



# Circulara contabilului român



an 3 / nr. 34,  
iulie 2016

Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme fiscal-contabile

## EDITORIAL



Destinația de vacanță a fost aleasă deja de către mulți dintre dumneavoastră. Pe toți ne bucură o briză cu aer curat, departe de zgomotul traficului din mediul urban și de stresul zilei de mâine.

Sper că v-ați ales vacanțe care vor aduce ceva nou, fie că vorbim de locuri pe care nu le-ați mai vizitat, sau veți simți gustul mâncărilor exotice.

Nu vă pierdeți timpul cu poze, mai frumoase sunt amintirile, și nimeni nu poate rezona cu ceea ce simțiți dumneavoastră pentru că ei nu au văzut peisajul, nu au simțit mirosul mării sau nu au respirat aerul puternic de munte.

Să aveți o vacanță care să vă bucure simțurile!

David Trușcă  
Redactor-șef

## Recepție immobilizări necorporale. Documente justificative

*Pentru immobilizări necorporale (licențe informatice) recepționate pe bază de factură mai trebuie întocmite alte documente interne (de exemplu, proces-verbal de recepție, proces-verbal de punere în funcțiune etc.)?*

Pentru recepția immobilizărilor necorporale este necesar să întocmiți Proces-verbal de recepție, care trebuie să cuprindă următoarele informații:

- ✓ număr și dată document achiziție;
- ✓ denumire furnizor, data punerii în funcțiune;
- ✓ denumire activ necorporal;
- ✓ descrierea acestuia, număr de bucăți;
- ✓ specificații tehnice;
- ✓ destinație sau locație;
- ✓ persoană responsabilă;
- ✓ perioada de amortizare;
- ✓ rata lunară;
- ✓ data primei luni de amortizare ș.a.

### DIN SUMAR:

- 2 ▶ Casele de schimb valutar. Monografie contabilă
- 4 ▶ Monografie activitate de producție. Cabinet de tehnică dentară
- 6 ▶ Înregistrare contabilă pentru cheltuieli aferente immobilizărilor corporale
- 7 ▶ Achiziție servicii design prestate de o persoană fizică din Brazilia. Impozit nerezidenți
- 8 ▶ Finanțare externă. Monografii contabile
- 9 ▶ Declarație impozit profit. ONG
- 10 ▶ Reduceri comerciale acordate. Monografie contabilă
- 11 ▶ Intermedieri contract tranzacții economice. Facturare servicii consultanță
- 12 ▶ Tratat fiscal și contabil mărfuri defecte

# Casele de schimb valutar. Monografie contabilă

Operațiunile de schimb valutar cu numerar și substitute de numerar pentru persoane fizice pe teritoriul României pot fi efectuate de case de schimb valutar care sunt organizate ca persoane juridice conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, și care au ca obiect principal de activitate schimbul valutar cu numerar și substitute de numerar pentru persoane fizice. Activitățile secundare nu pot fi altele decât cele incluse în grupa 67 – Activități auxiliare intermediarilor financiare din Clasificarea activităților din economia națională – CAEN – actualizată.

Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a reglementărilor emise în acest scop.

Casele de schimb valutar pot efectua următoarele tipuri de operațiuni:

- ✓ cumpărare de valute cotate sub formă de numerar și substitute de numerar (cecuri de călătorie) contra monedei naționale de la persoane fizice;
- ✓ vânzare de valute cotate sub formă de numerar și substitute de numerar contra monedei naționale persoanelor fizice;
- ✓ cumpărare de valute cotate sub formă de numerar contra monedei naționale de la persoane fizice, prin intermediul aparatelor automate de schimb valutar.

Pentru fiecare tranzacție, punctele de schimb valutar vor întocmi buletin de schimb tipizat care este obligatoriu însoțit de bonul de la casa de marcat.

În cazul caselor de schimb valutar care au organizat operațiunile în sistem computerizat, întocmirea buletinelor de schimb valutar se poate face pe calculatorul electronic, cu condiția însă de a se respecta întocmai modelul de formular alăturat, inclusiv regimul special al acestuia, prin înscrierea seriei și a numărului de ordine.

Se va ține un registru zilnic al tranzacțiilor, indicând cumpărările și vânzările de valută și cecuri de călătorie, pe feluri de valute, precum și sumele în lei plătite și, respectiv, încasate în cadrul acestor operațiuni.

Casele de schimb valutar emit clienților bon fiscal, eliberat de casa de marcat și buletinul de schimb valutar.

Pe perioada nefuncționării aparatului de marcat electronic fiscal casele de schimb valutar eliberează clienților buletin de schimb valutar, iar datele privind tranzacțiile efectuate în această perioadă vor fi introduse în aparate după repunerea în funcțiune a acestora.

Aparatele de marcat electronice fiscale utilizate de casele de schimb valutar au ca destinație exclusivă schimbul valutar.

În conținutul bonurilor fiscale emise cu aparatele de marcat electronice fiscale destinate activității de schimb valutar se înscriu:

- ✓ data, ora și minutul emiterii bonului fiscal;
- ✓ numărul de ordine al acestuia, la nivelul zilei de lucru;
- ✓ numele sau codul operatorului;
- ✓ datele de identificare a clientului, respectiv numele, prenumele, țara, actul de identitate, rezident, ne-rezident;
- ✓ suma încasată de la client;
- ✓ cursul de schimb valutar;
- ✓ comisionul practicat și nivelul cotei de taxă pe valoarea adăugată;
- ✓ suma plătită clientului;
- ✓ valoarea taxei pe valoarea adăugată, cu indicarea nivelului de cotă a acesteia.

Din punctul de vedere al TVA, potrivit art. 292 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, operațiunile desfășurate de casele de schimb valutar, respectiv tranzacțiile, inclusiv negocierea, privind valuta, bancnotele și monedele utilizate ca mijloc legal de plată, sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată.

Potrivit art. 319 alineatul (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, persoana impozabilă nu are obligația emiterii de facturi pentru operațiunile scutite fără drept de deducere a taxei conform art. 292 alin. (1) și (2), deci casele de schimb valutar nu au obligația emiterii unei facturi, nici în cazul în care casa de marcat nu funcționează.

**Exemplu:** În cursul lunii iunie 2016, o casă de schimb valutar efectuează operațiuni de cumpărare și vânzare de valută. Înregistrarea acestor operațiuni în evidența contabilă se efectuează astfel:

Casa de schimb valutar achiziționează 2.000 euro la un curs valutar de 4,5000 lei/euro. Cumpărarea valutei se reflectă în contabilitate prin următoarea înregistrare contabilă:

5314/analitic euro	=	5311
„Casa în valută”		„Casa în lei”
		2.000 euro x 4,500 lei/euro = 9.000 lei

Casa de schimb valutar vinde 1.000 euro către un client persoană fizică. Vânzarea valutei la un curs de 4,7000 lei/euro generează în contabilitate următoarea înregistrare contabilă:

5311	=	%
„Casa în lei”		
		<u>1.000 euro x 4,7000 lei/euro = 4.700 lei</u>
		5314
		„Casa în valută”
		1.000 euro x 4,5000 lei/euro = 4.500 lei
		708
		200 lei
		„Venituri din activități diverse”

În contul de venituri se înregistrează doar diferența de curs internă a valutei tranzacționate sau comisionul casei de schimb valutar.

Societatea depune la bancă suma de 500 euro. Cursul BNR la data depunerii valutei în contul de la bancă este 4,5500 lei/euro.

Depunerea la bancă a disponibilităților în valută se înregistrează cu ajutorul următoarelor articole contabile:

581	=	5314/analitic euro
„Viramente interne		„Casa în valută”
		500 euro x 4,5000 lei/ euro = 2.250 lei
5124	=	%
		<u>500 euro x 4,5500 lei/euro = 2.275 lei</u>
		„Conturi la bănci în valută”
		581
		„Viramente interne”
		500 euro x 4,5000 lei/ euro = 2.250 lei
		7651
		25 lei
		„Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută se evaluează la cursul de

schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

În ultima zi a lunii, cursul BNR este 4,5300 lei/euro. Pentru a calcula diferențele de curs se au în vedere soldurile și componența soldurilor pentru conturile în valută pe analitice:

5314/analitic euro: 500 euro x 4,5000 lei/euro = 2.250 lei

5124/analitic euro: 500 euro x 4,5500 lei/euro = 2.275 lei

Soldul evaluat al contului 5314/analitic euro:  
500 euro x 4,5300 lei/euro = 2.265 lei

Soldul evaluat al contului 5124/analitic euro:  
500 euro x 4,5300 lei/euro = 2.265 lei

Rezultă o diferență de curs favorabilă pentru valuta existentă în casierie de 15 lei și o diferență nefavorabilă de curs pentru valută din contul de la bancă în valoare de 10 lei.

Înregistrarea acestor diferențe de curs se efectuează cu ajutorul următoarelor articole contabile:

5314	=	7651	15 lei
„Casa în valută”		„Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”	

6651	=	5124	10 lei
„Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”		„Conturi la bănci în valută”	

**Manual de Politici Contabile**

**100% editabil**

Conform O.M.F.P. nr. 4.160/2015

[www.manual-politici.contabilul.ro](http://www.manual-politici.contabilul.ro)

În timpul anului nu se completează și nu se depune formularul 100 pentru impozitul pe profit trimestrial.

Nu există o metodologie specifică de completare a formularului 101 pentru organizațiile nonprofit, dar se are în vedere regula generală reglementată de Titlul II, cu mențiunea că la rd.1 – 10 se trec veniturile și cheltuielile din activitatea organizației nonprofit, așa cum sunt acestea înregistrate conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.969/2007, după caz.

Se înscriu atât veniturile din activități economice cât și din cele neeconomice.

La rd. 23 „Alte venituri neimpozabile” se trec veniturile din activitatea nonprofit și cele economice neimpozabile, iar la rd. 35 „Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile”.

Celelalte cheltuieli se trec pe naturi așa cum sunt înregistrate în evidență contabilă și apoi se prelucrează potrivit prevederilor Titlului II din Legea nr. 227/2015.

Ca urmare, la rd. 38 „Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de raportarea pierderii”, va rezulta sau nu profit impozabil, după caz.

## Reduceri comerciale acordate. Monografie contabilă

*Care sunt înregistrările contabile referitoare la reducerile comerciale acordate de furnizor? Cum se calculează NIR-ul în cazul când pe factură se primesc produse la preț de achiziție inițial la care se acordă discount pe produs? În ce situație se face corecția prețului de achiziție și în ce situație se înregistrează reducerea comercială pe produs în contul 609? Când se înregistrează în contul 767 reducere financiară?*

Reduceri de preț sunt reduceri financiare și reduceri comerciale.

Reducere financiară se acordă întotdeauna și numai pentru plata unei facturi înainte de scadență și aceasta se înregistrează în contul 767.

În contabilitate se va înregistra astfel:

– achiziție marfă de 1.000 lei:

371	=	401	1.000 lei
„Mărfuri”		„Furnizori”	

4426	=	401	200 lei
„TVA deductibilă”		„Furnizori”	

Și acordare reducere financiară pentru plată înainte de termen:

401	=	767	200 lei
„Furnizori”		„Venituri din sconturi obținute”	

Toate celelalte reduceri sunt reduceri comerciale, indiferent de denumirea utilizată, iar acestea sunt:

- rabat, ce se acordă pentru deficiențe calitative;
- remize, ce se acordă pentru depășirea unui plafon de vânzări sau pentru statutul special al unui client;

c) risturn, ce se acordă după analiza volumului întreg de vânzări către client într-o anumită perioadă de timp, cum ar fi vânzările într-un an.

Exemplu în cazul reducerilor comerciale acordate pe factură: Se achiziționează marfă în valoare de 1.000 lei, se primește o reducere de 200 lei pe aceeași factură.

Înregistrările contabile sunt:

Achiziție marfă

371 „Mărfuri” = 401 „Furnizori” cu suma de 800 lei  
4426 „TVA deductibilă” = 401 „Furnizori” cu suma de 160 lei.

Așadar, în acest caz, NIR-ul se întocmește la valoarea de 800 lei.

În ceea ce privește reducerile comerciale acordate ulterior, regula de bază este aceea potrivit căreia reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune, iar dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază în contul 609 „Reduceri comerciale primite”.

Totuși, în cazul în care informațiile nu permit corectarea valorii stocurilor, reducerile se reflectă, pe seama contului 609 „Reduceri comerciale primite”.

Pe exemplul de mai sus, dacă mărfurile sunt în stoc modificăm prețul de intrare, vom avea:

371 „Mărfuri” = 401 „Furnizori” cu suma de 1.000 lei, la data achiziției

4426 „TVA deductibilă” = 401 „Furnizori” cu suma de 200 lei, la data achiziției

371 „Mărfuri” = 401 „Furnizori” cu suma în minus 200 lei

# Deschidere punct de lucru. Comercializare produse accizabile. Monografie contabilă

*Ca urmare a deciziei administratorului, societatea va deschide un punct de lucru destinat vânzărilor online de produse accizabile (vinuri liniștite). Care sunt reglementările în vigoare și ce monografie contabilă se aplică?*

Înființarea unui punct de lucru se înregistrează la Registrul Comerțului și se declară prin Declarația privind sediile secundare la ANAF.

Din punct de vedere contabil, potrivit pct. 4.5 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, societățile care au subunități organizează și conduc contabilitatea astfel încât să fie disponibile informațiile necesare privind activitatea desfășurată de aceste subunități.

Subunitățile fără personalitate juridică care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România organizează și conduc evidența contabilă proprie, astfel încât acestea să permită determinarea informațiilor și a obligațiilor prevăzute de lege, iar persoanele juridice cărora le aparțin să poată întocmi situații financiare anuale.

Punctul de lucru este o subunitate a societății.

La punctul de lucru trebuie organizată evidența contabilă proprie. Evidența decontărilor între unitate și punctul de lucru care conduce contabilitate proprie se ține cu ajutorul contului 481 „Decontări între unitate și subunități”.

La punctul de lucru se înregistrează încasările și plățile efectuate, în baza documentelor justificative (dispoziții de plată, chitanțe, deconturi de cheltuieli) și se întocmește Registrul de casă. Transferurile de bunuri și valori de la societate la punctul de lucru se înregistrează prin contul 481. Pentru facturile, chitanțele și avizele de însoțire a mărfurilor ce pot fi emise de punctul de lucru se vor alocă serii și numere distincte.

1. Transferul stocurilor către punctul de lucru:  
– la societatea-mamă

481	=	371
„Decontări între unitate și subunități”		„Mărfuri”

– la punctul de lucru

371	=	481
„Mărfuri”		„Decontări între unitate și subunități”

2. Vânzarea stocurilor:  
– la punctul de lucru

411	=	%
„Clienți”		707
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”
		4427
		„TVA colectată”

și

607	=	371
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”

3. Încasarea:

5121	=	411
„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”

– servicii de curierat

%	=	401
628		„Furnizori”
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		
4426		
„TVA deductibilă”		

– plată servicii

401	=	5121
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”

La finele perioadei se preiau soldurile din balanța punctului de lucru pentru integrare în balanță și bilanțul societății

În contabilitatea societății  
Preluarea rulajelor conturilor

● rulaje debitoare:

%	=	891
371		„Bilanț de deschidere”
„Mărfuri”		

# Înregistrare avans marfă. Monografie contabilă. Declarația 390

În luna ianuarie 2016 avem factura de avans pentru achiziție mobiler din Germania în valoare de 2.300 euro. În data de 01.04.2016 vine marfa, iar în data de 29.04.2016 se primește factură de la furnizor cu storno avans – 2.300 euro și valoare marfă 2.600 euro, iar rest de plată 300 euro. Care sunt înregistrările contabile și care sunt raportările în decontul de TVA cod 300 și declarația informativă 390?

Factura de avans se înregistrează astfel:

4093 „Avansuri acordate pentru imobilizări corporale”	=	401 „Furnizori”	*curs valutar 2.300 euro
--	---	--------------------	-----------------------------

Și taxarea inversă:

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”	*20 % x 2.300 euro la cursul valutar din data facturii de avans
---------------------------	---	-------------------------	---

Plata facturii de avans:

401 „Furnizori”	=	5124 „Conturi la bănci în valută”	2.300 euro
--------------------	---	--------------------------------------	------------

Și reflectarea diferențelor de curs valutar

În luna ianuarie 2016 se declară factura de avans primită la rd. 5, 5.1 și 18, 18.1 în decontul de TVA și în Declarația 390 – operațiune cu cod A – până la data de 25 februarie 2016.

Înregistrarea mărfurilor de la furnizor în data de 01 aprilie:

371 „Mărfuri”	=	408 „Furnizori – facturi nesosite”	*2.600 euro la curs valutar din 01 aprilie
------------------	---	---------------------------------------	--

Primirea facturii și înregistrarea acesteia:  
– Stornare notă contabilă:

371 „Mărfuri”	=	408 „Furnizori – facturi nesosite”	*cu sumele din 01 aprilie
------------------	---	---------------------------------------	---------------------------

– înregistrare factură:

371 „Mărfuri”	=	401 „Furnizori”	*2.600 euro la curs valutar din data facturii
------------------	---	--------------------	---

Și taxarea inversă

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”	*20% x 2600 euro
---------------------------	---	-------------------------	---------------------

– înregistrare regularizare avans:

4091 „Furnizori – debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor”	=	401 „Furnizori”	*2300 euro sume cu minus
4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”	*20% x 2300 euro, sume în minus

– plata diferență:

401 „Furnizori”	=	5124 „Conturi la bănci în valută”	300 euro
--------------------	---	--------------------------------------	----------

Se va ține cont de diferențele de curs valutar și reevaluarea soldurilor de furnizori la fiecare sfârșit de lună.

Atât factura de marfă de 2.600 euro cât și cea de regularizare avans se vor înregistra în decontul de TVA la rd. 5, 5.1 și 18, 18.1 precum și în Declarația 390 – operațiune cu cod A.

## Totul despre decontări

[www.decontari.contabilul.ro](http://www.decontari.contabilul.ro)

# CAR. Impozite datorate de cenzor.

## Monografie contabilă

*Ce impozite se rețin în cazul unui cenzor la un CAR? Cum se completează Declarația 112 pentru cenzor și ce remunerație minimă trebuie să aibă? Patrimoniul CAR este de 1.250 lei. CAR-ul urmează să se înființeze. Cum se stabilește fondul social al membrilor? Care este procentul de dobândă? Care este monografia contabilă?*

Potrivit art. 76 din Codul fiscal, Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și sumelor primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea.

Potrivit art. 139 alin. (1) lit. c), aceste sume sunt incluse în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale, iar potrivit art. 157 alin. (1) lit. g), aceste sume sunt incluse și în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Înregistrarea indemnizațiilor pentru cenzor:

621	=	401
„Cheltuieli cu colaboratorii”		„Furnizori”

– reținerea contribuțiilor și a impozitului

401	=	%
„Furnizori”		
		441
		„Impozitul pe profit/venit”
		4312
		„Contribuția personalului la asigurările sociale”
		4314
		„Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate”

În declarația 112 se completează Secțiunea A – tip asigurat – se alege pct. 4 Membri ai comisiei de cenzori. Remunerația este stabilită prin contractul de prestare a serviciilor de cenzorat sau prin actul de înființare a CAR-ului nu există un plafon prestabilit.

Fondul social/membru se constituie în suma prevăzută prin actul de înființare și se poate constitui

printr-o depunere inițială sau mai multe succesive. La fondul social minim stabilit se fac depuneri suplimentare lunare în cota stabilită prin actul constitutiv. Dobânda se stabilește prin decizie a Consiliului Director.

Constituirea fondurilor speciale cu valoarea contribuțiilor încasate de la membri:

%	=	113
531		„Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (CAR)”
„Casa în lei”		
5121		
„Conturi la bănci în lei”		

Înregistrarea dobânzilor cuvenite aferente fondurilor sociale constituite:

666	=	113
„Cheltuieli privind dobânzile”		„Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (CAR)”

Constituirea fondului pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc cu valoarea excedentului realizat în exercițiul financiar curent de casele de ajutor reciproc, repartizat, conform prevederilor legale:

1291	=	114
„Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial”		„Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (CAR)”

Depunerea sumelor de către membri în contul fondului pentru ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (CAR):

%	=	114
531		„Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (CAR)”
„Casa în lei”		

5121	
„Conturi la bănci în lei”	

Plata ajutoarelor pentru deces:

114	=	%
„Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (CAR)”		5121 „Conturi la bănci în lei” 5311 „Casa în lei”

Constituirea obligației de plată a ajutoarelor pentru deces:

114	=	462
„Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (CAR)”		„Creditori diverși”

Acordarea de împrumuturi:

267/analitic persoane	=	5121
„Alte creanțe imobilizate”		„Conturi la bănci în lei” 531 „Casa în lei”

Încasarea ratelor plătite:

5121	=	267
„Conturi la bănci în lei”		„Alte creanțe imobilizate”

Compensarea valorii ratei cu fondul social al aceluiași membru:

113	=	267
„Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (CAR)”		„Alte creanțe imobilizate”

Înregistrarea veniturilor din dobânzi aferente perioadei calculate potrivit contractului de împrumut:

2679	=	734
„Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate rezultate din activitățile fără scop patrimonial”		„Venituri din dobânzile obținute din plasarea disponibilităților”

Încasarea dobânzilor calculate:

5121	=	2679
„Conturi la bănci în lei” 5311 „Casa în lei”		„Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate”

Contabilitatea cheltuielilor privind activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor. În cadrul categoriilor de cheltuieli după natura lor, conturile de cheltuieli se dezvoltă obligatoriu în analitice distincte pe feluri de activități, respectiv activități fără scop patrimonial și activități economice, iar în continuare se pot dezvolta în analitic în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale persoanei juridice fără scop patrimonial. Conturile de venituri se pot dezvolta în conturi analitice, în funcție de necesitățile proprii ale entității.

## Circulara contabilului român

© 2015 – RENTROP & STRATON ISSN: 2344 – 5599 ISSN-L: 2344 – 5599

Manager Produs: Denisa Elena Micu  
Redactor-șef: David Trușcă  
Consultanți: drd. Mariana Toma  
expert contabil Anca Ivanov  
expert contabil Elena Radu

Director Creație: Cristina Straton  
DTP: Carmen Ilinca, Anca Ropotă  
Corectură: Elvira Panaitescu  
Manager Producție: Simona Morărescu

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4, Gemenii Center,  
sector 5, București; Telefon: 021.317.25.81

E-mail: [circularaconta@rs.ro](mailto:circularaconta@rs.ro); Internet: [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

Correspondență: Ghișeul extern 3 – O.P. 39, sector 3, București

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

Membri fondatori al B.R.A.T.

Editoră recunoscută CNC SIS conform deciziei nr. 284/11.09.2007

Președinte: George Straton

Director General: Octavian Breban

*Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.*