

	<i>Explicatii:(pasi de urmat)</i>	<i>Document justificativ:</i>	<i>Prevederi legale :</i>
1	Asigurați-vă ca aveți aprobată o procedură contabilă privind operațiunile de convertire din moneda națională, leu în valute cotate, prin intermediul pieței valutare	Politici și/sau Procedura contabilă privind operațiunile de convertire din moneda națională, leu în valute cotate, prin intermediul pieței valutare	OMFP nr.1802/2014 art.5, pct.60-61 -Legea nr.82/1991 art.42 alin.1(amenda)
2	<i>Valute cotate – valutele menționate</i> în lista cursurilor de schimb ale pieței valutare, comunicată de Banca Națională a României - schimbul valutar se poate efectua NUMAI de la Casele de schimb autorizate	<i>Case de schimb valutar</i> – organizate ca persoane juridice conform Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, având ca principal obiect de activitate activitățile de schimb valutar și <u>sînt autorizate să efectueze activități de schimb valutar.</u>	Regulamentul BNR nr.6/09.05.2012 și Regulamentul nr.4/2005
3	Se numesc în cadrul societății (de reprezentanță legal : administrator, director), angajații societății care sunt împuterniciți să meargă la Case de Schimb Valutar pentru conversie valute cotate, din numerarul aflat în Registrele de Casa ale societății.	Procura Mandat – doc.1	<i>Codul Civil</i> <i>Procura mandat</i> – este un contract în puterea căruia angajatul (mandatarul) se obligă, fără plată, de a schimba numerar lei primiți din caseria societății într-o valută cotată (stabilită de către administrator –cantitatea și moneda) la o casă de schimb autorizată (aleasă de administratorul societății), pe seama angajatorului de la care a primit însărcinarea -mandantul.Valută cumpărată se predă de către mandatar-angajatul împuternicit – în aceeași zi, casierului societății. Principala obligație a mandatarului este aceea de a “îndeplini mandatul”, respectiv de a executa mandatul, să cumpere valută cotată sub formă de numerar în schimbul monedei naționale lei, de la case de schimb valutar aleasă de către mandant (administratorul societății).Mandatarul trebuie să îi predea mandatului valută cumpărată și diferența de lei neschimbată.Mandatarul nu poate numi o altă persoană în locul lui.Incetarea procurii mandat poate fi prin revocarea mandatului sau prin renunțarea mandatarului la mandat

4	Se ridică numerar de la casieria societății, de către persoana împuternicită (mandată)	Proces verbal de plăți (cod 14-4-3A)- doc.2 Se completează registrul de casă în lei la plăți (doc.2a)	OMFP nr.2634/2015 Servește ca: - document justificativ pentru sumele predate de casierul unității, lei, mandatarului plătitor, în vederea efectuării plăților, respective pentru a cumpăra valuta cotate de la casele de schimb valutar. - document justificativ al sumelor primite de mandatarul plătitor; Operațiunile de încasări și plăți în valută în numerar nu sunt plafonate (legea nr.70/2015- art.1 alin.2)
5	Se cumpără, în numerar, valuta cotată, de către mandatar, stabilită de către mandant, de la casele de schimb valutar alese de mandant.	Chitanța de schimb valutar, emisă de Casa de Schimb – doc.3	OMFP nr.2634/2015
8	Se predă casierului societății (poate fi administratorul, director) de către împuternicit (mandatar) valuta achiziționată	Chitanța pentru operațiuni în valută –cod 14-4-1a- doc.4 , Se completează registrul de casă în valută la încasări (doc.4a)	OMFP nr.2634/2015
9	Se predau toate documentele serviciului de contabilitate	Doc.1, doc.2, doc.2.a, doc.3, doc.4, doc.4a	Legea nr.82/1991, OMFP nr.1802/2014 Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de casa de schimb valutar, conform chitanței de schimb valutar emisă de aceasta, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar. Contabilitatea disponibilităților aflate în caserie și a mișcărilor acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.