CUT KG. Dacă însă contul cantitativ nu a fost încă folosit, schimbarea unității de măsură poate fi făcută în doi pași:

- se lansează operația de modificare și se șterge conținutul câmpului unitate de măsură, după care se salvează contul,
- se relansează operația de modificare și câmpul unitate de măsură se completează cu unitatea de măsură dorită (KG în cazul nostru).

Dacă este activă o fereastră de solduri și rulaje, operația de modificare permite accesarea soldurilor și rulajelor contului modificat (cont valoric + variantele cantitative corespunzătoare), în același mod ca și în cazul operației de adăugare.

4. Modificare/Conturi selectate. Permite modificarea câmpurilor tip fișă și tip balanță pentru mulțimea conturilor selectate în fereastra de fișier.

După lansarea operației se completează următoarele câmpuri:

- **tipuri de fișe de introdus și de șters.** Cele două câmpuri se exclud reciproc, deci putem completa doar unul dintre ele. Tip fișă de șters indică tipul fișei care se elimină din conturile selectate în fereastra de fișier. Tipul fișei de introdus indică tipul fișei care va fi introdus în toate conturile selectate în fereastra de fișier.
- **tip balanță de introdus, de șters și de înlocuit.** Tipuri de balanțe de introdus - indică tipurile de balanțe care se introduc în toate conturile selectate în fereastra de fișier. Tipuri de balanțe de șters - indică tipurile de balanțe care se elimină din conturile selectate în fereastra de fișier. Tipuri de balanțe de înlocuit - conține tipurile de balanțe care vor fi introduse în câmpul tip balanță pentru toate conturile selectate în fereastra de fișier. Execuția operației de modificare selectivă poate fi întreruptă prin tasta Esc.

Exemplu:

- se definesc tipurile de balanțe:
 1. Rezultat din exploatare,
 2. Rezultat financiar,
- tipul de balanță „1” se dorește să se introducă în conturile de cheltuieli din exploatare (conturile din clasa 6), mai puțin clasa 66,
- tipul de balanță 2 se introduce în conturile din grupa 66,
- tipurile de balanțe de mai sus se introduc doar pentru conturile din ultimul nivel.

Se procedează în modul următor:

- se selectează fereastra **Titlu cont + tip fisa, balanta**,
- se selectează conturile 6 din ultimul nivel, prin filtrul „6~”,
- se lansează operația de modificare selectivă

- câmpul tip balanță de introdus se completează cu „1”
- se selectează conturile de ultimul nivel din grupa 66, prin filtrul „66~”,
- se lansează operația de modificare selectivă
 - câmpul tip balanță de introdus se completează cu „2”,
 - câmpul tip balanță de șters cu „1”

În mod asemănător se procedează și la conturile de venituri.

5. Stergere/Cont. Șterge în întregime contul pentru care a fost lansată. Deci chiar dacă în ecranul de fișier a fost selectată varianta cantitativă, șterge contul valoric + toate variantele sale cantitative; de altfel fereastra de vizualizare sugerează acest lucru, deoarece conține simbolul contului, precum și unitățile de măsură asociate.

Ștergerea poate avea loc doar dacă contul nu este referit din înregistrările din luna curentă sau următoare sau din arhivă și contul nu are sold sau rulaj (are toate soldurile și rulajele nule).

6. Stergere/Conturi selectate. Șterge conturile selectate în fereastra de fișier.

Ștergerea unui cont poate avea loc doar dacă:

- contul nu este referit din înregistrările lunii curente, următoare și arhivă,
- nu are sold și nici rulaj,
- contul valoric nu are variante cantitative, sau dacă toate variantele sale cantitative pot fi șterse,

Contul deja utilizat, adică prezent în balanța generală, dar cu soldurile și rulajele nule va fi eliminat automat și din balanță.

Ștergerea conturilor selectate poate fi întreruptă oricând prin intermediul tastei **Esc**.

Balanța generală

Rulajele și soldurile conturilor deja utilizate în contabilitate sunt accesibile prin opțiunea **Conturi/ Balanța generală**.

Prin această opțiune sunt accesibile doar conturile care au fost utilizate efectiv în contabilitate, adică acele conturi din **Planul de conturi**, pe care s-au contabilizat mișcări sau care au solduri.

Vor fi accesibile toate conturile deja folosite în contabilitate, indiferent dacă ele sunt sintetice sau analitice.

Coloanele afișate în fereastra de fișier pot fi alese prin opțiunea **Fereastra**. Sunt accesibile următoarele tipuri de ferestre:

Rulaj curent	+ sold final
Sold început	+ rulaj precedent
Sold început	+ rulaj final
Sold precedent	+ rulaj curent
Sume finale	+ sold final

În fereastra de fișier coloana cont este urmată întotdeauna de coloana tip (cu titlul „T”), care reflectă tipul soldului, astfel:

- **D** - sold debitor;
- **C** - sold creditor;

- **0** - cont balansat sau soldat (sold = 0)
- - (spațiu) - cont nedefinit (clasă sau grup)
- **!** - sold negativ (sold creditor la un cont de activ sau sold debitor la un cont de pasiv);
- **?** - cont închis, eronat sau inexistent; este cazul în care la **Încarcare** contul nu a fost găsit în **Planul de conturi** sau a fost găsit închis.

Situația contului după ultima Încărcare poate fi vizualizată pe 2 ecrane:

• Rulaje cumulate

- soldul contului la începutul anului;
- situația contului la începutul lunii curente (date precedente):
 - rulajele pe parcursul anului, până la începutul lunii curente;
 - sume precedente, adică suma dintre soldul de la începutul anului și rulajul până la începutul lunii;
 - soldul contului la începutul lunii.
- rulajul contului în luna curentă
- situația contului în momentul vizualizării (date finale):
 - rulajul contului de la începutul anului până la momentul actual;
 - total sume;
 - soldul actual (final) al contului.

VIZUALIZARE CONT BALANTA			
Cont: 401.1 --> -Furnizori interni			
Um:			
	Debit	Credit	
Sold inceput an:	0.00	32457.69	
Date precedente:			
- rulaj	61142.54	49009.16	
- total sume	61142.54	81466.85	
- sold	0.00	20324.31	
Rulaj curent:	9425.57	10730.25	
Date finale:			
- rulaj	70568.11	59739.41	
- total sume	70568.11	92197.10	
- sold	0.00	21628.99	

• Rulaje lunare

VIZUALIZARE CONT BALANTA			
Cont: 121 --> Profit sau pierdere			
Um:			
	Debit	Credit	Sold lunar
Sold inceput an :	0.00	94352.50	
Rulaj ianuarie :	111486.50	5500.00	11634.00 D
februarie :	14786.00	11355.00	15065.00 D
martie :	15961.00	43000.00	11974.00 C
aprilie :	19306.00	29400.00	22068.00 C
mai :	16562.00	16358.00	21864.00 C
iunie :	16087.52	9871.00	15647.48 C
iulie :	15542.00	18340.00	18445.48 C
august :	15783.00	26222.00	28884.48 C
septembrie :	17469.00	22400.00	33815.48 C
octombrie :	13648.00	18013.00	38180.48 C
noiembrie :	8146.00	8500.00	38534.48 C
decembrie :	14743.00	21000.00	44791.48 C
Sold final :	0.00	44791.48	

În ultima coloană de pe fereastră apare și natura soldului:

D - debitor,
C - creditor,
0 - dacă este zero
! - dacă nu corespunde funcției contului - ex. sold debitor la un cont de pasiv, semnalat cu semnul minus. Poate să fie corect de ex. la taxe achitate în plus.

Rulaje de nivel carte mare/ Rulaje sintetice. Aceste rulaje sunt calculate pentru conturile din nivelul în care de regulă se află conturile sintetice.

Nivelul cartea mare se fixează prin tipurile de balanțe speciale „*” (sau este la nivelul conturilor de ultimul nivel) și marchează conturile pentru care se calculează cartea mare. Dacă balanța specială „*” este prezentă, conturile care sunt de acest tip vor reprezenta nivelul cartea mare.

⚠ Dacă balanța specială „*” nu este utilizată, nivelul cartea mare va fi stabilit de conturile de ultimul nivel.

Aceste rulaje se pot obține și fără ca operația de Încărcare să fie efectuată și nu trebuie să cuprindă toate mișcările din luna respectivă, ci pot conține și doar numai o parte din mișcările lunii. Astfel se poate lista rulajul unei zile, rulajul unui jurnal, rulajul unui cont fără să fie executată operația de încărcare etc. Pentru selectarea mișcărilor care trebuie prinse în rulaje se folosesc filtre.

Operațiile cu care se pot lista rulaje sintetice:

- **Operatii curente/Registre-jurnal/Articole contabile/Listare sel./ Rulaje** sau
- **Operatii curente/Articole contabile/Listare selectiva/Rulaje** sau
- **Operatii curente/Inregistrari contabile/Listare selectiva/Rulaje**

Exemplu de rulaje de nivel carte mare obținute pentru conturile din jurnalul de vânzări cod CV:

Rulaje - iunie 2015
Selectie: Um= si Journ.=CV si Fl=c

Cont	Valoare DB	Valoare CR
301		1455.00
3021		19.50
345		5810.00
371		9928.25
4111	37200.00	
4427		1800.00
4428		5400.00
601	1455.00	
6021	19.50	
607	9928.25	
7015		7500.00
704		8500.00
707		14000.00
711	5810.00	
TOTAL:	54412.75	54412.75

Filtrare după lungime cont

În Balanța generală există același mod special de filtrare, ca și la Planul de conturi. Aici este funcțional numai pe fereastra **Titlu cont + tip fișă, balanță**, pentru a facilita introducerea/ștergerea unor tipuri comune de balanțe sau fișe.

Filtrarea este funcțională în orice fereastră.

De exemplu, dacă dorim să vedem:

- numai rulajele conturilor de cheltuieli formate din 3 caractere, introducem filtrul „6## ” (spațiu la final!)
- numai rulajele conturilor de cheltuieli de ultimul nivel, introducem filtrul „6~”

2.3. Jurnale contabile

Conform Ordinului 3512/2008, registrele contabile obligatorii sunt:

- Registrul-jurnal,
- Registrul-inventar
- Registrul Cartea mare

Registrele de contabilitate se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită în orice moment identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate. Registrele de contabilitate se pot prezenta sub formă de registru, foi volante sau listări informatice, după caz. Numerotarea paginilor registrelor se va face în ordine crescătoare, iar volumele se vor numerota în ordinea completării lor.

Registrul-jurnal

Este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează cronologic toate operațiunile economico-financiare. Operațiunile de aceeași natură, realizate în același loc de activitate pot fi recapitulate în jurnale auxiliare, care stau la baza înregistrării în Registrul-jurnal. Orice înregistrare în Registrul-jurnal trebuie să cuprindă elemente cu privire la: felul, numărul și data documentului justificativ, explicații privind operațiunile respective și conturile sintetice debitoare și creditoare în care s-au înregistrat sumele corespunzătoare operațiunilor efectuate. Unitățile pot utiliza jurnale auxiliare pentru: operațiunile de casă și bancă, decontările cu furnizorii, situația încasării-achitării facturilor, etc.

Tipuri de jurnale						
Vizualizare	Modificare	Adaugare	Stergere	Listare selectiva	Esc-revenire	
Jurn.	Denumire	hCONT	N	Sursa	Aplic.	Rez
C	SECȚIUNEA-BILANT	D	N			N
CB	R. jurnal banci	D	N			N
CB1	R. jurnal Banca 1-cont RON	D	N			N
CB2	R. jurnal banca 2-cont RON	D	N			N
CB8	R. jurnal Banca 1-cont EUR	D	N			N
CB9	R. jurnal Banca 2-cont USD	D	N			N
CC	R. jurnal casa	D	N			N
CR	R. jurnal receptii	D	N			N
CR1	R. jurnal receptii-mat.prime	D	N			N
CR2	R. jurnal receptii-marfuri	D	N			N
CR3	R. jurnal receptii-diverse	D	N			N
CV	R. jurnal vanzari	D	N			N
▲		D				

Unitățile care utilizează jurnale auxiliare pot înregistra în Registrul-jurnal sumele centralizate pe conturi, preluate din aceste jurnale.

Editarea Registrului-jurnal se efectuează la cererea organelor de control sau în funcție de necesitățile proprii.

În **hCONT** jurnalul este o grupă de articole contabile, în care articolele sunt înregistrate cronologic. Dacă volumul de date este mic, se poate lucra cu un singur jurnal auxiliar, iar dacă evidența contabilă este ținută de către mai multe persoane, se pot defini jurnale distincte pentru fiecare activitate, contabil etc.

Înregistrarea articolelor contabile se poate organiza în mai multe feluri:

- în Registru-jurnal unic, conținând contarea documentelor justificative primare,
- în Registru-jurnal unic, conținând contarea unor documente centralizatoare,
- în mai multe jurnale auxiliare, urmând ca la sfârșitul lunii totalul acestora să se înscrie în Registrul-jurnal general.

Deci **jurnalul contabil** din **hCONT** este:

- jurnal unic, dacă este unul singur;
- jurnal auxiliar, dacă sunt mai multe.

La definirea jurnalelor se va ține cont și de faptul că în contabilitate pot exista 3 secțiuni:

- contabilitatea financiară - conturi bilanțiere (clasele 1-7).
- conturi în afara bilanțului (clasa 8).
- contabilitatea de gestiune (de regulă clasa 9).

Secțiunile astfel definite formează sisteme contabile independente.

Conturile dintr-o secțiune nu comunică, decât cu conturi din secțiunea respectivă și în niciun caz cu conturi din alte secțiuni. Deci toate conturile dintr-un articol contabil vor fi din aceeași secțiune, iar în același jurnal vor fi contabilizate numai operații din aceeași secțiune a contabilității.

În **hCONT** pot exista un număr arbitrar de jurnale rădăcină, numite secțiuni de contabilitate. Aceste jurnale vor avea coduri formate dintr-un singur caracter.

Ținând cont de cele de mai sus, în baza de date vor exista următoarele 3 secțiuni de contabilitate:

- **C** - secțiunea de bilanț,
- **I** - secțiunea în afara bilanțului,
- **G** - secțiunea contabilitate de gestiune.

Dacă se dorește organizarea contabilității în mai multe registre-jurnal auxiliare, fiecare secțiune de contabilitate poate fi completată cu o structură de jurnale, denumită **arbore de jurnale**.

Arborele se construiește pe mai multe nivele, astfel între diferitele jurnale contabile vor exista relații de ierarhie.

Este important de reținut că articolele contabile se creează la nivelul inferior de jurnale, adică la un jurnal nod terminal.

Exemplu:

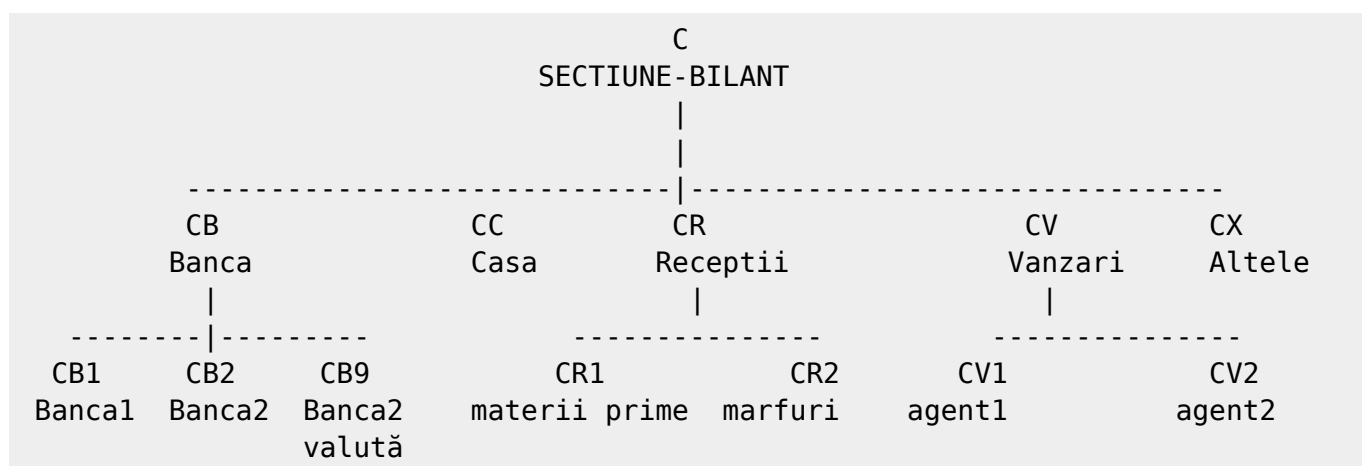
Să considerăm o societate care are conturi curente în lei deschise la 2 bănci și un cont curent în valută.

Recepția materiilor prime și a mărfurilor importate se înregistrează în jurnale separate.

Deoarece bunurile vândute sunt comercializate prin intermediul unor agenți, pentru fiecare agent se deschide un jurnal, în care sunt înregistrate vânzările realizate de către acesta.

Se mai folosește un jurnal pentru înregistrarea tranzacțiilor desfășurate prin casă precum și un alt jurnal pentru înregistrarea tranzacțiilor de altă natură (regularizări, stornări, note contabile de închidere, etc.).

Având în vedere cele de mai sus, structura de jurnale a societății din exemplu va fi următoarea:



În arborele astfel construit se stabilesc mai multe relații de ierarhie care dau posibilitatea grupării lor pe secțiunile și nivelele de care aparțin:

- punând ca filtru codul unei secțiuni, se pot selecta elemente (articole, înregistrări etc.) aparținând aceleiași secțiuni,
- folosind ca filtru codul corespunzător unui nivel, se pot selecta elemente aparținând aceleiași grupe.

De exemplu: CB reprezintă registrul jurnal „Banca”. Conține toate tranzacțiile înregistrate cu băncile. Are nivele descendente, care conțin tranzacțiile înregistrate, defalcate pe bănci și conturi curente.

Articolele contabile se introduc în jurnalele din ultimul nivel, care în exemplul nostru vor fi: CB1, CB2, CB9, CC, CR1, CR2, CV1, CV2 și CX.

Tipurile de documente se asociază cu jurnale situate la orice nivel ierarhic. Tipurile de documente definite la un nivel superior vor fi vizibile în jos pe ramura corespunzătoare către nivelele inferioare (ex. tipul de document CB EXC va fi vizibil în CB1, CB2 și CB9, dar nu va fi vizibil în celalalte jurnale (CC, CR, CR1, CR2, CV, CV1, CV2, CX).

Tipurile de jurnale astfel concepute, dau posibilitatea organizării contabilității pe diferite secțiuni și ramuri de activitate. De fiecare dintre acestea va aparține un arbore sau o grupă de jurnale și un set propriu de tipuri de documente.

În unitățile în care operațiile din contabilitatea de gestiune sunt de volum mare, se poate organiza chiar o bază de date separată pentru această secțiune.

Se permite ca utilizatorul să definească secțiuni noi, cu o complexitate oarecare.

Jurnalele contabile trebuie să aparțină de o anumită secțiune de contabilitate, ca urmare nu se poate introduce un jurnal contabil pentru care încă nu a fost definit un jurnal de secțiune de contabilitate. (Ex. jurnalul XY nu poate fi adăugat dacă nu există secțiunea X).

Pentru un jurnal pot fi definiți descendenți, dar numai în situația în care în el nu sunt introduse documente pentru luna în curs și luna următoare. Adică nu se pot defini jurnalele CC1 - casa 1 și CC2 - casa 2, dacă deja pentru luna curentă sau luna următoare sunt introduse documente în jurnalul CC.

Un jurnal poate fi eliminat indiferent de nivelul ierarhic la care este situat, cu condiția ca să nu aibă asociat un tip de document și să nu fie referit din arhivă, sau din înregistrări contabile pentru luna în curs, sau luna următoare.

Jurnalul secțiune de contabilitate, ca să poată fi șters, trebuie să fie situat pe ultimul nivel, adică să nu aibă descendenți.

Jurnalul contabil rezervat sau definit în alte aplicații, precum și macheta atașată de jurnal, nu pot fi șterse, decât în aplicația pentru care este definit jurnalul și numai dacă nu este rezervat.

Documentele din arhivă rămân asociate jurnalului inițial. Astfel este posibil, ca documentele din lunile anterioare să fie asociate unui jurnal dintr-un nivel superior.

Exemplu: în ianuarie documentele au fost introduse în jurnalul CB. Din februarie se lucrează cu CB1, CB2 și CB9. Ca urmare, în arhivă vor exista documente în jurnalul CB, adică într-un jurnal dintr-un nivel superior.

Registrul-jurnal auxiliar

Listele de forma registrului-jurnal auxiliar se obțin prin opțiunea: **Operatii curente/ Registre-jurnal/ Articole contabile/ Listare selectiva/Registrul-jurnal auxiliar**.

Registrul-jurnal auxiliar conține coloane pentru identificarea articolelor contabile și a documentelor primare, explicațiile și formulele contabile asociate cu articolele contabile listate.

Registrul-jurnal auxiliar poate fi listat selectiv:

R.jurnal Banca - iunie 2015

Nr. Crt.	Data inr	Document	Explicatii	Conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
0001	07.15	EXC /6	/06.30 incasari/plati banca	401.1.03	5121	2955.40	2955.40
				5121	4111.1.01	17500.00	17500.00
				5081	5121	10000.00	10000.00
				627	5121	515.65	515.65
				421.1	5121	2000.00	2000.00
				4423	5121	1000.00	1000.00
				4311.1	5121	800.00	800.00
				4311.2	5121	8.00	8.00
				4312.1	5121	431.00	431.00
				4313.1	5121	212.00	212.00
				4313.2	5121	36.00	36.00
				4314.1	5121	200.00	200.00
				4371.1	5121	33.00	33.00
				4371.2	5121	14.00	14.00
				4372.1	5121	21.00	21.00
				444.1	5121	585.00	585.00
				457	5121	2000.00	2000.00
				446.03	5121	320.00	320.00
				5121	581.1	500.00	500.00
				5124	7651	0.33	0.33
TOTAL:						39131.38	39131.38

Forma grafică a registrului-jurnal auxiliar va fi conformă machetei asociate de tipul de jurnal pentru care se creează lista.

Astfel, oricărui tip de jurnal i se poate asocia o machetă. Macheta definită la un nivel superior este vizibilă în jos către nivelele inferioare. La orice nivel inferior macheta poate fi suprascrisă.

De exemplu, se poate defini registrul-jurnal valabil în toată secțiunea de bilanț, adică la nivelul tipului de jurnal „C”.

Tipurile de jurnale fără machetă proprie, vor „moșteni” macheta de la cel mai apropiat tip de jurnal din nivelele superioare care are machetă proprie.

De exemplu, când se listează registrul-jurnal auxiliar pentru jurnalele CB1 și CB2, acestea neavând machetă proprie, vor moșteni macheta definită la nivelul C. Deoarece în jurnalul „CB9 - banca în valută”, dorim ca registrul jurnal să conțină atât tranzacțiile în lei cât și în valută, la acest nivel definim o machetă specială care să conțină și coloanele pentru valută.

Conform celor de mai sus vor exista jurnale cu machete proprii și jurnale cu machete „moștenite”. Faptul că un jurnal are machetă proprie este indicat în coloana Machetă în fereastra de fișier asociată tipurilor de jurnale contabile. Jurnalele cu machete proprii în coloana „Macheta” conțin „D” (da), iar cele fără machete proprii „N” (nu).

Asocierea unei machete proprii la un tip de jurnal se face prin operația **Modificare/ Macheta registru jurnal**.

Ștergerea machetei proprii se realizează prin operația **Stergere/ Macheta registru jurnal**.

Macheta conține un set de coloane prestabilite. Unele dintre aceste coloane sunt obligatorii, iar altele pot fi activate sau dezactivate conform necesităților.

Coloana activă înseamnă o lățime diferită de zero, iar cea inactivă va avea lățimea egală cu zero, ca urmare va lipsi din listă.

Lățimea coloanelor va fi stabilită de utilizator.

Observații:

- Coloana număr curent conține numărul articolului contabil,
- Dacă lățimea coloanelor: explicații, titlu cont DB și titlu cont CR nu este suficientă, informațiile din aceste coloane vor fi fragmentate,
- Coloana document conține tipul, numărul și data documentului.

În conformitate cu lățimea coloanei, data și numărul documentului pot fi ignorate. Astfel, pentru lățimea de 12 caractere se va tipări data și număr document iar pentru lățimea de 5 caractere se va tipări doar tipul documentului.

Pentru coloanele valorice și cantitative se poate stabili numărul de zecimale separat, și se poate cere separarea miilor cu virgulă.

Registrul jurnal-general

Periodic, de regulă lunar, *totalul jurnalelor auxiliare* se centralizează în registrul-jurnal general.

Registrul-jurnal general se poate obține prin operația **Operatii curente/ Registre jurnal/ Listare registru-jurnal general**, de exemplu:

Registrul-jurnal general - iunie 2015 SECȚIUNEA-BILANT

Nr. crt.	Data inreg. ll. zz	Document	Explicații	Cont		Sume	
				DB	CR	Debitoare	Creditoare
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	07.15	CB1	R.jurnal Banca	%	%	39131.38 =	39131.38
2.	07.15	CC	R.jurnal Casa	%	%	5946.42 =	5946.42
3.	07.15	CR	R.jurnal receptii/intrari	%	%	10592.00 =	10592.00
4.	07.15	CS	Salarii	%	%	7531.00 =	7531.00
5.	07.15	CV	R.jurnal vanzari/iesiri	%	%	54412.75 =	54412.75
6.	07.15	CX	R.jurnal operatii diverse	%	%	58904.07 =	58904.07
TOTAL:						176517.62	176517.62

Registrul-jurnal general se creează la nivel de secțiune. Deci dacă în contabilitate sunt definite secțiunile „C”, „I” și „G” pentru fiecare în parte vom putea lista registrul-jurnal general.

Dacă de exemplu se listează Registrul-jurnal general pentru secțiunea „C”, acesta va conține lista jurnalelor de bilanț împreună cu totalul lunar al jurnalelor (DB și CR), iar la sfârșitul lunii totalul general (DB și CR) care trebuie să coincidă cu total rulaj curent (DB și CR) din balanța de verificare.

Datele din registrul-jurnal general listat se pot copia manual în registrul-jurnal sub formă de caiet.

Jurnale de import

Articolele contabile din jurnalele contabile pot fi introduse manual sau „importate”, adică preluate din alte aplicații (ex.

hMARFA, hSALAR, hIMOB etc.) și/sau din alte baze de date.

Importul de jurnale din alte aplicații se poate executa:

- *la o singură comandă* - din Registre jurnal cu Import jurn.sel.
- *selectiv*:
 - sunt importate numai jurnalele selectate dinainte pe ecran, sau
 - din cadrul fiecărui jurnal de import se lansează Import jurnal.

La Import jurnale, eventualele mesaje de eroare sunt înscrise într-un fișier log, care se poate lista la terminarea operației cu F10/Listare sau cu Alt L sau se poate vizualiza cu Alt V.

Dacă **hCONT** primește date de la alte aplicații prin operația de import, atunci pentru fiecare astfel de pachet de date se definește câte un jurnal în Tipuri de jurnale.

Pentru aceste jurnale în câmpul „Sursa” și „Aplicatia” se indică numele simbolic al bazei de date precum și aplicația sursă, din care sunt preluate datele.

Pe câmpul „Sursa” este activă fereastra de ajutor prin care se afișează lista bazelor de date sursă care pot fi referite. Acestea trebuie să fie definite în catalogul fișierelor din hUTIL.

Referirea uneia dintre aceste baze de date se face prin numele simbolic asociat, de exemplu „SECTIA 1”.

Modul în care se realizează legătura dintre bazele de date sursă și destinație este descris la pct.6.1.

2.4. Documente contabile

Documentele primare (documente justificative) sunt actele în care se consemnează operațiile economice în momentul efectuării lor. Exemple: factura, chitanța, bon de consum, nota de intrare recepție, cec, etc.

Documentele centralizatoare (cumulative) cuprind recapitularea datelor privind operații de același fel, consemnate în mai multe documente primare. Exemplu: borderouri, centralizatoare, tabele recapitulative, registru de casă etc.

Note de contabilitate - se întocmesc în cazul operațiilor pentru care nu se întocmesc documente justificative - ex. corecturi, stornări, repartizare profit, înregistrarea impozitelor, închiderea unor conturi etc.

Lista tipurilor de documente se poate accesa cu comanda **Tipuri de.. / ..documente**. În **hCONT** tipurile de documente se asociază cu jurnale contabile. Astfel un tip de document este identificat univoc prin număr de jurnal și cod.

Tipuri de documente							
Vizualizare		Modificare	Adaugare	Stergere	Listare selectiva	Esc-revenire	
Jurn.	Tip	Denumire		Compl.aut.	Nr.um.	Funct.PU	Formula
C	CH	Chitanta					N
C	DCNT	Decont de cheltuieli					N
C	EXC	Extras de cont					N
C	FACT	Factura					N
C	NC	Nota contabila					N
C	NC-IC	Nota cont. inch. cheltuieli					D
C	NC-IV	Nota cont. inch. venituri					D
C	NIR	Nota de intrare receptie					N
C	PV	Proces-verbal					N
C	PVR	Proces-verbal de receptie					N
C	RC	Registru de casa					N
C	STPL	Stat de plata					N
▲							

Articolele contabile se introduc pe baza unui tip de document. Caracteristicile tipului de document asociat vor determina comportamentul articolului la operațiile de prelucrare.

Elementele ce descriu un tip de document în **hCONT** sunt:

- Jurnal (ex. C)
- Cod tip document (ex. NC)
- Denumire tip document
- Completare automata (vezi mai jos)
- Numărul unităților de măsură
- Funcționare preț unitar
- Formula

Tipul de document definit la nivelul unui jurnal, va fi vizibil în jos în subarborele determinat de tipul de jurnal.

Exemplu

Deoarece pentru înregistrarea operațiilor bancare ca și document de bază se folosește extrasul de cont, la nivelul jurnalului CB se definește tipul de document **CB EXC**.

Acest tip de document în continuare poate fi folosit în jurnalele:

- CB1 - Registru jurnal Banca1 și
- CB2 - Registru jurnal Banca 2.

În cazul jurnalului CB9 - Registru jurnal Banca 2-valută, situația este diferită, deoarece aici dorim să înregistrăm tranzacțiile în lei și paralel corespondentul în valută. Din acest motiv avem nevoie de un tip de document cu proprietăți diferite față de EXC din CB.

Definim un nou extras de cont la nivelul jurnalului CB9 cu proprietățile corespunzătoare ca să admită înregistrarea operațiilor atât în lei, cât și în valută.

Atunci când lucrăm în jurnalul CB1 sau CB2, va fi vizibil tipul de document CB EXC; în jurnalul CB9 va fi vizibil tipul de document **CB9 EXC**.

Structura în care sunt incluse tipurile de documente CB EXC și CB9 EXC:

CB - EXC
Banca

```

      |
-----|-----
CB1    CB2    CB9 - EXC
Banca1 Banca2 Banca2
                        valuta

```

Ștergerea unui tip de document poate fi efectuată dacă pentru el nu există niciun articol contabil pe parcursul întregului exercițiu. Se vor lua în considerare și documentele din jurnalele inferioare.

De exemplu:

Articole contabile:			Tipuri de documente:	
CB1	EXC		C	NC
CX	NC		CB1	EXC
			CX	NC

Presupunem că arhiva este vidă și nu s-au introdus încă date pentru luna următoare.

C	NC	- poate fi șters, deoarece în articole contabile a fost folosit CX NC,
CX	NC	- poate fi șters dacă nr.UM asociate C NC >= nr.UM din CX NC. După ștergere va fi referit C NC.
CB1	EXC	- nu poate fi șters, deoarece este referit din articolele contabile.

Ferestrele de ajutor pentru tipurile de documente vor fi sensibile la context:

- la adăugarea/modificarea unui articol contabil, vor conține tipurile de documente vizibile din jurnalul curent.
Exemplu: suntem în jurnalul CB9 și se cere ajutor pentru tipurile de documente. În fereastra de ajutor se afișează tipurile de documente din jurnalele CB9, CB și C. Tipul de document CB EXC nu va fi afișat, deoarece din jurnalul CB9 este vizibil CB9 EXC.
Apelat din ferestrele de fișier aferente opțiunilor **Operatii curente/Articole contabile**, sau **Operatii curente/Inregistrari contabile**, va conține:
- toate tipurile de documente care pot fi utilizate, dacă în coloana Jurnal nu s-a introdus un filtru,
- tipurile de documente din toate jurnalele ale căror cod începe cu șirul introdus în filtrul din coloana Jurnal (adică toate tipurile de documente din ramura din care face parte jurnalul introdus ca filtru).

Exemplu: în filtru s-a introdus „CB”, în fereastra de fișier apar tipurile de documente definite în jurnalele CB, CB1, CB2, CB9; deci fereastra de ajutor va conține atât documentul CB EXC, cât și CB9 EXC.

Completarea automată

Completarea automată - permite calculul automat al valorii pentru înregistrarea de total sau o înregistrare de corespondență. Funcția de completare automată este activă numai la articolele contabile care sunt asociate unui tip de document în care s-a cerut acest lucru și în care formula contabilă este compusă.

Valorile permise sunt:

- c** - completare automată pentru înregistrarea de corespondență,
- t** - completare automată pentru înregistrarea de total,
- '** - fără completare automată.

Exemple:

1. completarea automată a înregistrării de total

Se dau în consum materii prime pe baza unui bon de consum, astfel:

601	%	...
	301.01	306.67
	301.02	508.77
	301.03A	120.00

În mod normal, ar trebui înscris totalul prin însumare.

Dacă tipul de document BC-bon de consum, se definește cu completarea automată a înregistrării de total (conținutul câmpului „Completare automată” este „t”), la înscrierea formulei contabile, înregistrarea de total se lasă cu valoarea zero și se înscriu înregistrările de corespondență. La părăsirea articolului contabil, pe baza înregistrărilor de corespondență, se calculează automat valoarea totală și se înscrie în înregistrarea de total.

2. completarea automată a înregistrării de corespondență

De exemplu, la închiderea conturilor de TVA, se poate concepe un nou document, NCTVA, cu completare automată de corespondență „c”.

Se înscriu valorile corespunzătoare (soldul lui 4427, 4426.02 se apelează pe rând cu F3).

4427	%	1450
	4426.02	1000
	4423	...

La părăsirea articolului contabil prin Enter, înregistrarea de corespondență cu valoarea zero se completează automat cu diferența rezultată dintre sumele debitoare și creditoare, adică 450 lei în cazul nostru.

Dacă nu se găsește nicio înregistrare de corespondență cu valoarea zero, completarea automată nu are loc și se semnalează diferența dintre suma debitoare și creditoare (este o eroare de operare).

3. fără completare automată

Pentru tipurile de documente fără completare automată, la părăsirea articolului contabil se compară suma debitoare și creditoare. Dacă cele două sume nu sunt egale, utilizatorul este avertizat.

Observații:

- completarea automată are loc doar dacă fereastra de înregistrări contabile se părăsește prin tasta Enter.
- dacă părăsirea articolului are loc prin fereastra de identificare (deci nu fereastra de înregistrări), sau prin tasta Esc, completarea automată nu se execută, se semnalează doar diferența dintre sumele debitoare și creditoare.

Numărul unităților de măsură

Având în vedere că în hCONT se admit conturi cu mai multe etaloane de măsură, se pot introduce înregistrări de operațiilor paralel în lei și în alte unități de măsură.

Această posibilitate se stabilește la nivelul tipurilor de documente. Pot exista simultan tipuri de documente care

admit doar înregistrări în lei și tipuri de documente care admit înregistrarea operațiilor paralel în lei și în alte unități de măsură.

De exemplu, extrasul de cont pentru înregistrarea tranzacțiilor în valută va trebui să accepte în paralel tranzacții în lei și corespondentul lor în valută.

În mod asemănător, în bonul de consum se poate înregistra consumul exprimat în lei și cantitățile aferente - kg, tone, litri etc. (desigur, numai dacă dorim o evidență cantitativă simplă. La societăți mai complexe recomandăm ținerea evidenței analitice cantitativ-valorice cu ajutorul programului **hMARFA**).

Numărul etaloanelor de măsură admise se stabilește prin completarea câmpului „Nr.Unit de masura” în Tipuri de documente. Se admit următoarele valori:

- '' - fără unitate de măsură; tranzacțiile se înregistrează doar în lei,
- 0 - fără unitate de măsură; tranzacțiile se înregistrează doar în lei,
- 1 - cu 1 unitate de măsură,
- 2 - cu 2 unități de măsură.

La tipurile de documente cu unități de măsură pentru introducerea înregistrărilor se folosește o fereastră de editare care admite contul împreună cu etaloanele sale de măsură.

Dacă numărul unităților de măsură este 1, se admit conturi în lei plus un etalon de măsură suplimentar.

Dacă numărul unităților de măsură este 2, se admit conturi în lei plus două etaloane de măsură suplimentare.

Nr.unit. de măsură - dacă într-un tip de document s-a înscris un număr de unități de măsură (1 sau 2), iar acestea nu se folosesc, numărul se poate modifica la 0 sau 1. Numărul unităților de măsură atașate unui document poate fi modificat și în cursul lunii, chiar dacă există înregistrări cu acel tip de document. hCONT va sesiza numărul de unități de măsură atașate în momentul adăugării articolului contabil.

Dacă ulterior se accesează un articol deja înscris, programul sesizează dacă înregistrarea conține UM și le arată pe ferestre cu Nr.unit de măsură existent din înregistrare, chiar dacă macheta actuală din tipul de document este cu Nr.unit. de măsură mai mic.

La adăugarea unor articole contabile cu documente care funcționează cu unități de măsură (de ex. valută), este necesar uneori să se urmărească rândurile deja introduse ale formulei contabile, urmărirea sumelor pentru calculul diferențelor etc. Fereastra mai mare care apare la adăugare poate fi mutată cu mouse-ul într-o poziție mai convenabilă.

Pentru sesiunea curentă, ultima poziție a ferestrei este memorată.

Dacă se lucrează frecvent cu asemenea documente, recomandăm setarea ferestrei Windows cu mai multe rânduri (ex. Properties/Layout/Width=80, Height=32).

Funcționare preț unitar

În **hCONT** se admit conturi cu preț unitar fix, mediu și curs de schimb. Tipul prețului unitar impune o regulă de funcționare privind completarea înregistrărilor contabile. Aceste reguli vor fi prezentate în cadrul cap. 2.9.

Pentru rezolvarea situațiilor de excepție se pot defini tipuri de documente în care nu sunt respectate regulile impuse de tipul prețului unitar.

Astfel de situații de excepție sunt regularizări de solduri și cantități (ex. plusuri sau minusuri de inventar) când prețul unitar este diferit de cel implicit.

La aceste documente se admit înregistrări la care câmpul valoare și cantitate se completează fără nicio restricție și întotdeauna se calculează prețul unitar rezultat.

Un asemenea tip de document are sens numai când numărul unităților de măsură asociate este de 1 sau 2 și se definește cu ajutorul câmpului „Pret unitar”.

- '' - se respectă tipul prețului unitar,
- C - preț unitar recalculat.

Formula generică

Permite generarea automată a înregistrărilor articolului contabil asociat tipului de document.

În practică de obicei se folosește la generarea automată a înregistrărilor pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.

Formula generică se asociază cu tipul de document, și este accesibilă prin operațiile: **Vizualizare/ Formula, Modificare/ Formula**.

Crearea unui tip de document cu formulă generică se realizează prin doi pași:

- se creează tipul de document prin operația de adăugare,
- se asociază formula generică prin **Modificare/ Formula**.

Ștergerea unei formule generice are loc tot prin operația **Modificare/Formula**, prin introducerea unei formule vide (adică o formulă cu toate câmpurile vide).

Structura generală a unei formule generice este următoarea:

contDB	TipBalD	contCR	TipBalC
--------	---------	--------	---------

- contDB și contCR
 - unul trebuie să fie un cont din ultimul nivel,
 - celălalt trebuie să fie un cont din orice nivel ierarhic, reprezentând de fapt o familie de conturi, sau câmp vid
- TipBalD și TipBalC - unul se completează cu un tip de balanță valid, iar celălalt rămâne vid,

Contul de total va fi contul pentru care nu a fost completat tipul de balanță, ca urmare trebuie să fie un cont din ultimul nivel.

Conturile de corespondență vor fi conturile din ultimul nivel, care fac parte din:

- familia de conturi dată prin contDB sau contCR (după caz),
- tipul de balanță asociat prin TipBalD sau TipBalC (după caz),

Dacă câmpul de cont este vid și tip balanță este completat, conturile de corespondență vor fi conturile din ultimul nivel care fac parte din tipul de balanță indicat.

Valorile vor fi soldurile conturilor din înregistrările de corespondență. Conturile fără sold nu vor intra în înregistrarea generată.

Deoarece se lucrează cu solduri, generarea automată are sens doar după ce balanța a fost încărcată.

Exemple:

În planul de conturi:

```
121.1 Profit si pierdere din exploatare
121.2 Profit si pierdere financiara
```

Tipuri de balanțe:

```
1 Rezultat din exploatare
2 Rezultat financiar
```

1. închidere cheltuieli din exploatare

```
Cont din ultimul nivel
| Familia de conturi de cheltuieli
| | Balanta rezultate din
| | exploatare
121.1 _ 6 1 - inchidere cheltuieli
```

2. închidere venituri din exploatare

```
Familia de conturi de venituri
| Balanta rezultate din exploatare
| | Cont din ultimul nivel
| | |
7 1 121.1 _ - inchidere venituri
```

3. închidere cheltuieli financiare:

```
121.2 _ 6 2
```

4. închidere venituri financiare:

```
7 2 121.2 _
```

Atunci când se creează un articol contabil, având un tip de document cu formula generică asociată, după completarea părții de identificare, la trecerea în fereastra de înregistrări contabile, se generează automat formula contabilă conform formulei generice.

De exemplu să considerăm tipul de document:

```
CX NC-C1 Inchidere chelt. exploatare
```

cu formula generică (prezentată mai înainte):

```
121.1 _ 6 1
```

După completarea ferestrei de identificare, la trecerea în fereastra de înregistrări se generează automat formula

contabilă, de exemplu:

121.1	%	2535.44
	601	935.44
	607	1600.00

Dacă nu se pot genera înregistrări pe baza formulei generice, utilizatorul este avertizat. De exemplu:

Conturile 6 de tip 1 nu au sold ...

Această situație poate să apară din mai multe motive:

- conturile din familia 6 nu au sold (de exemplu au fost deja închise și nu s-a făcut o nouă încărcare),
- balanța nu a fost încărcată, astfel conturile 6 încă nu au sold,
- din familia de conturi 6 nici unul nu este de tip 1 (tipul 1 nu a fost introdus în planul de conturi),
- din familia de conturi 6 și de tip 1 niciunul nu este de ultimul nivel.

2.5. Articole contabile

Articolul contabil este un mijloc folosit în contabilitatea în partidă dublă pentru înregistrarea cronologică și în expresie valorică a unei operații în registrul-jurnal.

Articolul contabil se compune din 2 părți:

- partea de identificare
- formula contabilă - formată din una sau mai multe înregistrări.

Partea de identificare servește pentru identificarea documentului justificativ sau centralizator care stă la baza înregistrării. Contarea unui document poate fi făcută în unul sau mai multe articole contabile.

Informații de identificare:

- numărul jurnalului contabil din care face parte,
- numărul articolului contabil,
- dată articol (data operației),
- documentul justificativ: tip, număr, data emiterii (se completează opțional),
- explicația (se completează opțional).

Fiecare articol contabil este înregistrat într-un jurnal. La introducerea articolului primește un număr de ordine în cadrul jurnalului. Înregistrarea se face de regulă pe baza unui document justificativ și se reține tipul, numărul și data emiterii documentului respectiv. Articolul mai poate fi completat cu o explicație referitoare la conținutul economic.

Câmpul dată articol se completează de utilizator, și se impune respectarea cronologiei articolelor contabile din jurnale.

Dată document din partea de identificare este de regulă:

- data de intrare pentru documentele care intră în unitate,
- data de întocmire pentru documentele interne sau cele care ies.

La **intrarea bunurilor materiale**, înregistrarea în contabilitate se face pe baza recepției:

Tip doc=NIR, Nr.doc=nr.recepție, data=data recepției
 Explicații=felul documentului de la furnizor+nr.+data

La înregistrarea unor **servicii efectuate de terți** alegeți Tip doc=FACT sau PV etc.

Alegeți documentul cu tasta F1 din tipurile de documente existente, sau adăugați tipul de document efectiv utilizat.

Tip doc=... Nr.doc= , data=data primirii documentului de la furnizor
 Explicații=felul documentului de la furnizor + nr. + data

La **vânzări** documentele care stau la baza înregistrării sunt de regulă facturile.

Exemplu:

Tip doc=FACT, Nr.doc=nr., data=data întocmirii
 Explicații=

Dacă nr.doc este format din mai mult de 6 cifre, atunci există soluțiile:

- se introduc ultimele 6 cifre (acestea fiind semnificative);
- dacă se preiau datele din hMARFA, se preia de acolo numărul intern al documentelor.

În **casă**, documentul care stă la baza înregistrării este Registrul de casă:

Tip doc=RC, Nr.doc=filă/rând, data=data filei RC
 Explicații=felul documentului de plată/încasare + nr. + data

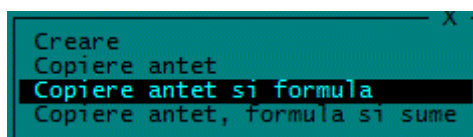
În **bancă**, documentul care stă la baza înregistrării este de regulă Extrasul de cont:

Tip doc=EXC, Nr.doc=nr.extras, data=data extrasului
 Explicații=felul documentului de plată/încasare + nr. + data

La transferul sumelor între casă și bancă sau dintr-un cont de bancă în altul se va folosi contul 581-Viramente interne cu analiticul corespunzător.

Adăugare articol contabil

La operațiile repetitive (de ex. facturi, încasări/plăți) recomandăm ca la adăugare articole contabile să selectați cea mai potrivită din posibilitățile:



Semnificația acestora:

- **Creare** - se completează manual atât antetul, cât și formula cu sumele aferente
- **Copiere antet** - se copiază numai antetul articolului selectat, formula și sumele se adaugă manual
- **Copiere antet și formulă** - se selectează un articol contabil asemănător și se copiază toate informațiile, după care prin Modificare se operează eventualele diferențe, se introduc sumele corecte etc.
- **Copiere antet, formulă și sume** - copiază întregul articol contabil selectat, trebuie verificat dacă datele necesită

corecturi!

Astfel, introducerea înregistrărilor repetitive (de ex. facturi, recepții, încasări/plăți) devine mult mai rapidă. Copierea se poate efectua numai pentru articolele din același jurnal.

Formula contabilă

Formula contabilă descrie dubla înregistrare a mișcărilor valorice, și în paralel poate să conțină echivalentul mișcărilor exprimate în etaloanele de măsură suplimentare ale conturilor din formula respectivă.

În hCONT se admit 2 tipuri:

- **formula contabilă simplă:**

- formulă contabilă simplă cu o singură înregistrare. Aici figurează un singur cont debitor, un singur cont creditor și suma cu care se debitează primul, respectiv se creditează al doilea.
- formula contabilă simplă cu mai multe înregistrări. În acest caz formula contabilă este formată din mai multe înregistrări simple.

- **formula contabilă compusă**—conține mai multe înregistrări contabile.

Se admit 2 feluri de formule contabile compuse:

- formula cu un cont creditor căruia îi corespund mai multe conturi debitoare (vezi fig. de mai jos)
- formula cu un cont debitor căruia îi corespund mai multe conturi creditoare.

Observații:

- în hCONT nu se admit formulele compuse multiple, adică cele în care sunt mai multe conturi pe amândouă laturi ale corespondenței,
- atât în cazul formulelor contabile simple, cât și a celor compuse se admit și înregistrări cantitativ-valorice, adică înregistrarea pe lângă mișcărilor valorice și a echivalentului exprimat în etaloanele de evidență suplimentare ale conturilor participante,
- înregistrările cantitativ-valorice vor fi admise numai dacă pentru tipul de document asociat cu articolul contabil se definește numărul unităților de măsură asociate.

MODIFICARE ARTICOL CONTABIL			
Nr. jurnal:	CR1	Nr.art:	0001
Tip document:	NIR	Data articol:	28/02/2010
Nr.document:	P001	Nota de intrare receptie \ NrUm:1	
Explicatii:	F001/30.01.10 AAA SRL	din 04/02/2010	

Cont DB	Cont CR	Valoare	Titlu cont
%	401.1.01	940.10	--S.C. AAA SRL
301.01		480.00	Zahar
301.02		220.00	Lapte praf
301.03A		90.00	Esenta cu aroma de portocale-calitate
4426.02		150.10	--TVA-oper.incluse in jurnal CU dr.de

Interpretarea operației din articolul contabil de mai sus:

s-au achiziționat materiale de la firma AAA SRL în valoare totală de 790 lei plus TVA 150.10 lei. Materialele

cumpărate se împart astfel: zahăr 480 lei, lapte praf 220 lei și esență cu aromă de portocale 90 lei. Cu suma totală (790+150.10 lei) se creditează analiticul contului de furnizori corespunzător firmei AAA SRL. Cu sumele parțiale se debitează analiticele contului de materiale.

Puteți utiliza ultimele 2 opțiuni prezentate mai sus, la adăugarea articolelor contabile, pentru copierea formulelor sau chiar și a sumelor la adăugarea formulelor noi.

Exemple de formule contabile permise:

1. formulă simplă:

5311	4111	1000.00
------	------	---------

2. formule compuse:

%	401	1190.00	-recepție marfă
371		1000.00	
4426		190.00	
371	%	547.00	-stabilire adaos și TVA
	378	300.00	neexigibil pt. marfa
	4428	247.00	recepționată

3. formule cantitativ-valorice:

%	401.1.01	940.10	-recepție materii prime.
301.01		480.00	Se înregistrează și
	KG	30.00	cantitățile recepționate.
301.02		220.00	
	CUT	40.00	
301.03A		90.00	
	ST	10.00	
4426.01		150.10	

Nu sunt permise următoarele tipuri de formule, deoarece conturile nu au un cont corespondent unic, în așa fel încât să se poată realiza registrele necesare (Cartea mare, Fișă cont, Fișă șah). De fapt **hCONT** nici nu acceptă aceste formule contabile:

1.	301	-1050	stornare
	3021	1050	
2.	%	%	recepție în magazin
		401	cu amănuntul
	4426	1190	
	371	190	
		1547	
		378	300
		4428	247

Înregistrare contabilă

Înregistrarea contabilă este o linie dintr-o formulă contabilă. La o formulă compusă, prima înregistrare se numește înregistrare de total, iar următoarele se numesc înregistrări de corespondență. Înregistrările formulei simple sunt atât înregistrări de total, cât și înregistrări de corespondență.

- înregistrarea de total apare în fereastra de înregistrări contabile cu coloana **Fel** completată cu **t** (total). Această înregistrare în câmpul de valoare conține totalul din formula contabilă (de aici și numele).
- înregistrarea de corespondență apare în fereastra de înregistrări contabile cu coloana **Fel** completată cu **c** (corespondență).

Formula compusă din figura de mai sus este echivalentă cu următoarele 4 formule contabile simple:

301.01	401.1.01	480.00
301.02	401.1.01	220.00
301.03A	401.1.01	90.00
4426.01	401.1.01	150.10

Diferența este doar că în acest caz contul 401.1.01 se creditează de patru ori, dar în total cu aceeași sumă de 940.10 lei.

Pe ecranul de înregistrări contabile formula va figura sub forma:

(t)	%	401.1.01	940.10
(c)	301.01	401.1.01	480.00
(c)	301.02	401.1.01	220.00
(c)	301.03A	401.1.01	90.00
(c)	4426.01	401.1.01	150.10

Înregistrările cantitativ-valorice pe lângă mișcările valorice conțin și echivalentul exprimat în etaloanele de evidență suplimentare.

În **hCONT** există ferestre în care se afișează doar componentele valorice ale înregistrărilor și ferestre în care se afișează componentele valorice împreună cu cele cantitative asociate.

Pe ferestrele de înregistrări contabile, pentru componentele cantitative în coloana Fel se afișează „*“.

În ecranul de înregistrări, dacă se selectează o fereastră cantitativ-valorică, formula de mai sus va figura sub forma:

(t)	%	401.1.01	940.10
(c)	301.01	401.1.01	480.00
(*)	301.01 KG		218.00
(c)	301.02	401.1.01	220.00
(*)	301.02 CUT		40.00
(c)	301.03A	401.1.01	90.00
(*)	301.03A ST		10.00
(c)	4426.01	401.1.01	150.10

Introducerea obișnuită a articolelor contabile în jurnale se face cu:

Operatii curente / Registre-jurnal

Operațiile:

- **Operatii curente / Articole contabile**
- **Operatii curente / Inregistrari contabile**

permit doar consultarea tuturor articolelor și înregistrărilor contabile, indiferent de jurnalul în care au fost introduse.

 În câmpul **Valoare** toate numerele care în evidența manuală se scriu cu roșu sau se pun în chenar se vor scrie cu

semnul negativ (-). De exemplu:

301.01.01	401.0007	-90.00
-----------	----------	--------

Înregistrarea conturilor în partidă simplă

În grupa 80 sunt conturi care funcționează în partidă simplă. Înregistrarea operațiilor în partidă simplă se poate face punând contul în corespondență cu un cont ajutor unic (000).

Exemplu:

8035	=	000	1000 lei
000	=	8035	50 lei

2.6. Cartea mare

Cf. Ordinului 3512/2008, Cartea mare este un registru contabil obligatoriu în care se înregistrează lunar și sistematic, prin regruparea conturilor, mișcarea și existența tuturor elementelor de activ și de pasiv, la un moment dat.

Acesta este un document contabil de sinteză și sistematizare și conține simbolul contului debitor și al conturilor creditoare corespondente, rulajul debitor și creditor, precum și soldul contului. Servește la stabilirea rulajelor lunare și a soldurilor conturilor, la verificarea înregistrărilor contabile efectuate și stă la baza întocmirii balanței de verificare.

Editarea Cărții mari se efectuează la cererea organelor de control sau în funcție de necesitățile proprii.

În **hCONT** Cartea mare este o situație sintetică care se întocmește în operația de **Incarcare** și se poate vizualiza sau lista din **Situatii/Cartea mare**.

Carte mare - Rulaje		
Fereastra	Listare selectiva	Esc-revenire
\$ Cont Debitor	Cont Creditor	Valoare
I 000	8035	12.25
C 121	601	935.44
C 121	607	1356.51
C 121	626	111.25
C 121	627	548.16
C 121	6582	100.00
C 121	665	5.00
C 121	6811	20.50
C 301	401	1378.32
C 345	711	1151.25
C 371	401	6920.70
C 401	5121	1772.59
▲		

Cartea mare se calculează pe secțiuni de contabilitate. Deci pentru fiecare pereche de conturi se indică și secțiunea de contabilitate în care acestea au avut corespondențe.

La prezentarea tipurilor de jurnale s-a arătat mai sus că într-o secțiune de contabilitate conturile nu comunică decât cu conturi din secțiunea respectivă și în niciun caz cu conturi din alte secțiuni.

În **hCONT** nu se fac verificări cu privire la respectarea acestei reguli. Dacă se introduc aceleași perechi de conturi în

mai multe secțiuni, în cartea mare perechile respective vor fi prezente în fiecare secțiune în care conturile au avut corespondențe.

Conturile vizibile din cartea mare vor fi cele situate la „nivelul carte mare”.

Nivelul carte mare

Expresia înseamnă nivelul conturilor care se cuprind în cartea mare.

Conturile care se cuprind în cartea mare sunt definite explicit:

a) Balanța „*” - Nivel carte mare.

Dacă se dorește ca în cartea mare să fie conturi de un anumit nivel, atunci se definește balanța de tip „*” - **Nivel carte mare** cu care se marchează în Planul de conturi conturile care vor fi incluse în cartea mare.

De obicei aceste conturi vor fi cele sintetice din secțiunea financiară și cele de 3-4 cifre în celelalte secțiuni (gestiune și în afara bilanțului).

Pe structura arborescentă a planului de conturi, pe fiecare „ramură” trebuie să existe un cont marcat cu „*”. Altfel zis, fiecare cont deschis de ultimul nivel trebuie să aibă un părinte marcat cu „*”. La Încărcare se verifică dacă conturile au fost marcate corect cu „*”.

Avantaj: utilizatorul poate să opteze pentru obținerea acelor informații de care crede că are nevoie, pe baza raționamentului profesional. În cazul unor baze de date mari, cartea mare nu va fi supraîncărcată cu date prea detaliate.

Dezavantaj: se pot „pierde” informații referitoare la rulajul între două conturi de nivel inferior, care însă poate fi regăsit în arhiva de Înregistrări contabile.

b) Conturile de ultimul nivel

Dacă balanța „*” nu este definită, atunci cartea mare se generează cu conturile de ultimul nivel, adică chiar cu conturile pe care s-a contabilizat.

Avantaj: pot fi consultate, eventual extrase din arhivă rulaje detaliate. Se vor cuprinde și conturile în afara bilanțului sau din contabilitatea de gestiune.

Dezavantaj: dacă se dorește listarea pe hârtie, ea devine anevoioasă din cauza multitudinii conturilor analitice.

Vizualizarea perechilor de conturi din fereastra de fișier se poate face atât pe conturi creditoare cât și pe conturi debitoare în funcție de coloana activă din fereastra de fișier. Inițial „✓” este pe coloana cont debitor și astfel rulajele sunt afișate în ordinea conturilor debitoare. Tastând Ct r l →, coloana cu cont creditor devine activă și rulajele se rearanjează în ordinea conturilor creditoare.

În ceea ce privește cartea mare, în **hCONT** se admit trei tipuri de liste:

1. Cartea mare - registrul Cartea mare este un document contabil obligatoriu.

În **hCONT** întocmirea acestui registru se face în cadrul operației **Arhiva contabila/Carte mare**.

Cartea mare poate fi listată atât pentru debitul, cât și pentru creditul unui cont.

Cartea mare listată pentru contul debitor, va conține rulajul debitor al contului, defalcat pe luni pe conturi corespondente creditoare și rulajul creditor al contului într-o singură sumă.

De exemplu, în figura de mai jos, rulajul debitor al contului 5121 pentru luna februarie este de 5379 lei, care a fost generat prin corespondențele cu conturile creditoare 4111 și 766 cu rulajele de 5369 și 10 lei.

Total rulaj debitor de 6879 lei pentru perioada ianuarie-februarie, s-a realizat prin conturile creditoare 4111 și 766 cu rulajele totale de 6869 și 10 lei.

Cartea mare mai cuprinde soldul de la începutul perioadei (4000 lei în exemplul nostru) și la sfârșitul fiecărei luni cuprinse în listă (4500 lei la sfârșitul lui ianuarie și 8238 la sfârșitul lui februarie).

Forma grafică a registrului carte mare este conformă cu OMFP 3512/2008. Lista din exemplul de mai jos se obține astfel: în Arhiva/Carte mare se alege Conturi debitoare [sau după caz conturi creditoare], se selectează contul căutat și se pornește lista Carte mare. Listarea pe hârtie este necesară numai la solicitarea organelor de control sau pentru necesități proprii și poate fi și selectivă.

Cartea mare din ianuarie - februarie 2010
Contul debitor: 5121 - -Conturi la banci in lei

Lunile	Conturi corespondente creditoare			T.rul.DB T.rul.CR		SOLD	
	Cont	Cont	Altele			Debitor	CR
	4111	766	-----	La 1 ianuarie			
	Jurnal	Jurnal	S. J Valoare	4000.00 D			
	C	C	Cont				
Ianuarie	1500.00	0.00		1500.00	1000.00	4500.00	0.00
Februarie	5369.00	10.00		5379.00	1640.20	8238.80	0.00
	6869.00	10.00		6879.00	2640.20	8238.80	0.00

Recomandăm listarea în format pdf.

Cartea mare listată pentru contul creditor va conține rulajul creditor al contului, defalcat pe luni, pe conturi corespondente debitoare și rulajul debitor al contului într-o singură sumă.

Cartea mare va conține aceste valori defalcat pe luni, și va fi listată pentru perioada fixată prin operația **Arhiva/Modificare interval arhiva**.

Dacă un cont este folosit doar într-o singură secțiune de contabilitate, rulajele din cartea mare obținute pe luni trebuie să fie rulajele din balanță din lunile respective pentru acel cont.

Total rulaj obținut, în acest caz, va fi egal cu rulajul curent al contului din balanța listată pentru perioada cuprinsă în cartea mare.

Concomitent în **hCONT** pot exista mai multe machete definite pentru cartea mare. Înainte de lansarea tipăririi, printr-o fereastră de ajutor, se alege una dintre machetele definite. Lista va fi creată conform machetei alese.

Machetele pentru cartea mare se gestionează prin opțiunea **Tipuri de.. / .. carte mare**.

Practic acest modul servește la gestionarea machetelor pentru cartea mare și cartea mare-șah. Din acest motiv la adăugare, utilizatorul va stabili tipul machetei nou create (Carte mare, Carte mare-șah).

MODIFICARE TIP CARTE MARE

Tip: C Denumire: Carte mare Latime lista = 160

Mar- gine	Lu ni le	Cont Jurn	Conturi corespodente debitoare/creditoare			Altele			Tot. r.DB Tot. r.CR		SOLD	
						S. cont	Jurn	Val.	La 1 ... 200.		DB	CR
10	10	13	x max. 5 Conturi correspondente			11	0		13	13	13	13

Numar zecimale: 2
Miile separate cu virgula ? [D/N] : N

Macheta conține un set de coloane prestabilite. Unele dintre aceste coloane sunt obligatorii, iar altele opționale.

Definirea unei machete constă în stabilirea coloanelor care vor fi prezente în listă, precum și în fixarea lățimilor pentru coloane.

Coloanele pentru care se indică lățimea 0, nu vor participa în listă.

2.Cartea mare-șah - în **hCONT** se creează pe baza înregistrărilor contabile introduse pentru luna balanței și poate fi listată după conturile debitoare sau creditoare.

Cartea mare-șah după contul debitor se obține prin secvența de operații:

Fereastra/ Conturi debitoare/ Listare selectiva.

Cartea mare-șah după contul creditor se obține prin secvența de operații:

Fereastra/ Conturi creditoare/ Listare selectiva.

Mai jos prezentăm cartea mare-șah, pentru contul debitor 5121:

Cartea mare (sah) din iulie 2010
Contul debitor: 5121 - -Conturi la banci in lei

Nr.din registru jurnal	D. op 02	Suma	Conturi corespodente creditoare		
			4111	766	Altele
S.inc.an		2285.56			
Rul.prec		123.32			
Sum.prec		2408.88			
CB1 /0002	31	2714.17	2714.17		
CB1 /0003	31	2655.75	2655.75		
CB2 /0001	31	12.33		12.33	
Rulaj curent		5382.25	5369.92	12.33	
Rulaj final		5505.57			
Sume finale		7791.13			
Sold final		5090.10			

Lista conține partea de identificare a articolelor contabile prin care s-au înregistrat mișcările valorice ale contului, iar în partea dreaptă sunt desfășurate conturile de corespondență cu rulajele înregistrate.

Soldul de început de an, rulajul precedent, sume precedente, rulaj curent, rulaj final, sume finale și sold final sunt toate pentru debitul contului 5121.

Cartea mare șah listată pentru contul creditor 5121 va conține aceste valori pentru creditul contului.

Soldul de început de an, rulajul precedent sunt culese din balanță.

Rulajul curent se calculează pe baza înregistrărilor.

Celelalte valori sunt valori derivate.

Să acceptăm că datele din balanță pentru contul 5121 sunt:

	Debit	Credit
-----	-----	-----
Sold început de an:	4000.00	0.00
Rulaj precedent:	1500.00	1000.00
Rulaj curent:	5379.00	1640.20
Sold final:	8238.00	0.00

În cartea mare șah listată pentru contul debitor 5121 se obțin datele:

Sold început de an:	4000.00
Rulaj precedent:	1500.00
Sume precedente:	5500.00
Rulaj curent:	5379.00
Rulaj final:	6879.00
Sume finale:	10879.00
Sold final:	8238.00

Adică toate aceste date reflectă debitul contului 5121.

În cartea mare șah listată pentru contul creditor 5121 se obțin:

Sold început de an:	0.00
Rulaj precedent:	1000.00
Sume precedente:	1000.00
Rulaj curent:	1640.20
Rulaj final:	2640.20
Sume finale:	2640.00
Sold final:	0.00

Adică toate aceste date reflectă creditul contului 5121.

Lista se obține astfel: în Situatii/Carte mare se alege Fereastra Conturi debitoare [sau după caz conturi creditoare], se selectează contul căutat și se pornește lista Carte mare - șah.

Rulajul curent calculat trebuie să fie identic cu rulajul curent din balanță. Ori de câte ori se listează cartea mare-șah, rulajul curent calculat se confruntă cu rulajul curent din balanță. Dacă sunt diferențe, se avertizează utilizatorul. Diferențe pot să apară dacă balanța nu este încărcată.

Practic total rulaj curent obținut în cartea mare-șah pentru un cont, trebuie să furnizeze valorile pentru luna respectivă din cartea mare pentru acel cont. Acest lucru este adevărat numai dacă fiecare cont este folosit numai într-o singură

secțiune de contabilitate.

Astfel, rândul de rulaj curent pentru contul 5121 obținut prin cartea mare-șah, îl vom regăsi în cartea mare pentru contul 5121 în luna februarie.

În cartea mare-șah, pentru fiecare înregistrare se tipărește o linie. Înregistrările sunt identificate prin codul jurnalului în care sunt introduse și numărul articolului contabil la care sunt asociate.

În **hCONT** pot exista concomitent mai multe machete definite pentru cartea mare-șah. Înainte de lansarea listării se selectează una dintre machetele existente, urmând ca lista să se creeze conform acesteia.

Ca și formă grafică machetele sunt conform normelor, diferența între ele fiind în lățimea coloanelor, numărul coloanelor din desfășurător etc., în funcție de macheta aleasă.

Machetele pentru cartea mare-șah se gestionează în același modul cu cartea mare, iar modulul este accesibil prin opțiunea **Tipuri de../ ..carte mare**.

Există un set de coloane prestabilite pentru cartea mare. Definirea unei machete constă în stabilirea lățimii coloanelor. Coloanele cu lățime zero nu vor participa în listă.

La listare conținutul coloanelor poate să difere în funcție de lățimea definită.

Conținutul coloanei Numărul din registrul jurnal, în funcție de lățime, se modifică în felul următor:

Lățime	Conținut	Exemplu
10	Cod jurnal/ nr. articol	CB1 /0002
5-9	Cod jurnal	CB1
4	nr. articol	0002

Coloana Data operării, în funcție de lățime va conține anul, luna ziua, sau luna și ziua, sau doar ziua operării.

3.Rulaje - reprezintă lista perechilor de conturi care în cursul lunii au avut corespondențe.

Lista poate fi creată după conturi debitoare sau creditoare, în funcție de coloana activă din fereastra de fișier. Dacă este activă coloana de conturi debitoare, lista se va crea în ordinea conturilor debitoare; dacă este activă coloana creditoare, lista se va crea în ordinea conturilor creditoare.

Lista se obține prin operația: **Fereastra/ Rulaje/ Listare selectiva:**

Cartea mare dupa conturi debitoare din februarie 2010 Selectie: Cont Debitor=121		
Cont Debitor	Cont Creditor	Valoare
121	%	3076.86
	601	935.44
	607	1356.51
	626	111.25
	627	548.16
	6582	100.00
	665	5.00
	6811	20.50
TOTAL:		3076.86

Rulajele debitoare ale conturilor trebuie să fie egale cu rulajele debitoare din balanță, iar totalul cu total rulaj curent din balanța generală.

Pe ecran, în fereastra de fișier perechile de conturi apar sub forma:

DB	CR	VALOARE
---	---	-----
401	5121	1632.30
401	5124	3624.46
401	765	6.20

Ca situație listată, se prezintă sub forma unor articole contabile:

401	%	5262.96
	5121	1632.30
	5124	3624.46
	7651	6.20

Lista reflectă și aplicarea regulilor de corespondență a conturilor, punând în evidență perechile de conturi care pe parcursul lunii au avut corespondențe.

2.7. Fișe de cont

Fișa de cont reflectă mișcările dintr-un cont în ordine cronologică, în general dintr-un cont analitic. Servește pentru evidența analitică a furnizorilor, creditorilor, clienților, cheltuielilor etc.

În **hCONT**, fișa de cont este o situație care poate fi generată pe baza înregistrărilor cronologice din jurnale.

Elementele conținute în fișa unui cont:

- soldul de la începutul lunii;
- sumele cu care contul a fost debitat și creditat pe parcursul lunii, precum și documentele contabile pe baza cărora s-au efectuat aceste operații;
- soldul contului la sfârșitul fiecărei zile în care s-au înregistrat operații economice pentru acel cont;
- rulajul contului în luna respectivă;
- soldul contului la sfârșitul lunii.

În **hCONT** distingem 4 tipuri de fișe contabile:

- valorică,
- cantitativ-valorică,
- valorică cu desfășurător,
- cantitativ-valorică cu desfășurător.

Fiecare tip de fișă are o formă prestabilită. Utilizatorul poate să determine variante ale oricărui tip. Variantele vor fi asemănătoare ca și structură, dar pot să difere lățimile coloanelor componente sau chiar pot fi inhibate coloane. De asemenea, se poate determina numărul de zecimale cu care se dorește tipărirea.

Tipurile de fișe pot fi atașate doar la conturile valorice. Mișcările conturilor cantitative pot fi cuprinse în fișele cantitative atașate de conturile valorice.

Simultan pot exista un număr oarecare de variante. Variantele de fișe se atașează de conturi, astfel determinându-se forma fișei care se va lista pentru acel cont.

De exemplu, se definește tipul de fișă cantitativ-valorică, care primește codul „3”.

Deoarece contul 301.01 se urmărește atât valoric cât și cantitativ exprimat în KG, se dorește ca fișa pentru acest cont să cuprindă și mișcările cantitative. Acest lucru se realizează prin completarea câmpului tip fișă pentru contul 301.01 cu codul fișei cantitativ-valorice (adică „3”).

Adăugarea unei variante noi de fișă se face prin comanda **Tipuri de.../..fișe de conturi/ Adaugare**. Tipul fișei se alege din fereastra de opțiuni afișată după lansarea comenzii.

Definirea variantei se face prin ecranul de editare ce se afișează. Ecranul conține structura prestabilită a fișei. Prin acest ecran se fixează lățimile coloanelor. Prin valoarea 0, coloana în cauză va fi ignorată.

În funcție de tipul fișei listate, elementele fișei vor fi completate cu elementele specifice ale tipului de fișă listată:

- cu mișcările cantitative în cazul fișelor cantitativ-valorice,
- cu mișcările desfășurate pe conturi descendente în cazul fișelor cu desfășurător.

Fișa contului poate fi listată și pentru conturile la care nu s-a asociat niciun tip de fișă de cont. În acest caz pentru contul respectiv se va lista fișa valorică conținând coloanele implicite ale acestui tip de fișe.

Definirea unei machete de fișă se face prin operația: **Adaugare/ Fișa**

1. Fișa valorică

Reprezintă cel mai simplu tip de fișă din **hCONT**. Pe lângă informațiile de identificare ale documentului, conține mișcările valorice ale contului.

Exemplu de fișă valorică:

Fișa Valorica din iulie 2010									
Contul: 5121.1 - -Cont la Banca 1 in lei									
Data	Doc/Nr	Jurn/Art	Explicatii	Cont	Debit	Credit	Sold		
				coresp.					
Sold inceput:							1875.44	D	
07.05	EXC	/E001	CB1 -0001 Ach.fact: F001,F002; OPH 1,2/05.07	401.1.01		932.20	...		
07.05	EXC	/E001	CB1 -0001 Ach.fact: F001,F002; OPH 1,2/05.07	401.1.02		700.10	243.14	D	
07.12	EXC	/E002	CB1 -0002 Incasare fact. F101; OPH 5/08.07	4111.1	2714.14		2957.31	D	
07.15	EXC	/E003	CB1 -0003 Incasare fact. F201; OPH 166/11.07	4111.1	2655.75		...		
07.15	EXC	/E003	CB1 -0004 plata comision	627		545.16	5067.90	D	
07.18	EXC	/E004	CB1 -0005 ridicat numerar banca	581.1		200.00	4867.90	D	
07.25	EXC	/E005	CB1 -0006 plata TVA luna precedenta	4423		290.13	4577.77	D	
Total:					5369.92	2667.59	4577.77	D	

2. Fișa valorică cu desfășurător

Fișa valorică cu desfășurător are sens pentru conturile din nivelele superioare. Va conține debitul, creditul și soldul pentru contul listat, și desfășurat pentru descendenții săi de primul nivel.

Fiecare mișcare înregistrată va fi repetată și pentru descendentul pe care s-a înregistrat mișcarea respectivă.

De exemplu, dacă societatea are 2 conturi curente la bănci, este firesc ca pentru contul 5121 să se declare două

conturi analitice astfel:

5121 - Conturi la bănci în lei
 5121.1 - Cont la Banca 1 în lei
 5121.2 - Cont la Banca 2 în lei

Putem lista fișa contului 5121, dar mișcările au avut loc pe analiticele acestuia, 5121.1 respectiv 5121.2. Fișa valorică cu desfășurător conține fișa contului 5121, și în desfășurător fișele valorice ale conturilor 5121.1 și 5121.2.

Regăsim fiecare mișcare și în desfășurător indicând exact contul pe care a fost înregistrată operația economică. De exemplu prin articolul CB2 -0001 s-a încasat o dobândă de 12.33 lei. În desfășurător regăsim această valoare în coloana corespunzătoare contului 5121.2, deci dobânda s-a încasat prin contul de la Banca 2:

Fisa Valorica cu desfasurator din iulie 2010												
Contul: 5121 - -Conturi la banci in lei												
Data	Doc/Nr	Jurn/Art	Explicatii	Debit	Credit	Sold	5121.1			5121.2		
							Debit	Credit	Sold	Debit	Credit	Sold
Sold inceput:						2375.44 D				1875.44 D		500.00 D
07.05	EXC /E001	CB1 -0001	Ach.fact: F001,F002; OPH 1, 2/05.07.10	1632.30	743.14 D		1632.30			243.14 D		500.00 D
07.08	EXC /4	CB2 -0001	Incasare dobanda	12.33	755.47 D					243.14 D	12.33	512.33 D
07.12	EXC /E002	CB1 -0002	Incasare fact. F101; OPH 5/08.07.10	2714.17	3469.64 D	2714.17				2957.31 D		512.33 D
07.15	EXC /E003	CB1 -0003	Incasare fact. F201; OPH 166/11.07.10	2655.75	...	2655.75				...		...
07.15	EXC /E003	CB1 -0004	plata comision		545.16	5580.23 D	545.16		5067.90 D			512.33 D
07.18	EXC /E004	CB1 -0005	ridicat numerar banca		200.00	5380.23 D	200.00		4867.90 D			512.33 D
07.25	EXC /E005	CB1 -0006	plata TVA luna precedenta		290.13	5090.10 D	290.13		4577.77 D			512.33 D
Total:				5382.25	2667.59	5090.10 D	5369.92	2667.59	4577.77 D	12.33	0.00	512.33 D

3. Fișa cantitativ-valorică

Cuprinde mișcările contului, exprimate în lei precum și echivalentul lor, exprimat în etaloanele de măsură suplimentare. Practic cuprinde mișcările cantitativ-valorice ale contului.

Pentru un cont de materiale urmărit valoric și în KG, are sens definirea unei fișe cantitativ-valorice, de exemplu:

Fisa Cantitativ-valorica din iulie 2010												
Contul: 301.01 - Zahar												
Data	Doc/Nr	Jurn/Art	Explicatii	Cont	Debit	Credit	Sold	PU	Intrat	Iesit	Stoc	
				coresp.				KG	KG	KG	KG	
Sold inceput:							1500.00 D	2.00			750 D	
07.04	NIR /P001	CR1 -0001	F001/31.05.10 AAA SRL	401.1.01	480.00		1980.00 D	2.20	218		968 D	
07.06	NIR /P002	CR1 -0002	F002/03.07.10 BBB SRL	401.1.02	308.32		2288.32 D	2.14	144		1112 D	
07.11	BC /B001	CX -0001	Consum materii prime	601		306.67	1981.65 D	2.06		149	963 D	
Total:					788.32	306.67	1981.65 D	2.06	362	149	963 D	

Dacă contul pentru care se listează fișa are 2 unități de măsură, în partea cantitativă pot fi definite coloanele corespunzătoare pentru ambele conturi cantitative.

4. Fișa cantitativ-valorică cu desfășurător

Este cea mai complexă fișă din hCONT, și de fapt reprezintă o combinație a celorlalte tipuri de fișe. Cuprinde fișa contului, precum și mișcările cantitativ-valorice desfășurate pe descendenți de primul nivel.

De exemplu, firma are cont curent la bancă în valută. Se declară analiticele:

5124 - Conturi la bănci în valută
 5124.1 EUR - Cont la bancă în EUR
 5124.2 USD - Cont la bancă în USD

Putem lista fișa contului 5124 și avem posibilitatea ca să urmărim fiecare mișcare cantitativ-valoric, precum și pe contul descendent pe care aceasta a avut loc:

Fisa Cantitativ-valorica cu desfasurator din iulie 2010															
Contul: 5124 - --Conturi la banci in valuta															
Data	Doc/Nr	Jurn/Art	Cont	DB	CR	Sold	5124.1				5124.2				
							PU	I/DB	E/CR	Stoc/Sold	PU	I/DB	E/CR	Stoc/Sold	
							EUR	EUR Val	EUR Val	EUR Val	USD	USD Val	USD Val	USD Val	
Sold inceput:						8000 D 3.97				1008 D 4000 D 2.91				1375 D 4000 D	
07.11	EXC /V001	CB8	-0001 5124.1		2094	5906 D 3.61			580 2094	428 D 1906 D				1375 D 4000 D	
07.11	EXC /V002	CB9	-0001 5124.2		1550	4356 D				428 D 1906 D 2.95				526 1550 849 D 2450 D	
Total:						0 3644 4356 D 4.46	0	0	580 2094	428 D 1906 D 2.89	0	0	526 1550 849 D 2450 D		

Fișa cuprinde două mișcări, care de fapt reprezintă achitarea a două facturi externe (coloana de explicații nu a fost cuprinsă în fișă).

Prima mișcare de 2094 lei s-a înregistrat pe contul descendent 5124.1, reprezentând 580 EUR. Aceste date le regăsim în desfășurător, în coloanele corespunzătoare contului 5124.1.

Proprietăți și situații specifice

Situații specifice la exploatarea fișelor de cont:

a) **Ordinea operațiilor economice** în fișe este cronologică *după data documentului*. Din acest motiv, toate sumele rezultate din articole contabile cu data documentului necompletată, vor fi enumerate la început, astfel riscând să fie denaturată evoluția în timp a contului.

b) **Rulajele obținute** la sfârșitul fișelor trebuie să fie identice cu cele existente în balanțe. Programul confruntă aceste valori și eventualele diferențe sunt semnalate.

Diferențe pot apare dacă balanța nu este încărcată, iar pentru fișele listate din arhivă pot apare numai în situația în care baza de date nu este coerentă.

Confruntarea rezultatelor are loc pentru toate conturile implicate în fișă: contul pentru care se listează fișa, conturile cantitative și valorice cuprinse în fișă.

c) **Fișele de cont și conturile închise**. Contul închis nu va fi extras prin operația **Balanta/Fise contabile....**. Totuși din balanța generală se poate lista fișa pentru un cont închis.

Pentru conturile închise în fișă se calculează corect soldul (ținând cont de funcția contului), dar la tip sold se va tipări "?".

Contul închis nu va fi cuprins în desfășurător.

d) În **coloana data document**, formatul folosit va fi în funcție de lățimea coloanei:

Format	Lățime coloană	Exemplu
	(caractere)	

aaaa.ll.zz	>= 10	2015.02.08
aa.ll.zz	8 - 10	15.02.08
ll.zz	5 - 9	02.08
zz	2 - 4	08

e) Conținutul coloanei **document/număr** în funcție de lățime:

Conținut	Lățime coloană (caractere)	Exemplu

Doc./Nr	>= 12	EXC /D001
Nr.	6 - 11	D001
Doc.	5	EXC

f) Conținutul coloanei **Jurnal/Articol** în funcție de lățime:

Conținut	Lățime coloană (caractere)	Exemplu

Jurn./Art.	>= 10	CB1 /0001
Jurn.	5 - 9	CB1
Art.	= 4	0001

g) **coloana cont corespondent**. Prezența sau absența coloanei cont corespondent influențează conținutul fișei. De exemplu, plata pentru 2 furnizori a fost înregistrată prin formula compusă:

%	5121	1632.30
401.1.01		932.20
401.1.02		700.10

Deoarece s-a cerut și tipărirea coloanelor de cont corespondent, în fișă suma totală de 1632.30 a fost defalcată pe conturile corespondente.

Dacă nu se cere tipărirea contului corespondent, nu mai are sens defalcarea mișcării, și se va tipări o singură linie cu valoarea totală de 1632.30 lei în coloana credit.

h) **Coloana cont**-fișa contului poate fi listată și pentru conturile din nivelele superioare. Mișcările însă se înregistrează pe ultimul nivel de conturi. Coloana cont, dacă este prezentă, va conține simbolul contului pe care efectiv a fost înregistrată mișcarea respectivă.

La fișele cu desfășurător, coloana cont mai are sens atunci când desfășurătorul nu este suficient de mare ca să cuprindă toate conturile descendente de nivel întâi. Atunci mișcările pentru conturile din depășire nu vor fi tipărite, dar coloana cont va conține simbolul lor.

i) o înregistrare poate fi implicată în fișă, atât din cauza contului debitor, cât și din cauza contului creditor.

De exemplu să considerăm un transfer între magazine:

301.01.03	301.02.03	100
BUC		18
	KG	5

și se listează fișa cantitativ-valorică (cu sau fără desfășurător) a contului 301. Pentru preț unitar avem o singură coloană în fișă, din acest motiv pentru linia de mai sus se vor tipări două rânduri în fișă, și astfel poate fi indicat corect PU atât pentru BUC cât și pentru KG.

j) Pentru **conturile descendente care nu au loc în desfășurător** nu se tipăresc mișcările, dar faptul că sunt în depășire se semnalează prin ">", în ultima coloană.

Debitul, creditul și soldul rezultat pentru contul principal (contul pentru care se listează fișa) în urma mișcării contului din depășire, vor fi tipărite în mod normal.

Deoarece pentru aceste conturi din depășire nu se calculează rulajul, la sfârșit nu se confruntă rezultatul obținut cu cel existent în balanță.

k) **Soldul din fișă** se tipărește numai pentru sfârșitul zilei stabilit în funcție de data documentului. Pentru operațiile economice din mijlocul unei zile în coloanele de sold și stoc se tipărește "...".

l) În fișele conturilor pentru care **soldurile și rulajele din timpul lunii sunt numai de un anumit tip**, coloana care nu se folosește poate fi inhibată.

Dacă totuși întâmplător apare un rulaj pentru care coloana corespunzătoare nu a fost cuprinsă în fișă, acesta va fi tipărit cu semnul schimbat în coloana cealaltă.

m) **Totalul de la sfârșitul fișei** va fi tipărit în funcție de rezultatul obținut și de coloanele disponibile.

Dacă în fișă coloanele de sold nu au fost cuprinse, soldurile de sfârșit vor fi tipărite sub coloana de rulaj corespunzător tipului soldului obținut (deci dacă s-a obținut un sold debitor, sub coloana de rulaj debitor și invers). Dacă nici coloana corespunzătoare de rulaj nu este cuprinsă în fișă, soldul se va tipări cu semnul schimbat în coloana de rulaj opus.

Dacă în fișă apar rulaje pentru care nu au fost definite coloanele corespunzătoare (de exemplu în fișă nu a fost cuprinsă nicio coloană de rulaj), la sfârșit rulajele obținute vor fi tipărite, pentru fiecare indicându-se explicit ce anume reprezintă.

De exemplu dacă în fișa valorică nu se definesc coloanele de rulaj, la sfârșit totalul va fi tipărit în modul următor:

Total debit:	5369.92
Total credit:	2667.59
Sold final:	4577.77 D

În acest caz rulajul - care este zero, nu se tipărește.

Dacă în fișă nu este cuprinsă nici una dintre coloanele de rulaj și sold, totalul de la sfârșit nu va fi tipărit.

La stabilirea modului în care se tipăresc liniile de total de la sfârșitul fișei, vor fi luate în considerare toate conturile cuprinse în fișă, atât conturile valorice, cât și cele cantitative.

n) **Prețul unitar în fișele cantitative** se calculează astfel:

- în liniile fișei: Debit/Intrat, Credit/Ieșit,
- în linia de total: Sold final/Stoc.

Observații:

- dacă tipurile soldurilor finale sunt diferite (unul debitor, iar celalalt creditor), prețul unitar va fi negativ,

- deși pentru conturile închise, pentru tipul soldului se tipărește "?", la calculul prețului unitar se ia în considerare tipul soldului rezultat din funcția contului.

Listarea fișelor

Fișele se pot lista chiar dacă balanța nu este încărcată. Într-o singură listă putem obține fișa unui cont sau a mai multor conturi selectate prin filtre, conturile listate pot fi sintetice sau analitice.

Listarea fișelor poate avea loc în 3 modalități:

1. Situații/Fișe de conturi

Lansează un modul complet, special conceput pentru listarea fișelor de cont.

Modulul permite extragerea tuturor conturilor pentru care se listează același tip de fișă. Tipul de fișă dorit se alege prin fereastra de ajutor afișată după lansarea comenzii.

De exemplu, dorim să listăm fișa cantitativ-valorică pentru toate conturile de materiale. Presupunem că acest tip de fișă a fost definit cu codul „3”.

Lansăm opțiunea **Situații /Fișe de conturi**, și se afișează fereastra de ajutor cu toate tipurile de fișe definite. Selectăm fișa cu codul „3” și depășim fereastra de ajutor prin Enter. Astfel se extrag toate conturile cu sold și/sau rulaj la care a fost asociat tipul de balanță cantitativ-valorică cu codul „3”.

Fereastra de fișier în care sunt afișate conturile extrase conține simbolul conturilor împreună cu soldurile și rulajele acestora.

Prin opțiunea **Fereastră** se poate opta cu privire la tipul soldurilor și rulajelor afișate în fereastra de fișier.

Sunt accesibile următoarele tipuri de ferestre:

- Rulaj curent + sold final
- Sold început + rulaj precedent
- Sold început + rulaj final
- Sold precedent + rulaj curent
- Sume finale + sold final

Listarea efectivă a conturilor poate avea loc prin operația:

Listare fise de cont/:

- **pt. contul ales** - se listează fișa doar pentru contul curent din fereastra de fișier,
- **pt. conturile selectate** - se listează fișa pentru toate conturile selectate în fereastra de fișier.

Filtrul din coloana cont are o funcționare specifică. Sunt active următoarele caractere speciale:

- „*” - înlocuiește orice caracter în poziția în care apare,
- “#” - înlocuiește orice caracter, în afară de spațiu, în poziția în care apare.

De exemplu: vânzările se fac prin agenți. Deoarece agenții comerciali își primesc salariul în funcție de vânzările realizate, conturile 7015, 704, 707 etc. prin care se realizează veniturile, au analitice pe agenți.

Presupunând că lucrăm cu doi agenți, vom declara conturile analitice:

7015.01, 7015.02, 704.01, 704.02, 707.01, 707.02.

Conturi cu fișa valorică						
Fereastra	Vizualizare	Listare fișe de cont	Esc-revenire			
Cont	Un	Rulaj curent DB	și/sau	Rulaj curent CR	Sold final	T
5121.1		14111.99		18322.57	51368.17	D
5121.2		6368.19		8663.52	2295.33	C
7015.01		3536.55		3536.55	0.00	0
7015.02		3776.00		3776.00	0.00	0
704.01		875.00		875.00	0.00	0
704.02		6357.33		6357.33	0.00	0
707.01		14005.50		14005.50	0.00	0
707.02		1254.82		1254.82	0.00	0
			Sau			

Pentru toate aceste conturi se listează fișa valorică.

Se pune următoarea problemă: se dorește să se listeze fișa pentru toate conturile de venituri, dar numai pentru primul agent, adică pentru conturile 7015.01, 704.01 și 707.01. Schițăm modul în care se soluționează problema de mai sus:

Conturile din fereastra de fișier	Conturile selectate în fereastra de fișier
...	7015.01
7015.01	704.01
7015.02	707.01
704.01	
704.02	
707.01	
707.02	
...	
-----	-----
	70*.01 <--- filtrul din coloana "Cont"

Prin **Listare fișe de cont/ ptr. conturile selectate** se obțin fișele pentru conturile dorite.

Fereastra de fișier conține coloana specială „și/sau”. Dacă filtrul din această coloană conține „sau”, în fereastra de fișier vor fi selectate conturile pentru care se îndeplinește cel puțin una dintre condițiile de filtrare impuse în coloanele din stânga și din dreapta sa.

Dacă filtrul conține „și”, în fereastra de fișier vor fi selectate conturile pentru care se îndeplinesc ambele condiții de filtrare impuse în coloanele din stânga și din dreapta sa.

De exemplu, dorim să listăm fișele doar pentru conturile care au avut fie rulaj debitor, fie rulaj creditor, deci dorim să excludem conturile fără mișcări.

În acest caz introducem filtrele:

Rulaj curent DB: #0

și/sau:	sau
Rulaj curent CR:	#0

2. Conturi/ Balanța generală

Prin acest modul sunt accesibile toate conturile cu solduri și/sau rulaje. Operația prin care are loc listarea efectivă, este: **Listari sel/ Fise de conturi**. Deci practic, se listează fișele pentru toate conturile selectate în fereastra de fișier.

Aici apare următoare restricție: toate conturile pentru care se încearcă listarea fișei trebuie să aibă asociat același tip de balanță.

De exemplu:

7015	- cod tip fișă "2"
7015.01	- cod tip fișă "1"
7015.02	- cod tip fișă "1"

În acest caz se listează fișa pentru contul 7015, iar pentru conturile 7015.01 și 7015.02 pe rând se afișează mesajul:

Fisa contului: 7015.xx nu este de tip "2" ...

3. Balanța / Balanța ... / Listare fișe cont

- **ptr. contul ales** (se obține fișa unui singur cont);
- **ptr. conturile selectate** (se obține o listă cu fișele conturilor selectate prin filtre).

În urma comenzii **Balanța...** trebuie să precizăm tipul de balanță. Astfel vor fi selectate doar acele conturi care intră în tipul de balanță selectat și vom putea lista doar fișele acestor conturi. De exemplu, din Balanța sintetică vom putea lista fișa conturilor sintetice sau dacă selectăm Balanța cu conturi în afara bilanțului, putem lista fișa conturilor în afara bilanțului ș.a.m.d.

Și în acest caz, în cazul listării selective; există restricția ca toate conturile selectate trebuie să aibă același tip de fișă asociată.

În general se listează fișele următoarelor conturi:

- Fișa contului curent la bancă: pentru confruntare cu Extrasul de cont,
- Fișa contului de casă: trebuie să coincidă cu Registrul de casă,
- Fișele analitice ale clienților: pentru înregistrarea datoriilor clienților față de unitate, dar și pentru punctare facturi ieșite/incasări,
- Fișele analitice ale furnizorilor: datorii față de furnizori, punctare facturi intrate/plăți,
- Fișele analitice ale materialelor (pentru confruntare cu fișele de magazie),
- Fișele analitice ale consumurilor.

Tipurile de fișe contabile, în general, se definesc la implementarea programului. În acest scop se studiază natura conturilor folosite, care în general impun tipul de fișă adecvat.

Exemple:

1. Conturile defalcate în analitice cer de multe ori folosirea fișelor valorice cu desfășurător.

- contul 5121 - Conturi la bănci în lei, când unitatea are mai multe conturi curente la bănci și în contabilitate fiecare se urmărește printr-un cont analitic separat,

- 7015 - Venituri din vânzarea produselor finite, și contul are analitice pe tipuri de produse, secții, agenți comerciali sau comisionari.

Din tipul de fișă valorică cu desfășurător, asociat cu contul 7015, cu analitice pe agenți, poate să lipsească coloana de rulaj debitor. În timpul lunii contul are doar rulaje creditoare, singurul rulaj debitor de la sfârșit va fi tipărit cu semnul schimbat în coloana corespunzătoare rulajului creditor.

În schimb fișa valorică cu desfășurător asociată cu contul 5121 trebuie să conțină ambele coloane de debit.

Deci se justifică definirea a 2 variante pentru tipul de fișă valorică cu desfășurător.

2. Tipul de fișă de cont adecvat pentru conturile de materiale (urmărite cantitativ-valoric), conturile în valută (pentru care etalonul de măsură suplimentar este o monedă străină), este fișa cantitativ- valorică cu desfășurător.

3. Contul defalcat în analitice, unde conturile analitice au și etaloane de măsură suplimentare.

De exemplu, contul 5124 - Conturi la bănci în valută, poate avea mai multe analitice cu etaloane de măsură suplimentare:

5124.01	Conturi la bănci în valută-EUR
	EUR
5124.02	Conturi la bănci în valută-USD
	USD

În acest caz putem lista fișa contului 5124 și paralel, urmări, evoluția conturilor 5124.01, 5124.02.

Contul 4111 - clienți - dacă se declară analitice pentru principalele bunuri vândute, care se urmăresc cantitativ-valoric.

Și în ultimele două cazuri exemplificate se justifică definirea a două variante pentru fișele cantitativ-valorice cu desfășurător.

În cazul contului de clienți, este suficient ca în desfășurător să fie prezente doar coloanele „intrat”, reflectând cantitățile vândute, și nu avem nevoie de coloana „ieșit”, deoarece conturile cantitative se înregistrează în partidă simplă, ca urmare la încasare nu are sens să precizăm și cantitățile.

În cazul contului 5124, în desfășurător trebuie să fie prezente atât coloanele „intrat”, cât și coloanele „ieșit”.

2.8. Balanța contabilă

În hCONT noțiunea de balanță este folosită în 2 sensuri:

- **balanța contabilă (generală)**, prin care vom înțelege lista conturilor care au solduri și mișcări. Balanța va conține soldurile și rulajele acestor conturi.
Este de fapt situația conturilor.
- **balanța de verificare** - este situația premergătoare întocmirii bilanțului.

Rolul balanței de verificare

- controlul exactității datelor înregistrate în partidă dublă.
- execută gruparea și centralizarea datelor contabile, prin care se permite stabilirea volumului și naturii modificărilor intervenite în patrimoniu în perioada la care se referă balanța.

Balanțe contabile uzuale:

- **S** - Balanța sintetică
- **A** - Balanța analitică
- **I** - Balanța conturilor în afara bilanțului
- **G** - Balanța conturilor de gestiune

Utilizatorul poate defini și alte tipuri de balanțe, mai mult, poate stabili singur formatul balanțelor, inclusiv a celor consacrate.

Tipuri de balanta					
Vizualizare	Modificare	Adaugare	Stergere	Listare selectiva	Esc-revenire
Tip	Denumire	Latime	Formula		
*	Balanta conturi de nivel carte mare	160	N		
0	Rezultat	160	N		
1	Rezultat din exploatare	160	N		
2	Rezultat financiar	160	N		
A	Balanta analitica	160	N		
G	Balanta conturi de gestiune	156	N		
I	Balanta conturi in afara bilantului	156	N		
S	Balanta sintetica de verificare	156	N		

Tipuri de balanțe

În **hCONT** pot fi definite un număr oarecare de tipuri de balanțe. Pentru fiecare cont pot fi specificate tipurile de balanțe la care aparține. Astfel, putem stabili mulțimea conturilor sintetice, analitice, conturi în afara bilanțului etc.

Tipurile de balanță pot fi consultate, modificate în operația **Tipuri de.. / .. balanta**. Trei tipuri sunt obligatorii: balanța sintetică, analitică și generală. Tipul general cuprinde toate conturile utilizate de unitate și poate fi listată cu operația **Conturi/Balanța generală**.

În afară de balanțele obligatorii, mai există balanța cu codul special: „*”. Nu este un tip de balanță obligatoriu, dar dacă este definit și atașat conturilor dorite, determină nivelul la care va fi creată cartea mare. Este utilă utilizarea marcării conturilor cu acest tip de balanță dacă se dorește restrângerea numărului de conturi care se vor urmări cu ajutorul Cărții mari.

Dacă tipul de balanță special „*” nu este definit, nivelul cartea mare va fi determinat de conturile de ultimul nivel.

Tipurile de balanță din **hCONT** pot fi:

- valorice,
- cantitativ-valorice.

Pentru crearea balanței valorice servește operația: **Adaugare/ Balanta valorica**.

Pentru crearea balanței cantitativ-valorice servește operația: **Adaugare/ Balanta cantitativ-valorica**.

Se admite ca să existe simultan mai multe descrieri pentru aceeași balanță. Balanța fiind identificată printr-un cod de un singur caracter, descrierile diferite pentru același tip de balanță vor avea cod identic.

De exemplu putem avea 2 variante de balanțe analitice, ambele identificate prin codul „A”, dar cu coloane diferite.

Același cod poate să apară de două ori între tipurile de balanțe, dar denumirea trebuie să sugereze conținutul.

Setări la listarea balanței

În **Tipuri de balanțe** există setări optionale:

- o listare **cu/fără linii după 5 rânduri**, după grupe de conturi
- o listare cu **densitate mai mare** (8Lpi)
- o se pot defini **coloanele** care se listează, **lățimea**, **zecimalele** etc. (și în versiunile anterioare)
- o se poate verifica dacă **balanța** conține toate conturile din subgrupă, astfel se asigură **Total DB = Total CR**

Tip balanta : S Latime lista = 156

Denumire : Balanta sintetica de verificare

Mar-gine	Sim-bol cont	Titlu	Sold in.an		Rulaj prec.		Sume prec.		Sold prec.		Rulaj crnt.		Rulaj final		Sume final		Sold final		Sim-bol cont
			Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	Db	Cr	
15	11	0	15	15	0	0	0	0	0	0	15	15	0	0	15	15	15	15	0

Numar zecimale : 2

Miile separate cu virgula ? [D,N] : D

Verificare coerenta tip balanta : N

Linie separatoare dupa 5 randuri (- - -) : N

Linie separatoare pe grupe de conturi () : N

Densitate (8/6 Lpi, necompletat=6 Lpi) : N

Formatul balanțelor este stabilit de utilizator. Pot fi selectate coloanele care se tipăresc precum și forma și lungimea cifrelor.

Există un set de coloane predefinite din care poate fi alcătuită balanța.

Coloanele care se doresc să fie cuprinse în balanță se validează printr-un număr >0, iar cele care primesc valoarea 0, nu vor participa în balanță.

Numerele introduse pentru coloanele valide se interpretează ca și lățime pentru acea coloană.

Pentru balanțele cantitative, setul de coloane prestabilite este același, dar pentru fiecare coloană admisă se tipărește și coloana cantitativă corespunzătoare. De exemplu, dacă în balanță au fost cuprinse coloanele de rulaj curent, vor fi cuprinse automat și coloanele de mișcări curente.

Coloanele de sold pot fi comandate la nivel de coloane debitoare și creditoare, deoarece vor exista balanțe (mai ales în cazul balanțelor cantitative) în care toate conturile participante vor avea solduri de același tip (ex. debitoare). Chiar dacă întâmplător apare și un cont cu un sold pentru care în balanță nu a fost cuprinsă coloana corespunzătoare (ex. cu sold de pasiv), soldul va fi trecut cu semnul schimbat în coloana admisă (în coloana de sold debitor).

Pentru coloanele componente se mai indică numărul de zecimale și faptul dacă se dorește sau nu separarea miilor prin virgulă.

În plus, pentru balanțele cantitative se mai completează și următorul tabel:

Coloane	Lungime numere	din care zecimale	miile separate cu virgula
Valorice	din tabel	2	N
Cantitative (Um)	9	2	N
Pret unitar	10	0	N

Atât pentru balanțele valorice, cât și pentru cele cantitativ-valorice poate fi definit și formatul în care se tipăresc numerele: numărul de zecimale, dacă grupele de trei cifre trebuie despărțite, câte cifre se tipăresc. Menționăm că poziția zecimală este marcată prin punct (.), iar grupele de cifre sunt separate prin virgulă (,). Dacă cumva s-a specificat o lungime prea scurtă și numărul nu încapă, se vor tipări stelute (*). În acest caz se poate mări lungimea coloanei respective și lista poate fi retipărită.

În Tipuri de balanțe la modificare/Tip balanță apar pe ecran și rândurile:

Linie separatoare dupa 5 randuri (- - -) : N
 Linie separatoare pe grupe de conturi (____) : N

Valorile implicite sunt NU, însă dacă le schimbăm pe „D”, balanța respectivă se listează CU rânduri separatoare între conturi.

Pentru economie de toner și hîrtie, la Titlu poate fi introdus 0, astfel nu va apare pe listă denumirea conturilor. La fel, se pot modifica soldurile/rulajele care să fie listate, prin introducerea/scoaterea unor cifre în coloanele descrierii.

Verificare egalitate total și coerență balanțe

Unele balanțe, în funcție de conturile selectate în acestea (Tip balanță din Plan de conturi), pot să aibă inegalitate la total rulaje/solduri debitoare/creditoare. Pentru menținerea egalității, trebuie introduse toate conturile dintr-o subgrupă.

Chiar dacă această setare a fost corectă la început, ea se poate distorsiona pe parcursul adăugării prin copiere a diverselor conturi, la care poate nu s-a acordat atenția cuvenită încadrării într-o anumită balanță.

În Tipuri de balanțe există:

Verificare coerență tip balanță, cu opțiunile:

" " - Fără verificare
 (conține conturi selectate pentru un scop anume, nu este obligatorie egalitatea total DB și CR)

1 - Balanță cu un singur nivel de conturi
 (toate conturile sunt la același nivel - ex. balanță conturi ultimul nivel,
 balanță pentru export în Excel - din hCONTE, unde egalitatea trebuie verificată)
 Sunt prezente toate conturile din clasele respective, dar părintele niciunui cont nu este prezent în balanță
 ex. 101-nu, 1011-da, 1012-da

n - Balanță cu mai multe nivele de conturi, unde egalitatea DB și CR este obligatorie
 (balanța sintetică, balanța Carte mare sau diverse balanțe analitice,

unele la ultimul nivel, altele la nivele superioare).
ex. 101-da, 1011-da, 1012-da

Verificarea efectivă are loc când se accesează balanța respectivă, pentru familiile de conturi în care apare tipul de balanță respectiv. Dacă se constată incoerențe, se afișează într-un fișier log lista conturilor la care tipul de balanță trebuie corectat/verificat (în Plan de conturi).

Rotunjiri în balanțe

Se verifică, cum se calculează totalurile din balanțe, dacă se rotunjesc operanzii la adăugare. Este implementat astfel:

- totalizarea se face cu 2 zecimale și cu ROUND(), indiferent de nr. de zecimale specificat în tip balanță
- nr. de zecimale specificat în Tipuri de balanțe se aplică doar la tipărire, astfel se poate întâmpla ca suma valorilor să difere de total

De exemplu, dacă se listează fără zecimale:

	Valori efective	Valori tipărite
ct.1	1.33	1
ct.2	1.33	1
ct.3	1.33	1
TOTAL	3.99	4

Consultarea balanțelor

Extragerea, consultarea și listarea conturilor asociate unui tip de balanță se face prin operația: **Situatii/Balanta....**. După lansarea operației se afișează toate tipurile de balanțe definite. Se alege tipul dorit de balanță și se depășește fereastra de ajutor prin Enter. Vor fi extrase conturile asociate la tipul de balanță ales în fereastra de ajutor.

Operația lansează un modul special conceput pentru consultarea conturilor de un anumit tip.

Prin operația **Fereastră** putem alege ce tipuri de solduri și rulaje să conțină fereastra de fișier. Sunt disponibile următoarele tipuri de ferestre:

- Rulaj curent + sold final
- Sold început + rulaj precedent
- Sold început + rulaj final
- Sold precedent + rulaj curent
- Sume finale + sold final

Mai multe detalii privind soldurile și rulajele conturilor se pot afla prin operația de **Vizualizare**. Vizualizarea se poate face cu rulaje lunare, sau cu rulaje cumulate (de la începutul anului până la luna precedentă). Se poate vizualiza și formatul balanței.

Modulul mai permite listarea balanței și fișei. Aceste liste pot fi obținute și selectiv.

Fereastra de fișier conține coloana specială „si/sau”, care permite evaluarea condițiilor de filtrare pentru coloanele

din stânga și dreapta sa conform logicii și/sau.

Balanța sintetică

Balanța sintetică reflectă starea conturilor sintetice după ultima operație de **Incarcare**, și se listează în mod obligatoriu la sfârșitul fiecărei luni. Se poate accesa prin operația:

Situatii/Balanta .../sintetica.

Conturile care sunt listate aici sunt conturi de tip **S** (sintetic).

Balanța sintetică de verificare se poate lista integral sau doar selectiv.

De regulă Balanța sintetică de verificare conține următoarele coloane:

- simbol cont
- titlu cont
- sold initial (DB si CR) - egalitatea I.
- rulaj curent (DB si CR) - egalitatea II.
- total sume (DB si CR) - egalitatea III.
- sold final (DB si CR) - egalitatea IV.

Corelațiile care trebuie să existe în cazul unei balanțe, sunt descrise mai jos, în secțiunea Corelații în balanțe și între balanțe.

❗ Dacă se fac corecții ulterioare ale soldului de la începutul anului - operație necesară de regulă, deoarece închiderea lunii ianuarie trebuie efectuată înainte de finalizarea bilanțului pe anul expirat - trebuie verificată după Încărcare dacă total sold DB, CR început de an=sold DB,CR sfârșit an precedent.

❗ Cel puțin la balanța sintetică, trebuie setat în Tipuri de balante *Verificare coerență tip balanță=„n”*, astfel la extragere se va semnala dacă Total DB # Total CR.

Exemplu de balanță sintetică listată în format pdf

Balanțe analitice

Balanțele analitice reflectă starea conturilor analitice după ultima operație de **Incarcare**. Meniul se poate accesa prin operația **Balanta/Balanta ... analitica**. Conturile care sunt listate aici sunt conturi de tip **A** (analitic).

Apar în această listă toate conturile analitice: materiale, clienți, furnizori etc. Pentru a selecta și lista numai o anumită balanță analitică trebuie să selectăm doar conturile aferente acesteia, punând ca filtru în coloana de cont, contul sintetic de care aparține balanța analitică. De exemplu: 301. pentru materiale, 4111. pentru clienți, 401. pentru furnizori ș.a.m.d.

Listarea întregii balanțe analitice se face prin **Listare balanta / Balanta completa**. De obicei se listează numai selecții din această balanță, selecție care se realizează prin procedeul descris mai sus, iar listarea se pornește prin operația **Listare balanta/conturile selectate**.

Balanțele analitice conțin în general 3 egalități:

- simbol cont
- titlu cont
- sold precedent (DB si CR) - egalitatea I.
- rulaj curent (DB si CR) - egalitatea II.

- sold final (DB si CR) - egalitatea III.

Concordanța dintre conturile sintetice și cele analitice este asigurată prin faptul că înregistrările se fac pe conturi analitice (descendenți la nivelul cel mai jos), iar rulajul și soldul conturilor sintetice (părinți) se calculează de program. Inegalități pot exista numai la soldurile și rulajele introduse la implementare. Totuși în ultima fază a operației de **Incarcare** sunt verificate aceste corelații și neconcordanțele sunt afișate pe ecran.

Corelații balanța sintetică - registru jurnal

Totalul din registrul-jurnal general este egal cu total rulaj curent din Balanța de verificare sintetică. Nu este verificat de program, dar în mod normal este asigurat prin algoritmul de prelucrare. Dacă totuși observăm inegalitate dintre total debit-credit, aceasta poate proveni din motivele:

- în jurnalele contabilității generale există înregistrări pe conturi în afara bilanțului (clasa 8, 9 sau 000).
- balanța sintetică nu este definită corect, nu toate conturile sintetice de bilanț au tipul „S” și în Tipuri de balanțe nu s-a indicat Verificare coerență tip balanță = „n”.

Corelații balanțe și fișe de cont

Dacă după ultimele actualizări s-a efectuat operația de **Incarcare**, atunci rulajele și soldul conturilor din fișele de cont coincid cu cele din balanțe. Dacă nu s-a efectuat **Incarcare** și ca atare nu sunt respectate corelațiile de mai sus, atunci după listarea fișei de cont apare mesajul: *Balanța nu este încărcată*.

Formula de reordonare

Formula de reordonare permite recodificarea după alte criterii ale conturilor participante din balanța cu care este asociată.

Pentru urmărirea contabilității din mai multe puncte de vedere (pe subunități, pe activități, pe categorii de cheltuieli, pe comenzi etc.), utilizatorul își va structura conturile pe grupe de cifre sau litere separate prin “.”. Ordinea și cumularea soldurilor și rulajelor nu va fi în mod obligatoriu în ordinea crescătoare a conturilor - socotită din stânga în dreapta pe cele 11 caractere ale contului -, ci utilizatorul va decide ponderea grupelor din conturile sale în momentul ordonării și cumulării.

Stabilirea regulilor pentru ponderea grupelor din conturi se realizează prin intermediul formulelor de reordonare.

Oricărui tip de balanță, cu excepția balanței generale, îi poate fi asociată o formulă de reordonare.

Pentru gestionarea formulelor de reordonare servesc operațiile:

- **Vizualizare/ Formula de reordonare**
- **Modificare/ Formula de reordonare**

Crearea unei balanțe reordonate are loc prin doi pași:

- definirea noului tip de balanță prin operația de **Adaugare**,
- asocierea formulei de reordonare tipului de balanță nou creat.

Exemplu:

În planul de conturi, conturile de venituri sunt codificate pe agenți:

```

703    Venituri din vanzarea produselor reziduale
704    Venituri din lucrari executate, servicii prest.
704.01 V.din lucr.exec., serv.prest.; agent 1
704.02 V.din lucr.exec., serv.prest.; agent 2
707    Venituri din vanzarea marfurilor
707.01 V.din vanzarea marfurilor; agent 1
707.02 V.din vanzarea marfurilor; agent 2

```

și se dorește o situație pe agenți comerciali, defalcată pe activități.

În acest scop se definește un nou tip de balanță: V - Venituri (agenți/ activități), căreia i se asociază o formulă de reordonare.

În formula de reordonare vom descrie structura actuală a simbolurilor de conturi și structura pe care dorim s-o obținem după recodificare.

Deci structura actuală este următoarea: SSS.CC

Dorim să inversăm cele două segmente, adică după recodificare să obținem structura: CC.SSS.

În urma recodificării vom obține planul de conturi recodificat:

```

01      agent 1
01.704  agent 1; V.din lucr.exec., serv.prest.
01.707  agent 1; V.din vanzarea marfurilor
02      agent 2
02.704  agent 2; V.din lucr.exec., serv.prest.
02.707  agent 2; V.din vanzarea marfurilor
~~
~~.703      ;Venituri din vanzarea produselor reziduale

```

Caracterele „~~” reprezintă segmentul absent din contul 703.

⚠ Dacă se urmărește de exemplu și vânzarea de produse finite - pe lângă datele de mai sus - pe agenți, ct. 7015 are 4 caractere, și pentru conturile de mai sus trebuie definite subconturi de 4 caractere: 7040 cu 7040.01 etc. și 7070 cu 7070.01 etc.

Reordonarea titlurilor în paralel cu simbolurile conturilor, poate avea loc doar dacă segmentele componente sunt reflectate și în titlu. Pentru delimitarea segmentelor componente în titlu se folosește caracterul „;”.

Pentru fiecare nivel de grupe putem stabili, dacă dorim să se genereze conturile din nivelul respectiv sau nu. Adică putem să cerem generarea doar a conturilor:

```

01      agent 1
02      agent 2
~~

```

sau doar a conturilor:

```

01.704  agent 1; V.din lucr.exec., serv.prest.
01.707  agent 1; V.din vanzarea marfurilor

```

02.704	agent 2; V.din lucr.exec., serv.prest.
02.707	agent 2; V.din vanzarea marfurilor
~~.703	;Venituri din vanzarea produselor reziduale

Paralel, pentru conturile recodificate se recalculează soldurile și rulajele noi corespunzătoare. Să considerăm situația inițială:

Simbol cont	Rulaj debitor	Rulaj creditor
-----	-----	-----
704.01	400.00	400.00
704.02	350.00	350.00
707.01	1000.00	1000.00
707.02	1100.00	1100.00

După recodificare obținem:

Simbol cont	Rulaj debitor	Rulaj creditor
-----	-----	-----
01	1400.00	1400.00
01.704	400.00	400.00
01.707	1000.00	1000.00
02	1450.00	1450.00
02.704	350.00	350.00
02.707	1100.00	1100.00

Observații:

- Generarea conturilor noi și recalcularea soldurilor și rulajelor are loc în paralel, fără modificări în Planul de conturi original și balanța generală.
- Conturile de venituri nu au sold. Din acest motiv, pentru simplitate nu le-am cuprins în exemplu, dar în realitate și soldurile sunt recalculate pentru conturile nou generate.
- Deoarece contul 703 nu a fost prezent în balanța generală, pentru el s-a generat doar codul, deci este prezent în planul de conturi generat, dar nu și în balanța generată.
- Pentru ca reordonarea să poate avea loc corect, este necesară o codificare coerentă. În exemplele prezentate, ca și structură construcția simbolurilor pentru conturi (ordinea segmentelor, lungimea segmentelor) a fost identică. La toate conturile (704, 707) codul agenților a fost identic: 01 - agent 1, 02 - agent 2.

Definirea formulei reordonate se face prin completarea unui tabel de forma:

În planul de conturi		

existent	reordonat	

Structură simbol cont: SSS.XX	-> XX.SSS	
Nivelul:		
1.	XX	D
2.	XX.SSS	D
3.		N
4.		N
5.		N

Generarea noului plan de conturi și a balanței reordonate are loc automat după alegerea unui tip de balanță cu formulă reordonată, prin operația **Situatii/Balante....**

Formulele de reordonare pot fi asociate atât la balanțe cantitative cât și la balanțe cantitativ-valorice. În cazul balanțelor cantitativ-valorice nivelul pentru care se cere generarea conturilor poate fi stabilit separat pentru conturile cantitative și separat pentru conturile valorice.

2.9. Cursul de schimb

Tipul prețului unitar al unui cont cantitativ poate fi fix, mediu sau cursul de schimb al unei valute.

Prețul unitar pentru un cont cantitativ dintr-o înregistrare contabilă, se consideră că este de tip curs de schimb, dacă unitatea de măsură a contului cantitativ se găsește în lista cursurilor de schimb, și pentru ziua în care a fost întocmit documentul în care apare, există un curs de schimb valid înregistrat.

Pentru gestionarea cursurilor de schimb servește operația: **Operatii curente/ Cursuri de schimb.**

Prin această opțiune poate fi urmărită evoluția cursurilor de schimb, pentru monedele dorite, introducând cursurile pentru datele pentru care cursul prezintă interes (au loc operații în valutele respective).

Cursurile se pot introduce pentru zilele în care a avut loc modificarea cursului. Pentru zilele în care cursul este eventual stabil, se ia în considerare cursul precedent.

Monedele sunt definite în Dicționar. După necesități se pot introduce și alte monede.

Cursurile de schimb mai vechi se pot șterge individual sau selectiv.

Numărul de zecimale

Cursurile de referință ale BNR pentru principalele monede se exprimă cu 6 zecimale.

De exemplu: 1 EUR = i,zzzz00 RON.

La unele valute, ca HUF și JPY, cursul este dat pentru 100 unități monetare.

De exemplu: 100 HUF = i,zzzzzz RON.

În acest caz în hCONT se înscrie tot 1 HUF = 0,0izzzz RON, deci cursul împărțit cu 100 și exprimat cu 6 zecimale.

Un curs cu mai multe zecimale este necesar și pentru exprimarea mai exactă a cursurilor de pe documentele din hMARFA, care se pot importa în hCONT.

De regulă, în documente este memorată valoarea în lei și valută, iar cursul se calculează din acestea.

Cum se fac înregistrări cu evidența paralelă lei/valută?

Trebuie respectate următoarele cerințe:

- în Plan de conturi la Um1 trebuie să fie înscris codul valute. Dacă dorim să ținem evidența mai multor valute, în cadrul aceluiași cont se deschid mai multe analitice, de exemplu:

5124	-Conturi la banci in valuta
5124.1	--Cont la Banca 1 in EUR
5124.1	EUR --Cont la Banca 1 in EUR
5124.2	--Cont la Banca 2 in USD
5124.2	USD --Cont la Banca 2 in USD

Conturile de mai sus s-au creat astfel, că în Um1 s-a înscris EUR la 5124.1 și USD la 5124.2. Astfel, în contul 5124.1

va fi evidența operațiunilor în lei, iar în contul 5124.1 EUR va fi evidența aceluiași operațiuni în euro. Evidența în valută este în partidă simplă în hCONT, deci dacă se dorește înregistrarea sumei atât în debit, cât și în credit, sumele respective în valută trebuie înscrise la fiecare. Dacă înscrinem valuta numai la unul din perechile de conturi, nu se va semnala eroare!

În defalcarea de mai sus, nu are sens de exemplu, ca contul sintetic 5124 să aibă și el analitic în EUR. Însă dacă avem 2 conturi în euro, putem avea 5124.1.1 și 5124.1.2 atât în euro, cât și în lei.

- tipurile de documente utilizate pentru efectuarea înregistrărilor trebuie să aibă completat:
Nr.unit. de masura: 1
- dacă dorim să urmărim tranzacțiile într-o anumită valută într-o balanță, se poate defini un nou tip balanță cantitativ-valorică, care conține atât sumele debitoare/creditoare în lei, cât și mișcarea „stocului” de valută.

🚨 Evidența tranzacțiilor în valută poate fi organizată în hMARFA și atunci înregistrările trebuie doar importate.

Ce curs se utilizează la înregistrări?

În cazul înregistrărilor contabile pe conturi care au și „unitate de măsură” în valută, ni se oferă de către program un curs valutar. Acest curs valutar este cel introdus de noi în Cursuri de schimb pentru valuta respectivă și funcționează astfel:

Luăm de exemplu cursurile:

2015.02.02	EUR	4.020000
2015.02.10	EUR	4.100000

Rezultă:

Data înregistrării (Di)	Data document (Dd)	Curs utilizat	Observații
10.02	02.02	4.020000	Di < Dd Curs Dd
10.02	10.02	4.100000	Di = Dd Curs Dd
10.02	necompletat	4.060000	medie calculată

În toate cazurile, cursul de schimb oferit de program se poate suprascrie. Dacă se introduce atât suma în lei, cât și suma în valută, cursul de schimb va fi recalculat automat.

Liste

Monedele din liste nu vor fi ordonate alfabetic, ci în conformitate cu conținutul câmpului Nr.ordine, completat la definirea monedei.

Cursurile de schimb pot fi cuprinse în două tipuri de liste:

- dacă ordonarea este după dată, se listează un rând pentru fiecare zi, pe orizontală conținând cursurile pentru toate monedele din dicționar,
- dacă ordonarea este după monedă, se listează cursurile pe monede în ordine cronologică inversă.

2.10. Unitatea de măsură și prețul unitar

În hCONT conturile pot avea cel mult 3 etaloane de evidență, cel valoric plus cel mult 2 cantitative. Etaloanele de evidență suplimentare se indică la descrierea conturilor din **Plan de conturi**.

Exemple de conturi cantitativ-valorice:

```

. . . .
301.01      Zahăr
301.01      KG  Zahăr
301.02      Lapte praf
301.02      CUT Lapte praf
. . . .
5124.1      -Conturi la Banca 2 în EUR
5124.1      EUR -Conturi la Banca 2 în EUR
5124.2      -Conturi la Banca 2 în USD
5124.2      USD -Conturi la Banca 2 în USD
. . . .

```

Mai sus s-a exemplificat și faptul, că în cazul evidenței în valută se procedează ca la evidența cantitativă, unitatea de măsură fiind valuta.

Evidența valorică se ține în partidă dublă: înregistrarea în debitul unui cont este însoțită de înregistrarea cu aceeași sumă și în creditul contului corespondent.

Evidența cantitativă se ține în partidă simplă, înregistrarea intrării unei cantități pe un cont nu este însoțită obligatoriu de o ieșire pe un alt cont.

Pe parcursul înregistrării operațiilor economice, pe lângă valoarea operației poate fi înregistrat și echivalentul exprimat în cantități.

Înregistrările cantitativ-valorice sunt admise în articolele contabile asociate la tipuri de documente pentru care s-a definit un număr de unități de măsură diferit de zero.

De exemplu, se dorește să se înregistreze următoarea recepție:

%	401.1.01	940.10
301.01		480.00
KG		218.00
301.02		220.00
CUT		40.00
301.03A		90.00
ST		10.00
4426.01		150.10

În acest scop, în tipuri de documente pentru bonul de consum (cod BC), se indică numărul unităților de măsură asociate = 1.

Pentru introducerea înregistrărilor cantitativ-valorice servește o fereastră de editare specială:

Fereastra de editare, pe lângă introducerea contului debitor, creditor și valoarea operației economice, pentru conturile cantitative admite și cantitățile exprimate în unitățile de măsură suplimentare.

De exemplu, pentru recepția de zahăr pe contul analitic 301.01, în valoare de 480 lei, se indică și echivalentul în KG (218 KG).

În unele cazuri, la un cont se asociază două unități de măsură. Acest lucru are sens atunci când cele două unități de măsură nu sunt corelate. De exemplu: pielea de animale poate fi urmărită simultan valoric și cantitativ, exprimat în bucăți și kilograme.

Deoarece fiecare piele are o greutate diferită, nu există nicio relație de transformare.

Dacă tipul de document a fost declarat fără unități de măsură, în înregistrările contabile asociate se admit și conturi cu variante cantitative. Bineînțeles, în acest caz va fi posibil să se indice doar valoarea, nu și cantitatea.

Pentru tipurile de documente declarate cu o unitate de măsură nu se admit conturi cu două unități de măsură asociate.

La conturile cantitative **hCONT** permite folosirea prețurilor unitare. Astfel, câmpul preț unitar poate fi completat doar în cazul conturilor cantitative, la cele valorice fiind blocat.

Prețul unitar poate fi:

- fix - indicat prin câmpul PU,
- mediu - 0 în câmpul preț unitar, se calculează pe baza înregistrărilor contabile,
- curs de schimb - 0 în câmpul PU, extras din lista cursurilor de schimb

Prețul unitar, precum și tipul prețului unitar vor fi afișate pe ferestrele de editare corespunzătoare înregistrărilor contabile, precum și pe ferestrele de vizualizare lansate din fereastra de ajutor corespunzătoare planului de conturi.

Algoritmul pentru determinarea tipului de preț unitar:

- dacă câmpul preț unitar din Planul de conturi este diferit de 0:
 - PU fix (notat cu '' pe ferestrele de editare),
 - PU fix, dar diferă de cel calculat din înregistrare (notat cu '!' pe ferestrele de editare),
- dacă câmpul preț unitar din planul de conturi este egal cu 0:
 - se verifică dacă există un curs de schimb valid pentru acel cont:
 - DA - curs de schimb (notat cu 'c'),

- NU - preț unitar mediu (notat cu 'm'),
- necunoscut - pentru conturile închise sau inexistente, dar deja existente în înregistrările contabile

Observații:

- prin curs de schimb valid înțelegem un curs de schimb pentru care data de înregistrare este mai recentă decât data documentului ce se editează. Se alege cursul de schimb cu data de înregistrare cea mai recentă comparativ cu data documentului,
- cursul de schimb va fi indicat prin „c” numai pe ferestrele de înregistrări contabile. În ferestrele de vizualizare ale conturilor, pentru cursul de schimb se va afișa „m” (preț unitar mediu), deoarece calculul se face la nivel de perioadă, ar fi incorect ca prețul unitar calculat pe o perioadă întreagă să se considere că ar fi un curs de schimb.

Reguli de funcționare ale înregistrărilor în funcție de tipul prețului unitar.

Ferestre și liste

Fereastra de vizualizare cont, lansată din fereastra de ajutor corespunzătoare **planului de conturi** este o fereastră specială, nu cea obișnuită. Va conține simbolul, titlul și funcția contului, soldul final al contului valoric, stocul final corespunzător variantelor conturilor cantitative, prețurile unitare aferente și tipurile acestora.

Cont: 301.01		Funcția: A	
Titlu: Zahar			
Unitate de masura	Pret unitar	Sold/Stoc	
LEI		1981.65	D
KG	2.06 m	963.20	D

Informațiile din figura de mai sus s-au obținut astfel:

- în Balanța generală ne-am poziționat pe un cont cu Um-de ex. 301.01
- am apăsăat tasta F1, la care apare planul de conturi
- am apăsăat tasta F10-meniu, și Alt V (Vizualizare)

Înregistrările cantitativ-valorice introduse pot fi urmărite în continuare pe ferestrele de fișier și în liste.

În cadrul opțiunilor **Operații curente/ Articole contabile, Operații curente/ Inregistrari contabile**, sunt accesibile ferestrele de **Inregistrări cantitativ-valorice**.

Mișcările cantitative pot fi cuprinse în liste.

Macheta registrului-jurnal auxiliar conține coloane predefinite pentru mișcările cantitative.

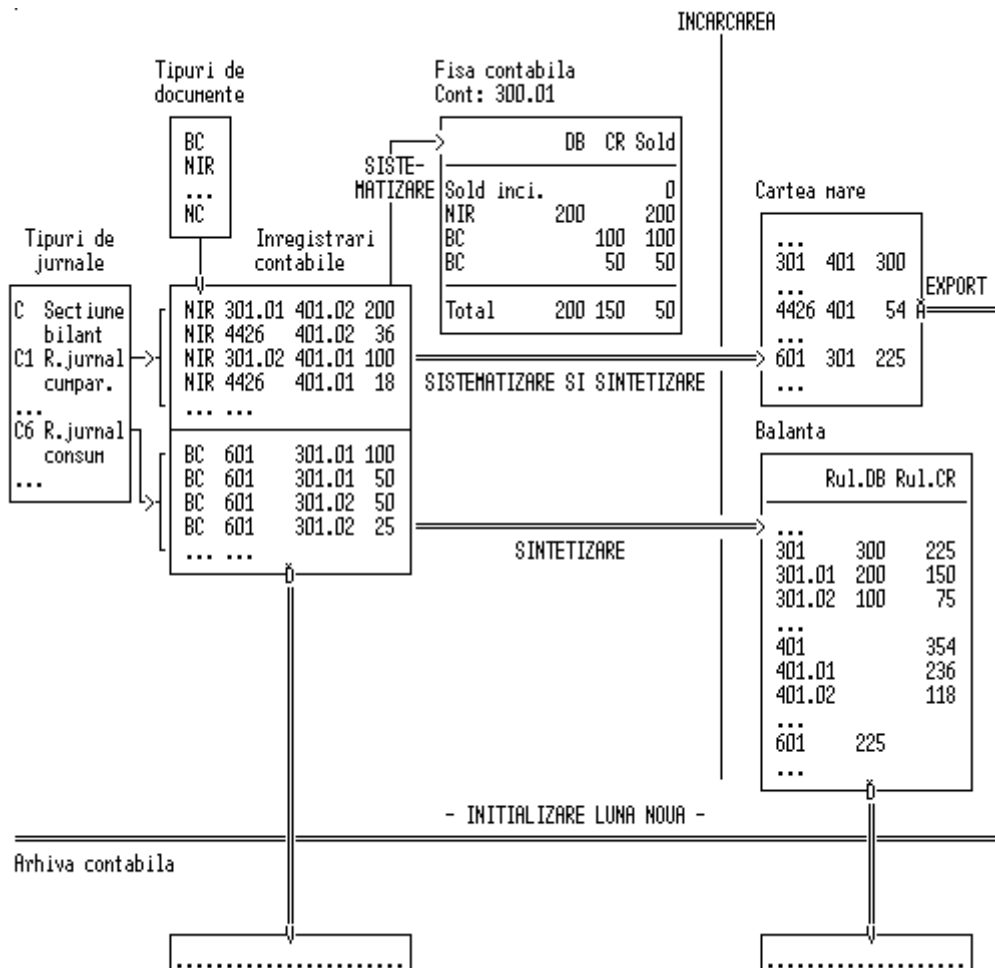
Mișcările cantitative pot fi cuprinse în fișele cantitativ-valorice ale contului.

Pe baza înregistrărilor contabile, prin operația de încărcare se calculează mișcările conturilor cantitative.

Balanțele contabile din **hCONT** pot fi obținute și cantitativ-valoric, caz în care pe lângă soldurile și rulajele conturilor valorice se tipăresc și mișcările conturilor cantitative asociate.

2.11. Schema generală de funcționare a programului hCONT

Pentru a da o viziune completă asupra principiului care asigură, ca prin înregistrarea o singură dată în mod sistematic-cronologic a operațiilor economice, să se poată obține o serie de situații sistematice și sintetice, prezentăm schema generală de funcționare a programului **hCONT**:



În faza de culegere date, operațiile economice se înregistrează cronologic și sistematic în **jurnalele contabile**. Bineînțeles, datele acceptate sunt validate; nu putem referi un tip de document sau cont care anterior nu a fost declarat, etc.

Imediat după faza de înregistrare putem obține situații sistematice sub forma **fișelor de cont**. De exemplu fișa contului 301.01 poate fi obținută prin parcurgerea la cerere de către calculator a tuturor înregistrărilor contabile și extragerea acelor care conțin, fie în partea debitoare, fie în partea creditoare contul.

Înregistrările extrase, prin aranjarea lor în ordinea cronologică, vor constitui mișcările contului pentru perioada respectivă.

O altă operație care execută o serie întreagă de sistematizări și sintetizări, este operația de **Încărcare**. Operația are loc pe etape, sistematizarea și sintetizarea datelor realizându-se tot pe baza operațiilor înregistrate.

Cartea mare - se creează pentru conturile de nivelul cartea mare (în principiu pentru conturile sintetice). Prin înlocuirea conturilor analitice cu părinții lor de nivel cartea mare și pe urmă cumularea perechilor identice, rezultă situația cartea mare:

- în înregistrări contabile:

Cont DB	Cont CR	Valoare
-----	-----	-----
.....		
301.01	401.02	200 lei
.....		
301.02	401.01	100 lei
.....		

- înlocuirea conturilor analitice cu descendenții lor din nivelul cartea mare:

Cont DB	Cont CR	Valoare
-----	-----	-----
.....		
301	401	200 lei
.....		
301	401	100 lei
.....		

- cumularea înregistrărilor:

Cont DB	Cont CR	Valoare
-----	-----	-----
.....		
301	401	300 lei
.....		

Balanța se obține independent de cartea mare. Se parcurg operațiile înregistrate și se cumulează separat pentru fiecare cont rulajele înregistrate în debitul și în creditul contului.

Rulajele obținute pentru conturile din nivelele inferioare se cumulează în rulajele conturilor din nivelele superioare.

Prin operația de **inițializare lună nouă**, datele din luna în curs sunt transferate în arhivă, astfel datele din lunile anterioare devin accesibile la nivel de consultare.

2.12. Forma de înregistrare contabilă

Cf. OMFP 3512/2008, pct.C/25: Formele de înregistrare în contabilitate reprezintă sistemul de registre, formulare și documente contabile corelate între ele, care servesc la înregistrarea cronologică și sistematică în contabilitate a operațiunilor economico-financiare efectuate pe parcursul exercițiului financiar.

Caracteristicile formei de contabilitate sunt: sistemul și modul de alcătuire a registrelor, relația dintre indicatori (date) sintetici cu cei analitici, îmbinarea înregistrărilor cronologice cu cele sistematice, procedeele de ținere a contabilității.

În funcție de volumul de operații contabile, scopul urmărit, specificul unității economice se folosesc diverse forme de contabilitate. OMFP 3512/08 prevede formele de înregistrare „pe jurnale”, „maestru-șah”, „maestru-șah cu jurnale”.

Cf. OMF 3512/2008, pct.C/27: În cadrul formei de înregistrare în contabilitate „pe jurnale”, principalele registre și formulare care se utilizează sunt:

- Registrul-jurnal (cod 14-1-1)

- Registrul-inventar (cod 14-1-2)
- Cartea mare (cod 14-1-3)
- jurnale auxiliare
- Balanța de verificare

... Lunar, sau la altă perioadă prevăzută de lege, în fiecare jurnal auxiliar se stabilesc totalurile sumelor debitoare sau creditoare înregistrate în cursul lunii (perioadei), totaluri care se înscriu în Registrul-jurnal.

Forma de contabilitate în hCONT este destul de generală ca să cuprindă mai multe maniere de contabilizare.

Principiile urmărite:

- înregistrarea operațiilor economice se face o singură dată și într-un singur registru;
- înregistrarea se face cronologic sau sistematic-cronologic;
- înregistrarea se face pe elemente patrimoniale primare (pe conturi analitice);
- registrele și situațiile sintetice și sistematice rezultă din însumarea și respectiv, rearanjarea datelor de către calculator. Situația unui cont sintetic care are analitice rezultă din însumarea soldurilor și rulajelor conturilor analitice descendente. Mișcările pe conturi se pot obține rearanjând înregistrările - care prin introducere sunt în ordine cronologică - în ordinea conturilor.

Într-o unitate cu volum mic de date se poate folosi un singur jurnal, jurnalul secțiunii de contabilitate în care se introduc datele în ordine cronologică, împreună cu înregistrările contabile (conturi și sume).

Dacă volumul datelor este mai mare se folosesc mai multe jurnale. Se pot defini registre-jurnal pentru aprovizionări, vânzări, trezorerie, operații diverse în funcție de necesități. Registrele-jurnal auxiliare se pot lista pe imprimantă, iar totalurile jurnalelor auxiliare se centralizează de regulă lunar în registrul-jurnal general. Această listă se poate obține din program și eventual se poate copia manual în registrul-jurnal înregistrat la organul financiar teritorial.

Cf. OMFP 3512/2008:

pct.B/18 ... Registrele de contabilitate se pot prezenta sub formă de registru, foi volante, sau listări informatice, după caz.

Numerotarea paginilor registrelor se va face în ordine crescătoare, iar volumele se vor numerota în ordinea completării lor.

Atunci când se lucrează cu **hCONT**, registrele sintetico-sistematice (fișă cont, cartea mare) nu trebuie listate obligatoriu. Acestea există pe suport electronic și se pot lista la cererea organelor de control sau pentru nevoi proprii, eventual numai porțiunile necesare.

2.13. Calendarul contabil

Mișcările valorice din conturi sunt înregistrate cronologic și împreună cu data calendaristică când s-a produs mișcarea, deasemenea rapoartele contabile se întocmesc cu o anumită periodicitate. Din acest motiv în **hCONT** folosim câteva noțiuni calendaristice ca: anul contabil, luna balanței, luna curentă, data întocmirii articolului contabil etc.

 La data redactării documentației, hCONT nu este proiectat pentru evidența firmelor care și-au ales un exercițiu financiar diferit față de anul calendaristic.

Anul contabil este de fapt exercițiul financiar și coincide cu anul calendaristic (1 ianuarie - 31 decembrie), cu excepția primului an de activitate, când acesta începe la data înființării agentului economic. În arhiva contabilă sunt păstrate toate datele (articole contabile, carte mare, situația conturilor) pentru întregul an contabil. Trecerea la un an contabil

nou se realizează automat prin închiderea lunii decembrie și trecerea la luna ianuarie.

Periodic se stabilesc soldurile conturilor, se calculează rezultatul agentului economic, iar pentru verificarea înregistrării corecte a operațiunilor patrimoniale se întocmește balanța de verificare.

Luna balanței este luna pentru care urmează să întocmim balanța și această lună în meniul **Luna curentă** este totdeauna pe prima poziție. Operația de **Incarcare, Cartea mare, Balanta...** se referă la această lună.

Luna următoare este luna care urmează după luna balanței. În meniul **Luna curentă** această lună este totdeauna pe poziția a doua, după luna balanței. Pentru luna următoare se pot introduce articole contabile înainte ca luna balanței să fie închisă și inițializarea acestei luni să fie făcută.

Luna curentă poate fi luna balanței sau luna următoare, în funcție de alegerea efectuată în meniul **Luna curentă**. La intrarea în program, luna curentă este luna balanței, dar poate fi modificată în luna următoare prin selectarea acesteia în meniu. Luna curentă este marcată în meniu și ea apare și în colțul din dreapta-sus al ecranului.

Dacă luna curentă este luna balanței, operațiile de **Incarcare, Cartea mare, Balanta ...** și **Solduri si rulaje** pot fi lansate și se referă la luna balanței.

În cazul în care luna curentă este luna următoare, operațiile de mai sus nu mai pot fi lansate. Luna precedentă (luna balanței) nefiind închisă, nu se cunosc încă soldurile de la sfârșitul acestei luni și ca urmare nici cele de la începutul lunii următoare.

La înregistrarea unui articol contabil se iau în considerare trei elemente calendaristice:

- Luna curentă, perioada contabilă în care intră articolul introdus.
- Data articol este data la care se introduce articolul contabil în calculator.
- Data document este data emiterii documentului justificativ pe baza căruia se face înregistrarea.

De exemplu o factură întocmită de un furnizor la 29 decembrie ajunge în unitate la 26 ianuarie și astfel va intra în contabilitatea lunii ianuarie. Dar contabilizarea acestei facturi și introducerea articolului contabil în calculator se poate întâmpla să se facă la începutul lunii februarie (pe data de 7 februarie). În acest caz:

```
data document: 29 decembrie
luna curentă   :   ianuarie
data articol   :   7 februarie
```

2.14. Fereastra de informații

Fereastra de informații se activează prin tasta F7, și conține informații cu caracter general despre program și baza de date:



Cu PgDn ne putem deplasa în fereastra următoare. Aceste informații sunt de genul:

- numele programului, versiunea
- producătorul și date de contact
- opțiunile activate - rețea, multi-societate, import-export date, listă de evenimente, export în Excel etc.
- Regim:
 - **consultare** - utilizatorul are doar dreptul de a consulta datele și nu le poate modifica,
 - **consultare și actualizare** - sunt permise atât operațiile de consultare cât și cele de modificare.
- Stare:
 - **implementare** - această stare este activă în luna implementării bazei de date. După prima operație de inițializare lună nouă starea se șterge automat,
 - **incarcat/ neincarcat** - reflectă faptul că operația de încărcare a fost făcută și de atunci nu s-au mai făcut alte modificări,
 - **exportat** - datele din contabilitate au fost exportate,
 - **blocat** - baza de date este blocată și pentru luna balanței nu mai pot fi introduse date noi până la deblocare,
- Mediu: conține datele referitoare la mediul în care este rulat programul.

2.15. Principalele taste funcționale utilizate

F1	fereastra de ajutor pt. câmpul care urmează să fie completat
Shift F1	lansare documentație de utilizare/operare, listă taste funcționale
Ctrl F1	notițe - pot fi completate cu observațiile utilizatorului
F2	fereastra de ajutor la înregistrări cantitativ-valorice sau în valută
F3	soldul contului după ultima înregistrare sau în ziua specificată (fără încărcare)
F4	însușire rapidă sume din coloană sau sumă totală articole, ca Ctrl T
F7	informații producător, versiune, componente și opțiuni achiziționate, spațiu disc etc.
F8	utilitar de imprimare
F9	calculator
F10	lista de operații posibile într-un articol contabil
Shift F9	calendar
Ctrl ←sau →	deplasarea pe diverse coloane a filtrului pentru a introduce diferite criterii de filtrare

TAB	deplasare dintr-o fereastră în alta la un document
Ctrl W	salvare text în notițe
Ctrl T	însușire rapidă date din coloană sau sumă totală articole, ca F4
Page Up, Page Down	răsfoire într-un catalog, etc.
Alt A	adăugare rând înregistrare în cadrul articolului
Alt M	modificare înregistrare
Alt S	ștergere rând înregistrare
Alt V	vizualizare înregistrare
Ins	la început filtrare, caută expresia chiar dacă nu e la începutul cuvântului

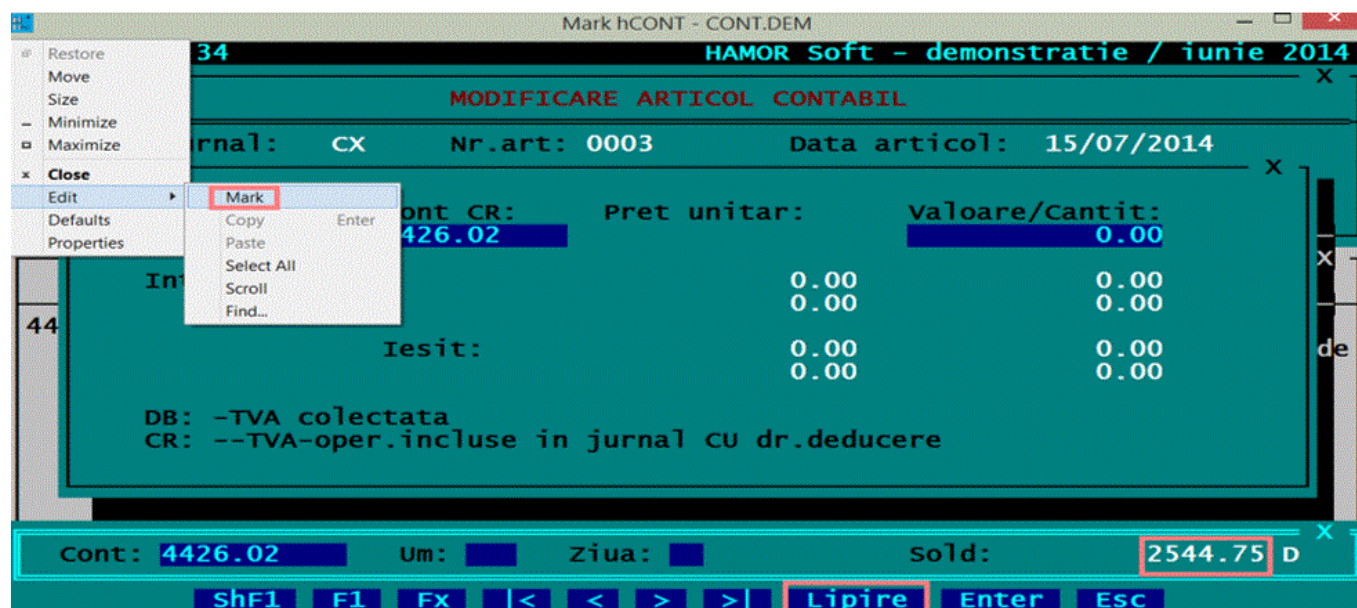
2.16. Operarea cu mouse-ul

Opțional, hCONT poate fi operat cu mouse-ul, la acesta servește și ultimul rând de pe ecran. În figura de mai jos arătăm utilizarea butonului **Lipire** pentru a prelua cu mouse-ul o cifră dintr-un câmp în altul.

Din fereastra Windows:

Edit → **Mark** - cu cursorul marcăm orice cifră de pe ecran (culoarea se modifică)

Edit → **Paste** - într-un câmp de Valoare cifra se preia
(= **Lipire** click cu mouse-ul)



3. IMPLEMENTAREA APLICAȚIEI

Implementarea este etapa în care aplicația se adaptează nevoilor unității economice, se pregătește o bază de date reală pentru unitatea respectivă.

3.1. Organizarea contabilității

Nici reglementările, nici prezentul material nu pot să dea soluții complete și uniform valabile de organizare a contabilității, acestea vor trebui elaborate de contabil, pe baza reglementărilor, a profilului și mărimii unității patrimoniale etc. În cadrul politicilor contabile se pot detalia procedeele aplicabile.

Pași recomandați:

- schițați, cum vreți să organizați contabilitatea ?
- ce instrumente oferite de **hCONT** vreți să utilizați și cum ?
- stabiliți jurnalele, tipurile de documente, conturile utilizate;
- organizați pe etape operațiile de executat la începutul lunii, pe parcursul lunii, la sfârșitul lunii, la sfârșitul anului;
- întocmiți o monografie privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni economice din unitatea Dvs.
- decideți, dacă organizați contabilitate de gestiune sau nu. Dacă volumul datelor din contabilitatea de gestiune nu este mare, aceasta se poate organiza în aceeași bază de date cu contabilitatea generală, altfel se va organiza într-o bază de date distinctă.

3.2. Adaptarea planului de conturi

Planul de conturi livrat este cel în vigoare în momentul achiziției programului. În funcție de specificul agentului economic, utilizatorul poate adapta acest plan de conturi.

Programul este livrat cu următoarele pachete:

- **cntinis.zip** - plan de cont societăți comerciale cf. Ordin 1802/14
- **cntinio.zip** - plan de cont pt. organizații fără scop patrimonial cf. Ordin 1969/07.

⚠ La prima instalare, programul pornește cu planul de conturi pentru societăți comerciale. Dacă acesta nu corespunde, solicitați schimbarea lui de către persoana care face implementarea.

Modificările care trebuie efectuate în planul de cont, în general, sunt următoarele:

- adăugarea conturilor analitice. Teoretic se pot adăuga analitice la oricare cont și la oricâte nivele, dar practic o mare parte din evidența analitică se ține cu ajutorul aplicației **hMARFA**, eventual **hMOB** și **hSALAR** etc.
- definitivarea tipurilor de balanțe (sintetic/analitic). Se stabilesc conturile care trebuie să apară în balanța sintetică, în balanțele analitice sau în ambele tipuri de balanțe etc.
- închiderea conturilor care nu se utilizează pe moment (opțional).

⚠ Deoarece de regulă se utilizează și **hMARFA**, recomandăm să se deschidă aceleași conturi analitice și în **hCONT**.

⚠ Dacă pentru elaborarea situațiilor financiare se utilizează **hBILANT**, recomandăm utilizarea conturilor analitice recomandate de noi, cu completările necesare.

Modificările asupra planului de cont se operează în **Conturi/Plan de conturi**. Vezi cap. 2.1.2..

3.3. Stabilirea lunii de început

După instalare, aplicația are stare neinițializată, adică nu a fost stabilită încă luna în care începe contabilizarea. Luna de început va fi prima lună pentru care se va întocmi balanța de verificare și se stabilește în operația **Luna curentă/Prima inițializare lunara**. În fereastra care apare după lansarea operației se va trece numărul lunii și anul pentru care se va întocmi prima balanță. După terminare, în colțul din dreapta-sus al ecranului și în meniul Luna curentă va apare numele acestei luni.

3.4. Înscrierea soldurilor și rulajelor anterioare

Dacă agentul economic este la începutul activității, atunci soldul și rulajul conturilor este 0 și acestea nu trebuie înscrise.

Dacă a existat deja activitate economică, atunci conturile au solduri inițiale și rulaje care trebuie înregistrate în **hCONT**.

Înscrierea soldurilor și rulajelor se face cu operația de adăugare din **Conturi/ Balanta generala**.

Dacă prima lună este ianuarie, atunci din balanța de verificare din decembrie a anului precedent trebuie înscrise doar soldurile finale ale conturilor drept solduri de început de an.

Dacă prima lună este februarie, martie etc. atunci din balanțele de verificare ale lunilor precedente se vor înscrie în **hCONT** soldul de început de an și rulajul debitor și creditor pentru fiecare lună anterioară lunii de început.

Soldul inițial al contului părinte trebuie să fie egal cu suma soldurilor inițiale ale descendenților săi de gradul unu, și analog, rulajul contului părinte trebuie să fie egal cu suma rulajelor corespunzătoare ale descendenților săi.

Soldurile inițiale și rulajele conturilor părinte în faza de implementare (până la prima operație de inițializare lună nouă) sunt calculate automat.

În faza de implementare, după introducerea soldurilor și rulajelor pentru toate conturile din ultimul nivel se lansează o **Încărcare** și se listează balanța pentru a verifica corectitudinea întregirărilor. Se verifică inclusiv egalitatea între totalul sumelor debitoare și creditoare!

3.5. Definirea jurnalelor contabile

Jurnalele se definesc în funcție de maniera în care se va efectua contabilitatea. Se pot defini jurnale pe tipuri de operații economice, pe compartimente, pe conturi etc.

În funcție de conținutul jurnalului se stabilesc și machetele registrelor-jurnal auxiliare. Definirea jurnalelor se face în operația **Tipuri de... jurnale**. Dacă **hCONT** este legat cu alte aplicații care rezolvă contabilitatea analitică a unor domenii, atunci pentru fiecare din aceste aplicații se definește un jurnal în care se completează sursa înregistrărilor contabile importate.

Listare jurnale cu densitate mai mare

De multe ori, se impune ca documentele să fie listate cu o densitate mai mare, pentru economie de hârtie și toner. În Tipuri de jurnale la modificare/Macheta registru-jurnal există:

Densitate (8/6 Lpi, necompletat=6 Lpi): ...

Dacă răspunsul este necompletat, registrele-jurnal se vor lista cu caractere mai mari (6Lpi). Dacă se introduce 8, jurnalul se listează cu 8Lpi, adică apare cu caractere mai mici. Apăsați F1 pentru fereastra de ajutor care indică datele tehnice:

	Nr.rind/Lungime		Nr.caractere/Latime			
	LPI6	8	CPI10	12	17	20
A4 (portret)	66(62)	88(88)	80	96	133	160
A4 (peisaj)	48(44)	64(58)	110	132	183	220
Listing continuu	72(72)	96(96)	136	163	226	272
Listing pe coli	72(70)	96(93)	136	163	226	272

Setare legătură cu alte programe

Dacă există legături către alte aplicații HAMOR Soft din care se importă datele, acestea se înscriu pe cel mult 6 caractere, de ex. HMARFA, HIMOB etc.

3.6. Tipuri de documente contabile folosite

La livrare, lista de tipuri de documente conține deja cele mai uzuale tipuri de documente. Lista poate fi modificată și se pot adăuga noi elemente, mai ales cele care provin din alte aplicații.

Unde este cazul se stabilește:

- regimul de completare automată,
- numărul unităților de măsură cu care trebuie să funcționeze tipul de document,
- regula de funcționare preț unitar,
- se definesc formulele generice.

3.7. Tipuri de fișe, balanțe, carte mare folosite

În funcție de rapoartele care se dorește să se obțină, se stabilesc tipurile de fișe contabile, balanțe și carte mare.

În hCONT, pentru aceste tipuri pot fi definite mai multe variante prin care se determină conținutul și forma grafică a acestor situații.

3.8. Înscrierea datelor societății, fixare parole

Rapoartele contabile vor fi semnate de conducătorul unității și de conducătorul compartimentului financiar-contabil. Programele înscriu titlul și numele acestor persoane la sfârșitul fiecărui raport, dacă în fișierul **Societatea** informațiile referitoare la aceste persoane sunt completate.

Înregistrarea acestor persoane se face cu programul **hUTIL** în fișierul **Societatea**. Dintre cele trei persoane prevăzute pentru conducerea societății prima se consideră că este conducătorul unității, iar a treia este șeful compartimentului financiar-contabil/firma de contabilitate.

Accesul la datele contabile poate fi condiționat de cunoașterea unor parole. **hCONT** este prevăzut cu două parole: parola de utilizator și parola de contabil șef.

- parola de contabil șef trebuie cunoscută atunci când se modifică soldurile și rulajele unor conturi. Aceste operații trebuie executate la implementare, la defalcarea unor conturi (secț. 5.3) și la închiderea anuală, atunci când închiderea anului precedent a depășit în timp închiderea lunii ianuarie din anul curent (secț. 5.5). Fixarea acestei parole este obligatorie pentru că autorizează niște operații deosebite care nu pot fi executate decât de către conducătorul contabilității.
- parola de utilizator nu este obligatorie. Dacă se fixează, accesul la datele contabile va fi condiționat de cunoașterea parolei. Parola va trebui indicată ori de câte ori se lansează programul **hCONT**.

Parolele se înscriu cu programul **hUTIL** din **Aplicatii**. În dreptul parolei normale se înscrie parola utilizator, iar în dreptul parolei speciale se trece parola contabilului șef. Menționăm, că la rândul lui și programul **hUTIL** trebuie să aibă parolă specială.

3.9. Stabilirea regulilor pentru salvare și arhivare

La un moment dat, se salvează o grupă de fișiere. Aceste grupe de fișiere se pot vizualiza, sau se pot modifica cu **hUTIL**, în opțiunea **Grupe de fișiere** din comanda **Fisiere sistem**.

Salvările se execută periodic (la firme mari chiar zilnic), după terminarea lucrului. Pentru copii se vor folosi cel puțin 2 suporturi, pe care datele se salvează alternativ (o zi pe un disc, ziua următoare pe celălalt disc (hard disc, CD etc.) ș.a.m.d.

Dacă programul **hCONT** este folosit pentru contabilizarea mai multor agenți economici, se propune ca pentru fiecare dintre ei, salvarea datelor să se facă într-un catalog propriu pe dischetă, în așa fel încât numele catalogului să sugereze și proprietarul datelor.

Stabilirea catalogului în care se salvează datele se fixează prin **hUTIL**, prin completarea căii de acces a poziției cu aliasul dedicat „copy” din catalogul fișierelor.

De exemplu, să presupunem că **hCONT** se folosește pentru contabilizarea firmelor **ABC IMPEX**, **DEVROL** și **SANDEX**. În acest caz putem fixa ca datele acestor firme să fie salvate în cataloage care să indice firma proprietară.

Acest mod de lucru are avantajul că datele salvate nu pot fi confundate, chiar dacă pentru salvare se folosește același suport pentru mai multe firme.

În completare față de modalitatea de salvare prezentată mai înainte, în sistemul HAMOR există și posibilitatea creării unor arhive operaționale.

Arhivele operaționale diferă de copiile de siguranță prin faptul că ele sunt copii fidele ale bazei de date curente, fișierele de date sunt copiate (nu se împachetează) și sunt preluate și fișierele index ale acestora. Destinația bazei de date copiate este hard discul.

Ca urmare, datele dintr-o bază de date arhivă rămân accesibile pentru utilizator, programul poate fi lansat pentru ele (manual sau din **hMENU**) și datele pot fi consultate.

Arhivele operaționale se creează cu utilitarul **hUTIL** prin opțiunea **Intretinere date/ Arhivare pe disc**. Numele bazei de date nou create se stabilește de către operator. Catalogul destinație în care se va crea baza de date este cel determinat de poziția „arch” din catalogul fișierelor.

Arhiva operațională poate înlocui copia de siguranță dacă salvarea se face în rețea și noua bază de date este creată pe un alt calculator decât cel pe care se află baza de date curentă. Această alternativă poate fi folosită doar dacă sistemul a fost implementat corespunzător, ceea ce este sarcina administratorului de sistem.

Arhivarea pe disc se poate folosi și la sfârșitul anului pentru arhivarea datelor din exercițiul care se încheie (vezi și cap. 5.5). Această modalitate de arhivare are sens în următoarele situații:

- baza de date conține referințe externe, adică sunt referite fișiere care nu se află în interiorul bazei de date. Prin inițializare lună nouă decembrie - ianuarie, **hCONT** încearcă să arhiveze datele contabile din anul precedent, însă numai pentru o bază de date care nu conține referințe externe,
- când arhiva se creează în alt catalog decât cel în care se află baza de date curentă. Prin **hCONT** baza de date arhivă creată se copiază la același nivel cu baza de date curentă.

Aceste facilități sunt accesibile doar dacă sistemul a fost implementat corespunzător, prin urmare pot fi folosite doar cu acordul administratorului de sistem.

Prin arhivarea pe disc bazele de date rezultate vor fi de tip arhivă, adică este posibilă doar consultarea datelor, nu și modificarea lor.

Atunci când închiderea exercițiului financiar întârzie față de închiderea lunii decembrie, sunt necesare modificări și în baza de date arhivă din anul precedent (vezi 5.5). Dacă arhivarea datelor din anul contabil precedent s-a făcut prin arhivare pe disc, va rezulta o bază de date de tip arhivă (deci numai în regim de consultare). În astfel de situații, după arhivarea datelor contabile va fi necesară transformarea bazei de date rezultate în bază de date cu regim de consultare și actualizare. Transformarea bazei de date este posibilă din **hMENU**, dar numai dacă la implementare această opțiune a fost pusă la dispoziția utilizatorului.

Informații suplimentare cu privire la operația de arhivare pe disc se găsesc în Documentația de operare și exploatare a programelor HAMOR Soft.

4. OPERAȚII TIPICE

Ordinea în care se execută de regulă operațiile pe parcursul unei luni:

- introducerea datelor în **hMARFA**, **hIMOB**, **hSALAR**, eventual **hPROD** și contabilizarea acestora
- importul jurnalelor din alte aplicații în **hCONT**
- introducerea celorlalte articole contabile în jurnalele din **hCONT**;
- executarea operației **Încărcare** - de cumulare a înregistrărilor ori de câte ori este nevoie și verificarea soldurilor;
- efectuarea de corecții, regularizări;
- calcul impozite, închidere venituri și cheltuieli, întocmire note contabile;
- **Încărcare**;
- listare jurnale contabile, balanțe, registru-jurnal general;
- arhivare;
- inițializare lună nouă.

4.1. Introducerea articolelor contabile

Import din alte aplicații

La jurnalele de import articolele provin din aplicațiile sursă. În fișierul log afișat după importul jurnalelor din alte aplicații, erorile, avertismentele se marchează cu ***, **, * la început, și apare un avertisment dacă într-un jurnal nu s-a importat niciun articol.

Adăugare manuală

În hCONT, introducerea manuală a articolelor contabile începe cu meniul **Operatii curente**, unde se selectează jurnalul la care va trebui adăugat articolul.

În meniul **Articole contabile** selectăm operația de **Adăugare**, prin:

- **Creare** - se completează manual atât antetul, cât și formula cu sumele aferente
- **Copiere antet** - se copiază numai antetul articolului selectat, formula și sumele se adaugă manual
- **Copiere antet și formulă** - se selectează un articol contabil asemănător și se copiază toate informațiile, după care prin Modificare se operează eventualele diferențe, se introduc sumele corecte etc.
- **Copiere antet, formulă și sume** - copiază întregul articol contabil selectat, trebuie verificat dacă datele necesită corecturi!

Numărul jurnalului, numărul articolului contabil și data sunt deja completate. Numărul jurnalului este cel al jurnalului selectat la care se adaugă articolul; numărul articolului este mai mare cu unu față de numărul ultimului articol deja înregistrat, iar data articol este data curentă.

Dacă data articol propusă nu este corespunzătoare, ea poate fi corectată. La următorul articol se va păstra noua dată impusă.

Exemplu:

Să presupunem că data curentă este 18.07.15. Avem următoarele două articole contabile în jurnalele CB1 și CB2:

Jurnal	Nr.art	Data art.	Tip doc	Nr.Doc

CB1	0001	06.07.15	EXC	11
CB2	0001	16.07.15	EXC	12

În jurnalul CB1 se adaugă un nou articol contabil. Se propune pentru data articolului 18.07.15, adică data din ziua curentă.

Utilizatorul modifică data articolului propus la data de 15.07.15.

La următoarea adăugare noua dată propusă va fi cea impusă mai înainte, adică 15.07.15.

În continuare se adaugă un articol contabil în jurnalul CB2. Deoarece noua dată impusă de utilizator nu respectă cronologia articolelor contabile din jurnalul CB2 (15.07.15 < 16.07.15 - data ultimului articol din CB2), se propune această dată din urmă (16.07.15).

După introducerea datei pentru articol completăm tipul documentului justificativ, numărul și data de emitere a acestui document. Dacă nu cunoaștem codul tipului de document, putem solicita lista tipurilor de documente tastând F1. În câmpul Explicații putem insera un comentariu referitor la operațiunea economică pe care o înregistrăm.

După completarea câmpului Explicații „sărim” automat în fereastra care conține formula contabilă și apare o înregistrare goală. Înregistrarea va fi valorică sau cantitativ-valorică în funcție de numărul unităților de măsură definite pentru tipul de document ales.

- dacă formula conține înregistrări simple, atunci completăm ambele câmpuri de conturi, suma (și cantitatea, dacă este cazul).
- dacă formula conține mai multe înregistrări simple, pentru fiecare linie se lansează operația de adăugare înregistrare contabilă (Alt + A).
- dacă formula este compusă, iar prima linie conține de exemplu cont debitor, atunci câmpul contului debitor se completează, dar câmpul contului creditor se lasă gol, iar câmpul valoare se completează cu totalul formulei contabile.

Următoarele înregistrări care apar în continuare automat, nu vor mai conține câmpul corespunzător contului debitor, ci doar câmpul de cont creditor și câmpul de valoare (și câmpurile de cantități pentru contul debitor dacă este cazul).

Pentru înregistrarea de corespondență când total sume debitoare devine egal cu total sume creditoare, ciclul de adăugări se oprește automat.

După terminarea formulei vom părăsi acest ecran tastând Enter.

Articolul poate fi corectat și prin apăsarea lui F10, unde apar operațiile posibile:

MODIFICARE ARTICOL CONTABIL			
Nr. jurnal:	CX	Nr.art:	0003
Tip document:	NC	Nota contabila	
Nr. document:	3	din	30/06/2015
Explicatii:	inchidere TVA		

Cont DB	Cont CR	Valoare	
4427	%	5032.35	-TVA colectata
	4426.02	1600.40	--TVA-oper.incluse in jurnal CU dr.de
	4423	3431.95	-TVA de plata

Operatii/inreg. contabile	
Modificare	Alt M
Adaugare	Alt A
Stergere	Alt S

Dacă tipul de document folosit este cu completare automată, se calculează automat valoarea pentru înregistrarea de total sau corespondență (în funcție de regimul de completare automată).

Dacă formula introdusă este compusă, și dacă valoarea din înregistrarea de total nu este egală cu suma valorilor din înregistrările de corespondență, atunci se emite un mesaj de avertizare. Dacă nu corectăm eroarea pe loc sau mai târziu, atunci la prima operație de încărcare va fi semnalată din nou eroarea, care de data aceasta este fatală și nu mai permite continuarea operației de încărcare.

Înregistrările se fac pe conturi existente, deschise și cu funcție definită. Nu se poate contabiliza pe conturi care au descendenți, contabilizarea se face pe conturile primare. Dacă aceste reguli nu sunt respectate pot să apară erorile:

```

Cont inexistent sau închis !
sau
Cont cu funcție nedefinită !
sau
Contul are descendenți !

```

Conturi analitice

Când se introduc conturi analitice este posibil să nu cunoaștem simbolul precis al contului (partea analitică). Atunci vom introduce în câmp partea sintetică și după tastarea lui F1, va apare o listă din Planul de cont cu conturile analitice ale contului sintetic introdus. Cu Enter contul analitic ales se va insera în formulă.

Dacă nu avem un cont analitic definit, atunci în fereastra de ajutor putem cere adăugarea unui nou cont tastând Alt A. După ce am completat fereastra corespunzătoare noului cont analitic, acesta se va insera și în lista de Plan de cont și rămâne selectat. Acum tastăm Enter și introducem contul nou adăugat în înregistrare.

La înregistrări cantitativ-valorice fereastra de ajutor pentru planul de conturi este accesibilă și în modul următor:

- prin tasta F2,
- de pe câmpurile valoare și cantitate prin F1

În ambele cazuri fereastra de ajutor va conține coloana de preț unitar pentru conturile cu preț unitar fix.

De pe câmpurile de cantitate ale conturilor cu preț unitar de tip curs de schimb, prin F2 va fi accesibilă fereastra de ajutor pentru cursurile de schimb.

Modificare/ștergere articole contabile

Modificarea unui articol contabil constă fie în modificarea părții de identificare, fie în modificarea formulei. Fereastra care se modifică trebuie să fie activă. Trecerea dintr-o fereastră în alta se face cu **Tab** sau cu **Shift Tab**.

Modificarea părții de identificare se face în mod obișnuit. Modificarea formulei constă în modificare, adăugare sau ștergere înregistrări. Modificarea unei înregistrări se lansează cu **Alt M**, adăugarea cu **Alt A**, iar ștergerea cu **Alt S**.

Aceste operații se pot lansa și prin meniul care apare tastând **F10**.

Un articol contabil poate fi șters în 2 modalități:

- complet, împreună cu formula contabilă asociată,
- anulat - se șterge doar formula asociată și în câmpul explicație se înscrie automat cuvântul - **ANULAT**. În acest caz se poate rescrie explicația, ștergând cuvântul respectiv și introducând datele corecte.

Consultarea instantanee a soldurilor

În timpul introducerii înregistrărilor contabile, ori de câte ori este necesar, se poate consulta soldul unui cont la sfârșitul unei zile, cu utilitarul ce se lansează prin **F3**:

Cont: 5121.1	Um:	Ziua: 14	Sold: 2876.67 D
--------------	-----	----------	-----------------

Fereastra de editare se completează cu simbolul contului valoric/cantitativ împreună cu ziua la sfârșitul căreia se dorește să se studieze soldul/stocul contului.

În calcule vor fi luate în considerare soldul de la începutul perioadei și rulajul rezultat din înregistrările introduse până la ziua indicată (inclusiv).

Dacă ziua nu este indicată, se vor lua în considerare toate înregistrările introduse, deci va fi calculat soldul final, fără a fi necesară lansarea operației **Încărcare**.

Dacă răspundem cu „DA” la Modificați?, putem introduce un alt cont și interoga rapid soldul provizoriu.

⚠ Atunci când „luna curentă” este provizoriu luna următoare, lansarea utilitarului are sens doar dacă balanța este încărcată, altfel soldul de la începutul perioadei nu va fi corect, ceea ce va denatura rezultatul obținut.

Utilitarul poate fi folosit în diverse situații: pentru verificarea corectitudinii datelor introduse pentru contul 5121-banca, 5311-casa, pentru închiderea conturilor de TVA, etc.

Listare rulaje sintetice

Dacă introducerea datelor se face de operator pe baza unor documente cumulative în care contabilul a calculat totaluri, atunci pentru verificare se va lista rulajul articolelor introduse pe baza documentului cumulativ. Rulajul se poate lista și pe ecran și trebuie verificat ca sumele din rulaj să coincidă cu totalurile pe conturi, calculate de contabil.

4.2. Cumularea înregistrărilor

Cumularea înregistrărilor se face în operația de **Încărcare**. Această operație cel puțin după introducerea tuturor articolelor contabile din luna respectivă, dar poate fi lansată practic în orice moment pentru verificarea datelor introduse.

Operația are mai multe faze:

- Verificarea coerenței înregistrărilor,
- Încărcarea în balanță a înregistrărilor contabile, care realizează:
 - cartea mare,
 - încărcarea propriu-zisă a rulajelor în balanță,
 - verificarea balanței.

Operația se poate repeta în caz de incident fără să fie necesară restaurarea datelor.

În faza de implementare (până la executarea operației de inițializare lună nouă) operația de încărcare calculează automat soldurile și rulajele conturilor din nivelele superioare. Acest calcul are loc pe baza soldurilor și rulajelor conturilor din ultimul nivel.

Dacă faza de implementare a fost depășită, în cazul în care se depistează conturi din nivele superioare pentru care soldul de început de an nu este corect, se oferă posibilitatea recalculării lor pe baza conturilor din ultimul nivel (se recalculează doar soldurile de început de an, nu și rulajele lunare).

Articolele contabile fără înregistrări sunt considerate anulate, dar utilizatorul va fi avertizat de existența acestor articole:

```
Jurnal: xxxx articol: yyyy fara inregistrari !
```

Erori care pot apare în timpul verificării articolelor contabile

4.3. Rapoarte tipice

Rapoartele tipice se listează de obicei la sfârșitul lunii, dar contabilul poate decide să le listeze practic oricând după o **Încărcare**. Modul de lansare a listelor a fost descris în cap.2. Aceste rapoarte sunt:

- registrele-jurnal
- fișe de cont
- cartea mare
- balanța sintetică
- balanțe analitice.

Registrele-jurnal

Conform Ordinului 3512/2008, registrul-jurnal este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează cronologic toate operațiunile economico-financiare.

În **hCONT** înregistrarea articolelor contabile poate fi organizată într-un singur jurnal, sau în mai multe jurnale contabile.

Posibilități de listare:

- în **Operații curente** se selectează jurnalele care se vor lista, apoi se lansează *Listare jurnale auxiliare selectate*. Dacă nu este selectat nici un jurnal, se vor lista toate jurnalele!
- cu *Listare jurnal auxiliar curent* se lansează lista acelui jurnal pe care este poziționat cursorul
- din **Articole contabile** poate fi lansat *Listare sel./Registru-jurnal auxiliar*, se va lista numai jurnalul în care am intrat.

Forma grafică a registrului-jurnal poate fi stabilită prin definirea machetei asociate tipului de jurnal. Antet pe liste

Listare mai densă

La lansarea listelor, se poate merge cu săgeată sus până la Densitate, care se poate modifica din 6 în 8 LPi, rezultând liste mai compacte.

Antet pe liste

Cu ajutorul utilitarului hUTIL, în Fișiere sistem/Societatea se completează din datele societății Cod_fiscal și Localitatea. Aceste date o să apară la listare în antetul:

- registrelor-jurnal generale și auxiliare
- balanțelor.

Registru-jurnal general

Conține lista jurnalelor din secțiunea listată împreună cu totalul lunar al jurnalelor (DB și CR), iar la sfârșitul lunii totalul general (DB și CR) care trebuie să coincidă cu total rulaj curent (DB și CR) din balanța de verificare.

În situația în care au fost definite mai multe jurnale contabile, **Registru-jurnal general** se va lista la nivel de secțiune de contabilitate. Se poate proceda la listarea lunară și eventual transcrierea manuală a datelor în registrul sub formă de caiet.

Dacă se listează anual, Registrul-jurnal general se listează prin operația:

Arhiva/ registre-jurnal - liste/ Listare registru-jurnal general. Datele vor fi defalcate pe luni.

Fișe de cont

Listarea lor este opțională. De obicei se listează pentru:

- contul curent de la bancă (se confruntă cu extrasul de cont),
- contul de casă (se confruntă cu registrul de casă),
- conturile analitice de materiale,
- conturile analitice de clienți,
- conturile analitice de furnizori etc.

Pentru listarea fișelor de cont a fost conceput un modul special în **Situații/ Fișe de conturi**.

Fișele mai pot fi listate și din:

- **Situații/ Balante ../ Listare balanta,**
- **Conturi/ Balanta generala/ Listari sel/ Fișe de conturi**

Conturile de terți se pot lista în așa fel, încât să apară doar cele care au sold. Pentru a omite conturile balansate vom

introduce filtrul #0 în coloana Sold final.

Pot fi selectate fișele de conturi numai pentru conturile care în cadrul lunii au avut rulaj. În acest scop se introduce filtrul:

- #0 în coloana „Rulaj curent DB”,
- „sau” în coloana „Și/sau”,
- #0 în coloana „Rulaj curent CR”,

Dacă se dorește listarea fișelor pentru perioada care a trecut din an, atunci mai întâi se trec înregistrările din luna curentă în Arhivă prin operația **Date <luna> - > arhiva**, după care se selectează perioada dorită prin **Modificare interval arhiva** și se lansează operația de listare fișe fie prin **Fise contabile...** fie prin **Balanta...**

Cartea mare

Se poate lista cartea mare prin secvența de operații:

- **Arhiva/ Carte mare/ Fereastra,**
- **Conturi debitoare** sau **Conturi creditoare** după caz,
- **Listare selectiva,**
- se alege macheta dorită și se lansează listarea.

Cartea mare se va lista pentru perioada selectată în arhivă.

Deoarece cartea mare conține o linie pentru fiecare lună, de regulă se listează la sfârșitul anului sau opțional și la alte perioade.

Balanța sintetică

Se listează cu operația **Situatii/ Balanta...**, se alege balanța sintetică, **Listare balanta/ Balanta completa**.

De regulă, contabilul verifică soldul unor conturi mai importante, le confruntă cu soldurile din hMARFA. Detalii la pct.4.4.

În balanța sintetică (listată integral), la lansarea listei, în cazul în care totalurile rulajelor nu sunt egale, apare atenționarea:

Total rulaj DB # Total rulaj CR ...

Această verificare se efectuează și pentru solduri. Atenționarea apare numai pentru coloanele efectiv listate din balanță. De ex. dacă Rulaj precedent nu este cuprins în forma listată, nu o să apară avertismentul, dacă egalitatea soldurilor este corectă. Se verifică ca totalurile listate să fie egale, indiferent de numărul de zecimale setate pentru lista respectivă.

Exemple de situații în care totalul sumelor debitoare și creditoare poate să difere:

- omiterea unui cont sintetic din balanță
- implementarea hCONT în cursul anului și rulajele precedente au fost introduse manual, eronat.

Situații financiare anuale

Situațiile financiare nu sunt generate automat de **hCONT**, dar completarea formularelor este înlesnită dacă se listează Balanța de verificare care conține informațiile de bază. Această balanță este de regulă cea sintetică, după caz se utilizează și date din balanța analitică.

Pentru completarea situațiilor financiare anuale recomandăm să utilizați aplicația **hBILANT**, cu ajutorul căreia se extrag datele necesare din **hCONT**, se mai introduc unele informații manual, se verifică corelațiile, iar datele se exportă în programul oficial de verificare. În **hBILANT** sunt livrate o serie de note explicative la bilanț, câteva situații de analiză, calculator trimestrial pentru impozitul pe profit (devine Declarația 101 la sfârșitul anului) etc.

4.4. Închiderea lunii și trecerea la lună nouă

Există o serie de operații care trebuie executate la sfârșitul lunii. În continuare sugerăm principalele etape ale închiderii perioadei.

Operațiunile de închidere

Aceste operațiuni urmează după înregistrarea tuturor mișcărilor din luna curentă. Înaintea fiecărei etape se execută operația de **Incarcare**, prin care se calculează rulajele și soldurile conturilor și se listează o **Balanță** pentru obținerea situației conturilor care se vor închide în etapa respectivă.

a. Închiderea gestiunilor de stocuri (mai puțin cele de produse)

- calculul coeficienților de repartizare a diferențelor de preț și repartizarea diferențelor de preț asupra ieșirilor din gestiuni;
- descărcarea gestiunilor cu evidență global-valorică (magazine cu amănuntul);
- închiderea gestiunii cu evidență tip inventar intermitent.

b. Închiderea contabilității de gestiune constând în:

- stabilirea valorii diferențelor de preț la produse;
- stabilirea valorii producției în curs de execuție.

c. Închiderea gestiunilor de stocuri de produse

- înregistrarea în contabilitatea generală a valorii diferențelor de preț la produse și a valorii producției neterminate;
- calculul coeficienților de repartizare a diferențelor de preț și repartizarea diferențelor de preț asupra ieșirilor din gestiuni.

d. Delimitarea în timp a veniturilor și cheltuielilor aferente exercițiului

e. Stabilire impozite și taxe

- după efectuarea calculelor extracontabile, se înregistrează impozitul pe profit, impozitul pe venitul microîntreprinderii, TVA de plată etc.

f. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli

Pentru închiderea conturilor de cheltuieli și venituri ne interesează soldurile acestor conturi. Pe baza lor introducem

articole contabile pentru soldarea acestora.

```

121 = %      (soldul clasei 6)
      601      (sold 601)
      6021     (sold 6021)
      6022     (sold 6022)
      ...
și
% = 121      (soldul clasei 7)
701          (sold 701)
702          (sold 702)
...

```

Formulele de închidere cheltuieli și venituri **pot fi generate** în hCONT automat prin intermediul tipurilor de documente cu formule generice asociate.

Contabilul va trebui doar să mai facă o verificare asupra acestor formule generate automat.

După generarea automată a formulelor de închidere cheltuieli și venituri, se încarcă balanța și se verifică dacă s-au soldat conturile de cheltuieli și venituri.

Observație:

Balanțele care trebuie listate înaintea fiecărei etape pot fi codificate după numărul etapei cu „1”, „2”, „3” etc. Aceste cifre trebuie adăugate la conținutul câmpului **Tip** din planul de conturi la toate conturile care trebuie să apară în balanța respectivă.

După terminarea închiderii, se salvează datele în copia de arhivă.

Verificări recomandate

Dacă utilizatorul dispune de toate programele principale HAMOR Soft, recomandăm compararea datelor din ele de către contabil, pentru a avea o evidență corectă și completă. Exemple de corelații care se pot verifica:

hMARFA - Fișe furnizori		hCONT Balanța generală
Balanța furnizori în lei + (Bal.furnizori în valută)	=	ct.401+404
hMARFA Fișe clienți		hCONT Balanța generală
Balanța clienți în lei + (Bal.clienți în valută)	=	rulaj și sold ct.4111
hMARFA Încasări și plăți		hCONT Balanța generală
Lista Solduri jurnale (ștergem „J” din filtru)	=	sold ct. 5121.x, 5124, 5311
hSALAR		hCONT Balanța generală
Centralizator obligații	=	rulaj CR ct. 431x, 444 etc.
hIMOB		hCONT Balanța generală
Balanța sintetică imobilizări = (vezi și meniul Verificare!)		rulaj și sold ct.21x, 281x

Trecerea la luna următoare

În această etapă se execută în mod automat următoarele:

- arhivarea lunii precedente
- **Initializare Luna Noua**
- reorganizare articole contabile, înregistrări contabile și fișiere din arhivă
- salvarea stării inițiale (copie de siguranță).

Operația de trecere la luna următoare se lansează cu **Luna curentă/Initializare Luna Noua**.

Operația poate fi lansată dacă:

- luna curentă este egală cu luna balanței,
- balanța este încărcată,
- datele au fost exportate (numai dacă este cazul).

Apare o fereastră de decizie cu următorul mesaj :

Ati inchis luna ... ? (luna balanței)

Se răspunde cu selectarea opțiunii implicite „Nu”, dacă încă nu s-a închis luna balanței, deci nu se poate face trecerea la lună nouă.

În acest caz apare un mesaj de eroare:

Atunci inca nu se poate initializa luna noua ! ...

și se revine în meniul principal.

Se răspunde cu selectarea opțiunii „Da”, dacă într-adevăr luna balanței este închisă din punct de vedere contabil, adică nu mai apar modificări de conturi, de articole contabile sau de înregistrări contabile pentru luna respectivă. În acest caz apare o altă fereastră de decizie cu următorul mesaj:

Ati facut copie de arhiva ?

Se răspunde cu selectarea opțiunii implicite „Nu”, dacă încă nu s-a făcut o copie de arhivă pe un suport electronic cu ajutorul utilitarului **HUTIL**. În acest caz programul atenționează cu mesajul:

Atunci va rog sa o faceti ! ...

și se revine în meniul principal, urmând ca utilizatorul într-adevăr să execute o salvare de date, pentru siguranța în exploatare în continuare a lucrării și reluarea operației de inițializare lună nouă.

Este nevoie de copia de arhivă pentru a putea relua operația în caz de incident.

Dacă se răspunde cu „Da”, înseamnă că din punctul de vedere al operatorului se poate trece la lună nouă. Pentru siguranță, programul mai întreabă încă o dată, dacă se dorește inițializarea lunii noi, prin explicitarea lunii balanței și a lunii următoare. Apare o altă fereastră de decizie.

Dacă se răspunde prin „Da”, în cazul în care există jurnale contabile în care datele se importă, se verifică dacă importul a fost făcut și dacă datele importate sunt la zi.

Dacă datele importate nu sunt la zi, operația de inițializare se întrerupe necondiționat.

Pentru a decide dacă datele importate sunt la zi sau nu se confruntă data și ora fișierului din care s-a făcut importul cu data și ora fișierului existent la momentul respectiv pe disc. În acest scop trebuie verificat ca fișierul de import să existe pe disc **într-adevăr**.

Dacă există jurnale de import în care datele sunt la zi, dar nu conțin date, se avertizează utilizatorul, care în continuare poate să decidă întreruperea sau continuarea operației.

Deci inițializarea lunii noi poate fi lansată doar dacă balanța este încărcată și dacă datele importate (dacă este cazul) sunt la zi.

În cadrul operației se execută automat încărcarea datelor din luna balanței în arhiva contabilă, și se inițializează fișierele de date pentru luna următoare. Datele care au fost introduse pentru luna următoare sunt preluate automat și devin datele lunii curente în luna la care s-a trecut.

Dacă luna următoare este ianuarie, se trece și la un exercițiu financiar nou, vezi secțiunea următoare (4.5).

Dacă din diferite motive s-a întrerupt inițializarea lunii noi, operația trebuie reluată, dar numai după restaurarea fișierelor din copia de arhivă făcută înainte de lansarea inițializării.

Imediat după trecerea la luna următoare (operația **Initializare Luna Noua**) pot fi efectuate operații ca:

- defalcare sau comasări de conturi, stabilirea unor jurnale noi etc.;
- reluarea producției în curs de execuție, preluarea stocurilor pe cheltuieli la gestiunile cu inventar intermitent etc.

4.5. Închiderea anului și trecerea la an nou

Trecerea la exercițiul financiar următor se face automat când se trece de la luna decembrie la luna ianuarie (indiferent de data calendaristică efectivă).

În operația de **Initializare Luna Noua**, când trecerea se face de la decembrie la ianuarie, se execută automat și trecerea la un an contabil nou, ceea ce înseamnă inițializarea soldurilor de început de an cu cele de la sfârșitul anului precedent, iar a rulajelor lunare cu 0.

În cursul operațiilor de trecere la anul contabil următor, din balanță se șterg toate conturile balansate (cu sold = 0) care nu au avut mișcări în anul care a trecut.

Deoarece în arhiva contabilă se păstrează doar datele pentru anul în curs, prin această operație arhiva contabilă va fi golită automat.

Utilizatorul poate să-și copieze datele din anul precedent într-o altă bază de date. Copierea bazei de date poate fi făcută prin **hCONT**.

În cadrul operației de **Initializare Luna Noua**, atunci când se trece de la luna decembrie la luna ianuarie, dacă este posibilă arhivarea automată a bazei de date, se afișează catalogul în care vor fi copiate datele. Numele se formează din numele original + extensia formată din anul contabil.

De exemplu pentru baza de date din catalogul **DATE** se lansează inițializarea de lună nouă pentru decembrie 2015. Calculatorul propune copierea bazei de date în subdirectorul **DATE.15**. Utilizatorul poate să accepte numele propus sau poate să impună alt nume de catalog.

Baza de date astfel creată va fi o arhivă operațională care poate fi consultată interactiv. În afară de această bază de date, obligatoriu se vor face și arhive de siguranță cu ajutorul utilitarului **hUTIL**.

La închiderea și deschiderea exercițiului financiar în **hCONT** nu se generează, sau nu se înscriu articolele contabile de închidere și de deschidere bilanț (conturile 891 și 892). În locul lor:

- la sfârșitul exercițiului (după închiderea lunii decembrie și listarea tuturor situațiilor necesare) se modifică forma Balanței generale ca să conțină doar coloana de **Sold final** și se listează această balanță, care ține locul articolelor de închidere de bilanț.
- se trece cu operația **Initializare Luna Noua** la exercițiul următor. Soldul final al fiecărui cont va deveni soldul de început al aceluiași cont în noul exercițiu. Conform principiului intangibilității bilanțului, credem că în acest moment se pot efectua reșezări de solduri între conturile din cadrul aceluiași post de bilanț. Modificarea soldurilor de început de an, este

permisă în **hCONT (Conturi/Balanta generala)**. De exemplu, în acest moment ar putea fi rezolvată și reorganizarea conturilor analitice. Alt exemplu ar fi reșezarea soldurilor între conturile de stocuri și cele de diferențe de preț la stocuri în urma stabilirii unor prețuri standard noi pentru exercițiul care urmează.

- se modifică forma Balanței generale, ca să conțină doar coloana de **Sold început an**, și se listează această balanță care ține locul articolelor de deschidere bilanț.

De regulă la societăți mai complexe închiderea nu poate fi făcută la terminarea calendaristică a anului, deci se procedează după cum urmează:

- Dacă închiderea se va face în cursul lunii ianuarie, se procedează la introducerea articolelor contabile din ianuarie, fără să fie închisă luna decembrie (vezi și cap 5.4).

- Dacă închiderea va întârzia peste luna ianuarie, se închide anul în mod provizoriu și se continuă contabilizarea anului următor în mod normal. La închiderea definitivă a anului precedent se procedează cf. **cap. 5.5**.

După închiderea definitivă a anului, se execută copia de arhivă anuală.

Se salvează grupa de fișiere CNT... Folosind aceste copii, oricând se poate reconstitui situația anilor precedenți.

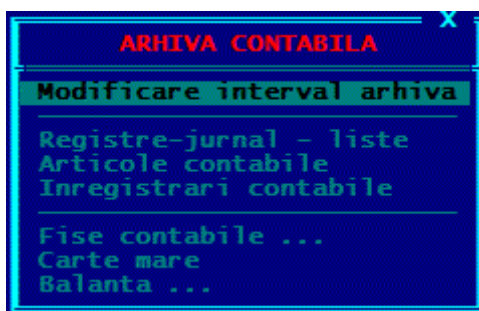
4.6. Arhiva contabilă

Arhiva contabilă conține toate datele din exercițiul financiar în curs. Aici sunt înmagazinate articolele contabile, înregistrările contabile, cartea mare și balanțele din lunile precedente. Ajungem în arhivă din meniul principal prin comanda **Arhiva**.

! Arhiva contabilă se păstrează numai pentru exercițiul financiar în curs. Prin trecerea la exercițiul următor arhiva din hCONT va fi golită automat !

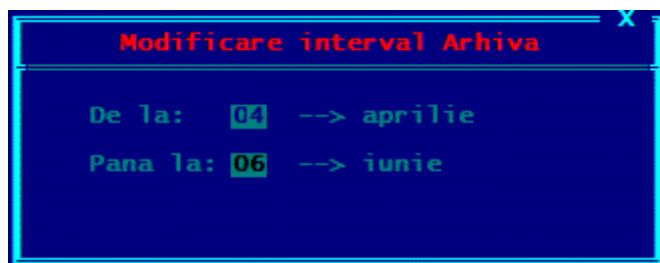
Datele lunii precedente se varsă în arhivă în mod automat în cadrul operației **Initializare luna noua**.

! În cazul în care nu am trecut încă la lună nouă și dorim să studiem arhiva pe o perioadă care cuprinde și luna în care ne aflăm, trebuie efectuată încărcarea datelor lunii curente în arhivă, ca în exemplul de mai jos:



Se poate modifica intervalul pe care dorim să-l studiem în arhivă prin operația **Modificare interval arhiva** indicând luna de început și luna de sfârșit a intervalului. Dacă dorim să studiem datele unei singure luni din arhivă, putem face o selecție înainte de a intra în Arhivă, indicând aceeași lună atât pentru începutul, cât și pentru sfârșitul intervalului.

Dacă dorim să facem situații cu datele unui singur trimestru, indicăm de exemplu lunile 04-06, astfel obținem numai înregistrările făcute în trimestrul II:



În rest, sunt posibile operațiuni de vizualizare și listare care se fac în mod similar cu cele descrise în cap. 2.

Registrul-jurnal general și registrele-jurnal auxiliare pot fi listate și din arhivă pentru perioada activă. Se lansează opțiunea: **Arhiva/Registre jurnal - liste**.

Registrul-jurnal general se listează la nivel de secțiune prin operația:

Listare registru-jurnal general.

Registrele jurnal auxiliare se listează la nivel de jurnal prin operația:

Listare registru-jurnal auxiliar.

Fișele de cont, pentru a fi legate la dosar, se pot lista la sfârșitul anului din **Arhiva contabila**. După închiderea anului (fără să se treacă la ianuarie) pe rând se execută următoarele operații:

- se copiază datele lunii decembrie în Arhivă cu operația **Date decembrie arhiva**;
- se fixează intervalul cu **Modificare interval arhiva**. Luna de început va fi ianuarie, cu câteva excepții. Dacă implementarea **hCONT** s-a început în cursul anului (nu în ianuarie), atunci se trece luna implementării. Dacă contul s-a născut în cursul anului și a moștenit sold și rulaj de la părinte, atunci se trece luna defalcării;
- se lansează **Fise contabile ...**, se selectează tipul de fișă dorită și se trece la listarea fișelor de cont.

Cartea mare, dacă se dorește, se listează din arhivă, de obicei la sfârșitul anului, deoarece conține câte o linie pentru fiecare lună.

Lista cartea mare se realizează prin **Carte mare**. Se alege fereastra de cont debitor sau creditor după caz și se lansează listarea prin **Listare selectiva**.

5. OPERAȚII ȘI LISTE OCAZIONALE

În acest capitol sunt descrise o serie de operații și liste care se execută doar în anumite situații, ca defalcarea unui cont, închiderea întârziată a lunii sau a anului, schimbarea planului de cont.

Pe lângă acestea sunt sugerate câteva tipuri de căutări de înregistrări, sunt prezentate liste care arată înregistrările contabile selectate, grupate, ordonate în câteva moduri neconvenționale.

5.1. Căutări de înregistrări și liste netipice

În activitatea contabilă apar situații în care se fac verificări, se caută greșeli de contabilizare etc. Toate acestea presupun găsirea, selectarea, vizualizarea, modificarea unor articole sau înregistrări contabile. Opțiunile **Articole contabile** și **Inregistrari contabile** din comanda **Operatii curente** sunt destinate acestui scop.

Articole contabile

Articolele contabile pot fi vizualizate împreună cu înregistrările conținute în diferite moduri:

- în ordinea jurnalelor și în cadrul jurnalelor, în ordinea numărului de articol;
- în ordinea cronologică a introducerii;
- în ordinea tipurilor de documente, adică articolele având același tip de document justificativ apar unul după altul;
- în ordinea cronologică a documentelor justificative.

Ordonarea se modifică schimbând coloana activă (cea pe care apare cursorul) prin **Ctrl →** sau **Ctrl ←**.

Putem introduce diferite criterii în filtre și astfel să vizualizăm doar o parte a articolelor. Astfel de criterii pot fi formulate pentru fiecare coloană în parte sau pentru mai multe coloane deodată.

Selectarea sau căutarea articolelor se poate face și pe baza **Explicațiilor**. Articolele selectate se pot lista pe imprimantă. În lista obținută articolele vor fi ordonate așa cum am stabilit ordinea pe ecran.

Putem obține:

- lista simplă a articolelor selectate,
- lista articolelor împreună cu înregistrările asociate (doar cu înregistrările valorice sau cu înregistrările cantitativ-valorice),
- rulajele sintetice rezultate din înregistrările asociate la articolele contabile selectate.

Înregistrări contabile

În meniul Înregistrări contabile sunt accesibile toate liniile care formează articolele contabile, deci formulele contabile simple (Fel = **tc**) și formulele compuse împreună cu înregistrările de total **t** (prima linie a formulei compuse) și înregistrările de corespondență **c** (următoarele linii ale formulei compuse).

Poate fi selectată și fereastra de înregistrări cantitativ-valorice. În acest caz fiecare înregistrare va fi urmată de înregistrările cantitative subordonate. În coloana tip pentru înregistrările cantitative se afișează „*“.

Din start, pentru fereastra de înregistrări valorice în coloana tip este fixat filtrul: „c”.

Fixând diverse filtre în coloana Fel obținem:

- **tc** : lista formulelor simple;
- **t** : formulele simple și înregistrările de total din formulele compuse;
- **c** : formulele simple și înregistrările de corespondență din formulele compuse.

Dacă este activă **fereastra de înregistrări valorice**, înregistrările contabile pot fi vizualizate și listate în următoarea ordine:

- în ordinea jurnalelor și în cadrul jurnalelor în ordinea numărului de articol;
- în ordinea conturilor debitoare;
- în ordinea conturilor creditoare.

Pentru **fereastra de înregistrări cantitativ-valorice**, înregistrările contabile sunt în ordinea jurnalelor și în cadrul jurnalelor în ordinea numărului de articol.

Criterii de selectare pot fi formulate și pentru:

- număr jurnal, număr articol, data articol;
- tip document justificativ, număr document, data document;
- cont debitor și/sau creditor;
- valoarea înregistrată (=, #, >, <).

Iată câteva exemple de căutare și selectare:

- să se listeze înregistrările introduse la data de 15 februarie. Se fixează filtrul 02.15 în coloana **D.art**.

Inregistrări contabile									
Fereastra	Vizualizare		Modificare		Listare selectiva		Esc-revenire		
Jurn.	Art.	D.art	T.doc	Nr.doc	D.doc	F1	Cont DB	Cont CR	Valoare
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	401.1.01	5121	1785.44
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	401.1.02	5121	3876.98
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	401.1.03	5121	2770.00
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	5121	4111.1.01	5000.00
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	5121	4111.1.02	1125.80
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	5121	4111.1.03	3522.11
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	421.1	5121	3473.00
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	423	5121	100.00
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	4311.1	5121	1125.00
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	4312.1	5121	514.00
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	4313.1	5121	294.00
CB1	0001	02.15	EXC	1	01.31	tc	4313.2	5121	112.00
-									
		02.15				c			
ShF1 F1 Fx < << < > >> > Esc									

- să se caute înregistrările legate de factura din data de 5 iulie. Se fixează filtrele:
T.doc = FCE și **D.doc** = 07.05.
- să se vizualizeze înregistrările făcute în creditul contului 5121. Se introduc filtrele:
Fel = c și **Cont CR** = 5121.
- se caută o înregistrare de 5500 lei. Se introduce filtrul =5500 în coloana **Valoare**.
- se caută o înregistrare de ordinul zecilor de mii de lei. Dacă astfel de înregistrări nu sunt foarte multe, se poate fixa filtrul >10.000 în coloana **Valoare** și se vor lista toate înregistrările în care valoarea este mai mare de suma indicată.

Dacă nu sunt multe, o găsim repede pe cea căutată.

Înregistrările contabile selectate și ordonate se pot lista în două moduri:

- simplu (se recomandă filtru Fel = c);
- rulaje sintetice.

Lista simplă a înregistrărilor contabile se face de obicei cu filtrul **Fel** = c și pentru un cont fixat.

Dacă unul dintre filtrele **Fel = c**, **Fel = t** sau **Fel = tc** este prezent, lista va conține doar o singură coloană de valoare; pentru filtrul vid lista va conține o coloană de valori debitoare și o coloană de valori creditoare.

Dacă este activă fereastra de înregistrări cantitativ-valorice, lista va conține și înregistrările cantitative selectate.

5.2. Stornări și rectificări

Erorile de înregistrare depistate ulterior pot fi corectate prin mai multe metode.

Exemplu

Să presupunem că la cumpărarea unei materii prime de 650 lei, în loc s-o înregistrăm în debitul contului 301, am înregistrat-o eronat în debitul contului 3021.

DB	CR	VAL	

301	401	650	- înregistrarea corectă
3021	401	650	- înregistrarea greșită

Cum se îndreaptă această greșeală ?

Stornare „în negru”

Inversăm înregistrarea făcută greșit și apoi o introducem pe cea corectă. Această metodă are dezavantajul că majorează în mod artificial rulajul conturilor care intervin, 3021 și 401 în cazul nostru.

DB	CR	VAL	

3021	401	650	- înregistrarea greșită
401	3021	650	- inversare pt. corecție
301	401	650	- înregistrarea corectă

Stornare „în roșu”

Înregistrarea greșită se repetă cu sume negative și pe urmă se înscrie înregistrarea corectă. Metoda nu majorează rulajul conturilor:

DB	CR	VAL	

3021	401	650	- înregistrarea greșită
3021	401	-650	- reintroducere cu valoare negativă
301	401	650	- înregistrarea corectă

Corectări de erori în hCONT

Dacă greșeala este în contabilitatea lunilor precedente, atunci se introduc note contabile de stornare ca mai sus.

Dacă greșeala este în luna curentă, îndreptarea se poate face și prin simpla corectare a înregistrărilor greșite. Deci în locul contului 3021 se va scrie 301.

DB	CR	VAL	
-----	-----	-----	
3021	401	650	- înregistrarea greșită
301	401	650	- înregistrarea corectă

Rectificarea rulajului unui cont sintetic, când se fac transferuri între două analitice

Aceste rectificări sunt necesare dacă rulajul contului sintetic are semnificație. De exemplu:

```

301      - Materii prime
          Rulaj DB - intrări de materii prime în unitate
          Rulaj CR - ieșiri de materii prime în consum sau din unitate
          Sold      - valoarea stocului de materii prime
301.01   - Materii prime - gestiunea 1
301.02   - Materii prime - gestiunea 2
301.9    - Rectificare rulaj 301 (are sold = 0)
  
```

Dacă se transferă materii prime de la gestiunea 2 la gestiunea 1:

```

301.01   =   301.02   (valoare materii prime transferate)
  
```

Pentru a nu denatura rulajul contului 301, fie concomitent, fie la sfârșitul lunii se înregistrează:

```

301.9    =   301.9    - (valoare materii prime transferate)
  
```

Același procedeu se poate aplica și când se transferă sume de bani între două conturi curente ale aceleiași unități și ne interesează la sfârșitul lunii total încasat din exterior și total plăți spre exterior. Iată planul de conturi utilizat:

```

5121     - Conturi curente la banci
5121.1   - Cont la BCR în lei
5121.2   - Cont la BRD în lei
5121.9   - Rectificare rulaj 5121 (în general are sold = 0)
  
```

5.3. Defalcarea unui cont în conturi descendente

Defalcarea unui cont înseamnă spargerea, descompunerea soldurilor și rulajelor acestuia în mai multe elemente, elemente care după defalcare vor fi urmărite pe conturi distincte. Astfel, contul defalcat va deveni părintele conturilor noi.

Defalcarea se poate executa numai de persoana care răspunde de organizarea contabilității, sau cu aprobarea acesteia. Din acest motiv, operațiile de adăugare conturi în balanță și modificarea soldurilor și rulajelor lunare se pot realiza numai după introducerea parolei speciale.

Se recomandă să se realizeze la începutul lunii, înainte de introducerea vreunui articol contabil.

Defalcarea contului presupune:

- adăugarea conturilor descendente în Planul de conturi;
- adăugarea conturilor descendente în balanță cu soldul inițial la începutul anului și rulajele lunilor precedente.

Observație:

- soldurile și rulajele contului defalcat le putem prelua într-unul dintre analiticele nou create prin folosirea operației **Adaugare/Copiere**, fie din **Conturi/Plan de conturi** (trebuie să fie activă una dintre ferestrele de solduri), fie din **Conturi/ Balanta**.
- dacă soldurile și rulajele contului defalcat se repartizează între conturile analitice nou create, putem consulta datele contului defalcat prin operația **Conturi/Balanta generala/Vizualizare/Rulaje lunare**.

Dacă operația de defalcare se execută în timpul lunii, atunci trebuie modificate și toate celelalte înregistrări din luna curentă care conțineau contul de defalcat. Modificarea constă în înlocuirea contului de defalcat cu unul din descendenții săi.

Prin operația de **Incarcare** se poate verifica corectitudinea operațiilor de mai sus.

După defalcare nu se mai poate contabiliza direct pe contul defalcat, ci numai pe descendenții acestuia.

5.4. Trecere la luna următoare fără închiderea lunii precedente

Uneori trebuie începută contabilizarea operațiilor din luna următoare fără ca perioada precedentă să fie închisă. În aceste cazuri se poate deja începe contabilizarea lunii următoare înregistrând noile articole contabile pentru luna următoare.

De exemplu, dacă nu este încă închisă luna februarie, dar dorim să introducem înregistrări pentru martie, vom selecta ca lună curentă martie. Selectarea lunii următoare ca lună curentă se execută în comanda **Luna curenta** alegând a doua lună din meniu. În urma selectării, martie se va bifa și totodată apare numele lunii și în colțul din dreapta-sus al ecranului.

Din acest moment, toate articolele contabile introduse vor intra în contabilitatea lunii martie. Operații care se pot executa în această situație sunt: listare articole, listare înregistrări, listări rulaje. Nu se pot efectua operații care necesită soldul lunii precedente: fișe de cont, încărcare, carte mare, balanțe.

Revenirea la luna balanței (februarie în exemplu) se execută tot în comanda **Luna curenta**, dar de data asta bifând prima lună, luna balanței.

5.5. Închiderea exercițiului precedent după ce au fost închise provizoriu câteva luni din anul curent

În mod obișnuit se întârzie trecerea la luna ianuarie până când se definitivează închiderea exercițiului expirat. Acest lucru este posibil astfel cum a fost descris la secțiunea 4. De multe ori însă nu este posibilă închiderea exercițiului precedent și deja trebuie contabilizate luni din anul curent. Depunerea situațiilor financiare se face cu mai multe luni după închiderea exercițiului.

Dacă închiderea anului întârzie, atunci se procedează la copierea bazei de date pentru anul precedent într-un catalog distinct, închiderea anului precedent făcându-se în acest catalog, iar corectarea soldurilor de început de an în

contabilitatea anului curent se face în catalogul curent, la acele conturi la care soldul final s-a modificat ca urmare a închiderii.

Observații:

- copierea bazei de date corespunzătoare anului contabil precedent poate fi făcută fie prin:
 - **hCONT** în timpul operației de inițializare lună nouă (vezi **4.5**),
 - arhivarea bazei de date din **hUTIL** (vezi cap.3.),
 - copierea bazei de date din **hMENU**,
 - restaurarea copiei de arhivă salvate
- corectarea soldurilor de început de an în contabilitatea anului curent se va executa doar pentru conturile din ultimul nivel.

La prima operație de încărcare se va depista faptul că soldurile de început de an pentru conturile din nivelele superioare nu sunt corecte și se oferă posibilitatea recalculării lor.

De exemplu, dacă definitivarea și închiderea anului 2015 se face în martie 2016, după ce s-au închis lunile ianuarie și februarie din anul curent, se procedează în felul următor:

- datele contabilității din anul **2015** se copiază în catalogul **DBF.15** în interiorul mediului HAMOR
- se lansează **hCONT** pentru baza de date **DBF.15**, se introduc notele contabile de închidere și se reînchide luna decembrie a anului 2015 (încărcare și listare balanță). În urma acestor operații se modifică soldul final al câtorva conturi. Dintre acestea se rețin conturile din ultimul nivel împreună cu soldurile finale.
- se lansează **hCONT** pentru baza de date **DBF** (contabilitatea anului 2015).
În contabilitatea anului 2015 se corectează cu operația **Conturi/Balanta generala/Modificare** soldul de început de an al conturilor reținute în etapa precedentă.
- se încarcă balanța și se acceptă recalcularea soldurilor de început de an
- se listează din **Arhiva** balanțele lunilor ianuarie și februarie astfel:
 - se stabilește intervalul ianuarie-ianuarie;
 - se listează balanța lunii ianuarie din Arhivă cu operația:
Balanta...sintetica / Listare / Balanta completa;
 - se stabilește intervalul februarie-februarie;
 - se listează balanța lunii februarie.

⚠ În balanțele obținute pentru ianuarie și februarie valorile și totalurile din coloanele de rulaj curent trebuie să fie identice cu cele din balanțele respective, listate anterior. Deasemenea, soldurile finale din balanța de decembrie '15 vor fi egale cu valorile din coloana Total sume precedente din ianuarie '16, iar Total sume din ianuarie '16 va fi identic cu Total sume precedente din februarie '16.

5.6. Schimbarea planului de conturi

Planul de conturi suferă modificări mai însemnate de regulă pe baza modificării reglementărilor contabile.

La modificări substanțiale ale planului de conturi, în cazul în care devine necesară transpunerea soldurilor din unele conturi în conturi noi sau defalcarea acestora pe mai multe conturi, furnizăm de regulă soluții de traducere a conturilor.

6. BAZE DE DATE MULTIPLE

6.1. hCONT la firme cu subunități cu contabilitate proprie

La agenții economici care au subunități cu contabilitate proprie până la balanța de verificare se va instala un **hCONT** la fiecare subunitate și unul la nivelul unității.

Datele din subunități se pot centraliza doar periodic (decadal, lunar etc.) în felul următor: se execută operația de **Incarcare** la fiecare subunitate și **Cartea mare** rezultată se exportă către aplicația de la contabilitatea centrală, unde datele subunităților vor constitui câte un jurnal distinct. După **importul** datelor subunităților în jurnale distincte din contabilitatea unității, se execută operația de **Incarcare** la nivel central și se obțin rezultatele globale.

În momentul implementării unui astfel de sistem de aplicații se vor stabili următoarele:

- subunitățile care fac contabilitatea proprie pe calculator;
- purtătorii de date între subunități și unitate;
- planurile de cont de la subunități și unitate.

Subunitățile care dispun de calculator pot să-și facă contabilitatea cu **hCONT**, iar celelalte manual sau în cadrul aplicației centrale.

Legătura de date dintre aplicațiile de la cele două nivele se poate realiza în mai multe moduri în funcție de echipamentul în dotare:

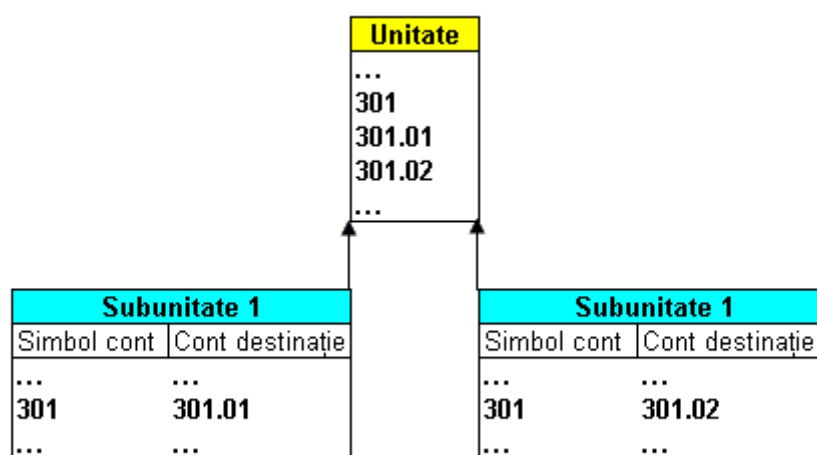
- dacă calculatoarele sunt legate în rețea locală, datele se vor schimba prin File Server;
- dacă există legături de teletransmisie între calculatoare, atunci prin această legătură se transmit fișierele de date de la subunități la unitate;
- dacă calculatoarele nu sunt legate între ele, atunci datele se transmit pe suport electronic.

Planul de conturi la subunități și la unitate poate să difere, dar trebuie să fie respectată următoarea regulă: conturile sintetice de la subunități trebuie să existe în contabilitatea centrală, să fie deschise și să nu aibă descendenți, în așa fel încât articolele contabile transmise de la nivelul inferior să fie valide la nivelul superior.

În cadrul operației de export simbolurile conturilor exportate pot fi traduse. Noul simbol primit în cadrul operației de export este dat la definirea contului prin câmpul cont destinație.

Exemplu: în contabilitatea subunității conturile sintetice sunt folosite conform planului de conturi general. În contabilitatea unității se dorește ca să se distingă conturile importate de la subunități, astfel se alege următoarea convenție:

- conturile provenite de la subunitatea 1 vor deveni analitice, simbolul lor original fiind completat cu ".01" la sfârșit (ex.301 301.01, 3021 3021.01, ...),
- conturile provenite de la subunitatea 2 vor deveni analitice, simbolul lor original fiind completat cu ".02" la sfârșit (ex.301 301.02, 3021 3021.02, ...),



La implementarea aplicației **hCONT**, la subunități se definesc fișierele de export.

În aplicația centrală se introduce câte un jurnal pentru fiecare subunitate, pentru jurnale definindu-se sursele de unde sunt importate înregistrările contabile.

Fișierul în care se exportă datele de la subunități (alias **cexp**) trebuie corelat cu fișierul de import de la nivel central în funcție de legăturile de date existente între cele două nivele.

Pentru realizarea legăturilor dintre mai multe baze de date vezi **cap. 6.3**.

Centralizarea datelor se desfășoară în felul următor: la fiecare subunitate, după efectuarea operației de Incarcare, se lansează **Cartea mare/Export** pentru a crea fișierul de legătură cu aplicația centrală. În aplicația centrală se execută importul fiecărui fișier de legătură, după care operația de încărcare și listare rapoarte.

6.2. Realizarea legăturii dintre mai multe baze de date

Realizarea legăturilor dintre mai multe aplicații și mai multe baze de date este relativ complexă și presupune cunoștințe informatice. În general se propune ca realizarea acestor legături să fie executată de firma producătoare sau distribuitor.

Detalii tehnice ...

6.3. Structura fișierelor de import și export

Structura fișierului de import

Importul poate fi realizat:

- la nivel de carte mare;
- la nivel de documente.

Detalii tehnice ...

Structura fișierului de export

În **hCONT** exportul se realizează la nivel carte mare, adică practic sunt exportate rulajele curente din luna în curs.

Detalii tehnice ...

6.4. Utilizarea aplicației pentru contabilizarea mai multor firme

Proprietarul aplicației **hCONT** este persoana juridică sau fizică care l-a cumpărat. Aceasta poate să țină evidența contabilă proprie cu aplicația. Firmele de contabilitate, pe lângă contabilitatea proprie execută și contabilitatea altor agenți economici.

În conformitate cu legea contabilității, firmele care întocmesc contabilitatea altor agenți economici, sunt răspunzătoare pentru prelucrarea exactă a informațiilor din documente și ca atare rapoartele contabile pentru acești clienți vor fi semnate și de executant. Din acest motiv, pe fiecare listă apare numele executantului (proprietarul programului **hCONT**).

Crearea unei baze de date pentru o firmă nouă se realizează prin copierea datelor din baza de date de referință.

Baza de date de referință conține date general valabile pentru toate firmele.

Această bază de date trebuie să fie ținută la zi cu datele general valabile pentru toate firmele.

Astfel, de exemplu, ori de câte ori se introduce un nou cont analitic general valabil, actualizați și această bază de date, ca la următoarea bază de date nou creată modificările să fie preluate.

Structura de jurnale, tipurile de documente existente este bine să fie aceleași pentru toate firmele. Vă ajută să reduceți numărul convențiilor de care trebuie să țineți cont !

Lansarea programului **hCONT** pentru baza de date de referință poate fi făcută din **hMENU** din cadrul opțiunii **Baza de date de referință**. În timpul instalării aplicației în subdirectorul DBF.0 se copiază automat o bază de date vidă care este considerată bază de date de referință.

Pentru a introduce o firmă nouă în mediul **hCONT** se procedează în modul următor:

- se lansează **hUTIL** pentru baza de date de referință,
- se lansează operația: **Intretinere date/ Creare societate/baza de date noua** și se introduc datele firmei (vezi documentația **hUTIL**),
- implementarea propiu-zisă a datelor contabile (vezi cap. 3).

După inserarea a doi clienți, prin opțiunea **Baze de date curente** din **hMENU** apar următoarele baze de date:

DBF	- datele proprietarului
FIRMA1	- datele firmei 1
FIRMA2	- datele firmei 2

Când se lucrează pentru proprietar, aplicațiile se lansează pentru DBF. Lucrările pentru FIRMA1 se execută lansând aplicațiile pentru FIRMA1.

Pentru a confirma că s-au ales corect datele cu care dorim să lucrăm, în colțul din dreapta sus al ecranului apare numele firmei a cărei contabilitate se execută, precum și luna curentă.

7. hCONTE - situații contabile și export în Excel/OpenOffice

În aplicația **hCONTE - culegere date, calcule și rapoarte** se pot extrage situații din **hCONT** (balanțe, înregistrări contabile, cartea mare) pentru prelucrări ulterioare. Aplicația include și posibilitatea de a extrage date în Excel/OpenOffice.

Se pot exporta:

- înregistrări contabile, pentru anul curent din hCONT,
- rulaje carte mare, pentru anul curent din hCONT,
- balanțe de verificare de diferite tipuri (sintetică, generală etc.),
- planul de conturi.

Conectarea cu baza de date hCONT

Vezi detaliile tehnice

7.1. Balanța de verificare

Meniul din Extrageri verifică dacă baza de date hCONT este încărcată, preia luna curentă din hCONT și extrage balanța pentru luna curentă din hCONT.

Operații :

- Extragere balanta generala
- Extragere balanta sintetica
- Export balanta in XLS
- Export balanta in XML

Se poate exportă balanța generală/sintetică în:

- XLS pentru prelucrări în Excel
- XML pentru prelucrări în OpenOffice.

7.2. Situații contabile în Excel

Se extrag și se exportă în Excel pentru audit sau alte prelucrări ulterioare:

- planul de cont,
- înregistrări contabile,
- fișe de conturi,
- rulaje carte mare,
- balanțe de verificare.

Se poate indica perioada pentru care se dorește extragerea. Perioada trebuie să fie încărcată integral în arhiva baza de date hCONT conectată. Se extrag doar conturile valorice.

Situațiile se pot exporta în format XLS sau XML.

La exportul în XLS este necesar ca pe calculator să fie instalat Excel 2003 sau o versiune mai recentă. Exportul în XML nu necesită prezența unui program tabelar, doar pentru consultare este necesar Excel sau OpenOffice.

Operația de export este mai lentă în varianta XLS și mai rapidă în varianta XML.

Exemplu de secvență de bilanță de verificare:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Balanta verificare ult.nivel													
2015.06													
Cont	Ult. nivel	Titlu	F	Tip balanta	Sold initial debitor	Sold initial creditor	Rulaj precedent debitor	Rulaj precedent creditor	Sold precedent debitor	Sold precedent creditor	Rulaj curent debitor	Rulaj curent creditor	Rulaj final debitor
000	D	Cont ajutorator	B	*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1247,00	0,00
1012	D	-Capital subscris varsat	P	S*	0,00	2100,00	0,00	0,00	0,00	2100,00	0,00	0,00	0,00
1068	D	-Alte rezerve	P	S*	0,00	16605,60	0,00	4791,48	0,00	21397,08	0,00	98928,00	0,00
1171	D	-Rezultat reportat-profit nerep./pierdere neacop.	B	S*	0,00	98928,06	0,00	0,00	0,00	98928,06	98928,00	0,00	98928,00
121.0	D	-Profit sau pierdere-an precedent	B	A	0,00	44791,48	44791,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44791,48
121.1	D	-Profit sau pierdere-an curent	B	A	0,00	0,00	76621,10	76213,07	408,03	0,00	13771,77	27316,86	90392,87
129	D	Repartizarea profitului	A	S*	0,00	0,00	44791,48	44791,48	0,00	0,00	0,00	0,00	44791,48
212.1	D	-Constructii	A	A	10000,00	0,00	0,00	0,00	10000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2131.1	D	--Echip.tehnologice (masini,utilaje,inst.de lucr	A	A	2500,42	0,00	0,00	0,00	2500,42	0,00	0,00	0,00	0,00
231.1	D	-Imobilizari corporale in curs de executie	A	A	0,00	0,00	4032,26	0,00	4032,26	0,00	0,00	0,00	4032,26
2812.1	D	--Amortizarea constructiilor	P	A	0,00	9507,83	0,00	1250,00	0,00	10757,83	0,00	250,00	0,00
28131.1	D	---Amortizare echipam.tehnologice propriu-zise	P	A	0,00	1531,86	0,00	435,00	0,00	1966,86	0,00	87,00	0,00
301	D	Materii prime	A	S*	15064,88	0,00	0,00	0,00	15064,88	0,00	0,00	0,00	0,00
3021	D	-Materiale auxiliare	A	S*	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	D	Materiale de natura obiectelor de inventar	A	S*	9453,00	0,00	0,00	0,00	9453,00	0,00	0,00	0,00	0,00
345	D	Produse finite	A	S*	10838,68	0,00	0,00	0,00	10838,68	0,00	0,00	0,00	0,00
371.1	D	-Marfuri cu ridicata	A	A	12509,42	0,00	22994,71	33139,70	2364,43	0,00	8564,69	5986,33	31559,40
371.2	D	-Marfuri cu amanuntul	A	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
401.1.01	D	-Furnizori interni-partener 01	P	A	72962,00	74429,55	9188,05	11837,20	0,00	4116,70	1750,25	2015,00	10938,30
401.1.02	D	-Furnizori interni-partener 02	P	A	85100,00	99723,40	23850,15	16696,12	0,00	7469,37	2550,88	10620,22	26401,03
401.1.03	D	-Furnizori interni-partener 03	P	A	40959,00	77005,34	22068,71	11750,34	0,00	25727,97	2500,15	0,00	24568,86

Pentru ca datele din **Balanța de verificare** să fie corelate cu cele din înregistrări, fișe și carte mare obținute pentru aceleași perioade, executați variantele:

- 01 Extragere balanta generala
- 06 Export balanta ult.niv. in XML

Exemplu de secvență de înregistrări contabile:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Inregistrari contabile											
iunie 2015											
Anul	Luna	Jurnal	Nr. art.	Data articol	Tip docum	Nr. docum.	Data document	Explicatii	Cont debitor	Cont creditor	Valoare
2015	06	CB1	0001	15/07/2015	EXC	6	30/06/2015	incasari/plati-lei	444.1	5121	699,00
2015	06	CB1	0001	16/07/2015	EXC	6	30/06/2015	incasari/plati-lei	421.1	5121	3476,00
2015	06	CB1	0001	17/07/2015	EXC	6	30/06/2015	incasari/plati-lei	581.2	5121	5000,00
2015	06	CB1	0001	18/07/2015	EXC	6	30/06/2015	incasari/plati-lei	457	5121	10000,00
2015	06	CB1	0001	19/07/2015	EXC	6	30/06/2015	incasari/plati-lei	446.03	5121	2000,00
2015	06	CB1	0002	20/07/2015	EXCV	7	01/06/2015	transfer suma din cont curent-valuta	5124	581.2	5000,00
2015	06	CB1	0003	21/07/2015	EXCV	8	10/06/2015	plata furnizor extern-valuta	401.2	5124	660,17
2015	06	CC	0001	22/07/2015	RC	146	30/06/2015	incasari/plati	625	5311	255,00
2015	06	CC	0001	23/07/2015	RC	146	30/06/2015	incasari/plati	401.1.01	5311	1200,00
2015	06	CC	0001	24/07/2015	RC	146	30/06/2015	incasari/plati	401.1.02	5311	954,00
2015	06	CC	0001	25/07/2015	RC	146	30/06/2015	incasari/plati	401.1.03	5311	2500,15
2015	06	CC	0001	26/07/2015	RC	146	30/06/2015	incasari/plati	5311	4111.1.01	1000,00
2015	06	CC	0001	27/07/2015	RC	146	30/06/2015	incasari/plati	5311	4111.1.02	385,50
2015	06	CR	0001	28/07/2015	NIR	140045	03/06/2015	cumparari	6022.1	401.1.01	1625,00
2015	06	CR	0001	29/07/2015	NIR	140045	03/06/2015	cumparari	4426.02	401.1.01	390,00
2015	06	CR	0002	30/07/2015	NIR	140046	03/06/2015	cumparari	371.1	401.1.02	8564,69
2015	06	CR	0002	31/07/2015	NIR	140046	03/06/2015	cumparari	4428.36	401.1.02	2055,53
2015	06	CS	0001	01/08/2015	STPL	6	30/06/2015	salarii	421.1	4312.1	420,00
2015	06	CS	0001	02/08/2015	STPL	6	30/06/2015	salarii	421.1	4314.1	220,00
2015	06	CS	0001	03/08/2015	STPL	6	30/06/2015	salarii	421.1	4372.1	20,00
2015	06	CS	0001	04/08/2015	STPL	6	30/06/2015	salarii	421.1	444.1	566,00

Exemplu cu fișa contului 4111.1 selectat cu filtru setat în Excel:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
Inregistrari contabile											
iunie 2015											
Anul	Luna	Jurnal	Nr. art	Data articol	Tip docu	Nr. docu	Data document	Explicatii	Cont debitor	Cont creditor	Valoare
2015	06	CV	0001	15/07/2015	FACT	400046	07/06/2015	vanzare	4111.1	707	9615,24
2015	06	CV	0001	15/07/2015	FACT	400046	07/06/2015	vanzare	4111.1	4428.37	2307,66
2015	06	CV	0003	15/07/2015	FACT	400047	12/06/2015	vanzare	4111.1	704	6000,00
2015	06	CV	0003	15/07/2015	FACT	400047	12/06/2015	vanzare	4111.1	4428.37	1440,00
2015	06	CV	0004	15/07/2015	FACT	400048	22/06/2015	vanzare	4111.1	708	11500,00
2015	06	CV	0004	15/07/2015	FACT	400048	22/06/2015	vanzare	4111.1	4428.37	2760,00

Se generează fișe pentru toate conturile de ultimul nivel în același tabel. Fișele pentru fiecare cont apar una după alta, fișa începe cu sold precedent, se continuă cu înregistrările pe cont în ordine cronologică indicând contul corespondent, soldul după fiecare operație și se termină cu sold final.

Utilitar

Extragere si export XML toate - efectuează exportul acestor situații una după alta în foi de lucru distincte.

Export balanță în Excel

Date tehnice ...

Implementare Export în Excel/OpenOffice

Vezi Opțiunea Export în Excel/Open Office

7.3. Componente hCONTE

7.3.1. Opțiunea rapoarte suplimentare la situații contabile

În componenta hCONTE - culegere date, calcule și rapoarte nivel de complexitate 3 se pot implementa diverse situații concepute de utilizator, cu date extrase din hCONT pentru prelucrări ulterioare sau export în DBF:

- culegere de date contabile cu posibilitatea definirii unor machete dedicate și cu validarea datelor (contabilitate primară) și export date culese în hCONT, fie și după o centralizare prealabilă
- calcule de închidere în hCONT pentru contabilitate de gestiune, magazine cu amănuntul, producție etc.,
- generare note contabile și export în hCONT,
- descărcare diferențe de preț aferente ieșirilor de produse: 711=348,
- calcul preț de cost din situația conturilor din clasa 9,
- pregătirea unor date obținute din alte aplicații în vederea încărcării în hCONT (ex. conversii de format),
- balanțe contabile în alte limbi,
- transpunerea unor situații contabile în Excel sau alte formate,
- alte situații în Excel pentru audit,
- crearea unor situații pentru bugete de venituri și cheltuieli,
- alte lucrări bazate pe evidența contabilă.

7.3.2. Rapoarte interactive din hCONT

7.3.3. Arhiva electronică de situații contabile

Este o platformă pe care se pot gestiona o colecție de liste și situații contabile obligatorii, ale unei firme, în format PDF sau XLS, organizată pe luni, accesibilă intuitiv.

Exemplu de secvență de arhivă electronică:

LOGO

Titlu

Situatii curente
Situatii din arhiva:
- **cronologic**
- pe tipuri

Ajutor

HAMOR Soft - demonstratie

Situatii din arhiva - cronologic

2010.09:	B01 - Situatia activelor, datoriilor PDF B02 - Contul de profit si pierdere PDF B11 - Calculator impozit profit PDF C01 - Registru jurnal general PDF C02 - Jurnale auxiliare PDF C21 - Carte mare PDF C31 - Balanta sintetica PDF C32 - Balanta de verificare XLS PDF HTM D01 - D100 PDF D02 - D102 PDF D03 - D300 PDF D04 - D390 PDF	
----------	--	--

Situațiile pot fi listate în PDF sau scanate, opțional semnate electronic.

Avantaje

- situațiile sunt accesibile oricând: se pot consulta, imprima oricând
- independența de sistemul de operare, de suport, de aplicație, de evoluția tehnologica, datorita formatului standard PDF

Situațiile pot fi puse la dispoziția contabililor, asociațiilor, auditorilor, organelor de control.

7.3.4. Publicare rapoarte în format htm

7.3.5. Componenta centre de cost/profit

Datele contării pe centre de cost se pot importa și centraliza cu ajutorul componentei, obținându-se centralizatorul cheltuielilor sau a rezultatelor analitice (profit/pierdere) pe tipurile de activități desfășurate. Datele pot fi exportate în Excel/OpenOffice.

De exemplu:

Situatie cost/profit**ianuarie 2015**

Centru	Denumire centru	Cheltuieli	Venituri	Profit
CC	Centru comert cu ridicata	54.467,08	60.766,90	6.299,82
CM	Centru magazin cu amanuntul	13.068,00	10.510,58	-2.557,42
CP	Centru productie	7.313,04	13.933,90	6.620,86
CS	Centru servicii	4.874,62	11.254,52	6.379,90
CX	Centru altele	62.233,33	50.755,32	-11.478,01
	Total			5.265,15

8. hCONTU - Utilitar de întreținere baze de date

Aplicația **hCONTU** a fost concepută pentru întreținerea și organizarea bazelor de date de tip **hCONT**. Folosirea acestei aplicații presupune cunoștințe mai avansate privind functionarea programului **hCONT**, de aceea se recomandă să fie utilizată numai de persoane competente.

În principal **hCONTU** rezolvă următoarele probleme:

- pregătirea, agregarea și verificarea unei balanțe;
- unirea a mai multor baze de date într-una singură și verificarea ei;
- schimbarea simbolurilor conturilor,
- reluarea lunii precedente / preluarea datelor din luna următoare.

Programul se lansează prin comanda:

```
> hCONTU DBF
```

unde DBF reprezintă o bază de date tip **hCONT**.

8.1. Conturi

- **Planul de conturi** - este modulul obișnuit din **hCONT** folosit la gestionarea planului de conturi.
- **Solduri și rulaje** - permite gestionarea balanței generale. Este modulul cunoscut din **hCONT**. Conturile se pot modifica selectiv cu aceeași posibilitate de filtrare grupată, ca și în **hCONT**.

8.2. Agregarea balanței

Agregarea balanței înseamnă calculul soldurilor și rulajelor conturilor părinte, pe baza conturilor descendente din ultimul nivel.

Reamintim că în **hCONT**, în faza de implementare, soldurile și rulajele conturilor din nivelele superioare se calculează automat.

Faza de implementare începe cu executarea operației „Prima initializare lunara” și se termină automat prin operația de „Initializare luna noua”.

Astfel la implementarea unei baze de date, în **hCONT**, este necesară introducerea soldurilor și rulajelor numai pentru conturile din ultimul nivel, soldurile și rulajele conturilor din nivelele superioare fiind calculate automat la încărcare.

După ce faza de implementare a fost depășită, dacă la încărcare se depistează conturi pentru care soldurile de început de an nu sunt corecte, soldurile de început de an (nu și rulajele) pot fi recalculate cu acordul utilizatorului.

Cu toate acestea, agregarea balanței oferită de **hCONTU** poate fi utilă în unele cazuri specifice (conturi de nivele superioare cu rulaje eronate, unirea mai multor baze de date, etc.).

Considerăm următorul exemplu:

Planul de conturi

```

-----
30
300      - Materii prime
300.1    - Paste fainoase
300.2    - Zaharoase
300.3    - Ulei
300.4    - Sare
301      - Materiale consumabile
3021     - Materiale auxiliare
3022     - Combustibili
3022.1   - Bezina
3022.2   - Motorina
3022.3   - Ulei
3023     - Materiale pentru ambalat
3023.1   - Hartie
3023.2   - Carton
3023.3   - Cutie carton
3023.4   - Saci
.....

```

În balanța corespunzătoare acestei secvențe de conturi, conturile 301.1, 301.2, 301.3, 301.4, 3021, 3022.1, 3022.2, 3022.3, 3023.1, 3023.2, 3023.3, 3023.4 fac parte din ultimul nivel, soldurile și rulajele lor sunt date, iar pentru celelalte conturi se calculează pe baza descendenților.

În general distingem mai multe nivele de conturi. În exemplul dat, contul 30 se calculează pe baza descendenților săi: 301 și 302. La rândul lor aceste conturi sunt calculate pe baza analiticelor lor, în situația contului 302 distingându-se chiar două nivele de conturi.

În exemplul nostru, dacă sunt introduse soldurile și rulajele conturilor: 301.1, 301.2, 301.3, 301.4, 3021, 3022.1, 3022.2, 3022.3, 3023.1, 3023.2, 3023.3, 3023.4, celelalte conturi - 30, 301, 3021, 3022, 3023 - făcând parte din nivele superioare, soldurile și rulajele lor pot fi calculate automat prin operația de agregare.

Meniuri:

Agregare - calculează soldurile și rulajele conturilor părinte pe baza descendenților.

Este suficient ca un cont să figureze în Planul de conturi și să fie deschis, dacă are descendenți cu sold sau rulaj, va fi introdus automat în balanță, indiferent dacă inițial a fost prezent sau nu.

Verificare - verifică corectitudinea balanței.

Se efectuează următoarele verificări:

- soldurile și rulajele unui cont să fie egale cu suma soldurilor și rulajelor descendenților săi de primul nivel;
- rulajele din lunile următoare să fie nule.

8.3. Regenerare carte mare

Regenerează cartea mare din luna curentă, eventul și arhiva carte mare pe baza nivelului carte mare actual. Nivelul carte mare este definit fie explicit prin balanța „*”, fie implicit la nivelul conturilor de ultimul nivel. Vezi cap. 2.5.

Cartea mare.

8.4. Concatenare, unirea mai multor balante într-una singură

În practică se întâlnesc și agenți economici organizați pe subunități, fiecare având contabilitate proprie. Balanța unității principale se obține prin centralizarea balanțelor din subunități.

hCONT permite organizarea unor astfel de baze de date ierarhice, datele lunare ale subunităților putând fi transferate către unitatea principală prin operația de export/import.

În **hCONT** nu este prevăzută nicio cale prin care ar putea fi calculate soldurile și rulajelor inițiale ale unității centrale pe baza soldurilor și rulajelor din subunități. **hCONT** asigură doar transferul datelor lunare.

În faza de implementare, în acest scop se poate utiliza programul **hCONTU**.

Detalii tehnice ...

8.5. Schimbarea simbolului la conturi

În unele situații apare necesitatea, ca un anumit cont să primească un alt simbol decât cel cu care a fost folosit până în momentul respectiv.

În cazul general această schimbare influențează o serie de fișiere: Planul de conturi, Solduri și rulaje, Înregistrări contabile, Arhiva înregistrări contabile, Cartea mare, Arhiva carte mare.

Cu ajutorul opțiunii **Traducere** poate fi executată simultan schimbarea simbolurilor mai multor conturi, în toate fișierele enumerate mai sus.

Detalii tehnice ...

8.6. Reluarea lunii precedente/preluarea datelor din luna următoare

Aceste meniuri servesc la „un pas înapoi în contabilitate”, respectiv la revenirea în luna din care s-a făcut „un pas înapoi”.

Detalii tehnice ...

9. Opțiunea listă de evenimente

Dacă hCONT este utilizat de către mai mulți utilizatori, pot fi foarte utile unele informații de genul:

- cine, când și de la ce calculator a utilizat aplicația ?
- cine a șters/adăugat articolul contabil nr. din jurnalul ...?
- cine a lansat încărcare?
- cine și când a efectuat trecerea la luna următoare ?

Iată doar câteva întrebări la care puteți obține răspuns cu noua opțiune hCONT Listă de evenimente (până acum opțiunea a existat numai în aplicațiile hSALAR, hIMOB, hPROD).

Pentru a obține răspunsurile la întrebările de mai sus, fișierul Liste evenimente poate fi consultat din utilitarul **hUTIL** /Utilitare/Lista de evenimente (în prezența opțiunii „I”, de către utilizatorii care sunt autorizați pentru consultare. Accesul este permis cu parola specială hUTIL).

Programul hCONT înregistrează într-un fișier data și ora evenimentelor, operatorii care le-au efectuat. Semnificația simbolurilor evenimentelor se poate urmări cu ajutorul ferestrei de ajutor apelabile cu F1:



Exemple de evenimente codificate (toate din jurnalul CC-casa) și semnificația lor:

<				- intrare în hCONT
cont A	>	625.1		- adăugare cont analitic 625.1 în Plan de conturi
csch A	>	USD20140602		- adăugare curs de schimb USD pt.02.06.2014
cart A	>	CC 0002		- adăugare art. 0002 în jurnalul CC - copiere
antet				
cinr A	>	CC 0002	1	- adăugare înreg. în art.0002 - formulă simplă cu
1 rând				
cinr E	>	CC 0002	1	- modificare înreg. - cont/sumă din rândul
introdus				
cart A	>	CC 0003		- adăugare art. 0003 - copiere antet
cinr A	>	CC 0003	2	- adăugare înreg. art.0003 - 2 rânduri de formule
simple				
cart A	>	CC 0004		- adăugare art. 0004 - copiere antet și formulă

```

cinr S    > CC    0004  1    - ștergere înreg. - suma din art.004
cinr E    > CC    0004  1    - modificare înreg.-art.0004 - adăugare rd.1 din
formulă
cinr A    > CC    0004  2    - modificare înreg.-art.0004 - adăugare rd.2 din
formulă
cinr A    > CC    0004  3    - modificare înreg.-art.0004 - adăugare rd.3 din
formulă
      0    >                - lansare operație - Încărcare
      I    >                - inițializare lună nouă
      >                - ieșire din hCONT
cart !      CI            - "Versiune demonstrativă, durata de execuție a
expirat!"

```

Detaliile se pot vedea mai explicit cu Vizualizare.

Semnificația coloanelor de pe ecran

- Data even. - data evenimentului jurnalizat
- hh:mm:ss - ora, minutul, secunda evenimentului
- A - aplicație (C=hCONT, hCONTU)
- Data apl. - data aplicației - prima zi din perioada contabilizată
- St - codul stației (variabila de mediu: STATION)
- Utilizator - nume utilizator (variabila de mediu: USERNAME)
- Fis - aliasul fișierului care se modifică
- E - evenimente/operații - tasteți F1 pentru listă
- Nr - neutilizat pt. hCONT
- S - stare operație - începută </terminată >
- Cheie - detalii (ex. cod jurnal, cod articol, nr. rd. formulă, cont etc.)

Listă

Lista redă în ansamblu toate detaliile studiate cu Vizualizare. Recomandăm listare selectivă pentru o anumită dată, etc.

Ștergere

Periodic, evenimentele pot fi șterse de persoanele care au drept de acces. Evenimentele până la un anumit număr de ordine se pot șterge cu:

```

hutil dbf $
Stergere

```

În momentul lansării operației de Ștergere nu trebuie să fie filtre pe fereastra de fișier.

Din când în când trebuie șters fișierul Liste evenimente și trebuie reorganizat pentru ca dimensiunea să nu fie exagerată. Oricum, evenimentele anterioare vor fi salvate în bazele de data arhivate.

Utilizare

Datele culese, în afară de identificarea unor situații și stabilirea responsabilităților, pot servi și pentru:

- cuantificarea lucrărilor executate pe operator, pe firmă etc.
- controlul intern la cabinetele de contabilitate.

Pe bază de comandă, din lista de evenimente putem genera diverse rapoarte referitoare la:

- cantitatea lucrărilor executate (număr ore, număr înregistrări introduse, modificate, număr operații executate), centralizate pe operator sau pe firmă,
- lista activităților efectuate pentru o anumită firmă, pe aplicație, pe lună.

Implementare

Aplicații: opțiune I - Listă de evenimente.

Stabiliți o parolă specială pentru hUTIL, implicit: HAMOR.

Trebuie analizat modul de salvare, arhivare. Implicit se salvează/arhivează cu celelalte fișiere sistem.