

PRACTICI CONTABILE

2

2008

Revista de contabilitate, fiscalitate, salarizare, legislatie – Martie 2008 – Aparitie LUNARA

REVISTA DE
CONTABILITATE,
FISCALITATE,
SALARIZARE, LEGISLATIE,
DREPT FISCAL, AUDIT
CONTABIL,
CONTROLLING,
MANAGEMENT,
DIAGNOSTIC FINANCIAR

1. Editorial – Arta de a fi contabil
2. Buletin de legislatie contabila
3. Practici contabile in Romania
4. Taxe si impozite
5. Tehnici si proceduri salariale
6. Jurnal de bord pentru nerezidenti
7. Reporting fiscal
8. Ghid practic de aplicare a IAS/IFRS
9. Practici de consolidare a conturilor
10. Managerul de succes
11. Cariere – Eu unde lucrez maine?
12. Seminarii & Cursuri
13. Softul meu de contabilitate
14. Noutati pe piata
15. Echipa “practici contabile”

Revistă susținută de:

www.contabilii.ro

www.contacafe.ro

www.contactclub.ro
www.contalegal.ro
www.revistadeconta.ro
www.proceduricontabile.ro
www.reglementaricontabile.ro
www.raportarecontabila.ro
www.practicacontabila.ro
www.forumcontabilitate.ro
www.conturiconsolidate.ro
www.reglementarifiscale.ro

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

ARTA DE A CONTABIL

Arta de a fi contabil
(editorial)

Cine este contabilul? Raspunsul este simplu: un om. Un om obisnuit. Un om ca toti ceilalti oameni. Ce are el deosebit fata de ceilalti? Rutina de zi cu zi. Si o mare responsabilitate. Scoala economica din Romania scoate economisti pe banda rulanta. De fapt, a fi licentiat la o facultate romaneasca a devenit o moda.

Nu conteaza daca iti place "sa te joci" cu cifrele, nu conteaza daca ai aptitudini sau nu pentru aceasta meserie... De fapt, tot ce este important este o bucata de hartie pe care scrie "licentiat".

A fi contabil implica o serie intreaga de responsabilitati. Traectoria acestei meserii este ca o scara pe care tot urci si nu se va termina nicioadata.

Meseria de contabil este o arta. Trebuie sa fii tot timpul o persoana cu atentie distributiva, cu noutatile legislative la zi, sa fii o persoana bine informata si sa faci cu placere ceea ce ai inceput.

Contabilul este un doctor al cifrelor, cu deosebirea ca raspunderea acestuia se intinde pe o perioada mult mai mare. Daca pacientul da ortul popii mai devreme de termenul stabilit initial, doctorul ii consemneaza foaia de deces si il trimite mai departe. Insa, situatia sta altfel in cazul unui contabil. Acesta poate raspunde material, contraventional, penal pana la 50 de ani din momentul in care a consemnat eronat o operatiune economico-financiara.

Este la aprecierea fiecaruia daca practica sau nu o meserie riscanta. Important este sa nu ne lasam dusi de val, sa ramanem cu picioarele pe pamant si sa analizam situatia inainte de a lua o decizie.

Va dorim succese nebanuite si multa putere de munca!

O zi superba,

Maria Badoi,
Coordonator revista "Practici Contabile"



PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

STIRI & NOUTATI LEGISLATIVE



1. Ordin nr. 92/2008 din 08/02/2008

Ordin nr. 92/2008 din 08/02/2008 pentru modificarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului muncii și solidarității sociale nr. 340/2001, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 116 din 14/02/2008 a intrat în vigoare la data de 14 februarie 2008.

Ordinul redefinirea notiunea de venit brut realizat asupra caruia se aplica contributia de CAS.

ATENȚIE !! Actul a fost abrogat de Ordin nr. 128/2008 la data de 03 martie 2008!!!!

2. Hotărârea nr. 149/2008 din 13/02/2008

Hotărârea nr. 149/2008 din 13/02/2008 pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 174/2002 este publicată în MOF nr. 126 - 18/02/2008 și actul a intrat în vigoare la data de 18 februarie 2008.

Hotărârea stabilește **baza lunară de calcul asupra căreia angajatorii au obligația de a reține și de a vira contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj**, Astfel, aceasta este reprezentată de venitul brut realizat lunar de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, constituit, după caz, din următoarele elemente:

a) salariul de bază lunar brut, corespunzător timpului efectiv lucrat, la care se adaugă, după caz: indemnizația de conducere, salariul de merit, precum și alte drepturi salariale care, potrivit actelor normative ori contractelor colective sau individuale de muncă, fac parte din salariul de bază;

b) indemnizația brută lunară pentru persoanele care își desfășoară activitatea în funcții electivă, precum și pentru persoanele care sunt numite în cadrul autorității executive, legislative ori judecătorești;

c) solda brută lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale soldaților și gradaților voluntari, acordate și suportate, potrivit legii, de unități;

d) drepturile bănești în valoare brută realizate lunar de persoanele care au raport de muncă în calitate de membru cooperativ;

e) remunerația directorilor și membrilor directoratului societăților pe acțiuni, numiți în condițiile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

f) sporurile, adaosurile și drepturile bănești, acordate potrivit legii ori contractelor colective sau individuale de muncă, sub formă de procent din elementele prevăzute la lit. a)-d) ori ca sume fixe, indiferent dacă au caracter permanent sau nu;

g) indemnizațiile pentru concedii, indemnizațiile pentru perioadele de incapacitate temporară de muncă, suportate de unități, conform legii, în situația în care raporturile de muncă sau de serviciu sunt suspendate pentru incapacitate temporară de muncă, dacă aceasta nu depășește 30 de zile, precum și orice alte indemnizații acordate salariaților și suportate de unități, potrivit legii;

h) sumele rezultate prin plata cu ora, gărzi, indemnizații clinice;

i) drepturile bănești acordate potrivit legii ori contractelor colective sau individuale de muncă sub formă de stimulente, premii și prime;

j) orice alte sume plătite din fondul de salarii.

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

STIRI & NOUTATI LEGISLATIVE

Nu se includ în baza de calcul asupra careia se calculeaza si se retine contributia individuala de somaj, sumele reprezentând:

- a) prestațiile suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- b) diurne de deplasare și de delegare, indemnizații de delegare, detașare și transfer;
- c) drepturi de autor;
- d) participarea salariaților la profit;
- e) compensațiile acordate în condițiile legii ori ale contractelor colective sau individuale de muncă, salariaților concediați pentru motive care nu țin de persoana lor;
- f) veniturile brute realizate de persoanele care nu se mai regăsesc în situațiile prevăzute la art. 19 din lege, dar încasează venituri ca urmare a faptului că au deținut calitatea de asigurat obligatoriu prin efectul legii.

3. Ordinul nr. 101/2008 din 21/01/2008

Ordinul nr. 101/2008 din 21/01/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă este publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 70 din 30/01/2008. Actul a intrat în vigoare la data de 30 ianuarie 2008.

Acest ordin aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile formularelor utilizate de la 01.01.2008:

- a) 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cod 14.13.01.99/bs;
- b) 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;
- c) 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale", cod 14.13.01.40;
- d) 103 "Declarație privind accizele", cod 14.13.01.03/a;
- e) 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv;
- f) 120 "Decont privind accizele", cod 14.13.01.03;
- g) 130 "Decont privind impozitul la țigăie din producția internă", cod 14.13.01.05.

4. Ordinul nr. 125/2008 din 15/01/2008

Ordinul nr. 125/2008 din 15/01/2008 privind depunerea declarațiilor fiscale cu codificarea informației prin cod de bare este publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 71 din 30/01/2008. Actul a intrat în vigoare la data de 30 ianuarie 2008.

5. Ordin nr. 64/2008 din 31/01/2008

Ordin nr. 64/2008 din 31/01/2008 privind stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul I 2008 este publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 93 din 06/02/2008. Actul a intrat în vigoare la data de 06 februarie 2008.

ATENȚIE!!! Pentru semestrul I 2008, începând cu luna martie, valoarea nominală a unui tichet de masă, aprobată prin Legea nr. 154/2007, este de 7,88 lei.

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

STIRI & NOUTATI LEGISLATIVE

6. Ordin nr. 222/2008 din 08/02/2008

Ordin nr. 222/2008 din 08/02/2008 privind conținutul dosarului prețurilor de transfer este publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 129 din 19/02/2008. Actul a intrat în vigoare la data de 19 februarie 2008.

Acest ordin reglementează procedura întocmirii dosarului pretului de transfer.

Dosarul prețurilor de transfer va conține:

A. Informații despre grup:

1. structura organizatorică a grupului, legală și operațională, inclusiv participațiile, istoricul și datele financiare referitoare la acesta;
2. descrierea generală a activității grupului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările din strategia de afaceri față de anul fiscal precedent;
3. descrierea și implementarea aplicării metodologiei prețurilor de transfer în cadrul grupului, dacă este cazul;
4. prezentarea generală a tranzacțiilor între persoane afiliate, din Uniunea Europeană:
 - a) modul de tranzacționare;
 - b) modul de facturare;
 - c) contravaloarea tranzacțiilor;
5. descrierea generală a funcțiilor și riscurilor asumate de persoanele afiliate, inclusiv schimbările intervenite în acest sens față de anul precedent;
6. prezentarea deținătorilor de active necorporale, din cadrul grupului (patent, nume, know-how etc.) și redevențele plătite sau primite;
7. prezentarea acordurilor de preț în avans încheiate de către contribuabil sau de către alte societăți din cadrul grupului, în legătură cu acesta, cu excepția celor emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

B. Informații despre contribuabil:

1. prezentarea detaliată a tranzacțiilor cu persoanele afiliate:
 - a) modul de tranzacționare;
 - b) modul de facturare;
 - c) contravaloarea tranzacțiilor;
2. prezentarea analizei comparative:
 - a) caracteristicile bunurilor sau serviciilor;
 - b) analiza funcțională (funcții, riscuri, mijloace fixe utilizate etc.);
 - c) termenii contractuali;
 - d) circumstanțele economice;
 - e) strategii de afaceri specifice;
 - f) informații cu privire la tranzacții comparabile externe sau interne;
3. prezentarea persoanelor afiliate și a sediilor permanente ale acestora implicate în aceste tranzacții sau înțelegeri;
4. descrierea metodei de calcul al prețurilor de transfer și argumentarea criteriilor de selecție a acesteia:
 - a) în cazul în care nu se folosesc metode tradiționale de determinare a prețurilor de transfer se va justifica această opțiune;
 - b) în toate cazurile în care nu se aplică metoda de comparare a prețurilor se va justifica această opțiune;
5. descrierea altor condiții considerate ca fiind relevante pentru contribuabil.

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

STIRI & NOUTATI LEGISLATIVE

7. Hotărârea nr. 144/2008 din 13/02/2008

Hotărârea nr. 144/2008 din 13/02/2008 privind aprobarea Normelor metodologice de calcul al contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale este publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 124 din 18/02/2008.

Actul a intrat în vigoare la data de 18 februarie 2008.

8. Ordin nr. 227/2008 din 24/01/2008

Ordin nr. 227/2008 din 24/01/2008 privind indicele de inflație utilizat pentru actualizarea plăților anticipate în contul impozitului pe profit anual este publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 87 din 04/02/2008.

Actul a intrat în vigoare la data de 04 februarie 2008. Ordinul stabilește pentru anul 2008, indicele de inflație pentru actualizarea platilor anticipate în contul de profit anual este de 3,8%. În anul 2008, plăți anticipate fac societățile comerciale bancare, persoane juridice române.

9. Ordin nr. 112/2008 din 05/02/2008

Ordin nr. 112/2008 din 05/02/2008 pentru aprobarea modelului declarației speciale prevăzute la art. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 76/2007 privind procedura specială de înregistrare fiscală și de plată a contribuțiilor sociale este publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 115 din 13/02/2008.

Actul a intrat în vigoare la data de 13 februarie 2008.

În baza prevederilor art.4 din OUG 76/2007, contribuabilul nerezident care are salariați lucratori sezonieri supuși legislației de asigurări sociale românești, are obligația de a transmite organului competent, "declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat" iar Agenției Naționale de Ocupare a forței de Muncă și CNAS, o declarație specială care cuprinde evidența nominală a asiguraților.

10. Ordin nr. 258/2008 din 20/02/2008

Ordin nr. 258/2008 din 20/02/2008 privind aprobarea Procedurii de control intern și revizie a activității desfășurate de structurile centrale și teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală este publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 163 din 03/03/2008.

Actul a intrat în vigoare la data de 03 martie 2008.

*Created by NICOLETA COSTEA,
MBNC PERFORMANCE MANAGEMENT SRL, București*

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

TRATAMENTUL CONTABIL SI FISCAL AL CREANTELOR INCERTE

3. PRACTICI CONTABILE IN ROMANIA

In datele primare ale unei societati se gasesc in marea majoritate a cazurile creante si datorii. Acestea trebuiesc evidentiata pe scadente, conform datelor stipulate in contracte.

1. Temeiul legal

In Monitorul Oficial nr 154 din 28 februarie 2008 a aparut Ordinul 527/2008 prin care se precizeaza ca, constatarea contraveniilor si aplicarea sanctiunilor privind legea 469 /2002 se face de catre persoanele desemnate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Conform Decretului 167 /1958, orice creanta neincasata in termen de 3 ani de la scadenta se prescrie, deci orice creanta ce a depasit acest termen trebuie scoasa inafara bilantului.

2. Deductibilitatea pierderilor inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neincasate

Pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neincasate sunt deductibile conform art. 21 din Codul Fiscal in urmatoarele cazuri:

- procedura de faliment a debitorilor a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti;
- debitorul a decedat si creanta nu poate fi recuperata de la mostenitori;
- debitorul este dizolvat, in cazul societatii cu raspundere limitata cu asociat unic, sau lichidat, fara succesor;
- debitorul inregistreaza dificultati financiare majore care ii afecteaza intreg patrimoniul.

De retinut!!! Pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor incerte sau in litigiu, neincasate, sunt deductibile doar pentru partea acoperita de provizionul constituit potrivit art. 22 din Codul Fiscal.

Astfel, sunt cheltuieli deductibile provizioanele constituite in limita unui procentaj de 30% incepand cu data de 1 ianuarie 2006, din valoarea creantelor asupra clientilor, inregistrate de catre contribuabili, care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- sunt inregistrate dupa data de 1 ianuarie 2004;
- sunt neincasate intr-o perioada ce depaseste 270 de zile de la data scadentei;
- nu sunt garantate de alta persoana;
- sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;
- au fost incluse in veniturile impozabile ale contribuabilului.

Pentru creantele inregistrate dupa data de 1 ianuarie 2007, sunt deductibile fiscal provizioanele constituite in limita unui procentaj de 100% din valoarea creantelor asupra clientilor, care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- creanta este detinuta la o persoana juridica asupra careia este declarata procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotararii judecatoresti prin care se atesta aceasta situatie;
- nu sunt garantate de alta persoana;
- sunt datorate de o persoana care nu este persoana afiliata contribuabilului;
- au fost incluse in veniturile impozabile ale contribuabilului.

3. Obligatia efectuarii platilor la data scadentei stabilita in contract

Foarte important!!!! Conform Legii 469 din 9 iulie 2002 privind unele masuri pentru intarirea disciplinei contractuale, agentii economici care incheie contracte pentru realizarea actelor de comert au obligatia efectuarii tuturor platilor la data scadentei stabilita in contract.

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

TRATAMENTUL CONTABIL SI FISCAL AL CREANTELOR INCERTE

3. PRACTICI CONTABILE IN ROMANIA

Prevederile art. 4 din Legea 469 din 9 iulie 2002, actualizata, mentioneaza ca aceste contracte trebuie de asemenea sa cuprinda clauze conform carora debitorii care nu platesc in 30 de zile de la data scadentei sunt obligatii la plata penalitatilor de intarziere pentru fiecare zi, cu mentiunea ca aceste penalitati nu pot depasi cuantumul sumei asupra careia se aplica.

De asemenea legea acorda creditorilor dreptul de a cere daune interese in cazul neexecutarii totale sau partiale ale contractului.

4. Amenzi de la 10.000 ron la 30.000 ron

Legea 469 din 9 iulie 2002, actualizata, mentioneaza si sanctionarea cu amenda de la 10.000 ron la 30.000 ron in urmatoarele cazuri:

1. neefectuarea cu rea credinta stabilita in conditiile legii de catre debitor a platilor la data scadentei;
2. neasigurarea evidentei obligatiilor de plata pe scadente
3. acordarea de sporuri, premii si indemnizatii pentru directori si membrii consiliului de administratie, sau achizitionarea de bunuri mobile sau imobile de catre persoanele juridice care cu rea credinta nu isi indeplinesc obligatiile contractuale.
4. achizitionarea de bunuri mobile sau imobile de catre persoanele fizice care cu rea credinta nu isi indeplinesc obligatiile contractuale

5. Exemplu practic de inregistrare in contabilitate a unei creante incerte

La 31.12.2007 Societatea Financial Services SRL avea inregistrare in balanta de verificare creante in suma de 5.000.000 ron a carei componenta este urmatoarea:

- 300.000 ron creante inregistrare inainte de 01.01.2004;
- 600.000 ron creante inregistrate in perioada 2005 – 2006, probabilitatea de incasare de 65%, creante generate de debitori declaratii in stare de faliment
- 800.000 ron creante inregistrate dupa 01.01.2007, probabilitate de incasare de 80%;
- 3.300.000 ron creante aflate in temen de incasare.

Creantele mai vechi de 3 ani de zile se scot in afara bilantului deoarece a fost depasit termenul de prescriptie, si sunt nedeductibile deoarece debitorul nu se afla in niciunul din cazurile mentionate de art. 21 din Cod fiscal.

654 = 4111 300.000 ron

Pentru createle inregistrate in perioada 2005 -2006 se constituie un provizion in suma de 210.000 ron , deductibil fiind doar 180.000 ron (600.000 *30%)

4118	=	4111	210.000 ron
6814 ded	=	1518	180.000 ron
6814 neded	=	1518	30.000 ron

Pentru creantele inregistrate dupa data de 01.01.2007 se creaza un provizion de 160.000 ron care este deductibil in intregime.

4118	=	4111	160.000 ron
6814	=	1518	160.000 ron

Created by NICOLETA COSTEA,
MBNC PERFORMANCE MANAGEMENT SRL



PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

TRATAMENTUL CONTABIL SI FISCAL AL VANZARII UNUI MIJLOC FIX ACHIZITIONAT SI ULTERIOR REEVALUAT REEVALUAT

SPETA PRACTICA

La data de 07.12.2000, societatea BRESAL care are ca obiect de activitate fabricarea produselor lactatelor și a brânzeturilor (cod CAEN Rev.2 1051) a achiziționat un depozit frigorific pentru alimente. Durata normală de funcționare a fost stabilită la 25 de ani, iar costul de achiziție a fost de 80.000 lei (durata de viață utilă este tot de 25 de ani).

La data de 31.12.2006, activul a fost reevaluat de către un evaluator independent, valoarea justă fiind de 92.000 lei.

La data de 20.02.2008, conducerea societății BRESAL a aprobat vânzarea imobilizării la prețul de vânzare de 95.000 lei, exclusiv TVA 19%.

Observatie!!! Rezerva din reevaluare va fi transferată în contul 1065 „Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare” pe măsură ce activul este **folosit** de către societate. Suma transferată corespunde diferenței dintre amortizarea calculată pe baza valorii reevaluate și amortizarea calculată pe baza costului inițial al construcției.

1.Fluxul de operatiuni economico-financiare pe care trebuie sa le avem in vedere sunt:

- achiziția depozitului frigorific de la furnizor;
- înregistrarea amortizării lunare de 266,66 lei () aferentă depozitului frigorific pentru perioada 01.01.2001-31.12.2006;
- eliminarea amortizării cumulate și înregistrarea plusului de valoare rezultat în urma reevaluării din data de 31.12.2006;
- înregistrarea amortizării lunare de 403,5 lei () pe perioada cuprinsă între 01.01.2007 și 31.01.2008;
- transferul lunar al sumei de 136,84 lei (403,5 lei – 266,66 lei) din rezerva din reevaluare în contul 1065 „Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare” pe perioada cuprinsă între 01.01.2007 și 31.01.2008;
- vânzarea depozitului frigorific la data de 20.02.2008;
- scoaterea din gestiune a depozitului frigorific la data de 20.02.2008.
- transferul sumei rămase la data de 20.02.2008 din contul 105 „Rezerve din reevaluare” în contul 1065 „Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”

2. Fluxul înregistrărilor contabile:

- **achiziția depozitului frigorific de la furnizor:**

80.000 lei	212 „Construcții” 4426 „TVA deductibilă”	=	404 „Furnizori de imobilizări”	95.200 lei
------------	---	---	--------------------------------------	------------

- **înregistrarea amortizării lunare de 266,66 lei ($\frac{80.000 \text{ lei}}{25 \text{ ani} \times 12 \text{ luni}}$) aferentă depozitului frigorific**

pentru perioada 01.01.2001-31.12.2006:

266,66 lei	6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”	=	2812 „Amortizarea construcțiilor”	266,66 lei
------------	--	---	---	------------

- **eliminarea amortizării cumulate și înregistrarea plusului de valoare rezultat în urma reevaluării din data de 31.12.2006:**

*	Cost de achiziție			80.000 lei
—	Amortizare acumulată pe 6 ani ((80.000 lei / 25 ani) x 6 ani)			19.200 lei
=	Valoare contabilă netă la 31.12.2006			60.800 lei
*	Valoare justă			92.000 lei
*	Plus obținut din reevaluare			31.200 lei
19.200 lei	2812 „Amortizarea construcțiilor”	=	212 „Construcții”	19.200 lei
31.200 lei	212 „Construcții”	=	105 „Rezerve din reevaluare”	31.200 lei

- **înregistrarea amortizării lunare de 403,5 lei ($\frac{92.000 \text{ lei}}{19 \text{ ani} \times 12 \text{ luni}}$) pe perioada cuprinsă între**

01.01.2007 și 31.01.2008:

403,5 lei	6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”	=	2812 „Amortizarea construcțiilor”	403,5 lei
-----------	--	---	---	-----------

- **transferul lunar al sumei de 136,84 lei (403,5 lei – 266,66 lei) din rezerva din reevaluare în contul 1065 „Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare” pe perioada cuprinsă între 01.01.2007 și 31.01.2008:**

136,84 lei	105 „Rezerve din reevaluare”	=	1065 „Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”	136,84 lei
------------	------------------------------------	---	--	------------

- **vânzarea depozitului frigorific la data de 20.02.2008:**

113.050	461	=	7583	95.000
lei	„Debitori diverși”		„Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital”	lei
			4427	18.050
			„TVA colectată”	lei

- **scoaterea din gestiune a depozitului frigorific la data de 20.02.2008:**

Amortizarea cumulată = 403,5 lei × 13 luni = 5.245,5 lei

5.245	2812	212	92.
,5 lei	„Amortizarea construcțiilor”	„Construcții”	000
	6583		lei
86.75	„Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital”		
4,5			
lei			

- **transferul sumei rămase la data de 20.02.2008 din contul 105 „Rezerve din reevaluare” în contul 1065 „Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”:**

Rezerva din reevaluare disponibilă la 19.02.2008 = 31.200 lei - 136,84 lei × 13 luni = 29.421,08 lei

29.42	105	1065	29.42
1,08	„Rezerve din reevaluare”	„Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”	1,08
lei			lei

3. Tratatamentul fiscal

Conform Codului fiscal, valoarea fiscală a imobilizărilor corporale include și sumele rezultate ca urmare a reevaluărilor contabile efectuate conform cadrului legal în vigoare.

Atunci când o reevaluare a unei imobilizări amortizabile determină o reducere a valorii acesteia sub costul de achiziție sau de producție, valoarea fiscală rămasă neamortizată a imobilizărilor amortizabile se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție sau de producție.

De asemenea, Codul fiscal prevede că în situația în care o reevaluare conduce la o descreștere a valorii imobilizărilor corporale, cheltuielile aferente pierderii din depreciere **nu** sunt deductibile.

Created by CRISTIAN RAPACEA
www.accounting-leader.ro



PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

GHID FISCAL PRIVIND ACORDAREA DIVIDENDELOR CONTABILITATEA DIVIDENDELOR

4. TAXE SI IMPOZITE

A. TRATAMENTUL LEGISLATIV AL DIVIDENDELOR

1. Definiția legală a dividendelor

Dividendele sunt definite ca fiind "cote-părți din profitul unei societății care se plătesc fiecărui asociat" (LEGEA 31/1990)

2. Pașii de urmat în vederea distribuirii la dividende a profitului net.

Propunerea cu privire la distribuirea de dividende este făcută de către administratorii societății, într-un document ce va fi prezentat adunării generale a asociaților (AGA), de regulă, odată cu prezentarea situațiilor financiare anuale.⁽¹⁾

AGA are obligația să hotărască cu privire la repartizarea profitului net inclusiv să fixeze dividendul ⁽²⁾

Odata hotărâtă suma dividendelor de distribuit, aceasta va fi repartizată asociaților conform regulilor stabilite prin actul constitutiv, sau proporțional cotei de participare la capitalul social, dacă nu există astfel de prevederi.

Asupra sumei brute a dividendelor societatea plătoare este obligată să rețină, să declare și să plătească un impozit, conform prevederilor codului fiscal.

Suma netă rezultată după reținerea impozitului este platită asociaților.

Obs. Nu se pot distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii. Nu se admite distribuirea profitului la dividende decât după ce au fost acoperite toate pierderile exercițiilor precedente. Este considerată infracțiune ⁽³⁾ în sarcina administratorul, directorului sau reprezentantului legal al societății distribuirea de dividende din profituri fictive, sau în lipsă de situație financiară anuală.

3. Termene de plata a dividendelor distribuite.

Dividendele se plătesc la termenul stabilit de AGA, dar nu mai târziu de 6 luni de la data aprobării situației financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat. În caz contrar, societatea comercială va plăti daune-interese pentru perioada de întârziere, la nivelul dobânzii legale, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea AGA care a aprobat situația financiară aferentă nu s-a stabilit o dobândă mai mare.

4. Clasificări:

1. După statutului juridic al beneficiarului de dividendele
 - a. beneficiari persoane fizice,
 - b. beneficiari persoane juridice.
2. După rezidența beneficiarului
 - a. beneficiari rezidenți,
 - b. beneficiari nerezidenți.

¹ ibidem, art.117²

² ibidem, art.111; art.194.

³ ibidem, art.272¹

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

GHID FISCAL PRIVIND ACORDAREA DIVIDENDELOR CONTABILITATEA DIVIDENDELOR

4. TAXE SI IMPOZITE

5.Tratamentul fiscal al dividendelor

Notiunea de dividend din codul fiscal depășește ca sferă de cuprindere pe cea din legea societăților comerciale în sensul că, sunt considerate ca fiind “*dividende*”  orice distribuire în bani sau în natură, către deținătorii de titluri de participare, inclusiv sumele plătite pentru bunurile/serviciile folosite în scop personal de asociați, sau sumele plătite asociaților peste prețul pieței pentru bunuri/ servicii furnizate de acestia.

Ca excepție la regula de mai sus, nu sunt considerate dividende distribuirile titlurile de participare care nu modifică procentul de deținere, distribuirile în legătură cu răscumpărarea titlurilor de participare, distribuirile efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice precum și distribuirile efectuate cu ocazia reducerii capitalului social.

6.Impozitarea dividendelor plătite de o societate către altă societate

O persoană juridică română care plătește dividende către o persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende, reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în prezentul articol, prin aplicarea unei cote de impozit de 10% asupra dividendului brut plătit către o persoană juridică română.

Impozitul pe dividende care trebuie reținut se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.

Ca excepție, prevederile de mai sus nu se aplică în cazul în care societatea beneficiară deține minim 15%, respectiv 10%, începând cu anul 2009, din titlurile de participare, pe o perioadă de 2 ani împliniți până la data plății dividendelor.

7.Impozitarea dividendelor încasate de persoanele fizice române

Veniturile sub formă de dividende, primite de o persoană fizică rezidentă sunt considerate venituri din investiții și se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv 

⁴ Cod Fiscal, art.7 pct.12

⁵ ibidem, art. 36

⁶ ibidem, art. 65

⁷ ibidem, art. 67

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

GHID FISCAL PRIVIND ACORDAREA DIVIDENDELOR CONTABILITATEA DIVIDENDELOR

4. TAXE SI IMPOZITE

8.Impozitarea dividendelor plătite persoanelor fizice străine (nerezidente)

Dividende primite de la o persoană juridică română sunt considerate “venituri impozabile obținute din România”, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate:

Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile din dividendele obținute din România este de 16% . Acesta se calculează, se reține și se varsă la buget de către plătitorul de venit.

Dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri, cota de impozit care se aplică nu poate depăși cota de impozit, prevăzută în convenție. În situația în care cotele de impozitare din legislația internă sunt mai favorabile decât cele din convențiile de evitare a dublei impuneri se aplică cotele de impozitare mai favorabile. 

9.Regimul dividendelor încasate de o societate.

Dividendele primite de la o persoană juridică română sunt considerate venituri neimpozabile dpdv al impozitului pe profit. După data aderării, sunt neimpozabile și dividendele primite de o persoană juridică română  societate-mamă, de la o filială a sa situată într-un stat membru.

10.Declarara impozitului reținut aferent dividendelor plătite.

După cum s-a vazut in cele de mai sus, pot exista trei tipuri de impozite:

- impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice române
- impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice române.
- impozit pe veniturile nerezidentilor pentru dividende distribuite persoanelor fizice și juridice străine.

Sumele reținute cu titlul de mai sus vor fi cuprinse în declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, care se depune lunar până în data de 25 a lunii în care au fost plătite dividendele.

Pentru impozitul pe dividendele distribuite persoanelor fizice, platitorii de dividende vor mai depune și o declarație informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit. Declarația se va depune până în data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul expirat. (declarația 205) 

⁸ Cod Fiscal, art. 115

⁹ Cod Fiscal, art. 118

¹⁰ ibidem, art.20 lit. a

¹¹ ibidem, art. 20¹

¹² Omef. 2371/2007

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

GHID FISCAL PRIVIND ACORDAREA DIVIDENDELOR CONTABILITATEA DIVIDENDELOR

4. TAXE SI IMPOZITE

B. CONTABILITATEA DIVIDENDELOR.

11.Contabilitatea dividendelor distribuite de societate.

Dividendele repartizate nu sunt recunoscute ca datorie la data bilanțului ⁽¹³⁾. Acest lucru se traduce prin faptul ca la data intocmirii situatiilor financiare profitul brut ramane in contul 121, chiar daca exista o hotărâre de repartizare la dividende. La inceputul exercitiului următor profitul este reluat la rezultatul reportat, (121=117).

Evidențierea în contabilitate a repartizării pe dividende a profitului contabil ⁽¹⁴⁾ se efectuează după adunarea generală a asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților (117=457)

Retinerea impozitului impozitul aferent dividendelor plătite se înregistrează (446=457). Este recomandat a se deschide analitice distincte la contul 446 pentru fiecare tip de impozit reținut

- impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice
- impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice
- impozit pe veniturile nerezidentilor pentru dividende distribuite persoanelor străine.

Sumele reprezentând dividende pot fi achitate acționarilor (457=512,5311) sau pot fi lăsate temporar la dispoziția entității (457=455);

12.Contabilitatea dividendelor primite de societate

Venituri din dividende sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa ⁽¹⁵⁾, de regulă în urma hotărârii AGA de la entitatea plăitoare la carea societatea are titluri de participare

Veniturile din dividende se înregistrează în contabilitate în funcție de categoria participatiei:

- titluri deținute la entitățile legate prin interese de participare (453=761),
- titluri deținute sau investiții efectuate la entitățile afiliate (451=761,762),
- titluri deținute pe termen scurt, altele decât cele de mai sus (461=761,762)

*Creded by MARIAN APETRE
Expert contabil*

¹³ Omef. 1752/2005 pct. 169

¹⁴ Omef. 1752/2005 pct.222 alin (4)

¹⁵ Omfp. 1752/2005 pct.216

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

TRATAMENTUL CONTABIL SI FISCAL AL CONTRACTULUI DE INCHIRIERE

4. TAXE SI IMPOZITE

Inchirierea unei construcție, unui teren sau a altcărui alt bun, se face, legal, printr-un contract în formă scrisă, înscris care poartă denumirea de "CONTRACT DE INCHIRIERE".

1. Te regasești în situația unui proprietar care își închiriaza bunul? Atunci trebuie să știi că un contract de închiriere se prezintă la Administrația Fiscală!

Acesta prezintă obligativitatea înregistrării în maximum 15 zile la administrația fiscală de care proprietarul aparține cu domiciliul, indiferent de locul unde se află proprietatea închiriată. Dacă proprietarul bunului nu are domiciliul în România, contractul de închiriere se înregistrează la administrația fiscală unde se află proprietarul.

Pentru înregistrarea actului la Administrația Fiscală avem nevoie de un dosar care trebuie să cuprindă următoarele documente:

- originalul și două copii ale contractului de închiriere încheiat între părți și
- dovada deținerii proprietății, adică titlul de proprietate, în cazul construcțiilor și terenurilor, cartea de identitate în cazul autoturismului sau actul de achiziție, pentru orice alt tip de bun ce face obiectul închirierii.

Atunci când locuința se închiriaza unei societăți comerciale, proprietarul bunului va trebui să prezinte, la solicitarea administrației fiscale, și acordul asociației de proprietari sau locatari.

Atunci când există mai mulți proprietari, pentru înregistrarea contractului de închiriere, este obligatoriu ca fiecare dintre aceștia să se prezinte la administrația fiscală de care aparține cu domiciliul. Dar există o soluție mult mai practică! Astfel că, în baza unei împuterniciri notariale primită de la celelalte părți, se poate însă ca doar unul dintre proprietari să se prezinte la administrația fiscală, în calitate de proprietarul împuternicit.

Proprietarul are obligația prezentării la administrația fiscală, în următoarele ipostaze:

- În cazul prelungirii contractului de închiriere, proprietarul bunului trebuie să prezinte la administrația financiară actul adițional încheiat cu chiriașul.
- În cazul în care terminarea contractului este convenită de comun acord.
- Orice modificare a condițiilor contractuale trebuie anunțată, în termen de 15 zile.

2. Notificarea privind opțiunea de taxare cu sau fără TVA

Opțiunea de taxare sau scutire, după caz, se notifică pentru fiecare spațiu închiriat, indiferent de faptul că este vorba de același beneficiar dar în spații diferite.

Avem obligația să transmitem beneficiarilor notificarea privind opțiunea de taxare a spațiilor destinate închirierii.

Vă sfătuim ca în momentul încheierii contractelor să aveți în vedere această clauză și să anexați o copie a notificării.

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

TRATAMENTUL CONTABIL SI FISCAL AL CONTRACTULUI DE INCHIRIERE

4. TAXE SI IMPOZITE

Atenție!!! În situația în care nu prezentați notificarea beneficiarului, există riscul ca organul fiscal care se află în control la beneficiarul Dvs. să solicite organului fiscal de care aparțineți să efectueze inspecția fiscală parțială cu această tematică sau chiar să fiți programat pentru inspecție fiscală de fond!!!

3. Cât plătim impozit la statul român pentru un contract de închiriere?

În baza Codului Fiscal, 25% din veniturile din chirii nu se impozitează, fiind denumite cheltuieli forfetare. Impozitul de 16% pe care proprietarul bunului închiriat este obligat să-l achite se calculează astfel la 75% din veniturile obținute.

4. Derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere sau subînchiriere în categoria veniturilor din activități independente

Persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor prin derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere sau subînchiriere la sfârșitul unui an fiscal, începînd cu anul următor, califică aceste venituri în categoria veniturilor din activități independente.

La stabilirea numărului de contracte se iau în calcul cele aflate în derulare la data de 31 decembrie a anului precedent celui de impunere, cu excepția contractelor de arendare a bunurilor agricole.

Persoana fizică va fi în continuare obligată **să-și înregistreze contractele de închiriere/subînchiriere** la organul fiscal competent chiar dacă se va încadra la venituri din activități independente.

Veniturile și cheltuielile luate în calcul pentru stabilirea venitului net sînt cele realizate la nivelul tuturor contractelor de închiriere/subînchiriere aflate în derulare în anul de raportare. Venitul net aferent activității de închiriere se stabilește în sistem real și implică **ținerea contabilității în partidă simplă**.

În vederea stabilirii plăților anticipate pentru primul an de încadrare la venituri din activități independente, contribuabilul (persona fizică) **declară pînă la data de 15 ianuarie a anului de impunere** la organul fiscal competent cheltuielile și veniturile estimate.

Pentru stabilirea impozitului anual datorat, **contribuabilii vor depune declarația privind venitul realizat pînă la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului**.

NOTA: Contabilizarea contractului de închiriere va fi prezentată în nr.3 al revistei "Practici contabile"

Created by MARIA F.BADOI
CEO www.contabilii.ro

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

TRATAMENTUL CONTABIL SI FISCAL AL CONTRACTULUI DE MANAGEMENT

STUDIU DE CAZ

- INDEMNIZATIA DE CONDUCERE AFERENTA UNUI CONTRACT DE MANAGEMENT

INDEMNIZATIE DE CONDUCERE

5000 RON

A.CONTRIBUTII OBLIGATORII SUPORTATE DE CATRE DIRECTOR:

CAS	9.50%	475.00
SOMAJ	1%	25.00
SANATATE	6.50%	325.00
IMPOZIT	16%	668.00
REMUNERATIE NETA		3,507.00

B.CONTRIBUTII OBLIGATORII SUPORTATE DE CATRE SOCIETATE:

CAS	19.50%	975.00
SANATATE	5.50%	275.00
SOMAJ	1%	50.00
FOND DE ACCIDENTE	0.77%	38.43
FNUASS	0.85%	42.50
ITM	0.75%	37.50
FOND DE GARANTARE	0.25%	12.50

TOTAL CONTRIBUTII OBLIGATORII SUPORTATE DE CATRE DIRECTOR 1,493.00

TOTAL CONTRIBUTII OBLIGATORII SUPORTATE DE CATRE SOCIETATE 1,430.93

C.TOTAL CONTRIBUTII CATRE STATUL ROMAN 2,923.93

D.REMUNERATIE NETA CUVENITA MANAGERULUI GENERAL 3,507.00

E.BUGET PT INDEMNIZATIA DE CONDUCERE 6,430.93

Nota: Inregistrările contabile și precizările fiscale vor fi prezentate în numărul următor.

Created by MARIA F.BADOI
CEO www.contabilii.ro

4. TAXE SI IMPOZITE

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

STUDIU DE CAZ CALCULUL CONCEDIULUI DE ODIHNA

STUDIU DE CAZ - CALCULUL CONCEDIULUI DE ODIHNA

1.MANOLACHE ALEXANDRA

- angajata din data de 01.08.2007
- a efectuat tot concediul de odihna pe anul 2007, iar acum in luna februarie 2008 isi mai l-a inca trei zile de concediu de odihna din data 25.02.2008 pana la 27.02.2008
- are un salariu brut de 3000 ron
- are functia de director general

Calculul salariului net aferent lunii februarie 2008 pentru Manolache Alexandra

- De obicei atunci cand se calculeaza concediul de odihna se face media pe ultimele 3 luni la salariu realizat, depinde si daca firma respective are un contract colectiv de munca al firmei negociat, acolo poate sa specifice si altceva.
- In cazul nostru este unul dintre cele fericite, deoarece avem acelasi venit brut pe ultimele 3 luni si media practic nu se schimba avand acelasi salariu brut in toate cele 3 luni.

A lucrat 18 zile si a fost in concediu de odihna 3 zile din data de 25.02.2008 –27.02.2008.

Pentru cele 18 zile lucrate venitul brut este:

$$3000 / 21\text{zile lucratoare din luna} = 143/\text{zi}$$

$$143 * 18 \text{ zile lucrate} = 2571.48 \sim 2571$$

Pentru cele trei zile de concediu de odihna (CO) :

$$143 * 3 \text{ zile de CO} = 428.58 \sim 429$$

Deci :

$$\text{Venit realizat} = 2571 + 429 = 3000 \text{ ron}$$

Contributiile angajatului:

- CAS 9.5%
 $3000 * 9.5\% = 285$
- SOMAJ 0.5%
 $3000 * 0.5\% = 15$
- SANATATE 6.5%
 $3000 * 6.5\% = 195$

TOTAL CONTRIBUTII = 495

$3000 - 495 = 2505$ Venit baza de calcul pentru calculul impozitului pe salarii

Avand venitul peste 2990 ron deducerea de baza este 0

- IMPOZIT PE SALARII 16%

$$3000 * 16\% = 400.80$$

$$3000 - 495 - 400.80 = 2104.20 \sim 2104$$

SALARIU NET = 2104 RON

Created by CRISTINA ION,
Specialist SALARIZARE & HR RESOURCES

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

STUDIU DE CAZ CALCULUL CONCEDIULUI MEDICAL DE SARCINA SI LAUZIE

STUDIU DE CAZ – CALCULUL CONCEDIULUI MEDICAL DE SARCINA SI LAUZIE

2.CRISTESCU ELENA

- angajata din data de 01.01.2006
- ocupa functia de contabil
- salariu brut de 2000 ron
- in luna februarie 2008 are concediu medical din data de 01.02.2008 pana in data de 29.02.2008 cod de diagnostic 08 (sarcina si lauzie) procent 85%

Calculul concediului medical de sarcina si lauzie aferent lunii februarie 2008, pentru Cristescu Elena

- are concediu medical (CM) cod diagnostic 08 (Sarcina si Lauzie) din data de 01.02.2008 – 29.02.2008.
- cand avem un concediu medical, iar persoana respectiva are vechime la locul de munca se poate lua in calcul stagiul de cotizare pe ultimele 6 luni, dar daca nu are se poate lua in calcul ca stagiul de cotizare minim o luna.
- La noi se vor lua in calcul ultimele 6 luni, dar avand acelasi venit brut nu se modifica media.
Concediul medical cu cod de diagnostic 08 se suporta tot din FNUASS in procent de 85%.
 $2000 * 85\% = 1700 \text{ ron}$
 $1700 / 21 \text{ zile} = 80.96/\text{zi}$ (media zilnica)
avand chiar 21 de zile de CM venitul brut este de 1700 ron
Venit realizat = 1700 ron
- **CAS 9.5%** la concediile medicale se calculeaza cu formula:

Salariu minim pe economie * nr. De zile de CM / nr. De zile lucratoare din luna respective* 9.5%

$$500 * 21 / 21 * 9.5\% = 47.50$$

- **Somaj 0.5%** se calculeaza la salariul de incadrare
 $2000 * 0.5\% = 10$

- **Sanatatea nu se calculeaza la concediul medical de tip Sarcina si lauzie**
TOTAL CONTRIBUTII = 57.5

$$1700 - 57.5 = 1642.50$$

$$1642.50 - 130 \text{ (deducerea de baza)} = 1512.50 \text{ Venit baza de calcul inainte de impozitare}$$

IMPOZIT PE SALARII 16%

$$1512.50 * 16\% = 242$$

$$1700 - 57.5 - 242 = 1400.50 \sim 1401$$

SALARIU NET = 1401 RON

Created by CRISTINA ION,
Specialist SALARIZARE & HR RESOURCES

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

STUDIU DE CAZ MODEL STAT DE SALARII

SC X SRL
BUCURESTI, SECTOR 6

STAT DE SALARII -LUNA FEBRUARIE 2008-

Nume Prenume	Zile Luc.	Zile CO	Zile CM	Venit brut	SUME CO	SUME CM Firma	SUME CM FNUASS	Venit Realiz.	CAS 9.5%	Somaj 0.5%	Sanat 6.5%	Venit Net inainte De impozitare	Deducere de baza	Impozit Pe Salarii 16%	Salariu net
Manolache Alexandra	18	3	0	3000	429	0	0	3000	285	15	195	2505	0	401	2104
Cristescu Elena	0	0	21	2000	0	0	1700	1700	48	10	0	1643	130	242	1401
TOTAL	18	3	21	5000	429	0	1700	4700	333	25	195	4148	130	643	3505



*created by CRISTINA ION,
Specialist SALARIZARE & HR RESOURCES*

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

STUDIU DE CAZ CALCULUL CONCEDIIULUI MEDICAL CU BOALA OBISNUITA

STUDIU DE CAZ – CALCULUL CONCEDIIULUI MEDICAL CU BOALA OBISNUITA

CALCULUL SALARIULUI PENTRU IORDAN ADRIAN (EXEMPLU CORECTAT din nr. anterior)

Venit brut = 900

Venit realizat = 471 (11 zile lucrate)

Concediu medical:

cod indemnizatie 01
(boala obisnuita)
procent boala = 0,75%

Pentru a se lua in calcul concediul medical, angajatul trebuie sa aiba vechime minimum o luna de zile lucrata efectiv.

In cazul nostru, angajatul are vechime 5 luni de zile, deci stagiul de cotizatie il vom lua pe minim trei luni in urma. Angajatul a avut acelasi salariu de la angajare, pana in prezent.

Octombrie = 900
Noiembrie = 900
Decembrie = 900

$2700 / 3 = 900$
Deci $900 / 21$ zile (zilele lucrate din luna ianuarie 2008) = 42,86

$42,86 \times 10 \text{ zile} = 429$

$429 \times 75\% = 321,75$ (se aplica procentul pentru concediul medical boala obisnuita).

Nota: Trebuie stiut ca concediul medical se suporta de catre angajator primele cinci zile calendaristice si restul zilelor de catre FNUASS, la plata nu intra decat zilele lucrate.

Fondul unic de asigurari de sanatate = 0.85%.

$322 / 10 = 32,2$ (pe zi)

$32,2 \times 7 = 161$ (FNUASS)

$32,2 \times 5 = 161$ (firma)

Venit realizat

-pentru cele 11 zile lucrate = 471

-pentru zilele de concediu medical, cele 10 zile = 322

=venit realizat = 793

Contributia asigurarilor sociale angajat (CAS) = 9.5%

- pentru concediul medical se calculeaza astfel:

500×10 (zile de concediu medical)/21(nr de zile lucrate din luna)*9.5%=22.62

- pentru zilele efectiv lucrate dupa cum urmeaza:
 $471 \times 9.5\% = 44.74$

- aceste doua sume se aduna si aflam contributia asigurarilor sociale pentru angajat:
 $22.62 + 44.74 = 67$

Contributia asigurarilor pentru somaj (Somaj)=0.5%
 $793 \times 0.5\% = 3.97$

Contributia asigurarilor de sanatate (CASS)= 6.5%
 $793 \times 6.5\% = 51.55$

Total contributii = 122.52

Venitul brut este pana in 1000 ron deci deducerea de baza este 250 ron.

$793 - 122.52 - 250 = 420.48$
 $420.48 \times 16\% = 67$
 $793 - 122.52 - 67 = 603$

VENIT NET AL LUI IORDAN ADRIAN = 603

Created by CRISTINA ION,
Specialist SALARIZARE & HR RESOURCES

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

INREGISTRAREA REZIDENTEI CETATENILOR AI STATELOR MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE SI ALE SPATIULUI ECONOMIC EUROPEAN

DOSARUL DE DOCUMENTE PENTRU INREGISTRAREA REZIDENTEI CETATENILOR AI STATELOR MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE SI ALE SPATIULUI ECONOMIC EUROPEAN

1. ANGAJARE ÎN MUNCĂ

- a) cerere tip,
- b) carte de identitate /pașaport (original și copie),
- c) contract de muncă (original și copie) sau adeverință eliberată de angajator (original), vizate de către inspectoratul teritorial de muncă,
- d) taxe.

2. DETAȘAȚI

- a) cerere tip,
- b) carte de identitate /pașaport (original și copie),
- c) contract de detașare/adresă de detașare (tradus și legalizat în condițiile legii),
- d) adresă din partea filialei/societății din România prin care să confirme faptul că, cetățeanul UE/SEE este detașat pentru a desfășura activități lucrative, pe perioada stipulată în contractul/adresa de detașare,
- e) taxe.

3. ADMINISTRATORI LA SOCIETĂȚI COMERCIALE

- a) cerere tip,
- b) carte de identitate /pașaport (original și copie),
- c) dovada deținerii calității de administrator – Certificat Constatator eliberat de O.N.R.C.,
- d) taxe.

Created by MARIA F.BADOI
CEO www.contabilii.ro

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

REGISTRU SPECIAL PENTRU BANII PERSONALI AI ANGAJATILOR/ADMINISTRATORUL UNITATII

Numele registrului :

Registru special pentru banii personali ai angajatilor/administratorul unitatii

Temeiul legal:

OG nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale a introdus obligativitatea utilizatorilor de aparate de marcat electronice fiscale de a inregistra banii personali detinuti de angajati si/sau de administratorul unitatii intr-un registru special intocmit in acest sens si de a introduce, **la inceputul fiecărei zile, in aparatele de marcat electronice fiscale soldul initial reprezentand monedele/bancnotele divizionare necesare pentru a da restul clientului.**

Remember:

OG nr. 47/2007 a modificat OUG nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, care stabileste ca operatorii economici care efectueaza livrari de bunuri cu amanuntul, precum si prestari de servicii direct catre populatie sunt obligati sa utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

Model de registru:

SC X SRL

REGISTRU SPECIAL PENTRU BANII PERSONALI AI ANGAJATILOR/ADMINISTRATORUL UNITATII

Numele si Prenumele	Bani pe care persoana i-a avut asupra sa la inceputul zilei	Bani pe care persoana i-a avut asupra sa la sfarsitul zilei	Semnatura

Created by MIHAELA ROSU,
Expert contabil

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

FUZIUNEA SOCIETATILOR COMERCIALE

Fuziunea reprezinta operatiunea prin care 2 sau mai multe societati isi reunesc patrimonial in vederea desfasurarii unei activitati comune

Fiecare societate trebuie sa incheie inainte de fuziune un bilant (de inchidere) a activitatii care va fi depus de fiecare societate comerciala odata cu cererea de inscriere a hotaririi de fuziune la Registrul Comertului.

Fuziunea are efect dupa o perioada de 3 luni de la publicarea in Monitorilor Oficial.

Din punct de vedere juridic fuziunea imbraca 2 forme :

a. Prin reuniune (contopire)

	Soc A +
	Soc B =
	Soc C

- Soc A si Soc B se dizolva, asociatii lor primind actiuni ale soc C

b. Prin absorbtie

	Soc A +
	Soc B =
	Soc A

- Soc B se dizolva, iar actionarii lor primesc actiuni ale societatii absorbante

- Soc A procedeaza la o majorare de capital

Din punct de vedere strategic, fuziunea imbraca urmatoarele forme :

- Pe orizontala : operatiunea se realizeaza intre societati care desfasoara acelasi tip de activitate
- Pe verticala : o societate fuzioneaza cu un furnizor sau client al sau
- Conglomerat : operatiunea se realizeaza intre societati care desfasoara activitati diferite

ASPECTE FINANCIARE PRIVIND FUZIUNEA

Pentru evaluarea aporturilor se pot utiliza valoarea contabila, valoare de utilitate, valoarea bursiera, etc.

$ANC = CP - AF = TA - TDAT - AF$
 $ANC_c = ANC(+/-) \text{valoarea activelor si datoriilor}$
 $VNC = ANC / \text{nr actiuni}$
 $Vi = ANC_c / \text{nr actiuni}$
 $R_s = \text{Valoarea unei actiuni a soc aportatoare (B) / Valoarea unei actiuni a soc beneficiare de aport (A)}$

ANC - activ net contabil
 CP - capitaluri proprii
 AF - active fictive
 TA - total activ
 TDAT - total datorii
 VNC - valoare neta contabila
 Vi - valoare intrinseca
 R_s - raport de schimb
 ANC_c - activ net contabil corijat

STUDIU DE CAZ: Societatea absorbanta si societatea absorbita sunt independente

Soc A absoarbe Soc B , situatia lor inainte de fuziune se prezinta astfel :

Structura patrimoniala	Soc A (60 actiuni)	Soc B (40 actiuni)
Chelt de constituire	45	-
Imob corp	3705	499
Marfuri	925	440
Cienti	2670	790
Disponibil	155	148
Total Activ	7500	1877
Capital social	1500	400
Rezerve	2155	553
Capital propriu	3655	953
Furnizori	3845	924
Total Pasiv	7500	1877
Valoarea nominala	1500/60 = 25	400/40=10

De comun acord in operatiunea de fuziune se tine cont de un plus de valoare aferent imobilizarilor corporale de 1640 la Soc A si de 167 la Soc B.

- **calculul aportului Soc A si Soc B.**

Elemente	Soc A	Soc B
ANC _c =	3655-45+1640 = 5250	953-0+167 = 1120

- **determinarea valorii intrinseci pentru actiunile A si B**

Elemente	Soc A	Soc B
Vi	5250 / 60 = 87.5	1120 / 40 = 28

- **calculul raportului de schimb**

$R_s = 28 / 87.5 = 8 / 25$ (pentru a inlocui 25 de act B trebuie emise 8 act A)

- **numar de actiuni de emis**

$= R_s \cdot nr \text{ act B} = 40 \cdot 8/25 = 12.8$

- **majorarea capitalui social**

capitalul social va creste cu $12.8 \cdot 25 = 320$

- **prima de fuziune**

se determina ca diferenta intre valoarea aportului Soc B si valoarea cu care s-a majorat capitalul social al Soc A = $1120 - 320 = 800$

- **reflectarea in contabilitate :**

Soc B		
Reevaluare imob corp	213 = 105	167
Reflectarea activului net ca urmare a fuziunii	% = 456 1012 106 105	% = 1120 400 553 167
Transferul elem care formeaza activul Soc B	892 = % 213 317 411 5121	2044 = % 666 440 790 148
Transferul elem care formeaza pasivul Soc B	% = 892 401 456	% = 2044 924 1120

Soc A		
Reevaluare imob corp	213 = 105	1640
Emiterea noilor actiuni si reflectarea primei de fuziune	456 = % 1012 1048	1120 = % 320 800
Primirea activului de la Soc B	% = 891 213 317 411 5121	% = 2044 666 440 790 148
Primirea datoriilor de la Soc B si distribuirea titlurilor	891 = % 401 456	2044 = % 924 1120

- **intocmirea bilantului de fuziune**

Structura patrimoniala	
Chelt de constituiire	45
Imob corp	6011
Marfuri	1365
Cienti	3460
Disponibil	303
Total Activ	11184
Capital social	1820
Rezerve	3795
Prime de fuziune	800
Furnizori	4769
Total Pasiv	11184

*Created by ROXANA CIURILA,
Specialist in Standarde Internationale de Contabilitate IAS/IFRS*

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008**EXEMPLU PRIVIND
INTOCMIREA UNUI BILANT CONSOLIDAT**

M deține 75% din S. Bilanțurile lor la data consolidării se prezintă astfel:

	M	S
Imobilizări corporale	1.350	2.500
Investiție în S (1.500 acțiuni x 1 u.m./acțiune)	1.500	
Active curente	700	900
Creditori	(400)	(200)
Dividende propuse		(200)
	3.150	3.000
Capital social 1 u.m./acțiune	1.000	2.000
Rezerve post-achiziție	<u>2.150</u>	<u>1.000</u>
	3.150	3.000

De menționat că societatea M nu și-a evidențiat dividendele cuvenite de la S, aspect care trebuie corectat cu ocazia consolidării:

Dividende de încasat = Rezerve grup 150 (75% x 200)

Se elimină creanța/datoria aferentă acestor dividende:

Dividende propuse = Dividende de încasat 150

Bilanțul consolidat va fi următorul:

Imobilizări corporale	3.850	
Active curente	1.600	
Creditori	(600)	
Dividende propuse	<u>(50)</u>	(25% x 200)
	4.800	
Capital social	1.000	
Rezerve grup	3.050	(2.150 + 150 + 75% x 1.000)
Interese minoritare	<u>750</u>	(25% x 3.000)
	4.800	

*Created by ROXANA CIURILA,
Specialist in Standarde Internationale de Contabilitate IAS/IFRS*

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

CAPCANELE DIN LEGEA SOCIETATILOR COMERCIALE CU PRIVIRE LA CONTABILITATEA FIRMEI

CAPCANA NR.1

Art. 69. - **Dacă se constată o pierdere a activului net, capitalul social va trebui reîntregit sau redus înainte de a se putea face vreo repartizare sau distribuire de profit.**

Cand intalnim o asemenea speta? De exemplu, la momentul constituirii capitalului social, a fost adusa ca aport in natura, o cladire. In anul 2008, aceasta cladire se vinde. Prin urmare, suntem in cazul in care activul net a suferit o diminuare si capitalul social trebuie reîntregit.

Atentie! Nu reîntregesc capitalul social din punct de vedere contabil! Se vor face demersurile necesare la Registrul comertului (se va obtine un certificat de mentiuni).

CAPCANA NR.2

Art. 73. - (1) **Administratorii sunt solidar răspunzători față de societate pentru:**

- a) **realitatea vărsămintelor efectuate de asociați;**
- b) **existența reală a dividendelor plătite;**
- c) **existența registrelor cerute de lege și corecta lor ținere;**
- d) **exacta îndeplinire a hotărârilor adunărilor generale;**
- e) **stricta îndeplinire a îndatoririlor pe care legea, actul constitutiv le impun**

Atentie! Dreptul de prescriere a dividendelor este 3 ani!!! In cazul in care nu cunoaste destinatia profitului, il lasam in contul 117 'profit nerepartizat', pana ce i se va da o destinatie clara. Sumele care se regasesc in contul 117, nu au termenlimita !!!

CAPCANA NR.3

Art. 142. - (2) **Consiliul de administrație are următoarele competențe de bază, care nu pot fi delegate directorilor:**

- a) **stabilirea direcțiilor principale de activitate și de dezvoltare ale societății;**
- b) **stabilirea sistemului contabil și de control financiar și aprobarea planificării financiare;**
- c) **numirea și revocarea directorilor și stabilirea remunerației lor;**
- d) **supravegherea activității directorilor;**
- e) **pregătirea raportului anual, organizarea adunării generale a acționarilor și implementarea hotărârilor acesteia;**
- f) **introducerea cererii pentru deschiderea procedurii insolvenței societății, potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.**

Atentie! In lipsa unor proceduri si politici contabile, rezultatele societatii Dvs. pot fi contestate!

*Created by MARIA F. BADOI
CEO www.contabilii.ro*

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

EU UNDE LUCREZ MAINE?

SOCIETATE DE CONSULTANTA IN AFACERI ANGAJEAZA CONTABIL

O companie care ofera servicii noi in domeniul economico-financiar dispunand de o echipa unitara, formata din profesionisti in domeniul economic, care au acumulat experienta datorita situatiilor extrem de complexe cu care s-au confruntat de-a lungul timpului, capabili sa ofere solutii optime in timp real, asigurand, astfel, conducerii oricarei companii expertiza necesara realizarii unui management performant, angajeaza contabil.

Descrierea postului:

- inregistreaza si verifica deconturile in lei si valuta;
- efectuarea de reconcilieri , verificari si rapoarte necesare inchiderii de luna si raportarii interne si externe;
- furnizarea de informatii si analize cerute de management;
- urmarirea si reconcilierea lunara a documentelor primite de la furnizorii de marfuri;
- colaborarea cu celelalte departamente implicate in indeplinirea responsabilitatilor;
- efectuarea altor activitati specifice calificarii sale alocate de management;

Cerinte:

- studii superioare profil economic;
- 3 ani experienta intr-un pozitie similara;
- bune abilitati de operare PC (Microsoft Office);
- persoana organizata, meticuloasa si responsabila;
- cunostinte de limba engleza la nivel mediu;
- persoana organizata, responsabila, motivata, comunicativa, cu initiativa personala;
- capacitati bune de lucru in echipa.

Se ofera:

- training si cursuri de perfectionare
- telefon de serviciu
- transport asigurat
- posibilitati de promovare
- salariu atractiv

Ce conteaza pentru noi: sa putem conta pe dumneavoastra, pe eficacitatea dumneavoastra pentru ca noi mizam pe spiritul de echipa si pe formarea profesionala.

Cei interesati sunt rugati sa transmita CV-urile pe adresa office@contabilii.ro .

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

SEMINAR DE CONTABILITATE

„Reglementări fiscale și contabile aplicabile în 2008, în România”

Firma New Wave Training Center a fost înființată la începutul anului 2007, din dorința de a se aduce un plus de calitate serviciilor de training din România, în general, și a celor care fac referire la programele IT, în special. O echipă tânără și dedicată acestui scop se străduiește să aducă un “suflu” nou în cadrul programelor de dezvoltare profesională, folosind cele mai înalte standarde de profesionalism.

Scopul nostru îl reprezintă sprijinirea participanților în dezvoltarea cunoștințelor necesare, asimilării și interpretării standardelor internaționale de contabilitate, modificărilor în materie de contabilitate financiară și de gestiune, fiscalitate, audit intern, reglementări internaționale, depuneri de situații anuale, norme de drept comercial și multe altele.

Acest seminar vine în întâmpinarea tuturor celor care se confruntă cu schimbările legislative și care doresc să se perfecționeze în mod activ, în domeniul contabilității și fiscalității.

Seminarul „Reglementări fiscale și contabile aplicabile în 2008, în România” își propune să vină în sprijinul profesioniștilor, economiștilor, consilierilor, care se confruntă cu dificultățile adaptării la noile prevederi.

Lectorii seminarului ce va avea loc în zilele 17, 18 și 19 martie 2008 sunt Liliana Stoianoff, Mihaela Davidovici (Capota), Georgeta Petre, Gabriela Tudose.

Subiecte de discuție:

I. Impozitul pe profit

- aspecte legate de impozitarea corporațiilor;
- reglementări fiscale în domeniul profitului;
- impozitele pe venitul persoanelor fizice;
- încheierea anului fiscal; Lectorii noștri suntelementelor de bilanț;
- personalități marcante, cu experiența în ariile-
- de expertiză pe care le reprezintă.
- studii de caz;
- răspunsuri la întrebări.

II. Impozitarea veniturilor obținute din România de persoanele nerezidente

- definiția sediului permanent;
- impozitarea veniturilor obținute din România de persoane nerezidente, conform
- prevederilor Titlului V, din Codul Fiscal;
- criterii de impozitare prevăzute în
- convențiile de evitare a dublei impuneri;
- sesiune: întrebări-răspunsuri.

III. Contabilitatea

- reglementări contabile aplicabile;
- tratamentele contabile și evaluarea
- politicile contabile ale firmei și interferența cu
- politicile fiscale;
- răspunderea conducerii societății comerciale
- cu privire la întocmirea și prezentarea
- situațiilor financiare anuale;
- studii de caz;
- închiderea exercițiului financiar;
- sesiune de întrebări – răspunsuri.

IV. Impozitul pe venit

- impozitarea veniturilor microintreprinderilor;
- modificări ale impozitului pe venit;
- studii de caz;
- răspunsuri la întrebări.

NEW WAVE TRAINING CENTER, 3-5 P-ța Națiunilor Unite, Tower A, 17TH floor, ap.132, Bucharest 3, E-mail: office@nw-tc.com, Fax: (+4) 0214043881

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008



Ascent Soft SRL

13. SOFTUL MEU DE CONTABILITATE

EXPERT X5 este un pachet complet de aplicatii pentru planificarea si gestionarea resurselor intreprinderii (ERP) care integreaza contabilitatea si gestiunea financiara cu planificarea si monitorizarea productiei, urmarirea costurilor, planificarea si urmarirea stocurilor, managementul depozitelor, logistica distributiei, urmarirea si mentenanta mijloacelor fixe, salarizarea si gestionarea resurselor umane etc.

EXPERT X5 ofera:

- Operare in timp real online
- Procesarea sigura si rapida a unor cantitati mari de date.
- Functioneaza pe retele LAN si WAN, precum si online pe Internet.
- Timp de dezvoltare si implementare scurt

EXPERT X5 este compus din mai multe platforme (aplicatii), iar pe fiecare platforma sunt implementate mai multe module.

Platforma X5	Module (domenii)
Inventory –Stocuri	Gestionare stocuri prin documente de intrare-iesire, import-export, logistica si depozitare, amanunt comunicare cu casa de marcat, gestionare comenzi de marfuri si produse, urmarirea custodiilor primite, gestionare distributie si preturi, asamblare tehnologica, operatiuni LOHN, POS
MRP - manufacturing resource planning	Planificarea si urmarirea productiei, costurile de productie pe componente de cost, calcul salarii directe din productie, calcul deize si stadii de executie
Accounts – Contabilitate	Contabilitate, jurnale, analiza financiara prin indicatori dinamici
CRM –Clienti	"customer relationship management" – reprezinta sistemul de urmarire si reglementare a relatiilor cu clientii, instrument important in luarea deciziilor comerciale.
HR –Personal	"human resources"- resurse umane: salarizare personal, urmarirea activitatii si organizarea sarcinilor angajatilor.

Platformele sunt modulare, in sensul ca se implementeaza doar functionalitatile utile clientului. Astfel, se vor implementa doar modulele de care clientul are nevoie. Implementarea unui modul reprezinta personalizarea (modificarea, completarea) functiunilor modului la necesitatile concrete ale clientului.

La platformele existente se pot adauga si alte aplicatii necesare clientului pentru a forma un sistem integrat de planificare si urmarire a resurselor materiale, financiare, umane si informative de care dispune.

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008



Ascent Soft SRL

13. SOFTUL MEU DE CONTABILITATE

Prezentarea modulelor din platforma ACCOUNTS

ACC- Accounting Ledger Contabilitate Financiara

Modulul realizeaza evidenta contabila in partida dubla pornind de la Registrul Jurnal, pe Fise Cont si Carte Mare, pana la Balanta de Verificare. Evidenta se conduce in lei, in valuta contului si in valuta de referinta. Aplicatia realizeaza urmarirea datoriilor si creantelor pe partener in lei si valuta, document restant, scadenta, diferente de curs la decontari externe. Aplicatia mai genereaza: Raport de Gestiune si Registrul de Casa, Jurnale de Cumparari si Vanzari etc.

Contabilizarea se face la nivel de centru de profit si activitate, puncte de lucru si sucursale, intr-un singur registru de inregistrari, in lei, in moneda operatiei (import-export, plati externe) si in valuta de referinta la curs istoric.

Balante de verificare si fise de cont in lei, valuta contului si valuta de referinta la curs istoric.

Jurnale de vanzari-cumparari, registru de casa si banci, raport de gestiune.

Machete interactive "inteligente" de introducere a inregistrarilor.

Urmărirea datoriilor si creantelor pe document restant, scadenta, a sumelor in lei, moneda operatiei si valuta de referinta.

Decontari datorii si creante cu calculul automat al diferentelor de curs, decontare automata a unei plati pe mai multe dcumente.

Decontari cereante / datorii pe documente multiple.

Compensarea automata sau manuala intre datorii si creante ale aceluasi partener, intre restante pozitive si negative ale aceluasi partener

Gestionare avansuri client, avansuri furnizor

Evidenta si gestionarea cecurilor, biletelor la ordin si a girarilor

Contabilizare automata a documentelor din stocuri, intr-unul sau mai multe sisteme contabile.

The screenshot displays the EXPERT Navigator software interface. On the left, a vertical menu lists various functions: 1. Documente, 2. Analize-Rapoarte, 3. Configurari, 4. Distributie, 5. Comenzi, 7. Productie MTO, 8. Productie ATO, Contabilitate, Contabilitate-Situatii, Financiar, and Punct de Lucru. The main window is titled 'TemplateApplication - EXPERT Navigator' and features a tree view on the left labeled 'Arbore asamblare'. This tree shows a hierarchy of components: adeziv adeziv bc, eticheta maris by traco, croit art 002 com. sh2 bej, croit art 001 com. sh3, cusut art 001 com. sh3, finisat art 001 com. sh3, adeziv adeziv bc, loc 054, stail forma 1100, cutie dimensiunea a, brant forma 004, talpa tr talpa 223, cusut art 001 com. sh3, banda hartie, banda pt. indoit, and banda pt. indoit. The right side of the interface contains a form for 'Produs finit / semifabricat' with fields for idart (1'610), culoare, grupa incaltaminte (Faza cusut), subgrupa cusut (Faza Minute), denumire art 001 com. sh3 (Cost Manop), cod (4'900), um per, marime, and FurnizPref. Below this, there is a table titled 'Asamblare IDArt: cusut art 001 com. sh3' with columns for aidCons, Cant, Grupa, SubGrupa, Denumire, Cod, UM, and a checkbox. The table lists various components and their quantities. To the right of the table is a section titled 'Manopere la IDArt:1610' with columns for Minute, Denumire Manopera, and Tarif Mii. The bottom status bar shows 'Ready', 'TemplateApplication | admin', 'EXPERT SOFTWARE | 01/07/2004 | 3:07 AM', and 'Valoare Manopera 4'900'.

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008



Ascent Soft SRL

ACC- Financial analyze

Analiza financiara prin indicatori dinamici

Modulul permite definirea de indicatori prin specificarea formulei de calcul si a sursei de date (aplicatia din care provine) pentru fiecare indicator. Indicatorii astfel definiti se grupeaza pe categorii si rapoarte si conduc la crearea unor "tablouri de bord" care sintetizeaza si consolideaza informatia din unul sau mai multe domenii de activitate sau firme in cadrul grupului. Genereaza raporte si grafice de evolutie pe un interval de timp ales si cu o frecventa aleasa (zilnic, lunar, trimestrial etc).

Rapoarte de planificare a incasarilor creantelor si platilor datoriilor pe intervale de zile, precum si urmarirea restantelor cu scadenta depasita.

Analize dinamice in lei si valuta de referinta pe tipuri de operatii si pe capitole de venituri si cheltuieli, pe intervale lunare si pe perioade de mai multi ani.

Bugete lunare pe capitole de venituri si cheltuieli.

Planificare (forecast) de incasari si plati zilnice pe clienti, furnizori, categorii de incasari-plati

Cash Flow previzionat si realizat pe categorii de incasari-plati

Analiza prin seturi de indicatori financiari dinamici permite definirea de indicatori prin specificarea formulei de calcul si a sursei de date (aplicatia din care provine) pentru fiecare indicator. Indicatorii astfel definiti se grupeaza pe categorii si rapoarte si conduc la crearea unor "tablouri de bord" care sintetizeaza si consolideaza informatia din unul sau mai multe domenii de activitate sau firme in cadrul grupului. Genereaza raporte si grafice de evolutie pe un interval de timp ales si cu o frecventa aleasa (zilnic, lunar, trimestrial etc).

Permite analiza rulajelor de cheltuieli si venituri din contabilitate functie de intervalul de timp ales. Rezultatele pot sa apara sub forma tabelara sau sub forma grafica indicand evolutia pe intervalul de timp selectat ai cheltuielilor si veniturilor. Analizele pot fi generate la alegere in lei sau in valuta de referinta.

Permite generarea si analizarea raportata la rulajele contabile a bugetului de venituri si cheltuieli pe anul ales prin introducerea valorilor previzionate ale elementelor de venituri si cheltuieli pe lunile anului in lei si/sau in valuta de referinta si permite defalcarea bugetului de venituri si cheltuieli pe centre de profit.

Permite construirea unei previziuni de flux de numerar pe centrul si pe contul de trezorerie aleasa, pe o perioada stabilita de operator pornind de la datele introduse in contabilitate (creante si datorii) avand posibilitatea estimarii procentuala a realizarii incasarilor si a amanarii comenzilor, permite introducerea unor incasari si plati neprevazute inca in perioada aleasa, se genereaza raportul 'Programari Plati' pe perioada selectata grupand platile pe lunile si saptamanile pentru care s-a facut previziune cashflow.

Permite calculul automat din balanta de verificare ai indicatorilor financiari configurati in prealabil prin stabilirea formulelor de calcul a lor, se alege intervalul de timp dorit si frecventa de calcul al indicatorului si dupa calcul se listeaza raportul aferent indicatorului respectiv.

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008



Ascent Soft SRL

Permite exportul indicatorilor financiari definiti si calculati pe intervalul de timp selectat in formate agreate de beneficiar. Rapoarte de planificare a incasarilor creantelor si platilor datoriiilor pe intervale de zile, precum si urmarirea restantelor cu scadenta depasita. Exportul indicatorilor financiari poate fi facut si prin completarea celulelor dintr-un fisier Excel existent.

Date de contact



SC ASCENT SOFT SRL R 13464053 J35/1018/2000
TIMISOARA, STR. VADUL CRISULUI NR .30
web: www.ascent-soft.ro mail: office@ascent-soft.ro
tel/fax: 0256/240282 ; 0356/409046, 409047

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

XProc – Codul muncii

Ce este XProc – Codul muncii ?

- Este o aplicație software care conține proceduri și modele tip utilizate la aplicarea Codului muncii și a actelor normative aferente.
- Este un îndrumar care îți arată cum să procedezi și ce documente trebuie să întocmești, în multiplele situații prevăzute de Codul muncii.
- Este un consilier care te ajută să rezolvi problemele cu care te confrunți, zi de zi, în aplicarea concretă a prevederilor Codului muncii la situațiile diverse și complexe ce apar în domeniul relațiilor de muncă.

Ce conține XProc – Codul muncii ?

XProc – Codul muncii conține, în format electronic, peste 110 proceduri, peste 300 de modele tip, precum și reglementări în domeniul muncii .

Procedurile

- Îți arată care sunt etapele pe care trebuie să le parcurgi pentru rezolvarea unei situații reglementate de Codul muncii, care sunt prevederile legale care reglementează situația concretă, care este domeniul de aplicare al procedurii (când și cui se aplică), care sunt sancțiunile pentru nerespectarea prevederilor legale în materie.
- Conțin informații privind relațiile cu alte proceduri, aspecte practice privind situația concretă, precum și modelele tip aferente procedurii.

Modelele tip

- Sunt documentele care trebuie întocmite pentru realizarea procedurii.
- Sunt documentele care trebuie adaptate și completate de dumneavoastră, în funcție de fiecare situație concretă în parte.

Reglementările

- Cuprind Codul muncii și actele normative aferente.

Cui se adresează XProc – Codul muncii ?

- Persoanelor juridice – societăți comerciale, organizații patronale, organizații sindicale, instituții publice, etc. – care se confruntă permanent cu reglementările Codului muncii.
- Este un instrument foarte util pentru responsabilul de resurse umane, pentru consilierul juridic din cadrul persoanei juridice, precum și pentru conducătorii persoanei juridice.

Cum se exploatează XProc – Codul muncii ?

- XProc – Codul muncii** este o aplicație software foarte ușor de exploatat, care vă oferă mai multe facilități de operare, cum ar fi:
 - vizualizarea documentelor (proceduri, modele tip, reglementări) în mod hipertext;
 - tipărirea documentelor (proceduri, modele tip, reglementări);
 - modificarea, completarea și salvarea modelelor tip, ca documente interne ale utilizatorului;
 - multiple posibilități de căutare: după proceduri, după modele tip, căutare avansată, în titlu și text, căutare în documentul curent;
 - accesarea directă, prin hiperlinkuri, a modelelor tip aferente fiecărei proceduri.

Servicii incluse în costul abonamentului:

1. Actualizarea

- Serviciul cuprinde actualizarea lunară a documentelor componente ale aplicației software (proceduri, modele tip, reglementări), corelativ cu modificările și completările viitoare ale Codului muncii și ale actelor normative aferente.

- Actualizarea poate fi făcută, la opțiunea dumneavoastră, într-una din următoarele variante:

- a) dacă aveți conexiune la internet, veți primi fișierele de actualizare prin e-mail;
- b) dacă nu aveți conexiune la internet, veți primi fișierele de actualizare pe suport optic, CD, care va fi expediat prin poștă sau curier.

2. Asistența tehnică

XProc – Codul muncii este o aplicație software performantă, realizată de specialiști în domeniu.

Pentru orice problemă, de natură tehnică, cu privire la funcționarea programului de calculator, beneficiați de asistență de specialitate. Asistența va fi asigurată, de regulă, telefonic. În situații excepționale, când problemele tehnice nu pot fi soluționate decât prin prezența unui specialist la sediul dumneavoastră, vă vom trimite, în cel mai scurt timp posibil, un reprezentant al departamentului tehnic.

3. Consultanța

Serviciul asigură consultanță, în domeniul relațiilor de muncă, cu privire la procedurile și modelele tip din cadrul aplicației software. Consultanța va fi acordată prin e-mail, în limita a 2 întrebări pe lună.

4. Versiunile îmbunătățite

Versiunile îmbunătățite ale programului de calculator, precum și orice alte completări, adaptări și modificări ale procedurilor și modelelor tip, altele decât cele prevăzute la serviciul de actualizare, sunt incluse în costul abonamentului și vor fi furnizate utilizatorului.

Caracteristici software și hardware necesare pentru instalare și funcționare:

Hardware:

Aplicația rulează pe calculatoare cu următoarea configurație minimală: procesor Pentium II 350 MHz (sau echivalent), memorie RAM 32 Mb, spațiu liber pe hard-disk la instalare 50 Mb, unitate CD-ROM, rezoluție 1024 x 768.

Software:

Windows 2000/NT/XP/2003. Este preferabil să fie instalat cu suport românesc (cu caracterele diacritice specifice alfabetului românesc: î, â, ș, ț). Internet Explorer versiunea 5.5 sau superioară.

Mai multe detalii din informații găsiți la adresa www.xproc.ro

PRACTICI CONTABILE NR.2/2008

ECHIPA "PRACTICI CONTABILE"

Revista **PRACTICI CONTABILE**

Fondator:

MARIA F. BADOI

Editor:

B2i family SRL

Mobil:

0788.148.071

ECHIPA "PRACTICI CONTABILE"

MARIA BADOI, coordonator

MARIAN APETRE, specialist Fiscalitate & Contabilitate

NICOLETA COSTEA, specialist IAS/IFRS

ROXANA CIURILA, specialist IAS/IFRS

CRISTINA ION, specialist Salarizare/HR Resources

DAN LAURENTIU, specialist Contabilitate

MIHAELA ROSU, specialist Contabilitate

CRISTIAN RAPACEA, specialist Contabilitate

B2i family S.R.L.

SERVICII DE CONSULTANTA PENTRU AFACERI SI MANAGEMENT

Str. 1 Decembrie nr.1, loc. Pitesti, bloc D1, scara B, apart.17 jud. Arges

Nr.Reg.Comertului J03/227/01.02.2008, Cod Fiscal RO 23164967

Banca BRD Sucursala Militari - Bucuresti, Cont IBAN RO68BRDE410SV04933814100

Telefon: 0788.148.071 / 0742.398.171, E-mail: office@contabilii.ro, Web: www.contabilii.ro