



Keep the business alive



Venituri și cheltuieli

Roxana Mandric
18 februarie 2025



CUPRINS

1. Obligații față de stat	1.
2. Relația cu banca/furnizorii/clientii/angajații/contabilul	2.
3. Optimizare fiscală	3.
4. Control financiar/termene/plăți/dividende	4.
5. Documente contabile	5.
6. Profit/venituri/cheltuieli	6.
7. Balanța – Noțiuni de bază	7.



- ❖ Formă legală de funcționare
- ❖ Înregistrare fiscală/Vector fiscal/Registrul unic de control
- ❖ Autorizare
- ❖ Declarații (lunare/trimestriale/anuale)
- ❖ Plata
 - Impozit profit/venit - D100
 - TVA - D300 și D394
 - Tranzacții intracomunitare
 - Impozite salarii – D112
 - Casa fiscală – funcțională sau nu
 - Taxe și impozite locale
 - Bilanț

1. Obligații față de stat



- ❖ Bancă / Card/ POS
- ❖ Furnizorii de bunuri si servicii
- ❖ Clienții persoane fizice si juridice
- ❖ Angajații - colaboratorii
- ❖ Juristul
- ❖ Schimbări legislative
- ❖ Contabilul
- ❖ Contabilul
- ❖ Contabilul

2. Relația cu banca/furnizorii/clienții/angajații/contabilul



- ❖ Forma de impozitare
- ❖ Sponsorizări
- ❖ TVA de plată/de încasat
- ❖ Amortizare
- ❖ Subvenții
- ❖ Finanțări nerambursabile
- ❖ Facilități fiscale
- ❖ Reinvestire profit
- ❖ Atenție la plafoane!

3. Optimizare fiscală



- ❖ Banii firmei nu sunt bani personali
- ❖ Contul personal versus contul firmei
- ❖ Spațiul privat virtual
- ❖ Semnătura electronică
- ❖ Respectarea termenelor
- ❖ Excel/Agenda
- ❖ Aplicații
- ❖ Alarmer
- ❖ Flux de numerar
- ❖ Dividende

4. Control financiar/termene/plăți/dividende



- ❖ Factură/Contract (la, păstrează și predă)
- ❖ Chitanță/dispoziție de plată
- ❖ Casa fiscală
- ❖ OP/bilet la ordin
- ❖ Extras de cont
- ❖ Nota de recepție, bon de consum
- ❖ Ordin de deplasare/foaie de parcurs
- ❖ Raport de gestiune
- ❖ Registru de casă
- ❖ Registru jurnal
- ❖ Registru inventar
- ❖ Registru de încasări și plăți

5. Documente contabile

- ❖ Categori de venituri
- ❖ Categori de cheltuieli
(fixe/variabile, directe/indirecte)
- ❖ Venituri si încasări
- ❖ Cheltuieli și plăți
- ❖ Profit brut/net și disponibil bănesc
- ❖ Indicatori financiari
 - durata de recuperare a investiției (VTI/PN)
 - randamentul capitalului angajat
(PN/Capitaluri)
 - marja profitului net (PN/CA)

6. Profit/venituri/cheltuieli



- ❖ Planul de conturi
- ❖ Debit/credit
- ❖ Sintetic sau Analitic
- ❖ Perioadă, solduri, rulaje
- ❖ Principalele clase de conturi
- ❖ Fișa de cont
- ❖ Interpretarea balanței
- ❖ Bilanțul (Situații financiare anuale)

7. Balanța – Noțiuni de bază



MULȚUMESC!

*„Norocul, ca și roadele toamnei, trebuie
cules la timpul lui.” — Epictet*





Acest material a fost dezvoltat în cadrul proiectului „CoopNet 3.0 – Creștem capacitatea cooperativelor micilor fermieri”, un proiect implementat în perioada mai 2023 – februarie 2026 de către Fundația Civitas pentru Societatea Civilă Cluj, în colaborare cu partenerii ei, Fundația Centrul de Mediere și Securitate Comunitară (CMSC) și Asociația Centrul Român de Politici Europene (CRPE), finanțat de către **Romanian-American Foundation (RAF)**.

Aceștia au inițiat în 2017 și susțin până în prezent **rețeaua CoopNet**, un grup informal al cooperativelor agricole de dimensiuni mici și mijlocii din România, active economic și disponibile să se implice în activități de învățare.

