

CONQUEST - AVANSURI DE TREZORERIE

CARMEN POP, HORIA DEMIAN

MIHNEA POP

*Universitatea din Oradea, Facultatea de Stiinte Economice,
str Universitatii nr. 1, 0259-432830*

This paper presents the modality to work with treasury advance using conQuest application. Are present the modality to accord treasury advance, to retribute unused amount and to justify treasury advance. Especially is present detailed report for treasury advance generate from PlatiIncasari module with modality to calculate initial sold, current operation and final sold.

Avansurile de trezorerie reprezinta o modalitate de decontare a platilor fata de terti, acestea sunt sume puse la dispozitia salariatilor din unitate in vederea efectuarii unor plati in favoarea firmei la care sunt angajati.

Diagrama simplificata care reprezinta inregistrarea avansurilor de trezorerie in aplicatia conQuest:

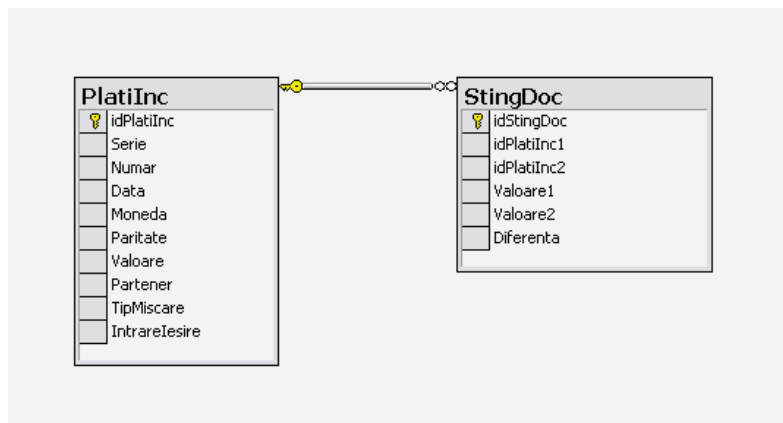


Figura nr.1

TipMiscare este un camp de tip intreg

3 – reprezinta Acordari / Restituiri de avansuri

4 – reprezinta Justificari de avansuri de trezorerie

Intraresire este un camp de tip intreg pentru a face deosebirea intre intrari si iesiri

1 pentru intrari

-1 pentru iesiri

La dispozitia angajatului se pune o suma care in aplicatia PlatiIncasari din conQuest va fi reprezenta prin o operatia de acordare de avans care va genera o inregistrare in tabela PlatiIncasari cu TipMiscare 3 si IntrareIesire -1. Angajatul trebuie sa justifice suma acordata, adica trebuie sa o justifice prin decontul de cheltuieli, in tabelul PlatiInc se introduce o inregistrare corespunzatoare fiecarui document prezentat cu TipMiscare 4 si IntrareIesire -1. Daca nu a cheltuit intreaga suma atunci trebuie sa restituie diferenta ramasa, in tabelul PlatiInc se introduce o inregistrare cu TipMiscare 3 si IntrareIesire 1.

In aplicatia de PlatiIncasari este urmarit fiecare avans, in sensul ca se stie exact ce s-a justificat din el ce mai este de restituit etc. Restituirile si justificarile se pot introduce pornind de la un avans acordat, in acest caz le voi numi restituirii justificate si justificari justificate, adica se stie exact e ce avans apartin. Restituirile si justificarile pot fi introduse si separat fara a face legatura la o acordare de avans, acestea se numesc restituirii nejustificate si justificari nejustificate. Am motivat aceasta deoarece in practica sunt anumite cazuri in care initial se introduc justificarile si restituirile si ulterior se introduc acordurile de avansuri.

Acordurile, restituirile si justificarile sunt inregistrate in tabelul PlatiInc, iar legatura intre acordarea avansului si restituire, respectiv justificare este inregistrata in tabelul StingDoc. Presupun in idPlatiInc1 voi avea restituirea/justificarea iar in idPlatiInc2 voi avea acordarea de avans. Atunci in Valoare1 voi avea valoarea justificata corespunzatoare restituirii/justificarii, iar in Valoare2 voi avea valoarea justificata corespunzatoare acordarii de avans. Fiecare valoare va fi in moneda emiterii documentului corespunzator. Campul Diferente va inregistra diferentele de curs, cele favorabile vor fi pozitive iar cele nefavorabile vor fi negative.

Din modulul de PlatiIncasari sunt exportate notele contabile la inregistrarea fiecarui operatii. În contabilitate avansurile de trezorerie sunt eportate direct în contul sintetic 542, fără a fi detaliat în analitice pentru fiecare persoana. Raportul detaliat pe fiecare persoana și moneda se extrage din modulul de PlatiIncasari. În acest raport se specifica luna și eventual persoana și moneda.

Raportul prezintă soldul inițial și acordările de avansuri, restituirile și justificările de avansuri (mișcările) pe luna setată precum si soldul final.

Soldul inițial este calculat ca suma tuturor soldurilor avansurilor de trezorerie acordate inainte de luna setata. Pentru fiecare avans acordate înainte de luna setata se va calcula soldul astfel: Valoarea acordarii de avans (valoarea este luata din tabela PlatiInc, campul Valoare) – (minus) suma tuturor restituirilor de avansuri înainte de luna setata corespunzatoare avansului dat (Valoare2, Valoare2 corespunzatoare acordarii avansului luat din StingDoc) – (minus) suma justificărilor pe avansul respectiv (Valoare2, campul Valoare2 este luat din StingDoc corespunzător acordării avansurilor) + (plus) suma tuturor diferențelor de curs asferente restituirilor si justificarilor. În baza de date diferența de curs favorabila este păstrată cu semn pozitiv, diferența de curs nefavorabila este memorată cu semn negativ.

Toate mișcările din luna respectivă reprezentate de toate acordurile de avansuri, restituirile de avansuri, justificările și diferențele de curs.

Un exemplu de acordare avans in EURO

Tip operatie	Euro	Curs	Lei	Diferența de curs pozitiva
acordare	10	3	30	
justificare	10	3.2	32	2

sold	acordare - justificare	LEI	-2
		EURO	0

Soldul in LEI este negativa, deci trebuie sa tina cont de acea diferența de curs.

$$\text{soldul} = \text{acordare} - \text{justificare} + \text{diferența}$$

sold initial pentru un avans = acordare de avansuri – sum(restituiri) – sum(justificări) + sum(diferențe de curs aferente restituirilor și justificărilor)

Apare o problema în cazul pornirii cu sold negativ, în acest caz trebuie sa creez o restituire de avans, apare un caz invers. In cazul calculării soldului inițial trebuie sa mai țin cont și de restituirile nejustificate, rezulta ca din soldul calculat anterior trebuie sa mai scad acele restituirii nejustificate

Iau exemplul de mai sus pus invers, prima data este restituirea de avans și apoi acordarea de avans, iar daca restituirea este intr-o alta luna atunci acea restituire nu este cuprinsa in sold, deoarece se porneste de la acordari de avansuri si astfel se ajunge la restituirii. Acordarea fiind intr-o alta luna iar restituirea este legata de acordare nu se tine cont in calcularea soldului de restituire.

Tip operatie	Euro	Curs	Lei	Lei justificati	Diferența de curs pozitiva
restituire	10	3.5	35	17.5	17.5 – 15 = 2.5
acordare	5	3	15	15	

Sold	acordare – restituire	EURO	5 - 5	0
Sold	Acordare – restituire + diferența	LEI	15 – 17.5 + 2.5	0

Daca nu țin cont de restituirii nejustificate voi avea un sold 0.

Restituirii nejustificate = restituire – suma justificata din restituire

Restituire nejustificata = 35 – 17.5 = 17.5

→ soldul = soldul de mai sus (0) – restituirii nejustificate (17.5) = 0 – 17.5 = -17.5

Rezulta formula de calcul a soldului

SOLD = SOLD ACORDARI AVANSURI – SOLD RESTITUIRI NEJUSTIFICATE

SOLD = ACORDARI NEJUSTIFICATE – RESTITUIRI NEJUSTIFICATE

Aceasta formula nu este completa, ar mai trebui scazute și justificările plati/incasari nejustificate dar pentru acestea nu se știe de ce persoana trebuie legate. Se cunoaste persoana doar in momentul in care justificarea este legata de o acordare de avans. Partenerul de pe justificare este tertul pentru care s-a facut plata.

SOLD = SUM(Acordare avansuri – SUM(Justificari justificate) – SUM(Restituiri justificate) + sum(Diferente aferente restituirilor si justificarilor)) – SUM(Restituiri – SUM(Restituiri justificate))

Notam cu:

Ac – Acordari de avansuri
R – Restituiri de avansuri
RJust – Restituiri de avansuri justificate
JJust – Justificatri de avansuri justificate
Jnejust – Justificari de avansuri nejustificate
DifR – Diferente de curs aferente restituirilor de avansuri
DifJ – Diferente de curs aferente justificarilor de avansuri

$$\begin{aligned} \text{SOLD} &= \Sigma \text{Ac} - \Sigma \text{RJust} - \Sigma \text{JJust} + \Sigma \text{DifR} + \Sigma \text{DifJ} - \Sigma \text{R} + \Sigma \text{RJust} \\ \text{SOLD} &= \Sigma \text{Ac} - \Sigma \text{JJust} + \Sigma \text{DifR} + \Sigma \text{DifJ} - \Sigma \text{R} \end{aligned}$$

În cele din urma am ajuns la formula de calcul a soldului initial. Pentru o persoana aceasta formulă este corectă dar la totalul general mai trebui adaugate justificarile nejustificate, acestea nu vor fi puse pe o anumita persoana ci vor aparea la inceputul raportului, astfel incat utilizatorul poate sa corecteze aceste erori. În mod normal nu trebuie sa existe justificari nejustificate, doar daca operatorul a uitat sa le aloce unui avans.

$$\begin{aligned} \text{Sold Total} &= \Sigma(\Sigma \text{Ac} - \Sigma \text{JJust} + \Sigma \text{DifR} + \Sigma \text{DifJ} - \Sigma \text{R}) + \Sigma \text{JNejust} \\ \text{JNejust} &= \text{Just} - \text{JJust} \end{aligned}$$

$$\text{Sold Total} = \Sigma(\Sigma \text{Ac} - \Sigma \text{JJust} + \Sigma \text{DifR} + \Sigma \text{DifJ} - \Sigma \text{R}) + \Sigma \text{Just} - \Sigma \text{JJust}$$

$$\text{Sold} = \sum_{i=1}^{nrpersoan} \left(\sum_{j=1}^{nrdocumant} \text{Ac}_{ij} - \sum_{j=1}^{nrdocumant} \text{R}_{ij} - \sum_{j=1}^{nrdocumant} \text{JJust}_{ij} + \sum_{j=1}^{nr.doc.just\#rest} \text{Dif}_{ij} \right) + \sum_{j=1}^{nrdocumant} \text{JNejust}_{ij}$$

Rezulta ca soldul initial este format din suma tuturor soldurilor initiale pe persoana la care se adauga justificarile nejustificate. Suma soldurilor initiale pe persoana este format din suma tuturor acordarilor de avansuri (luate din PlatiInc) din care se scade suma tuturor restituirilor de avansuri (indiferent daca acestea apar sau nu în StingDoc, sunt luate din PlatiInc), se mai scade suma tuturor justificarilor justificate de aceasta persoana. Ca soldul sa fie corect mai trebuie adaugate toate diferentele de curs aferente restituirilor și justificarilor justificate din StingDoc.

Pe lângă soldul inițial mai am nevoie de **mișcările** pe luna respectiva, aceste miscari vor forma rulajul contului 542. Rulajul contului 542 va fi format din:

- toate acordările de avansuri din luna respectivă, aceste miscari sunt extrase din tabelul PlatiInc, acestea sunt intrări în avansuri, vor fi trecute cu semn pozitiv;
- toate restituirile justificate din luna curenta, restituirile justificate vor fi extrase din tabelul StingDoc, aceste miscari sunt iesiri din avansuri, vor fi trecute cu semn negativ
- toate justificările justificate din luna respectiva din tabelul StingDoc , acestea sunt ieșiri din avansuri, vor fi luate cu semn negativ
- toate diferențele de curs din StingDoc din luna curenta, daca sunt pozitive sunt intrări - pozitive, daca sunt negative sunt ieșiri – negative.

- mai trebuie luate in calcul restituirile din luna curenta care nu sunt justificate, adică partea nejustificata (din restituirile din luna curenta scad restituirile justificate în luna curenta)

$$RULAJ = \text{Toate}(Ac) - \text{Toate}(RJust) - \text{Toate}(Jjust) + \text{Toate}(DifR) + \text{Toate}(DifJ) - \text{Toate}(R) + \text{Toate}(RJust)$$

$$RULAJ = \text{Toate}(Ac) - \text{Toate}(Jjust) + \text{Toate}(DifR) + \text{Toate}(DifJ) - \text{Toate}(R)$$

La fel ca și la rulaje ajung la aceeași formula. Rulajul total este format din toate acordările de avansuri (luate din PlatiInc) din luna curentă toate restituirile de avansuri (acestea vor fi cu semn minus) din luna curenta (luate din PlatiInc), indiferent dacă sunt justificate sau nu toate justificarile justificate din luna curenta (sunt cu semna minus), datele sunt luate din StingDoc
diferențele de curs constatate în luna curenta (din StingDoc)

Ca să fie concordantă cu rulajul din contabilitate trebuie adăugate și justificarile nejustificate, din justificarile din luna curenta se scad justificarile justificate, aceste justificări vor fi trecute pe o persoană generică.

$$Rulaj = \bigcup_{i=1}^{nr\text{persoane}} \left(\bigcup_{j=1}^{nr\text{document}} Ac_{ij} - \bigcup_{j=1}^{nr\text{document}} R_{ij} - \bigcup_{j=1}^{nr\text{document}} JJust_{ij} + \bigcup_{j=1}^{nr.doc.justif\ rest} Dif_{ij} \right) + \bigcup_{j=1}^{nr\text{document}} JNejust$$

La rulaje, diferența de curs nu este de fapt un document, astfel va fi trecut documentul de restituire sau justificare de avans, cel care a generat de fapt diferența de curs

În concluzie vom avea următoarele formule asemănătoare

$$\begin{aligned} \text{Sold initial} &= \sum Ac - \sum R - \sum JJust + \sum DifR + \sum DifR - \sum JNejust \\ \text{Rulaj} &= \sum Ac - \sum R - \sum JJust + \sum DifR + \sum DifR - \sum JNejust \end{aligned}$$

iar soldul final este calculat după formula

$$\text{Sold Final} = \text{Sold initial} + \text{Rulaj}$$