

CUMPARAREA IN SISTEM LEASING

Nr. crt.	Descriere	Autor	Data
1	Versiune initiala	Langa Viviana	29.09.2006
2	Versiune modificata	Solomon Silvia	25.11.2014

WinMENTOR

Pentru a înregistra operațiunea de cumpărare în sistem leasing și pentru a obține notele contabile specifice, este necesară parcurgerea următorilor pași:

- se creează un nou Tip contabil partener (de exemplu „Partener leasing”) în cadrul căruia "Cont furnizor" este **404** iar "Furnizor imobilizări" este **167**, restul conturilor fiind identice cu cele din configurarea “Partener tipic”:

Creditori		Debitori	
Cont FURNIZOR 404	Furnizor in avans 409.01	Cont CLIENT 411.01	Client in avans 419
Furnizor imobilizari 167	Avans pt servicii 409.02	Articol contract 418	Venituri in avans ...
Articol contract 408	Cheltuieli in avans ...	Dobanda contract 461	Litigii ...
Dobanda contract 462	Avans imob.corp. ...		
Retineri personal ...	Avans imob.necorp. ...		

- factura de avans se înregistrează astfel: **409 = 404**
442.06 = 404
- contractul se înregistrează ca marire de stoc. Nota contabilă va fi **212 = 167**.
- dobanda din contract se înregistrează ca și cheltuială în avans prin "Note contabile diverse":
471 = 168.07;
- compensarea unei părți din contractul de leasing cu avansul achitat se realizează prin completarea unei facturi cu valoarea totală 0 și cu următoarea înregistrare contabilă:
409 = 404 minus avansul achitat
167 plus valoarea de mai sus
- lunar, se înregistrează printr-o factură de intrare rată, dobânda aferentă și eventualele diferențe de curs valutar (definite ca și articole de tip serviciu, având conturile corespunzătoare). Nota contabilă va fi de tipul:
% = 404
167
168.07
665
442.06
- prin "Note contabile diverse" se trece pe cheltuieli dobânda aferentă lunii respective:
666 = 471.