NORME METODOLOGICE DE APLICARE A CONTURILOR CONTABILE

**Grupa de conturi 434 „Casa”**

Grupa de conturi 434 „Casa” este destinată generalizării informaţiei privind existenţa şi mişcarea mijloacelor băneşti în valută naţională şi valută străină în casieriile instituţiilor bugetare.

Contul 434 „Casa” este un cont de activ. În debitul acestui cont se înregistrează încasările mijloacelor băneşti în casieria instituţiei bugetare în valută naţională şi valută străină, iar în credit - plăţile mijloacelor băneşti din casieria instituţiei în baza documentelor justificative întocmite. Soldul acestui cont este debitor şi reprezintă numerarul existent în casieria instituţiei bugetare la finele perioadei de gestiune.

Grupa de conturi 434 „*Casa*” cuprinde următoarele conturi:

434100 „Casa în monedă naţională”

434200 „Casa în valută străină”.

La contul 434100 „*Casa în monedă naţională*” se reflectă existenţa şi mişcarea mijloacelor băneşti în monedă naţională în casieria instituţiei bugetare.

La contul 434200 „*Casa în valută străină*” se reflectă existenţa şi mişcarea mijloacelor băneşti în valută străină în casieria instituţiei bugetare.

Pentru reflectarea distinctă a mişcării numerarului în valută străină la instituţie registru de casă şi documentele primare se ţin separat pe fiecare valută.

***Tabela 1A***

**Contul 434100 „Casa în monedă naţională” se debitează prin creditul următoarelor conturi:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Creditul conturilor** | **Conţinutul operaţiilor** |
|  | **Încasarea mijloacelor băneşti în casierie în monedă naţională:** |
| 142310 „Încasări de la prestarea serviciilor cu plată” | * de la prestarea serviciilor cu plată
 |
| 142320 „Plata pentru locaţiunea bunurilor patrimoniului public” | * din veniturile de la darea în locaţiune a patrimoniului public:
 |
| 142330 “Taxa pentru închirierea manualelor” | * aferente taxei pentru închirierea manualelor
 |
| 149400 “Venituri excepţionale (Compensaţii primite pentru recuperarea pierderilor din evenimente excepţionale)” | * din venituri excepţionale (compensaţii primite pentru recuperarea pierderilor din evenimente excepţionale)
 |
| 149900 “Alte venituri ale instituţiilor bugetare” | * din alte venituri ale instituţiilor bugetare
 |
| 351110 “Procurarea mărfurilor” | * de la realizarea mărfurilor procurate în cazul achitării directe
 |
|  | **Încasarea mijloacelor băneşti în casierie din contul creanţelor în monedă naţională:** |
| 419210 „Creanţe ale clienților din cadrul sistemului bugetar” | * ale clienţilor din cadrul sistemului bugetar
 |
| 419220 „Creanţe ale clienților din afara sistemului bugetar” | * ale clienţilor din afara sistemului bugetar
 |
| 419410 ”Creanţe aferente decontărilor pentru remunerarea muncii” | * aferente decontărilor pentru remunerarea muncii
 |
| 419470 „Creanţe aferente decontărilor privind titlurile executorii” | * aferente titlurilor executorii
 |
| 419490 „Alte creanţe aferente decontărilor personalului privind retribuirea muncii” | Încasarea mijloacelor băneşti în casierie din contul altor creanţe aferente decontărilor personalului privind retribuirea muncii |
|  | **Încasarea avansurilor în casierie din contul creanţelor în monedă naţională:** |
| 419510 „Creanţe aferente decontărilor cu titularii de avans” | * aferente decontărilor cu titularii de avans
 |
| 419520 ”Creanţe aferente decontărilor cu personalul privind recuperarea daunei materiale și lipsurilor” | * aferente daunei materiale cauzate de către angajat instituţiei
 |
| 419710 „Creanţe privind bursele de studii studenţilor de peste hotarele Republicii Moldova” | * aferente burselor de studii studenţilor de peste hotarele republicii
 |
| 419720 “Creanţe privind bursele de studii studenţilor autohtoni” | * aferente burselor de studii studenţilor autohtoni
 |
| 419730 “Creanţe privind bursele sociale studenţilor de peste hotarele Republicii Moldova” | * aferente burselor sociale studenţilor de peste hotarele republicii
 |
| 419740 “Creanţe privind bursele sociale studenţilor autohtoni” | * aferente burselor sociale studenţilor autohtoni
 |
| 419790 „Creanţe privind alte plăţi asociate cu bursele” | * aferente altor plăţi asociate cu bursele
 |
| 419800 „Alte creanţe” | * aferente altor creanţe
 |
| 421000 „Diferența de curs pozitivă” | Reflectarea diferenţei pozitive de curs valutar în casierie |
|  | **Încasarea mijloacelor băneşti în casierie în monedă naţională:** |
| 431100 „Conturi curente în sistemul trezorerial în moneda naţională” | - din conturi curente în monedă naţională |
| 431200 „Conturi curente în sistemul trezorerial în valută străină” | - din conturi curente în valută străină |
| 439100 “Timbre fiscale” | - de la realizarea timbrelor fiscale |
| 439200 “Tichete şi bilete de călătorie” | - de la realizarea tichetelor şi biletelor de călătorie |
| 439300 “Bilete de tratament şi odihnă” | - de la realizarea biletelor de tratament şi odihnă |
| 439400 „ Tichete de masă” | - de la realizarea tichetelor de masă |
| 439900 „Alte valori” | - de la realizarea altor valori |

***Tabela 1A***

**Contul 434200 „*Casa în valută străină*” se debitează prin creditul următoarelor conturi:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Creditul conturilor** | **Conţinutul operaţiilor** |
|  | **Încasarea mijloacelor băneşti în casierieîn valută străină:**  |
| 351110 “Procurarea mărfurilor” | - de la realizarea mărfurilor procurate în cazul achitării directe |
|  | **Încasarea mijloacelor băneşti în casierie din contul creanţelor în valută străină:** |
| 419210 „Creante ale clienților din cadrul sistemului bugetar” | - ale clienţilor din cadrul sistemului bugetar  |
| 419220 „Creante ale clienților din afara sistemului bugetar” | - ale clienţilor din afara sistemului bugetar |
| 419410 ”Creanţe aferente decontărilor pentru remunerarea muncii” | - aferente decontărilor pentru remunerarea muncii |
| 419470 „Creanţe aferente decontărilor privind titlurile executorii” | - aferente decontărilor privind titlurile executorii |
| 419490 „Alte creanţe aferente decontărilor personalului privind retribuirea muncii” | - altor creanţe aferente decontărilor personalului privind retribuirea muncii |
| 419510 „Creanţe aferente decontărilor cu titularii de avans” | - aferente decontărilor cu titularii de avans |
| 419520 ”Creanţe aferente decontărilor cu personalul privind recuperarea daunei materiale si lipsurilor” | - aferente decontărilor cu personalul privind recuperarea daunei materiale si lipsurilor |
| 419710 „Creanţe privind bursele de studii studenţilor de peste hotarele Republicii Moldova” | - aferente burselor de studii studenţilor de peste hotarele republicii |
| 419730 “Creanţe privind bursele sociale studenţilor de peste hotarele Republicii Moldova” | - aferente burselor sociale studenţilor de peste hotarele republicii |
| 421000 „Diferența de curs pozitivă” | Reflectarea diferenţei pozitive de curs valutar în casierie |
|  | **Încasarea mijloacelor băneşti în casierie:** |
| 431100 „Conturi curente în sistemul trezorerial în moneda naţională” | - din conturi curente în monedă naţională |
| 431200 „Conturi curente în sistemul trezorerial în valută străină” | - din conturi curente în valută străină |

***Tabela 1B***

**Contul 434100 „Casa în monedă naţională” se creditează prin debitul următoarelor conturi:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Debitul conturilor** | **Conţinutul operaţiilor** |
|  | **Plata mijloacelor băneşti din casierie în monedă naţională:** |
| 222710 „Deplasări de serviciu în interiorul ţării” | * privind deplasările de serviciu în interiorul ţării
 |
| 419310 „Avansuri acordate instituţiilor din cadrul sistemului bugetar” | * privind avansurile acordate instituţiilor din cadrul sistemului bugetar
 |
| 419320 „Avansuri acordate entităţilor din afara sistemului bugetar” | * privind avansurile acordate entităţilor din afara sistemului bugetar
 |
| 419510 „Creanţe aferente decontărilor cu titularii de avans” | * aferente decontărilor cu titularii de avans
 |
| 422000 „Diferența de curs negativă” | Reflectarea diferenţelor de curs valutar negative  |
| 519410 „Datorii faţă de personal pentru remunerarea muncii” | Plata datoriilor faţă de personal pentru remunerarea muncii |
| 518490 ”Alte mijloace temporar intrate în posesia instituţiilor” | Plata datoriilor faţă de personal pentru remunerarea muncii |
| 519480 Datorii aferente decontărilor cu personalul privind deponenţii | Plata datoriilor aferente decontărilor cu personalul privind deponenţii |
| 519630 “Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor” | Plata datoriilor privind prestatiile sociale ale angajatorilor |
| 519510 „Datorii aferente decontărilor cu titularii de avans” | Plata datoriilor aferente decontărilor cu titularii de avans |
| 519710 Datorii privind bursele de studii studenţilor de peste hotarele Republicii Moldova | Plata datoriilor privind bursele de studii studenţilor de peste hotarele republicii |
| 519720 Datorii privind bursele de studii studenţilor autohtoni | Plata datoriilor privind bursele de studii studenţilor autohtoni |
| 519730 Datorii privind bursele sociale studenţilor de peste hotarele Republicii Moldova | Plata datoriilor privind bursele sociale studenţilor de peste hotarele republicii |
| 519740 Datorii privind bursele sociale studenţilor autohtoni | Plata datoriilor privind bursele sociale studenţilor autohtoni |
| 519790 Alte plăţi asociate cu bursele | Plata altor plăţi asociate cu bursele |
| 519800”Alte datorii” | Plata altor datorii |
| 519900 „Venituri anticipate” | Restituirea sumelor primite anterior, trecute la veniturile anticipate |

 ***Tabela 1B***

**Contul 434200 „Casa în valută străină” se creditează prin debitul următoarelor conturi:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Debitul conturilor** | **Conţinutul operaţiilor** |
|  | **Plata mijloacelor băneşti din casierie în valută străină:** |
| 222720 „Deplasări de serviciu peste hotare” | - privind deplasările de serviciu de serviciu peste hotare |
| 351110 “Procurarea mărfurilor” | - pentru mărfurile procurate în cazul achitării directe |
|  | **Plata creanţelor din casierie în valută străină:** |
| 419410 ”Creanţe aferente decontărilor pentru remunerarea muncii” | - aferente decontărilor pentru remunerarea muncii |
| 419470 „Creanţe aferente decontărilor privind titlurile executorii” | - din creanţele aferente titlurilor executorii |
| 419510 „Creanţe aferente decontărilor cu titularii de avans” | - aferente decontărilor cu titularii de avans  |
| 419520 ”Creanţe aferente decontărilor cu personalul privind recuperarea daunei materiale și lipsurilor” | - aferente decontărilor cu personalul privind recuperarea daunei materiale si lipsurilor |
| 419710 „Creanţe privind bursele de studii studenţilor de peste hotarele Republicii Moldova” | - privind bursele de studii studenţilor de peste hotarele republicii |
| 419730 “Creanţe privind bursele sociale studenţilor de peste hotarele Republicii Moldova” | - privind bursele sociale studenţilor de peste hotarele republicii |