

# CUPRINS

Regulament privind accesul la profesia de expert contabil și de contabil autorizat .....	5
Tematica disciplinelor de examen privind accesul la stagiu pentru obținerea calității de expert contabil, anul 2008 .....	15
Tematica disciplinelor de examen privind accesul la stagiu pentru obținerea calității de contabil autorizat, anul 2008 .....	41
Întrebări și studii de caz pentru verificarea cunoștințelor în vederea accesului la stagiu pentru obținerea calității de expert contabil .....	55
1. CONTABILITATE .....	57
2. FISCALITATE .....	460
3. DREPT .....	528
4. AUDIT .....	580
5. EVALUAREA ECONOMICĂ ȘI FINANCIARĂ A ÎNTRINDERILOR .....	583
6. DOCTRINA ȘI DEONTOLOGIA PROFESIEI CONTABILE.....	588
7. EXPERTIZĂ CONTABILĂ .....	591
Întrebări și studii de caz pentru verificarea cunoștințelor în vederea accesului la stagiu pentru obținerea calității de contabil autorizat .....	599
1. CONTABILITATE .....	601
2. FISCALITATE .....	761
3. DREPT .....	795

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României  
Întrebări și studii de caz privind accesul la stagiu pentru obținerea calității de expert contabil și de contabil autorizat (cadrul general) / Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România – București: Editura CECCAR, 2008

ISBN 978-973-8414-47-1

657

**REGULAMENT PRIVIND ACCESUL  
LA PROFESIA DE EXPERT CONTABIL  
SI DE CONTABIL AUTORIZAT**



## **REGULAMENT**

### **privind accesul la profesia de expert contabil și de contabil autorizat\***

#### **CAPITOLUL I**

##### **Dispoziții generale**

**Art. 1.** – (1) Examenul de admitere la stagiul în vederea obținerii calității de expert contabil și de contabil autorizat se organizează de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, denumit în continuare *Corpul*, potrivit prezentului regulament.

(2) Examenul de admitere se organizează în centrele de examen stabilite de Corp, de regulă, o dată pe an. În cazuri excepționale, Corpul poate organiza examenul de admitere și de două ori pe an.

**Art. 2.** – Programele de examen de admitere la stagiul pentru obținerea calității de expert contabil și de contabil autorizat, precum și reglementările privind stagiul și examenul de aptitudini se elaborează de Corp, cu avizul Ministerului Economiei și Finanțelor, și se aprobă de Consiliul superior al Corpului, urmărindu-se armonizarea cu prevederile directivelor europene în domeniu.

#### **CAPITOLUL II**

### **Accesul la profesia de expert contabil și de contabil autorizat**

#### **SECȚIUNEA I**

##### **Comisiile de examinare**

**Art. 3.** – Comisia centrală de stabilire a subiectelor de examen, denumită în continuare *comisia centrală*, se stabilește prin ordin comun al minis-

\* Aprobă prin Hotărârea Guvernului nr. 227 din 5 martie 2008 pentru aprobarea Regulamentului privind accesul la profesia de expert contabil și de contabil autorizat, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 187 din 11 martie 2008.

trului economiei și finanțelor și al ministrului educației, cercetării și tineretului, iar comisiile de examinare se stabilesc prin hotărâre a Consiliului superior al Corpului, în calitate sa de organizator al examenului, conform art. 20 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată.

**Art. 4.** – În comisiile de examinare vor fi numite cadre universitare, experți contabili, câte un reprezentant al Ministerului Economiei și Finanțelor și Ministerului Justiției, specialiști în domeniul disciplinelor de examen și directorul executiv al filialei Corpului din județul și, respectiv, din municipiul București, în a cărei rază teritorială se organizează examenul de admitere.

**Art. 5.** – În vederea numirii comisiilor de examinare potrivit art. 3 și 4, Corpul va solicita Ministerului Economiei și Finanțelor și Ministerului Justiției să își desemneze reprezentantul, cu 30 de zile înainte de data examenului de admitere; ministerele respective vor răspunde solicitărilor Corpului cu cel puțin 15 zile înainte de data examenului de admitere.

#### **SECȚIUNEA a 2-a**

##### **Înscrierea candidaților**

**Art. 6.** – Se pot prezenta la examenul de admitere la stagiul în vederea obținerii calității de expert contabil sau de contabil autorizat persoanele care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 4 și 5 din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994, republicată.

**Art. 7.** – (1) Înscrierea la examenul de admitere la stagiul în vederea obținerii calității de expert contabil sau de contabil autorizat se face pe baza unei cereri, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1, care se depune la sediul filialei Corpului în a cărei rază teritorială își are domiciliul candidatul.

(2) În cererea de înscriere candidatul își va exprima opțiunea pentru un centru de examen dintre cele stabilite de Corp și afișate în loc vizibil la sediul tuturor filialelor.

(3) Pentru susținerea examenului de admitere la stagiul în vederea obținerii calității de expert contabil, cererea de înscriere este însoțită de:

- a) certificatul medical din care să rezulte că solicitantul are capacitate de exercițiu deplină;
- b) curriculum vitae, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2, completat și semnat pe propria răspundere de către solicitant;

c) copie legalizată de pe actul de studii, din care să rezulte că solicitantul are studii economice superioare, cu diplomă recunoscută de Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului;

d) certificat de cazier judiciar, cu termenul de valabilitate neexpirat.

(4) Pentru susținerea examenului de admitere la stagiul în vederea obținerii calității de contabil autorizat, cererea de înscriere este însoțită de:

a) certificatul medical din care să rezulte că solicitantul are capacitate de exercițiu deplină;

b) curriculum vitae, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2, completat și semnat pe propria răspundere de către solicitant;

c) copie legalizată de pe actul de studii, din care să rezulte că solicitantul are studii medii, cu diplomă recunoscută de Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului;

d) certificat de cazier judiciar, cu termenul de valabilitate neexpirat.

**Art. 8.** – Înscrierea candidaților în catalog se face de către directorii executivi ai filialelor, care sunt și secretarii comisiilor de examinare, pe baza cererii și, respectiv, a tabelelor transmise cu cel puțin 5 zile înainte de data la care se organizează examenul de admitere de către directorii executivi ai filialelor de la care provin candidații.

**Art. 9.** – Catalogul se întocmește pe județe, în ordine alfabetică, și cuprinde rubricile: număr curent, numărul legitimației, numele și prenumele candidaților, disciplinele de examen și notele obținute.

**Art. 10.** – (1) Ca urmare a înscrierii, candidații primesc legitimații cu fotografia personală, cuprinzând numele și prenumele, numărul din catalog, județul din care provin și profesia pentru care optează.

(2) Locul pe care îl ocupă fiecare candidat în sala de examen se marchează prin aplicarea pe bancă a unei legitimații similare celei prevăzute la alin. (1).

**Art. 11.** – Accesul în sala de examen se face numai pe baza legitimației și a buletinului/cărtii de identitate, atunci când se face și prezența.

#### SECȚIUNEA a 3-a

##### Disciplinele examenului de admitere

**Art. 12.** – Disciplinele examenului de admitere la stagiul în vederea obținerii calității de expert contabil și de contabil autorizat, după caz, sunt:

a) pentru admiterea la stagiul în vederea obținerii calității de expert contabil: contabilitate, fiscalitate, drept, evaluarea economică și finanțarea a

întreprinderilor, audit, expertiză contabilă și doctrina și deontologia profesiei contabile;

b) pentru admiterea la stagiul în vederea obținerii calității de contabil autorizat: contabilitate, fiscalitate și drept.

**Art. 13.** – Tematica și bibliografia pe baza căreia se pregătesc candidații se stabilesc de Corp, cu avizul Ministerului Economiei și Finanțelor, pentru fiecare disciplină. Acestea vor fi actualizate permanent, vor fi publicate în revista editată de Corp și vor fi afișate la sediul fiecărei filiale cu cel puțin 60 de zile înainte de fiecare sesiune de examen.

#### SECȚIUNEA a 4-a Probele de examen

**Art. 14.** – Verificarea nivelului de pregătire teoretică a candidaților se face prin examen scris, diferențiat în funcție de profesia pentru care a optat candidatul, expert contabil sau contabil autorizat.

**Art. 15.** – Pentru admiterea la stagiul în vederea obținerii calității de expert contabil, examenul de admitere constă în susținerea a două probe scrise, cuprinzând subiecte din disciplinele:

a) contabilitate, fiscalitate, drept, cu o durată de 3 ore pentru elaborarea răspunsurilor;

b) evaluarea economică și finanțarea a întreprinderilor, audit, expertiză contabilă și doctrina și deontologia profesiei contabile, cu o durată de 3 ore pentru elaborarea răspunsurilor.

**Art. 16.** – Pentru admiterea la stagiul în vederea obținerii calității de contabil autorizat, examenul de admitere constă în susținerea unei probe scrise, cuprinzând subiecte din disciplinele: contabilitate, fiscalitate și drept, cu o durată de 3 ore pentru elaborarea răspunsurilor.

**Art. 17.** – Aprecierea răspunsurilor candidaților se face cu note de la 1 la 10, la fiecare disciplină, conform grilei stabilite de comisia centrală numită potrivit art. 3.

**Art. 18.** – Se declară admiși candidații care obțin cel puțin media 7 și minimum nota 6 la fiecare disciplină. Rezultatele se afișează în cel mult 20 de zile de la susținerea examenului.

**Art. 19.** – Pe baza notelor înscrise în catalogul examenului de admitere, semnat de toți membrii comisiei de examinare, președintele și secretarul

admitere în 3 exemplare, din care: originalul se transmite departamentului de specialitate din cadrul Corpului, un exemplar se afișează la sediul filialei din județul, respectiv din municipiul București, la care s-a organizat examenul de admitere și un exemplar se arhivează la aceeași filială.

**Art. 20.** – Împotriva rezultatului obținut candidații pot face contestații, în termen de 24 de ore de la afișarea rezultatelor, pe care le depun la președintele comisiei de examinare. Președintele comisiei de examinare și membrii examinatori la disciplinele contestate vor reexamina lucrările și vor comunica celor în cauză rezultatul, în termen de 48 de ore de la depunerea contestațiilor, făcând mențiune despre aceasta în procesul-verbal de stabilire a rezultatului examenului de admitere. Hotărârile stabilite în aceste condiții rămân definitive.

**Art. 21.** – Secretarul comisiei de examinare are obligația ca, în termen de 20 de zile de la data la care comisia de examinare și-a încetat activitatea, să comunice filialei la care s-au înscris candidații rezultatele obținute de aceștia, pe baza procesului-verbal.

**Art. 22.** – (1) Candidaților declarați admiși de către comisiile de examinare li se eliberează certificate de promovare a examenului, în termen de 30 de zile, de la filiala unde au susținut examenul de admitere în vederea obținerii calității de expert contabil și, respectiv, de contabil autorizat.

(2) În baza certificatului de promovare a examenului de admitere, candidatul poate să se înscrie în evidența filialei, să efectueze stagiul de 3 ani și să susțină examenul de aptitudini în vederea accesului la profesia de expert contabil și, respectiv, de contabil autorizat.

**Art. 23.** – (1) Certificatele de promovare a examenului de admitere la stagiul în vederea obținerii calității de expert contabil sau de contabil autorizat se tipăresc și se numerotează în regim special, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3. Organizarea evidenței și a gestionării acestora se face de departamentul de specialitate și de directorii executivi ai filialelor, potrivit normelor aprobate de Consiliul superior al Corpului.

(2) Certificatele completate corespunzător și semnate de președintele și de secretarul comisiei de examinare se eliberează titularilor sub semnătură.

### CAPITOLUL III

#### Stabilirea subiectelor pentru examenul de admitere

**Art. 24.** – Subiectele pentru examenul de admitere se stabilesc pentru fiecare sesiune de către o comisie centrală numită în condițiile art. 3. Persoanele

care fac parte din comisia centrală de stabilire a subiectelor de examen nu vor face parte din comisiile de examinare.

**Art. 25.** – Subiectele pentru disciplinele care fac obiectul probelor scrise sunt unice pe țară și se elaborează în cel puțin 30 de variante care să acopere tematica și bibliografia obligatorii, valabile pentru sesiunea respectivă, stabilite conform art. 13.

**Art. 26.** – Președintele comisiei centrale extrage cel puțin 15 variante cuprinzând subiectele elaborate pentru fiecare probă scrisă și le multiplică într-un număr egal cu numărul de candidați rezultat prin raportarea numărului total de candidați la nivelul țării la numărul de variante reținute de comisia centrală pentru sesiunea respectivă.

**Art. 27.** – Subiectele se sigilează în plicuri separate, pe variante, asigurându-se confidențialitatea. Plicurile se predau sub semnătură fiecărui președinte al comisiei de examinare, cu cel mult 48 de ore înainte de data de organizare a examenului de admitere; plicurile cuprinzând subiectele la probele scrise se desigilează în prezența comisiei de examinare și a candidaților.

### CAPITOLUL IV

#### Dispoziții finale

**Art. 28.** – Remunerarea membrilor comisiei centrale și ai comisiilor de examinare, cheltuielile de transport, cazare și diurnă, în condițiile legii, se suportă de Corp din sumele încasate drept taxă de participare la examenul de admitere.

**Art. 29.** – Examenul de admitere la stagiul în vederea obținerii calității de expert contabil sau contabil autorizat este nul de drept dacă este organizat în alte condiții decât cele prevăzute în prezentul regulament.

**Art. 30.** – Prezentul regulament se va completa cu Metodologia privind recunoașterea diplomelor și calificărilor profesionale ale cetățenilor străini din Uniunea Europeană, care se va elabora de Biroul permanent al Consiliului superior al Corpului în termen de maximum 30 de zile de la aprobarea prezentului regulament.

**Art. 31.** – Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul regulament.

ANEXA nr. 1  
la regulamentul

**CORPUL EXPERTILOR CONTABILI  
ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA**

Filiala .....

**CERERE DE ÎNSCRIERE**

Subsemnatul/subsemnata ....., născut/născută la data de ...../...../..... în localitatea ....., județul ....., domiciliat/domiciliată în localitatea ....., str. ...., nr. ...., județul ....., telefon: acasă: ..... serviciu: ..... posesor/poseoare al/a buletinului/cărții de identitate seria .... nr. ...., cod numeric personal .....,

absolvent/absolventă al/a  Facultății .....  
specializarea .....  
 Liceului .....  
 Școlii tehnice .....,

solicit înscrierea la examenul de admitere la stagiu în vederea obținerii calității de:

expert contabil  
 contabil autorizat,  
care se organizează în perioada .....

la Centrul de examen .....

Declar pe propria răspundere că datele menționate mai sus corespund realității, că nu am suferit nicio condamnare penală și că nici nu sunt implicat în cauzate de inculpat în vreun proces cu caracter penal.

Înscrierea de date nereale atrage pierderea examenului de admitere, anularea certificatului de promovare a examenului de admitere la stagiu în vederea obținerii calității de expert contabil/contabil autorizat, radierea din Tabloul Corpului și răspunderea penală, după caz.

*Semnătura*

.....

Data ...../...../.....

ANEXA nr. 2  
la regulamentul

**CURRICULUM VITAE**

Numele: .....  
Prenumele: .....  
Domiciliat/Domiciliată: .....  
Studii: .....  
– Liceul .....  
– Facultatea .....  
– Specialitatea .....  
Profesia: .....  
Locul de muncă: .....  
Funcția ocupată: .....  
Perioada: .....  
Activitatea științifică: .....  
Cursuri de perfecționare absolvite: .....  
Limbi străine cunoscute: .....

*Semnătura*

.....

Data ...../...../.....

**ANEXA nr. 3**  
*la regulamentul*

**CORPUL EXPERTILOR CONTABILI  
ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI  
DIN ROMÂNIA**



**CERTIFICAT DE PROMOVARE  
A EXAMENULUI DE ADMITERE LA STAGIU  
ÎN VEDEREA ATRIBUIRII  
CALITĂȚII DE EXPERT CONTABIL/AUTORIZAT**

Seria ..... Nr. ....

Numele și prenumele (cu inițiala tatălui) titularului: .....

Locul și data nașterii: localitatea ....., județul .....

Codul numeric personal: .....

Domiciliul stabilit al titularului: localitatea ....., județul/sectorul .....

str. .... nr. ...., blocul ....., scara ....., etajul .....

apartamentul: .....

Numele și prenumele secretarului comisiei de examinare .....

Centrul și sesiunea la care titularul a susținut examenul și a fost declarat admis: .....

Prezentul certificat atestă promovarea examenului de admitere și da numai dreptul de înscriere a titularului pentru efectuarea stagiului de practică de trei ani.

Centrul: ziua ..... luna ..... anul .....

Eliberat la data: ziua ..... luna ..... anul .....

Președintele  
Secretarul  
comisiei de examinare,

L.S.  
ORIGINAL

**CORPUL EXPERTILOR CONTABILI  
ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI  
DIN ROMÂNIA**



**CERTIFICAT DE PROMOVARE  
A EXAMENULUI DE ADMITERE LA STAGIU  
ÎN VEDEREA ATRIBUIRII  
CALITĂȚII DE EXPERT CONTABIL/AUTORIZAT**

Seria ..... Nr. ....

Numele și prenumele (cu inițiala tatălui) titularului: .....

Locul și data nașterii: localitatea ....., județul .....

Codul numeric personal: .....

Domiciliul stabilit al titularului: localitatea ....., județul/sectorul .....

str. .... nr. ...., blocul ....., scara ....., etajul .....

apartamentul: .....

Numele și prenumele secretarului comisiei de examinare .....

Centrul și sesiunea la care titularul a susținut examenul și a fost declarat admis: .....

Prezentul certificat atestă promovarea examenului de admitere și da numai dreptul de înscriere a titularului pentru efectuarea stagiului de practică de trei ani.

Centrul: ziua ..... luna ..... anul .....

Eliberat la data: ziua ..... luna ..... anul .....

Președintele  
Secretarul  
comisiei de examinare,

L.S.  
MATCA

**TEMATICA DISCIPLINELOR DE EXAMEN  
PRIVIND ACCESUL LA STAGIU  
PENTRU OBTINEREA CALITĂȚII  
DE EXPERT CONTABIL,  
ANUL 2008**

## 1. CONTABILITATE

### Capitolul I

#### *Reglementări contabile conforme cu directivele europene*

- 1. Principii, norme și reglementări contabile privind organizarea și înerea contabilității, întocmirea și prezentarea situațiilor financiare:** entități contabile care au obligația de a întocmi un set complet de situații financiare; entități care întocmesc situații financiare simplificate; formatul bilanțului și formatul contului de profit și pierdere; principiile contabile generale; reguli generale de evaluare; documentele financiar-contabile și registrele de contabilitate; balanța de verificare; ciclul contabil de prelucrare a datelor; formele de înregistrare contabilă.
- 2. Contabilitatea primară:** planul de conturi general; contabilitatea capitalurilor; activelor imobilizate; stocurilor; datorilor și creanțelor; trezoreriei; cheltuielilor și veniturilor; elementelor extrabilanțiere.

**REMARCĂ:** *Studiul și prezentarea răspunsurilor vor fi axate pe următoarele elemente: definierea structurii de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli în cauză; analiza și funcționarea conturilor; dezvoltarea în analitic a conturilor; evaluarea la intrare și ieșire; evaluarea inițială și evaluarea ulterioară; metode de contabilizare, unde este cazul; contabilizarea principalelor operații economice și financiare; prezentarea în situațiile financiare.*

- 3. Lucrările contabile de închidere a exercițiului:** Delimitarea lucrărilor de închidere a exercițiului. Balanța conturilor înainte de inventariere. Inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv (constatarea și descrierea elementelor inventariate; metode de estimare a valorii de inventar). Contabilizarea operațiilor de regularizare privind: diferențele de inventar; amortizările; ajustările permanente și provizorii pentru deprecieri sau pierdere de valoare (tesnul de deprecieri a activelor); variația stocurilor; determinarea rezultatului contabil; determinarea impozitului pe profit, repartizarea profitului și contabilizarea acestor operațiuni;

#### DISCIPLINE:

1. Contabilitate
2. Fiscalitate
3. Drept
4. Audit
5. Evaluarea economică și financiară a întreprinderilor
6. Doctrina și deontologia profesiei contabile
7. Expertiză contabilă

întocmirea bilanței de verificare finală; închiderea conturilor de activ și a conturilor de pasiv. Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale. Analiza principalilor indicatori economico-financiar (de lichiditate, de risc, de gestiune, de profitabilitate, rezultatul pe acțiune).

### **BIBLIOGRAFIE:**

1. *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată în Monitorul Oficial nr. 48 din 14.01.2005, cu modificările și completările ulterioare.
2. *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.080 din 30.11.2005.
3. *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.001/2006 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, publicat în Monitorul Oficial nr. 994 din 13.12.2006.
4. *Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.374/2007 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, publicat în Monitorul Oficial nr. 25 din 14.01.2008.
5. Ministerul Finanțelor Publice, *Ghid practic de aplicare a reglementărilor contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005*, Editura IRECSO, București, 2006.
6. Călin Oprea, Ristea Mihai, *Bazele contabilității*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2004, pp. 138-155, 251-263, 271-277.

### **Capitolul II**

## **Contabilitatea conformă referențialului IFRS**

1. Cadrul general pentru întocmirea și prezentarea situațiilor finan-

**de Contabilitate):** utilizatorii și necesitățile lor de informare; obiectivul situațiilor financiare; conceptele de bază (contabilitatea de angajamente, continuitatea activității); caracteristicile calitative ale situațiilor financiare (inteligibilitatea, relevanța, credibilitatea, comparabilitatea); echilibrul între caracteristicile calitative; conceptul de poziție financiară; definiția elementelor care descriu poziția financiară (active, datorii, capitaluri proprii); conceptul de performanță; definiția elementelor care descriu performanța (venituri și cheltuieli); criteriile de recunoaștere în situațiile financiare a elementelor de active, datorii, venituri și cheltuieli; bazele de evaluare utilizate în situațiile financiare (costul istoric, costul curent, valoarea realizabilă, valoarea actualizată); conceptele de capital și menținere a capitalului (menținerea capitalului financiar și menținerea capitalului fizic).

2. **Prezentarea situațiilor financiare conform referențialului contabil internațional (IAS 1 și IAS 7):** componentele unui set complet de situații financiare; consecvența prezentării, pragul de semnificație și agregarea, compensarea, distincția curent/necurent (termen lung) în prezentarea în bilanș a activelor și datorilor; particularitățile modelului de cont de profit și pierdere cu clasificarea cheltuielilor după natură; particularitățile modelului de cont de profit și pierdere cu clasificarea cheltuielilor după funcții; prezentarea situației modificărilor capitalurilor proprii; tabloul fluxurilor de trezorerie (definiții, clasificarea fluxurilor pe activități, metoda directă și metoda indirectă de determinare a fluxului net de trezorerie din activitățile de exploatare; opțiuni de prezentare a unor fluxuri în tablou; incidența variațiilor cursurilor de schimb în tabloul fluxurilor de trezorerie, prezentarea tabloului fluxurilor de trezorerie).
3. **Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor în referențialul contabil internațional:**
  - 3.1. **IAS 16 – Imobilizări corporale** (definiția imobilizărilor corporale, evaluarea inițială, tratamentul cheltuielilor ulterioare, amortizarea imobilizărilor corporale, derecunoașterea imobilizărilor corporale, evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale – evaluare la cost amortizat sau reevaluare);
  - 3.2. **IAS 36 – Deprecierea activelor** (doar pentru un activ izolat) (identificarea activelor care au înregistrat pierderi de valoare, cal-

bilizarea pierderii de valoare pentru un activ izolat, reluarea pierderii de valoare pentru un activ izolat);

- 3.3. **IFRS 5 – Active imobilizate deținute pentru vânzare și activități întrerupte** (clasificarea activelor imobilizate ca deținute pentru vânzare, evaluarea activelor imobilizate ca deținute pentru vânzare, recunoașterea pierderilor din depreciere și a reluărilor);
- 3.4. **IAS 40 – Investiții imobiliare** (definiții, recunoașterea și evaluarea inițială, evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale, transferuri);
- 3.5. **IAS 2 – Stocuri** (definiție, evaluarea inițială, evaluarea la ieșire, evaluarea în bilanț, tehnici de măsurare a costurilor: cost standard și prețul de vânzare cu amănuntul);
- 3.6. **IAS 17 – Contracte de leasing** (definiții, clasificarea contractelor de leasing, tratamentul contabil al contractelor de leasing financiar, tratamentul contabil al contractelor de leasing operațional);
- 3.7. **IAS 18 – Venituri** (venituri ce intră sub incidența normei IAS 18, recunoașterea și evaluarea veniturilor din vânzări de bunuri, din prestări de servicii, din dobânzi, redevențe și dividende).

4. **Elemente privind grupurile de societăți și consolidarea conturilor:** determinarea perimetrului de consolidare și alegerea metodei de consolidare; calculul procentajului de control și al procentajului de interes; retratarea situațiilor financiare individuale ale societăților intrate în perimetrul de consolidare; metoda integrării globale; metoda integrării porționale; metoda punerii în echivalență.

#### BIBLIOGRAFIE:

1. \*\*\* – *Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRSs®) incluzând Standardele Internaționale de Contabilitate (IASs™) și Interpretările lor la 1 ianuarie 2007*, traducere realizată de CECCAR, Editura CECCAR, București, 2007, pp. 31-56, 583-634, 801-862, 863-882, 883-906, 1033-1065, 1067-1095, 1097-1117, 1327-1353, 1355-1375, 1387-1408, 1565-1589, 1601-1603, 2157-2205.
2. Bunea Ștefan, Gîrbină Maria Mădălina, *Sinteze, studii de caz și teste grilă privind aplicarea IAS (revizuite)* – IFRS, vol. 1, ediția a III-a, revizuită,

Editura CECCAR, București, 2007, pp. 22-68, 78-105, 134-158, 174-176, 180-184, 188-258, 306-316, 318-319, 260-278, 285-297.

3. Bunea Ștefan, Gîrbină Maria Mădălina, *Sinteze, studii de caz și teste grilă privind aplicarea IAS (revizuite)* – IFRS, vol. 2, ediția a III-a, revizuită, Editura CECCAR, București, 2007, pp. 6-29, 35-41.
4. Bunea Ștefan, Gîrbină Maria Mădălina, *Sinteze, studii de caz și teste grilă privind aplicarea IAS (revizuite)* – IFRS, vol. 3, Editura CECCAR, București, 2008, pp. 7-82, 164-190, 239-245.
5. Feleagă Liliana, Feleagă Nicolae, *Contabilitate financiară. O abordare europeană și internațională*, vol. 1, ediția a II-a, Editura Economică, București, 2007, pp. 24-36, 58-102, 106-130, 130-137, 138-148, 154-168, 196-204, 261-274.
6. Feleagă Liliana, Feleagă Nicolae, *Contabilitate consolidată. O abordare europeană și internațională*, Editura Economică, București, 2007, pp. 15-98.
7. Ristea Mihai (coord.), *Contabilitatea financiară a întreprinderii*, Editura Universitară, București, 2005, pp. 16-30, 45-56.
8. Ristea Mihai, Dumitru Corina Graziella, *Contabilitate aprofundată*, Editura Universitară, București, 2005, pp. 367-382, 409-411, 445-456.

#### Capitolul III

### Contabilitate de gestiune și calculația costurilor

Obiectivele și domeniile contabilității de gestiune. Structuri privind costurile (costurile fixe și costurile variabile, costurile directe și costurile indirecte, costul produsului și costul perioadei). Formule privind costurile (costurile totale și costurile parțiale). Relații și delimitări între contabilitatea de gestiune și contabilitatea financiară. Metode (globală, pe faze, pe comenzi) și procedee de calculație a costurilor pe produs (diviziunea simplă, suplimentări, coeficienți echivalență și excluderea producției secundare). Repartizarea cheltuielilor indirecte. Alocarea rațională a costurilor. Decontarea internă a producției secundare. Activități interdependente. Determinarea cantitativă și valorică a producției în curs de execuție. Procedee de separare a costurilor în fixe și variabile. Organizarea contabilizării de gestiune. Sistemul de conturi finuri de în-



registrări contabile. Calculația costurilor standard (stabilirea standardelor de costuri; urmărirea și analiza abaterilor de la costurile standard, organizarea contabilității costurilor). Calculația costurilor directe (Direct-Costing): definiție, organizare și sistem de indicatori. Metoda ABC.

#### **BIBLIOGRAFIE:**

1. Ministerul Finanțelor Publice, *Ghid practic de aplicare a reglementărilor contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005*, Editura IRECSO, București, 2006, pp. 273-317.
2. Albu Cătălin, Albu Nadia, *Instrumente de management al performanței*, vol. 1, *Contabilitate de gestiune*, Editura Economică, București, 2003, pp. 123-137, 142-154, 184-186, 189-191, 196-202, 205-219.
3. Caraiani Chirăța (coord.), Dumitrana Mihaela (coord.), *Contabilitate și control de gestiune*, Editura InfoMega, București, 2005, pp. 27-34, 39-41, 45-47 (fără criteriul j), 72-92, 94-99, 164-188, 338-372.
4. Dumitru Corina Graziela, Ioanăș Corina, *Contabilitatea de gestiune și evaluarea performanțelor*, Editura Universitară, București, 2005, pp. 7-23, 26-75, 195-240.

## **2. FISCALITATE**

### **1. DEFINIREA ȘI CLASIFICAREA IMPOZITELOR ȘI TAXELOR. PRINCIPII ALE FISCALITĂȚII:**

- 1.1. Elementele impozitului;
- 1.2. Principiile impunerii;
- 1.3. Rata fiscalității;
- 1.4. Așezarea și perceperea impozitelor;
- 1.5. Clasificarea impozitelor;
- 1.6. Caracterizarea generală a impozitelor directe;
- 1.7. Caracterizarea generală a impozitelor indirecte;
- 1.8. Taxele.

#### **BIBLIOGRAFIE:**

1. *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, publicată în Monitorul Oficial nr. 596 din 13.08.2002, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, art. 2, pct. 29 și pct. 40.
2. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul II: Dispoziții generale.
3. Văcărel Iulian (coord.), *Finanțe publice*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2007, capitolele „Impozitele: noțiuni generale”, „Impozitele directe”, „Impozitele indirecte”.
4. Moșteanu Tatiana (coord.), *Finanțe publice*, Editura Universitară, București, 2005, capitolele „Fundamentarea teoretică a impozitelor”, „Impozitele directe”, „Impozitele indirecte”.

## **2. IMPOZITUL PE PROFIT:**

### **2.1. Contribuabili;**

- 2.2. Sfera de aplicare;
- 2.3. Perioada impozabilă;
- 2.4. Cotele;
- 2.5. Determinarea profitului impozabil (venituri impozabile, venituri neimpozabile, cheltuieli deductibile, cheltuieli nedeductibile);
- 2.6. Reținerea impozitului pe dividende;
- 2.7. Plata și declararea.

#### BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul II: Impozitul pe profit.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul II: Impozitul pe profit.
3. Țătu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Impozitul pe profit”.

#### 3. IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR:

- 3.1. Definiția microîntreprinderii în sens fiscal;
- 3.2. Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- 3.3. Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor (cote, baza impozabilă);
- 3.4. Trecerea de la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor la plata impozitului pe profit;
- 3.5. Plata și declararea.

#### BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul IV: Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul IV: Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.
3. Țătu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Impozitul pe veniturile realizate de microîntreprinderi”.

#### 4. IMPOZITUL PE VENITURILE PERSOANELOR FIZICE:

- 4.1. Contribuabili;
- 4.2. Sfera de aplicare și perioada impozabilă;
- 4.3. Cotele de impozitare;
- 4.4. Impozitarea veniturilor din activități independente;
- 4.5. Impozitarea veniturilor din salarii;
- 4.6. Impozitarea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor;
- 4.7. Impozitarea veniturilor din investiții (dividende și dobânzi);
- 4.8. Determinarea venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul net anual impozabil.

#### BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul III: Impozitul pe venit.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial

nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul III: Impozitul pe venit.

3. *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.333/2007 pentru aprobarea Procedurii privind declararea și stabilirea impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor realizate din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere/subînchiriere*, publicat în Monitorul Oficial nr. 868 din 19.12.2007, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul III: Impozitul pe venit.

4. Țătu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Impozitul pe veniturile realizate de persoanele fizice”.

## 5. IMPOZITELE ȘI TAXELE LOCALE:

5.1. Impozitul pe clădiri;

5.2. Impozitul pe teren;

5.3. Impozitul pe mijloacele de transport.

## BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul IX: Impozitele și taxele locale.

2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul IX: Impozitele și taxele locale.

3. Țătu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Impozitele și taxele locale”.

## 6. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ (TVA):

## 6.2. Teritorialitatea taxei pe valoarea adăugată;

### 6.3. Tipuri de operațiuni:

- operațiuni impozabile, din care operațiuni taxabile, operațiuni scutite cu drept de deducere, operațiuni scutite fără drept de deducere;
- operațiuni neimpozabile;

### 6.4. Tipuri de persoane:

- persoanele impozabile;
- persoanele neimpozabile;
- persoanele înregistrate în scop de TVA;

### 6.5. Locul operațiunilor;

### 6.6. Persoana obligată la plata taxei;

### 6.7. Faptul generator, exigibilitatea taxei și exigibilitatea plății taxei;

### 6.8. Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată;

### 6.9. Cotele de impozitare;

### 6.10. Măsuri de simplificare;

### 6.11. Regimul special pentru întreprinderi mici;

### 6.12. Determinarea TVA de plată și plata acesteia la buget;

### 6.13. Obligațiile declarative ale persoanelor obligate la plata TVA.

## BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul VI: Taxa pe valoarea adăugată.

2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul VI: Taxa pe valoarea adăugată.

3. Țătu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Taxa pe valoarea adău-

**7. ACCIZE:****7.1. Sfera de aplicare a accizelor;****7.2. Accizele armonizate:**

- aspecte generale;
- cuantumul unitar și determinarea accizelor;
- plata accizelor la buget;

**7.3. Alte produse accizabile:**

- cuantumul și determinarea accizelor.

**BIBLIOGRAFIE:**

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul VII: Accize și alte taxe speciale.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul VII: Accize și alte taxe speciale.
3. Țăpu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Accizele și alte taxe speciale”.

**8. PROCEDURI FISCALE:****8.1. Procedura înregistrării fiscale:**

- modalități de înregistrare fiscală;
- termen de înregistrare;
- modificări ulterioare înregistrării;
- declararea și înregistrarea filialelor și sediilor secundare (caz special: înregistrarea punctelor de lucru);

**8.2. Procedura stabilirii și declarării impozitelor și taxelor:**

- forme administrative pentru stabilirea impozitelor și taxelor;

- depunerea declarațiilor fiscale;
- corectarea declarațiilor fiscale;
- forma și conținutul declarațiilor fiscale;
- termenul de prescripție la stabilire;
- sarcina probei;
- estimarea bazei de impunere;

**8.3. Plata impozitelor și taxelor:**

- reguli privind efectuarea plății;
- termene de plată;
- ordinea de stingere;
- compensarea și restituirea;
- majorări de întârziere;
- prescripția dreptului de a efectua executarea silită;
- somația și titlul executoriu;

**8.4. Procedura contestării actelor administrative fiscale:**

- termenul și locul de depunere a contestației;
- forma și conținutul contestației;
- suspendarea procedurii de soluționare a contestației;
- suspendarea executării actului administrativ fiscal.

**BIBLIOGRAFIE:**

1. *Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală* (r3), publicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală*, publicată în Monitorul Oficial nr. 651 din 20.07.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008.

### 3. DREPT

#### 1. Considerații generale privind dreptul comercial:

Caracterizarea raporturilor de drept comercial. Comercialitatea în legislația comercială a României: concept, criterii de delimitare, efecte. Faptele (actele) de comerț: definiție și clasificare. Faptele de comerț: obiective. Faptele (actele) subiective de comerț. Faptele de comerț unilaterale. Comerțianții în legislația română: comercianți persoane fizice, societăți comerciale. Obligațiile comercianților. Fondul de comerț.

#### 2. Formele societăților comerciale. Constituirea și înmatricularea acestora:

- Societățile comerciale – forme, procedură de constituire, înregistrarea societăților comerciale și efectele înregistrării. Grupurile de interes economic.
- Capitalul social subscris și vărsat în faza constituirii. Evaluarea aportului în natură, răspunderea fondatorilor și primilor membri ai consiliului de administrație, respectiv a directorului și a consiliului de supraveghere pentru subscrierea capitalului social, existența capitalului vărsat. Mijloace de verificare a capitalului vărsat și asigurarea integrității acestuia.
- Acțiunile și părțile sociale – caracterizare și mod de transmitere. Drepturile și obligațiile deținătorilor de acțiuni și părți sociale. Situația acțiunilor nominative și a părților sociale care nu au fost integral achitate (nu s-au efectuat vărsăminte). Regimul obligațiilor emise de societățile pe acțiuni.

#### 3. Funcționarea societăților comerciale:

- 3.1. Reguli comune privind funcționarea societăților comerciale:
- Regimul juridic al aporturilor la capitalul social;
  - Regimul juridic al dividendelor;
  - Rezervele societății: categorii de rezerve, modul de constituire a rezervelor;

- Obligațiile și răspunderea administratorilor societăților comerciale.

#### 3.2. Funcționarea societăților pe acțiuni:

- Adunările generale ale acționarilor (AGA): feluri, moduri de convocare, atribuții, adoptarea hotărârilor, anularea hotărârilor AGA;
- Administrarea societăților pe acțiuni: sistemul unitar (consiliul de administrație și directorii); sistemul dualist (directoratul și consiliul de supraveghere); reguli comune de administrare a societăților comune;
- Auditul financiar și auditul intern.

#### 3.3. Funcționarea societăților cu răspundere limitată (SRL):

- Regimul juridic al părților sociale;
- Felurile aporturilor la capitalul social;
- Conducerea, administrarea și controlul societăților cu răspundere limitată (SRL).

#### 3.4. Modificarea actului constitutiv al societăților comerciale:

- Dispoziții comune de modificare a actului constitutiv;
- Reducerea și majorarea capitalului social;
- Modificarea societății comerciale;
- Modificarea actului constitutiv;
- Modificarea capitalului social: reducerea capitalului social; majorarea capitalului social.

#### 4. Fuziunea societăților comerciale:

- Fuziunea prin contopire; fuziunea prin absorbție;
- Restructurări interne.

#### 5. Dizolvarea și lichidarea societăților comerciale:

- Cauzele de dizolvare (comune, speciale). Efectele dizolvării. Operațiuni specifice procedurii de lichidare;
- Stabilirea situației patrimonului – mijloace de valorificare a bunurilor – mijloace de stabilire a creditorilor și ordinea de plată a acestora. Poziția creditorilor în faza lichidării.

**6. Procedura insolvenței:**

- Categoriile de debitori;
- Insolvența – cadrul conceptual;
- Procedura generală a insolvenței;
- Procedura simplificată a insolvenței;
- Participanții la procedura insolvenței;
- Cererile introductive; primele măsuri;
- Efectele patrimoniale ale hotărârii de deschidere a procedurii;
- Planul de reorganizare;
- Lichidarea judiciară – falimentul;
- Răspunderea organelor de conducere ale debitorului.

**7. Regulamentul privind efectuarea stagiului și examenul de aptitudini în vederea accesului la calitatea de expert contabil și de contabil autorizat.****BIBLIOGRAFIE:**

1. *Codul comercial român*, cu modificările și completările ulterioare.
2. *Legea privind societățile comerciale nr. 31/1990*, modificată prin Legea nr. 441 din 27.11.2006, publicată în Monitorul Oficial nr. 955 din 28.11.2006.
3. *Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței*, publicată în Monitorul Oficial nr. 359 din 21.04.2006.
4. *Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului*, republicată în Monitorul Oficial nr. 49 din 04.02.1998, cu modificările și completările ulterioare.
5. *Legea nr. 297 din 28 iunie 2004 privind piața de capital*, publicată în Monitorul Oficial nr. 571 din 29.06.2004, cu modificările și completările ulterioare.
6. *Regulamentul privind efectuarea stagiului și examenul de aptitudini în vederea accesului la calitatea de expert contabil și de contabil autorizat*,

republicat în Monitorul Oficial nr. 653 din 25.09.2007, cu modificările și completările aduse prin Hotărârea nr. 08/93 din 14 mai 2008 a Consiliului Superior al CECCAR, publicată în Monitorul Oficial nr. 454 din 18.06.2008.

7. *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați*, republicată în Monitorul Oficial nr. 13 din 08.01.2008.
8. Angheni Smaranda și colectiv, *Drept comercial*, ediția a III-a, Editura All Beck, București, 2004.
9. Cărpenaru S., *Drept comercial*, Editura All Beck, București, 2004.
10. Cărpenaru S. și colectiv, *Societățile comerciale – reglementare, doctrină, jurisprudență*, Editura All Beck, București, 2006.
11. Cristea S., Stoica C., *Drept comercial*, Editura Lumina Lex, București, 2002.
12. \*\*\* – *Ghid privind prevenirea și combaterea spălării banilor*, Editura CECCAR, București, 2007.

#### 4. AUDIT

##### I. Principii și reguli cu caracter general:

1. Auditul: concepte, tipuri de audit financiar.
2. Imaginea fidelă; criteriile de apreciere.
3. Riscurile în audit.
4. Pragul de semnificație în audit; definiție, rol.
5. Normele de referință în audit.

##### II. Misiunea de bază în auditul financiar: auditul statutar (legal):

1. Auditul statutar: definiție, rol și obiective.
2. Succesiunea lucrărilor într-o misiune de audit statutar.
3. Faza inițială:
  - acceptarea mandatului și contractarea lucrărilor de audit;
  - orientarea și planificarea lucrărilor de audit.
4. Faza executării:
  - aprecierea controlului intern;
  - controlul conturilor;
  - examenul situațiilor financiare.
5. Faza concluziilor:
  - evenimente posteroare închiderii exercițiului;
  - utilizarea lucrărilor altor experți;
  - alte lucrări necesare închiderii misiunii.
6. Raportul de audit:
  - rol;
  - conținut și structură;
  - tipuri de opinie;
  - situații care conduc la formarea unei alte opinii decât opinia fără rezerve;
  - modele ale raportului de audit.
7. Documentarea lucrărilor de audit: dosarul exercițiului și dosarul permanent.

##### III. Misiuni speciale și misiuni conexe de audit:

1. Misiuni speciale de audit.
2. Examenul informațiilor financiare previzionale.
3. Misiuni de examen limitat al situațiilor financiare.
4. Misiuni de examen pe bază de proceduri convenite.
5. Misiuni de compilare a informațiilor financiare.

##### IV. Normele de comportament în audit:

1. Principii fundamentale.
2. Independența în audit.
3. Activități incompatibile cu practicarea independentă a auditului.

##### V. Controlul de calitate al serviciilor de audit.

##### VI. Activitatea de cenzor.

##### BIBLIOGRAFIE:

1. Toma Marin, *Inițiere în auditul situațiilor financiare ale unei entități*, ediția a II-a, Editura CECCAR, București, 2007, pp. 14-264.
2. *Legea privind societățile comerciale nr. 31/1990*, modificată prin Legea nr. 441 din 27.11.2006, publicată în Monitorul Oficial nr. 955 din 28.11.2006.
3. *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați*, republicată în Monitorul Oficial nr. 13 din 08.01.2008, art. 7 și art. 12.
4. Boulescu Mircea, Ghiță Marcel, Mareș Valerică, *Controlul fiscal și auditul financiar-fiscal*, Editura CECCAR, București, 2003.
5. Stoian Ana, Turlea Eugen, *Auditul financiar-contabil*, Editura Economică, București, 2001.
6. \*\*\* – *Codul etic național al profesioniștilor contabili*, ediția a IV-a, revizuită, Editura CECCAR, București, 2007, pp. 16-158.

## 5. EVALUAREA ECONOMICĂ ȘI FINANCIARĂ A ÎNTRINDERILOR

- I. Evaluarea economică și financiară a întreprinderilor: concept și reguli cu caracter general:**
1. Definiție, necesitate și esență; clasificarea diferitelor tipuri de evaluare;
  2. Bilanțul contabil – punct de pornire; bilanțul economic – instrument de calcul pentru efectuarea unei evaluări;
  3. Valoare și preț; diferitele tipuri de valori folosite în evaluare.
- II. Diagnosticul de evaluare – sursa de obținere a tuturor elementelor și informațiilor necesare evaluării unei întreprinderi:**
4. Diagnosticul juridic;
  5. Diagnosticul comercial;
  6. Diagnosticul tehnic, tehnologic și de exploatare;
  7. Diagnosticul organizare, management și resurse umane;
  8. Diagnosticul financiar-contabil;
  9. Sinteza diagnosticilor.
- III. Componentele fundamentale ale unei evaluări de întreprindere:**
10. Metodologia determinării Activului Net Corijat (ANC);
  11. Metodologia determinării capacității beneficiare (CB);
  12. Metode de determinare a ratei de capitalizare, fructificare sau actualizare.
- IV. Abordarea patrimonială în evaluarea întreprinderilor:**
13. Conceptul de evaluare patrimonială a întreprinderii;
  14. Metode de evaluare patrimonială a întreprinderii.
- V. Abordări bazate pe performanțele financiare ale întreprinderii:**
15. Conceptul de evaluare bazată pe performanțele financiare; elemente de calcul:

16. Metode de evaluare bazate pe capitalizarea veniturilor;
17. Metode de evaluare bazate pe fluxurile de trezorerie ale întreprinderii.

## VI. Abordări bazate atât pe patrimoniu, cât și pe performanțele financiare (metode combinate):

18. Conceptul de evaluare prin metode combinate;
19. Metode bazate pe ponderarea între o valoare patrimonială și una prin rentabilitate;
20. Metode bazate pe asocierea la valoarea patrimonială a valorii părții „invizibile” a întreprinderii (metode bazate pe Goodwill);
21. Remunerarea valorii substanțiale brute;
22. Remunerarea capitalurilor permanente necesare exploataării.

## VII. Abordări bazate pe comparații.

## VIII. Metode bursiere de evaluare a întreprinderilor.

## IX. Evaluarea valorilor mobiliare:

23. Evaluarea titlurilor cotate;
24. Evaluarea titlurilor necotate;
25. Evaluarea altor instrumente financiare.

## BIBLIOGRAFIE:

1. Toma Marin, *Inițiere în evaluarea întreprinderii*, ediția a II-a, Editura CECCAR, București, 2007, pp. 15-176.
2. Feleagă Nicolae, Malciu Liliana, *Recunoaștere, evaluare și estimare în contabilitatea internațională*, Editura CECCAR, București, 2005.
3. \*\*\* – *Cartea expertului evaluator*, ediția a II-a, revizuită, Editura CECCAR, București, 2005.
4. \*\*\* – *Standardul profesional nr. 37 – Evaluarea întreprinderilor*.



## 6. DOCTRINA ȘI DEONTOLOGIA PROFESIEI CONTABILE

1. Rolul contabilității pentru dezvoltarea economiei.
2. Rolul profesioniștilor contabili.
3. Școli, referențiale și sisteme contabile.
4. Standarde și reglementări contabile.
5. Necesitatea și rolul organismelor profesionale.
6. Etica în profesia contabilă; principiile fundamentale ale eticii în profesia contabilă.
7. Organizarea și funcționarea CECCAR.

### BIBLIOGRAFIE:

1. CECCAR, *Support de curs pentru disciplina Doctrina și deontologia profesiei contabile*.
2. *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați*, republicată în Monitorul Oficial nr. 13 din 08.01.2008, art. 18-44.
3. *Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România*, republicat în Monitorul Oficial nr. 153 din 28.03.2001, cu modificările și completările aduse prin Hotărârea nr. 08/90 a Consiliului Superior al CECCAR din 14 mai 2008, publicată în Monitorul Oficial nr. 466 din 23.06.2008 – integral.
4. *Regulamentul privind efectuarea stagiului și examenul de aptitudini în vederea accesului la calitatea de expert contabil și de contabil autorizat*, republicat în Monitorul Oficial nr. 653 din 25.09.2007, cu modificările și completările aduse prin Hotărârea nr. 08/93 din 14 mai 2008 a Consiliului Superior al CECCAR, publicată în Monitorul Oficial nr. 454 din 18.06.2008.
5. \*\*\* – *Codul etic național al profesioniștilor contabili*, ediția a IV-a, revizuită, Editura CECCAR, București, 2007, pp. 1-47.

## 7. EXPERTIZĂ CONTABILĂ

1. Conceptul de expertiză contabilă.
2. Expertiza contabilă judiciară (definiție, comparație cu controlul financiar; obiectivele expertizei contabile judiciare; numirea experților contabili; procedura de efectuare a expertizei contabile judiciare; actele de expertiză contabilă judiciară – conținut și valorificare).
3. Expertiza contabilă extrajudiciară sau amiabilă.
4. Calitatea de expert contabil.
5. Exercițarea profesiei de expert contabil.
6. Răspunderile expertului contabil.
7. Deontologia expertului contabil.

### BIBLIOGRAFIE:

1. *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați*, republicată în Monitorul Oficial nr. 13 din 08.01.2008, art. 1-17.
2. *Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România*, republicat în Monitorul Oficial nr. 153 din 28.03.2001, cu modificările și completările aduse prin Hotărârea nr. 08/90 a Consiliului Superior al CECCAR din 14 mai 2008, publicată în Monitorul Oficial nr. 466 din 23.06.2008 – integral.
3. *Codul de procedură penală și Codul de procedură civilă*, dispozițiile referitoare la expertizele judiciare.
4. Florea Ion, Florea Radu, *Introducere în expertiza contabilă și în auditul financiar*, ediția a II-a, revizuită și adăugită, Editura CECCAR, București, 2008, pp. 1-105.
5. \*\*\* – *Standardul profesional nr. 35 privind expertizele contabile*, ediția a II-a, revizuită și adăugită, Editura CECCAR, București, 2007.

**TEMATICA DISCIPLINELOR DE EXAMEN  
PRIVIND ACCESUL LA STAGIU  
PENTRU OBTINEREA CALITĂȚII  
DE CONTABIL AUTORIZAT,  
ANUL 2008**

## 1. CONTABILITATE

### 1. CONTABILITATEA CONFORMĂ DIRECTIVELOR EURO-

**PENE:** entități care au obligația de a întocmi un set complet de situații financiare; entități care întocmesc situații financiare simplificate; formatul bilanțului și prevederi referitoare la elementele de bilanț; formatul contului de profit și pierdere și prevederi referitoare la elementele din contul de profit și pierdere; principiile contabile generale; contabilitatea imobilizărilor necorporale și corporale (definiții, evaluare inițială, cheltuieli ulterioare, amortizare, evaluare în bilanț); contabilitatea imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare pe termen scurt (definiții, evaluare la intrare, evaluare la ieșire, evaluare în bilanț); contabilitatea stocurilor (definiție, evaluare inițială, evaluare la ieșire, evaluare în bilanț); contabilitatea creanțelor; contabilitatea trezoreriei; contabilitatea datorilor; contabilitatea capitalurilor proprii; lucrările contabile de închidere a exercițiului; delimitarea lucrărilor de închidere a exercițiului:

- balanța conturilor înainte de inventariere;
- inventarierea generală a activelor și datorilor;
- metode de estimare a valorii de inventar;
- contabilizarea operațiilor de regularizare privind: diferențele de inventar, amortizarea, ajustările de valoare permanente și provizorii; provizioanele pentru riscuri și cheltuieli;
- delimitarea în timp a cheltuielilor și veniturilor;
- determinarea impozitului pe profit;
- repartizarea profitului;
- întocmirea bilanței de verificare finală;
- întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

### 2. CONTABILITATE DE GESTIUNE:

#### 2.1. Considerații generale referitoare la contabilitatea de gestiune:

obiectivele și domeniul contabilității de gestiune; relația contabilitate financiară – contabilitate de gestiune; rolul contabilității de gestiune în organizații;

### DISCIPLINE:

#### 1. Contabilitate

#### 2. Fiscalitate

#### 3. Drept

## 2.2. Sistemul costurilor:

- definiiri privind costurile;
- clasificarea costurilor: după comportament (variabile, fixe, semivariabile); după momentul calculului (costuri standard și costuri reale); după posibilitatea identificării pe purtători de cost (costuri directe, costuri indirecte); după posibilitatea atașării la un produs (costuri ale produsului, costuri ale perioadei); ierarhia costurilor (cost de achiziție, cost de producție, cost complet); după sfera de cuprindere (costuri totale și costuri parțiale);
- aspecte particulare privind calculul costurilor: imputarea rațională ca necesitate în calculul costurilor;
- metode de calcul de cost:
  - metoda centrelor de analiză: importanța metodei pentru evaluarea elementelor bilanțiere și luarea deciziilor; principiile metodei; etape în aplicarea metodei; acumularea costului conform ierarhiei costurilor; repartizarea cheltuielilor indirecte; evaluarea producției în curs de execuție;
  - metoda costurilor variabile (metoda direct-costing): importanța metodei pentru luarea deciziilor; analiza cost-volum-profit (importanța metodei, indicatorii analizei CVP – marja asupra cheltuielilor variabile, pragul de rentabilitate, intervalul de siguranță, levierul operațional, intercorelații între variabilele modelului – studierea impactului modificării anumitor factori asupra rezultatului firmei);
  - metoda costurilor standard: importanța metodei în gestionarea firmei; tipuri de standarde; determinarea și studiul abaterilor de la costurile standard (materii prime, manoperă, cheltuieli indirecte) și abaterile de vânzări.

## BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată în Monitorul Oficial nr. 48 din 14.01.2005, cu modificările și completările ulterioare.

2. *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.080 din 30.11.2005.
3. *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.001/2006 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, publicat în Monitorul Oficial nr. 994 din 13.12.2006.
4. *Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.374/2007 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, publicat în Monitorul Oficial nr. 25 din 14.01.2008.
5. Albu Cătălin, Albu Nadia, *Instrumente de management al performanței*, vol. 1, *Contabilitate de gestiune*, Editura Economică, București, 2003, pp. 123-137, 142-154, 184-186, 189-191, 196-202, 205-219.
6. Caraiani Chirața (coord.), Dumitrana Mihaela (coord.), *Contabilitate și control de gestiune*, Editura InfoMega, București, 2005, pp. 27-34, 39-41, 45-47 (fără criteriul j), 72-92, 94-99, 164-188, 338-372.
7. Ristea Mihai (coord.), *Contabilitatea financiară a întreprinderii*, Editura Universitară, București, 2005, pp. 56-64, 69-90, 92-96, 96-120, 126-180, 211-265, 273-336, 341-372, 388-398, 456-480.

## 2. FISCALITATE

### 1. IMPOZITUL PE PROFIT:

- 1.1. Contribuabili;
- 1.2. Sfera de aplicare;
- 1.3. Perioada impozabilă;
- 1.4. Cotele;
- 1.5. Determinarea profitului impozabil (venituri impozabile, venituri neimpozabile, cheltuieli deductibile, cheltuieli nedeductibile);
- 1.6. Retinerea impozitului pe dividende;
- 1.7. Plata și declararea.

### BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul II: Impozitul pe profit.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul II: Impozitul pe profit.
3. Țătu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Impozitul pe profit”.

### 2. IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR:

- 2.1. Definiția microîntreprinderii în sens fiscal;
- 2.2. Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- 2.3. Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor (cote, baza impozabilă);

- 2.4. Trecerea de la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor la plata impozitului pe profit;
- 2.5. Plata și declararea.

### BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul IV: Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.
  2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul IV: Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.
  3. Țătu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Impozitul pe veniturile realizate de microîntreprinderi”.
- ### 3. IMPOZITUL PE VENITURILE PERSOANELOR FIZICE:
- 3.1. Contribuabili;
  - 3.2. Sfera de aplicare și perioada impozabilă;
  - 3.3. Cotele de impozitare;
  - 3.4. Impozitarea veniturilor din activități independente;
  - 3.5. Impozitarea veniturilor din salarii;
  - 3.6. Determinarea venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul net anual impozabil.

### BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul III: Impozitul pe venit.

2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul III: Impozitul pe venit.
3. *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.333/2007 pentru aprobarea Procedurii privind declararea și stabilirea impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor realizate din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere/subînchiriere*, publicat în Monitorul Oficial nr. 868 din 19.12.2007, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul III: Impozitul pe venit.
4. Țătu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Impozitul pe veniturile realizate de persoanele fizice”.

#### 4. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ (TVA):

- 4.1. Sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată;
- 4.2. Teritorialitatea taxei pe valoarea adăugată;
- 4.3. Tipuri de operațiuni:
  - operațiuni impozabile, din care operațiuni taxabile, operațiuni scutite cu drept de deducere, operațiuni scutite fără drept de deducere;
  - operațiuni neimpozabile;
- 4.4. Tipuri de persoane:
  - persoanele impozabile;
  - persoanele neimpozabile;
  - persoanele înregistrate în scop de TVA;
- 4.5. Locul operațiunilor;
- 4.6. Persoana obligată la plata taxei;
- 4.7. Faptul generator, exigibilitatea taxei și exigibilitatea plății taxei;
- 4.8. Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată;
- 4.9. Cotele de impozitare;

- 4.10. Măsuri de simplificare;
- 4.11. Regimul special pentru întreprinderi mici;
- 4.12. Determinarea TVA de plată și plata acesteia la buget;
- 4.13. Obligațiile declarative ale persoanelor obligate la plata TVA.

#### BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul VI: Taxa pe valoarea adăugată.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul VI: Taxa pe valoarea adăugată.
3. Țătu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Taxa pe valoarea adăugată”.
5. **PROCEDURI FISCALE:**
  - 5.1. **Procedura înregistrării fiscale:**
    - modalități de înregistrare fiscală;
    - termen de înregistrare;
    - modificări ulterioare înregistrării;
    - declararea și înregistrarea filialelor și sediilor secundare (caz special: înregistrarea punctelor de lucru);
  - 5.2. **Procedura stabilirii și declarării impozitelor și taxelor:**
    - forme administrative pentru stabilirea impozitelor și taxelor;
    - depunerea declarațiilor fiscale;
    - corectarea declarațiilor fiscale;
    - forma și conținutul declarațiilor fiscale;
    - termenul de prescripție la stabilire;
    - sarcina probei;
    - estimarea bazei de impunere.

### 5.3. Plata impozitelor și taxelor:

- reguli privind efectuarea plății;
- termene de plată;
- ordinea de stingere;
- compensarea și restituirea;
- majorări de întârziere;
- prescripția dreptului de a efectua executarea silită;
- somația și titlul executoriu.

### BIBLIOGRAFIE:

1. *Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (r3)*, publicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală*, publicată în Monitorul Oficial nr. 651 din 20.07.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008.

## 3. DREPT

### 1. Considerații generale privind dreptul comercial:

Caracterizarea raporturilor de drept comercial. Comercialitatea în legislația comercială a României: concept, criterii de delimitare, efecte. Faptele (actele) de comerț: definiție și clasificare. Faptele de comerț: obiective. Faptele (actele) subiective de comerț. Faptele de comerț unilaterale. Comercianții în legislația română: comercianți persoane fizice, societăți comerciale. Obligațiile comercianților. Fondul de comerț.

### 2. Formele societăților comerciale. Constituirea și înmatricularea acestora:

- Societățile comerciale – forme, procedură de constituire, înregistrarea societăților comerciale și efectele înregistrării. Grupurile de interes economic.
- Capitalul social subscris și vărsat în faza constituirii. Evaluarea aportului în natură, răspunderea fondatorilor și primilor membri ai consiliului de administrație, respectiv a directoratului și a consiliului de supraveghere pentru subscrierea capitalului social, existența capitalului vărsat. Mijloace de verificare a capitalului vărsat și asigurarea integrității acestuia.
- Acțiunile și părțile sociale – caracterizare și mod de transmitere. Drepturile și obligațiile deținătorilor de acțiuni și părți sociale. Situația acțiunilor nominative și a părților sociale care nu au fost integral achitate (nu s-au efectuat vărsăminte). Regimul obligațiilor emise de societățile pe acțiuni.

### 3. Funcționarea societăților comerciale:

#### 3.1. Reguli comune privind funcționarea societăților comerciale:

- Regimul juridic al aporturilor la capitalul social;
- Regimul juridic al dividendelor;
- Rezervele societății: categorii de rezerve, modul de constituire a rezervelor;

- Obligațiile și răspunderea administratorilor societăților comerciale.

### 3.2. Funcționarea societăților pe acțiuni:

- Adunările generale ale acționarilor (AGA): feluri, moduri de convocare, atribuții, adoptarea hotărârilor, anularea hotărârilor AGA;
- Administrarea societăților pe acțiuni: sistemul unitar (consiliul de administrație și directorii); sistemul dualist (directoratul și consiliul de supraveghere); reguli comune de administrare a societăților comune;
- Auditul financiar și auditul intern.

### 3.3. Funcționarea societăților cu răspundere limitată (SRL):

- Regimul juridic al părților sociale;
- Felurile apurturilor la capitalul social;
- Conducerea, administrarea și controlul societăților cu răspundere limitată (SRL).

### 3.4. Modificarea actului constitutiv al societăților comerciale:

- Dispoziții comune de modificare a actului constitutiv;
- Reducerea și majorarea capitalului social;
- Modificarea societății comerciale;
- Modificarea actului constitutiv;
- Modificarea capitalului social – reducerea capitalului social; majorarea capitalului social.

### 4. Fuziunea societăților comerciale:

- Fuziunea prin contopire; fuziunea prin absorbție.
- Restructurări interne.

### 5. Dizolvarea și lichidarea societăților comerciale:

- Cauzele de dizolvare (comune, speciale). Efectele dizolvării. Operațiuni specifice procedurii de lichidare.

- Stabilirea situației patrimonului – mijloace de valorificare a bunurilor – mijloace de stabilire a creditorilor și ordinea de plată a acestora. Poziția cenzorilor în faza lichidării.

### 6. Procedura insolvenței:

- Categoriile de debitori;
- Insolvența – cadrul conceptual;
- Procedura generală a insolvenței;
- Procedura simplificată a insolvenței;
- Participanții la procedura insolvenței;
- Cererile introductive; primele măsuri;
- Efectele patrimoniale ale hotărârii de deschidere a procedurii;
- Planul de reorganizare;
- Lichidarea judiciară – falimentul;
- Răspunderea organelor de conducere ale debitorului.

### 7. Regulamentul privind efectuarea stagiului și examenul de aptitudini în vederea accesului la calitatea de expert contabil și de contabil autorizat.

#### BIBLIOGRAFIE:

1. *Codul comercial român*, cu modificările și completările ulterioare.
2. *Legea privind societățile comerciale nr. 31/1990*, modificată prin Legea nr. 441 din 27.11.2006, publicată în Monitorul Oficial nr. 955 din 28.11.2006.
3. *Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței*, publicată în Monitorul Oficial nr. 359 din 21.04.2006.
4. *Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului*, republicată în Monitorul Oficial nr. 49 din 04.02.1998, cu modificările și completările ulterioare.
5. *Legea nr. 297/2004 privind piața de capital*, publicată în Monitorul Oficial nr. 571 din 29.06.2004, cu modificările și completările ulterioare.



6. *Regulamentul privind efectuarea stagiului și examenul de aptitudini în vederea accesului la calitatea de expert contabil și de contabil autorizat*, republicat în Monitorul Oficial nr. 653 din 25.09.2007, cu modificările și completările aduse prin Hotărârea nr. 08/93 din 14 mai 2008 a Consiliului Superior al CECCAR, publicată în Monitorul Oficial nr. 454 din 18.06.2008.
7. *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați*, republicată în Monitorul Oficial nr. 13 din 08.01.2008.
8. Angheni Smaranda și colectiv, *Drept comercial*, ediția a III-a, Editura All Beck, București, 2004.
9. Cărpenaru S., *Drept comercial*, Editura All Beck, București, 2004.
10. Cărpenaru S. și colectiv, *Societățile comerciale – reglementare, doctrină, jurisprudență*, Editura All Beck, București, 2006.
11. Cristea S., Stoica C., *Drept comercial*, Editura Lumina Lex, București, 2002.
12. \*\*\* – *Ghid privind prevenirea și combaterea spălării banilor*, Editura CECCAR, București, 2007.

**ÎNTREBĂRI ȘI STUDII DE CAZ  
PENTRU VERIFICAREA CUNOȘTIINTELOR  
ÎN VEDEREA ACCESULUI LA STAGIU  
PENTRU OBTINEREA CALITĂȚII DE  
EXPERT CONTABIL**

## 1. Disciplina: CONTABILITATE

1. Conducerea unei întreprinderi decide să reevalueze construcțiile sale. Activele în cauză au fost achiziționate la un cost de 800 lei și sunt amortizate pentru suma de 200 lei. Valoarea justă a construcțiilor determinată de experți este de 900 lei.
- Să se contabilizeze operația de reevaluare știind că, în conformitate cu standardul IAS 16 „Imobilizări corporale”, se folosește ca procedeu de reevaluare reevaluarea simultană a valorilor brute și a amortizărilor cumulate.

### Rezolvare:

Coefficientul de reevaluare = Valoarea justă / Valoarea netă contabilă  
=  $900/600 = 1,5$

Valoarea brută reevaluată =  $800 \times 1,5 = 1.200$

Amortizarea cumulată reevaluată =  $200 \times 1,5 = 300$

Construcții	=	%	<u>400</u>
		Amortizarea	100
		construcțiilor	
		Rezerve	300
		din reevaluare	

2. O întreprindere, al cărei obiect de activitate este locația de mijloace de transport, pune în practică o politică de închiriere a vehiculelor timp de 3 ani, după care le vinde la valoarea lor netă contabilă. Deci durata de utilitate a vehiculului achiziționat este de 3 ani. Conducerea întreprinderii și experții săi estimează că în primul an vehiculul se depreciază pentru 30% din valoare, în al doilea an, pentru 25% din valoare, iar în al treilea an, pentru 15%.

Să se calculeze amortizarea unui vehicul achiziționat la un cost de 300.000 lei, în cei 3 ani, știind că societatea aplică IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**Rezolvare:**

- Amortizare anul 1 =  $300.000 \times 30\% = 90.000$   
 Amortizare anul 2 =  $300.000 \times 25\% = 75.000$   
 Amortizare anul 3 =  $300.000 \times 15\% = 45.000$

3. Conducerea unei întreprinderi decide să reevalueze construcțiile sale. Activele în cauză au fost achiziționate la un cost de 800 lei și sunt amortizate pentru suma de 200 lei. Valoarea justă a construcțiilor deținută de experți este de 900 lei.

Să se contabilizeze operația de reevaluare știind că, în conformitate cu standardul IAS 16 „Imobilizări corporale”, se folosește ca procedeu de reevaluare reevaluarea numai a valorii nete contabile, stabilită prin deducerea amortizărilor din costul imobilizărilor.

**Rezolvare:**

- Valoarea justă = 900  
 Valoarea netă contabilă =  $800 - 200 = 600$   
 $\Rightarrow$  Rezerva din reevaluare = 300

– anularea amortizării:

Amortizarea construcțiilor	=	Construcții	200
-------------------------------	---	-------------	-----

– reevaluarea valorii nete:

Construcții	=	Rezerve din reevaluare	300
-------------	---	---------------------------	-----

4. Pentru a realiza un contract ce vizează furnizarea a 240.000 de piese în 4 ani, o întreprindere a pus la punct o mașină specială al cărei cost de producție este de 240.000 u.m. În acord cu clientul, scadențarul livrărilor de piese a fost programat după cum urmează:

- |                    |              |
|--------------------|--------------|
| – în primul an:    | 25.000 piese |
| – în al doilea an: | 60.000 piese |

- |                      |               |
|----------------------|---------------|
| – în al treilea an:  | 100.000 piese |
| – în al patrulea an: | 55.000 piese  |
|                      | 240.000 piese |

Mașina este scoasă din funcțiune la sfârșitul perioadei de derulare a contractului.

Să se calculeze amortizarea imobilizării în conformitate cu IAS 16 „Imobilizări corporale” prin metoda care reflectă cel mai bine ritmul în care se consumă avantajele aferente acesteia.

**Rezolvare:**

Metoda care reflectă cel mai bine ritmul în care se consumă avantajele activului este metoda bazată pe numărul de unități de producție.

- Amortizare anul 1:  $240.000 \times (25.000/240.000) = 25.000$   
 Amortizare anul 2:  $240.000 \times (60.000/240.000) = 60.000$   
 Amortizare anul 3:  $240.000 \times (100.000/240.000) = 100.000$   
 Amortizare anul 4:  $240.000 \times (55.000/240.000) = 55.000$

5. Conducerea unei întreprinderi decide să reevalueze construcțiile sale. Activele în cauză au fost achiziționate la un cost de 800 lei și sunt amortizate pentru suma de 200 lei. Valoarea justă a construcțiilor determinată de experți este de 720 lei.

Să se contabilizeze operația de reevaluare în conformitate cu standardul IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**Rezolvare:**

- Valoarea justă = 720  
 Valoarea netă contabilă =  $800 - 200 = 600$   
 $\Rightarrow$  Rezerva din reevaluare = 120

– anularea amortizării:

Amortizarea construcțiilor	=	Construcții	200
-------------------------------	---	-------------	-----

– reevaluarea valorii nete:

Construcții	=	Rezerve din reevaluare	120
-------------	---	---------------------------	-----

6. La 30 decembrie N, întreprinderea achiziționează un echipament la un cost de 147.000 lei. Durata de viață fizică a activului este de 7 ani, dar conducerea estimează vânzarea lui după 5 ani de utilizare. Valoarea reziduală este estimată la 47.000 lei.

Să se calculeze și să se contabilizeze amortizarea imobilizării în exercițiul N+1 în conformitate cu IAS 16 „Imobilizări corporale”.

#### Rezolvare:

Valoarea amortizabilă = Costul de achiziție – Valoarea reziduală = 147.000 – 47.000 = 100.000

Cheltuiala cu amortizarea în N+1 = 100.000 / 5 ani = 20.000:

Cheltuieli de exploatare	=	Amortizarea	20.000
privind amortizarea		echipamentelor	

7. O întreprindere a cumpărat la 1 ianuarie N un mijloc de transport la un cost de achiziție de 260.000 lei. Conducerea estimează că durata de utilitate a mijlocului de transport este de 5 ani, iar valoarea reziduală, de 20.000 lei.

Să se calculeze amortizarea prin metoda SOFTY (SYD), știind că cifrele atașate celor 5 ani sunt: 5, 4, 3, 2 și 1.

#### Rezolvare:

Valoarea amortizabilă = 260.000 – 20.000 = 240.000

Ani de amortizare	1	2	3	4	5
Cifre atașate	5	4	3	2	1
Total =	15				

Amortizare anul 1: 240.000 x 5/15 = 80.000

Amortizare anul 2: 240.000 x 4/15 = 64.000

Amortizare anul 3: 240.000 x 3/15 = 48.000

Amortizare anul 4: 240.000 x 2/15 = 32.000

Amortizare anul 5: 240.000 x 1/15 = 16.000

8. O întreprindere a cumpărat la 1 ianuarie N un mijloc de transport la un cost de achiziție de 260.000 lei. Conducerea estimează că durata de utilitate a mijlocului de transport este de 5 ani, iar valoarea reziduală, de 20.000 lei.

Să se calculeze amortizarea prin metoda SOFTY (SYD), știind că cifrele atașate celor 5 ani sunt: 8, 6, 3, 2 și 1.

#### Rezolvare:

Valoarea amortizabilă = 260.000 – 20.000 = 240.000

Ani de amortizare	1	2	3	4	5
Cifre atașate	8	6	3	2	1
Total =	20				

Amortizare anul 1: 240.000 x 8/20 = 96.000

Amortizare anul 2: 240.000 x 6/20 = 72.000

Amortizare anul 3: 240.000 x 3/20 = 36.000

Amortizare anul 4: 240.000 x 2/20 = 24.000

Amortizare anul 5: 240.000 x 1/20 = 12.000

9. O întreprindere a cumpărat la 1 ianuarie N un mijloc de transport la un cost de achiziție de 260.000 lei. Conducerea estimează că durata de utilitate a mijlocului de transport este de 5 ani, iar valoarea reziduală, de 20.000 lei.

Să se calculeze amortizarea prin metoda degresivă utilizând o rată de amortizare degresivă de 40%.

#### Rezolvare:

Valoarea amortizabilă = 260 mii – 20 mii = 240 mii

Amortizare anul 1 = 240 mii x 40% = 96 mii

Amortizare anul 2 = (240 mii – 96 mii) x 40% = 57,6 mii

Amortizare anul 3:

- Amortizarea degresivă ar fi:  $(240 \text{ mii} - 96 \text{ mii} - 57,6 \text{ mii}) \times 40\% = 34,56 \text{ mii}$ ;
- Amortizarea lineară ar fi:  $(240 \text{ mii} - 96 \text{ mii} - 57,6 \text{ mii}) / 3 = 28,8 \text{ mii}$ ;
- Se menține amortizarea degresivă (34,56 mii).

Amortizare anul 4:

- Amortizarea degresivă ar fi:  $(240 \text{ mii} - 96 \text{ mii} - 57,6 \text{ mii} - 34,56 \text{ mii}) \times 40\% = 20,736 \text{ mii}$ ;
- Amortizarea lineară ar fi:  $(240 \text{ mii} - 96 \text{ mii} - 57,6 \text{ mii} - 34,56 \text{ mii}) / 2 = 25,92 \text{ mii}$ ;
- Se trece la amortizarea lineară (amortizarea exercițiului este de 25,92 mii).

Amortizare anul 5 = 25,92 mii

10. Durata de utilitate a unui utilaj cumpărat la începutul exercițiului N-2 și amortizat linear a fost fixată inițial la 7 ani. Prin analiza stării activului respectiv, la închiderea exercițiului N, se apreciază că durata sa reală de utilitate este numai de 3 ani din acest moment. Se presupune un cost de achiziție de 140.000 lei și o valoare reziduală nulă estimată la data punerii în funcțiune.

Să se calculeze amortizarea aferentă exercițiilor N-2, N-1, N, N+1, N+2 și N+3 în conformitate cu IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**Rezolvare:**

Exercițiul	Cheltuiala cu amortizarea	Valoarea netă contabilă
N-2	140 mii / 7 ani = 20 mii	140 - 20 = 120 mii
N-1	120 mii / 6 ani = 20 mii	120 - 20 = 100 mii
N	100 mii / (3 + 1) = 25 mii	100 - 25 = 75 mii
N+1	75 mii / 3 = 25 mii	75 - 25 = 50 mii
N+2	50 mii / 2 = 25 mii	50 - 25 = 25 mii
N+3	25 mii	25 - 25 = 0

11. O societate are un departament de cercetare care dezvoltă, în cursul exercițiului N, două proiecte, pe care le vom numi proiectul X și proiectul Y. În cazul proiectului X, întreprinderea nu poate demonstra încă fezabilitatea acestuia. În ceea ce privește însă proiectul Y, acesta îndeplinește, chiar de la începutul exercițiului N, condițiile pentru recunoașterea unei cheltuieli de dezvoltare.

În exercițiul N, cheltuielile departamentului, în u.m., au fost următoarele:

Informații	Cheltuieli generale	Proiectul X	Proiectul Y
Cheltuieli materiale și servicii	600	5.000	3.000
Cheltuieli cu personalul:			
- directe	-	3.500	1.500
- salariul conducătorului de departament	1.000	-	-
- personal administrativ	2.000	-	-
Cheltuieli generale:			
- directe	-	1.200	800
- indirecte	500	400	400

Conducătorul de departament consumă 10% din timpul de lucru pentru proiectul X și 20%, pentru proiectul Y.

Să se precizeze care este tratamentul cheltuielilor angajate de departamentul de cercetare pentru cele două proiecte, în conformitate cu IAS 38 „Imobilizări necorporale”.

**Rezolvare:**

Proiectul X este considerat activitate de cercetare, iar cheltuielile angajate afectează rezultatul exercițiului curent.

Proiectul Y constituie activitate de dezvoltare, iar criteriile de capitalizare sunt îndeplinite de la 1 ianuarie.

Cheltuielile de dezvoltare (activ) = Costurile directe și indirecte + Cota-parte aferentă proiectului din salariul conducătorului de departament =  $3.000 + 1.500 + 800 + 400 + 1.000 \times 20\% = 5.900$

12. Societatea a realizat cu ajutorul informaticienilor săi un program de gestiune a stocurilor. Cheltuielile ocazionale de realizarea acestui program au fost distribuite astfel:

- în perioada 01.06-30.06.N: pentru studiul prealabil 2.000 u.m.;
- în perioada 01.07-18.07.N: pentru analiza funcțională 8.000 u.m.;
- în perioada 19.07-29.07.N: pentru analiza organică 11.000 u.m.;
- în perioada 30.07-10.09.N: pentru programare 18.000 u.m.;
- în perioada 11.09-20.09.N: pentru teste 1.000 u.m.;
- în perioada 21.09-29.09.N: pentru întocmirea documentației necesare utilizatorilor 800 u.m.; și
- în perioada 30.09-25.10.N: pentru formarea personalului 600 u.m.

La sfârșitul analizei funcționale, managerii apreciază că proiectul are șanse mari de reușită și hotărăsc continuarea acestuia.

Să se precizeze care este tratamentul cheltuielilor angajate pentru elaborarea programului informatic, în conformitate cu IAS 38 „Imobilizări corporale”.

#### Rezolvare:

- studiul prealabil – fază de cercetare (afectează rezultatul);
- analiza funcțională – fază de dezvoltare, însă nu sunt îndeplinite criteriile de capitalizare (afectează rezultatul);
- analiza organică, programarea, testarea, întocmirea documentației – fază de dezvoltare; valoarea activului = 11.000 + 18.000 + 1.000 + 800 = 30.800;
- formarea personalului – cost al perioadei.

13. Societatea dezvoltă un nou produs. Centrul de cercetare al societății a angajat, în exercițiul N, în faza de cercetare, cheltuieli de 30.000 u.m. La începutul exercițiului N+1, s-a demonstrat fezabilitatea tehnică și comercială a produsului. Cheltuielile angajate în N+1 au fost: cheltuieli cu personalul 10.000 u.m. și taxe legale pentru înregistrarea brevetului 8.000 u.m. În N+2, s-au cheltuit 12.000 u.m. pentru a apăra societatea într-un proces de urmărire legală împotriva recunoașterii brevetului.

Să se precizeze care este tratamentul cheltuielilor angajate în exercițiile N, N+1 și N+2, în conformitate cu IAS 38 „Imobilizări corporale”.

#### Rezolvare:

- exercițiul N – fază de cercetare – afectează rezultatul exercițiului;
- exercițiul N+1 – fază de dezvoltare, criterii de capitalizare îndeplinite; valoarea activului = 10.000 + 8.000 = 18.000;
- exercițiul N+2 – costuri realizate pentru a menține activul la nivelul prevăzut de performanță; costuri ale perioadei.

14. Societatea deține o categorie de imobilizări necorporale achiziționate la închiderea exercițiului N-2 cu 50.000 u.m. Imobilizările se amortizează linear începând cu 1 ianuarie N-1, pe o durată de 5 ani. La 31 decembrie N, conducerea întreprinderii decide reevaluarea imobilizărilor. Având în vedere incertitudinile cu privire la fezabilitatea economică a procesului de producție, valoarea justă a imobilizărilor necorporale este estimată la 15.000 u.m. La 31 decembrie N+1, fiind cont de faptul că s-a reușit perfecționarea procesului de producție, imobilizările sunt din nou reevaluate. Valoarea justă este estimată la 60.000 u.m. Se folosește ca procedeu de reevaluare anularea amortizării cumulate și reevaluarea valorii nete.

Să se contabilizeze reevaluarea în conformitate cu IAS 38 „Imobilizări necorporale”.

#### Rezolvare:

Amortizarea anuală =  $\frac{50.000}{5 \text{ ani}} = 10.000$  ✓

31.12.N:

Valoarea netă = 50.000 – 2 x 10.000 = 30.000;

Valoarea justă = 15.000;\*

Reevaluare negativă (înregistrată ca o cheltuială) = 15.000.

Cheltuieli cu deprecierea = Ajustări 15.000  
imobilizărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale

31.12.N+1:

Valoarea netă = 15.000 – 15.000/3 = 10.000;

Valoarea justă = 60.000;

Reevaluare pozitivă = 50.000, care se contabilizează astfel: 15.000 la venituri (anularea deprecierei) și 35.000 la rezerve din reevaluare.

Deprecierea imobilizărilor necorporale	=	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	15.000
Amortizarea imobilizărilor necorporale	=	Imobilizări necorporale	25.000
Imobilizări necorporale	=	Rezerve din reevaluare	35.000

15. Societatea deține o categorie de imobilizări necorporale achiziționate la închiderea exercițiului N-2 cu 50.000 u.m. Imobilizările se amortizează linear începând cu 1 ianuarie N-1, pe o durată de 5 ani. La 31 decembrie N, conducerea întreprinderii decide reevaluarea imobilizărilor. Având în vedere incertitudinile cu privire la fezabilitatea economică a procesului de producție, valoarea justă a imobilizărilor necorporale este estimată la 15.000 u.m. La 31 decembrie N+1, ținând cont de faptul că s-a reușit perfecționarea procesului de producție, imobilizările sunt din nou reevaluate. Valoarea justă este estimată la 60.000 u.m. Se folosește ca procedeu de reevaluare reevaluarea valorii brute și a amortizării cumulate.

Să se contabilizeze reevaluarea în conformitate cu IAS 38 „Imobilizări necorporale”.

#### Rezolvare:

Amortizarea anuală =  $50.000 / 5 \text{ ani} = 10.000$

31.12.N:

Valoarea netă =  $50.000 - 2 \times 10.000 = 30.000$ ;

Valoarea justă = 15.000;

Reevaluare negativă (înregistrată ca o cheltuială) = 15.000.

Cheltuieli cu deprecierea imobilizărilor	=	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale	15.000
--	---	--	--------

31.12.N+1:

Valoarea netă =  $15.000 - 15.000/3 = 10.000$ ;

Valoarea justă = 60.000;

Reevaluare pozitivă = 50.000, care se contabilizează astfel: 15.000 la venituri (anularea deprecierei) și 35.000 la rezerve din reevaluare.

Deprecierea imobilizărilor necorporale	=	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	15.000
--	---	---	--------

Coefficientul de reevaluare =  $60.000 / (50.000 - 25.000) = 2,4$

Valoarea brută reevaluată =  $50.000 \times 2,4 = 120.000$

Amortizarea reevaluată =  $25.000 \times 2,4 = 60.000$

Imobilizări necorporale	=	%	70.000
		Amortizarea imobilizărilor	35.000
		Rezerve din reevaluare	35.000

16. Societatea deține echipament tehnologic pe care intenționează să îl vândă. Pentru a stabili valoarea de piață a echipamentului tehnologic s-a apelat la serviciile unui evaluator. Valoarea justă a fost estimată de către evaluator la 750.000 u.m. Pentru remunerarea evaluatorului s-au făcut cheltuieli de 10.000 u.m. Pentru a vinde echipamentul, societatea trebuie să procedeze la deinstalarea acestuia, ceea ce ar antrena cheltuieli de 15.000 u.m. De asemenea, ar fi necesare cheltuieli cu pregătirea echipamentului în vederea transportului (ambalarea) de 4.000 u.m. și cheltuieli cu actele, 1.000 u.m.

Să se calculeze valoarea justă diminuată cu cheltuielile estimate de vânzare în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

#### Rezolvare:

Prețul estimat	750.000
- Costuri de deinstalare	15.000
- Costuri de ambalare	4.000
- Costuri cu acte	1.000
= Valoarea justă diminuată cu cheltuielile estimate de vânzare	730.000

17. La 31.12.N există indicii că un utilaj a pierdut din valoare. Informațiile disponibile privind utilajul respectiv sunt:
- costul de achiziție al utilajului 4.000.000 u.m.;
  - pentru achiziția utilajului s-a făcut apel la un credit care generează cheltuieli anuale cu dobânzile de 20.000 u.m.;
  - prețul de vânzare al unui produs realizat cu ajutorul utilajului 1.000 u.m.;
  - costul de producție pe unitatea de produs 750 u.m.
- Se estimează că toate veniturile și cheltuielile vor crește cu 3% pe an din cauza inflației.
- În anul N, s-au vândut 2.000 bucăți de produs, dar societatea estimează că volumul vânzărilor va crește cu 5% pe an.
- În anul N+2, utilajul va face obiectul unei revizii prin care se dorește menținerea acestuia la nivelul performanțelor estimate inițial. Cheltuielile estimate cu revizia sunt de 15.000 u.m. De asemenea, în anul N+3, se va proceda la o reparație capitală prin care să se mărească performanțele utilajului. Cheltuielile cu reparațiile sunt estimate la 25.000 u.m.
- Utilajul va fi vândut la sfârșitul exercițiului N+6. Valoarea reziduală a utilajului este estimată la 30.000 u.m.

Să se identifice fluxurile de trezorerie care vor fi utilizate pentru calculul valorii de utilitate în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

#### Rezolvare:

Fluxurile de trezorerie luate în calcul:

- nu includ investițiile viitoare (care ameliorează nivelul de performanță), costurile finanțării (dobânda), impozitul asupra rezultatului;
- includ reparațiile curente, fluxurile care vor fi recuperate prin vânzare la sfârșitul duratei de utilitate.

#### N+1:

Canitate =  $2.000 \times 1,05 = 2.100$ ; flux net pe produs =  $(1.000 - 750) \times 1,03 = 257,5$ ;  
Flux =  $2.100 \times 257,5 = 540.750$ .

#### N+2:

Canitate =  $2.100 \times 1,05 = 2.205$ ; flux net pe produs =  $257,5 \times 1,03 = 265,225$ ;  
Flux =  $2.205 \times 265,225 - 15.000 \times (1,03)^2 = 568.907,6$ .

#### N+3:

Canitate =  $2.205 \times 1,05 = 2.315$ ; flux net pe produs =  $265,225 \times 1,03 = 273,18$ ;  
Flux =  $2.315 \times 273,18 = 632.411,7$ .

#### N+4:

Canitate =  $2.315 \times 1,05 = 2.431$ ; flux net pe produs =  $273,18 \times 1,03 = 281,38$ ;  
Flux =  $2.431 \times 281,38 = 684.034,8$ .

#### N+5:

Canitate =  $2.431 \times 1,05 = 2.552$ ; flux net pe produs =  $281,38 \times 1,03 = 289,82$ ;  
Flux =  $2.552 \times 289,82 = 739.620,6$ .

#### N+6:

Canitate = 2.552 (creșterile pot fi estimate fiabil pe o durată de 5 ani; dincolo de această durată trebuie justificată utilizarea unei rate de creștere); flux net pe produs =  $289,82 \times 1,03 = 298,51$ ;  
Flux =  $2.552 \times 298,51 + 30.000 \times (1,03)^6 = 797.619$ .

18. Societatea X utilizează modelul CAPM pentru a calcula costul capitalului. Se cunosc următoarele informații: rata dobânzii fără risc<sup>1</sup> ( $R_f$ ) 20%, rata de rentabilitate sperată de piață ( $R_m$ ) 30% și riscul sistematic de piață al titlurilor ( $\beta$ ) 2.

Să se calculeze rata de randament ce va fi utilizată pentru actualizarea fluxurilor de trezorerie, în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

<sup>1</sup> Este, de regulă, rata de dobândă a bonurilor de tezaur.



**Rezolvare:**

Rata de randament =  $R_f + \beta (R_m - R_f) = 20\% + 2 \times (30\% - 20\%) = 40\%$ .

19. Societatea deține un brevet pentru producerea unui parfum. Brevetul expiră peste 4 ani. Societatea estimează că, în fiecare dintre următorii 4 ani, cererea pentru parfumul respectiv va crește cu 20%.

Experiența arată că societățile concurente invadează piața cu versiunile ale parfumului profitabil imediat ce acesta nu mai este protejat de brevet. În consecință, societatea nu se așteaptă ca brevetul să mai genereze fluxuri de trezorerie semnificative după expirarea celor 4 ani. În exercițiul precedent, veniturile nete din vânzarea parfumului au fost de 10.000 u.m.

Se estimează că rata adecvată pentru actualizarea fluxurilor de trezorerie aferente brevetului este de 10%.

Să se calculeze valoarea de utilitate în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

**Rezolvare:**

Fluxuri:

$$\begin{aligned} N+1 &= 10.000 \times 1,2 = 12.000 \\ N+2 &= 12.000 \times 1,2 = 14.400 \\ N+3 &= 14.400 \times 1,2 = 17.280 \\ N+4 &= 17.280 \times 1,2 = 20.736 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Valoarea de utilitate} &= 12.000/1,1 + 14.400/(1,1)^2 + 17.280/(1,1)^3 + \\ &20.736/(1,1)^4 = 49.955,6 \text{ u.m.} \end{aligned}$$

20. Societatea deține un utilaj achiziționat la începutul exercițiului N la un cost de 600.000 u.m. Durata de utilitate a fost estimată în momentul achiziției la 10.000 ore de funcționare. În cursul exercițiului N, utilajul a funcționat 1.000 de ore. Managerii estimează că în fiecare dintre următorii 4 ani utilajul va funcționa câte 2.250 ore. Numărul de produse realizate va fi de 4 bucăți pe oră.

La sfârșitul exercițiului N, există indicii că utilajul s-a depreciat.

Fluxurile de trezorerie nete pe care le va obține întreprinderea din vânzarea unui produs sunt estimate la 15 u.m./buc. Rata la care se actualizează fluxurile de trezorerie este de 10%.

Presupunem că există o piață activă pe care utilajul poate fi tranzacționat. Prețul de vânzare (valoarea justă) ar fi de 510.000 u.m., iar cheltuielile determinate de ieșire ar fi de 10.000 u.m.

Să se calculeze și să se contabilizeze deprecierea constatată în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

**Rezolvare:**

Amortizarea exercițiului N =  $600.000 \times (1.000/10.000 \text{ ore}) = 60.000$

Valoarea netă contabilă =  $600.000 - 60.000 = 540.000$

Valoarea justă – Costurile estimate =  $510.000 - 10.000 = 500.000$

Valoarea de utilitate:

– flux anual =  $4 \times 2.250 \times 15 = 135.000$

Valoarea de utilitate =  $135.000/1,1 + 135.000/(1,1)^2 + 135.000/(1,1)^3 + 135.000/(1,1)^4 = 427.93 \text{ mii}$

Valoarea recuperabilă = max (Valoarea justă – Costurile; Valoarea de utilitate) = 500 mii

Deprecierea =  $540 - 500 = 40 \text{ mii}$

Cheltuieli cu deprecierea imobilizărilor	=	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale	40.000
---	---	--	--------

21. Un teren cumpărat în exercițiul N-4 la un cost de 400.000 u.m. a fost reevaluat în exercițiul N-2, la 550.000 u.m. Între timp (din N-2 până în prezent), rezerva din reevaluare contabilizată nu a suportat nicio modificare. La încheierea exercițiului N, valoarea reală a terenului, considerată a fi egală cu valoarea recuperabilă, este de 420.000 u.m.

Să se calculeze și să se contabilizeze deprecierea constatată în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

**Rezolvare:**

N-2:

Valoarea contabilă = 400.000;

Valoarea justă = 550.000;

Reevaluare pozitivă = 150.000 (rezervă din reevaluare).

N:

Valoarea contabilă = 550.000;

Valoarea recuperabilă = 420.000;

Depreciere = 130.000 (se diminuează rezerva din reevaluare).

Rezerve	=	Terenuri	130.000
din reevaluare			

22. Un teren cumpărat în exercițiul N-4 la un cost de 400.000 u.m. a fost reevaluat în exercițiul N-2, la 550.000 u.m. Într-un timp (din N-2 până în prezent), rezerva din reevaluare contabilizată nu a suportat nicio modificare. La închiderea exercițiului N, valoarea reală a terenului, considerată a fi egală cu valoarea recuperabilă, este de 350.000 u.m.

Să se calculeze și să se contabilizeze deprecierea constatată în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

**Rezolvare:**

N-2:

Valoarea contabilă = 400.000;

Valoarea justă = 550.000;

Reevaluare pozitivă = 150.000 (rezervă din reevaluare).

N:

Valoarea contabilă = 550.000;

Valoarea recuperabilă = 350.000;

Depreciere = 200.000 (se diminuează rezerva din reevaluare cu 150.000, 50.000 cheltuiată).

Rezerve	=	Terenuri	150.000
din reevaluare			
Cheltuieli cu deprecierea	=	Ajustări	50.000
imobilizărilor		pentru deprecierea	
		imobilizărilor corporale	

23. La 31.12.N-2, societatea a constatat o pierdere de 75.000 u.m. pentru un utilaj cu valoarea contabilă de 300.000 u.m. Durata de utilitate rămasă la acea dată era de 10 ani. La 31.12.N, există indicii că pierderea de valoare a utilajului s-a diminuat. Presupunem că la 31.12.N valoarea recuperabilă a utilajului este de 216.000 u.m.

Să se analizeze situația la 31.12.N-2 și la 31.12.N în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor” și să se contabilizeze deprecierea (reluările de depreciere) constatate.

**Rezolvare:**

Amortizarea anuală pentru N-1 și N =  $(300 - 75) / 10$  ani = 22,5 mii  
Valoarea netă contabilă la 31.12.N =  $225 - 2 \times 22,5 = 180$  mii

Valoarea recuperabilă = 216 mii  
Aprecierea = 36 mii  
VNC pe care ar fi avut-o activul dacă nu ar fi fost depreciat =  $300 - 2 \times 300/10 = 240$  mii

Valoarea activului poate fi crescută până la 216 mii (valoarea recuperabilă); se reia la venituri o ajustare de 36 mii.

- 24.

La 31.12.N-2, societatea a constatat o pierdere de 75.000 u.m. pentru un utilaj cu valoarea contabilă de 300.000 u.m. Durata de utilitate rămasă la acea dată era de 10 ani. La 31.12.N, există indicii că pierderea de valoare a utilajului s-a diminuat. Presupunem că la 31.12.N valoarea recuperabilă a utilajului este de 255.000 u.m.

Să se analizeze situația la 31.12.N-2 și la 31.12.N în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor” și să se contabilizeze deprecierea (reluările de depreciere) constatate.

**Rezolvare:**

Amortizarea anuală pentru N-1 și N =  $(300 - 75) / 10$  ani = 22,5 mii  
Valoarea netă contabilă la 31.12.N =  $225 - 2 \times 22,5 = 180$  mii  
Valoarea recuperabilă = 255 mii

Aprecierea = 75 mii  
VNC pe care ar fi avut-o activul dacă nu ar fi fost depreciat =  $300 - 2 \times 300/10 = 240$  mii

Valoarea activului poate fi crescută până la 240 mii (valoarea pe care ar fi avut-o dacă nu ar fi fost depreciat); se reia la venituri o ajustare de 60 mii (240 mii - 180 mii).

25. Societatea A (locatar) a semnat un contract de închiriere cu următoarele caracteristici:

- data începerii contractului: 31.12.N;
- durata contractului: 3 ani;
- obiectul contractului: un echipament tehnic;
- valoarea justă a echipamentului: 135.000 u.m.;
- sunt prevăzute 3 redevențe anuale, de 50.000 u.m. fiecare, achitate în ultima zi a anului de contract;

- locatarul plătește în fiecare an 1.000 u.m. pentru asigurare;
  - la sfârșitul perioadei de locație, echipamentul va fi returnat locatarului;
  - locatarul îi garantează locatorului o valoare reziduală de 10.000 u.m. la 31.12.N+3;
  - rata marginală de împrumut a locatarului: 10%.
- Să se contabilizeze primirea echipamentului de către locatar în conformitate cu IAS 17 „Contracte de leasing”.

**Rezolvare:**

Primirea echipamentului se contabilizează la minimum dintre valoarea justă (135.000) și valoarea actualizată a plăților minimele (redevențe anuale).

$$\text{Valoarea actualizată} = 50.000/(1,1 + 50.000/(1,1)^2 + (50.000 + 10.000)/(1,1)^3 = 131.856$$

$$\text{Echipamente} = \text{Alte împrumuturi și datorii asimilate} = 131.856$$

26. Societatea A (locatar) a semnat un contract de închiriere cu următoarele caracteristici:

- data începerii contractului: 31.12.N;
- durata contractului: 3 ani;
- obiectul contractului: un echipament tehnic;
- valoarea justă a echipamentului: 135.000 u.m.;
- sunt prevăzute 3 redevențe anuale, de 50.000 u.m. fiecare, achitate în ultima zi a anului de contract;
- locatarul plătește în fiecare an 1.000 u.m. pentru asigurare;
- la sfârșitul perioadei de locație, echipamentul va fi returnat locatarului;
- locatarul îi garantează locatorului o valoare reziduală de 10.000 u.m. la 31.12.N+3;
- rata marginală de împrumut a locatarului: 10%.

Să se calculeze tabloul de amortizare a datoriei față de locatar și să se contabilizeze datoria față de locatar, referitoare la dobânzi, pentru

întreaga perioadă a contractului, în conformitate cu IAS 17 „Contracte de leasing”.

**Rezolvare:**

Primirea echipamentului se contabilizează la minimum dintre valoarea justă (135.000) și valoarea actualizată a plăților minimele (redevențe anuale și valoarea reziduală garantată).

$$\text{Valoarea actualizată} = 50.000/(1,1 + 50.000/(1,1)^2 + (50.000 + 10.000)/(1,1)^3 = 131.856$$

$$\text{Echipamente} = \text{Alte împrumuturi și datorii asimilate} = 131.856$$

Data	Flux	Dobânda	Rambursare	Sold datoric
31.12.N				131.856
31.12.N+1	50.000	131.856 x 10% = 13.185,6	36.814,4	95.041,6
31.12.N+2	50.000	9.504,16	40.495,86	54.545,74
31.12.N+3	60.000	5.454,5	54.545,5	0

27. Societatea X este proprietara unei clădiri pe care o închiriază, pe o durată de 5 ani, societății Y. Contractul a fost semnat la 1 octombrie exercițiului N. Chiria este de 8.000 u.m. pe lună. Societatea X suportă cheltuielile de căutare a locatarului în sumă de 100 u.m. Ea decide să înscrie în activ aceste cheltuieli și să le repartizeze pe întreaga durată a contractului. Costul de achiziție al imobilului este de 500.000 u.m., iar durata sa de utilitate (estimată de locatar) este de 50 de ani.

Să se prezinte calculele și înregistrările în contabilitatea locatarului în conformitate cu IAS 17 „Contracte de leasing”.

**Rezolvare:**

Locatarul înregistrează cheltuieli cu chirii. Lunar, firma înregistrează:

$$\text{Cheltuieli cu chirii} = \text{Conturi curente la bănci} = 8.000$$

28. Societatea X este proprietara unei clădiri, pe care o închiriază, pe o durată de 5 ani, societății Y. Contractul a fost semnat la 1 octombrie exercițiului N. Chiria este de 8.000 u.m. pe lună. Societatea X suportă cheltuielile de căutare a locatarului în sumă de 100 u.m. Ea decide să înscrie în activ aceste cheltuieli și să le repartizeze pe întreaga durată a contractului. Costul de achiziție al imobilului este de 500.000 u.m., iar durata sa de utilitate (estimată de locator) este de 50 de ani.

Să se prezinte calculele și înregistrările în contabilitatea locatorului în conformitate cu IAS 17 „Contracte de leasing”.

#### Rezolvare:

- locatorul amortizează clădirea:

Amortizarea anuală:  $500.000 / 50 \text{ ani} = 10.000$

Cheltuieli de exploatare privind amortizarea = Amortizarea clădirilor 10.000

- chiriile primite sunt venituri; lunar se înregistrează:

Conturi curente la bănci = Venituri din redevențe și chirii 8.000

- cheltuielile de căutare a chiriașului se capitalizează și se repartizează pe durata contractului:

Cheltuieli în avans la bănci = Conturi curente la bănci 100

Cheltuieli cu redevențe și chirii = Cheltuieli în avans  $(100 \times 1/5 \times 3/12)$  5

29. O întreprindere fabrică un produs pentru care costul variabil unitar de producție este de 180 u.m. Cheltuielile fixe anuale de producție sunt de 1.800.000 u.m. Cantitățile fabricate au fost de 5.000 bucăți în exercițiul N, 4.000 bucăți în exercițiul N+1 și 6.500 bucăți în exercițiul N+2. La sfârșitul fiecărui exercițiu, întreprinderea posedă 800 bucăți în stoc.

Să se calculeze costul de producție unitar în conformitate cu IAS 2 „Stocuri”, în condițiile în care presupunem că mărimea capacității normale de producție este de 5.000 bucăți.

#### Rezolvare:

Costul de producție (N) =  $180 \times 5.000 \text{ buc.} + 1.800.000 = 2,7 \text{ mil. u.m.}$   
 Costul unitar =  $540 \text{ u.m.}$

30. Stocul mărfii M la 1 noiembrie era evaluat la 400.000.000 u.m. (1.000 bucăți x 400.000 u.m./bucată). În luna noiembrie, acest stoc este afectat de următoarele operații:

- 4 noiembrie: o ieșire de 400 bucăți;
- 10 noiembrie: o intrare de 500 bucăți la un cost de 410.000 u.m./bucată;
- 17 noiembrie: o ieșire de 400 bucăți;
- 25 noiembrie: o intrare de 200 bucăți la un cost de 414.000 u.m./bucată;
- 30 noiembrie: o ieșire de 800 bucăți.

Costul mediu ponderat al perioadei precedente (ipoteză): 400.000 u.m./bucată.

Să se întocmească fișa stocului în cazul în care se utilizează costul mediu ponderat al perioadei precedente.

#### Rezolvare:

Fișa stocului în cazul în care se utilizează costul mediu ponderat al perioadei precedente se prezintă astfel:

Data	Intrări		Ieșiri		Stoc	
	Q	Cost total mil u.m.	Q	Cost unitar	Q	Cost total mil u.m.
01/11					1.000	400.000
04/11			400	400.000	600	400.000
10/11	500	410.000			1.100	400.000
17/11			400	400.000	700	400.000
25/11	200	414.000			900	400.000
30/11			800	400.000	100	400.000
						360.000
						40.000

31. Stocul mărfii M la 1 noiembrie era evaluat la 400.000.000 u.m. (1.000 bucăți x 400.000 u.m./bucată). În luna noiembrie, acest stoc este afectat de următoarele operații:
- 4 noiembrie: o ieșire de 400 bucăți;
  - 10 noiembrie: o intrare de 500 bucăți la un cost de 410.000 u.m./bucată;
  - 17 noiembrie: o ieșire de 400 bucăți;
  - 25 noiembrie: o intrare de 200 bucăți la un cost de 414.000 u.m./bucată;
  - 30 noiembrie: o ieșire de 800 bucăți.

Costul mediu ponderat al perioadei precedente (ipoteză): 400.000 u.m./bucată.

Să se întocmească fișa stocului în cazul în care se utilizează costul mediu ponderat calculat după fiecare intrare.

**Rezolvare:**

Costul mediu ponderat:

- calculat la 10 noiembrie:

$$\frac{[(1.000 - 400) \times 400.000] + (500 \times 410.000)}{(1.000 - 400) + 500} = 404.545 \text{ u.m./buc.}$$

- calculat la 25 noiembrie:

$$\frac{[(1.000 - 400 + 500 - 400) \times 404.545] + (200 \times 414.000)}{(1.000 - 400 + 500 - 400) + 200} = 406.646 \text{ u.m./buc.}$$

Fișa stocului în cazul în care se utilizează costul mediu ponderat calculat după fiecare intrare se prezintă astfel:

Data	Intrări		Ieșiri		Stoc	
	Q	Cost total mil u.m.	Q	Cost unitar	Q	Cost total mil u.m.
01/11					1.000	400.000
04/11			400	400.000	600	400.000
10/11	500	410.000			1.100	404.545
17/11		205.000	400	404.545	700	404.545
25/11	200	414.000		82.800	900	406.646
30/11			800	406.646	100	406.646

32. Stocul mărfii M la 1 noiembrie era evaluat la 400.000.000 u.m. (1.000 bucăți x 400.000 u.m./bucată). În luna noiembrie, acest stoc este afectat de următoarele operații:
- 4 noiembrie: o ieșire de 400 bucăți;
  - 10 noiembrie: o intrare de 500 bucăți la un cost de 410.000 u.m./bucată;
  - 17 noiembrie: o ieșire de 400 bucăți;
  - 25 noiembrie: o intrare de 200 bucăți la un cost de 414.000 u.m./bucată;
  - 30 noiembrie: o ieșire de 800 bucăți.

Costul mediu ponderat al perioadei precedente (ipoteză): 400.000 u.m./bucată.

Să se întocmească fișa stocului în cazul în care se utilizează metoda FIFO.

**Rezolvare:**

Fișa stocului în cazul în care se utilizează FIFO se prezintă astfel:

Data	Intrări		Ieșiri		Stoc	
	Q	Cost unitar	Q	Cost total mil u.m.	Q	Cost total mil u.m.
01/11					1.000	400.000
04/11			400	400.000	600	400.000
10/11	500	410.000			600	400.000
17/11			400	400.000	500	410.000
25/11	200	414.000			200	400.000
30/11			200	82.800	500	410.000
			100	41.400	200	82.800
					100	414.000
						41.400

33. Societatea X a dat în funcțiune, începând cu 1 ianuarie N, un utilaj în valoare de 900.000 u.m. Din punct de vedere contabil, utilajul se amortizează linear pe trei ani. Amortizarea fiscală aferentă utilajului în N este de 400.000 u.m.

Să se calculeze eventuala diferență temporară, la 31.12.N, în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

**Rezolvare:**

Valoarea contabilă a utilajului:  
 $900.000 - 300.000 = 600.000$  u.m.  
 Baza de impozitare a utilajului:  
 $900.000 - 400.000 = 500.000$  u.m.  
 Diferență temporară impozabilă: 100.000 u.m.

34. La data bilanșului, societatea are o creanță privind dividendele de încasat de 85.000 u.m. Din punct de vedere fiscal, dividendele nu sunt impozabile.

Să se calculeze eventuala diferență temporară în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

**Rezolvare:**

Valoarea contabilă a creanței: 85.000 u.m.  
 Baza de impozitare a creanței: 85.000 u.m.  
 Nu există diferență temporară.

**Remarcă 1:** Dacă beneficiile economice generate de întreprindere, în momentul recuperării activului, nu sunt impozabile, baza de impozitare este egală cu valoarea contabilă a activului respectiv.

**Remarcă 2:** O analiză alternativă este aceea conform căreia creanța privind dividendele de încasat are o bază fiscală nulă. Diferența temporară rezultată (85.000 u.m.) se impozitează însă cu o rată nulă.

35. În cursul lunii decembrie N, societatea a încasat redevențe în valoare de 10.000 u.m. aferente trimestrului 1 din exercițiul N+1. Presupunem că din punct de vedere fiscal redevențele sunt impozabile în anul încasării acestora.

Să se calculeze eventuala diferență temporară la 31.12.N în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

**Rezolvare:**

Valoarea contabilă a veniturilor în avans: 10.000 u.m.  
 Baza de impozitare a veniturilor în avans: 10.000 - 10.000 = 0 u.m.  
 Diferență temporară deductibilă: 10.000 - 0 = 10.000 u.m.

36. La începutul exercițiului N, s-a dat în funcțiune un utilaj în valoare de 20.000 u.m. În anul N, amortizarea contabilă a fost de 2.000 u.m., iar amortizarea fiscală, de 2.800 u.m. Cota de impozit pe profit în vigoare în anul N: 16%. Până la închiderea exercițiului N nu au apărut reglementări privind modificarea cotei de impozit pentru exercițiul viitor.

Să se calculeze impozitul amânat la închiderea exercițiului N în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

**Rezolvare:**

Valoarea contabilă a activului la 31.12.N: 18.000 u.m.  
 Baza de impozitare a activului la 31.12.N: 17.200 u.m.  
 Diferență temporară impozabilă: 800 u.m.  
 Pasivul de impozit amânat care trebuie înregistrat în exercițiul N:  $16\% \times 800 = 128$  u.m.

37. La 31.12.N, societatea are o datorie privind dobânzile de plătit de 1.000 u.m. Presupunem că din punct de vedere fiscal dobânzile sunt deductibile în exercițiul financiar în care generează fluxuri de trezorerie. În decembrie N, a apărut o reglementare conform căreia, începând cu 01.01.N+1, cota de impozit pe profit va crește de la 30% la 35%.

Să se calculeze impozitul amânat la închiderea exercițiului N, în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

**Rezolvare:**

Valoarea contabilă a datoriei: 1.000 u.m.  
 Baza de impozitare a datoriei: 0 u.m.  
 Diferență temporară deductibilă: 1.000 u.m.  
 Activul de impozit amânat care trebuie înregistrat în exercițiul N:  $35\% \times 1.000 = 350$  u.m.



38. Se cunosc următoarele informații privind societatea X, la 31.12.N:

Informații	Valori contabile
Imobilizări corporale (1)	750.000
Creațe clienți (2)	150.000
Dobânzi de încasat (3)	15.000
Amenzi de plătit (4)	16.500
Dobânzi de plătit (3)	7.500

- (1) Baza de impozitare pentru imobilizările corporale este de 705.000 u.m.
- (2) Creațele clienți au o valoare brută de 162.000 u.m. și există o ajustare de depreciere a creațelor de 12.000 u.m. Ajustarea nu este deductibilă fiscal.
- (3) Presupunem că dobânzile sunt recunoscute fiscal în exercițiul în care acestea generează fluxuri de trezorerie.
- (4) Amenziile nu sunt deductibile fiscal.

Cota de impozit pe profit: 30%.

La începutul exercițiului N, există un pasiv de impozit amânat de 3.000 u.m.

Să se calculeze și să se contabilizeze impozitul amânat în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”, fără a compensa creațele și datorile de impozit.

**Rezolvare:**

Calculul diferențelor temporare:

Informații	Valoare contabilă	Bază de impozitare	Diferență temporară	
			impozabilă	deductibilă
Imobilizări corporale	750.000	705.000	45.000	-
Creațe clienți	150.000	162.000	-	12.000
Dobânzi de încasat	15.000	-	15.000	-
Amenzi de plătit	16.500	16.500	-	-
Dobânzi de plătit	7.500	-	-	7.500
Total diferențe			60.000	19.500

Pasivul de impozit amânat la 31.12.N = 60.000 x 30% = 18.000 u.m.

Pasivul de impozit amânat existent la deschiderea exercițiului N = 3.000 u.m.

Pasivul de impozit amânat care trebuie înregistrat în exercițiul N = 18.000 - 3.000 = 15.000 u.m.

Activul de impozit amânat la 31.12.N = 19.500 x 30% = 5.850 u.m.

Înregistrările contabile privind impozitul amânat sunt următoarele:

Cheltuieli cu impozitul amânat = Datorii de impozit amânat 15.000

Creațe privind impozitul amânat = Venituri din impozitul amânat 5.850

39. Societatea X a dat în funcțiune, începând cu 1 ianuarie N, un utilaj cu o valoare de 360.000 u.m. Din punct de vedere contabil, utilajul se amortizează linear pe trei ani. Amortizarea fiscală aferentă utilajului va fi de: 80.000 u.m. în N, 120.000 u.m. în N+1, respectiv 160.000 u.m. în N+2. Cota de impozit pe profit: 30%.

Să se calculeze și să se contabilizeze impozitul amânat în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit” la sfârșitul fiecăruia dintre cele trei exerciții.

**Rezolvare:**

Informații	Valoare contabilă	Bază de impozitare	Diferență temporară deductibilă
Valoarea utilajului la 01.01.N	360.000	360.000	-
- Amortizarea anului N	-120.000	-80.000	40.000
= Valoarea utilajului la 31.12.N	240.000	280.000	-
- Amortizarea anului N+1	-120.000	-120.000	-
= Valoarea utilajului la 31.12.N+1	120.000	160.000	40.000
- Amortizarea anului N+2	-120.000	-160.000	-
= Valoarea utilajului la 31.12.N+2	-	-	-

La sfârșitul exercițiului N: activul de impozit amânat = 30% x 40.000 = 12.000 u.m.

Creanțe privind = Venituri din 12.000  
 impozitul amânat impozitul amânat

La sfârșitul exercițiului N+1: activul de impozit amânat = 30% x 40.000 = 12.000 u.m.; activul de impozit amânat existent la deschiderea exercițiului = 12.000 u.m.; impozitul amânat care trebuie înregistrat în exercițiul curent = 0 u.m.

În anul N+2: se resoarbe diferența temporară de 40.000 u.m.; se anulează activul de impozit amânat corespunzător.

Cheltuieli cu = Datorii de 12.000  
 impozitul amânat impozit amânat  
 (Creanță privind impozitul amânat)

40. Se cunosc următoarele informații privind o categorie de clădiri ale societății X:

Informații	Valoare contabilă	Bază de impozitare
Valoarea clădirilor la 01.01.N	100.000	80.000
- Amortizarea în anul N	(10.000)	(15.000)
= Valoarea clădirilor la 31.12.N	90.000	65.000

La 31.12.N, societatea a procedat la reevaluarea categoriei de clădiri, valoarea reevaluată fiind de 127.000 u.m. Din punct de vedere fiscal, reevaluarea nu este recunoscută. Cota de impozit pe profit: 30%. La începutul exercițiului N, exista un pasiv de impozit amânat de 6.000 u.m.

Să se calculeze și să se contabilizeze impozitul amânat în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”, la 31.12.N.

#### Rezolvare:

La 31.12.N:  
 Valoarea contabilă a imobilizărilor: 127.000  
 Baza de impozitare a imobilizărilor: 65.000  
 Diferență temporară impozabilă: 62.000

Pasivul de impozit amânat care trebuie să existe la 31.12.N = 30% x 62.000 = 18.600 u.m.

Pasivul de impozit amânat existent la deschiderea exercițiului N = 6.000 u.m.

Pasivul de impozit amânat care trebuie înregistrat în exercițiul N = 18.600 - 6.000 = 12.600 u.m.

Acesta se va înregistra astfel:

- pe seama capitalului proprii:  $(127.000 - 90.000) \times 30\% = 11.100$  u.m.;  
 - pe seama cheltuielilor:  $(15.000 - 10.000) \times 30\% = 1.500$  u.m.

%	=	Datorii de	12.600
Rezerve din reevaluare		impozit amânat	11.100
Cheltuieli cu		impozitul amânat	1.500

41. Societatea procedează la retratarea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile IAS 29 pentru prima dată în exercițiul N. Din punct de vedere fiscal, retratarea situațiilor financiare nu este recunoscută.

Presupunem următoarele informații privind imobilizările corporale ale societății la deschiderea exercițiului N:

Valoarea contabilă (valoarea corectată de efectele inflației)	180.000 u.m.
Baza de impozitare (valoarea istorică)	120.000 u.m.
Diferență temporară impozabilă	60.000 u.m.
Cota de impozit pe profit: 35%.	

Să se calculeze și să se contabilizeze impozitul amânat în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

#### Rezolvare:

Pasivul de impozit amânat care trebuie înregistrat:  $60.000 \times 35\% = 21.000$  u.m.

Rezerve din reevaluare	=	Datorii de	21.000
afărente bilanțului		impozit amânat	
de deschidere al			
primului an de aplicare			
a ajustării la inflație			

42. La începutul exercițiului N, societatea românească M a achiziționat 100% societatea americană F. La acea dată, F deținea o imobilizare cumpă-



rată recent cu 100.000 \$. Imobilizarea se amortizează pe 5 ani din punct de vedere contabil și pe 4 ani, din punct de vedere fiscal. Cota de impozit pe profit 30%. La data achiziției, 1 \$ = 3 lei. La 31.12.N, 1 \$ = 3,3 lei. Presupunem că moneda funcțională a societății F coincide cu moneda de raportare. În consecință, în situațiile financiare consolidate, activul va fi evaluat la 100.000 \$ x 3 lei/\$ = 300.000 lei.

Să se calculeze și să se contabilizeze impozitul amânat în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

**Rezolvare:**

La 31.12.N:

Informații	Valoare în \$	Curs de schimb	Valoare în euro
Valoarea contabilă a imobilizării (100.000 – 20.000)	80.000	3	240.000
Baza de impozitare a imobilizării (100.000 – 25.000)	75.000	3,3*	247.500
Diferență temporară deductibilă			7.500

M contabilizează un activ de impozit amânat de  $30\% \times 7.500 = 2.250$  lei.

Creanțe privind impozitul amânat = Venituri din impozitul amânat 2.250

43. La 31.12.N, societatea deține un utilaj cu valoarea contabilă de 100.000 u.m. și baza de impozitare de 80.000 u.m. La deschiderea exercițiului N, exista un pasiv de impozit amânat de 1.000 u.m. În cursul exercițiului N, cota de impozit pe profit a crescut de la 25% la 30%.

Să se calculeze și să se contabilizeze impozitul amânat în exercițiul în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

\* Amortizarea fiscală diminuează datoria privind impozitul exigibil. Această datorie este un element monetar și va fi convertită la cursul de închidere. Ca urmare, baza de impozitare a fost convertită la cursul de închidere.

**Rezolvare:**

Pasiv de impozit amânat la deschiderea exercițiului = 1.000 u.m.  
 Pasiv de impozit amânat la deschiderea exercițiului ajustat =  $(1.000 \times 30\%) / 25\% = 1.200$  u.m.  
 Ajustarea impozitului amânat datorată modificării de cotă =  $1.200 - 1.000 = 200$  u.m.

Cheltuieli cu impozitul amânat = Datorii de impozit amânat 200

La 31.12.N:

Valoarea contabilă a utilajului: 100.000  
 Baza de impozitare a utilajului: 80.000  
 Diferență temporară impozabilă: 20.000

Pasivul de impozit amânat care trebuie să existe la 31.12.N =  $20.000 \times 30\% = 6.000$  u.m.

Pasivul amânat care trebuie înregistrat în numele exercițiului curent =  $6.000 - 1.200 = 4.800$  u.m.

Cheltuieli cu impozitul amânat = Datorii de impozit amânat 4.800

44. O societate din industria petrolieră a instalat o rafinărie pe un teren închiriat. În contract se precizează că, la sfârșitul perioadei de închiriere, rafinăria va fi mutată într-o altă locație strategică. Se estimează că pentru mutarea rafinării sunt necesare cheltuieli de 200.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

**Rezolvare:**

- Există o obligație prezentă ca rezultat al unui eveniment trecut: instalarea rafinării creează o obligație legală deoarece contractul de licență prevede înlăturarea acesteia.
- Este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare: costurile cu mutarea rafinării.

- Este necesar un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor cu mutarea rafinării: 200.000 u.m.

Cheltuieli cu = Provizioane 200.000  
 provizioane pentru pentru dezafectare  
 riscuri și cheltuieli imobilizări corporale  
 și alte acțiuni  
 legate de acestea

45. Un magazin de vânzări cu amănuntul are o politică de rambursare a contravalorii bunurilor returnate de către clienții nemulțumiți, chiar și atunci când nu are obligația legală de a face. Politica sa este cunoscută pe piață. Statisticile arată că anual sunt returnate produse a căror valoare reprezintă 3% din cifra de afaceri. În anul N, cifra de afaceri a fost de 10.000.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- Există o obligație prezentă ca rezultat al unui eveniment trecut: vânzarea produselor – obligație implicită deoarece politica anterioară a magazinului i-a făcut pe clienți să speră că în caz de nemulțumire le va fi rambursată contravaloarea mărfurilor cumpărate.
- Este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare: contravaloarea mărfurilor returnate.
- Este necesar un provizion pentru cea mai bună estimare a contravalorii bunurilor returnate:  $3\% \times 10.000.000 = 300.000$  u.m.

Cheltuieli cu = Alte provizioane 300.000  
 provizioane pentru pentru  
 riscuri și cheltuieli riscuri și cheltuieli

46. O societate din industria chimică poluează mediul prin activitățile sale. Deși țara în care își desfășoară activitatea nu dispune de o reglementare care să prevadă obligativitatea societăților poluante de a

suporta costurile cu decontaminarea, există dezbateri asupra unui proiect de lege în acest sens și este aproape sigur că proiectul respectiv va fi în curând promulgat. Se estimează costuri cu decontaminarea în valoare de 600.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- Există o obligație prezentă ca rezultat al unui eveniment trecut: contaminarea mediului – obligație legală deoarece este în curs adoptarea unei reglementări în acest sens.
- Este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare: costurile cu decontaminarea.
- Este necesar un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor de decontaminare: 600.000 u.m.

Cheltuieli cu = Alte provizioane 600.000  
 provizioane pentru pentru  
 riscuri și cheltuieli riscuri și cheltuieli

47. Conform contractului, o societate acordă garanție de un an tuturor bunurilor pe care le vinde. Statisticile arată că 70% din produsele vândute nu prezintă defecte, 25% prezintă defecte minore și 5% prezintă defecte majore. Dacă toate produsele ar avea defecte minore, cheltuielile cu reparațiile ar fi de 200.000 u.m. Dacă toate produsele ar avea defecte majore, cheltuielile cu reparațiile ar fi de 1.000.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- Există o obligație prezentă ca rezultat al unui eveniment trecut: vânzarea produselor, care dă naștere unei obligații legale.
- Este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare: costurile cu reparațiile.

- Este necesar un provizion de  $70\% \times 0 + 25\% \times 200.000 + 5\% \times 1.000.000 = 100.000$  u.m.

Cheltuieli cu = Provizioane 100.000  
 provizioane pentru pentru garanții  
 riscuri și cheltuieli

48. La sfârșitul anului 1, societatea X a achiziționat dreptul de a exploata o mină timp de 5 ani. Prin contract, ea este obligată ca la sfârșitul perioadei de exploatare să îndepărteze echipamentele și să recoperteze solul. Se estimează că pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale sunt necesare cheltuieli de 600.000 u.m. Presupunem o rată de actualizare de 5%.

Să se verifice dacă la sfârșitul anului 1 sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- Există o obligație prezentă ca rezultat al unui eveniment trecut: instalarea echipamentului creează o obligație legală deoarece contractul prevede înlăturarea acestuia și recopertarea solului.
- Este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare: costurile cu îndepărtarea echipamentului și cu recopertarea solului.
- Este necesar un provizion pentru valoarea actualizată a costurilor estimate a se angaja cu îndepărtarea echipamentului și cu recopertarea solului:  $600.000/1,05^5 = 470.116$  u.m.

Cheltuieli cu = Provizioane 470.116  
 provizioane pentru pentru dezafectare  
 riscuri și cheltuieli imobilizări corporale  
 și alte acțiuni  
 legate de acestea

49. La începutul exercițiului N-2, societatea X a semnat un contract de închiriere a unei clădiri în care să funcționeze sediul societății. Durata contractului: 5 ani. Redevența anuală: 150.000 u.m. În contract se precizează că spațiul nu poate fi subînchiriat altui beneficiar, iar în

caz de reziliere se vor plăti penalizări de 140.000 u.m. pentru fiecare an de neîndeplinire a contractului. La sfârșitul exercițiului N, societatea și-a mutat sediul într-un centru administrativ prestigios, care corespunde mai bine noii imagini pe care aceasta dorește să o promoveze.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- Există o obligație prezentă ca rezultat al unui eveniment trecut: semnarea contractului de închiriere care dă naștere unei obligații legale.
- Este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare: redevențele aferente ultimelor două exerciții sau penalizările în caz de reziliere a contractului.
- Este necesar un provizion pentru cea mai bună estimare a plăților inevitabile aferente contractului:  $2 \times 140.000 = 280.000$  u.m.

Cheltuieli cu = Alte provizioane 280.000  
 provizioane pentru pentru  
 riscuri și cheltuieli riscuri și cheltuieli

50. Societatea prestează servicii de curierat pe plan intern și internațional. Pe 5 decembrie N, consiliul de administrație decide ca, începând cu 1 ianuarie N+1, să lichideze activitățile externe. Pe 8 decembrie N, s-a aprobat un plan detaliat pentru aplicarea acestei decizii. În zilele următoare s-a procedat la informarea clienților și a personalului asupra procesului de restructurare.

Se estimează că pentru lichidarea activităților externe se vor angaja cheltuieli de 1.000.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- Există o obligație prezentă ca rezultat al unui eveniment trecut: comunicarea deciziei de restructurare clienților și personalului -

obligăție implicită deoarece induce așteptarea că activitățile externe vor fi lichidate.

- Este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare: cheltuielile cu lichidarea activităților externe.
- Este necesar un provizion pentru cea mai bună estimare a cheltuielilor angajate de restructurare: 1.000.000 u.m.

Cheltuieli cu = Provizioane 1.000.000  
 provizioane pentru  
 riscuri și cheltuieli pentru restructurare

**51.** Societatea își desfășoară activitatea în domeniul prelucrării laptelui. Din cauza concurenței pe piață, rezultatele ultimelor exerciții au fost mult mai mici decât cele bugetate. Din acest motiv, în exercițiul N, consiliul de administrație a decis să renunțe la fabricarea iaurtului cu aromă de fructe și să înceapă producția de cremă de brânză. În planul de restructurare sunt prevăzute următoarele:

- indemnizații pentru concedierea unei părți din salariați: 2.000.000 u.m.;
- cheltuieli cu achiziția de instalații pentru producerea cremei de brânză: 9.000.000 u.m.;
- cheltuieli cu recalificarea personalului în vederea utilizării noilor instalații: 300.000 u.m.;
- profituri estimate a se obține din vânzarea instalațiilor utilizate în producerea iaurtului cu aromă de fructe: 900.000 u.m.;
- cheltuieli cu promovarea noilor produse: 800.000 u.m.

La sfârșitul exercițiului N s-au anunțat public principalele caracteristici ale planului de restructurare. Acest anunț a indus salariaților, clienților și furnizorilor așteptarea că societatea va implementa procesul de restructurare.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- Există o obligație prezentă ca rezultat al unui eveniment trecut: comunicarea deciziei de restructurare salariaților, clienților și furnizorilor - obligație implicită deoarece induce așteptarea că procesul de restructurare va fi implementat.

- Este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare: cheltuielile directe generate de restructurare.
- Este necesar un provizion pentru cea mai bună estimare a cheltuielilor directe generate de restructurare: 2.000.000 u.m. (indemnizațiile pentru concedierea salariaților).

Un provizion de restructurare nu trebuie să includă costuri precum cele implicate de: recalificarea sau mutarea personalului care nu este afectat de restructurare (300.000 u.m.); marketing (800.000 u.m.); sau investițiile în noi sisteme și rețele de distribuție (9.000.000 u.m.). De asemenea, câștigurile din înstrăinarea preconizată a activelor (900.000 u.m.) nu sunt luate în considerare la evaluarea provizionului, chiar dacă vânzarea activelor este o componentă a restructurării.

Cheltuieli cu = Provizioane 2.000.000  
 provizioane pentru  
 riscuri și cheltuieli pentru restructurare

**52.** Pe 01.06.N, societatea X garantează creditele bancare contractate de societatea Y. La acea dată, situația financiară a societății Y era solidă. În cursul exercițiului N+1, situația financiară a societății Y se agravează, iar pe 30.11.N+1 se declară falimentul. La 31.12.N+1, se estimează că sumele ce trebuie acoperite în numele societății Y sunt de 800.000 u.m.

Să se verifice dacă, pentru societatea X, sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, la 31.12.N și la 31.12.N+1.

#### Rezolvare:

La 31.12.N:

- Există o obligație actuală ca rezultat al unui eveniment trecut: garantarea creditelor - obligație legală.
- Nu este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare deoarece situația financiară a societății B este solidă.
- Nu este necesară recunoașterea unui provizion, dar există o datorie eventuală.

La 31.12.N+1:

- Există o obligație actuală ca rezultat al unui eveniment trecut: garanțarea creditelor - obligație legală.
- Este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare: resursele necesare acoperirii creditului garantat.
- Este necesar un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor necesare acoperirii creditului garantat: 800.000 u.m.

Cheltuieli cu = Provizioane 800.000  
 provizioane pentru pentru garanții  
 riscuri și cheltuieli

53. În luna februarie exercițiului N, societatea a fost acționată în instanță de către un fost angajat. Reclamantul solicită despăgubiri pentru daunele suferite în timpul unei accidente în perioada în care lucra pentru societate, susținând că aceasta nu a respectat regulile prevăzute de legislația în domeniul protecției muncii. La 31.12.N, avocații societății sunt de părere că aceasta nu va fi făcută responsabilă. La 31.12.N+1 ținând cont de evoluția procesului, avocații consideră că societatea va fi făcută răspunzătoare și va trebui să plătească despăgubiri în valoare de 700.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, la 31.12.N și la 31.12.N+1.

**Rezolvare:**

La 31.12.N:

- Pe baza datelor disponibile se constată o obligație probabilă a cărei existență nu va fi confirmată decât de decizia tribunalului.
- Nu este necesară recunoașterea unui provizion, dar există o datorii eventuală.

La 31.12.N+1:

- Pe baza datelor disponibile există o obligație prezentă.
- Este probabilă ieșirea de resurse generatoare de avantaje economice viitoare: resursele necesare acordării despăgubirilor.

- Este necesar un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor necesare acoperirii despăgubirilor: 700.000 u.m.

Cheltuieli cu = Provizioane 700.000  
 provizioane pentru pentru litigii  
 riscuri și cheltuieli

54. În cursul exercițiului N, societatea X a acționat în instanță un concurent pentru utilizarea ilegală a unei licențe. Tribunalul a decis că societatea concurentă îi va plăti lui X despăgubiri în valoare de 100.000 u.m. Concurentul a făcut recurs la o instanță superioară. Până la încheierea exercițiului N, recursul nu a fost soluționat.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a unui activ în bilanțul societății X, în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

**Rezolvare:**

- Pe baza datelor disponibile se constată un activ probabil a cărui existență nu va fi confirmată decât de decizia instanței cu privire la recursul formulat de către concurent.
- Nu se poate recunoaște un activ în bilanț deoarece decizia tribunalului ar putea să fie modificată de instanța superioară, dar există un activ eventual.

55. O agenție de voiaj a vândut bilete de avion în valoare de 100.000.000 u.m. Ea percepe comision de 15% din prețul de vânzare, restul de 85% revenind companiilor aeriene în numele cărora s-a realizat vânzarea.

Să se contabilizeze operația de vânzare în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

**Rezolvare:**

Vânzarea biletelor generează următoarea înregistrare contabilă:

Conturi curente	=	%	100.000.000
la bănci			15.000.000
		Venituri din	
		servicii prestate	
		Furnizori	85.000.000



56. La 1 ianuarie N, o întreprindere a vândut unui client mărfuri în valoare de 100.000.000 u.m. Condițiile de decontare sunt următoarele: 50% la semnarea contractului; 25% peste un an și 25% peste doi ani. Se estimează că societatea-client ar fi putut obține un credit echivalent pe piața bancară la o rată de 5%.

Să se contabilizeze operația de vânzare și repartizarea cheltuielilor financiare între exerciții în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

#### Rezolvare:

Valoarea actualizată a încasărilor legate de tranzacție este de:

$$50.000.000 + \frac{25.000.000}{1,05} + \frac{25.000.000}{1,05^2} = 96.485.261 \text{ u.m.}$$

Se poate considera că prețul de vânzare conține venituri din dobânzi în sumă de  $100.000.000 - 96.485.261 = 3.514.739$  u.m., eşalonabile pe cele două exerciții de credit.

Înregistrarea vânzării stocului de mărfuri:

Clienți	=	%	100.000.000
		Venituri din	96.485.261
		vânzarea mărfurilor	
		Venituri în avans	3.514.739

Pentru repartizarea veniturilor financiare pe durata creditului va fi suficient să se calculeze dobânzile teoretice la soldul creditului rămas adică:

– în numele exercițiului N:

$$(96.485.261 - 50.000.000) \times 5\% = 2.324.263 \text{ u.m.}$$

– în numele exercițiului N+1:

$$(96.485.261 - 75.000.000 + 2.324.263) \times 5\% = 1.190.476 \text{ u.m.}$$

Repartizarea veniturilor în avans la veniturile financiare va genera următoarele înregistrări:

– în exercițiul N:	
Venituri în avans	=
	Venituri din dobânzi
	2.324.263

– în exercițiul N+1:

Venituri în avans	=	Venituri din dobânzi
		1.190.476

57. O întreprindere A schimbă cu întreprinderea B un stoc de materiale consumabile cu valoarea justă de 100.000 u.m. contra unui stoc de materii prime cu valoarea justă de 150.000 u.m.

Să se contabilizeze operația de schimb, la societatea A, în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

#### Rezolvare:

Rezolvare: În România, trocul nu este admis. Din acest motiv, se contabilizează distinct cedarea unui stoc și achiziția altui stoc.

Întreprinderea A va proceda la următoarele contabilizări:

– cedarea prin schimb a stocului de materiale consumabile:<sup>2</sup>

Debitori diverși	=	Alte venituri
		din exploatare
		100.000

– descărcarea gestiunii de materialele consumabile:

Cheltuieli cu	=	Materiale
materiale consumabile		consumabile
		100.000

– primirea prin schimb a stocului de materii prime:

Materii prime	=	Furnizori
		150.000

<sup>2</sup> În unele țări, reglementările fiscale solicită să se procedeze mai întâi la transferul materialelor consumabile în categoria mărfurilor și apoi la vânzarea mărfurilor. Un asemenea tratament atecitează indicatorii economico-financiar calculați pe seama situațiilor financiare.

- compensarea datoriei și creanței generate de operația de schimb, și plata diferenței:

Furnizori	=	%	150.000
Debitori diverși			100.000
Conturi curente la bănci			50.000

58. În exercițiul N, societatea X vinde produse-program. Prin contract, ea se angajează să furnizeze servicii de întreținere timp de doi ani de la data vânzării. Prețul de vânzare (60.000 u.m.) trebuie alocat între suma corespunzătoare produselor-program (50.000 u.m.) și suma identificabilă a serviciilor ulterioare (10.000 u.m.).

Să se contabilizeze operația de vânzare în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

#### Rezolvare:

Clienți	=	%	60.000
Venituri din vânzarea produselor			50.000
Venituri în avans			10.000

Veniturile în avans urmează să fie contabilizate la veniturile activităților ordinare în perioada în cursul căreia serviciile sunt executate:

Venituri în avans	=	Venituri din prestări de servicii	10.000
-------------------	---	-----------------------------------	--------

59. Pe 25 decembrie N, societatea X a transferat societății Y mărfuri în valoare de 10.000 u.m. pentru a le vinde în regim de consignatie la un preț de 12.000 u.m. Mărfurile au fost vândute pe 5 ianuarie N+1.

Să se contabilizeze transferul și vânzarea mărfurilor, la societatea X, în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

#### Rezolvare:

Deși stocul a fost transferat în decembrie N, societatea X păstrează riscurile semnificative legate de acesta. La data transferului, ea înregistrează:

Mărfuri aflate la terți	=	Mărfuri	10.000
-------------------------	---	---------	--------

Pe 5 ianuarie N+1 societatea X recunoaște venituri deoarece mărfurile au fost vândute de către societatea Y:

Clienți	=	Venituri din vânzarea mărfurilor	12.000
---------	---	----------------------------------	--------

Concomitent, se contabilizează descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute:

Cheltuieli cu mărfuri	=	Mărfuri aflate la terți	10.000
-----------------------	---	-------------------------	--------

60. Pe data de 10 decembrie N, societatea A vinde mărfuri în următoarele condiții: preț de vânzare 70.000.000 u.m., costul mărfurilor vândute 62.000.000 u.m. Creditul acordat nu depășește duratele obișnuite de creditare.

Să se contabilizeze operația de vânzare în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

#### Rezolvare:

Înregistrările contabile aferente exercițiului N sunt:

- vânzarea mărfurilor:

Clienți	=	Venituri din vânzarea mărfurilor	70.000.000
---------	---	----------------------------------	------------

- descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute:

Cheltuieli cu mărfuri	=	Mărfuri	62.000.000
-----------------------	---	---------	------------

61. La 1 mai N, societatea a achiziționat 100 de obligațiuni la un preț unitar de 2.000 u.m. Pe 1 august N, societatea încasează, în numele obligațiunilor, dobânda aferentă perioadei 1 august N-1 - 30 iulie N. Dobânda anuală pentru fiecare obligațiune: 60 u.m.

Să se contabilizeze achiziția obligațiunilor și încasarea dobânzilor în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

#### Rezolvare:

Cuponul încasat pe 1 august N va fi descompus astfel:

- dobânzile aferente perioadei în care societatea nu a deținut titlurile (1 august N-1 - 31 aprilie N):  $100 \times 60 \times 9/12 = 4.500$  u.m.;
- dobânzile aferente perioadei în care întreprinderea a deținut titlurile (1 mai N - 30 iulie N):  $100 \times 60 \times 3/12 = 1.500$  u.m.

Înregistrările contabile aferente exercițiului N vor fi următoarele:

- achiziția obligațiunilor ( $100 \times 2.000 = 200.000$  u.m.):

Obligațiuni	=	Conturi curente	200.000	
		la bănci		
		Conturi curente	6.000	
		la bănci	1.500	
		Venituri din dobânzi	4.500	
		Obligațiuni		

62. Pe data de 1 octombrie N, societatea a semnat un contract de concesiune a unui teren pentru o perioadă de 10 ani. Acest contract generează venituri totale de 120.000.000 u.m. Veniturile sunt repartizate în mod uniform pe durata contractului și se încasează anual pe 30 septembrie.

Să se contabilizeze veniturile aferente exercițiului N în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

#### Rezolvare:

Veniturile generate anual de contractul de concesiune sunt:  $120.000.000/10 = 12.000.000$  u.m.

Veniturile aferente exercițiului N sunt:  $12.000.000 \times 3/12 = 3.000.000$  u.m.

Clienți	=	Venituri din	3.000.000
		redevențe	

63. La 1 octombrie N, s-au achiziționat 1.000 de acțiuni ALFA la un preț unitar de 5.000 u.m. Pe 1 iunie N+1, la societatea ALFA s-a luat decizia de distribuire a dividendelor aferente exercițiului N: 50 u.m./acțiune. Prin achiziția acestor acțiuni, ALFA devine societate afiliată.

Să se contabilizeze achiziția acțiunilor și dreptul de a încasa dividende, în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

#### Rezolvare:

Dividendele primite pe 1 iunie N vor fi descompuse astfel:

- dividende aferente perioadei în care societatea nu a deținut titlurile (ianuarie-septembrie N):  $1.000 \times 50 \times 9/12 = 37.500$  u.m.;
- dividende aferente perioadei în care întreprinderea a deținut titlurile (octombrie-decembrie N):  $1.000 \times 50 \times 3/12 = 12.500$  u.m.

Înregistrările contabile aferente exercițiului N vor fi următoarele:

- achiziția acțiunilor ( $1.000 \times 5.000 = 5.000.000$  u.m.):

Acțiuni	=	Conturi curente	5.000.000
		la bănci	

- constatarea dreptului de încasare a dividendelor:

Debitori diverși	=	Venituri din dividende	50.000
		Acțiuni	12.500
			37.500

64. În cursul lunii noiembrie N, societatea a achiziționat un teren în valoare de 50.000.000 u.m. Pe 1 decembrie N, s-a obținut un împrumut de 6.000.000 u.m. pe 2 ani la o rată a dobânzii de 5%, plătită la sfârșitul fiecărei luni. Împrumutul a fost obținut special pentru amenajarea tere-



nului. Lucrările de amenajare au fost demarate la începutul exercițiului N+1 și au continuat pe parcursul întregului exercițiu.

Să se calculeze costurile împrumuturilor capitalizabile în conformitate cu IAS 23 „Costurile îndatorării”.

### Rezolvare:

Costurile împrumuturilor suportate în exercițiul N ( $6.000.000 \times 5\% \times 1/12 = 25.000$  u.m.) nu sunt încorporabile deoarece în acest exercițiu nu s-a procedat la amenajarea terenului.

Dobânzile încorporabile în exercițiul N+1 în costul amenajărilor de terenuri sunt:  $6.000.000 \times 5\% = 300.000$  u.m.

65. O societate procedează la construirea unei clădiri în care va funcționa serviciul administrativ. Pentru construcția clădirii, întreprinderea a obținut, în N-1, un împrumut bancar de 20.000.000 u.m., la o rată a dobânzii de 6%, plătită la sfârșitul fiecărei luni. Împrumutul se rambursează integral pe 31 decembrie N.

Pe 30 septembrie N, s-a încheiat construcția fizică a clădirii. Ea nu poate fi dată însă în funcțiune imediat, întrucât se dorește decorarea sălilor de conferințe și instalarea unor accesorii.

Să se stabilească în ce moment se stopează capitalizarea costurilor împrumuturilor în conformitate cu IAS 23 „Costurile îndatorării”.

### Rezolvare:

Activitățile indispensabile realizării clădirii sunt terminate la sfârșitul lunii septembrie N. Dobânzile încorporate în costul clădirii în numele exercițiului N sunt:  $20.000.000 \times 6\% \times 9/12 = 900.000$  u.m.

Costurile împrumuturilor aferente perioadei octombrie-decembrie N ( $20.000.000 \times 6\% \times 3/12 = 300.000$  u.m.) nu pot fi încorporate deoarece efectuarea decorațiilor interioare și instalarea accesoriilor reprezintă modificări minore, care se realizează după terminarea activităților de construcție.

66. La 30.06.N, o întreprindere obține o subvenție de 16.000.000 u.m. pentru a achiziționa o instalație al cărei cost este de 40.000.000 u.m.

și care va fi amortizată conform metodei lineare pe o durată de 4 ani. Administrația publică condiționează acordarea subvenției de angajarea a trei absolvenți pentru o durată minimă de un an.

Să se contabilizeze achiziția imobilizării, primirea subvenției și tratamentul subvenției în exercițiul N în conformitate cu IAS 20, știind că se folosește metoda contabilizării subvenției la venituri în avans.

### Rezolvare:

Cheltuielile privind amortizările și veniturile din subvenții primite, ca și incidența lor asupra rezultatului, se prezintă astfel:

Anul	Cheltuieli privind amortizarea (1)	Venituri din subvenții primite (2)	Incidența asupra rezultatului (3) = (1) - (2)
N	-5.000.000	2.000.000	-3.000.000
N+1	-10.000.000	4.000.000	-6.000.000
N+2	-10.000.000	4.000.000	-6.000.000
N+3	-10.000.000	4.000.000	-6.000.000
N+4	-5.000.000	2.000.000	-3.000.000
	-40.000.000	16.000.000	-24.000.000

Pentru exemplificare, în exercițiul N vor fi operate următoarele înregistrări:

- achiziția utilajului industrial, la 30.06.N:

Instalații, mijloace de transport, animale și plantații	=	Furnizori de imobilizări	40.000.000
---	---	-----------------------------	------------

- primirea subvenției pentru investiții, la 30.06.N:

Subvenții	=	Subvenții pentru investiții	16.000.000
-----------	---	--------------------------------	------------

– înregistrarea cheltuielilor privind amortizările, la 31.12.N:

Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale	=	Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	5.000.000
– virarea unei părți din subvenție la veniturile exercițiului curent, la 31.12.N:			
Subvenții pentru investiții	=	Alte venituri din exploatare	2.000.000

67. La 30.06.N, o întreprindere obține o subvenție de 16.000.000 u.m. pentru a achiziționa o instalație al cărei cost este de 40.000.000 u.m. și care va fi amortizată conform metodei lineare pe o durată de 4 ani. Administrația publică condiționează acordarea subvenției de angajarea a trei absolvenți pentru o durată minimă de un an.

Să se contabilizeze achiziția imobilizării, primirea subvenției și tratamentul subvenției în exercițiul N în conformitate cu IAS 20, știind că se folosește metoda deducerii subvențiilor pentru investiții din cósul activului.

#### Rezolvare:

Prin aplicarea metodei deducerii subvențiilor, echipamentul ar fi contabilizat la o valoare de 40.000.000 – 16.000.000 = 24.000.000 u.m. Utilizând aceeași metodă de amortizare, deprecierea anuală vor fi de:

- în exercițiul N:  $24.000.000 \times 25\% \times 6/12 = 3.000.000$  u.m.;
- în fiecare dintre exercițiile N+1 – N+3:  $24.000.000 \times 25\% = 6.000.000$  u.m.;
- în exercițiul N+4:  $24.000.000 \times 25\% \times 6/12 = 3.000.000$  u.m.

Se poate constata că incidența asupra rezultatului este similară cu cea relevată de aplicarea primei metode. Pentru exemplificare, în exercițiul N vor fi operate următoarele înregistrări:

– achiziția utilajului industrial, la 30.06.N:

Instalații, mijloace de transport, animale și plantații	=	Furnizori de imobilizări	40.000.000
---	---	--------------------------	------------

– primirea subvenției pentru investiții, la 30.06.N:

Subvenții	=	Instalații, mijloace de transport, animale și plantații	16.000.000
-----------	---	---	------------

– înregistrarea cheltuielilor privind amortizările, la 31.12.N:

Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale	=	Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	3.000.000
--	---	---	-----------

68. La 10 martie N, o întreprindere obține o subvenție de 3.000.000 u.m. pentru finanțarea consumului de apă în luna februarie N. Factura privind consumul de apă al lunii februarie N are o valoare de 10.000.000 u.m.

Să se contabilizeze factura de apă și primirea subvenției în conformitate cu IAS 20, știind că se folosește metoda înregistrării subvențiilor la venituri.

#### Rezolvare:

În cazul în care societatea recunoaște subvenția la venituri vor fi operate următoarele înregistrări:

– înregistrarea facturii de apă aferente lunii februarie N:

Cheltuieli cu energia și apa	=	Furnizori	10.000.000
------------------------------	---	-----------	------------

– primirea subvenției de exploatare, la 10 martie N:

Conturi curente la bănci	=	Subvenții de exploatare	3.000.000
--------------------------	---	-------------------------	-----------

69. La 10 martie N, o întreprindere obține o subvenție de 3.000.000 u.m. pentru finanțarea consumului de apă în luna februarie N. Factura privind consumul de apă al lunii februarie N are o valoare de 10.000.000 u.m. Să se contabilizeze factura de apă și primirea subvenției în conformitate cu IAS 20, știind că se folosește metoda deducerii subvenției.

#### Rezolvare:

În cazul în care societatea deduce subvenția din cheltuielile cu apa vor fi operate următoarele înregistrări:

- înregistrarea facturii de apă aferente lunii februarie N:

Cheltuieli cu energia și apa	=	Furnizori	10.000.000
- primirea subvenției de exploatare, la 10 martie N:			
Conturi curente la bănci	=	Cheltuieli cu energia și apa	3.000.000

70. La 10 martie N, o întreprindere obține o subvenție de 3.000.000 u.m. pentru finanțarea consumului de apă în luna februarie N. Factura privind consumul de apă al lunii februarie N are o valoare de 10.000.000 u.m. În anul N+1, administrația publică a informat întreprinderea că, din motive întemeiate, este obligată să ramburseze integral subvenția pentru consumul de apă pe care o primise în exercițiul precedent.

Să se contabilizeze rambursarea subvenției în conformitate cu IAS 20.

#### Rezolvare:

Indiferent de metoda pe care o utilizează societatea pentru contabilizarea subvenției primite, rambursarea subvenției, în N+1, generează următoarea înregistrare:

Cheltuieli cu apa	=	Conturi curente la bănci	3.000.000
-------------------	---	--------------------------	-----------

71. La 30.06.N, o întreprindere obține o subvenție de 16.000.000 u.m. pentru achiziționa o instalație al cărei cost este de 40.000.000 u.m. și care va fi amortizată conform metodei lineare pe o durată de 4 ani. Administrația publică condiționează acordarea subvenției de angajarea a trei absolvenți pentru o durată minimă de un an.

Presupunem că în exercițiul N+1 societatea a fost obligată să ramburseze 90% din subvenția pentru investiții pe care o primise în exercițiul precedent.

Să se contabilizeze rambursarea subvenției în conformitate cu IAS 20, știind că la data primirii sale subvenția se înregistrase la venituri în avans.

#### Rezolvare:

Societatea înregistrase, în exercițiul N, subvenția primită în postul „Subvenții pentru investiții”:

Subvenția primită în exercițiul N:	16.000.000 u.m.
Subvenția virată la venituri în exercițiul N:	<u>2.000.000 u.m.</u>
Subvenția rămasă de virat:	14.000.000 u.m.
Subvenția care trebuie rambursată în N+1:	16.000.000 x 90% =
Cheltuiala generată de rambursarea subvenției:	<u>14.400.000 u.m.</u>
	400.000 u.m.

Rambursarea subvenției, în exercițiul N+1, va genera următoarea înregistrare:

%	=	Conturi curente la bănci	14.400.000
Subvenții pentru investiții			14.000.000
Alte cheltuieli de exploatare			400.000

72. La 30.06.N, o întreprindere obține o subvenție de 16.000.000 u.m. pentru achiziționa o instalație al cărei cost este de 40.000.000 u.m. și care va fi amortizată conform metodei lineare pe o durată de 4 ani. Administrația publică condiționează acordarea subvenției de angajarea a trei absolvenți pentru o durată minimă de un an.

Presupunem că în exercițiul N+1 societatea a fost obligată să ramburseze 90% din subvenția pentru investiții pe care o primise în exercițiul precedent.

Să se contabilizeze rambursarea subvenției în conformitate cu IAS 20, știind că la data primirii sale subvenția se deduse din valoarea activului.

#### Rezolvare:

Societatea imputase, în exercițiul N, subvenția primită asupra costului de achiziție al utilajului industrial. Rambursarea subvenției, în exercițiul N+1, va genera următoarea înregistrare:

Instalații,	=	Conturi curente	14.400.000
mijloace de transport,		la bănci	
animale și plantații			

73. Se cunosc următoarele informații privind exercițiul încheiat la 31.12.N:

- profit înainte de impozitare: 100.000.000 u.m.;
- impozit pe profit: 30.000.000 u.m.;
- interese minoritare: 5.000.000 u.m.

Dividendele în valoare de 40.000.000 u.m. au fost repartizate astfel: pentru acțiuni ordinare 25.000.000 u.m. și pentru acțiuni preferențiale 15.000.000 u.m.

La începutul exercițiului N, existau în circulație 9.000 de acțiuni ordinare. La 30 septembrie N, au fost emise încă 4.000 de acțiuni ordinare.

Să se calculeze rezultatul pe acțiune de bază în conformitate cu IAS 33 „Rezultatul pe acțiune”.

#### Rezolvare:

Profit înainte de impozitare	100.000.000 u.m.
- Impozit pe profit	30.000.000 u.m.
= Profit după impozitare	70.000.000 u.m.
- Interese minoritare	5.000.000 u.m.
= Profit atribuibil acționarilor societății-mamă	65.000.000 u.m.
- Dividende preferențiale	15.000.000 u.m.
= Rezultatul net al exercițiului	50.000.000 u.m.
afertent acțiunilor ordinare	

Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare în circulație în cursul exercițiului =  $9.000 + 4.000 \times 3/12 = 10.000$  acțiuni.  
Rezultatul pe acțiune de bază =  $50.000.000/10.000 = 5.000$  u.m.

74. În exercițiul N-1 au fost emise 20.000 de obligațiuni convertibile în acțiuni ordinare. Valoarea nominală a unei obligațiuni 10.000 u.m., dobânda nominală 10%. La data emisiunii obligațiilor, s-a stabilit că pe 1 iulie N+1 fiecare 100 obligațiuni pot fi convertite în 105 acțiuni. La începutul exercițiului N, societatea avea în circulație 100.000 acțiuni ordinare. Rezultatul net al exercițiului N aferent acțiunilor ordinare a fost de 500.000.000 u.m. Cota ipotetică de impozit pe profit este de 25%.

Să se calculeze rezultatul pe acțiune de bază și rezultatul pe acțiune diluat în conformitate cu IAS 33 „Rezultatul pe acțiune”.

#### Rezolvare:

Rezultatul pe acțiune de bază =  $500.000.000/100.000 = 5.000$  u.m./acțiune

Calculul rezultatului pe acțiune diluat:

Rezultat de bază	500.000.000
+ Dobânda economisită ( $20.000 \times 10.000 \times 10\%$ )	20.000.000
- Reducerea de impozit de care nu se mai beneficiază: ( $20.000.000 \times 25\%$ )	5.000.000
= Rezultatul diluat	515.000.000

Acțiuni ordinare în circulație:	100.000
Acțiuni potențiale ( $20.000 \times 105/100$ ):	21.000
= Numărul total de acțiuni ordinare:	121.000

Rezultatul pe acțiune diluat =  $515.000.000/121.000 = 4.256,19$  u.m./acțiune

75. Se cunosc următoarele informații privind societatea X, în exercițiul N:
- rezultatul net al perioadei aferent acțiunilor ordinare: 1.200.000 u.m.;
  - numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare în circulație: 500.000 acțiuni;
  - valoarea justă medie a unei acțiuni în N: 20 u.m.;
  - în N-1 au fost emise opțiuni pentru cumpărarea a 100.000 acțiuni ordinare la un preț unitar de 15 u.m. Durata de exercitare a opțiunilor: 4 ani. În N-1 și N nu s-au exercitat opțiuni.

Să se calculeze rezultatul pe acțiune diluat în conformitate cu IAS 33 „Rezultatul pe acțiune”.

**Rezolvare:**

Rezultatul diluat coincide, în acest exemplu, cu cel aferent acțiunilor ordinare: 1.200.000 u.m.  
 Numărul de acțiuni care ar fi fost emise la valoarea justă = 100.000 x 15/20 = 75.000 acțiuni.  
 Numărul de acțiuni gratuite (diluante) = 100.000 - 75.000 = 25.000 acțiuni.  
 Numărul total de acțiuni ordinare (efective și potențiale) = 500.000 + 25.000 = 525.000 acțiuni.  
 Rezultatul pe acțiune diluat = 1.200.000/525.000 = 2,29 u.m./acțiune.

**76.** La închiderea exercițiului N, activele cuprind:

- un echipament tehnic a cărui valoare netă contabilă este de 10.000 euro; acest echipament a fost achiziționat la 30.06.N-2;
- un teren achiziționat la un cost de 1.000 euro pe 01.04.N-3 și reevaluat la 31.12.N-1 la nivelul sumei de 5.000 euro;
- un stoc de materii prime cumpărat la 25.06.N la un cost de 400 euro și depreciat pentru 10% din valoare la închiderea exercițiului N;
- o creanță de 2.000 euro privind drepturile asupra unui client străin corespunzătoare unei vânzări efectuate la 21.10.N;
- suma de 20.000 euro în contul curent la bancă.

Raportul de schimb leu/euro a evoluat astfel:

01.04.N-3	30.06.N-2	31.12.N-1	25.06.N	21.10.N	31.12.N
2,6	3,0	3,3	3,7	3,9	4,0

Să se evalueze elementele prezentate anterior în lei, în conformitate cu IAS 21 „Efectele variației cursurilor de schimb valutar”.

**Rezolvare:**

În bilanțul la 31.12.N elementele prezentate anterior sunt evaluate după cum urmează:

Elementele bilanțiere	Suma în euro	Cursul de schimb	Suma în lei în care se face conversia
<b>Elemente monetare:</b> convertite la cursul de închidere			
Lichidități	20.000	4	80.000
Creanțe	2.000	4	8.000
<b>Elemente nemonetare evaluate la costul istoric:</b> convertite la cursul zilei achiziției			
Echipamente tehnice	10.000	3	30.000
<b>Elemente nemonetare reevaluate sau depreciate:</b> convertite la cursul zilei ajustării de valoare			
Terenuri	5.000	3,3	16.500
Materii prime	360 (*)	4	1.440

(\*) 400 euro - 400 euro x 10% = 360 euro

**77.** La 25 noiembrie N, o întreprindere vinde unui client străin produse în valoare de 10.000 euro. Contravaloarea produselor a fost decontată la 25 decembrie N. Cursul de schimb leu/euro a evoluat astfel: la 25 noiembrie N, 1 euro = 3,9 lei, la 25 decembrie N, 1 euro = 4,0 lei.

Să se contabilizeze operația de vânzare și încasarea creanțelor.

**Rezolvare:**

În contabilitate se vor înregistra următoarele:

- la 25.11.N, vânzarea produselor (10.000 euro x 3,9 lei/euro):

Clienți	=	Venituri din vânzarea produselor	39.000
---------	---	----------------------------------	--------

- la 25.12.N, încasarea creanței față de clienți (10.000 euro x 4 lei/euro) și recunoașterea diferențelor de curs valutar (10.000 euro x 1 lei/euro):

Conturi curente la bănci	=	%	40.000
		Clienți	39.000
		Venituri din diferențe de curs	1.000

78. Pe 15 noiembrie N, societatea românească X a cumpărat materii prime în valoare de 5.000 euro. Plata furnizorilor se efectuează pe 5 februarie N+1. Societatea X își încheie conturile, în fiecare an, la 31 decembrie. Cursul monedei europene a suportat următoarea evoluție:
- la 15 noiembrie N: 3,9 lei;
  - la 31 decembrie N: 4,01 lei;
  - la 5 februarie N+1: 4,0 lei.

Să se contabilizeze operația de achiziție, evaluarea datoriei la inventar și plata datoriei.

#### Rezolvare:

În contabilitatea societății X vor avea loc următoarele înregistrări:

- la 15 noiembrie N, cumpărarea stocului de materii prime (5.000 euro x 3,9 lei/euro):

Materii prime = Furnizori 19.500

- la 31 decembrie N, recunoașterea pierderii din diferențe de curs (5.000 euro x 0,11 lei/euro):

Cheltuieli din  
diferențe de curs = Furnizori 550

- la 5 februarie N+1, plata furnizorului (5.000 euro x 4 lei/euro) și recunoașterea unui câștig din diferențe de curs (5.000 euro x 0,01 lei/euro):

Furnizori (19.500 + 550)	=	%	20.050
		Conturi la bănci	20.000
		Venituri din diferențe de curs	50

Operația a generat o pierdere din diferențe de curs de 550 – 50 = 500 lei. Din punct de vedere contabil însă fiecare exercițiu a fost afectat cu diferențele de curs corespunzătoare:

- exercițiul N, cu o pierdere din diferențe de curs de 550 lei;
- exercițiul N+1, cu un câștig din diferențe de curs de 50 lei.

79. La 15 aprilie N, societatea românească M a acordat un împrumut de 100.000 euro filialei franceze F. Acest împrumut are, de fapt, caracterul unei finanțări permanente. Cursul monedei europene a suportat următoarea evoluție:

- la 15 aprilie N: 3,8 lei;
- la 31 decembrie N: 4,0 lei.

Să se contabilizeze, la M, acordarea împrumutului și evaluarea creanței la încheierea exercițiului N, în conformitate cu IAS 21 „Efectele variației cursurilor de schimb valutar”.

#### Rezolvare:

În contabilitatea societății M se vor înregistra următoarele:

- la 15 aprilie N, acordarea împrumutului (100.000 euro x 3,8 lei/euro):

Împrumuturi  
acordate filialelor = Conturi curente  
la bănci 380.000

- la 31 decembrie N, recunoașterea diferențelor de curs (100.000 euro x 0,2 lei/euro):

Împrumuturi  
acordate filialelor = Rezerve din  
conversie 20.000

80. La 15 aprilie N, societatea franceză M a acordat un împrumut de 100.000 euro filialei F din România. Acest împrumut are, de fapt, caracterul unei finanțări permanente. Cursul monedei europene a suportat următoarea evoluție:

- la 15 aprilie N: 3,8 lei;
- la 31 decembrie N: 4,0 lei.

Să se contabilizeze, la F, primirea împrumutului și evaluarea datoriei la încheierea exercițiului N, în conformitate cu IAS 21 „Efectele variației cursurilor de schimb valutar”.

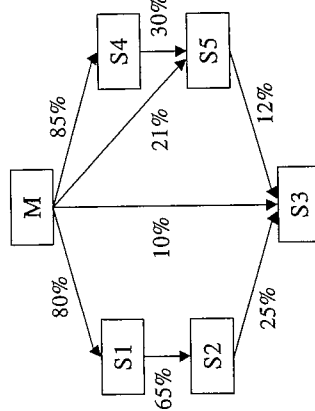
#### Rezolvare:

În contabilitatea societății F se vor înregistra următoarele:



- la 15 aprilie N, primirea împrumutului (100.000 euro x 3,8 lei/euro):
- Conturi curente = Alte împrumuturi 380.000  
la bănci și datorii asimilate
- la 31 decembrie N, recunoașterea diferențelor de curs (100.000 euro x 0,2 lei/euro):
- Rezerve din = Alte împrumuturi 20.000  
conversie și datorii asimilate

81. Fie următoarea organigramă de grup:



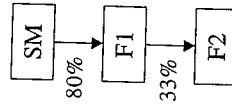
Să se calculeze procentajul de control, să se determine metoda de consolidare și să se calculeze procentajul de interes.

Rezolvare:

Societatea	Calculul procentajului de control	Procentajul de control	Metoda de consolidare	Calculul procentajului de interes	Procentajul de interes
S1		80%	Integrare globală		80%
S2	Cel mai mic procentaj din lanțul până la S2	65%	Integrare globală	$80\% \times 65\%$	52%
S4		85%	Integrare globală		85%
S5	Legătură directă (21%) + Legătură indirectă (30%)	51%	Integrare globală	$21\% + 85\% \times 30\%$	46,5%
S3	Legătură indirectă (25%) + Legătură directă (10%) + Legătură indirectă (12%)	47%	Punere în echivalență sau Integrare globală (în caz de control exclusiv de drept)	$80\% \times 65\% \times 25\% + 10\% + 46,5\% \times 12\%$	28,58%

**Remarcă:** Din analiza procentajelor de control, în viziunea organismului internațional de normalizare (ca și a celui american), rezultă că S1, S2, S4 și S5 sunt controlate exclusiv prin controlul de drept. În ceea ce privește S3, ea este influențată notabil pentru 47%, din care pentru 10% în mod direct, iar pentru 37% în mod indirect. Problema care rămâne în discuție este dacă S3 ar putea să fie controlată exclusiv de societatea M prin controlul de fapt. Pentru confirmarea controlului exclusiv de fapt al societății M asupra societății S3 trebuie ca una dintre condițiile realizării acestui tip de control să fie îndeplinită.

82. Fie următoarea organigramă de grup:



Societatea F2 este deținută în mod conjunctiv cu alte două grupuri. Să se calculeze procentajul de control, procentajul de interes și procentajul de integrare.

Rezolvare:

a) Pentru determinarea procentajelor de control:

Procentajul de control al societății-mamă (SM) în filiala F1 (integrare globală) = 80%.

Procentajul de control al societății-mamă (SM) în filiala F2 deținută conjunctiv (integrare proporțională) = 33%.

b) Pentru determinarea procentajelor de interes:

Procentajul de interes deținut de SM în F1 = 80%.

Procentajul de interes deținut de SM în F2 =  $80\% \times 33\% = 26,4\%$ .

c) Pentru determinarea procentajelor de integrare:

Procentajul de integrare al filialei F1 = 100% (deoarece consolidarea se realizează prin integrare globală).

Procentajul de integrare al întreprinderii F2 = controlată conjunctiv = 100% (procentajul de integrare al filialei F1) x 33% (procentajul de deținere al filialei F1 în F2) = 33%.

83. Pe 30.12.N, societatea F a achiziționat o imobilizare corporală în următoarele condiții: preț de cumpărare 80.000.000 u.m., cheltuieli cu transportul și instalarea facturate de furnizor 5.000.000 u.m. Politica grupului din care face parte F este de a include în costul imobilizărilor corporale cheltuielile estimate a se angaja cu demontarea imobilizării este de 15.000.000 u.m. Presupunem o cotă de impozit de 25%.

Să se procedeze la retratările prealabile consolidării.

#### Rezolvare:

**În situațiile financiare individuale** prezentate de societatea F la 31.12.N imobilizarea corporală este prezentată la o valoare de 85.000.000 u.m.

În vederea consolidării, se includ în costul imobilizării cheltuielile estimate a se angaja cu demontarea:

Imobilizări corporale	=	Provizioane pentru defaectare imobilizări corporale și alte acțiuni legate de acestea	15.000.000
-----------------------	---	---	------------

Valoarea imobilizării corporale **în situațiile financiare consolidate** este de 100.000.000 u.m.

Valoarea contabilă a imobilizării (valoarea din situațiile financiare consolidate):	100.000.000 u.m.
Baza fiscală (valoarea din situațiile financiare individuale ale lui F):	85.000.000 u.m.
Diferență temporară impozabilă:	15.000.000 u.m.
Datorite de impozit amânat:	15.000.000 x 25% = 3.750.000 u.m.

Cheltuieli cu impozitul amânat	=	Datorie de impozit amânat	3.750.000
--------------------------------	---	---------------------------	-----------

84. În cursul exercițiului N, societatea F a capitalizat cheltuieli de cercetare în valoare de 10.000.000 u.m., acestea urmând să se amortizeze linear începând cu 1 ianuarie N+1, pe o perioadă de 5 ani.

Politica grupului din care face parte F este de a considera cheltuielile de cercetare cheltuieli ale perioadei. Presupunem o cotă de impozit pe profit de 25%.

Să se procedeze la retratările prealabile consolidării.

#### Rezolvare:

În bilanțul individual întocmit de F, la 31.12.N, sunt înscrise cheltuieli de cercetare de 10.000.000 u.m.

În vederea întocmirii situațiilor financiare consolidate se elimină cheltuielile de cercetare din categoria imobilizărilor necorporale:

Venituri din producția de imobilizări necorporale	=	Cheltuieli de cercetare	10.000.000
---	---	-------------------------	------------

Retratarea cheltuielilor de cercetare generează impozite amânate.

Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale (valoarea din situațiile financiare consolidate):

0 u.m.

Baza fiscală (valoarea din situațiile financiare individuale ale lui F):

10.000.000 u.m.

Diferență temporară deductibilă:

10.000.000 u.m.

Activ de impozit amânat: 10.000.000 x 25% =

2.500.000 u.m.

Creanță privind impozitul amânat	=	Venituri din impozitul amânat	2.500.000
----------------------------------	---	-------------------------------	-----------

85. Pentru amortizarea unei categorii de utilaje, filiala F utilizează metoda de amortizare degresivă, în timp ce politica grupului este de a amortiza aceste bunuri în mod linear. Filiala achiziționase astfel de utilaje, la 01.01.N, la un cost de achiziție de 200.000.000 u.m. Conducerea ei estimase o valoare reziduală nulă și o durată de utilitate de 5 ani (normă de amortizare lineară = 20%, normă de amortizare degresivă = 30%). Presupunem o cotă de impozit de 25%.

Să se procedeze la retratările prealabile consolidării pentru exercițiul N.



**Rezolvare:**

În anul N amortizarea în conturile individuale ale lui F este de  $200.000.000 \times 30\% = 60.000.000$  u.m. Conform politicii grupului, amortizarea utilajelor în primul an ar trebui să fie de  $200.000.000 \times 20\% = 40.000.000$  u.m.

În vederea consolidării, se va aduce amortizarea la nivelul cerut de grup ( $60.000.000 - 40.000.000 = 20.000.000$  u.m.):

Amortizări privind = Cheltuieli de  
imobilizările corporale exploatare privind  
amortizarea imobilizărilor

Înregistrarea anterioară generează o diferență temporară impozabilă și, implicit, o datorie de impozit amânat de:  $20.000.000 \times 25\% = 5.000.000$  u.m.

Cheltuieli cu = Datorie de  
impozitul amânat 5.000.000

**86.** Pentru amortizarea unei categorii de utilaje, filiala F utilizează metoda de amortizare degresivă, în timp ce politica grupului este de a amortiza aceste bunuri în mod linear. Filiala achiziționase astfel de utilaje, la 01.01.N, la un cost de achiziție de 200.000.000 u.m. Conducerea ei estimase o valoare reziduală nulă și o durată de utilitate de 5 ani (normă de amortizare lineară = 20%, normă de amortizare degresivă = 30%). Presupunem o cotă de impozit de 25%.

Să se procedeze la retrătirile prealabile consolidării pentru exercițiul N+1, știind că se realizează consolidarea pe bază de fluxuri.

**Rezolvare:**

**Dacă se realizează consolidarea pe bază de fluxuri**, în N+1 se are în vedere diferența de  $42.000.000 - 40.000.000 = 2.000.000$  u.m.

Amortizări privind = Cheltuieli de  
imobilizările corporale exploatare privind  
amortizarea imobilizărilor 2.000.000

Înregistrarea anterioară generează o diferență temporară impozabilă și, implicit, o datorie de impozit amânat de:  $2.000.000 \times 25\% = 500.000$  u.m.

Cheltuieli cu = Datorie de  
impozitul amânat 500.000

**87.** Pentru amortizarea unei categorii de utilaje, filiala F utilizează metoda de amortizare degresivă, în timp ce politica grupului este de a amortiza aceste bunuri în mod linear. Filiala achiziționase astfel de utilaje, la 01.01.N, la un cost de achiziție de 200.000.000 u.m. Conducerea ei estimase o valoare reziduală nulă și o durată de utilitate de 5 ani (normă de amortizare lineară = 20%, normă de amortizare degresivă = 30%). Presupunem o cotă de impozit de 25%.

Să se procedeze la retrătirile prealabile consolidării pentru exercițiul N+1, știind că se realizează consolidarea pe bază de solduri.

**Rezolvare:**

**Dacă se realizează consolidarea pe bază de solduri**, retratarea amortizării din N trebuie contabilizată din nou în N+1, prin intermediul contului de rezerve, deoarece conturile individuale transmise în fiecare an societății-mamă nu țin cont de aceste corectări:

Amortizări privind = Rezerve 20.000.000  
imobilizările corporale

Rezerve = Datorie de  
impozit amânat 5.000.000

În plus, în N+1 se recunosc pe seama rezultatului diferența de amortizare aferentă exercițiului curent și impozitul amânat corespunzător acesteia:

Amortizări privind = Cheltuieli de  
imobilizările corporale exploatare privind  
amortizarea imobilizărilor 2.000.000

Cheltuieli cu = Datorie de  
impozitul amânat 500.000

88. Fie societatea M al cărei capital este format din 5.900 de acțiuni cu valoarea nominală de 1.000 u.m. Adunarea generală decide diminuarea capitalului social cu 90.000 u.m. în vederea rambursării către asociați. Să se contabilizeze diminuarea capitalului social.

**Rezolvare:**

Operația generează următoarele înregistrări contabile:

- diminuarea capitalului social și înregistrarea datoriei față de asociați:
- |                            |   |   |        |
|----------------------------|---|---|--------|
| 1012                       | = | 456   | 90.000 |
| Capital subscris<br>vărsat |   | Decontări cu asociații<br>privind capitalul |        |
- plata datoriei față de asociați:
- |   |   |                             |        |
|---|---|-----------------------------|--------|
| 456   | = | 512                         | 90.000 |
| Decontări cu asociații<br>privind capitalul |   | Conturi curente<br>la bănci |        |

89. Societatea M are capitalul social format din 6.000 de acțiuni cu valoarea nominală de 1.000 u.m. Adunarea generală a asociaților decide acoperirea unei pierderi provenite din exercițiile trecute în valoare de 10.000 u.m., prin anularea a 10 acțiuni.

Să se contabilizeze diminuarea capitalului social.

**Rezolvare:**

Operația de acoperire a pierderii reportate generează următoarea înregistrare contabilă:

- |                            |   |                   |        |
|----------------------------|---|-------------------|--------|
| 1012                       | = | 117               | 10.000 |
| Capital subscris<br>vărsat |   | Rezultat reportat |        |

90. Societatea X a contractat un împrumut bancar în următoarele condiții:
- valoarea împrumutului 100.000 u.m.;
  - rata împrumutului: 12% (rată anuală);
  - durata împrumutului: o lună.

Să se prezinte înregistrările contabile generate de împrumut.

**Rezolvare:**

Împrumutul bancar generează următoarele înregistrări contabile:

- contractarea împrumutului:

- |                             |   |                                    |         |
|-----------------------------|---|------------------------------------|---------|
| 512                         | = | 519                                | 100.000 |
| Conturi curente<br>la bănci |   | Credite bancare<br>pe termen scurt |         |
- plata dobânzii aferente perioadei de împrumut (100.000 x 12% x 1/12):
- |                                 |   |                             |       |
|---------------------------------|---|-----------------------------|-------|
| 666                             | = | 512                         | 1.000 |
| Cheltuieli<br>privind dobânzile |   | Conturi curente<br>la bănci |       |

- rambursarea împrumutului:

- |                                    |   |                             |         |
|------------------------------------|---|-----------------------------|---------|
| 519                                | = | 512                         | 100.000 |
| Credite bancare<br>pe termen scurt |   | Conturi curente<br>la bănci |         |

91. Presupunem că, la sfârșitul lunii aprilie N, societatea prezintă următoarea situație privind taxa pe valoarea adăugată: TVA deductibilă 9.500 u.m., TVA colectată 7.600 u.m.

Să se regularizeze TVA.

**Rezolvare:**

TVA de recuperat = 9.500 u.m. - 7.600 u.m. = 1.900 u.m.  
Creanța privind TVA de recuperat se va contabiliza astfel:

- |                  |   |                 |       |
|------------------|---|-----------------|-------|
| %                | = | 4426            | 9.500 |
| 4427             |   | TVA deductibilă | 7.600 |
| TVA colectată    |   |                 |       |
| 4424             |   |                 | 1.900 |
| TVA de recuperat |   |                 |       |

- recuperarea TVA:

- |                             |   |                  |       |
|-----------------------------|---|------------------|-------|
| 512                         | = | 4424             | 1.900 |
| Conturi curente<br>la bănci |   | TVA de recuperat |       |

92. Societatea ALFA își desfășoară activitatea într-o economie hiperinflaționistă. Managerii acesteia decid aplicarea normei IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” pentru prima dată la încheierea exercițiului N.
- Situațiile financiare ale societății la încheierea exercițiului N, întocmite în costuri istorice, cuprind, printre altele, următoarele elemente:
- terenuri: 400.000 u.m.; terenurile au fost achiziționate pe 1 decembrie N-2 și au fost reevaluate la 31.12.N-1;
  - stocuri de mărfuri: 80.000 u.m.; mărfurile au fost achiziționate pe 30 noiembrie N;
  - creanțe clienți: 150.000 u.m.; creanțele provin dintr-o vânzare realizată pe 1 septembrie N;
  - venituri din vânzarea mărfurilor: 400.000 u.m.;
  - cheltuieli cu mărfuri: 300.000 u.m.

Să se prezinte valoarea corectată de efectele inflației pentru elementele prezentate anterior, la 31.12.N, știind că indicele general al prețurilor a evoluat astfel:

	01.12.N-2	31.12.N-1	30.09.N	30.11.N	31.12.N
	100	150	170	180	200

#### Rezolvare:

Indicele mediu în anul N:  $(200 + 150) / 2 = 175$

Valoarea corectată de efectele inflației, la 31.12.N, se prezintă astfel:

Terenuri:  $400.000 \times 200/150 = 533.333$

Stocuri:  $80.000 \times 200/180 = 88.888$

Creanțe clienți: 150.000 (reprezintă element monetar și nu se ajustează)

Venituri din vânzarea mărfurilor:  $400.000 \times 200/175 = 457.143$

Cheltuieli cu mărfuri:  $300.000 \times 200/175 = 342.857$

93. La 25 noiembrie N, societatea X vinde produse unui client extern la un preț de 10.000 euro. Contravaloarea produselor vândute urmează să fi încasată pe 25 februarie N+1.

În exercițiul N, cursul de schimb al monedei europene a evoluat astfel:

- la 25 noiembrie N, 1 euro = 3 lei;

- la 31 decembrie N, 1 euro = 3,2 lei.

Presupunem că diferențele de curs valutar nerealizate nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal. Cota de impozit pe profit este de 16%.

Să se calculeze și să se contabilizeze impozitul amânat aferent creanțelor clienți la 31.12.N.

#### Rezolvare:

Valoarea contabilă a creanțelor:  $10.000 \times 3,2 = 32.000$  lei

Baza de impozitare a creanțelor:  $10.000 \times 3 = 30.000$  lei

Diferență temporară impozabilă = 2.000 lei

Datorie de impozit amânat:  $2.000 \times 16\% = 320$  lei

Cheltuieli cu impozitul amânat = Datorii de impozit amânat 320

94. O întreprindere românească a cumpărat de la un furnizor străin, la 25 octombrie N, mărfuri în valoare de 50.000 euro. Decontarea valorii mărfurilor a fost efectuată la 25 ianuarie N+1. Întreprinderea își încheie conturile sale la 31 decembrie N.

Cursul monedei europene a suportat următoarea evoluție:

- la 25 octombrie N: 3 lei;

- la 31 decembrie N: 2,9 lei;

- la 25 ianuarie N+1: 3,2 lei.

Să se prezinte înregistrările în contabilitatea societății românești.

#### Rezolvare:

În contabilitatea societății românești vor avea loc următoarele înregistrări:

- la 25 octombrie N, cumpărarea stocului de mărfuri (50.000 euro x 3 lei/euro):

371 = 401 150.000  
Mărfuri Furnizori

- la 31 decembrie N, recunoașterea câștigului din diferențe de curs (50.000 euro x 0,1 lei/euro):

401 = 765 5.000  
Furnizori Venituri din diferențe de curs

- la 25 ianuarie N+1, plata furnizorului (50.000 euro x 3,2 lei/euro) și recunoașterea unei pierderi din diferențe de curs (50.000 euro x 0,3 lei/euro):

%	=	512	160.000
401		Conturi la bănci	145.000
Furnizori			15.000
665			
Cheltuieli din			
diferențe de curs			

95. La 1 septembrie N, societatea românească M a acordat un împrumut de 2.000.000 franci filialei sale elvețiene F. Acest împrumut are, de fapt, caracterul unei finanțări permanente. Cursul monedei elvețiene a suportat următoarea evoluție:

- la 1 septembrie N: 3 lei/franc;
- la 31 decembrie N: 3,1 lei/franc.

Să se prezinte înregistrările în contabilitatea societății M la 1 septembrie și la 31 decembrie N.

#### Rezolvare:

În contabilitatea societății M se vor înregistra următoarele:

- la 1 septembrie N, acordarea împrumutului (2.000.000 franci x 3 lei/franc):

Împrumuturi	=	Conturi curente	6.000.000
acordate filialelor		la bănci	

- la 31 decembrie N, recunoașterea diferențelor de curs (2.000.000 franci x 0,1 lei/franc):

Împrumuturi	=	Rezerve din	200.000
acordate filialelor		conversie	

96. Se constituie o societate pe acțiuni cu un capital subscris de 10.000 USD. Cursul valutar la data subscrierii este de 3,1 lei/USD. Aportul adus de

acționari în contul capitalului subscris este reprezentat de un utilaj evaluat la 4.000 USD și de numerar depus la bancă în sumă de 6.000 USD. Cursul valutar la data recepției mijlocului fix adus ca aport în natură este de 3,2 lei/USD, iar cel de la data vărsării numerarului în valută în contul bancar al societății este de 3,05 lei/USD.

Înregistrați în contabilitate operațiunile.

#### Rezolvare:

= constituirea capitalului social (10.000 USD x 3,1 lei/USD):

456	=	1011	31.000
Decontări cu asociații		Capital subscris	
privind capitalul		nevărsat	

= înregistrarea vărsămintelor:

231	=		12.800
Instalații			
512			19.200
Conturi la bănci			

456	31.000
Decontări cu asociații	
privind capitalul	
765	1.000
Venituri din	
diferențe de curs	

= virarea capitalului din categoria nevărsat în categoria vărsat:

1011	=	1012	31.000
Capital subscris		Capital subscris	
nevărsat		vărsat	

97. O societate comercială hotărăște majorarea capitalului social cu 10.000 lei prin compensarea unei datorii față de un furnizor.

Înregistrați în contabilitate operațiunile.

**Rezolvare:**

401 = 1012 31.000  
Furnizori Capital subscris  
vărsat

98. Se dau următoarele date: societatea A are un capital social, vărsat în totalitate, divizat în 10.000 de acțiuni cu valoarea nominală de 1 leu. Se hotărăște majorarea capitalului social printr-un aport reprezentat de un utilaj evaluat la 1.400 lei. În schimbul acestui aport se emit 1.000 de acțiuni. Suma capitalurilor proprii este de 14.000 lei, fiind reprezentate, pe lângă capitalul social, de rezervele constituite de societate în sumă de 4.000 lei. Totodată, societatea a plătit în numera suma de 20 lei reprezentând cheltuieli pentru emisiunea noilor acțiuni.

Înregistrați în contabilitate operațiunile.

**Rezolvare:**

– majorarea capitalului social:

456 = 1.400  
Decontări cu asociații %  
privind capitalul 1012 1.000  
Capital subscris vărsat  
104 400  
Prime de capital

– primirea aportului:

213 = 1.400  
Instalații, Decantări cu asociații  
mijloace de transport, privind capitalul  
animale și plantații

99. Se măjorează capitalul social prin conversia unor obligațiuni în valoare totală de 7.000 lei în acțiuni. În schimbul acestor obligațiuni, societatea emite 5.000 de acțiuni, valoarea nominală a unei acțiuni fiind de 1 leu iar valoarea de emisiune, de 1,4 lei.

Înregistrați în contabilitate operațiunile.

**Rezolvare:**

– majorarea capitalului social prin conversia obligațiunilor:

1161 = % 7.000  
Împrumuturi din 1012 5.000  
emisiunea de acțiuni Capital subscris vărsat  
104 2.000  
Prime de capital

100. Din contabilitatea unei societăți comerciale se extrag următoarele date existente la sfârșitul anului:

– capital social: 3.000 lei;  
– rezerve legale: 200 lei;  
– venituri obținute: 4.000 lei;  
– cheltuieli efectuate: 2.000 lei, din care 800 lei reprezintă cheltuieli cu impozitul pe profit până în luna noiembrie, inclusiv.

Să se întocmească formula contabilă de înregistrare a repartizării la alte rezerve a unei cote de 10% din profitul unității. Cota de impozit pe profit este de 16%.

**Rezolvare:**

Rezultatul contabil înainte de impozitare = 4.000 – 2.000 = 2.000 lei  
Impozitul pe profit = (2.000 + 800) x 16% = 448 lei  
Rezultat contabil net = 2.000 – 448 = 1.552 lei

Partea de profit repartizată la alte rezerve = 1.552 x 10% = 155,2 lei

129 = 1068 155,2  
Repartizarea Alte rezerve  
profitului

101. Să se înregistreze în contabilitate repartizarea profitului net pe următoarele destinații:

- dividende de plată: 1.200 lei;
- rezultat reportat: 500 lei;
- alte rezerve: 100 lei.

**Rezolvare:**

- a) 129 = 457 1.200  
 Repartizarea Dividende de plată  
 profitului
- b) 129 = 117 500  
 Repartizarea Rezultat reportat  
 profitului
- c) 129 = 1068 100  
 Repartizarea Alte rezerve  
 profitului

**102.** O societate comercială urmează să primească în contul bancar o subvenție de 3.000 lei pentru procurarea unui utilaj. După achiziționarea utilajului în valoare de 5.000 lei, se achită factura prin bancă. Estimările legate de amortizarea utilajului sunt: durata de utilizare de 5 ani, ritmul linear, valoarea reziduală nulă.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații, inclusiv amortizarea utilajului și trecerea la venituri a unei părți din subvenție, la sfârșitul primului an de utilizare.

**Rezolvare:**

În contabilitatea societății se înregistrează următoarele:

- dreptul de a primi subvenția:
- |                              |   |                                 |
|------------------------------|---|---------------------------------|
| 445 Subvenții                | = | 131 Subvenții pentru investiții |
| – încasarea subvenției:      |   |                                 |
| 512 Conturi curente la bănci | = | 445 Subvenții                   |

– achiziția utilajului:

- |   |   |                              |
|---|---|------------------------------|
| 213 Instalații,                             | = | 404 Furnizori de imobilizări |
| mijloace de transport, animale și plantații |   |                              |

– plata datoriei față de furnizori:

- |                              |   |                              |
|------------------------------|---|------------------------------|
| 404 Furnizori de imobilizări | = | 512 Conturi curente la bănci |
|------------------------------|---|------------------------------|

– amortizarea utilajului la sfârșitul primului an:

- |   |   |  |
|---|---|--|
| 681 Cheluieli de exploatare privind amortizarea | = | 2813 Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor |
|---|---|--|

– virarea unei părți din subvenție la venituri:

- |                                 |   |                                  |
|---------------------------------|---|----------------------------------|
| 131 Subvenții pentru investiții | = | 758 Alte venituri din exploatare |
|---------------------------------|---|----------------------------------|

**103.** Societatea comercială ALFA SA obține dreptul de a primi o subvenție pentru investiții în valoare de 3.000 lei. Ulterior se primește prin virament bancar subvenția respectivă. Din această subvenție se finanțează, parțial, procurarea unui utilaj în valoare de 10.000 lei; durata normală de funcționare a utilajului este de 5 ani, amortizabil prin metoda lineară. După primul an de utilizare, utilajul respectiv este vândut la prețul de 9.000 lei. În aceste condiții se restituie prin bancă subvenția rămasă. Plata furnizorului se face prin virament bancar.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea și trecerea la venituri a subvenției pentru investiții.



**Rezolvare:**

În contabilitatea societății se înregistrează următoarele:

- dreptul de a primi subvenția:			
445	=	131	3.000
Subvenții		Subvenții	
		pentru investiții	
- încasarea subvenției:			
512	=	445	3.000
Conturi curente		Subvenții	
la bănci			
- achiziția utilajului:			
213	=	404	10.000
Instalații,		Furnizori	
mijloace de transport,		de imobilizări	
animale și plantații			
- plata datoriei față de furnizori:			
404	=	512	10.000
Furnizori		Conturi curente	
de imobilizări		la bănci	
- amortizarea utilajului la sfârșitul primului an:			
681	=	2813	2.000
Cheltuieli de exploatare		Amortizarea	
privind amortizarea		instalațiilor,	
		mijloacelor de transport,	
		animalelor și plantațiilor	
- virarea unei părți din subvenție la venituri:			
131	=	758	60
Subvenții		Alte venituri	
pentru investiții		din exploatare	

- vânzarea utilajului:			
461	=	758	9.000
Debitori diverși		Alte venituri	
		din exploatare	
- descărcarea gestiunii:			
2813	=	213	10.000
Amortizarea		Instalații,	
instalațiilor,		mijloace de transport,	
animalelor și plantațiilor		animale și plantații	
658			
Alte cheltuieli			
de exploatare			
- rambursarea unei părți din subvenție:			
131	=	512	2.400
Subvenții		Conturi curente	
pentru investiții		la bănci	

104. O societate comercială emite 10.000 de obligațiuni cu valoarea nominală de 10 lei. Dobânda anuală este de 50%. La scadență - după un an - obligațiunile se convertesc în acțiuni, în condițiile în care valoarea nominală totală a acțiunilor emise este de 85.000 lei. Toate decontările se fac în numerar.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

În contabilitatea societății se înregistrează următoarele:

- emisiunea obligațiunilor:			
512	=	161	100.000
Conturi curente		Împrumuturi din	
la bănci		emisiunea de obligațiuni	

- plata dobânzii (100.000 x 50%):			
666	=	512	50.000
Cheltuieli cu dobânzile		Conturi curente la bănci	
- conversia obligațiilor în acțiuni:			
161	=	%	100.000
Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		1012	85.000
		Capital subscris vărsat 1044	15.000
		Prime de conversie a obligațiilor în acțiuni	

**105.** O societate comercială emite 10.000 de obligațiuni care se vând la valoarea nominală de 1 leu/bucată. Dobânda anuală este de 45%. După un an obligațiunile se răscumpără la valoarea nominală, iar apoi se anulează. Atât vânzarea, cât și cumpărarea obligațiilor, precum și plata dobânzii se realizează cu numerar în al doilea an.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

În contabilitatea societății se înregistrează următoarele:			
- emisiunea obligațiilor:			
512	=	161	100.000
Conturi curente la bănci		Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	
- plata dobânzii la sfârșitul primului an (100.000 x 45%):			
666	=	512	45.000
Cheltuieli cu dobânzile		Conturi curente la bănci	
- răscumpărarea obligațiilor:			
505	=	512	100.000
Obligațiuni emise și răscumpărate		Conturi curente la bănci	

- anularea obligațiilor:			
161	=	505	100.000
Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		Obligațiuni emise și răscumpărate	

**106.** O societate comercială emite un pachet de 1.000 obligațiuni cu valoare nominală și preț de rambursare de 25 lei, care se vând prin bancă la prețul de 20 lei/bucată. Rata dobânzii este de 10%. Obligațiunile se răscumpără în numerar după 2 ani, la un preț de 25 lei/bucată, apoi se anulează. Primele de rambursare se amortizează în două tranșe anuale egale.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

În contabilitatea societății se înregistrează următoarele:			
- emisiunea obligațiilor:			
%	=	161	25.000
512		Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	20.000
Conturi curente la bănci			
169			5.000
Prime de rambursare a obligațiilor			
- plata dobânzii la sfârșitul primului an (25.000 x 10%):			
666	=	512	2.500
Cheltuieli cu dobânzile		Conturi curente la bănci	
- amortizarea primelor de rambursare la sfârșitul anului 1 (5.000/2):			
688	=	169	2.500
Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiilor		Prime de rambursare a obligațiilor	



- plata dobânzii la sfârșitul anului 2 (25.000 x 10%):
- |                            |   |                             |       |
|----------------------------|---|-----------------------------|-------|
| 666                        | = | 512                         | 2.500 |
| Cheltuieli<br>cu dobânzile |   | Conturi curente<br>la bănci |       |
- amortizarea primelor de rambursare la sfârșitul anului 2 (5.000/2):
- |  |   |                                       |       |
|--|---|---------------------------------------|-------|
| 6868   | = | 169                                   | 2.500 |
| Cheltuieli financiare<br>privind amortizarea<br>primelor de rambursare<br>a obligațiilor |   | Prime de rambursare<br>a obligațiilor |       |

- răscumpărarea obligațiilor:

- |                                      |   |                             |        |
|--------------------------------------|---|-----------------------------|--------|
| 505                                  | = | 512                         | 25.000 |
| Obligațiuni emise<br>și răscumpărate |   | Conturi curente<br>la bănci |        |

- anularea obligațiilor:

- |  |   |                                      |        |
|--|---|--------------------------------------|--------|
| 161  | = | 505                                  | 25.000 |
| Împrumuturi din<br>emisunea de obligațiuni |   | Obligațiuni emise<br>și răscumpărate |        |

**107.** O societate comercială primește în contul de disponibil un credit bancar în sumă de 10.000 lei. Rambursarea împrumutului se face începând cu luna X-a de la contractare și până în luna a XIV-a, în tranșe egale. Dobânda anuală este de 40% și se plătește lunar.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

În contabilitatea societății se înregistrează următoarele:

- primirea împrumutului:
- |                             |   |                                   |        |
|-----------------------------|---|-----------------------------------|--------|
| 512                         | = | 162                               | 10.000 |
| Conturi curente<br>la bănci |   | Credite bancare<br>pe termen lung |        |

- la sfârșitul fiecăreia dintre primele 10 luni se contabilizează plata dobânzii (10.000 x 40% x 1/12):

- |                            |   |                             |       |
|----------------------------|---|-----------------------------|-------|
| 666                        | = | 512                         | 333,3 |
| Cheltuieli<br>cu dobânzile |   | Conturi curente<br>la bănci |       |

- la sfârșitul fiecăreia dintre lunile a X-a până la a XIV-a se contabilizează rambursarea unei tranșe de împrumut (10.000/5):

- |                                   |   |                             |       |
|-----------------------------------|---|-----------------------------|-------|
| 162                               | = | 512                         | 2.000 |
| Credite bancare<br>pe termen lung |   | Conturi curente<br>la bănci |       |

- la sfârșitul fiecăreia dintre lunile a XI-a până la a XIV-a se contabilizează plata dobânzii pentru împrumutul rămas nerambursat (8.000 x 40% x 1/12; 6.000 x 40% x 1/12; 4.000 x 40% x 1/12; 2.000 x 40% x 1/12):

- |                            |   |                             |         |
|----------------------------|---|-----------------------------|---------|
| 666                        | = | 512                         | dobânda |
| Cheltuieli<br>cu dobânzile |   | Conturi curente<br>la bănci |         |

**108.** O societate comercială primește un credit bancar în devize în valoare de 1.000 USD la cursul de 3 lei/USD, care se restituie în două tranșe egale la sfârșitul fiecărui an. Dobânda anuală este de 10% și se achită la sfârșitul fiecărui an. La sfârșitul primului an cursul este de 3,1 lei/USD, iar la sfârșitul anului doi cursul este de 2,8 lei/USD.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

În contabilitatea societății se înregistrează următoarele:

- primirea împrumutului (1.000 x 3):
- |                                       |   |                                   |       |
|---------------------------------------|---|-----------------------------------|-------|
| 5124                                  | = | 162                               | 3.000 |
| Conturi curente<br>la bănci în devize |   | Credite bancare<br>pe termen lung |       |

- la sfârșitul primului an se contabilizează plata dobânzii (1.000 x 10% x 3,1):
- |              |   |                 |     |
|--------------|---|-----------------|-----|
| 666          | = | 512             | 310 |
| Cheltuieli   |   | Conturi curente |     |
| cu dobânzile |   | la bănci        |     |
- la sfârșitul primului an se contabilizează rambursarea unei tranșe de împrumut (500 x 3,1) și se constată o pierdere din diferențe de curs (500 x 0,1):
- |                   |   |                    |       |
|-------------------|---|--------------------|-------|
| %                 | = | 5124               | 1.550 |
| 162               |   | Conturi curente    | 1.500 |
| Credite bancare   |   | la bănci în devize |       |
| pe termen lung    |   |                    | 50    |
| 665               |   |                    |       |
| Cheltuieli cu     |   |                    |       |
| diferențe de curs |   |                    |       |
- se recunoaște diferența de curs pentru împrumutul rămas:
- |                   |   |                 |    |
|-------------------|---|-----------------|----|
| 665               | = | 162             | 50 |
| Cheltuieli cu     |   | Credite bancare |    |
| diferențe de curs |   | pe termen lung  |    |
- la sfârșitul anului 2 se contabilizează plata dobânzii (500 x 10% x 2,8):
- |              |   |                 |     |
|--------------|---|-----------------|-----|
| 666          | = | 512             | 140 |
| Cheltuieli   |   | Conturi curente |     |
| cu dobânzile |   | la bănci        |     |
- la sfârșitul anului 2 se contabilizează de asemenea rambursarea celei de-a doua tranșe de împrumut (500 x 2,8) și se constată un câștig din diferențe de curs (500 x 0,3):
- |                 |   |                    |       |
|-----------------|---|--------------------|-------|
| 162             | = | %                  | 1.550 |
| Credite bancare |   | 5124               | 1.400 |
| pe termen lung  |   | Conturi curente    |       |
|                 |   | la bănci în devize |       |
|                 |   | 765                | 150   |
|                 |   | Venituri din       |       |
|                 |   | diferențe de curs  |       |

109. O filială primește de la societatea-mamă un împrumut pe 2 ani de 8.000 lei, care se restituie în două tranșe anuale egale. Dobânda anuală este de 10% și se plătește la sfârșitul anului.

Să se înregistreze aceste operații în contabilitate (la filială).

#### Rezolvare:

În contabilitatea filialei se vor înregistra următoarele:

- primirea împrumutului:

110. Se achiziționează un program informatic la prețul de 10.000 lei, TVA 19%, care se achită prin virament bancar. Amortizarea programului informatic, potrivit deciziei Consiliului de Administrație, se face în 3 ani,

prin metoda linieară. După 3 ani este scos din evidență. Se înregistrează în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea programului.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile.

#### Rezolvare:

- achiziția programului:

%	=	404	11.900
208		Furnizori	10.000
Alte imobilizări necorporale		de imobilizări	
4426			1.900

TVA deductibilă

- plata furnizorilor:

404	=	512	11.900
Furnizori		Conturi curente	
de imobilizări		la bănci	

- la sfârșitul fiecăruia dintre cei trei ani de utilizare se contabilizează amortizarea:

681	=	2808	3.333,3
Cheltuieli		Amortizarea	
de exploatare		altor imobilizări	
privind amortizarea		necorporale	

- la sfârșitul celor trei ani de utilizare programul este scos din evidență

2808	=	208	10.000
Amortizarea		Alte imobilizări	
altor imobilizări necorporale		necorporale	

111. O societate comercială hotărăște să-și modernizeze tehnologia de fabricație a unui produs. Unitatea achită în numerar un avans de 5.000 lei

unui institut de proiectare care va realiza lucrările de dezvoltare. După finalizarea lucrărilor, institutul facturează documentația la valoarea de 20.000 lei, TVA 19%, acestea urmând să fie recepționate. Decontarea facturii se face prin bancă, fiindu-se seama de avansul achitat. Cheltuielile de dezvoltare se amortizează în 20 de luni.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea lunară a cheltuielilor de dezvoltare și scoaterea din evidență a cheltuielilor amortizate.

#### Rezolvare:

- plata avansului:

409	=	512	5.000
Furnizori		Conturi curente	
debitori		la bănci	

- primirea facturii de la furnizori:

%	=	404	23.800
203		Furnizori	20.000
Cheltuieli de dezvoltare		de imobilizări	
4426			3.800

TVA deductibilă

- plata furnizorilor:

404	=	%	23.800
Furnizori		409	5.000
de imobilizări		Furnizori debitori	
		512	18.800
		Conturi curente	
		la bănci	

- la sfârșitul fiecărei luni se contabilizează amortizarea (20.000/20):

681	=	2803	1.000
Cheltuieli		Amortizarea	
de exploatare		cheltuielilor	
privind amortizarea		de dezvoltare	

- la sfârșitul celor trei ani de utilizare, imobilizarea este scoasă din evidență:

2803	=	203	10.000
Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare		Cheltuieli de dezvoltare	

**112.** Se achiziționează un teren cu prețul de 50.000 lei, TVA 19%, care se achită cu ordin de plată. Pe acest teren se efectuează apoi lucrări de desecare de o firmă specializată. Lucrările de amenajare sunt facturate la suma de 20.000 lei, TVA 19%, iar apoi se face recepția finală. Investiția se amortizează într-o perioadă de 4 ani. După 3 ani se vinde terenul împreună cu amenajările aferente pentru suma de 80.000 lei, TVA 19%.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile.

### Rezolvare:

- achiziția terenului:			
%	=	404	59.500
2111		Furnizori	50.000
Terenuri		de imobilizări	
4426			9.500
TVA deductibilă			
- plata furnizorilor:			
404	=	512	59.500
Furnizori		Conturi curente	
de imobilizări		la bănci	
- primirea facturii pentru amenajarea de terenuri:			
%	=	404	23.800
231		Furnizori	20.000
Imobilizări corporale în curs		de imobilizări	
4426			3.800
TVA deductibilă			

- recepția lucrărilor:

2112	=	231	20.000
Amenajări de terenuri		Imobilizări corporale în curs	

- la sfârșitul fiecăruia dintre primii trei ani se contabilizează amortizarea (20.000/4 = 5.000 lei/an):

681	=	2811	5.000
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea		Amortizarea amenajărilor de terenuri	

- vânzarea terenului și a amenajărilor:

461	=	%	95.200
Debitori diverși		758	80.000

		Alte venituri din exploatare	15.200
		4427	
		TVA colectată	

- descărcarea gestiunii:

2811		15.000
Amortizarea amenajărilor de terenuri		

658		55.000
Alte cheltuieli de exploatare		
2111		50.000
Terenuri		
2112		20.000
Amenajări de terenuri		

**113.** O societate realizează prin efort propriu o construcție ale cărei lucrări au început la 01.01.2005. În scopul realizării construcției societatea contractează un credit bancar pe termen de 4 ani în valoare

de 100.000 lei, cu o dobândă de 40% pe an la data de 01.01.2005  
Creditul se restituie în 4 rate anuale egale împreună cu dobânzile aferente.

Până la utilizarea efectivă a sumelor împrumutate, acestea au fost plasate pe piața de capital, generând venituri financiare încasate astfel:

- în 2005: 10.000 lei;
- în 2006: 12.000 lei;
- în 2007: 12.500 lei.

Lucrarea are o valoare totală de 300.000 lei.

Consumurile înregistrate sunt următoarele:

- în 2005: 80.000 lei;
- în 2006: 120.000 lei;
- în 2007: 100.000 lei.

Durata de utilizare a construcției este de 20 ani.

Valoarea reziduală a construcției este nulă.

Se utilizează regimul de amortizare linear.

Lucrarea se finalizează la 31.12.2009. Calculul amortizării începe de la 1 ianuarie 2010.

Să se determine dobânzile capitalizabile în anul 2007 în conformitate cu IAS 23 „Costurile îndatorării”.

#### Rezolvare:

Credit contractat la 01.01.2005: 100.000 lei

Credit rambursat la sfârșitul exercițiului 2005: 25.000 lei

Credit rambursat la sfârșitul exercițiului 2006: 25.000 lei

Cheltuieli cu dobânzile recunoscute în 2007:  $50.000 \times 40\% = 20.000$  lei

Cheltuieli cu dobânzile capitalizabile în 2007:  $20.000 - 12.500 = 7.500$  lei

**114.** O societate realizează prin efort propriu o construcție ale cărei lucrări au început la 01.01.2007. În scopul realizării construcției societatea contractează la data de 01.01.2005 un credit bancar pe termen de 4 ani în valoare de 1.000.000.000 lei cu o dobândă de 40% pe an. Creditul se restituie în 4 rate anuale egale împreună cu dobânzile aferente.

Până la utilizarea efectivă a sumelor împrumutate, acestea au fost plasate pe piața de capital, generând venituri financiare încasate astfel:

- în 2005: 100.000.000 lei;

- în 2006: 120.000.000 lei;

- în 2007: 125.000.000 lei.

Lucrarea are o valoare totală de 3.000.000.000 lei.

Consumurile înregistrate sunt următoarele:

- în 2005: 800.000.000 lei;

- în 2006: 1.200.000.000 lei;

- în 2007: 1.000.000.000 lei.

Durata de utilizare a construcției este de 20 ani.

Valoarea reziduală a construcției este nulă.

Se utilizează regimul de amortizare linear.

Lucrarea se finalizează la 31.12.2007. Calculul amortizării începe de la 1 ianuarie 2008.

Să se determine dobânzile capitalizabile în anul 2006 în conformitate cu IAS 23 „Costurile îndatorării”.

#### Rezolvare:

Credit contractat la 01.01.2005: 1.000.000.000 lei

Credit rambursat la sfârșitul exercițiului 2005: 250.000.000 lei

Cheltuieli cu dobânzile recunoscute în 2006:  $750.000.000 \times 40\% = 300.000.000$  lei

Cheltuieli cu dobânzile capitalizabile în 2006:  $300.000.000 - 120.000.000 = 180.000.000$  lei

**115.** O societate realizează prin efort propriu o construcție ale cărei lucrări au început la 01.01.2005. În scopul realizării construcției societatea contractează la data de 01.01.2005 un credit bancar pe termen de 4 ani în valoare de 1.000.000.000 lei cu o dobândă de 40% pe an. Creditul se restituie în 4 rate anuale egale împreună cu dobânzile aferente.

Până la utilizarea efectivă a sumelor împrumutate acestea au fost plasate pe piața de capital, generând venituri financiare încasate astfel:

- în 2005: 100.000.000 lei;

- în 2006: 120.000.000 lei;

- în 2007: 125.000.000 lei.

Lucrarea are o valoare totală de 3.000.000.000 lei.

Consumurile înregistrate sunt următoarele:

- în 2005: 800.000.000 lei;
- în 2006: 1.200.000.000 lei;
- în 2007: 1.000.000.000 lei.

Durata de utilizare a construcției este de 20 ani.

În perioada 01.01.2006 - 31.06.2006 lucrarea este întreruptă din motive tehnice.

Valoarea reziduală a construcției este nulă.

Se utilizează regimul de amortizare linear.

Lucrarea se finalizează la 31.12.2007.

Să se determine dobânzile capitalizabile în anul 2005 în conformitate cu IAS 23 „Costurile îndatorării”.

#### Rezolvare:

Credit contractat la 01.01.2005: 1.000.000.000 lei

Cheltuieli cu dobânzile recunoscute în 2005:  $1.000.000.000 \times 40\% = 400.000.000$  lei

Cheltuieli cu dobânzile capitalizabile în 2006:  $400.000.000 - 100.000.000 = 300.000.000$  lei

**116.** O societate realizează prin efort propriu o construcție ale cărei lucrări au început la 01.01.2005. În scopul realizării construcției societatea contractează la data de 01.01.2004 un credit bancar pe termen de 4 ani în valoare de 1.000.000.000 lei cu o dobândă de 40% pe an. Creditul se restituie în 4 rate anuale egale împreună cu dobânzile aferente. Până la utilizarea efectivă a sumelor împrumutate, acestea au fost plasate pe piața de capital, generând venituri financiare încasate asite

- în 2005: 100.000.000 lei;

- în 2006: 120.000.000 lei;

- în 2007: 125.000.000 lei.

Lucrarea are o valoare totală de 3.000.000.000 lei.

Consumurile înregistrate sunt următoarele:

- în 2005: 800.000.000 lei;
- în 2006: 1.200.000.000 lei;
- în 2007: 1.000.000.000 lei.

Durata de utilizare a construcției este de 20 ani. În perioada 01.01.2006 - 31.06.2006 lucrarea este întreruptă din motive tehnice.

Valoarea reziduală a construcției este nulă.

Se utilizează regimul de amortizare linear.

Lucrarea se finalizează la 31.12.2007.

Să se determine dobânzile capitalizabile în anul 2006 în conformitate cu IAS 23 „Costurile îndatorării”.

#### Rezolvare:

Credit contractat la 01.01.2004: 1.000.000.000 lei

Credit rambursat la sfârșitul exercițiului 2004: 250.000.000 lei

Credit rambursat la sfârșitul exercițiului 2005: 250.000.000 lei

Cheltuieli cu dobânzile recunoscute în 2006:  $500.000.000 \times 40\% = 200.000.000$  lei

Cheltuieli cu dobânzile capitalizabile în 2006:  $200.000.000 - 120.000.000 = 80.000.000$  lei

**117.** O unitate încheie un contract cu un antreprenor pentru construirea unui depozit. La sfârșitul primei luni, constructorul facturează lucrările de investiții la valoarea de 6.000 lei, TVA 19%. În a doua lună se finalizează lucrările de investiții și se facturează restul lucrărilor în valoare de 4.000 lei, TVA 19%. Achitarea facturilor se face cu ordin de plată. Durata de utilizare a depozitului este de 25 ani. După amortizarea integrală, depozitul se vinde cu prețul de 3.000 lei, TVA 19%, factura încasându-se cu ordin de plată.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

#### Rezolvare:

- primirea facturii de investiții la sfârșitul primei luni:

	=
% achiziție	404
231	Furnizori
	de imobilizări
	7.140
	6.000

Imobilizări corporale

în curs

4426

TVA deductibilă

1.140

- primirea facturii de investiții la sfârșitul lunii a doua:			
%	=	404	4.760
231		Furnizori	4.000
Imobilizări corporale		de imobilizări	
în curs			760
4426			
TVA deductibilă			
- recepția lucrărilor:			
212	=	231	10.000
Construcții		Imobilizări corporale	
		în curs	
- plata furnizorilor:			
404	=	512	11.900
Furnizori		Conturi curente	
de imobilizări		la bănci	
- amortizarea anuală (10.000/25 = 400 lei/an):			
681	=	2811	400
Cheltuieli		Amortizarea	
de exploatare		amenajărilor	
privind amortizarea		de terenuri	
- vânzarea construcției la sfârșitul perioadei de utilizare:			
461	=	%	3.570
Debitori diverși		758	3.000
		Alte venituri	
		din exploatare	
		4427	570
		TVA colectată	
- descărcarea gestiunii:			
2812	=	212	10.000
Amortizarea		Construcții	
construcțiilor			

118. Se reevaluează pentru prima dată o clădire care are valoarea de intrare de 3.000 lei, iar valoarea justă de 5.500 lei. Amortizarea cumulată a clădirii la data reevaluării este de 1.000 lei.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații, dacă se utilizează procedeul reevaluării valorii rămase.

#### Rezolvare:

- anularea amortizării cumulate:			
2812	=	212	1.000
Amortizarea construcțiilor		Construcții	
- reevaluarea valorii nete (5.500 - 2.000):			
212	=	105	3.500
Construcții		Rezerve	
		din reevaluare	

119. La 30.06.N a fost achiziționat un mijloc de transport care a avut un cost de achiziție fără TVA de 10.000 lei, TVA 19%. Acest mijloc de transport este supus unui regim de amortizare linear, în funcție de o durată normală de utilizare de 5 ani.

La 31.12.N+1 acest mijloc de transport a fost reevaluat la 10.500 lei (valoarea netă reevaluată).

Să se facă înregistrările contabile pentru:

- achiziționarea mijlocului de transport și amortizarea pentru anul N;
- amortizarea pentru anul N+1 și reevaluarea pentru anul N+1 prin metoda reevaluării valorii rămase.

#### Rezolvare:

- achiziția utilajului:			
%	=	404	11.900
213		Furnizori	10.000
Instalații,		de imobilizări	
mijloace de transport,			
animale și plantații			
4426			
TVA deductibilă			1.900



- amortizarea în primul an de utilizare este de  $10.000/5 = 2.000$  lei;

681	=	2811	404
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea		Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	

Valoarea contabilă netă la sfârșitul primului an: 8.000 lei

Valoarea justă a acestui utilaj: 10.500 lei

- anularea amortizării cumulate:

2812	=	212	2.000
Amortizarea construcțiilor		Construcții	

- reevaluarea valorii nete (10.500 - 8.000):

212	=	105	2.500
Construcții		Rezerve din reevaluare	

**120.** La 30.06.N a fost achiziționat un mijloc de transport care a avut un cost de achiziție fără TVA de 10.000 lei, TVA 19%. Acest mijloc de transport este supus unui regim de amortizare linear, în funcție de durată normală de utilizare de 5 ani.

La 31.12.N+1 acest mijloc de transport a fost reevaluat la valoarea justă de 10.500 lei (valoarea netă reevaluată).

Să se facă înregistrările contabile pentru:

1. achiziția mijlocului de transport și amortizarea anului N;
2. amortizarea anului N+1 și reevaluarea, dacă se utilizează metoda reevaluării valorii brute și a amortizării cumulate.

**Rezolvare:**

- achiziția utilajului:

%	=	404	11.900
213		Furnizori de imobilizări	10.000
Instalații, mijloace de transport, animale și plantații			
4426			1.900
TVA deductibilă			

- amortizarea în primul an de utilizare este de  $10.000/5 = 2.000$  lei:

681	=	2811	2.000
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea		Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	

Valoarea contabilă netă la sfârșitul primului an: 8.000 lei

Valoarea justă a acestui utilaj: 10.500 lei

Coefficient de reevaluare:  $10.500/8.000 = 1,3125$

Valoare brută reevaluată:  $10.000 \times 1,3125 = 13.125$

Amortizare cumulată reevaluată:  $2.000 \times 1,3125 = 2.625$

- contabilizarea reevaluării:

212	=	%	3.125
Construcții		2811	625
(13.125 - 10.000)		Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	
		(2.625 - 2.000)	
		105	2.500
		Rezerve din reevaluare	

**121.** O unitate de exploatare minieră, care aplică IAS, achiziționează o bandă transportoare în valoare de 4.900 lei, estimând cheltuieli cu demontarea benzii de 500 lei. Durata de viață a benzii transportoare este de 9 ani. Valoarea actualizată a cheltuielilor de demontare este de 212 lei.

Cum se înregistrează această situație în contabilitate?





— casarea imobilizării după doi ani:

%	=	213	8.000
2813		Instalații,	4.000
Amortizarea		mijloace de transport,	
instalațiilor,		animale și plantații	
mijloacelor de transport,			
animalelor și plantațiilor			4.000
658			
Alte cheltuieli			
din exploatare			

— virarea subvenției rămase la venituri:

131	=	758	4.000
Subvenții		Alte venituri	
pentru investiții		din exploatare	

**124.** Se hotărăște modernizarea unei mașini pentru fabricarea hârtiei care are valoarea contabilă de 12.000 lei. În acest scop, se cumpără componente de 3.000 lei, TVA 19%, care se încorporează în echipamentul supus modernizării. Durata normală de utilizare a mașinii este de 10 ani, iar durată rămasă, de 4 ani. Amortizarea investiției se face pe durata rămasă.

Să se efectueze înregistrarea în contabilitate a următoarelor operații:

- cumpărarea accesoriilor;
- achitarea facturii cu ordin de plată;
- încorporarea accesoriilor;
- amortizarea anuală a mașinii pe durata rămasă după efectuarea modernizării.

**Rezolvare:**

— achiziția accesoriilor:

%	=	401	3.570
301		Furnizori	3.000
Materiale consumabile			
4426			570
TVA deductibilă			

— plata datoriei față de furnizori:

401	=	512	3.570
Furnizori		Conturi curente	
		la bănci	

— modernizarea echipamentului:

213	=	722	3.000
Instalații,		Venituri din	
mijloace de transport,		producția de	
animale și plantații		imobilizări corporale	

— amortizarea anuală (15.000/4 = 3.750 lei/an):

681	=	2813	3.750
Cheltuieli		Amortizarea	
de exploatare		instalațiilor,	
privind amortizarea		mijloacelor de transport,	
		animalelor și plantațiilor	

**125.** © societate comercială acordă unei filiale din cadrul grupului un împrumut de 10.000 lei pe o durată de 2 ani cu o dobândă preferențială de 30% pe an. Împrumutul se restituie în două tranșe egale la sfârșitul fiecărui an, când se încasează și dobânzile anuale. Ulterior filiala a intrat în stare de faliment și, ca urmare, nu s-au mai încasat rata din anul al doilea și dobânda aferentă, care se trec la pierderi. Decontările se fac prin bancă.

Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

în contabilitatea societății-mamă se vor înregistra următoarele:

— acordarea împrumutului:

Împrumuturi	=	Conturi curente	10.000
acordate filialelor		la bănci	

– la sfârșitul primului an se contabilizează încasarea dobânzii (10.000 x 30%) și a primei tranșe de împrumut:

Conturi curente la bănci	=	% Venituri din dobânzi Împrumuturi acordate filialelor	8.000 3.000 5.000
-----------------------------	---	---	-------------------------

– la sfârșitul anului 2 se contabilizează dreptul de a încasa dobânda (5.000 x 30%):

Dobânzi aferente împrumuturilor acordate filialelor	=	Venituri din dobânzi	1.500
---	---	-------------------------	-------

– trecerea pe cheltuieli a creanțelor asupra filialei pentru dobânda contabilizată și a ultimei tranșe de împrumut:

Pierderi din creanțe	=	% Dobânzi aferente împrumuturilor acordate filialelor Împrumuturi acordate filialelor	6.500 1.500 5.000
-------------------------	---	--	-------------------------

**126.** O societate comercială acordă la 1 ianuarie 2007 unei alte întreprinderi un împrumut pe termen de 2 ani în valoare de 1.000 USD, la cursul de 3,1 lei/USD. Dobânda este de 20%, calculată anual, și nu se capitalizează. La sfârșitul primului an, cursul dolarului (în funcție de care se calculează și dobânda) este de 3,2 lei/USD. Dobânda se încasează la începutul anului următor, când cursul valutar este de 3,15 lei/USD. La sfârșitul celui de-al doilea an, când se restituie împrumutul, cursul valutar este de 3,3 lei/USD. Dobânda aferentă celui de-al doilea an se înregistrează și se încasează tot la același curs de 3,3 lei/USD. Înregistrați în contabilitate operațiile.

#### Rezolvare:

În contabilitatea societății se vor înregistra următoarele:

– acordarea împrumutului la 1 ianuarie 2007 (1.000 x 3,1):

Împrumuturi acordate pe termen lung	=	Conturi curente la bănci	3.100
---	---	-----------------------------	-------

– la sfârșitul primului an se contabilizează dobânda de încasat (1.000 x 20% x 3,2):

Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung	=	Venituri din dobânzi	640
---	---	-------------------------	-----

– încasarea dobânzii (1.000 x 20% x 3,15):

% Conturi curente la bănci Cheltuieli cu diferențe de curs	=	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung	640 630 10
--	---	---	------------------

– la sfârșitul primului an se exprimă împrumutul acordat la cursul de schimb de la închiderea exercițiului, ceea ce generează o diferență de curs favorabilă (1.000 x 0,1):

Împrumuturi acordate pe termen lung	=	Venituri din diferențe de curs	100
---	---	-----------------------------------	-----

– la sfârșitul anului al doilea se contabilizează dobânda de încasat (1.000 x 20% x 3,3):

Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung	=	Venituri din dobânzi	660
--	---	-------------------------	-----

– încasarea dobânzii (1.000 x 20% x 3,15) și recuperarea împrumutului acordat (1.000 x 3,15):

Conturi curente la bănci	3.810
Cheltuieli cu diferențe de curs	50
Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung	660
Împrumuturi acordate pe termen lung	3.200

127. Societatea X aduce ca aport în natură la capitalul societății Y un mijloc de transport a cărui valoare de înregistrare în contabilitate este de 10.000 lei, iar amortizarea cumulată este de 2.000 lei. În schimbul acestui mijloc de transport societatea Y emite 8.000 acțiuni cu valoarea nominală 1 leu/acțiune. Valoarea de emisiune este egală cu valoarea nominală.

Să se înregistreze aceste operații în contabilitatea societății Y.

#### Rezolvare:

– majorarea capitalului social prin aport în natură:		
456	=	1012
Decontări cu asociații privind capitalul		Capital subscris vărsat
– primirea aportului:		8.000
213	=	456
Instalații, mijloace de transport, animale și plantații		Decontări cu asociații privind capitalul

128. Se achiziționează 1.000 de acțiuni cu prețul de 20 lei/bucată în scopul obținerii de dividende anuale, unitatea intenționând să le dețină pe o perioadă mai mare de un an. Plata are loc ulterior prin bancă. La sfârșitul

anului se constată că a scăzut cursul acestor acțiuni la 18 lei/bucată. La sfârșitul anului următor cursul era de 17 lei/bucată, moment în care se vând în numerar 200 de acțiuni.

Înregistrați în contabilitate operațiile în conformitate cu IAS 39.

#### Rezolvare:

– achiziția acțiunilor:		
Active financiare disponibile pentru vânzare	=	Conturi curente la bănci
		20.000
– la 31 decembrie se evaluează acțiunile la valoarea justă și se constată o pierdere:		
Pierderi din active financiare disponibile pentru vânzare	=	Active financiare disponibile pentru vânzare
		2.000

Notă: Presupunem că societatea a ales varianta afectării rezultatului cu diferențele generate de evaluarea în valoare justă.

– vânzarea activelor financiare, descărcarea lor din gestiune și reu-noașterea unei pierderi:

%	=	Active financiare disponibile pentru vânzare
Conturi curente la bănci		18.000
Pierderi din active financiare disponibile pentru vânzare		17.000
		1.000

129. O întreprindere ține evidența stocurilor de materii prime la cost efectiv cu ajutorul metodei inventarului intermitent în contabilitatea financiară.

- stocul inițial de materii prime este de 100 kg;
- costul de achiziție al stocului inițial 120 lei;

- cumpărări de materii prime în cursul lunii: 400 kg, costul de achiziție fiind de 1,4 lei/kg, TVA 19%;
- la inventarierea de la sfârșitul lunii s-a constatat un stoc de materii prime de 200 kg. Evaluarea stocului se face la costul mediu al materiei prime respective.

Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

- achiziția materiilor prime:			
%	=	401	<u>666</u>
601		Furnizori	560
Cheltuieli			
cu materii prime			106
4426			
TVA deductibilă			

La sfârșitul exercițiului:

- se anulează stocul inițial de materii prime:

601	=	301	120
Cheltuieli		Materii prime	
cu materii prime			

- se recunoaște stocul final de materii prime la cost mediu:

Costul mediu al materiilor prime:  $(120 + 560) / (100 + 400) = 1,36$   
 Valoarea stocului final:  $200 \times 1,36 = 272$

301	=	601	272
Materii prime		Cheltuieli	
		cu materii prime	

- 130.** Se trimite un lot de produse finite înregistrat la costul de producție de 2.000 lei pentru a fi vândute în consignație la preț de 3.000 lei. După vânzarea produselor, se trimite factura și se încasează în numerar.

Înregistrați în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- livrarea produselor finite pentru a fi vândute în regim de consignație:

354	=	345	2.000
Produse		Produse finite	
aflate la terți			

- vânzarea produselor:

411	=	%	<u>3.570</u>
Clienți		707	3.000
		Venituri din	
		vânzarea mărfurilor	
		4427	570
		TVA colectată	

- descărcarea gestiunii:

711	=	354	2.000
Venituri din		Produse	
producția stocată		aflate la terți	

- încasarea creanței:

512	=	411	3.000
Conturi curente		Clienți	
la bănci			

- 131.** Societatea A livrează societății B mărfuri în valoare de 10.000 lei, TVA 19%. Costul de achiziție al mărfurilor livrate de societatea A este de 8.000 lei. Furnizorul acceptă ca decontarea să se facă pe baza unui bilet la ordin întocmit de client. După primirea efectului comercial, furnizorul îl depune la bancă și se încasează la scadență.

Să se înregistreze aceste operații în contabilitatea furnizorului (societatea A).

**Rezolvare:**

- vânzarea mărfurilor:

411	=	%	11.900
Clienți		707	10.000
		Venituri din	
		vânzarea mărfurilor	
		4427	1.900
		TVA colectată	

- acceptarea biletului la ordin:

413	=	411	11.900
Efecte de primit		Clienți	
de la clienți			

- depunerea efectului comercial la bancă:

5113	=	413	11.900
Efecte de încasat		Efecte de primit	
		de la clienți	

- încasarea efectului comercial:

512	=	5113	11.900
Conturi curente la bănci		Efecte de încasat	

**132.** Societatea A livrează produse finite societății B (pentru aceasta produsele finite sunt materii prime) în valoare de 800 lei, TVA 19%. Furnizorul acceptă ca decontarea să se facă pe baza unui efect de comerț (bilet la ordin). După primirea efectului comercial, furnizorul îl depune la bancă spre încasare la scadență. Costul de producție al produselor finite livrate este de 500 lei.

Să se înregistreze operațiile în contabilitatea clientului (societatea B).

**Rezolvare:**

- achiziția materiilor prime:

%	=	401	952
301		Furnizori	800
Materii prime			
4426			
TVA deductibilă			152

- emiterea biletului la ordin:

401	=	403	952
Furnizori		Efecte de plătit	

- plata efectului comercial la scadență:

403	=	512	952
Efecte de plătit		Conturi curente	
		la bănci	

**133.** Conform contractului, clientul acordă furnizorului un avans în numerar de 2.380 lei (inclusiv TVA). Ulterior, furnizorul livrează clientului semifabricate, respectiv materii prime în valoare de 15.000 lei, TVA 19%. Prețul de înregistrare la furnizor al semifabricatelor este de 10.000 lei. Decontarea facturii se face prin bancă, ținându-se seama de avansul acordat anterior.

Să se înregistreze operațiile în contabilitatea clientului.

**Rezolvare:**

- plata avansului:

409	=	512	2.380
Furnizori debitori		Conturi curente	
		la bănci	

- achiziția materiilor prime:

%	=	401	17.850
301		Furnizori	15.000
Materii prime			
4426			
TVA deductibilă			2.850

- plata datoriei ținând cont de avansul plătit:

401	=	%	17.850
Furnizori		409	2.380
		Furnizori debitori	
		512	15.470
		Conturi curente	
		la bănci	

**134.** Conform contractului, clientul acordă furnizorului un avans în numerar de 2.380 lei (inclusiv TVA). Ulterior, furnizorul livrează clientului semifabricate, respectiv materii prime în valoare de 15.000 lei, TVA 19%. Prețul de înregistrare la furnizor al semifabricatelor este de 10.000 lei. Decontarea facturii se face prin bancă, ținându-se seama de avansul acordat anterior.

Să se înregistreze operațiile în contabilitatea furnizorului.

**Rezolvare:**

- încasarea avansului:			
512	=	419	2.380
Conturi curente la bănci		Clienți creditori	
- vânzarea semifabricatelor:			
411	=	%	17.850
Clienți		701	15.000
		Venituri din vânzarea produselor 4427	2.850
		TVA colectată	
- descărcarea gestiunii:			
711	=	341	10.000
Venituri din producția stocată		Semifabricate	
- încasarea creanței clienți ținând cont de avansul primit:			
%	=	411	17.850
419		Clienți	2.380
Clienți creditori			
512			15.470
Conturi curente la bănci			

**135.** O societate comercială vinde mărfuri unui client extern, în condiția de livrare FOB, în valoare de 1.000 USD, cursul valutar la data facturării

fiind de 3,3 lei/USD. Furnizorul acceptă ca decontarea să se facă pe baza unui bilet la ordin întocmit de client. Ulterior, furnizorul îl depune la bancă spre scontare. Taxa scontului percepută de bancă, respectiv dobânda aferentă împrumutului sunt de 10%. La data încasării efective a efectului comercial scontat, cursul valutar este de 3,4 lei/USD.

Înregistrați operațiile în contabilitatea furnizorului.

**Rezolvare:**

- vânzarea mărfurilor:			
411	=	707	3.300
Clienți		Venituri din vânzarea mărfurilor	
- acceptarea biletului la ordin:			
413	=	411	3.300
Efecte de primit de la clienți		Clienți	
- depunerea efectului comercial la bancă spre scontare:			
5114	=	413	3.300
Efecte remise spre scontare		Efecte de primit de la clienți	
- încasarea efectului comercial:			
627			340
Cheltuieli cu serviciile bancare			
512			3.060
Conturi curente la bănci			
		5113	3.300
		Efecte de încasat	
		767	100
		Venituri din diferențe de curs	

**136.** Se vând unui client mărfuri pe bază de aviz de însoțire a mărfii în valoare de 1.000 lei, TVA 19%; ulterior se întocmește și factura. Decontările se fac prin bancă.

Să se înregistreze aceste operații în contabilitatea ambelor societăți.

**Rezolvare:**

Contabilizarea la vânzător

- vânzarea mărfurilor: =

418	%	1.190	
Clienți -	707	1.000	
facturi de întocmit	Venituri din		
	vânzarea mărfurilor		
	4428	190	
	TVA neexigibilă		

- emiterea facturii:

411		1.190	
Clienți			
4428		190	
TVA neexigibilă			

418		1.190	
Clienți -			
facturi de întocmit			
4427		190	
TVA colectată			

- încasarea creanței clienți:

512		1.190	
Conturi curente	411		
la bănci	Clienți		

Contabilizarea la cumpărător

- achiziția mărfurilor:

%		1.190	
371		1.000	
Mărfuri	Furnizori -		
4428	facturi nesosite		
TVA neexigibilă		190	

- primirea facturii:

408		1.190	
Furnizori -			
facturi nesosite			
4426		190	
TVA deductibilă			

401		1.190	
Furnizori			
4428		190	
TVA neexigibilă			

- plata datoriei:

401		512	
Furnizori	=	Conturi curente	
		la bănci	
		1.190	

**137.** Se încasează prin bancă, în decembrie, în decembrie, chiria aferentă lunii ianuarie a anului următor, în sumă de 100 lei, TVA 19%. În anul următor se include în rezultat valoarea chiriei.

Să se înregistreze operațiile în contabilitatea celor doi parteneri.

**Rezolvare:**

Contabilizarea la proprietar

- încasarea chiriei în decembrie:

512		119	
Conturi curente	=	%	
la bănci	472	100	
	Venituri în avans		
	4427	19	
	TVA colectată		

- în ianuarie anul următor se virează venitul în avans la rezultatul exercițiului curent:

472		706	
Venituri în avans	=	Venituri din	
		redevențe,	
		locații de gestiune	
		și chirii	
		100	



Contabilizarea la utilizator

– plata chiriei în decembrie:			
%	=	512	119
471		Conturi curente	100
Cheltuieli în avans		la bănci	
4426			19
TVA deductibilă			

– în ianuarie anul următor se virează cheltuiala în avans la rezultatul exercițiului curent:

612	=	471	100
Cheltuieli cu		Cheltuieli	
redevențe,		în avans	
locații de gestiune			
și chirii			

**138.** Societatea A livrează societății B mărfuri în valoare de 1.000 lei, TVA 19%. Costul de achiziție al mărfurilor vândute este de 600 lei. Decontarea facturii se face pe baza unui cec emis de societatea B.

Să se înregistreze operațiile în contabilitatea celor doi parteneri.

**Rezolvare:**Contabilizarea la vânzător

– vânzarea mărfurilor:			
411	=	%	1.190
Clienți		707	1.000
		Venituri din	
		vânzarea mărfurilor	
		4427	190
		TVA colectată	

– descărcarea gestiunii:

607	=	371	600
Cheltuieli cu		Mărfuri	
mărfuri			

– încasarea creanței clienți:

512	=	411	1.190
Conturi curente la bănci		Clienți	

Contabilizarea la cumpărător

– achiziția mărfurilor:			
%	=	401	1.190
371		Furnizori	1.000
Mărfuri			
4426			190
TVA deductibilă			

– plata datoriei:

401	=	512	1.190
Furnizori		Conturi curente	
		la bănci	

**139.** Se primește un credit bancar pe 3 luni în sumă de 9.000 lei, care trebuie rambursat în 3 rate lunare egale începând cu sfârșitul primei luni. Dobânda este de 40% pe an și trebuie achitată lunar.

Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

– primirea creditului:

512	=	519	9.000
Conturi curente		Credite bancare	
la bănci		pe termen scurt	

– la sfârșitul primei luni se contabilizează plata dobânzii (9.000 x 40% x 1/12) și rambursarea primei tranșe de împrumut:

%	=	512	3.300
666		Conturi curente	300
Cheltuieli		la bănci	
privind dobânzile			
519			3.000
Credite bancare			
pe termen scurt			

- la sfârșitul celei de-a doua luni se contabilizează plata dobânzii (6.000 x 40% x 1/12) și rambursarea celei de-a doua tranșe de împrumut:

%	=	512	
666		Conturi curente	
Cheltuieli		la bănci	
privind dobânzile			3.000
519			
Credite bancare			
pe termen scurt			

- la sfârșitul lunii a treia se contabilizează plata dobânzii (3.000 x 40% x 1/12) și rambursarea ultimei tranșe de împrumut:

%	=	512	
666		Conturi curente	
Cheltuieli		la bănci	
privind dobânzile			3.000
519			
Credite bancare			
pe termen scurt			

**140.** Se primește, la începutul lunii februarie, un credit bancar pe două luni în valoare de 1.000 USD, la cursul de 3,2 lei/USD. Dobânda de 1% pe lună se achită în valută la sfârșitul fiecărei luni, când se restituie cele două rate egale. La sfârșitul lunii februarie cursul dolarului este de 3,3 lei/USD, iar la sfârșitul lunii martie cursul este de 3,1 lei/USD.

Înregistrați în contabilitate operațiile.

#### Rezolvare:

- primirea creditului:

512	=	519	
Conturi curente		Credite bancare	
la bănci		pe termen scurt	
			3.000

- la sfârșitul primei luni se contabilizează plata dobânzii (1.000 x 1% x 3,3), rambursarea primei tranșe de împrumut (500 x 3,2) și recunoașterea pierderii din diferențe de curs (500 x 0,1):

%	=	512	
666		Conturi curente	
Cheltuieli		la bănci	
privind dobânzile			1.683
519			33
Credite bancare			
pe termen scurt			1.600
667			
Cheltuieli cu			
diferențe de curs			50

- la sfârșitul lunii a doua se contabilizează plata dobânzii (500 x 1% x 3,1); rambursarea celei de-a doua tranșe de împrumut (500 x 3,2) și recunoașterea unui câștig din diferențe de curs (500 x 0,1):

666			15,5
Cheltuieli			
privind dobânzile			
519			
Credite bancare			
pe termen scurt			1.600

512		1.565,5
Conturi curente		
la bănci		
767		50
Venituri din		
diferențe de curs		

**141.** Care sunt principalele forme de înregistrare contabilă în partidă dublă, precum și rolul registrelor și formularelor mai importante pe care acestea le utilizează în comun?

#### Răspuns:

Formele de înregistrare contabilă sunt: forma de înregistrare contabilă „maestru-șalt”; forma de înregistrare contabilă „pe jurnale”; forme de înregistrare contabilă adaptate la echipamentele moderne de prelucrare

a datelor. Potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare. Registrele de contabilitate se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiilor contabile efectuate. Registrele de contabilitate se pot prezenta sub formă de registru, foi volante sau listări informatice, după caz.

Registrul-jurnal este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează, în mod cronologic, toate operațiunile economico-financiare. Registrul-inventar este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează toate elementele de activ, capitaluri proprii și datorii, grupate în funcție de natura lor, inventariate de unitate, potrivit legii. Registrul-inventar se întocmește la înființarea unității, cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării unității, cu ocazia fuziunii, divizării sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute de lege, pe bază de inventar factual.

Cartea mare este un registru contabil obligatoriu în care se înregistrează lunar și sistematic, prin gruparea conturilor, mișcarea și existența tuturor elementelor de activ, capitaluri proprii și datorii la un moment dat. Acesta este un document contabil de sinteză și sistematizare și conține simbolul contului debitor și al conturilor creditoare corespunzătoare, rulajul debitor și creditor, precum și soldul contului pentru fiecare lună a anului curent. Registrul Cartea mare poate conține câte o filă pentru fiecare cont sintetic utilizat de unitate. Cartea mare stă la baza întocmirii balanței de verificare.

Registrul-jurnal, Registrul-inventar și registrul Cartea mare se păstrează în unitate timp de 10 ani de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, iar în caz de pierdere, sustragere sau distrugere trebuie reconstituite în termen de maximum 30 de zile de la constatare.

**142.** Care sunt principalele obligații privind reconstituirea documentelor justificative și contabile pierdute, sustrate sau distruse?

#### Răspuns:

Pentru a putea fi înregistrate în contabilitate, operațiunile economico-financiare trebuie să fie justificate cu documente originale, întocmite sau reconstituite potrivit prezentelor norme.

Orice persoană care constată pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative sau contabile are obligația să încunoștințeze, în scris, în termen de 24 de ore de la constatare, conducătorul unității (administratorul unității, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării unității respective).

În termen de cel mult trei zile de la primirea comunicării, conducătorul unității trebuie să încheie un proces-verbal care să cuprindă:

- datele de identificare a documentului dispărut;
- numele și prenumele salariatului responsabil cu păstrarea documentului;
- data și împrejurările în care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

Procesul-verbal se semnează de către:

- conducătorul unității;
- conducătorul compartimentului financiar-contabil al unității sau persoana împuternicită să îndeplinească această funcție;
- salariatul responsabil cu păstrarea documentului; și
- șeful ierarhic al salariatului responsabil cu păstrarea documentului, după caz.

Salariatul responsabil este obligat ca, odată cu semnarea procesului-verbal, să dea o declarație scrisă asupra împrejurărilor în care a dispărut documentul respectiv.

Când dispariția documentelor se datorează însuși conducătorului unității, măsurile prevăzute de prezentele norme se iau de către ceilalți membri ai consiliului de administrație, după caz.

Ori de câte ori pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infracțiune, se încunoștințează imediat organele de urmărire penală. Reconstituirea documentelor se face pe baza unui „dosar de reconstituire”, întocmit separat pentru fiecare caz.

Dosarul de reconstituire trebuie să conțină toate lucrările efectuate în legătură cu constatarea și reconstituirea documentului dispărut, și anume:

- sesizarea scrisă a persoanei care a constatat dispariția documentului; procesul-verbal de constatare a pierderii, sustragerii sau distrugerii și declarația salariatului respectiv;
- dovada sesizării organelor de urmărire penală sau dovada sancționării disciplinare a salariatului vinovat, după caz;
- dispoziția scrisă a conducătorului unității pentru reconstituirea documentului; o copie a documentului reconstituit.

În cazul în care documentul dispărut a fost emis de altă unitate, reconstituirea se va face de unitatea emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la unitatea emitentă. În acest caz, unitatea emitentă va trimite unității solicitatoare, în termen de cel mult 10 zile de la primirea cererii, documentul reconstituit. Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu și vizibil mențiunea „RECONSTITUIT” cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Documentele reconstituite conform prezentelor norme constituie bază legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

Nu se pot reconstitui documentele de cheltuieli nenominale (bonuri, bilete de călătorie nenominale etc.) pierdute, sustrate sau distruse înainte de a fi înregistrate în contabilitate. În acest caz, vinovații de pierdere, sustragerea sau distrugerea documentelor suportă paguba adusă unității, salariaților sau altor unități, sumele respective recuperându-se potrivit prevederilor legale.

Pentru pagubele generate de pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor se stabilesc răspunderi materiale, care cuprind și eventualele cheltuieli ocazionale de reconstituirea documentelor respective. Găsirea ulterioară a documentelor originale care au fost reconstituite poate constitui motiv de revizuire a sancțiunilor aplicate, în condițiile legii.

În cazul găririi ulterioare a originalului, documentul reconstituit se anulează pe baza unui proces-verbal și se păstrează împreună cu procesul-verbal în dosarul de reconstituire.

Conducătorii unităților vor lua măsuri pentru asigurarea înregistrării și evidenței curente a tuturor lucrărilor întocmite, primite sau expediate stabilirea și evidența responsabililor de păstrarea acestora, evidența tuturor reconstituirilor de documente, precum și pentru păstrarea dosarelor de reconstituire, pe toată durata de păstrare a documentului reconstituit.

**143.** Care sunt condițiile de lucru ce trebuie asigurate comisiei de inventariere anuală a elementelor de activ, capitaluri proprii și datorii, potrivit normelor în domeniu?

#### Răspuns:

În vederea bunei desfășurări a operațiunilor de inventariere, administratorii, ordonatorii de credite sau alte persoane care au obligații

gestionării patrimoniului trebuie să ia măsuri pentru crearea condițiilor corespunzătoare de lucru comisiei de inventariere, prin:

- a) organizarea depozitării valorilor materiale grupate pe sorto-tipodimensiuni, codificarea acestora și întocmirea etichetelor de raft;
  - b) înțelegerea la zi a evidenței tehnico-operative la gestiunile de valori materiale și a celei contabile și efectuarea lunară a confruntării datelor dintre aceste evidente;
  - c) participarea la lucrările de inventariere a întregii comisii de inventariere;
  - d) asigurarea personalului necesar pentru manipularea valorilor materiale care se inventariază, respectiv pentru sortare, așezare, cântărire, măsurare, numărare etc.;
  - e) asigurarea participării la identificarea bunurilor inventariate (calitate, sort, preț etc.) a unor persoane competente din unitate sau din afara acesteia, la solicitarea responsabilului comisiei de inventariere, care au obligația de a semna listele de inventariere pentru atestarea datelor înscrise;
  - f) dotarea gestiunii cu aparate și instrumente adecvate și în număr suficient pentru măsurare, cântărire etc., cu mijloace de identificare (cataloage, mostre, sonde etc.), precum și cu formularele și rechizitele necesare;
  - g) dotarea comisiei de inventariere cu mijloace tehnice de calcul și de sigilare a spațiilor inventariate;
  - h) dotarea gestiunilor (magazine, depozite etc.) cu două rânduri de încuietori diferite.
- După primirea deciziei scrise, responsabilul comisiei de inventariere ridică, sub semnătura directorului economic, a contabilului-șef sau a altei persoane numite să îndeplinească această funcție, listele de inventariere, vizate și parafate de către acesta, după care comisia se prezintă la sediul gestiunii care urmează a fi inventariată în vederea efectuării inventarierii fizice.
- Principalele măsuri organizatorice care trebuie luate de către comisia de inventariere sunt următoarele:
- a) înainte de începerea operațiunii de inventariere, se ia de la gestionarul răspunzător de gestiunea valorilor materiale o declarație scrisă din care să rezulte dacă:
    - gestionează valori materiale și în alte locuri de depozitare;
    - în afara valorilor materiale ale unității patrimoniale respective, are în gestiune și altele aparținând terților, primite cu sau fără documente;

- are plusuri sau lipsuri în gestiune despre a căror cantitate și valoare are cunoștință;
  - are valori materiale nereceptionate sau care trebuie expediate (livrate), pentru care s-au întocmit documentele aferente;
  - a primit sau a eliberat valori materiale fără documente legitime;
  - deține numerar sau alte hârtii de valoare rezultate din vânzarea bunurilor aflate în gestiunea sa;
  - are documente de primire-eliberare care nu au fost operați în evidența gestiunii sau care nu au fost predate la contabilitate.
- De asemenea, gestionarul va menționa în declarația scrisă felul, mărul și data ultimului document de intrare și de ieșire a bunurilor în/din gestiune.

Declarația se datează și se semnează de către gestionarul răspunzător de gestiunea valorilor materiale și de către comisia de inventariare care atestă că a fost dată în prezența sa.

- b) Să identifice toate locurile (încăperile) în care există valori materiale care urmează a fi inventariate.
- c) Să asigure închiderea și sigilarea, în prezența gestionarului, a tuturor locurilor în care există valori materiale care urmează a fi inventariate și se păstrează în condiții de siguranță.

Dacă valorile materiale supuse inventarierii, gestionate de către singură persoană, sunt depozitate în locuri diferite sau când gestionarul are mai multe căi de acces, membrii comisiei care efectuează inventarierea trebuie să sigileze toate aceste locuri și căile lor de acces, cu excepția locului în care a început inventarierea, care se sigilează numai în cazul când inventarierea nu se termină într-o singură zi. La reluarea lucrărilor se verifică dacă sigiliul este intact; în caz contrar, acest fapt se va consemna într-un proces-verbal de descriere care se semnează de către comisia de inventariere și de către gestionar, luându-se măsurile corespunzătoare.

Documentele întocmite de comisia de inventariere rămân în custodia gestiunii inventariate, în fișete, casete, dulapuri etc., în cuibăș și sigilate. Sigiliul se păstrează, pe durata inventarierii, de către responsabilul comisiei de inventariere.

- d) Să bareze și să semneze, la ultima operațiune, fișele de material menționând data la care s-au inventariat valorile materiale, să elibereze documentele care privesc intrări sau ieșiri de valori materiale și să întocmească documentele necesare pentru depunerea la contabilitate.

în fișele de magazie și predarea lor la contabilitate, astfel încât situația scriptică a gestiunii să reflecte realitatea. Unitățile de desfacere cu amănuntul care folosesc metoda global-valorică trebuie să asigure întocmirea de către gestionar, înainte de începerea inventarierii, a raportului de gestiune în care să se înscrie valoarea tuturor documentelor de intrare și de ieșire a mărfurilor, precum și cele privind numerarul depus la casierie, întocmite până în momentul începerii inventarierii, precum și depunerea acestui raport la contabilitate.

- e) Să verifice numerarul din casă și să stabilească suma încasărilor din ziua curentă, solicitând întocmirea monetarului (la gestiunile cu vânzare cu amănuntul) și depunerea numerarului la casieria unității; să ridice benzile de control de la aparatele de casă și ștampila unității (acolo unde este cazul) și să le păstreze în siguranță.

- f) Să controleze dacă toate instrumentele și aparatele de măsură sau de cântărire au fost verificate și dacă sunt în bună stare de funcționare.

În cazul în care gestionarul lipsește, comisia de inventariere aplică sigiliul și comunică aceasta conducerii unității patrimoniale. Conducerea unității are obligația să încunoștințeze imediat în scris gestionarul despre inventarierea care trebuie să se efectueze, indicând locul, ziua și ora fixate pentru începerea lucrărilor.

Dacă gestionarul sau reprezentantul său legal nu se prezintă la locul, data și ora fixate, inventarierea se efectuează de către comisia de inventariere în prezența altei persoane, numită prin decizie scrisă, care să-l reprezinte pe gestionar.

Pentru desfășurarea corespunzătoare a inventarierii este indicat, dacă este posibil, să se sisteze operațiunile de predare-primire a bunurilor supuse inventarierii, luându-se din timp măsurile corespunzătoare pentru a nu se stânjeni procesul normal de livrare sau de primire a bunurilor.

Dacă operațiunile de predare-primire a bunurilor nu pot fi suspendate se prevede crearea unei zone-tampon în care să se depoziteze bunurile primite în timpul inventarierii sau să permită expedieri la clienți, iar operațiunile respective se vor efectua numai în prezența comisiei de inventariere, care va menționa pe documentele respective „primit sau eliberat în timpul inventarierii”, după caz, cu evitarea inventarierii duble sau a omisiunilor. Pe toată durata inventarierii, programul și perioada inventarierii vor fi afișate la loc vizibil.





începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordinea crescândă.

În cazul în care cantitățile sorturilor supuse compensării la care s-a constatat lipsuri sunt mai mari decât cantitățile sorturilor admise la compensare la care s-au constatat plusuri, se va proceda, de asemenea, la stabilirea egalității cantitative prin eliminarea din calcul a cantității care depășește totalul cantitativ al plusurilor. Eliminarea se face începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordinea crescândă.

Pentru valorile materiale la care sunt acceptate scăzăminte, în caz de compensării lipsurilor cu plusurile stabilite la inventariere, scăzămintele se calculează numai în situația în care cantitățile lipsă sunt mai mari decât cantitățile constatate în plus.

În această situație, cotele de scăzăminte se aplică în primul rând valorilor materiale la care s-au constatat lipsurile.

Dacă în urma aplicării scăzămintelor respective mai rămân diferențe cantitative în minus, cotele de scăzăminte se pot aplica și asupra celorlalte valori materiale admise în compensare la care s-au constatat plusuri sau la care nu au rezultat diferențe.

Diferența stabilită în minus în urma compensării și aplicării cotelor de scăzăminte, reprezentând prejudiciu pentru unitate, se va cuperează de la persoanele vinovate, în conformitate cu dispozițiile legale.

Normele de scăzăminte nu se aplică anticipat, ci numai după constatarea existenței efective a lipsurilor și numai în limita acestora. De asemenea, normele de scăzăminte nu se aplică automat, acestea fiind considerate limite maxime.

Pentru pagubele constatate în gestiune răspund persoanele vinovate de producerea lor. Imputarea acestora se va face la valoarea de înlocuire, așa cum a fost definită aceasta la pct. 45 din prezentele norme. Ajustările constituite cu ocazia inventarierii pentru deprecieri constatate și pentru riscurile și cheltuielile viitoare nu sunt deducibile fiscal, cu excepția celor prevăzute în reglementările legale în vigoare. Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate atât în evidența tehnică operativă, cât și în contabilitate, în termen de cel mult 5 zile de la încheierea termenului de inventariere.

Pe baza registrului-inventar și a balanței de verificare se întocmește bilanțul contabil, ale cărui posturi, în conformitate cu art. 28 din Legea contabilității, trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate.

tate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului.

Comisia de inventariere stabilește caracterul plusurilor, lipsurilor și deprecierilor constatate și propune modul de regularizare a diferențelor de inventariere. În cazul în care lipsurile nu sunt considerate infracțiuni, se poate avea în vedere posibilitatea compensării lipsurilor cu plusurile constatate, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

1. să existe riscul de confuzie între costurile aceluiași bun material;
2. diferențele constatate în plus sau în minus să privească aceeași perioadă de gestiune și aceeași gestiune.

147. Care sunt lucrările premergătoare (preliminare) întocmirii situațiilor financiare anuale?

Răspuns:

1. Întocmirea balanței conturilor înainte de inventariere;
2. Inventarierea generală a patrimoniului;
3. Contabilitatea operațiilor de regularizare, cuprinzând:
  - a) diferențele de inventar;
  - b) amortizările;
  - c) ajustările pentru deprecieri;
  - d) provizioanele;
  - e) diferențele de curs valutar;
  - f) delimitarea în timp a cheltuielilor și veniturilor;
4. Determinarea rezultatului exercițiului și distribuirea profitului sau finanțarea pierderilor.

148. Care sunt destinațiile, în ordinea în care acestea se au în vedere, pentru repartizarea profitului net la entitățile economice cu capital integral sau majoritar de stat?

Răspuns:

Profitul contabil net se repartizează, în mod provizoriu, de regulă la sfârșitul exercițiului financiar, pe următoarele destinații:

- a) destinații prevăzute obligatoriu de lege: rezerve legale, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, vărsăminte la bugetul



- statului, surse proprii de finanțare aferente profitului rezultat din vânzări de active, respectiv aferente facilităților fiscale la impozitul pe profit;
- b) destinații stabilite prin actul constitutiv al societății: rezerve statutare;
  - c) destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților: surse proprii de finanțare, alte rezerve, participarea salariaților la profit, dividende, capital social.

**149.** Care sunt reducerile de preț pe care le pot acorda furnizorii pentru livrări și încasări aferente, precum și modul de realizare a operațiunilor de această natură?

**Răspuns:**

**Reducerea comercială** îmbracă forma de *rabaturi, remize și risturne*. **Rabaturile** se primesc pentru defecte de calitate și se practică asupra prețului de vânzare, **remizele** se acordă asupra prețului pentru vânzări superioare volumului convenit sau poziția de transport preferențială a cumpărătorului, iar **risturnele** sunt reduceri de preț calculate asupra ansamblului de operații efectuate cu același terț în decursul unei perioade determinate.

**Reducerea financiară** sunt sub formă de *sconturi de decontare* pentru achitarea datorilor înainte de termenul normal de exigibilitate.

**150.** Care sunt componentele actuale ale situațiilor financiare anuale conform OMFP nr. 1.752/2005?

**Răspuns:**

Persoanele juridice care la data bilanțului depășesc limitele a două dintre următoarele trei criterii: total active 3.650.000 euro; cifra de afaceri netă 7.300.000 euro; număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar 50 întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- a) Bilanț;
- b) Cont de profit și pierdere;
- c) Situația modificărilor capitalului propriu;
- d) Situația fluxurilor de trezorerie;

e) Note explicative la situațiile financiare anuale.

Persoanele juridice care la data bilanțului nu depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime specificate anterior întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

- a) Bilanț;
- b) Cont de profit și pierdere;
- c) Note explicative la situațiile financiare anuale simplificate.

**151.** Cum se vor efectua calculele și înregistrările contabile necesare pentru un import de materii prime referitor la care se cunosc:

- a) valoarea materiilor prime 2.000 euro;
- b) cheltuieli de transport-aprovizionare 200 euro;
- c) taxe vamale = 15%;
- d) TVA în vamă = 19%;
- e) în ziua întocmirii declarației vamale de import se practică un curs valutar de 3,96 lei/euro, iar la finele anului, de 3,97 lei/euro.

**Rezolvare:**

a) Achiziția materiilor prime la cursul de la data tranzacției: 2.000 euro x 3,96 lei/euro = 7.920 lei:

301 = 401 7.920 lei

b) Cheltuielile de transport, la cursul de la data tranzacției: 200 euro x 3,96 lei/euro = 792 lei:

301 = 401 792 lei

c) Taxele vamale: (7.920 lei + 792 lei) x 15% = 1.306,8 lei:

301 = 5121 1.306,8 lei

d) TVA plătită în vamă: (7.920 lei + 792 lei + 1.306,8 lei) x 19% = 1.903,57 lei:

4426 = 5121 1.903,57 lei

e) Evaluarea datoriei la cursul de închidere: 2.200 euro x 3,97 lei/euro = 8.734 lei, și înregistrarea diferenței de curs valutar: 8.734 lei – (7.920 lei + 792 lei) = 22 lei:

665	=	401		22 lei
-----	---	-----	--	--------

**152.** Cum se înregistrează în contabilitate următoarele operații efectuate de o societate comercială în legătură cu un credit bancar pe termen de 2 ani, care se rambursează integral la scadență:

- a) obținerea creditului în sumă de 10.000 euro la un curs de 38 lei/euro;
- b) evaluarea la finele exercițiului a datoriei în devalize, cursul valutar la 31 decembrie fiind de 38,8 lei/euro;
- c) evaluarea la finele exercițiului următor a datoriei în devalize, cursul valutar la 31 decembrie fiind de 38,5 lei/euro;
- d) la scadență, se rambursează creditul bancar la cursul valutar de 39,1 lei/euro.

**Rezolvare:**

a) Obținerea creditului la cursul de la data tranzacției: 10.000 euro x 38 lei/euro = 380.000 lei:

5124	=	1621		380.000 lei
------	---	------	--	-------------

b) Evaluarea la sfârșitul anului a datoriei în devalize: 10.000 euro x 38,8 lei/euro = 388.000 lei, și înregistrarea diferenței de curs valutar: 388.000 lei – 380.000 lei = 8.000 lei:

665	=	1621		8.000 lei
-----	---	------	--	-----------

c) Evaluarea la sfârșitul anului următor a datoriei în devalize: 10.000 euro x 38,5 lei/euro = 385.000 lei, și înregistrarea diferenței de curs valutar: 388.000 lei – 385.000 lei = 3.000 lei:

401	=	765		3.000 lei
-----	---	-----	--	-----------

d) Rambursarea creditului la scadență la cursul de la data tranzacției: 10.000 euro x 39,1 lei/euro = 391.000 lei, și recunoașterea diferenței de curs valutar: 391.000 lei – 385.000 lei = 6.000 lei:

%	=	5124		391.000 lei
1621				385.000 lei
665				6.000 lei

**153.** O societate comercială efectuează și înregistrează în contabilitate operațiile economice ce privesc:

- a) acordarea unui împrumut în lei în sumă de 10.000 lei unei societăți în capitalul căreia se deține o participație. Împrumutul este acordat pe o perioadă de 2 ani, cu dobândă de 20%;
- b) dobânda pentru primul an;
- c) rambursarea la scadență a împrumutului și încasarea dobânzii aferente.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

**Rezolvare:**

a) Acordarea împrumutului:

2671	=	5121		10.000 lei
------	---	------	--	------------

b) Dobânda pentru primul an: 10.000 lei x 20% = 2.000 lei:

2672	=	763		2.000 lei
------	---	-----	--	-----------

c) Dobânda pentru anul 2: 2.000 lei:

2672	=	763		2.000 lei
------	---	-----	--	-----------

d) Rambursarea împrumutului și încasarea dobânzii:

5121	=	%		14.000 lei
			2671	10.000 lei
			2672	4.000 lei



Și descărcarea gestiunii:	=	371	4.500 lei
%			1.500 lei
607			2.281,5 lei
378			718,5 lei
4428			

**156.** În baza unui contract de concesiune, cum se înregistrează operațiile economice ce privesc:

- primirea unei clădiri în concesiune, cunoscând valoarea contabilă a acesteia de 200.000 lei; amortizarea anuală, durată de viață utilă 5 ani, amortizare lineară;
- redevența anuală datorată este de 5.000 lei;
- cu acordul proprietarului se efectuează, cu o unitate specializată, o modernizare a clădirii în valoare de 50.000 lei, TVA 19%. Modernizarea este efectuată cu 5 ani înainte de expirarea contractului;
- predarea către proprietar a clădirii și a modernizării efectuate.

#### Rezolvare:

a) Primirea clădirii în concesiune:

205	=	167	200.000 lei
-----	---	-----	-------------

Debit 8038 200.000 lei

Amortizarea anuală: 200.000 lei / 5 ani = 40.000 lei:

6811	=	2805	40.000 lei
------	---	------	------------

Înregistrarea amortizării se repetă în fiecare dintre cei 5 ani.

b) Redevența anuală datorată:

167	=	404	5.000 lei
-----	---	-----	-----------

Și la plată:

404	=	5121	5.000 lei
-----	---	------	-----------

c) Modernizarea efectuată de o firmă specializată:

%	=	404	59.500 lei
212			50.000 lei
4426			9.500 lei

d) Amortizarea modernizării: 50.000 lei / 5 ani = 10.000 lei:

6811	=	2812	10.000 lei
------	---	------	------------

Înregistrarea se repetă în fiecare an.

e) Transmiterea investiției amortizate integral și predarea bunului:

2805	=	205	200.000 lei
2812	=	212	50.000 lei

Credit 8038 200.000 lei

**157.** Se predă în concesiune o clădire, operațiune referitor la care se vor efectua înregistrările contabile pentru următoarele operații economice:

- predarea clădirii în concesiune, cunoscând valoarea contabilă a acesteia de 200.000 lei;
- redevența anuală curentă este de 5.000 lei;
- primirea clădirii și a modernizării efectuate de către chiriaș și amortizate integral, în valoare de 50.000 lei.

#### Rezolvare:

a) Predarea clădirii:

2678	=	212	200.000 lei
------	---	-----	-------------

b) Redevența anuală:

4111	=	2678	5.000 lei
------	---	------	-----------

Și la încasare:			
5121	=	4111	5.000 lei
c) Preluarea clădirii și a investiției amortizate:			
212	=	2812	250.000 lei

**158.** Cum se înregistrează următoarele operații în contabilitatea unei firme prestatoare de servicii:

- se execută lucrări în favoarea terților la tariful facturat de 50.000 lei, TVA 19%;
- 50% din valoarea facturată se decontează cu filă CEC;
- 30% din valoarea facturată se decontează cu efect comercial onorat la scadență;
- 20% din valoarea facturată se decontează cu numerar încasat înainte de data stabilită pentru decontare, cu scont acordat de 5%

#### Rezolvare:

- Lucrări în favoarea terților:
 

4111	=	%	59.500 lei
		704	50.000 lei
		4427	9.500 lei
- Decontarea cu filă cec:  $50\% \times 59.500 \text{ lei} = 29.750 \text{ lei}$ :
 

5112	=	4111	29.750 lei
------	---	------	------------
- Decontarea cu efect comercial onorat la scadență:  $30\% \times 59.500 \text{ lei} = 17.850 \text{ lei}$ :
 

413	=	4111	17.850 lei
-----	---	------	------------
- Decontarea cu numerar:  $20\% \times 59.500 \text{ lei} = 11.900 \text{ lei}$ :
 

Scont = $5\% \times 11.900 \text{ lei} = 595 \text{ lei}$			
---	--	--	--

TVA aferentă scontului:  $595 \text{ lei} \times 19\% = 113,05 \text{ lei}$

%	=	4111	11.900 lei
667			595 lei
4427			113,05 lei
5121			11.191,95 lei

**159.** O societate comercială participă cu 51% la constituirea capitalului social al altui agent economic. În acest scop se efectuează și se înregistrează următoarele operații:

- se subscriu și se plătesc prin virament 1.000 de acțiuni care au valoarea nominală de 50 lei și cea de emisiune, de 60 lei;
- unitatea emitentă îi acordă dividende de 50% pentru primul an, după care răscumpără 300 de acțiuni la prețul de 62 lei și alte 200 de acțiuni la prețul de 49 lei.

#### Rezolvare:

- Subscrierea acțiunilor:  $1.000 \text{ acțiuni} \times 60 \text{ lei} = 60.000 \text{ lei}$ :
 

261	=	5121	60.000 lei
-----	---	------	------------
- Dividende:  $50\% \times 1.000 \text{ acțiuni} \times 50 \text{ lei} = 25.000 \text{ lei}$ :
 

461	=	761	25.000 lei
-----	---	-----	------------
- Vânzarea a 300 acțiuni x 62 lei = 18.600 lei:
 

5121	=	7641	18.600 lei
------	---	------	------------

Și pentru costul de achiziție:  $300 \text{ acțiuni} \times 60 \text{ lei} = 18.000 \text{ lei}$ :

6641	=	261	18.000 lei
------	---	-----	------------
- Vânzarea a 200 acțiuni x 49 lei = 9.800 lei:
 

5121	=	7641	9.800 lei
------	---	------	-----------

Și pentru costul de achiziție:  $200 \text{ acțiuni} \times 60 \text{ lei} = 12.000 \text{ lei}$ :

6641	=	261	12.000 lei
------	---	-----	------------

**160.** Cum se înregistrează operațiile economice de mai jos în contabilitatea unei unități producătoare de bunuri:

- se achiziționează ambalaje în valoare de 600 lei, TVA 19%;
- ulterior, ambalajele se expediază integral către terți, cu produse finite evaluate la prețul de vânzare total de 5.000 lei, TVA 19%;
- de la unitatea terță se primesc, în sistemul restituirii directe, ambalaje goale în valoare de 400 lei, diferența de 200 lei reprezentând ambalaje care nu se mai restituie de către client.

**Rezolvare:**

a) Achiziția de ambalaje:			
	%	=	401
	381		714 lei
	4426		600 lei
			114 lei

b) Vânzarea produselor finite și a ambalajelor în sistem de restituire:

	4111	=	%	6.550 lei
			701	5.000 lei
			4427	950 lei
			419	600 lei

c) Primirea ambalajelor goale:

	419	=	4111	400 lei
--	-----	---	------	---------

d) Ambalajele nerestituite reprezintă o vânzare pentru care se întocmește o factură suplimentară:

	419	=	708	200 lei
--	-----	---	-----	---------

TVA aferentă: 200 lei x 19% = 38 lei:

	4111	=	4427	38 lei
--	------	---	------	--------

Și descărcarea gestiunii pentru ambalajele reținute:

	608	=	381	200 lei
--	-----	---	-----	---------

**161.** O unitate cu profil comercial efectuează și înregistrează operațiile economice care se prezintă în continuare:

- se achiziționează mărfuri ce se reflectă în contabilitate la costul de achiziție de 5.000 lei, însoțite de ambalaje în valoare de 600 lei, care circulă în regim de restituire directă. TVA este de 19%.
- ambalajele primite anterior, după golirea de conținut, au următoarele destinații:
  - ambalaje în valoare de 400 lei se restituie furnizorului de la care au fost primite;
  - ambalaje evaluate la 100 lei sunt degradate;
  - ambalaje în sumă de 100 lei se rețin pentru nevoi proprii.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operațiuni?

**Rezolvare:**

a) Achiziția de ambalaje și mărfuri care circulă în sistem de restituire:			
	%	=	401
	371		6.550 lei
	4426		5.000 lei
	409		950 lei
			600 lei

b) Restituirea ambalajelor către furnizor:

	401	=	409	400 lei
--	-----	---	-----	---------

c) Ambalaje nerestituite degradate:

	608	=	409	100 lei
--	-----	---	-----	---------

Și TVA: 100 x 19% = 19 lei:

	4426	=	401	19 lei
--	------	---	-----	--------

d) Ambalajele reținute pentru nevoi proprii:

	381	=	409	100 lei
--	-----	---	-----	---------

Și TVA:  $100 \times 19\% = 19$  lei:

4426 = 401 19 lei

**162.** Se emit obligațiuni în vederea obținerii unui împrumut referitor la care se cunosc următoarele elemente:

- numărul obligațiunilor emise 20.000 buc.
- valoarea nominală a unei obligațiuni 10 lei;
- valoarea de emisiune a unei obligațiuni 9,6 lei;
- valoarea de rambursare a unei obligațiuni 10,5 lei;
- rata anuală a dobânzii 10%;
- termenul de rambursare a împrumutului 10 ani;
- primele de rambursare a împrumutului se amortizează pe durata împrumutului.

Să se înregistreze în contabilitate următoarele operații:

- a) obligațiunile emise și vândute;
- b) dobânda aferentă;
- c) amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor;
- d) rambursarea la scadență a împrumutului.

**Rezolvare:**

- a) Emiterea obligațiunilor:
 

%	=	161	210.000 lei
			(20.000 obligațiuni x 10,5 lei)
461			192.000 lei
			(20.000 obligațiuni x 9,6 lei)
169			18.000 lei

Și încasarea:

5121 = 461 192.000 lei

- b) Dobânda anuală:  $20.000$  obligațiuni x  $10$  lei x  $10\% = 20.000$  lei:
 

666	=	1681	20.000 lei
-----	---	------	------------

(c) Amortizarea primelor pe durata împrumutului:  $18.000$  lei /  $10$  ani =  $1.800$  lei:

6868 = 169 1.800 lei

d) Rambursarea împrumutului la scadență:

161 = 5121 210.000 lei

**163.** În legătură cu obligațiunile emise anterior în vederea obținerii unui împrumut se cunosc următoarele elemente:

- numărul obligațiunilor emise 20.000 buc.;
- valoarea nominală a unei obligațiuni 10 lei;
- valoarea de emisiune a unei obligațiuni 9,6 lei;
- valoarea de rambursare a unei obligațiuni 10,5 lei;
- rata anuală a dobânzii 10%;
- termenul de rambursare a împrumutului 10 ani;
- primele de rambursare a împrumutului se amortizează pe durata împrumutului.

Să se înregistreze în contabilitate următoarele operații:

- a) cu trei ani înainte de scadență se răscumpără  $3.000$  de obligațiuni la costul de achiziție de  $10,75$  lei/obligațiune și alte  $2.000$  de obligațiuni la costul de achiziție de  $10,1$  lei/obligațiune.
- b) obligațiunile totale răscumpărate se anulează.

**Rezolvare:**

- a) Răscumpărarea obligațiunilor cu prețul de răscumpărare de  $3.000$  obligațiuni x  $10,75$  lei =  $32.250$  lei:

505 = 5121 32.250 lei

b) Anularea:

% = 505

161 = 32.250 lei

668 = 31.500 lei

(3.000 obligațiuni x 10,5 lei)

750 lei



c) Răscumpărarea obligațiunilor cu prețul de răscumpărare de 2.000 obligațiuni x 10,1 lei = 20.200 lei:

505	=	5121	20.200 lei
-----	---	------	------------

d) Anularea:

161	=	%	21.000 lei
		(2.000 obligațiuni x 10,5 lei)	
505			20.200 lei
768			800 lei

**164.** Se vor reflecta în contabilitate următoarele operații economice:

- a) potrivit facturii fiscale, se acordă un avans furnizorului de materii prime în valoare de 10.000 lei, TVA 19%;
- b) se aprovizionează materii prime cunoscând: prețul facturat de furnizor 100.000 lei, rabat acordat de furnizor pentru defecte de calitate 1.000 lei, remiză de 2% acordată de furnizor pentru vânzări ce depășesc 40.000 lei, TVA 19%;
- c) pentru decontarea contravalorii stocurilor achiziționate se deschide un acreditiv din care se efectuează plata.

**Rezolvare:**

a) Acordarea avansului:

%	=	5121	11.900 lei
4091			10.000 lei
4426			1.900 lei

b) Factura:

• Preț de cumpărare	100.000 lei
- Rabat	1.000 lei
=	99.000 lei
- Remiză (2% x 99.000 lei)	1.980 lei
= Net comercial	97.020 lei
+ TVA (19% x 97.020 lei)	18.433,8 lei
= Total factură	115.453,8 lei

%	=	401	115.453,8 lei
301			97.020 lei
4426			18.433,8 lei

c) Deschiderea acreditivului pentru diferență: 115.453,8 lei - 11.900 lei = 103.553,8 lei:

581	=	5121	103.553,8 lei
5411	=	581	103.553,8 lei

(d) Plata diferenței:

401	=	%	115.453,8 lei
		4091	10.000 lei
		4426	1.900 lei
		5411	103.553,8 lei

**165.** Să se înregistreze în contabilitate operațiile economice ce privesc:

- a) vărsarea aporturilor subscrise în vederea majorării capitalului social constând într-un utilaj și o construcție neterminată, evaluate la 30.000 lei și respectiv 270.000 lei;
- b) finalizarea în regie proprie a construcției, până la recepția acesteia fiind imobilizate cheltuieli însumând încă 320.000 lei;
- c) duratele normale de utilizare pentru cele două categorii de imobilizări sunt de 10 ani pentru utilaj și 50 de ani pentru clădire, iar regimul de amortizare utilizat este cel linear (se vor contabiliza numai operațiile aferente primului an de utilizare).

**Rezolvare:**

a) Eliberarea aporturilor:

%	=	456	300.000 lei
2131			30.000 lei
231			270.000 lei

Și:	1011	=	1012	300.000 lei
b) Finalizarea construcției:	231	=	722	320.000 lei
Și recepția la cost:	270.000 lei + 320.000 lei = 590.000 lei:			
	212	=	231	590.000 lei
c) Amortizarea utilajului: 30.000 lei / 10 ani = 3.000 lei:	6811	=	2813	3.000 lei
d) Amortizarea clădirii: 590.000 lei / 50 ani = 11.800 lei:	6811	=	2812	11.800 lei

**166.** Să se înregistreze în contabilitate următoarele operații economice realizate de un agent economic:

- se realizează în regie proprie o lucrare de împrejmuire a terenului propriu, a cărei valoare este de 20.000 lei;
- investiția realizată se amortizează linear într-o perioadă de 5 ani, contabilizându-se numai amortizarea aferentă primului an;
- după un an de la realizarea investiției terenul este vândut la preț total de 130.000 lei, TVA 19%. Valoarea sa contabilă este de 70.000 lei.

**Rezolvare:**

a) Lucrarea de împrejmuire realizată în regim propriu:	2112	=	722	20.000 lei
b) Amortizarea anuală: 20.000 lei / 5 ani = 4.000 lei:	6811	=	2811	4.000 lei

c) Înregistrarea prețului de vânzare:	461	=	%	154.700 lei
			7583	130.000 lei
			4427	24.700 lei
d) Scoaterea din evidență a terenului:	6583	=	2111	70.000 lei
e) Scoaterea din evidență a amenajării:	%	=	2112	20.000 lei
	2811			4.000 lei
	6583			16.000 lei

**167.** Se achiziționează cu plata în rate o linie de fabricație referitor la care se cunosc:

- valoarea imobilizării achiziționate este de 800.000 lei, iar avansul plătit de întreprindere este de 10%, TVA 19%;
- plata se face în 10 rate anuale egale, dobânda totală datorată fiind de 70.000 lei, iar dobânda aferentă primei rate este de 7.000 lei (se vor contabiliza numai operațiile aferente primului an).

Cum se înregistrează în contabilitate?

**Rezolvare:**

a) Factura:

Avans = 800.000 lei x 10% = 80.000 lei	
TVA deductibilă aferentă avansului: 80.000 lei x 19% = 15.200 lei	
TVA neexigibilă: 800.000 lei x 19% = 152.000 lei = 136.800 lei	

%	=	404	1.022.000 lei
2131			800.000 lei
4426			15.200 lei
4428			136.800 lei
6800		471	70.000 lei

b) Avansul:				
404	=	5121		80.000 lei
c) Rata 1:				
Rata totală a vânzării = 800.000 lei - 80.000 lei = 720.000 lei				
Rata totală = 720.000 lei - 70.000 lei dobânda = 650.000 lei				
Rata anuală de plătit = 650.000 lei / 10 = 65.000 lei				
404	=	5121		65.000 lei
Dobânda:				
666	=	471		7.000 lei
TVA = (65.000 lei - 7.000 lei) x 19% = 11.020 lei:				
4426	=	4428		11.020 lei

168. Cum se înregistrează în contabilitate următoarele operații privind casarea unei imobilizări corporale:

- se casează un mijloc de transport complet amortizat a cărui valoare contabilă este de 160.000 lei;
- operația de casare (dezmembrarea) este efectuată de o firmă specializată, care, pentru serviciul prestat, emite o factură în valoare de 6.000 lei, TVA 19%;
- pentru decontarea obligației față de firma specializată întreprinderea emite un efect comercial, care este acceptat;
- ca urmare a dezmembrării activului, se recuperează materiale auxiliare și piese de schimb reprezentând 5% și respectiv 10% din valoarea de intrare a imobilizării;
- piesele de schimb sunt utilizate integral pentru repararea propriei propriu a unui alt mijloc de transport.

#### Rezolvare:

a) Casarea mijlocului de transport complet amortizat:				
2813	=	2133		160.000 lei

b) Dezmembrarea efectuată de o firmă specializată:				
	%	=	401	7.140 lei
	628			6.000 lei
	4426			1.140 lei
c) Emiterea efectului:				
	401	=	403	7.140 lei
d) Recuperarea de materiale auxiliare: 160.000 lei x 5% = 8.000 lei și piese de schimb: 160.000 lei x 10% = 16.000 lei:				
	%	=	7588	24.000 lei
	3021			8.000 lei
	3024			16.000 lei
e) Consumul pieselor de schimb:				
	6024	=	3024	16.000 lei

169. Cum înregistrează în contabilitate o societate comercială următoarele operații economice:

- se casează un calculator electronic integral amortizat a cărui valoare contabilă este de 15.000 lei;
- se primește cu titlu gratuit un alt calculator evaluat la 20.000 lei a cărui durată normală de utilizare este de 4 ani, regimul de amortizare utilizat fiind cel linear;
- întreprinderea înregistrează amortizarea aferentă primului an de utilizare a noului calculator, după care, din cauza unui incendiu, se contabilizează scoaterea acestuia din evidență.

#### Rezolvare:

a) Casarea unui calculator complet amortizat:				
2813	=	2131		15.000 lei

b) Primirea calculatorului cu titlu gratuit:

2131 = 133 20.000 lei

c) Amortizarea anuală: 20.000 lei / 4 ani = 5.000 lei:

6811 = 2813 5.000 lei

Și transferul subvenției:

133 = 7582 5.000 lei

d) Scoaterea din evidență din cauza incendiului:

% = 2131 20.000 lei

2813 5.000 lei

671 15.000 lei

Și transferul subvenției pentru sold:

133 = 7582 15.000 lei

**170.** Cum se vor înregistra următoarele operații economice privind ieșirea din gestiune a unor imobilizări corporale în contabilitatea unei societăți comerciale:

a) un aparat de măsură și control constatat lipsă la inventariere în valoare de 30.000 lei și amortizat 20% este scos din evidență cunoscând că activul respectiv este imputat unui salariat al unității la nivelul valorii contabile nete, TVA 19%, cu reținerea din salariu a debitului;

b) se transmite unui terț, cu titlu gratuit, un utilaj a cărui valoare contabilă este de 40.000 lei, amortizat 90%.

**Rezolvare:**

a) Lipsa la inventar a aparatului de măsură amortizat: 20% x 30.000 lei = 6.000 lei;

% = 2131 30.000 lei

2813 6.000 lei

6583 24.000 lei

b) Imputarea la valoarea netă de 24.000 lei:

4282 = % 28.560 lei

7581 24.000 lei

4427 4.560 lei

Și:

421 = 4282 28.560 lei

c) Donația unui utilaj amortizat: 90% x 40.000 lei = 36.000 lei:

% = 2131 40.000 lei

2813 36.000 lei

6582 4.000 lei

Dacă s-a depășit cota admisă pentru donații se va înregistra și TVA, pe baza formulei:

635 = 4427

**171.** Se realizează în antrepriză o construcție referitor la care se cunosc următoarele elemente:

a) avansul acordat antreprenorului 90.000 lei;

b) execuția construcției se desfășoară pe parcursul a două perioade de gestiune, costul total al lucrărilor facturate de antreprenor este de 700.000 lei, exclusiv TVA, valoarea lucrărilor facturate la sfârșitul primei perioade de gestiune fiind de 300.000 lei, TVA 19%;

c) decontarea sumelor datorate antreprenorului se realizează prin virament integral după finalizarea și recepția construcției.

Cum se înregistrează în contabilitate?

**Rezolvare:**

a) Avansul acordat antreprenorului:

%	=	5121	107.100 lei
232			90.000 lei
4426			17.100 lei

b) Valoarea lucrărilor facturate la sfârșitul primei perioade:

%	=	404	357.000 lei
231			300.000 lei
4426			57.000 lei

c) Valoarea lucrărilor facturate la sfârșitul celei de-a doua perioade:

%	=	404	476.000 lei
231			400.000 lei
4426			76.000 lei

d) Recepția la cost total: 300.000 lei + 400.000 lei = 700.000 lei:

212	=	231	700.000 lei
-----	---	-----	-------------

e) Plata furnizorului, cu reținerea avansului:

Datoria totală = 357.000 lei + 476.000 lei = 833.000 lei

404	=	%	833.000 lei
		232	90.000 lei
		4426	17.100 lei
		5121	725.900 lei

**172.** Cum se înregistrează în contabilitate achiziția unui autoturism din import referitor la care se cunosc următoarele elemente:

- a) prețul de achiziție 10.000 euro, cursul de schimb la data achiziției 35 lei/euro;  
 b) taxe vamale 10% și TVA 19%;

(c) transportul pe parcurs intern este efectuat de o unitate specializată care emite factură pentru suma de 1.000 lei, TVA 19%.

**Rezolvare:**

a) Achiziția autoturismului: 10.000 euro x 35 lei/euro = 350.000 lei:

2131	=	404	350.000 lei
------	---	-----	-------------

b) Taxa vamală: 10.000 euro x 10% x 35 lei/euro = 35.000 lei:

2131	=	446	35.000 lei
------	---	-----	------------

c) TVA: (350.000 lei + 35.000 lei) x 19% = 73.150 lei:

4426	=	5121	73.150 lei
------	---	------	------------

d) Transportul intern efectuat de o firmă specializată:

%	=	404	11.900 lei
2131			10.000 lei
4426			1.900 lei

**173.** Se receptionează și se înregistrează în contabilitate materii prime referitor la care se cunosc:

a) cantitate livrată 4.000 kg la preț de 5 lei/kg, cantitate recepționată din care 3.400 kg, lipsă 600 kg, din care 500 kg se impută cărașului și 100 kg, deleganului unității, TVA 19%;

b) prețul de evidență este prestabilit în sumă de 5 lei/kg, iar contravaloarea transportului, conform facturii terțului, este în sumă de 1.000 lei, TVA 19%.

**Rezolvare:**

a) Achiziția:

Cantitate recepționată: 3.400 kg x 5 lei/kg = 17.000 lei

Lipsă: 600 kg x 5 lei/kg = 3.000 lei

%	=	401	23.800 lei
301			20.000 lei
4426			3.800 lei

b) Descărcarea gestiunii pentru lipsă:

601	=	301	3.000 lei
-----	---	-----	-----------

c) Imputarea cărașului: 500 kg x 5 lei/kg = 2.500 lei:

461	=	%	<u>2.975 lei</u>
		7581	2.500 lei
		4427	475 lei

d) Imputarea delegatului: 100 kg x 5 lei/kg = 500 lei:

4282	=	%	<u>595 lei</u>
		7581	500 lei
		4427	95 lei

e) Transportul în cazul în care evidența este ținută la preț prestabil:

%	=	401	1.190 lei
308			1.000 lei
4426			190 lei

**174.** Cum se vor înregistra următoarele operații economice în contabilitatea unei întreprinderi care utilizează varianta metodei inventarului permanent și a prețului standard:

- aprovizionarea cu materiale consumabile referitor la care se cunosc: prețul unitar standard 10 lei/kg, prețul unitar de facturare 11 lei/kg, cantitatea aprovizionată 700 kg, TVA facturată 19%;
- cheltuieli de transport facturate de o firmă specializată 800 lei, TVA 19%;
- materiale lansate în consum în valoare de 3.000 lei, precum și predate cu titlu gratuit, în valoare de 1.500 lei. Diferențele de preț sunt nefavorabile, în valoare de 9%.

### Rezolvare:

a) Achiziția:

Factura:

• Preț de cumpărare: 700 kg x 11 lei/kg	7.700 lei
+ TVA (19% x 7.700 lei)	1.463 lei
= Total factură	<u>9.163 lei</u>

Cost standard = 700 kg x 10 lei/kg = 7.000 lei

%	=	401	9.163 lei
302			7.000 lei
4426			1.463 lei
308			700 lei

b) Cheltuieli de transport facturate de o firmă specializată:

%	=	401	<u>952 lei</u>
308			800 lei
4426			152 lei

c) Materiale consumate și diferențe de preț nefavorabile: 3.000 lei x 9% = 270 lei:

608	=	%	<u>3.270 lei</u>
		302	3.000 lei
		308	270 lei

d) Donații și diferențe de preț nefavorabile: 1.500 lei x 9% = 135 lei:

6582	=	%	<u>1.635 lei</u>
		302	1.500 lei
		308	135 lei

Dacă s-a depășit cota admisă pentru donații se va înregistra și TVA pe baza formulei:

635	=	4427
-----	---	------

**175.** Utilizându-se metoda inventarului permanent și prețul prestabilităca preț de evidență, să se înregistreze operațiile:

- a) aprovizionarea cu echipament de lucru cunoscând: prețul facturat de furnizor de 20.000 lei, prețul standard de 21.000 lei și TVA de 19%;
- b) echipamentul este distribuit integral salariaților, care suportă 50% din costuri, înregistrându-se totodată și repartizarea diferențelor de preț aferente.

**Rezolvare:**

a) Achiziția:

Factura:

• Preț de cumpărare	20.000 lei
+ TVA (19% x 20.000 lei)	3.800 lei
= Total factură	23.800 lei

Cost standard = 21.000 lei

%	=	401	23.800 lei
303			20.000 lei
4426			3.800 lei

Și diferențele de preț:

303	=	308	1.000 lei
-----	---	-----	-----------

b) Distribuirea echipamentului de lucru salariaților, care suportă 50% din costuri:

%	=	303	21.000 lei
603			10.000 lei
4282			10.000 lei
308			1.000 lei

**176.** Aprovizionarea cu materii prime ocazională efectuarea și înregistrarea operațiilor:

a) avans în valoare de 20.000 lei, inclusiv TVA, plătit prin virament furnizorului;

b) materii prime recepționate, pentru care nu s-a primit factura, evaluate la 50.000 lei, TVA 19%;

c) conform facturii primite ulterior, valoarea materiilor prime recepționate este de 51.000 lei, TVA 19%. Obligația față de furnizor se decontează în mod obișnuit.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

**Rezolvare:**

a) Acordarea avansului:

%	=	5121	20.000 lei
4091			16.807 lei
4426			3.193 lei

b) Materii prime recepționate pentru care nu s-a primit factura:

%	=	408	59.500 lei
301			50.000 lei
4428			9.500 lei

c) La primirea facturii:

4426	=	4428	9.500 lei
408	=	401	59.500 lei

d) Plata furnizorului, cu reținerea avansului:

%	=	401	1.190 lei
301			1.000 lei
4426			190 lei

401	=	%	60.900 lei
		4091	16.807 lei
		4426	3.193 lei
		5121	40.900 lei



177. Cum se vor înregistra în contabilitate următoarele operații economice:

- a) reparația a cinci SDV-uri, efectuată de o firmă specializată, a cărei cost facturat este de 700 lei/bucată, TVA 19%;
- b) trimiterea de matrițe la terți pentru a fi prelucrate, în valoare de 5.000 lei, costul facturat al prelucrării reprezentând 20% din valoarea matrițelor, TVA 19%.

**Rezolvare:**

- a) Reparația SDV-urilor efectuată de o firmă specializată: 5 buc. x 700 lei/buc. = 3.500 lei:

%	=	401	4.165
611			3.500
4426			665

- b) Trimiterea matrițelor la terți spre a fi prelucrate:

351	=	303	5.000
-----	---	-----	-------

- c) Costul prelucrării: 20% x 5.000 lei = 1.000 lei:

%	=	401	1.000
303			1.000
4426			190

Și:

303	=	351	5.000
-----	---	-----	-------

178. Cum se vor înregistra următoarele operații economice în contabilitatea unei întreprinderi productive:

- a) la începutul exercițiului se continuă procesul de fabricație pe producția în curs de execuție evaluată la 60.000 lei;
- b) se obțin 5.000 bucăți de produse finite, evaluate la prețul standard unitar de 20 lei/bucată, costul efectiv fiind de 22 lei/bucată;
- c) se vând produse finite la prețul de vânzare total de 90.000 lei, TVA 19%. Prețul de înregistrare al producției vândute este de 75.000 lei, iar coeficientul de repartizare a diferențelor de cost este de 6%.

**Rezolvare:**

- a) Producția în curs de execuție la începutul lunii:

711	=	331	60.000 lei
-----	---	-----	------------

- b) Produsele finite obținute la preț prestabilit: 5.000 buc. x 20 lei/buc. = 100.000 lei:

345	=	711	100.000 lei
-----	---	-----	-------------

Costul efectiv este de 5.000 buc. x 22 lei/buc. = 110.000 lei, iar diferențele de preț nefavorabile sunt de 10.000 lei:

348	=	711	10.000 lei
-----	---	-----	------------

- c) Prețul de vânzare:

4111	=	%	107.100 lei
		701	90.000 lei
		4427	17.100 lei

- d) Descărcarea gestiunii cu costul standard:

711	=	345	75.000 lei
-----	---	-----	------------

- e) Diferențe de preț: 75.000 x 6% = 4.500 lei:

711	=	348	4.500 lei
-----	---	-----	-----------

179. Cum se vor înregistra în contabilitate operațiile economice de mai jos:

- a) se acordă produse finite propriilor salariați, la prețul de înregistrare total de 40.000 lei, produsele în cauză nefiind scutite de TVA;
- b) pentru produsele acordate se datorează de către salariați un impozit de 16%, iar contribuțiile acestora la fondul de șomaj și fondul pentru asigurări sociale de sănătate sunt de 1% și respectiv 6,5%.



**Rezolvare:**

a) Acordarea produselor finite propriilor salariați:

421	=	345	40.000
Și TVA:			
635	=	4427	7.600

b) Reținerile din salarii:

Contribuția la fondul de șomaj = 40.000 lei x 1% = 400 lei			
Contribuția la asigurările sociale de sănătate = 40.000 lei x 65% = 2.600 lei			
Impozitul pe profit = (40.000 lei - 2.600 lei - 400 lei) x 16% = 5.920 lei			
421	=	%	8.920
		444	5.920
		4372	400
		4314	2.600

**180.** Referitor la producția vândută, cum se înregistrează operațiile economice ce privesc:

- produsele facturate clienților la prețul de vânzare de 100.000 lei TVA 19%, acceptându-se o cambie la a cărei valoare se adăugă dobânda datorată de către client de 3% din valoarea totală a tranșei;
- cambia se depune la bancă spre scontare, scontul reținut de bancă fiind de 2% din valoarea efectului comercial;
- prețul de evidență al produselor vândute este de 75.000 lei.

**Rezolvare:**

a) Vânzarea de produse finite:

4111	=	%	119.000
		701	100.000
		4427	19.000

b) Acceptarea cambiei în valoare de 119.000 lei și dobânda: 3% x 119.000 lei = 3.570 lei:

413	=	%	122.570 lei
		4111	119.000 lei
		766	3.570 lei

c) Depunerea cambiei spre scontare:

5113	=	413	122.570 lei
------	---	-----	-------------

Și:

5114	=	5113	122.570 lei
------	---	------	-------------

d) Încasarea cambiei, scont 2% x 122.570 lei = 2.451,4 lei:

%	=	5114	122.570 lei
5121			120.118,6 lei
667			2.451,4 lei

e) Descărcarea gestiunii pentru costul de producție:

711	=	345	75.000 lei
-----	---	-----	------------

**181.** Cum se vor înregistra în contabilitate următoarele operații economice:

- plata prin virament a unui avans în sumă de 10.000 lei, în vederea achiziționării unor bilete de tratament și odihnă;
- achiziția a cinci bilete în valoare unitară de 3.000 lei, TVA 19%, și achitarea cu numerar a diferenței în momentul ridicării biletelor;
- distribuirea integrală a biletelor către salariați, având în vedere că întreprinderea suportă 70% din valoarea acestora.

**Rezolvare:**

a) Plata avansului:

%	=	5121	11.900 lei
4091			10.000 lei
4426			1.900 lei

b) Achiziția biletelor de tratament: 5 bilete x 3.000 lei = 15.000 lei

%	=	401	17.850
5322			15.000
4426			2.850

c) Plata furnizorului, cu reținerea avansului:

401	=		17.850
%			
4091			10.000
4426			1.900
5311			5.950

d) Distribuirea biletelor către salariați, 70% din valoare fiind suportat de întreprindere:

%	=	5322	15.000
6458			10.500
4282			4.500

Și:

635	=	4427	2.850
-----	---	------	-------

**182.** Ambalajele care circulă în sistemul restituirii directe ocazională de tuarea și înregistrarea următoarelor operații:

- a) Împreună cu mărfurile achiziționate se primesc de la furnizor ambalaje în valoare de 2.000 lei, din care se restituie 80%;
- b) 15% din totalul ambalajelor se rețin de către client, iar 5% se deteriorează din vina clientului, fapt pentru care se primește de la furnizorului.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

**Rezolvare:**

- a) Achiziția de ambalaje care circulă în sistem de restituire:
- |     |   |     |       |
|-----|---|-----|-------|
| 409 | = | 401 | 2.000 |
|-----|---|-----|-------|

b) Restituirea ambalajelor către furnizor: 80% x 2.000 lei = 1.600 lei:

401	=	409	1.600 lei
-----	---	-----	-----------

c) Ambalaje nerestituite degradate: 5% x 2.000 lei = 100 lei:

608	=	409	100 lei
-----	---	-----	---------

Și TVA: 100 lei x 19% = 19 lei:

4426	=	401	19 lei
------	---	-----	--------

d) Ambalaje refinite pentru nevoi proprii: 15% x 2.000 lei = 300 lei:

381	=	409	300 lei
-----	---	-----	---------

Și TVA: 300 lei x 19% = 57 lei:

4426	=	401	57 lei
------	---	-----	--------

**183.** Cum se vor înregistra în contabilitate următoarele operații economice:

a) se primesc ambalaje de la prelucrare, cunoscând: valoarea ambalajelor trimise spre prelucrare 2.000 lei, costul facturat al prelucrării 400 lei, TVA: 19%, prețul prestabilit al ambalajelor primite 2.500 lei;

b) odată cu mărfurile se vând și ambalaje în valoare de 1.800 lei, TVA 19%, iar coeficientul mediu pe baza căruia se repartizează diferențele favorabile este de 5%.

**Rezolvare:**

a) Trimiterea ambalajelor spre prelucrare:

358	=	381	2.000 lei
-----	---	-----	-----------

b) Costul prelucrării:

%	=	401	476 lei
381			400 lei
4426			76 lei

Și primirea ambalajelor:				
381	=	358		2.000 lei
Și pentru diferențele de preț favorabile:				
381	=	388		100 lei
c) Vânzarea ambalajelor:				
4111	=	%	2.142 lei	
		708	1.800 lei	
		4427	342 lei	
d) Descărcarea gestiunii:				
608	=	381		1.800 lei

Și pentru diferențele de preț favorabile: 5% x 1.800 lei = 90 lei.

388 = 608 90 lei

**184.** În capitalul social aferent unei societăți comerciale se efectuează următoarele modificări:

- subscrierea unui aport în natură sub forma unei instalații tehnice evaluate la 75.000 lei, pentru care corespund 15.000 de acțiuni noi la valoarea unitară de 5 lei;
- primirea aportului în natură scris anterior;
- majorarea capitalului social prin încorporarea alor rezerve, avându-se 2.000 de acțiuni noi cu o valoare unitară de 5 lei;
- diminuarea capitalului social cu 10% în vederea acoperirii pierderi de 4.000 lei ce provine din exercițiul N-2, cunoscută unitatea dispune de un capital social divizat în 7.000 de acțiuni o valoare nominală unitară de 5 lei.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

**Rezolvare:**

- Subscrierea acțiunilor: 15.000 acțiuni x 5 lei = 75.000 lei:
- |     |   |      |  |            |
|-----|---|------|--|------------|
| 456 | = | 1011 |  | 75.000 lei |
|-----|---|------|--|------------|

b) Realizarea aportului:				
2131	=	456		75.000 lei
Și transferul capitalului:				
1011	=	1012		75.000 lei
c) Încorporarea alor rezerve în capital: 2.000 acțiuni x 5 lei = 10.000 lei:				
1068	=	1012		10.000 lei
d) Diminuarea capitalului prin acoperirea pierderii: 7.000 acțiuni x 5 lei = 35.000 lei total capital; 35.000 lei x 10% = 3.500 lei:				
1012	=	117		3.500 lei

**185.** Cum se vor înregistra următoarele operații referitoare la acțiunile emise anterior de o unitate:

- răscumpărarea a 1.000 acțiuni la prețul unitar de 5,2 lei și valoarea nominală aferentă de 5 lei, cu decontare ulterioară;
- anularea a jumătate din acțiunile răscumpărate;
- vânzarea a 200 acțiuni către un terț, la prețul de 5,3 lei/acțiune, cu decontare prin virament;
- vânzarea a 300 acțiuni către angajații unității, la prețul de 5 lei/acțiune, cu încasare imediată în numerar.

**Rezolvare:**

- Răscumpărarea acțiunilor cu prețul de răscumpărare 1.000 acțiuni x 5,2 lei = 5.200 lei:
- |      |   |     |  |           |
|------|---|-----|--|-----------|
| 1091 | = | 462 |  | 5.200 lei |
|------|---|-----|--|-----------|
- Anularea acțiunilor:
- |               |   |      |  |                                      |
|---------------|---|------|--|--------------------------------------|
| %             | = | 1091 |  | 2.600 lei<br>(500 acțiuni x 5,2 lei) |
| 1012          |   |      |  | 2.500 lei<br>(500 acțiuni x 5 lei)   |
| 6642 sau 1068 |   |      |  | 100 lei                              |

- c) Vânzarea a 200 acțiuni cu decontare prin virament:
- |      |   |       |                    |
|------|---|-------|--------------------|
| 5121 | = | 10400 | (200 acțiuni x 52) |
|      | % |       |                    |
| 1091 | = | 10400 | (200 acțiuni x 52) |
| 7642 | = | 2000  | (200 acțiuni x 10) |
- d) Vânzarea a 300 acțiuni cu încasare în numerar:
- |      |   |       |                    |
|------|---|-------|--------------------|
|      | = | 15000 | (300 acțiuni x 50) |
| %    | = | 1091  |                    |
| 5121 | = | 15000 | (300 acțiuni x 50) |
| 6642 | = | 6000  | (300 acțiuni x 20) |

186. Se realizează un împrumut obligatar referitor la care se înregistrează următoarele operații:

- subscrierea de către terți a 2.000 de obligațiuni cu valoare nominală de 4,7 lei/obligațiune, valoarea nominală de 5 lei/oră și valoarea de rambursare de 5,2 lei/obligațiune;
- încasarea integrală a sumelor de la obligatari, cu decontare prin virament;
- dobânda datorată obligatarilor pentru primul an, cunoscând că sinea s-a realizat cu o dobândă anuală de 15%;
- amortizarea primelor de rambursare aferentă întregii perioadă derulare a împrumutului;
- răscumpărarea la finele primului an a 200 de obligațiuni, cu tate în numerar, precum și anularea acestora.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

#### Rezolvare:

- Emiterea obligațiunilor:
 

	=	161	(2.000 obligațiuni x 8,05%)
%	=		
461	=	9400	(2.000 obligațiuni x 4,7)
169	=	10000	(2.000 obligațiuni x 5)

- Si încasarea:
- |      |   |     |           |
|------|---|-----|-----------|
| 5121 | = | 461 | 9.400 lei |
|------|---|-----|-----------|
- b) Dobânda anuală:  $2.000 \text{ obligațiuni} \times 5 \text{ lei} \times 15\% = 1.500 \text{ lei}$ :
- |     |   |      |           |
|-----|---|------|-----------|
| 666 | = | 1681 | 1.500 lei |
|-----|---|------|-----------|
- c) Amortizarea primelor pentru toată perioada:
- |      |   |     |           |
|------|---|-----|-----------|
| 6868 | = | 169 | 1.000 lei |
|------|---|-----|-----------|
- d) Răscumpărarea a 200 obligațiuni x 5,2 lei = 1.040 lei:
- |     |   |      |           |
|-----|---|------|-----------|
| 505 | = | 5121 | 1.040 lei |
|-----|---|------|-----------|
- e) Anularea obligațiunilor:
- |     |   |     |           |
|-----|---|-----|-----------|
| 161 | = | 505 | 1.040 lei |
|-----|---|-----|-----------|

187. Se obține un credit bancar pentru o perioadă de 6 ani cu o dobândă anuală de 20%, referitor la care se vor reflecta în contabilitate operațiile ce privesc:

- obținerea creditului în valoare de 600.000 lei;
- dobânda datorată băncii pentru al doilea an, știind că în anul 1 s-a rambursat rata, și decontarea acesteia;
- rata devenită restantă la scadența fixată pentru primul an;
- rambursarea ratei restante determinate la finele primului an.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

#### Rezolvare:

- Obținerea creditului:
 

5121	=	1621	600.000 lei
------	---	------	-------------
- Dobânda anuală pentru anul 2 calculată la creditul rămas:  $(600.000 \text{ lei} - 100.000 \text{ lei}) \times 20\% = 100.000 \text{ lei}$ :
 

666	=	1682	100.000 lei
-----	---	------	-------------

Și plata:			
1682	=	5121	100.000 lei
c) Rata restantă:			
1621	=	1622	100.000 lei
d) Rambursarea ratei restante:			
1622	=	5121	100.000 lei

188. În legătură cu amenajarea unui teren se efectuează și se înregistrează următoarele operații:

- acordarea unui avans de 20.000 lei, TVA 19%, pe baza facturilor primite în acest sens;
- primirea în același exercițiu a facturii finale aferente lucrărilor executate de terț, în valoare de 100.000 lei, TVA 19%;
- amortizarea aferentă primilor doi ani de exploatare, cunoscută valoarea investiției se va recupera pe o perioadă de 10 ani;
- vânzarea amenajării la începutul celui de-al treilea an, la un preț mai mare cu 10% decât valoarea rămasă neamortizată, TVA 19%.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

#### Rezolvare:

a) Acordarea avansului pentru amenajarea terenului:			
%	=	5121	20.000 lei
232			20.000 lei
4426			3.800 lei
b) Valoarea lucrărilor facturate la sfârșitul primei perioade:			
%	=	404	119.000 lei
2112			100.000 lei
4426			19.000 lei

c) Amortizarea anuală este 100.000 lei / 10 ani = 10.000 lei:

6811	=	2811	10.000 lei
------	---	------	------------

Și la fel pentru anul 2:

6811	=	2811	10.000 lei
------	---	------	------------

d) Înregistrarea prețului de vânzare:

Valoarea rămasă = 100.000 lei - 20.000 lei = 80.000 lei			
Preț de vânzare = 80.000 lei + 10% x 80.000 lei = 88.000 lei			

461	=	%	104.720 lei
		7583	88.000 lei
		4427	16.720 lei

e) Scoaterea din evidență a amenajării:

%	=	2112	100.000 lei
2811			20.000 lei
6583			80.000 lei

f) Plata furnizorului, cu reținerea avansului:

404	=	%	119.000 lei
		232	20.000 lei
		4426	3.800 lei
		5121	95.200 lei

189. Casarea unui echipament tehnologic amortizat parțial ocazionalmentează efectuarea și înregistrarea următoarelor operații:

- recuperarea a 20 de repere de natura pieselor de schimb, evaluate la 20 lei/buc și a 10 AMC-uri în valoare de 50 lei/buc;
- valoarea lucrărilor de casare este facturată de un terț la tariful de 10 lei/oră, fiind luate în calcul 40 ore, TVA 19%;



- c) scăderea din evidență a activului casat, a cărui valoare de intrare este de 5.000 lei, recuperată în proporție de 85% prin intermediul amortizării;
- d) decontarea obligației față de executantul lucrării, cunoscându-se solicitat un avans de 200 lei, TVA 19%, diferența achitându-se numeric.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

**Rezolvare:**

- a) Recuperarea reperelor: 20 buc. x 20 lei/buc. = 400 lei, și a 10 lei AMC x 50 lei/buc. = 500 lei:

%	=	7588	90%
3024			40%
303			30%

- b) Lucrări de casare facturate de terți: 40 ore x 10 lei/oră = 400 lei:

%	=	401	4%
6588			4%
4426			7%

- c) Scoaterea din evidență a calculatorului casat amortizată: 5.000 lei x 85% = 4.250 lei:

%	=	2131	50%
2813			42%
6583			7%

- d) Plata furnizorului, cu reținerea avansului:

%	=	4092	4%
4426			2%
5121			2%

200. Vânzarea unui utilaj cu plata în rate ocazională efectuată și înregistrarea operațiilor de mai jos:

- a) facturarea activului vândut, în condițiile încasării unui avans de 25% din preț-negociat de 200.000 lei, exclusiv TVA, cu o dobândă totală de 40.000 lei, TVA 19%;
- b) încasarea prin virament a avansului acceptat de cumpărător;
- c) scăderea din evidență a utilajului, a cărui valoare de intrare este de 400.000 lei, amortizată în proporție de 55%;
- d) reflectarea TVA devenită exigibilă aferentă ratei scadente în prima lună în cazul încheierii contractului de vânzare pe o perioadă de 48 luni.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

**Rezolvare:**

- a) Factura:
- Avans = 200.000 lei x 25% = 50.000 lei  
 TVA colectată aferentă avansului = 50.000 lei x 19% = 9.500 lei  
 TVA neexigibilă = 200.000 lei x 19% - 9.500 lei = 28.500 lei

%	=	461	278.000 lei
7583			200.000 lei
4427			9.500 lei
4428			28.500 lei
472			40.000 lei

- b) Avansul:

5121	=	461	50.000 lei
------	---	-----	------------

- c) Reflectarea TVA pentru rata 1:

- Rata totală a vânzării = 200.000 lei - 50.000 lei = 150.000 lei  
 Rata totală = 150.000 lei - 40.000 lei dobândă = 110.000 lei  
 Rata lunară de plătit = 110.000 lei / 48 luni = 2.292 lei  
 Dobânda lunară = 40.000 lei / 48 luni = 833 lei  
 TVA = (2.292 lei - 833 lei) x 19% = 277 lei

4428	=	4427	277 lei
------	---	------	---------

d) Scoaterea din evidență a utilajului amortizat pentru 400.000 lei  
55% = 220.000 lei:

	=	2131	400.000 lei
%			220.000 lei
2813			180.000 lei
6583			

**191.** În baza unui contract de leasing operațional pentru o instalație de încălzire de la un locatar înregistrează următoarele operații:

- întocmirea facturii către utilizatorul bunului pentru redeviza aferentă lunii curente, de 4.000 lei, TVA 19%;
- evidențierea amortizării ce a stat la baza calculării redevențelor, noscând că valoarea de intrare este de 160.000 lei, durata contractului este de 5 ani, valoarea reziduală prevăzută este de 10.000 lei iar regimul de amortizare aplicat este cel linear;
- transferul dreptului de proprietate la finele contractului în baza opțiunii utilizatorului;
- scăderea din evidență a activului ca urmare a transferului dreptului de proprietate.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

#### Rezolvare:

a) Factura privind redevența lunii curente:

4111	=	%	4.000 lei
		706	4.000 lei
		4427	760 lei

b) Amortizarea:

Valoarea amortizabilă = 160.000 lei - 10.000 lei = 150.000 lei  
Amortizarea anuală = 150.000 lei / 5 ani = 30.000 lei

6811	=	2813	30.000 lei
------	---	------	------------

e) Transferul dreptului de proprietate la valoarea reziduală:

461	=	%	11.900 lei
		7583	10.000 lei
		4427	1.900 lei

d) Scăderea din evidență:

%	=	2131	160.000 lei
2813			150.000 lei
6583			10.000 lei

**192.** În vederea achiziționării unor elemente de mobilier sunt efectuate mai multe operații și înregistrări contabile, după cum urmează:

- acordarea unui avans de 10% în numerar pe baza antecalculăției efectuate de furnizor de 20.000 lei;
- recepționarea bunurilor facturate de terț, în care este consemnat prețul de vânzare de 21.000 lei, TVA 19%;
- diminuarea obligației față de furnizor cu avansul acordat anterior și subscrierea unui bilet la ordin pentru diferența rămasă;
- decontarea la scadență a biletului la ordin subscris.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

#### Rezolvare:

a) Acordarea avansului pentru achiziția mobilierului:

	=	5121	2.380 lei
%			2.000 lei
232			380 lei
4426			

b) Recepția mobilierului:

%	=	404	24.990 lei
214			21.000 lei
4426			3.990 lei



- c) Diminuarea obligației și subscrierea biletului la ordin:
- |     |   |      |        |
|-----|---|------|--------|
| 404 | = | %    | 24.990 |
|     |   | 232  | 2.000  |
|     |   | 4426 | 380    |
|     |   | 405  | 22.610 |
- d) Decontarea biletului la ordin:
- |     |   |      |        |
|-----|---|------|--------|
| 405 | = | 5121 | 22.610 |
|-----|---|------|--------|
193. Cum se înregistrează în contabilitate următoarele operații efectuate ce privesc achiziționarea de materii prime:
- acordarea unui avans în numerar în valoare de 2.000 lei, TVA 19%;
  - cheltuielile de transport sunt facturate de o unitate specializată la un tarif de 400 lei, TVA 19%;
  - recepționarea materiilor prime având în vedere că valoarea aluziei cantității totale livrate este de 10.000 lei, iar furnizorul acordă un rabat pentru defecte de calitate de 2%;
  - decontarea dintr-un acreditiv a diferenței datorate furnizorului.

**Rezolvare:**

- a) Acordarea avansului pentru achiziția de materii prime:
- |   |   |      |       |
|---|---|------|-------|
|   | = | 5121 | 2.380 |
| % |   | 4091 | 2.000 |
|   |   | 4426 | 380   |
- b) Cheltuieli de transport facturate de o unitate specializată:
- |   |   |      |     |
|---|---|------|-----|
|   | = | 401  | 400 |
| % |   | 301  | 400 |
|   |   | 4426 | 70  |
- c) Factura:

- Preț de cumpărare: 10.000 lei
- Remiză (2% x 10.000 lei): 200 lei
- = Net comercial: 9.800 lei
- + TVA (19% x 9.800 lei): 1.862 lei
- = Total factură: 11.662 lei
- |      |   |     |            |
|------|---|-----|------------|
| %    | = | 401 | 11.662 lei |
| 301  |   |     | 9.800 lei  |
| 4426 |   |     | 1.862 lei  |

## d) Decontarea din acreditiv a diferenței datorate:

Total datoric = 476 lei + 11.662 lei = 12.138 lei  
 Diferență de plată = 12.138 lei - 2.380 lei avans = 9.758 lei

## Dechiderea acreditivului:

- |      |   |      |           |
|------|---|------|-----------|
| 581  | = | 5121 | 9.758 lei |
| 5411 | = | 581  | 9.758 lei |

## Plata diferenței:

- |     |   |      |            |
|-----|---|------|------------|
| 401 | = | %    | 12.138 lei |
|     |   | 4091 | 2.000 lei  |
|     |   | 4426 | 380 lei    |
|     |   | 5411 | 9.758 lei  |

194. Cum se vor înregistra următoarele operații economice referitoare la gestiunea de materiale consumabile:

- recepționarea a 750 unități din sortimentul A la prețul unitar facturat de furnizor de 50 lei, TVA 19%;
- cheltuielile de transport-aprovizionare sunt de 3.000 lei, TVA 19%, fiind facturate de o unitate specializată. Materialele pentru care acestea se efectuează sunt înregistrate la prețul stabilit;

- c) costul total efectiv de achiziție aferent materialelor inventarizate în finele perioadei curente, știind că la începutul perioadei unitatea deținerea materiale în valoare de 20.000 lei, a efectuat aprovizări de 35.000 lei, s-au consumat materiale de 10.000 lei și s-a aplicat varianta inventarului intermitent;
- d) lipsurile nesoluționate sunt de 5.000 lei, cu diferențe de preț favorabile de 10% constatate la inventarierea anuală.

**Rezolvare:**

- a) Recepția materialelor consumabile: 750 buc. x 50 lei = 37.500 lei
- |      |   |     |        |
|------|---|-----|--------|
| %    | = | 401 | 44.651 |
| 302  |   |     | 37.500 |
| 4426 |   |     | 7.151  |

- b) Cheltuielile de transport în condițiile în care evidența se ține pe preabilit:

%	=	401	3.571
308			3.000
4426			571

- c) Anularea soldului inițial:

602	=	302	20.000
-----	---	-----	--------

- Și constatarea stocului final: 20.000 lei stoc inițial + 35.000 lei achiziții - 10.000 lei consum = 45.000 lei:

302	=	602	45.000
-----	---	-----	--------

- d) Lipsuri nesoluționate cu diferențe de preț favorabile: 5.000 lei - 10% = 500 lei:

602	=	%	4.500
		302	5.000
		308	500

- b) În legătură cu echipamentul de lucru ce se achiziționează de la terți, se efectuează și se înregistrează operațiile economice ce privesc:

- a) cumpărarea a 300 halate la prețul unitar de 600 lei, TVA 19%;
- b) cheltuielile de transport-aprovizionare sunt de 4.000 lei, fiind facturate de o unitate specializată;
- c) predarea către salariați, în baza tabelor întocmite în acest sens, a 30% din lotul de bunuri cumpărate anterior; salariații suportă 50% din cost;
- d) repartizarea cheltuielilor de transport-aprovizionare aferente echipamentului eliberat în exploatare.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

**Rezolvare:**

- a) Achiziția a 300 halate x 600 lei = 180.000 lei:

%	=	401	214.200 lei
3024			180.000 lei
4426			34.200 lei

- b) Cheltuieli de transport facturate de o firmă specializată:

%	=	401	4.760 lei
3024			4.000 lei
4426			760 lei

- c) Predarea către salariați a 30% din lotul de bunuri cumpărate anterior: 30% x 184.000 lei = 55.200 lei, salariații suportând 50% din cost: 50% x 55.200 lei = 27.600 lei:

%	=	3024	55.200 lei
6024			27.600 lei
4282			27.600 lei

- d) TVA: 19% x 55.200 lei = 10.488 lei:

4282	=	4427	10.488 lei
------	---	------	------------

d) Repartizarea cheltuielilor de transport:  $4.000 \text{ lei} \times 30\% = 1.200$

6023 = 3024 1.200

196. În cadrul unui agent economic cu activitate de producție se realizează și se înregistrează mai multe operații economice, și anume:

- obținerea a 1.000 unități din produsul A, care se urmăresc la preț stabilit de 25 lei/unitate;
- diferența de preț aferentă producției înregistrate anterior este în rablă, de 5 lei/unitate;
- vânzarea a 50% din bunurile obținute la un preț negociat care este cu 20% mai mare decât costul efectiv de producție aferent;
- scăderea din evidență a producției vândute.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

#### Rezolvare:

a) Obținerea de produse finite la cost standard:  $1.000 \text{ buc.} \times 25 \text{ lei/buc.} = 25.000 \text{ lei}$ :

345 = 711 25.000

b) Diferențe de preț favorabile:  $1.000 \text{ buc.} \times 5 \text{ lei/buc.} = 5.000 \text{ lei}$ :

711 = 348 5.000

c) Vânzarea:  $1.000 \text{ buc.} \times 50\% = 500 \text{ buc.}$ :

Cost efectiv =  $25.000 \text{ lei} - 5.000 \text{ lei} = 20.000 \text{ lei}$   
 Preț de vânzare =  $20.000 \text{ lei} + 20.000 \text{ lei} \times 20\% = 24.000 \text{ lei}$

4111	=	%	29.500
		701	24.000
		4427	4.500

d) Descărcarea gestiunii pentru costul standard  $500 \text{ buc.} \times 25 \text{ lei/buc.} = 12.500 \text{ lei}$ :

711 = 345 12.500

e) Diferențele de preț aferente produselor vândute:

$K = Rc \ 348 - 5.000 \text{ lei} / Rd \ 345 - 25.000 \text{ lei} = 0,2$

Diferențe de preț aferente produselor ieșite:  $0,2 \times Rc \ 345 - 12.500 \text{ lei} = 2.500 \text{ lei}$

348 = 711 2.500 lei

197. În contabilitatea unei unități cu profil de producție se înregistrează operațiile economice referitoare la:

- obținerea a 1.000 bucăți din produsul A la costul de producție unitar de 50 lei;
- livrarea integrală, fără facturare, a producției obținute la un preț de vânzare cu 15% mai mare decât costul total de producție, TVA 19%;

c) întocmirea facturii către beneficiarul produselor finite;

d) scăderea din evidență a producției vândute.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

#### Rezolvare:

a) Obținerea produselor finite la cost de producție efectiv:  $1.000 \text{ buc.} \times 50 \text{ lei/buc.} = 50.000 \text{ lei}$ :

345 = 711 50.000 lei

b) Preț de vânzare =  $50.000 \text{ lei} + 15\% \times 50.000 \text{ lei} = 57.500 \text{ lei}$

Livrarea fără factură:

	=	%	68.425 lei
418		701	57.500 lei
		4428	10.925 lei

c) La întocmirea facturii:

4111 = 418 68.425 lei

Și:	4428	=	4427	10.925 lei
d) Descărcarea gestiunii:				
	711	=	345	50.000 lei

198. În contabilitatea unui agent economic ce comercializează mărfuri vor înregistra operațiile de mai jos, în condițiile utilizării prețului prestabilit:

- recepționarea mărfurilor cumpărate la prețul facturat de furnizor de 10.000 lei, TVA 19%. Prețul standard aferent este de 9.000 lei;
- cheltuielile de transport-aprovizionare sunt de 1.000 lei, TVA 19%, și decontate dintr-un avans de trezorerie;
- vânzarea a jumătate din mărfurile achiziționate, cu decontare ulterioră, cunoscând că prețul negociat este cu 20% mai mare decât prețul standard aferent;
- descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute;
- repartizarea diferențelor de preț aferente mărfurilor vândute în baza coeficientului de repartizare determinat în acest sens.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

### Rezolvare:

a) Factura:				
• Preț de cumpărare			10.000 lei	
+ TVA (19% x 10.000 lei)			1.900 lei	
= Total factură			11.900 lei	
Cost standard = 9.000 lei				
%		=	401	11.900 lei
371				9.000 lei
4426				1.900 lei
378				1.000 lei

b) Cheltuieli de transport decontate dintr-un avans de trezorerie:

%	=	542	1.190 lei
378			1.000 lei
4426			190 lei

c) Cost standard aferent mărfurilor vândute = 9.000 lei x 50% = 4.500 lei  
Preț de vânzare = 4.500 lei + 4.500 lei x 20% = 5.400 lei

4111	=	%	6.426 lei
		707	5.400 lei
		4427	1.026 lei

d) Descărcarea gestiunii pentru costul standard: 9.000 lei x 50% = 4.500 lei:

607	=	371	4.500 lei
-----	---	-----	-----------

e) Repartizarea diferențelor de preț:

$$K = Rd \cdot 378 - 2.000 \text{ lei} / Rd \cdot 371 - 9.000 \text{ lei} = 0,222$$

Diferențe de preț aferente mărfurilor ieșite = Rc 371 - 4.500 lei x 0,222 = 1.000 lei

607	=	378	1.000 lei
-----	---	-----	-----------

199. Se vor reflecta în contabilitate următoarele operații economice specifice comercializării mărfurilor cu plata în rate:

- facturarea mărfurilor către cumpărător, cunoscându-se următoarele elemente: prețul cu amănuntul, inclusiv TVA, 8.000.000 lei; avansul achitat de cumpărător este de 20% din valoarea bunurilor; dobânda convenită vânzătorului este de 800.000 lei; TVA aferentă avansului este de 255.456 lei, iar TVA pentru rate este de 1.021.824 lei;
- scăderea din evidență a mărfurilor vândute anterior, cunoscându-se în plus TVA de 1.277.280 lei și adaosul comercial de 611.156 lei;

- c) evidențierea veniturilor impozabile corespunzătoare dobânzii la scadența acesteia;
- d) TVA colectată aferentă tuturor ratelor devenite scadente.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

**Rezolvare:**

a) Vânzarea mărfurilor cu plata în rate:			
4111	=	%	8.000.000 lei
		707	5.922.720 lei
		4427	255.456 lei
		4428	1.021.824 lei
		472	800.000 lei
b) Descărcarea gestiunii:			
%	=	371	8.000.000 lei
378			611.156 lei
4428			1.277.280 lei
607			6.111.564 lei
c) Veniturile impozabile la scadență:			
472	=	766	800.000 lei
d) TVA colectată aferentă tuturor ratelor:			
4428	=	4427	1.021.824 lei

**200.** Utilizarea unor ambalaje de către un agent economic ocazionalizează efectuarea înregistrărilor pentru operațiile ce se prezintă în continuare:

a) recepționarea ambalajelor, cunoscând că prețul înscris în factura exclusiv TVA, este de 4.000 lei, iar prețul total prestabilit acestuia este cu 10% mai mic;

- b) repartizarea diferențelor de preț nefavorabile de 10% ca urmare a predării de ambalaje cu titlu gratuit către alte unități, în valoare totală de 20.000 lei preț prestabilit;

- c) reținerea de ambalaje în stoc în valoare de 5.000 lei de către un client, fapt pentru care se facturează, în condițiile utilizării sistemului de restituire directă.

Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

**Rezolvare:**

a) Factura:			
• Preț de cumpărare			4.000 lei
+ TVA (19% x 4.000 lei)			760 lei
= Total factură			4.760 lei
Cost standard = 4.000 lei - 10% x 4.000 lei = 3.600 lei			
%	=	401	4.760 lei
381			3.600 lei
4426			760 lei
388			400 lei
b) Predarea ambalajelor cu titlu gratuit către alte unități și repartizarea diferențelor de preț nefavorabile: 20.000 lei x 10% = 2.000 lei:			
6582	=	%	22.000 lei
		381	20.000 lei
		388	2.000 lei

c) Ambalaje reținute pentru nevoile proprii:

381	=	409	5.000 lei
ȘI TVA: 5.000 x 19% = 950 lei			
4426	=	401	950 lei

**201.** Să se înregistreze în contabilitate următoarele operații referitoare la gestiunea clienților:

- a) facturarea a 400 unități din sortimentul de marfă A, cunoscând că prețul unitar, exclusiv TVA, este de 120 lei, din care se acordă un rabat de 2% pentru defecte de calitate, TVA fiind de 19%;



Factura ulterioară:  
 4111 = 418 59.500 lei  
 4428 = 4427 9.500 lei

- d) Primirea ambalajelor restituite:  
 409 = 401 130.000 lei  
 e) Acceptarea unui bilet la ordin:  
 413 = 411 70.000 lei

32. Să se înregistreze în contabilitate operațiile de mai jos referitoare la aprovizionarea cu valori materiale:

- a) cumpărarea unor materiale auxiliare facturate la valoarea de 50.000 lei, din care o remiză de 2% pentru livrări ce depășesc 20.000 lei, TVA 19%;  
 b) subscuterea unui bilet la ordin pentru datoria constituită la operația anterioară;  
 c) achitarea obligației de 8.500 \$ față de un partener extern de la care s-a achiziționat un utilaj, cunoscând că la efectuarea importului cursul de schimb a fost de 2,8 lei/\$, iar la momentul plății a înregistrat o scădere cu 7%;  
 d) recepționarea, fără factură, a 500 kg de materie primă din sortul A la prețul unitar de 75 lei, TVA 19%;  
 e) soluționarea obligației comerciale de 30.000 lei, avându-se în vedere că în luna anterioară s-a acordat furnizorului un avans de 10%, iar diferența este achitată cu numerar.

**Rezolvare:**  
 a) Factura:  
 • Preț de cumpărare 50.000 lei  
 - Remiză (2% x 50.000 lei) 1.000 lei  
 = Net comercial 49.000 lei  
 + TVA (19% x 49.000 lei) 9.310 lei  
 = Total factură 58.310 lei

- b) încasarea creanței de 1.000 \$ față de un partener extern la cursul de 29 lei/\$, având în vedere că a avut loc o creștere cu 5% a cursului de schimb comparativ cu data livrării bunurilor;  
 c) livrarea, cu facturare ulterioară, a 250 unități din semifabricatul la prețul de vânzare unitar de 200 lei;  
 d) primirea a 100 bucăți ambalaje restituite de altă unitate, factură anterior proforma la valoarea unitară de 130.000 lei;  
 e) acceptarea unui bilet la ordin în valoare de 70.000 lei.

**Rezolvare:**

a) Factura:  
 • Preț de vânzare: 400 buc. x 120 lei/buc. 48.000 lei  
 - Rabat (2% x 48.000 lei) 960 lei  
 = Net comercial 47.040 lei  
 + TVA (19% x 47.040 lei) 8.937,6 lei  
 = Total factură 55.977,6 lei

4111 = 707 55.977,6  
 4427 8.937,6

- b) Cursul de schimb la data livrării a fost de 29 lei/\$ - 5% x 29 lei/\$ = 27,55 lei:

Încasarea creanței:  
 5124 = 29.000  
 4111 (1.000 \$ x 29 lei/\$) 29.000  
 765 27.550  
 (1.000 \$ x 27,55 lei/\$) 27.550  
 1.450

- c) Inițial s-a înregistrat:  
 418 = 59.500  
 702 50.000  
 4428 9.500

% = 401  
 3021 58.310  
 4426 49.000  
 9.310

b) Subscrierea biletului la ordin:

401 = 403 58.310

c) Curs de schimb la plată = 2,8 lei/\$ - 2,8 lei/\$ x 7% = 2.604 lei

404 = % 23.800  
 5124 (8.500 \$ x 2,8 lei/\$)  
 22.134  
 765 (8.500 \$ x 2,604 lei/\$)  
 1.660

d) Achiziția fără factură: 500 kg x 75 lei/kg = 37.500 lei:

% = 408 44.650  
 301 37.500  
 4428 7.150

e) Avans: 30.000 lei x 10% = 3.000 lei:

401 = % 30.000  
 409 3.000  
 4426 500  
 5121 26.450

**203.** O societate-filială F a înregistrat la începutul exercițiului N-1 cheltuieli de constituire de 12.000 lei, amortizabile în 5 ani. În schimb, grație prevede înregistrarea acestor cheltuieli în contul de profit și pierdere. Se cer înregistrările de preconsolidare a amortizării în bilanțul amănândacă se utilizează metoda de consolidare pe solduri.

### Rezolvare:

La nivelul bilanțului se efectuează următoarele înregistrări:

- eliminarea cheltuielilor de constituire pe seama rezervelor (deoarece cheltuielile de constituire au fost capitalizate la începutul anului N-1):

106 = 201 12.000  
 Rezerve Cheltuieli  
 de constituire

- eliminarea amortizării cumulate înregistrate:

2801 = % 4.800  
 Amortizarea 106 2.400  
 cheltuielilor Rezerve  
 de constituire 121 2.400  
 Rezultat

- la nivelul contului de profit și pierdere se înregistrează:

121 = 6811 2.400  
 Rezultat Cheltuieli  
 cu amortizarea  
 imobilizărilor

Retraierile de omogenizare au consecințe asupra impozitului amânat. Valoarea contabilă a cheltuielilor de constituire = 0

Baza fiscală = 7.200

Diferențe temporare deductibile = 7.200

Activ de impozit amânat = 7.200 x 16% = 1.152

Contabilizarea activului de impozit amânat:

- la nivelul bilanțului:

4412 = % 1.152  
 Impozit pe profit 106 768  
 amânat Rezerve  
 121 384  
 Rezultat

- la nivelul contului de profit și pierdere:

121 = 792 384  
 Rezultat Venit din impozitul  
 pe profit amânat



**204.** O societate-filială F a înregistrat în exercițiul N-1 cheltuieli de constituire de 12.000 lei, amortizabile în 5 ani. În schimb, grupul prezintă înregistrarea acestor cheltuieli în conul de profit și pierdere.

Se cer înregistrările de preconsolidare a părții neamortizate a cheltuielilor în bilanțul exercițiului N-1.

### Rezolvare:

La nivelul bilanțului se efectuează următoarele înregistrări:

- eliminarea cheltuielilor de constituire pe seama rezultatului (decontarea cheltuielilor de constituire au fost capitalizate la începutul anului N-1)

121	=	201	12.000
Rezultat		Cheltuieli de constituire	

- eliminarea amortizării cumulate înregistrate:

2801	=	121	2.400
Amortizarea cheltuielilor de constituire		Rezultat	

La nivelul contului de profit și pierdere se înregistrează:

<b>6XX</b>	=	121	12.000
Cheltuieli după natură		Rezultat	

Și:

121	=	6811	2.400
Rezultat		Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	

Retraterile de omogenizare au consecințe asupra impozitului amânat

Valoarea contabilă a cheltuielilor de constituire = 0

Baza fiscală = 9.600

Diferențe temporare deductibile = 9.600

Activ de impozit amânat = 9.600 x 16% = 1.536

Contabilizarea activului de impozit amânat:

La nivelul bilanțului:

4412	=	121	1.536
Impozit pe profit amânat		Rezultat	

La nivelul contului de profit și pierdere:

121	=	792	1.536
Rezultat		Venit din impozitul pe profit amânat	

\* La o societate comercială capitalul social este 10.000 lei, rezervele 2.000 lei, numărul de acțiuni 2.000. Se procedează la majorarea capitalului social prin emiterea a 400 acțiuni noi la valoarea nominală de 5 lei/acțiune, egală cu prețul de emisiune.

Care este valoarea contabilă a unei acțiuni înainte și după majorarea capitalului, mărimea teoretică a DS-ului și raportul de paritate între vechile și noile acțiuni?

### Rezolvare:

Valoarea nominală a unei acțiuni înainte de majorarea capitalului social = 10.000 lei / 2.000 acțiuni = 5 lei/acțiune

Valoarea contabilă a unei acțiuni înainte de majorarea capitalului social = 12.000 lei / 2.000 acțiuni = 6 lei/acțiune

Valoarea matematică contabilă nouă = (12.000 + 2.000) / (2.000 + 400) = 5,833 lei/acțiune

Raportul acțiuni vechi / acțiuni noi = 2.000/400 = 20/4 = 5/1

Valoarea teoretică DS = Valoarea contabilă veche - Valoarea contabilă nouă

sau

Valoarea teoretică DS = Număr acțiuni noi / (Număr acțiuni vechi + Număr acțiuni noi) x (Valoarea contabilă veche - Prețul de emisiune)

Deci:

$$DS = 6 \text{ lei/acțiune} - 5,833 \text{ lei/acțiune} = 0,167 \text{ lei/acțiune}$$

sau

$$DS = 400 / (2.000 + 400) \times (6 - 5) = 1/6 \approx 0,167 \text{ lei}$$

**206.** Dispuneți de următoarele date: o societate a achiziționat mărfuri în port, cheltuielile legate de achiziție fiind: valoarea în vână 2.500.000 lei, taxe vamale 250.000 lei; cheltuieli de transport pe parcurs marfă 300.000 lei; cheltuieli de manipulare 10.000 lei; prime de asigurare 90.000 lei; reducere comercială primită 60.000 lei; diferențe de valutar rezultate din plata furnizorului extern 10.000 lei. Întreprinderea estimează că mărfurile vor fi vândute la prețul de 6.000.000 lei. Scopul vânzării se estimează următoarele cheltuieli: cheltuieli de transport 2.000.000 lei; comisioane privind vânzările 600.000 lei; costul garanției acordate după vânzare 800.000 lei.

Ce valoare au mărfurile la închiderea exercițiului financiar?

**Rezolvare:**

$$\text{Costul de achiziție al mărfurilor} = 2.500.000 + 250.000 + 300.000$$

$$10.000 + 90.000 - 60.000 = 3.090.000 \text{ lei}$$

$$\text{Valoarea realizabilă netă} = 6.000.000 - (2.000.000 + 600.000 + 800.000) = 2.600.000 \text{ lei}$$

La închiderea exercițiului financiar, mărfurile sunt evaluate la diferența dintre cost și valoarea realizabilă netă, adică 2.600.000 lei.

**207.** Dispuneți de următoarele date: profit net înainte de impozitare 1.350.000 lei; cheltuieli cu amortizarea 270.000 lei; diminuarea creanțelor clienți 90.000 lei; creșterea cheltuieli în avans 36.000 lei; creșterea datoriei furnizori 120.000 lei; plăți impozit pe profit 540.000 lei; plăți pentru achiziția de terenuri 300.000 lei, achiziția unei clădiri 450.000 lei; achiziția de mașini, utilaje, instalații 120.000 lei; împrumuturile din emisiunea de obligațiuni 120.000 lei; dividende plătite acționarilor activității de finanțare 312.000 lei.

Să se calculeze fluxurile nete de numerar pentru activitățile de exploatare, investiții și finanțare.

**Rezolvare:**

Profit net înainte de impozitare	1.350.000 lei
+ Cheltuieli cu amortizarea	270.000 lei
+ Diminuarea creanței clienți	90.000 lei
- Creșterea cheltuielilor în avans	36.000 lei
+ Creșterea datoriei la furnizori	120.000 lei
- Plăți de impozit pe profit	540.000 lei
= <i>FNI din activitățile de exploatare</i>	1.254.000 lei
- Plăți pentru achiziția de terenuri	300.000 lei
- Plăți pentru achiziția de clădiri	450.000 lei
- Plăți pentru achiziția de mașini	120.000 lei
= <i>FNI din activitățile de investiții</i>	-870.000 lei
- Împrumuturi încasate prin emisiunea de obligațiuni	120.000 lei
- Dividende plătite aferente activității de finanțare	312.000 lei
= <i>FNI din activitățile de finanțare</i>	-192.000 lei

Flux net de trezorerie =

$$1.254.000 - 192.000 - 870.000$$

$$192.000 \text{ lei}$$

**208.** O societate vînde în anul N un soft pentru suma de 85.000 lei și include în factură și prețul activității de service după instalare în valoare de 9.000 lei. Activitatea de service se realizează în anul N+1.

Conform IAS 18 „Venituri”, să se calculeze venitul care afectează contul de profit și pierdere al anului N.

**Rezolvare:**

În anul N se efectuează următoarea înregistrare:

4111	=	%	85.000
Clienți		707	76.000
		Venituri din vânzarea mărfurilor	
		472	9.000
		Venituri înregistrate în avans	

Conform IAS 18 veniturile sunt recunoscute astfel:

- în momentul vânzării, pentru componenta soft;
- pe parcursul perioadei de post-garanție (după instalare), pentru componenta service.

**209.** O întreprindere de servicii de consultanță contabilă efectuează prestație către un client în următoarele condiții: durata contractului 01.08.N - 31.03.N+1; valoarea deizului: 20.000 lei; costul total al mat este de 16.000 lei.

Care este valoarea venitului contabilizat la 31.12.N conform IAS „Venituri”, știind că pentru execuția contractului s-au angajat cheltuieli de 10.000 lei?

**Rezolvare:**

În anul N sunt recunoscute venituri de  $20.000 \times 10.000/16.000 = 12.500$  lei.

**210.** Societatea ABC a emis un împrumut obligatar de 10.000 obligațiuni cu un preț de rambursare de 4,1 lei/obligațiune și o valoare nominală de 4 lei/obligațiune. La dorința purtătorului, obligațiunile pot fi convertite în acțiuni, paritatea de conversie fiind: o acțiune cu valoare nominală de 3 lei pentru o obligațiune. Purtătorii a 2.000 de obligațiuni decid să convertească titlurile lor în acțiuni ale societății ABC.

Care este valoarea primei de conversie a obligațiunilor în acțiuni?

**Rezolvare:**

Prima de conversie a obligațiunilor în acțiuni = Valoarea obligațiunilor convertite (4,1 lei/obligațiune x 2.000 obligațiuni) - Valoarea nominală a acțiunilor emise (2.000 acțiuni x 3 lei/acțiune) = 2.200 lei.

**211.** Situația înainte de dubla mărire a capitalului social se prezintă astfel: capital social 15.000 lei împărțit în 15.000 acțiuni; rezerve 3.000 lei. Societatea decide creșterea capitalului social prin dubla mărire astfel: face o încorporări de rezerve în valoare de 2.000 lei, pentru care se emite

2.000 acțiuni, iar în faza a II-a - aporturi în numerar pentru care se emite 4.000 acțiuni a 1 leu/acțiune preț de emisiune.

Și se determine mărimile DA-ului și DS-ului.

**Rezolvare:**

**Faza 1:**

- capital social inițial 15.000 lei  
 - (15.000 acțiuni x 1 leu/acțiune) 15.000 lei  
 - rezerve neîncorporate 1.000 lei  
 - rezerve încorporate prin emiterea de noi acțiuni atribuite (2.000 acțiuni x 1 leu/acțiune) 2.000 lei  
 Total capitaluri proprii 18.000 lei

Valoarea matematică contabilă a vechilor acțiuni = 18.000 lei / 15.000 acțiuni = 1,2 lei

Valoarea matematică contabilă nouă = 18.000 lei / 17.000 acțiuni = 1,059 lei

DA =  $1,2 - 1,059 = 0,141$

**Faza 2:**

- capitaluri proprii înainte de emisiunea de acțiuni 18.000  
 - creșterea capitalului prin aporturi noi în numerar în urma emiterii de noi acțiuni 4.000 lei  
 (- 4.000 acțiuni x 1 leu/acțiune) 4.000 lei  
 Total capitaluri proprii 22.000 lei

Valoarea matematică contabilă nouă, în condițiile creșterii capitalului =  $22.000 \text{ lei} / 21.000 \text{ acțiuni} = 1,047 \text{ lei}$

DS =  $1,059 - 1,047 = 0,012 \text{ lei}$

**212.** SC ABC SA deține un teren cu o valoare contabilă de 900.000 lei. La sfârșitul exercițiului N+3, terenul este reevaluat la valoarea justă de 1.100.000 lei.

Conform IAS 16 „Imobilizări corporale”, care este valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul anului N+3?

**Rezolvare:**

La sfârșitul anului N rezerva din reevaluare este creditată cu 300.000 lei și debitată cu 300.000 lei = 300.000 lei

211	=	105	300.000
Terenuri		Rezerve din reevaluare	

La sfârșitul anului N+3 se înregistrează un minus de valoare de 100.000 lei prin diminuarea rezervei din reevaluare:

105	=	211	100.000
Rezerve din reevaluare		Terenuri	

Soldul rezervei din reevaluare la sfârșitul anului N+3 este de 200.000 lei.

**213.** Dispoziții de următoarele informații referitoare la tranzacțiile efectuate de o întreprindere comercială în cursul perioadei: s-au achiziționat titluri de participare eliberate în proporție de 90%; prețul de cumpărare a fost de 40.000 u.m., partea eliberată fiind plătită imediat la achiziție; s-au emis la valoarea nominală obligațiuni în valoare de 20.000 u.m. în schimbul unui teren de aceeași valoare; s-au încasat 32.000 u.m. din vânzarea unei imobilizări corporale; s-a efectuat o plată de 9.000 u.m. reprezentând o rată dintr-un contract de leasing financiar; s-a acordat unei filiale un împrumut pe termen lung în valoare de 6.000 u.m. Indicați care este, conform IAS 7 „Situațiile fluxurilor de trezorerie”, fluxul de numerar din activitatea de investiții.

**Rezolvare:**

Fluxul net din activitatea de investiții =	
+ Încasări din vânzarea unei imobilizări	32.000
- Plăți aferente titlurilor de participare = 40.000 x 90%	36.000
- Împrumut acordat unei filiale	6.000
=	-10.000

**214.** Cu ocazia inventarului aferent exercițiului N se estimează o cheltuială probabilă privind activitatea de exploatare de 60.000 lei pentru un îngiu cu unul dintre colaboratorii externi ai întreprinderii. În cursul anului N+1 se plătește colaboratorului extern suma de 40.000 lei ca rezultat al deciziei din instanță.

Cum este afectat contul de profit și pierdere în anul N+1?

**Rezolvare:**

În exercițiul N+1 se plătește colaboratorului extern suma de 40.000 lei:

658	=	5121	40.000
Alte cheltuieli din exploatare		Conturi la bănci în lei	

La provizionul rămas fără obiect este anulat:

1511	=	7812	60.000
Provizioane pentru litigii		Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli	

Rezultatul exercițiului N+1 este penalizat cu 20.000 lei (eroarea de estimare).

**215.** Se emose următoarele informații pentru o imobilizare corporală achiziționată la 01.01.N: preț de cumpărare 200.000 lei, taxe vamale 20.000 lei, reducere comercială primită 4.000 lei, durata de utilizare estimată 8 ani, valoarea reziduală estimată 16.000 lei, metoda de amortizare lineară.

Șiind că întreprinderea aplică IAS 16 „Imobilizări corporale” și că în cursul anului N+1 se menține estimarea privind valoarea reziduală, dar se reestimează durata totală de utilizare la 11 ani, să se calculeze cheltuiala cu amortizarea aferentă acestui exercițiu și valoarea contabilă a ei.

**Rezolvare:**

Costul de achiziție al imobilizării = 200.000 + 20.000 - 4.000 = 216.000 lei



Valoarea amortizabilă =  $216.000 - 16.000 = 200.000$  lei  
 Amortizarea în anul N =  $200.000/8 = 25.000$  lei  
 Valoarea rămasă de amortizat =  $200.000 - 25.000 = 175.000$  lei  
 Amortizarea în anul N+1 =  $175.000/10 = 17.500$  lei  
 Durata de viață rămasă = 10 ani

**216.** Dispuneți de următoarele informații legate de un echipament tehnologic: cost de achiziție 400.000 lei, durata utilă de viață 10 ani, metoda de amortizare lineară. După 6 ani de utilizare imobilizarea corporală este reevaluată cu ajutorul unui indice pentru a se ajunge la costul de înlocuire, mai puțin amortizarea corespunzătoare (indice = 4).

Cunoscând că întreprinderea optează pentru realizarea surplusului din reevaluare în rezultatul reportat pe măsura amortizării echipamentului, care este suma înregistrată în al optilea an de utilizare a echipamentului?

#### Rezolvare:

Amortizarea anuală în primii 6 ani =  $400.000/10 = 40.000$  lei  
 Amortizarea cumulată după 6 ani =  $40.000 \times 6 = 240.000$  lei  
 Valoarea netă contabilă după 6 ani =  $400.000 - 240.000 = 160.000$  lei  
 Valoarea justă =  $160.000 \times 4 = 640.000$  lei  
 Rezerva din reevaluare =  $640.000 - 160.000 = 480.000$  lei  
 După reevaluare amortizarea anuală =  $640.000/4 = 160.000$  lei  
 Rezerva din reevaluare realizată în fiecare an =  $480.000/4 = 120.000$  lei sau  $160.000 - 40.000 = 120.000$  lei

**217.** Dispuneți de următoarele informații referitoare la tranzacțiile efectuate de o întreprindere comercială în cursul perioadei: s-a acordat unei întreprinderi asociate din cadrul grupului un împrumut pe termen lung în valoare de 10.000 u.m.; s-au emis și încasat la valoarea nominală obligațiuni în valoare de 15.000 u.m.; s-a efectuat o plată de 6.000 u.m. reprezentând o rată dintr-un contract de leasing financiar; s-a încasat suma de 3.000 u.m. reprezentând dobânda aferentă unui împrumut pe termen lung acordat unei filiale.

Indicați care este, conform IAS 7 „Situțiile fluxurilor de trezorerie”, fluxul de numerar din activitatea de finanțare.

#### Rezolvare:

Fluxul de numerar din activitatea de finanțare =  
 + Încasări din emisiunea de obligațiuni 15.000 u.m.  
 – Plata ratei de leasing 6.000 u.m.  
 = 9.000 u.m.

**218.** Situația creanțelor clienți la sfârșitul anului N este: client A 23.800 lei, inclusiv TVA 19%, probabilitate de încasare 60%; client B 9.000 lei, exclusiv TVA, probabilitate de încasare 20%; client C 5.950 lei, inclusiv TVA 19%, probabilitate de încasare 70%. În cazul falimentului clienților TVA va fi recuperată.

Care este mărimea provizionului pentru deprecierea creanțelor clienți ce trebuie constituit la sfârșitul anului N?

#### Rezolvare:

Calculul ajustării de valoare pentru:

– clientul A:  $20.000 \times 40\% = 8.000$  lei  
 – clientul B:  $9.000 \times 20\% = 1.800$  lei  
 – clientul C:  $5.000 \times 30\% = 1.500$  lei  
 Total: 11.300 lei

**219.** Dispuneți de următoarele date: vânzări de mărfuri 8.000 lei, costul mărfurilor vândute 6.000 lei; vânzări de produse finite 10.000 lei; venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii 4.000 lei; subvenții de exploatare aferente materiilor prime 800 lei; producție imobilizată 20.000 lei; producție obținută la cost de producție 40.000 lei; stoc inițial de produse finite 1.000 lei; stoc final de produse finite 32.000 lei; alte venituri din exploatare 10.000 lei; venituri din provizioane privind deprecierea creanțelor clienți 3.000 lei.

Conform OMFP nr. 1.752/2005, care este mărimea cifrei de afaceri și a veniturilor din exploatare?

#### Rezolvare:

Cifra de afaceri = Venituri din vânzarea mărfurilor 8.000 lei  
 + Venituri din vânzarea produselor finite 10.000 lei  
 + Venituri din chirii 4.000 lei  
 = 22.000 lei

Venituri din exploatare = Cifra de afaceri	22.000 lei
+ Venituri din producția imobilizată	20.000 lei
+ Variația stocurilor de produse finite (Sf - Si)	31.000 lei
+ Alte venituri din exploatare	10.000 lei
=	83.000 lei

**220.** O întreprindere decide ca durata de utilizare a unui activ achiziționat pe 01.01.N să fie stabilită la 8 ani; costul de achiziție al imobilizării respective este de 100.000 lei, valoarea reziduală 8.000 lei. Activul va fi amortizat în sistem linear. După 3 ani, conducerea întreprinderii decide diminuarea duratei de funcționare cu 1 an și reestimarea valorii reziduale la 6.000 lei.

Să se determine cheltuiala cu amortizarea aferentă anului N+4 în conformitate cu prevederile normei IAS 16 „Imobilizări corporale”.

#### Rezolvare:

Valoarea amortizabilă a activului =  $100.000 - 8.000 = 92.000$  lei  
 Amortizarea anuală în N =  $92.000/8 = 11.500$  lei  
 Amortizarea cumulată după 3 ani =  $11.500 \times 3 = 34.500$  lei  
 Valoarea rămasă de amortizat =  $100.000 - 34.500 - 6.000 = 59.500$  lei  
 Amortizarea anuală în anul N+4 =  $59.500/4 = 14.875$  lei

**221.** O întreprindere prezintă următoarele informații privind stocul de produse finite: stoc inițial 2.000 lei; producție curentă 20.000 lei; vânzare de produse finite 29.988 lei inclusiv TVA 19%; societatea practică un adaos de 20%; stoc final de produse determinat la inventarul fizic 900 lei.

Ce valoare prezintă în bilanș stocul de produse finite?

#### Rezolvare:

TVA =  $29.988 \times 19/119 = 4.788$  lei  
 Valoarea produselor finite vândute, exclusiv TVA =  $29.988 - 4.788 = 25.200$  lei  
 Adaos comercial =  $25.200 \times 20/120 = 4.200$  lei  
 Costul de producție al produselor finite vândute =  $25.200 - 4.200 = 21.000$  lei

SF scriptic:  $2.000 + 20.000 - 21.000 = 1.000$  lei

Stoc faptic: 900 lei

Se înregistrează un minus de 100 lei. Valoarea produselor finite în bilanș este de 900 lei.

**222.** Dispuneți de datele: profit net 3.000 lei; cheltuieli cu amortizarea 900 lei; pierderi din diferențe de curs valutar 300 lei; venituri din investiții financiare 2.700 lei; stocuri: sold inițial 10.000 lei și final 8.000 lei; clienți: sold inițial 6.000 lei și final 4.000 lei; furnizori: sold inițial 1.500 lei și final 500 lei; impozit pe profit datorat: sold inițial 1.300 lei și final 200 lei; dobânzi încasate legate de exploatare 3.000 lei; dividende plătite legate de exploatare aferente anului curent 5.000 lei.

Conform IAS 7 „Situțiile fluxurilor de trezorerie”, calculați fluxul de trezorerie provenit din exploatare.

#### Rezolvare:

Rezultat net	3.000 lei
+ Cheltuieli cu amortizarea	900 lei
- Venituri din investiții financiare	2.700 lei
+ Pierderi din diferențe de curs valutar	300 lei*)
Rezultat înainte de variația necesarului de fond de rulment	1.500 lei
+ Diminuarea stocurilor	2.000 lei
+ Diminuarea creanțelor	2.000 lei
- Diminuarea furnizorilor	1.000 lei
- Plăți de impozit pe profit	1.100 lei
+ Încasări de dobânzi legate de exploatare	3.000 lei
- Dividende plătite legate de exploatare	5.000 lei
= FNT din activitățile de exploatare	1.400 lei

\*) Am considerat că pierderea din diferențe de curs rezultă din ajustarea disponibilităților în valută.

**223.** O societate are la data bilanșului creanțe în valută de 1.000 \$, valoare contabilă 2.900 lei, datorii în valută 2.000 \$, valoare contabilă 5.600 lei,

disponibilități în valută 100 \$, valoare contabilă 260 lei, utilaje din import 11.000 lei, preț de cumpărare 4.000 \$. La închiderea exercițiului, cursul dolarului a fost 1 \$ = 2,8 lei.

Ce valori vor avea aceste elemente în bilanțul de deschidere?

**Rezolvare:**

Creanțe:  $1.000 \$ \times 2,8 \text{ lei}/\$ = 2.800 \text{ lei}$

Datorii:  $2.000 \$ \times 2,8 \text{ lei}/\$ = 5.600 \text{ lei}$

Disponibilități:  $100 \$ \times 2,8 \text{ lei}/\$ = 280 \text{ lei}$

Utilaje: 11.000 lei - nu se actualizează

**224.** Se cunosc următoarele date pentru un contract de leasing financiar: valoarea justă a bunului 300.000 lei, valoarea actualizată a plăților minimele 280.000 lei, rata implicită a contractului la locatar 10% pe an, iar la locator 6% pe an, redevența anuală plătită la 31 decembrie 70.000 lei, data semnării contractului 1 ianuarie N, avans la data semnării contractului 40.000 lei.

Care este valoarea dobânzii și a recuperării investiției contabilizate la locator la închiderea exercițiului N, în conformitate cu norma IAS 17 „Contracte de leasing”?

**Rezolvare:**

Dobânda pentru anul N la locator =  $6\% \times 300.000 \text{ lei} = 18.000 \text{ lei}$

Recuperarea investiției în anul N =  $70.000 \text{ lei} - 18.000 \text{ lei} = 52.000 \text{ lei}$

**225.** Dispuneți de următoarele date din bilanț: imobilizări 6.400 lei; mărfuri 1.200 lei, disponibil la bancă 400 lei, capital subscris vărsat 3.400 lei, alte rezerve 1.200 lei, furnizori 2.800 lei, clienți creditorii 600 lei.

Care este mărirea activului net contabil?

**Rezolvare:**

ANC = Active - Datorii =  $6.400 + 1.200 + 400 - 2.800 - 600 = 4.600 \text{ lei}$

ANC = Cpr =  $3.400 + 1.200 = 4.600 \text{ lei}$

**226.** Societatea X achiziționează o sondă de extracție din import. Se știe că: prețul de import (valoarea în vamă) este de 20.000 lei, taxa vamală 10%, comisionul vamal 1%, TVA 19%, iar cheltuielile estimate cu demontarea, mutarea sondei și refacerea amplasamentului la terminarea extracției sunt de 1.800 lei.

Indicați mărirea costului de achiziție și a taxelor datorate în vamă.

**Rezolvare:**

Costul de achiziție =  $20.000 + 20.000 \times 10\% + 20.000 \times 1\% + 1.800 = 24.000 \text{ lei}$

Taxa vamală = 2.000 lei

Comisionul vamal = 200 lei

TVA achitată în vamă =  $19\% \times 22.200 = 4.218 \text{ lei}$

**227.** Societatea X a achiziționat un utilaj în exercițiul N-2 la prețul de 25.000 lei, durata 5 ani, amortizabil linear. În exercițiul N (după 3 ani de funcționare) are loc reevaluarea utilajului la valoarea justă de 18.000 lei.

Precizați efectele generate în exercițiul N privind plusul de valoare rezultat în condițiile aplicării metodei de reevaluare prin creșterea valorii contabile nete.

**Rezolvare:**

Amortizarea anuală =  $25.000/5 = 5.000 \text{ lei}$

Amortizarea cumulată după trei ani de funcționare = 15.000 lei

Valoarea netă contabilă = 10.000 lei

Valoarea justă = 18.000 lei

Plus de valoare = 8.000 lei

- anularea amortizării cumulate:

2813 = 2131 15.000

Amortizarea echipamentelor și utilajelor  
Echipamente tehnologice



- înregistrarea plusului de valoare:

2131	=	105
Echipamente tehnologice		Rezerve din reevaluare
		8.000

228. În urma a două reevaluări succesive ale unei imobilizări corporale s-au obținut următoarele date: în exercițiul N o creștere de valoare de 100 lei, iar în exercițiul N+1 o reducere de valoare de 120 lei.

Ce determină reducerea de valoare de 120 lei conform IAS 16 „Imobilizări corporale”?

**Rezolvare:**

Prima reevaluare determină creșterea rezervei din reevaluare pentru 100 lei. Următoarea reevaluare va determina diminuarea rezervei din reevaluare existente de 100 lei și înregistrarea unei cheltuieli pentru 20 lei.

229. O societate achiziționează materii prime pe baza facturii: preț de cumpărare 500 u.m., rabat 2%, remiză 1%, scont de decontare 1%, TVA 19%. Care vor fi efectele în situațiile financiare dacă scontul se va contabiliza la plata facturii?

**Rezolvare:**

Preț de achiziție	500 u.m.
- Rabat = 2% x 500	10 u.m.
- Remiză = 1% x 490	4,9 u.m.
Valoare netă comercială	485,1 u.m.
Scont de decontare = 1% x 485,1	4,851 u.m.
Valoare netă financiară	480,249 u.m.

- la data achiziției se înregistrează:

%	=	401
301		Furnizori
Materii prime 4426		576.34731
TVA deductibilă		485,1
		91.24731

- contabilizarea scontului la data decontării:

401	=	%
Furnizori		767
		Venituri din sconturi acordate
		5121
		Conturi la bănci în lei
		571,49631
		576.34731
		4,851

230. Societatea X achiziționează la 20.08.N un utilaj la costul de achiziție de 12.000 lei, durată de funcționare 8 ani.

Indicați valoarea amortizării aferente exercițiului N+1 și valoarea contabilă rămasă la finele exercițiului N+1 dacă sistemul utilizat este cel degresiv.

**Rezolvare:**

Cota lunară de amortizare =  $100/8 = 12,5\%$   
 Cota degresivă =  $2 \times 12,5\% = 25\%$   
 N: Amortizarea =  $12.000 \times 25\% = 3.000 \times 4/12 = 1.000$  lei  
 N+1: Amortizarea =  $3.000 \times 8/12 + (12.000 - 3.000) \times 25\% \times 4/12 = 2.000 + 750 = 2.750$  lei  
 Valoarea netă contabilă la sfârșitul anului N+1 =  $12.000 - 1.000 - 2.750 = 8.250$  lei

231. Dispuneți de următoarele date privind produsele finite la o societate comercială: stoc la începutul lunii 400.000 lei cost standard, diferențe de preț favorabile la produsele în stoc 20.000 lei; intrări de produse finite în cursul lunii 600.000 lei cost standard; diferențe de preț nefavorabile aferente produselor intrate 80.000 lei; ieșiri de produse finite 900.000 lei cost standard.

Precizați influența asupra situațiilor financiare determinată de diferențele de preț.

**Rezolvare:**

$$K\ 348 = (SI\ 348 + RD\ 348) / (SI\ 345 + RD\ 345) = (-20.000 + 80.000) / (400.000 + 600.000) \times 100 = 6\% - \text{nefavorabil}$$

$$RC\ 348 = RC\ 345 \times K = 900.000 \times 6\% = 54.000\ \text{lei}$$

$$SF\ 348 = -20.000 + 80.000 - 54.000 = 6.000\ \text{lei în negru}$$

$$SF\ 345 = 400.000 + 600.000 - 900.000 = 100.000\ \text{lei}$$

În bilanț stocurile de produse finite sunt prezentate la valoarea de 100.000 + 6.000 = 106.000 lei

$$\text{Variația stocurilor (sold debitor)} = (900 + 54) - (600 + 80) = 274\ \text{lei}$$

care afectează negativ rezultatul

**232.** Societatea a primit o subvenție de 50% pentru investiții de la buget pentru achiziționarea unui utilaj în sumă de 3.000 lei. Utilajul achiziționat a fost utilizat și amortizat pentru suma de 2.400 lei, după care s-a vândut unui client la prețul de 800 lei.

Cum sunt afectate bilanțul și contul de profit și pierdere?

**Rezolvare:**

- primirea subvenției pentru investiții:

$$5121 = 131$$

Conturi la bănci Subvenții  
în lei pentru investiții

- achiziția utilajului:

$$2131 = 404$$

Echipeamente Furnizori  
tehnologice de imobilizări

- amortizarea echipamentului:

$$6811 = 2813$$

Cheltuieli Amortizarea  
cu amortizarea echipamentelor

- reluarea subvenției pentru investiții la venituri proporțional cu amortizarea:

$$131 = 7584$$

Subvenții Venituri din subvenții  
pentru investiții pentru investiții

- vânzarea utilajului se înregistrează astfel:

$$461 = 7583$$

Debitori diverși Venituri din  
cedarea activelor

$$2813 = 2131$$

% Echipeamente  
Amortizarea tehnologice  
echipamentelor

$$6583 = 600$$

Cheltuieli cu  
activele cedate

- subvenția pentru investiții este reluată la venituri:

$$131 = 7584$$

Subvenții Venituri din subvenții  
pentru investiții pentru investiții

Impactul asupra bilanțului este următorul:

Active		
Echipeamente tehnologice	3.000	600
Datorii		
Venituri înregistrate în avans	1.500	300
		0

Impactul asupra contului de profit și pierdere:

Cheltuieli cu amortizarea	2.400	
Venituri din subvenții pentru investiții	1.200	300
Venituri din activele cedate	-	800
Cheltuieli cu activele cedate	-	600
Rezultat	-1.200	+500

233. Potrivit bilanței de verificare încheiate la 31.12.N, conturile prezintă următoarele solduri: cont 1012 = 21.000 lei, cont 121 (SC) = 5.000 lei, cont 129 = 5.000 lei, cont 105 = 6.000 lei, cont 117 (SD) = 4.000 lei, cont 151 = 2.000 lei, cont 161 = 8.000 lei, cont 169 = 1.000 lei.

Calculați suma capitalului propriu.

#### Rezolvare:

Total capital propriu = 21.000 + 5.000 - 5.000 + 6.000 - 4.000 = 23.000 lei

234. Potrivit bilanței de verificare încheiate la 31.12.N, conturile de stocuri de produse, mărfuri și asociate lor ale societății X prezintă următoarele solduri: cont 345 = 100.000 lei, cont 348 (SC) = 8.000 lei, cont 394 = 2.000 lei, cont 331 = 1.000 lei, cont 371 = 234.000 lei, cont 378 = 45.000 lei, cont 397 = 4.000 lei, cont 4428 = 39.000 lei.

Care este valoarea postului bilanțier „Produse finite și mărfuri”?

#### Rezolvare:

Produse finite = SFD ct. 345 - SFC ct. 348 - SFC ct. 394 = 100.000 - 8.000 - 2.000 = 90.000 lei  
Mărfuri = 234.000 - 45.000 - 4.000 = 185.000 lei  
Produse finite și mărfuri = 90.000 + 185.000 = 275.000 lei

235. Dispuneți de următoarele informații privind materia primă X: stoc inițial 200 kg a 10 lei; intrări pe data de 10.01.N 300 kg a 15 lei și pe 20.01.N 100 kg a 17 lei; ieșiri pe data de 15.01.N 400 kg și pe 25.01.N 150 kg.

Care este valoarea stocului final evaluat potrivit metodelor FIFO și LIFO?

#### Rezolvare:

**FIFO:**  
- Intrări: 200 kg x 10 lei = 2.000 lei  
300 kg x 15 lei = 4.500 lei

Total 6.500 lei

- Ieșiri: 400 kg:  
200 kg x 10 lei = 2.000 lei  
200 kg x 15 lei = 3.000 lei

Total 5.000 lei

- Intrări: 100 kg x 17 lei = 1.700 lei

- Ieșiri: 150 kg:  
100 kg x 15 lei = 1.500 lei  
50 kg x 17 lei = 850 lei

Total 2.350 lei

Total 850 ⇒ Stoc final 50 kg x 17 lei = 850 lei

#### LIFO:

- Intrări: 200 kg x 10 lei = 2.000 lei  
300 kg x 15 lei = 4.500 lei

Total 6.500 lei

- Ieșiri: 400 kg:  
300 kg x 15 lei = 4.500 lei  
100 kg x 10 lei = 1.000 lei

Total 5.500 lei

- Intrări: 100 kg x 17 lei = 1.700 lei

- Ieșiri: 150 kg:  
100 kg x 17 lei = 1.700 lei  
50 kg x 10 lei = 500 lei

Total 2.200 lei

Sold final 50 kg x 10 lei = 500 lei

237. La sfârșitul exercițiului N rulajele creditoare ale conturilor de venituri ale societății X sunt următoarele: cont 701 = 8.000 lei, cont 707 = 400 lei, cont 708 = 100 lei, cont 711 = 500 lei, cont 722 = 2.000 lei, cont 758 = 90 lei; cont 766 = 300 lei.

Indicați mărimea cifrei de afaceri.

**Rezolvare:**

$$CA = 8.000 + 400 + 100 = 8.500 \text{ lei}$$

238. Societatea A cumpără materii prime de la societatea B în sumă de 100.000 lei, TVA 19%, și vinde societății C produse finite de aceeași valoare decontabile cu un efect de comerț (cambie). Pentru decontarea cu furnizorul B, societatea A andosează cambia acceptată de clientul C.

Cum se reflectă în contabilitatea societății A decontarea cu societățile B și C?

**Rezolvare:**

Societatea A înregistrează:	
401.B	= 413
Furnizori B	Efecte de primit
	119.000

239. Dispuneți de următoarele date bilanțiere: capital social 100.000 lei, efecte de plată 1.000 lei, furnizori debitori 15.000 lei, clienți creditori 2.000 lei, credite bancare 3.000 lei, împrumuturi din emisiunea de obligațiuni 5.000 lei, prime privind rambursarea obligațiunilor 1.000 lei.

Care este suma datorilor?

**Rezolvare:**

$$\text{Datorii} = 1.000 + 2.000 + 3.000 + 5.000 - 1.000 = 10.000 \text{ lei}$$

240. Dispuneți de următoarele informații bilanțiere: stocuri de materii prime 100.000 lei, ajustări pentru deprecierea stocurilor de materii prime

236. Dispuneți de următoarele date: valoarea contabilă a unei instalații 2.000 lei, amortizarea calculată 1.700 lei, cheltuieli de dezmembrare (materiale consumabile) 110 lei, materiale consumabile rezultate din dezmembrare 290 lei.

Care vor fi efectele în situațiile financiare generate de scoaterea din evidență a instalației?

**Rezolvare:**

- scoaterea din gestiune a instalației:

2813	=	2131
Amortizarea echipamentelor		Echipamente tehnologice
6583		300
Cheltuieli cu activelor cedate		

- înregistrarea materialelor recuperate:

302	=	7588
Materiale consumabile		Alte venituri din exploatare

- înregistrarea cheltuielilor ocazionate de dezmembrare:

6588	=	302
Alte cheltuieli din exploatare		Materiale consumabile

Impactul asupra contului de profit și pierdere:

Cheltuieli cu activelor cedate	300
Alte cheltuieli din exploatare	110
Alte venituri din exploatare	290
Rezultat	-120

În bilanț: scade valoarea activelor imobilizate cu 300 lei, cresc materialele consumabile cu 180 lei, scade rezultatul cu 120 lei.

30.000 lei, produse finite 150.000 lei, diferențe de preț (sold debitor) la produse finite 20.000 lei, furnizori debitori pentru stocuri 10.000 lei, clienți 80.000 lei, clienți creditori 25.000 lei, conturi la bănci 60.000 lei, TVA de recuperat 5.000 lei, acțiuni proprii 15.000 lei, titluri de participare deținute pe termen lung 45.000 lei.

Precizați mărimea activelor circulante.

**Rezolvare:**

Active circulante = 100.000 - 30.000 + 150.000 + 20.000 + 10.000 + 80.000 + 60.000 + 5.000 = 395.000 lei

**241.** Dispuneți de următoarele date la închiderea exercițiului N: impozitul pe profit calculat și înregistrat la 30.09.N 200 lei, din care plătiți 100 lei, veniturile aferente exercițiului N 8.000 lei, din care dividende încasate 400 lei; cheltuielile aferente exercițiului N 5.600 lei, din care cheltuieli de protocol nedeductibile 300 lei.

Cota impozitului pe profit este de 16%.

Care este suma impozitului pe profit datorat pentru anul N, precum și cheltuiala cu impozitul pe profit care va afecta contul de profit și pierdere?

**Rezolvare:**

Rezultat fiscal = 8.000 - 5.600 + 200 + 300 - 400 = 2.500 lei  
 Impozit pe profit = 2.500 x 16% = 400 lei la sfârșitul exercițiului N  
 Cheltuiala cu impozitul pe profit înregistrată = 200 lei  
 Impozit pe profit de plătit = 300 lei

**242.** Societatea X achiziționează un utilaj din import știind că prețul de import stabilit la frontiera română este de 1.000 \$ la cursul de schimb de 2,7 lei/\$, taxa vamală 10%, comisionul vamal 1%, TVA 19%. Cheltuielile interne de transport-manipulare sunt de 800 lei, TVA 19%.

Calculați costul de achiziție al utilajului din import.

**Rezolvare:**

Costul de achiziție al utilajului = 2.700 + 270 + 27 + 800 = 3.797 lei

**243.** Se dau următoarele date privind un utilaj: valoarea contabilă la achiziționare (sfârșitul lunii decembrie N-1) 4.000 lei, durata de funcționare 5 ani, amortizarea se calculează degresiv. Peste un an are loc reevaluarea utilajului. Valoarea justă este de 3.000 lei.

Cum se reflectă reevaluarea utilajului?

**Rezolvare:**

Amortizarea pentru anul N = 4.000 x 30% = 1.200 lei  
 Valoarea netă contabilă la sfârșitul anului N = 4.000 - 1.200 = 2.800 lei  
 Valoarea justă = 3.000 lei  
 Plus de valoare = 200 lei

Înregistrarea reevaluării:

- anularea amortizării cumulate:

2813	=	2131	1.200
Amortizarea		Echipeamente	
echipamentelor		tehnologice	

- înregistrarea plusului de valoare:

2131	=	1058	200
Echipeamente		Rezerve	
tehnologice		din reevaluare	

**244.** Din balanța de verificare a conturilor încheiată la 31.12.N rezultă următoarele solduri ale conturilor de mai jos: cont 4111 = 20.000 lei, cont 413 = 16.000 lei, cont 418 = 4.000 lei, cont 419 = 7.000 lei, cont 425 = 3.000 lei, cont 491 = 2.000 lei, cont 5187 = 4.000 lei.

Determinați mărimea creanțelor întreprinderii.

**Rezolvare:**

Creanțele = 20.000 + 16.000 + 4.000 + 3.000 - 2.000 + 4.000 = 45.000 lei

**245.** Dispuneți de următoarele date bilanțiere: cont 1012 = 50.000 lei, cont 106 = 10.000 lei, cont 121 (SC) = 8.000 lei, cont 129 = 7.000 lei,

cont 151 = 19.000 lei, cont 161 = 4.000 lei, cont 169 = 1.000 lei,  
cont 519 = 6.000 lei.

Care este mărimea capitalului propriu și a capitalului permanent?

**Rezolvare:**

Capitaluri proprii = 50.000 + 10.000 + 8.000 - 7.000 = 61.000 lei  
Capital permanent = 61.000 + 19.000 + 4.000 - 1.000 = 83.000 lei

**246.** Factura primită de la un furnizor cuprinde următoarele date: materii prime la preț de vânzare 100.000 lei, rabat 2%, scont de decontare 1%, TVA 19%.

Indicați efectele în situațiile financiare dacă se utilizează prețul standard de 90.000 lei ca preț de evidență și scontul de decontare este înregistrat la primirea facturii.

**Rezolvare:**

Preț de achiziție	100.000
- Rabat 2% x 100.000	2.000
Valoare netă comercială	98.000
Scont de decontare: 1% x 98.000	980
Valoare netă financiară	97.020

- la data achiziției se înregistrează:

%	=	401
301		Furnizori
Materii prime		8.000
Diferențe de preț la materii prime		4426
TVA deductibilă		18.433,8

- contabilizarea scontului la data decontării:

401	=	%	116.433,8
Furnizori		767	980
		Venituri din	
		sconturi acordate	
		5121	115.453,8
		Conturi la bănci	
		în lei	

Cu ocazia achiziției stocurile cresc cu 98.000 lei (valoarea netă comercială), iar datoria față de furnizori crește cu 116.433,8 lei. Scontul de care beneficiază cumpărătorul conduce la recunoașterea unui venit financiar.

**247.** Dispuneți de următoarele informații din conturi (solduri finale): cont 213 = 10.000 lei, cont 281 = 3.000 lei; cont 301 = 4.000 lei; cont 391 = 200 lei; cont 409 = 300 lei; cont 411 = 500 lei; cont 419 = 600 lei; cont 461 = 100 lei; cont 462 = 150 lei.

Precizați care este mărimea activelor imobilizate și a activelor circulante.

**Rezolvare:**

Active imobilizate = 10.000 - 3.000 = 7.000  
Active circulante = 4.000 - 200 + 300 + 500 + 100 = 4.700

**248.** Dispuneți de următoarele date în cursul exercițiului N: o întreprindere obține în cursul anului produse finite la costul de producție de 30.000 lei; ea vinde 30% din ele la prețul de 38.900 lei, reducerea comercială înscrisă pe factură fiind de 10%. Între cheltuielile ocazionale de obținerea produselor finite sunt: materiale consumate 3.000 lei; salarii datorate 35.000 lei, salarii plătite 3.200 lei, dobânzi 400 lei, amortizare 1.600 lei.

Care este mărimea rezultatului contabil?

**Rezolvare:**

Societatea înregistrează următoarele venituri:



Variația stocurilor =	21.000
$30.000 - 30\% \times 30.000$	
Venituri din vânzarea produselor finite =	35.010
$38.900 - 10\% \times 38.900$	56.010
<b>Total</b>	
Și următoarele cheltuieli:	
Cheltuieli cu materialele consumabile	3.000
Cheltuieli cu salariile	35.000
Cheltuieli cu dobânzile	400
Cheltuieli cu amortizarea	1.600
<b>Total</b>	40.000

Societatea înregistrează un profit de 16.010 lei.

**249.** O societate comercială cu amănuntul achiziționează mărfuri pe baza facturii. Prețul de cumpărare 400 lei, rabat 2%, scont de decontare 1% TVA 19%. Societatea ține evidența mărfurilor la preț cu amănuntul (inclusiv TVA).

În condițiile în care cota de adaos comercial este de 30%, care este prețul cu amănuntul (inclusiv TVA) al mărfurilor achiziționate?

**Rezolvare:**

Costul de achiziție =  $400 - 2\% \times 400 = 392$  lei  
 Prețul de vânzare cu amănuntul =  $392 + 392 \times 30\% + 19\% \times 509,6 = 606,424$  lei

**250.** În exercițiul N, societatea X a obținut produse finite la costul de producție de 400.000 lei și a vândut produse la prețul de vânzare de 380.000 lei, costul lor de producție fiind de 300.000 lei. Încasarea produselor s-a făcut cu un efect de comerț, plătindu-se băncii comerciale un comision de 10.000 lei.

Care indicatori bazați pe contul de profit și pierdere sunt influențați cu ce sumă?

**Rezolvare:**

Cifra de afaceri a crescut cu 380.000 lei, variația stocurilor a crescut cu 100.000 lei, cheltuielile cu comisioanele au crescut cu 10.000 lei, iar rezultatul din exploatare a crescut cu 470.000 lei.

**251.** Să se stabilească fluxurile de numerar pentru activitățile de exploatare ale unei societăți în condițiile următoare: rezultatul contabil înainte de impozitări și a elementelor extraordinare 10.000 lei, cheltuieli cu amortizarea 2.000 lei, venituri din provizioane 500 lei, venituri din plasamente 300 lei, creșterea stocurilor de materii prime 1.500 lei, scăderea stocurilor de mărfuri 300 lei, scăderea conturilor de creanțe clienți 1.300 lei, creșterea conturilor de datorii la furnizori 200 lei, impozit pe profit plătit 1.000 lei.

**Rezolvare:**

FNT din activitățile de exploatare =  $10.000 + 2.000 - 500 - 300 - 1.500 + 300 + 1.300 + 200 - 1.000 = 10.500$  lei

**252.** Situația înainte de dubla creștere a capitalului se prezintă astfel: capital social 10.000 lei (10.000 acțiuni x 1 leu valoarea nominală), rezerve de 5.000 lei. Prima fază a majorării constă în încorporarea de rezerve de 4.000 lei pentru care se emit 2.000 acțiuni. În faza a doua se aduc aporturi în numerar pentru care se emit 3.000 acțiuni la un preț de emisiune egal cu valoarea nominală.

Calculați valoarea DA și DS generate de creșterea de capital.

**Rezolvare:**

Valoarea matematică contabilă înainte de dubla creștere =  $(10.000 + 5.000) / 10.000 = 1,5$  lei/acțiune

Valoarea matematică contabilă după încorporarea rezervelor =  $(10.000 + 4.000 + 1.000) / 12.000 = 1,25$  lei/acțiune

DA =  $1,5 - 1,25 = 0,25$

Valoarea matematică contabilă după emisiunea de acțiuni în numerar =  $(14.000 + 3.000 + 1.000) / 15.000 = 1,2$  lei/acțiune

DS =  $1,25 - 1,2 = 0,05$  lei

**253.** Situația înainte de creșterea capitalului se prezintă astfel: capital social 1.800 lei, format din 1.800 acțiuni, rezerve 360 lei. Se decide creșterea capitalului social prin încorporarea de rezerve în valoare de 120 lei pentru care se emit acțiuni noi la valoarea nominală.

Care este valoarea matematică contabilă nouă a unei acțiuni și mărirea DA-ului?



**Rezolvare:**

Valoarea matematică contabilă înainte de încorporarea rezervelor =  $(1.800 + 360) / 1.800 = 1,2$  lei/acțiune  
 Valoarea matematică contabilă după încorporarea rezervelor =  $(1.920 + 240) / (1.800 + 120) = 1,125$  lei/acțiune  
 $DA = 1,2 - 1,125 = 0,075$

**254.** Situația acțiunilor și obligațiilor unei societăți se prezintă după cum urmează:

Acțiuni A: Achiziție pe 16 decembrie: 4.000 acțiuni x 1,2 u.m.  
 Acțiuni C: Achiziție pe 15 decembrie: 2.000 acțiuni x 3 u.m.  
 Achiziție pe 23 decembrie: 1.500 acțiuni x 3,1 u.m.  
 Achiziție pe 5 decembrie: 1.000 obligațiuni x 10 u.m.  
 Obligațiuni B: Achiziție pe 5 decembrie: 1.000 obligațiuni x 10 u.m.  
 Cursurile la 31 decembrie erau: A = 1,1 u.m.; B = 9,3 u.m.; C = 3,2 u.m.  
 Precizați înregistrările contabile în situațiile în care ajustarea deja existentă este de 150 u.m., respectiv de 250 u.m.

**Rezolvare:**

Pentru acțiunile A ajustarea de valoare necesară =  $4.000 \times (1,2 - 1,1) = 400$  u.m.

Pentru acțiunile C nu este necesară o ajustare de valoare.

Se suplimentează ajustarea pentru acțiuni cu 250 u.m.

6864	=	598	250
Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante		Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	

Pentru obligațiuni ajustarea necesară =  $1.000 \times (10 - 9,3) = 700$  u.m.  
 Se suplimentează ajustarea pentru obligațiuni cu 700 u.m. - 250 u.m. = 450 u.m.

6864	=	596	450
Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante		Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiilor	

**255.** Se cumpără, în luna decembrie, materii prime fără factură în valoare de 14.500 lei, TVA 19%.

Care vor fi efectele în situațiile financiare la furnizor și la client dacă, în ianuarie, la sosirea facturii, valoarea este de 1.600 lei, TVA 19%?

**Rezolvare:**

- la primirea facturii cumpărătorul înregistrează:

%	=	401	1.904
408		Furnizori	1.785
Furnizori - facturi nesosite			100
301		Materii prime	19
4426		TVA deductibilă	
	=	4428	285
4426		TVA deductibilă	
	=	TVA neexigibilă	

- iar vânzătorul înregistrează:

%	=		1.904
418		Clienți - facturi de întocmit	1.785
701		Venituri din vânzarea produselor finite	100
4427		TVA colectată	19
	=	4427	285
4428		TVA neexigibilă	
	=	TVA colectată	

**256.** Se vând produse finite, în decembrie, fără factură, la prețul de 5.000 lei, TVA 19%, cost de producție 4.500 lei.



- înregistrarea materialelor recuperate:

302	=	7588	7.000
Materiale consumabile		Alte venituri din exploatare	

- înregistrarea cheltuielilor ocazionate de dezmembrare:

6588	=	302	2.000
Alte cheltuieli din exploatare		Materiale consumabile	

Impactul asupra contului de profit și pierdere:

Cheltuieli cu activele cedate	6.000
Alte cheltuieli din exploatare	2.000
Alte venituri din exploatare	7.000
Rezultat	-1.000

În bilanț: scade valoarea activelor imobilizate cu 6.000 lei, cresc materialele consumabile cu 5.000 lei, scade rezultatul cu 1.000 lei.

260. O societate are înregistrate venituri anuale din vânzări de bunuri în sumă de 15.000 u.m., dar se cunoaște că aproximativ 3% din bunurile tranzacționate sunt returnate. Se mai cunoaște că societatea practică un adaos mediu la total vânzări de 15% din prețul de vânzare.

Care vor fi efectele în situațiile financiare conform IAS 18 „Venituri”?

**Rezolvare:**

Societatea constituie un provizion pentru riscuri și cheltuieli în sumă de  $3\% \times 15.000 = 67,5$  u.m.

261. La data de 01.05.N o societate a achiziționat 1.000 de obligațiuni pentru un preț unitar de 100 u.m. Dobânda în sumă de 20.000 u.m. este plătită la data de 31. octombrie anual.

Care vor fi incidentele în situațiile financiare ale exercițiului N conform IAS 18 „Venituri”?

**Rezolvare:**

Societatea înregistrează un venit din dobânzi de  $20.000 \times 6/12 = 10.000$  u.m. pentru perioada 01.05.N-31.10.N, iar diferența de  $10.000$  u.m. (dobânda încasată minus venitul din dobânzi) reprezintă recuperarea costului de achiziție al obligațiunilor.

262. Ce înregistrări va contabiliza o societate care importă mărfuri în sumă de 10.000 dolari la un curs de schimb în momentul tranzacției de 2,6 lei/dolar, în momentul plății cursul fiind de 2,4 lei/dolar?

Cum va fi afectat fluxul de numerar?

**Rezolvare:**

- achiziția mărfurilor de la furnizorul extern:

371	=	401	26.000
Mărfuri		Furnizori	

- plata datoriei față de furnizorul extern:

401	=	%	26.000
Furnizori		5124	24.000
		Conturi la bănci în valută	
		765	2.000
		Venituri din diferențe de curs valutar	

Fluxul din activitățile din exploatare scade cu 24.000 lei (plata către furnizorul extern).

263. Societatea ABC achiziționează un hotel cu durata de viață utilă de 30 de ani, amortizabil linear pentru valoarea de 200.000 lei.

Cum se vor reflecta costurile ulterioare cu privire la renovarea exteriorei, precum și cele efectuate pentru extinderea hotelului cu încă două etaje?

**Rezolvare:**

Cheltuielile legate de renovarea exteriorului care asigură menținerea nivelului actual de performanță a activului afectează contul de profit și pierdere. Cheltuielile de extindere a hotelului sunt capitalizate și majorează valoarea activului.

264. Un echipament tehnic este cumpărat în anul N-2 pentru 16.000 lei, stabilindu-i-se o amortizare în sistem linear pe o perioadă de 8 ani. La sfârșitul anului N valoarea recuperabilă este de 9.000 lei. În anul N+1, se reestimează durata de viață rămasă la 3 ani.

Care sunt consecințele asupra contului de profit și pierdere în anul N și în anul N+1?

**Rezolvare:**

Amortizarea în anul N-2 =  $16.000/8 = 2.000$  lei  
 La sfârșitul anului N valoarea netă contabilă =  $16.000 - 6.000 = 10.000$  lei  
 Valoarea recuperabilă = 9.000 lei  
 Se constată o depreciere de 1.000 lei  
 În anul N+1 societatea înregistrează o amortizare de  $9.000/3 = 3.000$  lei

265. Determinați valoarea costului de achiziție pentru un sortiment de mărfuri dintr-o societate care practică vânzarea la preț cu amănuntul dacă are o cotă medie de adaos de 20% și valoarea încasată din vânzare este de 35.700 u.m. (suma include TVA).

**Rezolvare:**

TVA =  $19\%/119\% \times 35.700 = 5.700$  u.m.  
 Cost de achiziție + 20% x Cost de achiziție = 30.000 u.m.  
 Cost de achiziție =  $30.000/1,2 = 25.000$  u.m.

266. Se cumpără materii prime în valoare de 15.000 lei, transport inclus în factură 1.000 lei, remiză 500 lei, cheltuieli salariale aferente gestionării rului 4.000 lei.

Determinați valoarea costului de achiziție.

**Rezolvare:**

Costul de achiziție =  $15.000 + 1.000 - 500 = 15.500$  lei

267. Societatea ABC deține un soft în valoare de 30.000 u.m. achiziționat în anul N. La sfârșitul anului N+1, valoarea recuperabilă este de 15.000 u.m., iar amortizarea cumulată, de 12.000 u.m. La sfârșitul anului N+2, valoarea recuperabilă devine 12.000 u.m., știind că durata de viață utilă nu se modifică și amortizarea anului N+2 a fost de 3.000 u.m. Dacă activul nu ar fi fost depreciat, amortizarea cumulată până la sfârșitul anului N+2 ar fi fost de 18.000 u.m.

Analizați efectele variațiilor de valoare conform IAS 36 „Deprecierea activelor”.

**Rezolvare:**

La sfârșitul anului N+1 valoarea netă contabilă a softului = 18.000 u.m.

Valoarea recuperabilă = 15.000 u.m.

Societatea înregistrează o depreciere de 3.000 u.m.

Valoarea netă contabilă la sfârșitul anului N+2 =  $15.000 - 3.000 = 12.000$  u.m.

Valoarea recuperabilă = 12.000 u.m.

Valoarea pe care ar fi avut-o activul dacă nu era depreciat = 12.000 u.m.

Deprecierea nu este modificată în exercițiul N+2.

268. Se cunoaște următoarele informații despre o linie tehnologică de extracție a petrolului: preț de cumpărare 300.000 u.m., comision vamal 3%, costuri ale proiectului de amplasare 20.000 u.m., transport pe parcurs intern 10.000 u.m., scont de decontare 2%.

Determinați valoarea costului de achiziție conform IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**Rezolvare:**

Costul de achiziție =  $300.000 + 3\% \times 300.000 + 20.000 + 10.000 - 2\% \times 300.000 = 333.000$  u.m.

269. Se cumpără un utilaj în anul 2007 la prețul de 238.000 lei, inclusiv TVA. Recepționarea și punerea în funcțiune au loc la începutul anului 2008. Cum vor fi afectate situațiile financiare ale anului 2007?

**Rezolvare:**

În anul 2007 societatea înregistrează achiziția astfel:		
%	=	404
231		Furnizori
Imobilizări în curs de execuție		238.000
4426		200.000
TVA deductibilă		38.000

270. Se construiește o clădire în regie proprie, lucrarea începând în marie anul N și finalizându-se în octombrie N+1. Din totalul de cheltuieli în sumă de 30.000 lei, 40% sunt aferente anului N.

Care vor fi modificările în situațiile financiare ale celor doi ani?

**Rezolvare:**

În anul N societatea înregistrează cheltuielile după natură în sumă de 12.000 lei și contabilizează imobilizări în curs de execuție la costul de 12.000 lei. Rezultatul anului N nu este afectat (venitul din producția de imobilizări compensează cheltuielile după natură). În anul N+1 societatea înregistrează cheltuieli după natură în sumă de 18.000 lei și recepția clădirii la costul de 30.000 lei, înregistrând un venit din producția de imobilizări de 18.000 lei. Nici rezultatul anului N+1 nu este afectat.

271. Un echipament tehnic achiziționat în anul 2006 la valoarea de 10.000 lei amortizabil degresiv în 6 ani este evaluat la sfârșitul anului 2008 (după 3 ani de utilizare) la valoarea justă de 6.000 lei.

Dacă se aplică metoda reevaluării valorii brute, care vor fi efectele în situațiile financiare?

**Rezolvare:**

Cota de amortizare lineară =  $100/6 = 16,67\%$   
 Cota de amortizare degresivă =  $16,67\% \times 2 = 33,33\%$   
 Amortizarea în anul 2006 =  $10.000 \times 33,33\% = 3.333$  lei  
 Amortizarea în anul 2007 =  $6.667 \times 33,33\% = 2.222$  lei  
 Amortizarea în anul 2008 =  $4.445 \times 33,33\% = 1.482$  lei  
 Amortizarea cumulată = 7.037 lei  
 Valoarea netă contabilă =  $10.000 - 7.037 = 2.963$  lei  
 Coeficient de reevaluare =  $6.000/2.963 = 2,025$   
 Valoarea brută după reevaluare =  $10.000 \times 2,025 = 20.250$  lei  
 Amortizarea cumulată după reevaluare =  $7.037 \times 2,025 = 14.250$  lei  
 Rezerva din reevaluare = 3.037 lei

- suplimentarea valorii brute:

2131	=	105	10.250
Echipeamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)		Rezerve din reevaluare	

- suplimentarea amortizării cumulate:

105	=	2813	7.213
Rezerve din reevaluare		Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	

În bilanț echipamentul este prezentat la valoarea justă de 6.000 lei, rezultând o rezervă din reevaluare în capitalurile proprii de 3.037 lei.

272. Societatea M acordă filialei sale F pe 01.07.N un împrumut de 10.000 lei pe o perioadă de 4 ani, rambursabil în 4 tranșe egale, cu o rată anuală a dobânzii de 10%.

Cum va fi afectat contul de profit și pierdere al anului N atât pentru societatea M, cât și pentru filiala sa?

- și se constituie o ajustare de valoare pentru mărfuri:

Cheltuieli de exploatare	=	5.000
privind ajustările		
pentru deprecierea		
activelor circulante		

275. În anul 2007 se vând produse finite unui client pentru suma de 59.500 u.m., inclusiv TVA. La sfârșitul anului, riscul de neîncasare a creanței este de 40%, iar în 2008 probabilitatea de încasare a acesteia devine de 30%. TVA va putea fi recuperată în cazul falimentului clientului.

Care sunt modificările situațiilor financiare în cei doi ani?

**Rezolvare:**

În anul 2007 se constituie o ajustare de valoare pentru creanța clienți de 40% x 50.000 = 20.000 u.m. În bilanț creanța clienți este prezentată la valoarea de 39.500 u.m.

În anul 2008 ajustarea de valoare este diminuată la 30% x 50.000 = 15.000 u.m., adică cu 5.000 u.m. Valoarea creanței clienți în bilanț, la sfârșitul anului 2008, este de 44.500 u.m.

276. Se vând mărfuri având un cost de achiziție de 9.000 u.m. la preț de 11.000 u.m. (exclusiv TVA), ajustare pentru depreciere existentă 1.000 u.m., și titluri (investiții pe termen scurt) la valoarea de 4.000 u.m., costul lor de achiziție fiind de 2.500 u.m. și ajustarea existentă, de 500 u.m.

Care va fi incidența acestor operații în contul de profit și pierdere?

**Rezolvare:**

- vânzarea mărfurilor generează următoarele înregistrări:

Clienți	=	707
4111		
Venituri din		11.000
vânzarea mărfurilor		

- și descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute:

Cheltuieli cu mărfurile	=	9.000
607		
Mărfuri		

**Rezolvare:**

Societatea M înregistrează un venit din dobânzi și o creanță privind dobânda de primit în sumă de 10.000 x 10% x 1/2 = 500 lei. Veniturile financiare și implicit rezultatul financiar al societății M cresc cu 500 lei. Societatea F înregistrează o cheltuială cu dobânda și o datorie privind dobânda de plătit de 500 lei. Cheltuielile financiare ale societății F cresc cu 500 lei, iar rezultatul financiar scade cu 500 lei.

273. O societate de producție prezintă următoarea situație a stocurilor: produse finite disponibile în depozit la începutul lunii 3.000 u.m., valoarea vânzărilor 28.800 u.m., exclusiv TVA, stoc final 2.000 u.m.

Știind că societatea practică la vânzare un adaos de 20%, determinați producția lunii curente.

**Rezolvare:**

Valoarea ieșirilor de produse finite la cost de producție = 28.800 / 1,2 = 24.000 u.m.  
 Stoc inițial + Intrări - Ieșiri = Stoc final  
 Intrări = Stoc final - Stoc inițial + Ieșiri  
 Producția lunii curente = 2.000 - 3.000 + 24.000 = 23.000 u.m.

274. La 31 decembrie N se cunosc următoarele valori contabile: cont 301 = 20.000 u.m., cont 391 = 8.000 u.m.; cont 371 = 30.000 u.m. La 31 decembrie N+1 valorile contabile sunt: cont 301 = 21.000 u.m. și cont 371 = 35.000 u.m., iar cele de inventar: cont 301 = 21.000 u.m. și cont 371 = 30.000 u.m.

Care sunt efectele în situațiile financiare ale anului N+1?

**Rezolvare:**

- ajustarea de valoare pentru materii prime este anulată:

Ajustări	=	8.000
391		
Venituri din ajustări		7814
pentru deprecierea		
materiei prime		



- anularea ajustării de valoare rămase fără obiect:

397	=	7814	1.000
Ajustări pentru deprecierea mărfurilor		Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante	

- vânzarea investițiilor pe termen scurt generează următoarele înregistrări:

5121	=	%	4.000
Conturi la bănci în lei		508	2.500
		Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	
		7642	1.500
		Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate	

- anularea ajustării de valoare rămase fără obiect:

598	=	7864	500
Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate		Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante	

În urma acestor operații cifra de afaceri crește cu 11.000 u.m., cheltuielile din exploatare cresc cu 8.000 u.m., rezultatul din exploatare crește cu 3.000 u.m., veniturile financiare cresc cu 1.500 u.m., cheltuielile financiare scad cu 500 u.m., rezultatul financiar crește cu 2.000 u.m.

277. Se emite un împrumut obligatar pentru 2.000 obligațiuni cu valoarea nominală de 2,5 u.m., preț de emisiune 2,4 u.m. Rambursarea se face prin metoda anuităților constante în sumă de 745 u.m. pe o perioadă de 10 ani și rata anuală a dobânzii de 8%.

Care este dobânda calculată pentru al doilea an?

**Rezolvare:**

În primul an dobânda =  $8\% \times 5.000 = 400$  u.m.  
 Anuitatea = 745 u.m.  
 Capitalul rambursat = 345 u.m.  
 Capital rămas de rambursat =  $5.000 - 345 = 4.655$  u.m.  
 În al doilea an dobânda =  $8\% \times 4.655 = 372$  u.m.

278. Societatea ALFA dispune de următoarele informații cu privire la un utilaj:

- costul de achiziție 500.000 lei (utilajul a fost achiziționat la începutul exercițiului N-2);
- durata de amortizare este de 6 ani;
- metoda de amortizare este cea lineară;
- valoarea reziduală este estimată la 20.000 lei.

La sfârșitul celui de-al treilea an se reestimează durata de utilizare la 5 ani, iar valoarea reziduală, la 14.000 lei.

Calculați amortizarea în exercițiile N-2, N-1 și N.

**Rezolvare:**

În exercițiile N-2 și N-1 ALFA înregistrează amortizarea anuală a utilajului în sumă de 80.000 lei, adică  $(500.000 - 20.000) / 6$ . La sfârșitul exercițiului N, ALFA revizuieste estimările pentru durata de utilizare a utilajului și valoarea reziduală a acestuia. Amortizarea aferentă exercițiului N este determinată cu ajutorul noilor estimări  $(500.000 - 160.000 - 14.000) / 3 = 108.667$  lei.

ALFA înregistrează în exercițiul N:

6811	=	2813	108.667
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea immobilizărilor		Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantărilor	

279. Filiala F deține terenuri achiziționate la costul de 400.000 u.m. În situațiile financiare ale filialei terenurile sunt evaluate la cost. Politica grupului din care face parte F este de a reevalua terenurile. Valoarea justă a terenurilor a evoluat astfel:



Anul	Valoarea justă
N	420.000
N+1	390.000
N+2	430.000
N+3	440.000

La sfârșitul exercițiului N+4 terenurile sunt vândute. Cota de impozitare este de 16%.

Ce tratări de omogenizare sunt efectuate în exercițiul N, știind că se utilizează metoda pe fluxuri?

**Rezolvare:**

Retrățile de omogenizare sunt următoarele:

$$2131 = 105 + 20.000 + \text{Reserve din reevaluare}$$

Valoarea contabilă a terenurilor  
 Baza fiscală  
 Diferențe temporare impozabile  
 Datorie de impozit amânat: 16% x 20.000

$$105 + \text{Reserve din reevaluare} = 4412 + \text{Datorie de impozit amânat}$$

**280.** Întreprinderea BETA fabrică un singur produs finit PF pentru care sunt necesare trei materii prime MP1, MP2 și MP3. Din procesul de producție se obțin, de asemenea, un produs secundar PS care poate fi vândut după ce este supus unui tratament și un deșeu D, fără valoare care este deversat și generează cheltuieli pentru prevenirea poluării mediului.

Procesul de producție se desfășoară după următoarea schemă:  
 – în Secția 1, MP1 este prelucrată și se obține produsul intermediar PI care este transferat fără stocaj în secția 2;

- în Secția 2, la PI1 se adaugă MP2 și MP3, operație în urma căreia se obțin produsul finit PF, produsul secundar PS și deșeu D;
- în Secția 3, PS este tratat pentru a putea fi comercializat;
- în Secția 4, D este supus unui proces de epurare înainte de a fi deversat.

Se cunosc următoarele informații:

Costul produsului intermediar PI 292.242 lei

Costul materiilor prime consumate este de:

M2 4.000 lei

M3 1.500 lei

20.000 lei

Costul manoperei directe în secția S2

Cheltuieli indirecte ale secției S2 încorporabile 4.871 lei

Valoarea producției în curs la începutul perioadei 12.500 lei

Valoarea producției în curs la sfârșitul perioadei 27.573 lei

Valoarea realizabilă netă a produsului secundar PS 5.250 lei

Costul eliminării deșeurilor D 3.600 lei

(ce s-ar obține în condiții normale)

Calculați costul produselor finite conform IAS 2 „Stocuri”.

**Rezolvare:**

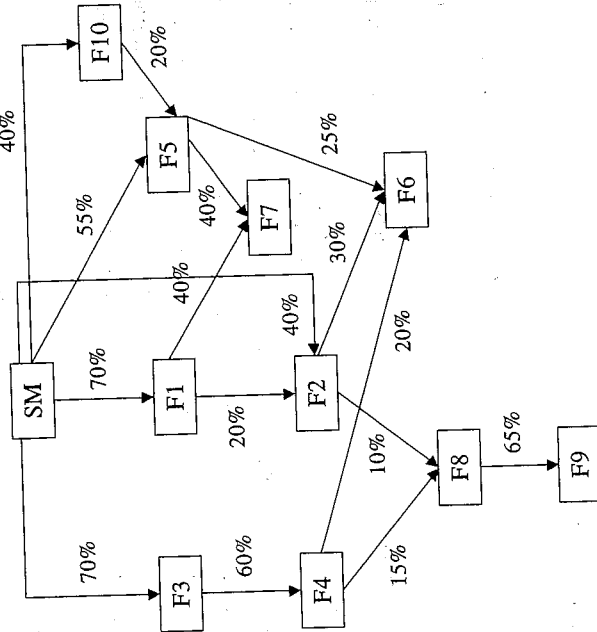
Costul de producție se determină după cum urmează:

Elemente	Valoare
Produs intermediar PI	(+) 292.242
Materii prime	
MP2	(+) 4.000
MP3	(+) 1.500
Manoperă directă S2	(+) 20.000
Cheltuieli indirecte ale secției S2 încorporabile	(+) 4.871
Valoarea producției în curs la începutul perioadei	(+) 12.500
Valoarea producției în curs la sfârșitul perioadei	(-) 27.573
Valoarea realizabilă netă a produsului secundar PS	(-) 5.250
Costul eliminării deșeurilor D	(-) 3.600
(doar pentru cele care s-ar obține în condiții normale)	
Costul de producție al produsului finit PF	305.890

Obținerea produselor finite generează următoarea înregistrare:

345	=	711	305.890
Produce finite		Variația stocurilor	

281. Fie următorul lanț de participații:



Să se calculeze procentajele de control și de interes deținute de SM în societățile din organigramă și să se precizeze tipul de control și metoda de consolidare corespunzătoare.

### Rezolvare:

Societatea	Procentaj de control	Procentaj de interes	Tip de control	Metoda de consolidare
F1	70%	70%	Control exclusiv	Integrare globală

F2	40% + 20% = 60%	40% + 70% x 20% = 54%	Control exclusiv	Integrare globală
F3	70%	70%	Control exclusiv	Integrare globală
F4	60%	70% x 60% = 42%	Control exclusiv	Integrare globală
F5	55%	55% + 40% x 20% = 63%	Control exclusiv	Integrare globală
F6	20% + 30% + 25% = 75%	70% x 60% x 20% + 70% x 20% x 30% + 40% x 30% + 55% x 25% + 40% x 20% x 25% = 8,4% + 4,2% + 12% + 13,75% + 2% = 40,35%	Control exclusiv	Integrare globală
F7	40% + 40% = 80%	40% x 70% + 40% x 63% = 28% + 25,2% = 53,2%	Control exclusiv	Integrare globală
F8	15% + 10% = 25%	15% x 42% + 10% x 54% = 6,3% + 5,4% = 11,7%	Influență semnificativă	Punere în echivalență
F9	0	65% x 11,7% = 7,605%	În afara perimetrului de consolidare	-
F10	40%	40%	Influență semnificativă	Punere în echivalență

282. Societatea ALFA deține un utilaj achiziționat la costul de 2.500 u.m. și care la 01.01.N are o amortizare cumulată de 1.500 u.m. Cota de amortizare anuală este de 15%, iar valoarea amortizabilă a utilajului este egală cu costul. La 1 iulie N utilajul a fost avariat ca urmare a unui accident. Deoarece nu sunt disponibile piesele necesare pentru a-l repara, acesta este utilizat, dar la o capacitate redusă. Ca urmare a accidentului durata de utilitate rămasă se va reduce la 3 ani. În aceste condiții, valoarea de utilitate a utilajului este de 300 u.m. Utilajul poate fi vândut la prețul de 100 u.m. ALFA dispune de o ofertă de a ceda utilajul pentru suma de 320 u.m. la schimb cu un utilaj nou al cărui cost este de 3.000 u.m. Managementul societății ALFA nu dorește să schimbe utilajul cu unul nou deoarece nu crede că pe termen lung va exista cerere pentru produsele obținute cu ajutorul acestuia.

Care sunt înregistrările efectuate de societatea ALFA în anul N conform IAS 16 și IAS 36?

**Rezolvare:**

Amortizarea pe perioada 01.01.N-01.07.N este de  $2.500 \times 15\% \times 1/2 = 187,50$  u.m.:

$$6811 = 2813$$

Ca urmare a accidentului utilajul ar putea fi depreciat, motiv pentru care la 1 iulie N se efectuează testul de depreciere.

Valoarea netă contabilă =  $2.500 - 1.500 - 187,50 = 812,50$  u.m.

O estimare realistă a valorii juste este de 100 u.m. deoarece societatea ALFA nu dorește să realizeze schimbul.

Valoarea recuperabilă a utilajului este de 300 u.m.

Deprecierea constatată =  $812,50 - 300 = 512,50$  u.m.:

$$6813 = 2913$$

Amortizarea pentru perioada 1 iulie N - 31.12.N este de  $300/3 \times 1/2 = 50$  u.m.:

$$6811 = 2813$$

**283.** Societatea ALFA SA are un contract cu societatea GAMA SA să achiziționeze 1.000 litri de benzină cu prețul de 3 lei/l. Prețul pe piață la benzină este de 2,5 lei/l. ALFA SA încheie un alt contract cu societatea BETA SA să vândă benzină la prețul de 2,7 lei/l. Pentru a rezilia contractul încheiat cu GAMA SA, ALFA SA trebuie să plătească o penalitate de 400 lei.

Contractul încheiat cu GAMA SA este un contract oneros deoarece beneficiile economice din contract de 2.700 lei sunt mai mici decât costurile inevitabile ale contractului de 3.000 lei.

Ce înregistrări efectuează societatea ALFA?

**Rezolvare:**

Societatea ALFA SA trebuie să înregistreze un provizion la minimum dintre costul îndeplinirii contractului (300 lei) și penalitate (400 lei):

$$6812 = 1518$$

Cheltuieli de exploatare Alte provizioane  
privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli  
pentru riscuri și cheltuieli

**284.** Societatea ALFA SA semnează, pe 30 noiembrie N un contract cu societatea BETA, prin care se obligă să-i furnizeze 5 utilaje la prețul de 10.000 lei/utilaj. Data livrării este 15 martie N+1. Procesul de producție, care constă în asamblarea pieselor în utilaje cu ajutorul unui echipament special, durează 2 luni.

Orice amânare sau anulare a contractului va determina plata unei penalități de 5.000 lei. La sfârșitul anului, ca urmare a scumpirii pieselor, costul s-a dublat, determinând o pierdere de 3.500 lei pentru contract. Producția nu a început încă și nu au fost cumpărate piesele necesare îndeplinirii contractului.

Echipamentul necesar asamblării este testat pentru depreciere. Acesta are o valoare contabilă de 100.000 lei și o valoare recuperabilă (determinată ținând cont și de contract) de 98.000 lei.

Ce înregistrări efectuează societatea ALFA conform IAS 36?

**Rezolvare:**

Societatea ALFA trebuie să recunoască mai întâi un provizion pentru deprecierea echipamentului de 2.000 lei (valoarea contabilă - valoarea recuperabilă) și apoi un provizion pentru contractul deficitar de 1.500 lei (pierderea din contract - provizionul pentru deprecierea echipamentului):

$$6813 = 2913$$

Cheltuieli de exploatare Provizioane  
privind provizioanele pentru depreciere  
pentru deprecierea instalațiilor,  
mijloacelor de transport,  
imobilizărilor animalelor și plantațiilor

$$6812 = 1518$$

Cheltuieli de exploatare Alte provizioane  
privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli  
pentru riscuri și cheltuieli

**285.** La 31.12.N societatea GAMA determină valoarea recuperabilă pentru un utilaj pe care intenționează să-l cedeze la 15.000 lei, costul acestuia fiind de 20.000 lei. Potrivit normei IAS 36, GAMA înregistrează la această dată un provizion pentru deprecierea utilajului în valoare de 5.000 lei. Pe 15 februarie N+1, GAMA vinde utilajul la 10.000 lei.

GAMA trebuie sau nu să ajusteze situațiile financiare ale exercițiului N? De ce?

#### Rezolvare:

Prețul de vânzare obținut pe utilaj confirmă valoarea recuperabilă a acestuia. Decizia de a ceda utilajul fusese luată înainte de 31.12.N, iar scăderea prețului reflectă condiții existente înainte de data bilanșului. ALFA suplimentează provizionul pentru deprecierea utilajului:

$$6813 \quad = \quad 2913 \quad 5.000$$

**286.** Societatea BETA deține un echipament care la 31.12.N este clasificat ca disponibil pentru vânzare și evaluat la valoarea justă mai puțin cheltuielile de cesiune. Vânzarea este estimată a avea loc peste un an și 3 luni. Valoarea justă la 31.12.N este de 30.000 lei, iar cheltuielile de cesiune sunt de 2.000 lei. Rata dobânzii lunară este de 0,8%. La 31.12.N+1 valoarea justă este estimată la 29.500 lei, iar cheltuielile de cesiune sunt estimate la 2.100 lei.

Ce înregistrare efectuează societatea BETA la 31.12.N+1 conform IFRS 5 știind că efectul trecerii timpului este semnificativ?

#### Rezolvare:

La 31.12.N valoarea justă diminuată cu cheltuielile de cesiune este de  $30.000 - 2.000 / (1,008)^{15} = 28.225,31$  lei.

La 31.12.N+1 valoarea justă este de 29.500 lei, iar cheltuielile de cesiune sunt estimate la 2.100 lei.

Valoarea justă minus cheltuielile de cesiune =  $29.500 - 2.100 / (1,008)^3 = 27.449,6$  lei.

Diminuarea valorii juste minus cheltuielile de cesiune se datorează creșterii valorii actualizate a cheltuielilor de cesiune cu 178,0699 lei (de la 1.774,688 lei la 1.952,7579 lei), ca urmare a trecerii timpului și

- modificării estimărilor referitoare la valoarea justă și cheltuielile de cesiune.

La 31.12.N+1 societatea BETA va înregistra pierderea de valoare astfel:

$$\begin{array}{r} \% \\ 6813 \\ \text{Cheltuieli de exploatare} \\ \text{privind provizioanele} \\ \text{pentru deprecierea} \\ \text{imobilizărilor} \end{array} = \begin{array}{r} 2913 \\ \text{Provizioane} \\ \text{pentru deprecierea} \\ \text{echipamentelor tehnologice} \end{array} \frac{775,71}{597,6401}$$

Cheltuieli cu dobânzile 178,0699

**287.** La sfârșitul exercițiului N-1, societatea ALFA a clasificat un utilaj ca definit în vederea vânzării. La data clasificării, utilajul avea o valoare brută de 102.000 lei, amortizare cumulată de 20.000 lei, durată de viață utilă rămasă de 8 ani și o valoare reziduală de 2.000 lei. Valoarea justă mai puțin cheltuielile de cesiune este la sfârșitul exercițiului N-1 de 78.000 lei. La 1 septembrie N utilajul încetează a mai fi clasificat ca definit în vederea vânzării și are o valoare recuperabilă de 70.000 lei.

Ce înregistrare se efectuează la 1 septembrie N, conform IFRS 5? La ce valoare va fi evaluat utilajul?

#### Rezolvare:

La sfârșitul exercițiului N-1 se înregistrează o pierdere de valoare pentru utilaj de 4.000 lei. Utilajul încetează să mai fie amortizat.

La 1 septembrie utilajul este evaluat la minimum dintre:

$$\begin{array}{l} - 82.000 - (82.000 - 2.000) / 8 \times 8/12 = 75.333 \text{ lei și} \\ - 70.000 \text{ lei.} \end{array}$$

Societatea ALFA înregistrează pierderea de valoare astfel:

$$\begin{array}{r} 6813 \\ \text{Cheltuieli de exploatare} \\ \text{privind provizioanele} \\ \text{pentru deprecierea} \\ \text{imobilizărilor} \end{array} = \begin{array}{r} 2913 \\ \text{Provizioane} \\ \text{pentru deprecierea} \\ \text{echipamentelor tehnologice} \end{array} \quad 8.000$$

288. Pe baza următoarelor informații, determinați valoarea bilanțieră a activelor imobilizate, a activelor circulante și a capitalurilor proprii, conform OMFP nr. 1.752/2005:
- împrumuturi acordate pe termen lung: 653.000 u.m.;
  - construcții: 954.000 u.m.;
  - provizioane pentru deprecierea împrumuturilor acordate pe termen lung: 15.750 u.m.;
  - investiții financiare pe termen scurt: 68.350 u.m.;
  - materiale consumabile: 268.000 u.m.;
  - furnizori debitori: 64.125 u.m.;
  - provizioane pentru riscuri și cheltuieli: 65.850 u.m.;
  - amortizarea construcțiilor: 354.000 u.m.;
  - rezerve: 280.500 u.m.;
  - subvenții pentru investiții: 65.000 u.m.;
  - capital social: 800.000 u.m.;
  - interese de participare deținute pe termen lung: 90.000 u.m.;
  - mărfuri: 65.000 u.m.;
  - terenuri: 255.000 u.m.;
  - rezultat raportat: 56.000 u.m.

**Rezolvare:**

Sunt active imobilizate: împrumuturile acordate pe termen lung (la valoare netă) 637.250 u.m.; construcțiile (la valoare netă) 600.000 u.m.; interesele de participare 90.000 u.m. și terenurile 255.000 u.m. Valoarea bilanțieră totală este de 1.582.250 u.m.

Sunt active circulante: investițiile financiare pe termen scurt 68.350 u.m.; materialele consumabile 268.000 u.m.; furnizorii debitori 64.125 u.m. și mărfurile 65.000 u.m. Valoarea bilanțieră totală este de 465.475 u.m.

Sunt capitaluri proprii: rezervele 280.500 u.m.; capitalul social 800.000 u.m. și rezultatul raportat 56.000 u.m. Valoarea bilanțieră totală este de 1.136.500 u.m.

289. Disponem de următoarele informații cu privire la societatea ALFA (sumele sunt exprimate în lei): venituri din vânzarea produselor finite

50.000, venituri din vânzarea semifabricatelor 30.000, TVA colectată 15.200, venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri 12.000, intrări de produse finite 77.000, ieșiri de produse finite 58.000, cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile 32.000, cheltuieli cu personalul 18.000, cheltuieli cu dobânzile 7.500, venituri din participarea la societățile asociate 8.700, venituri din diferențe de curs valutar 18.000, cheltuieli cu diferențele de curs valutar 16.500, cheltuieli cu amenzi și penalități 1.000, cheltuieli cu servicii prestate de terți 10.000, venituri din subvenții aferente materiilor prime 2.500, cheltuieli cu redevențe și chirii 1.500, cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale 22.000, cheltuiela cu impozitul pe profit 2.752. Structura costului de producție este următoarea:

Elemente	Valori
Materii prime și materiale consumabile	32.000
Cheltuieli cu personalul	15.000
Cheltuieli cu amortizarea	20.000
Cheltuieli cu servicii, prestații externe	10.000
<b>Total</b>	<b>77.000</b>

Cheltuieli administrative (sumele sunt exprimate în lei):

- cheltuieli cu redevențe, chirii 1.500;
- cheltuieli cu personalul 3.000;
- cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale 2.000.

Calculați costul vânzărilor și cheltuielile administrative conform IAS 1.

**Rezolvare:**

Costul vânzărilor reprezintă ieșirile de produse finite în decursul perioadei. Structura costului de producție prezentată în textul aplicației se referă la produsele finite obținute în decursul perioadei.

Costul vânzărilor = 58.000 lei

Cheltuielile administrative = 1.500 + 3.000 + 2.000 = 6.500 lei

- 290. Înregistrați următoarele tranzacții conform OMFP nr. 1.752/2005:**
- se vând 1.000 acțiuni (interese de participare) la prețul de vânzare de 4 u.m./acțiune; costul de achiziție al acțiunilor este de 1 u.m./acțiune;
  - se încasează contravaloarea titlurilor vândute;
  - se achiziționează 1.000 acțiuni (titluri de plasament) la prețul de 0,5 u.m./acțiune;
  - se vând 500 acțiuni (titluri de plasament) la prețul de vânzare de 0,7 u.m./acțiune; costul de achiziție al acțiunilor este de 0,5 u.m./acțiune;
  - se vând 400 acțiuni (titluri de plasament) la prețul de vânzare de 0,4 u.m./acțiune; costul de achiziție al acțiunilor este de 0,5 u.m./acțiune.

**Rezolvare:**

- vânzarea a 1.000 de acțiuni reprezentând interese de participare, la prețul de 4 u.m. Acestea au fost achiziționate la prețul de 1 u.m.:

461	=	7611	4.000
Debitori diverși		Venituri din	
		titluri de participare	
6641	=	263	1.000
Cheltuieli		Interese	
privind imobilizările		de participare	
financiare cedate			

- încasarea intereselor de participare vândute:

5121	=	461	4.000
Conturi la bănci		Debitori diverși	
- se achiziționează 1.000 de acțiuni reprezentând titluri de plasament la prețul de 0,5 u.m.:			
5081	=	462	500
Alte titluri		Creditori diverși	
de plasament			

- se vând 500 de titluri de plasament la prețul de 0,7 u.m.:

5121	=	5081	350
Conturi la bănci		%	250
		Alte titluri de plasament	
		7642.	100
		Câștiguri din	
		investiții financiare	
		pe termen scurt cedate	

- se vând 400 de titluri de plasament la prețul de 0,4 u.m.:

5121	=	5081	200
Conturi la bănci		Alte titluri de plasament	160
6642			40
Pierderi din			
investiții financiare			
pe termen scurt cedate			

291. În luna mai 2007 societatea ALFA constată că a omis să înregistreze în contabilitatea anului 2006 veniturile dintr-un contract de prestări servicii în sumă de 70.000 u.m. ALFA constată că a omis să înregistreze între cheltuielile anului 2006 factura primită de la un furnizor de prestări servicii. Valoarea serviciilor prestate fără TVA este de 100.000 u.m. Cum înregistrează ALFA corectarea acestor erori conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005?

**Rezolvare:**

- înregistrarea facturii omise pentru serviciile prestate:

4111	=	%	83.300
Clienți		1174	70.000
		Rezultatul reportat	
		provenit din corectarea	
		erorilor contabile	
		4427	13.300
		TVA colectată	



- corectarea erorii contabile legate de factura primită de la un furnizor de servicii:

	401
%	<u>119.000</u>
1174	100.000
=	
Furnizori	
Rezultatul reportat	
provenit din corectarea	
erorilor contabile	
4427	19.000
TVA colectată	

292. Întreprinderea ALFA prezintă următorul bilanț la sfârșitul exercițiului N:

Bilanț (în u.m.)		
Activ	Suma	Datorii + Capitaluri proprii
Clienți (100 USD x 3 u.m./USD)	300	Datorii Capital social
Cont la bancă în deize (100 USD x 1 u.m./USD)	100	
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>Total</b>
		<b>400</b>

În timpul exercițiului N+1 se încasează creanța față de clientul extern la cursul de 2 u.m./USD. La sfârșitul exercițiului N+1 cursul de schimb este de 2,5 u.m./USD.

Efectuați înregistrările corespunzătoare în contabilitate, întocmiți bilanțul contabil după aceste înregistrări și calculați fluxul net de trezorerie din exploatare utilizând metoda indirectă.

#### Rezolvare:

Înregistrările în contabilitate sunt următoarele:

- încasarea creanței:	
%	300
5124	200
=	
4111	Clienți
Conturi la bănci în valută	100
665	
Cheltuieli din diferențe	
de curs valutar	

Această diferență de curs valutar este realizată.

- actualizarea soldului contului de disponibil în valută la cursul de închidere (100 USD x (2,5 - 1) + 100 USD x (2,5 - 2) = 200 u.m.):

	5124
=	765
Conturi la bănci	Venituri din diferențe
în valută	de curs valutar
	200

Această diferență de curs valutar (200 u.m.) se referă la lichidități și trebuie prezentată distinct în tabloul fluxurilor de trezorerie.

În urma acestor operații bilanțul contabil se prezintă, la sfârșitul exercițiului N+1, astfel:

Bilanț (în u.m.)			
Activ	Suma	Datorii + Capitaluri proprii	Suma
Clienți	0	Datorii	100
Cont la bancă în deize (200 x 2,5)	500	Capital social	300
<b>Total</b>	<b>500</b>	Rezultatul exercițiului	100
		<b>Total</b>	<b>500</b>

Dacă am reconstitui fluxul de trezorerie din exploatare prin metoda indirectă ar trebui să procedăm astfel:

Rezultatul exercițiului	+100
(-) Diferența de curs nerealizată aferentă lichidităților (câștig)	-200
(=) Rezultatul din exploatare înaintea deducerii variației necesarului de fond de rulment	-100
(-) Variația creanțelor clienți	-(0 - 300) = +300
(=) Fluxul de trezorerie din exploatare	+200

293. Societatea ALFA are un capital social în sumă de 5.000 lei reprezentând 2.500 acțiuni cu o valoare nominală de 2 lei/acțiune. Societatea procedează la răscumpărarea în vederea anulării a unui număr de 500 ac-



țiuni la un preț de răscumpărare de 2 lei/acțiune. Se diminuează valoarea capitalului social pentru acțiunile răscumpărate.

Să se efectueze înregistrările contabile conform OMFP nr. 1.752/2005

#### Rezolvare:

- răscumpărarea propriilor acțiuni:

1091 = 5121 1.000

Acțiuni proprii deținute Conturi la bănci  
pe termen scurt în lei

- anularea acțiunilor răscumpărate la valoarea lor nominală:

1012 = 1091 1.000

Capital subscris Acțiuni proprii  
vârsat deținute pe termen scurt

294. Întreprinderea ALFA prezintă următorul bilanț la începutul exercițiului N:

Bilanț (în u.m.)			
Activ	Suma	Datorii + Capitaluri proprii	Suma
Utilaje (valoare netă)	1.500	Furnizori de imobilizări	4.500
Cont la bancă	5.000	Capital social	2.000
<b>Total</b>	<b>6.500</b>	<b>Total</b>	<b>6.500</b>

Amortizarea cumulată aferentă utilajelor este de 500 u.m. În cursul exercițiului au loc operațiile:

- 1) achiziția unui utilaj;
- 2) plata furnizorilor de imobilizări;
- 3) vânzarea unui utilaj la prețul de vânzare de 500 u.m., TVA 19%. Valoarea brută a utilajului vândut este de 400 u.m., amortizarea cumulată, 300 u.m.

Bilanțul după aceste operații se prezintă astfel:

Bilanț (în u.m.)			
Activ	Suma	Datorii + Capitaluri proprii	Suma
Utilaje (valoare netă)	2.400	Furnizori de imobilizări	3.190
TVA de recuperat	95	Capital social	2.000
Cont la bancă	3.095	Rezultat	400
<b>Total</b>	<b>5.590</b>	<b>Total</b>	<b>5.590</b>

Efectuați înregistrările contabile corespunzătoare și determinați suma plătită furnizorilor de imobilizări.

#### Rezolvare:

Sold inițial<sub>404</sub> + Rulaj creditor<sub>404</sub> - Rulaj debitor<sub>404</sub> = Sold final<sub>404</sub>  
Plata către furnizorul de imobilizări = Rulaj debitor<sub>404</sub> = Sold inițial<sub>404</sub>  
+ Rulaj creditor<sub>404</sub> - Sold final<sub>404</sub>

Soldurile sunt oferite de bilanțul contabil. Valoarea achiziției utilajului poate fi reconstituită astfel:

Sold inițial<sub>2131</sub> + Rulaj debitor<sub>2131</sub> - Rulaj creditor<sub>2131</sub> = Sold final<sub>2131</sub>  
Rulaj debitor<sub>2131</sub> = Sold final<sub>2131</sub> - Sold inițial<sub>2131</sub> + Rulaj creditor<sub>2131</sub> =  
(2.400 + 200) - (1.500 + 500) + 400 = 1.000 u.m.  
Rulaj creditor<sub>404</sub> = 1.000 x 1,19 = 1.190 u.m.  
Rulaj debitor<sub>404</sub> = 4.500 - 3.190 + 1.190 = 2.500 u.m.

achiziția unui utilaj:  
% = 404  
2131 Furnizori  
de imobilizări

Echipamente  
tehnologice  
4426 190

TVA deductibilă

404 = 5121 2.500  
Furnizori Conturi la  
de imobilizări bănci

- vânzarea unui utilaj:		
461	=	595
Debitori diverși	%	500
	7583	
	Venituri din	
	cedarea activelor	95
	4427	
	TVA colectată	
		400
	%	300
	2131	
	Echipeamente	
	tehnologice	
	Amortizarea	
	echipamentelor tehnologice	100
	6583	
	Cheltuieli din	
	cedarea activelor	

295. Întreprinderea ALFA prezintă următorul bilanț la sfârșitul exercițiului N:

Bilanț (în u.m.)		
Activ	Suma	Datorii + Capitaluri proprii
Mărfuri	5.000	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni
Cont la bancă	20.000	Capital social
<b>Total</b>	<b>25.000</b>	<b>Total</b>
		<b>25.000</b>

Prima de rambursare aferentă împrumutului obligatar de la începutul anului este de 2.000 u.m., iar la sfârșitul anului este de 6.000 u.m. În cursul exercițiului N se emit 100 obligațiuni. După această nouă emisiune de obligațiuni bilanțul contabil se prezintă astfel:

Bilanț (în u.m.)		
Activ	Suma	Datorii + Capitaluri proprii
Mărfuri	5.000	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni
Cont la bancă	28.000	Capital social
<b>Total</b>	<b>33.000</b>	<b>Total</b>
		<b>33.000</b>

Efectuați înregistrările contabile legate de emisiunea obligațiunilor și determinați prețul de emisiune.

**Rezolvare:**

Dacă ar trebui să reconstituim fluxul de trezorerie care rezultă din vânzarea obligațiunilor ar trebui să procedăm astfel:

Sold inițial creditor<sub>161</sub> + Rulaj creditor<sub>161</sub> - Rulaj debitor<sub>161</sub> = Sold final creditor<sub>161</sub>

Încasarea = Rulaj creditor<sub>161</sub> - Rulaj debitor<sub>169</sub>

Rulaj creditor<sub>161</sub> = Sold final creditor<sub>161</sub> - Sold inițial creditor<sub>161</sub> + Rulaj debitor<sub>161</sub>

Să ne amintim că în bilanțul contabil întocmit conform OMFP nr. 1.752/2005, împrumutul obligatar evaluat la preț de rambursare este corectat prin scădere cu prima de rambursare. Prin urmare, pentru a reconstitui soldurile datoriei va trebui să adăugăm la valoarea din bilanț prima de rambursare.

Sold inițial creditor<sub>161</sub> = 10.000 + 2.000 = 12.000 u.m.

Sold final creditor<sub>161</sub> = 18.000 + 6.000 = 24.000 u.m.

Nu s-au rambursat împrumuturi obligatate.

Rezultă că:

Rulaj creditor<sub>161</sub> = 24.000 - 12.000 + 0 = 12.000 u.m.

Încasarea = 12.000 - 4.000 = 8.000 u.m.

S-au efectuat următoarele înregistrări:

- subscrierea obligațiunilor:

%	=	161	
461		Împrumuturi	12.000
		din emisiunea	8.000
169		de obligațiuni	4.000

Prime privind rambursarea obligațiunilor

- încasarea contravalorii obligațiunilor:

5121	=	461	8.000
Conturi la bănci		Debitori diverși	

## 296. Se cunosc următoarele informații (u.m.):

Venituri din vânzarea produselor finite	900
Venituri înregistrate în avans	150
Venituri din servicii prestate	330
Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli	120
Cheltuieli cu personalul	200
Variația stocurilor (destocaj)	50
Venituri din producția de imobilizări corporale	175
Venituri din subvenții pentru investiții	110
Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	20
Venituri din chirii	145
Venituri din dividende	80
Venituri din creanțe reactivate	30
Cheltuieli privind dobânzile	70
Cheltuieli cu energia și apa	85
Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	25
Cheltuieli cu materiile prime	130

Calculați cifra de afaceri netă, veniturile din exploatare și cheltuielile de exploatare, conform OMFP nr. 1.752/2005.

**Rezolvare:**

Cifra de afaceri =	
Venituri din vânzarea produselor finite	900
+ Venituri din servicii prestate	330
+ Venituri din chirii	145
=	1.375
Venituri din exploatare =	
Cifra de afaceri	1.375
- Variația stocurilor (destocaj)	50
+ Venituri din producția de imobilizări corporale	175
+ Venituri din subvenții pentru investiții	110
=	1.610

Cheltuieli din exploatare =	
Cheltuieli cu materiile prime	130
+ Cheltuieli cu personalul	200
- Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	20
+ Cheltuieli cu energia și apa	85
- Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli	120
+ Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	25
- Venituri din creanțe reactivate	30
=	270

297. Se cunosc următoarele informații (în u.m.): cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor 320; stocuri la 01.01.N. 700; datorii din exploatare la 31.12.N. 800; rezultat ordinar înainte de impozitare 1.600; venituri în avans la 31.12.N. 700 (din care 440 subvenții pentru investiții); venituri din provizioane pentru deprecierea mărfurilor 175; creanțe din exploatare la 01.01.N. 400; venituri din cesiunea imobilizărilor corporale 120; datorii din exploatare la 01.01.N. 680; stocuri la 31.12.N. 550; venituri în avans la 01.01.N. 800 (din care 580 subvenții pentru investiții); creanțe din exploatare la 31.12.N. 300; cheltuieli cu impozitul pe profit 300; costul de achiziție al imobilizărilor corporale vândute 400; amortizarea cumulată aferentă imobilizărilor corporale vândute 200; impozit pe profit plătit 220.

Calculați fluxul net de trezorerie aferent activității de exploatare.

**Rezolvare:**

Se utilizează metoda indirectă:

Rezultat ordinar înainte de impozitare	1.600
+ Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	320
- Venituri din provizioane pentru deprecierea mărfurilor	175
- Venituri din cesiunea imobilizărilor corporale	120
+ Cheltuieli cu activele cedate	200
Rezultat înainte de variația NFR	1.825
+ Scăderea stocurilor	150

+ Scăderea creanțelor din exploatare	100
- Scăderea datoriilor din exploatare	120
+ Creșterea veniturilor în avans	40
- Impozit pe profit plătit	220
= Flux net de trezorerie din activitatea de exploatare	1.775

**298.** Între o societate ALFA (locatar) și societatea BETA (locatar) se încheie un contract de locație-finanțare cu următoarele caracteristici: data semnării contractului 1 ianuarie exercițiului N; durata contractului 4 ani; vârsământul inițial 2.000 lei; sunt prevăzute 4 rate de 500 lei, plătită în ultima zi a anului; opțiunea de cumpărare se exercită la prețul de 400 lei; valoarea reziduală a activului este 600 lei; rata implicită a dobânzii anuale calculată de locatar 10%.

Calculați valoarea actualizată a plăților minimale de leasing.

#### Rezolvare:

În calculul valorii actualizate a plăților minimale se ține cont numai de fluxurile de numerar sigure, adică avansul plătit, ratele anuale și prețul aferent opțiunii de cumpărare.

$$\text{VAPML} = 2.000 \text{ lei} + \frac{500 \text{ lei}}{1,1} + \frac{500 \text{ lei}}{1,1^2} + \frac{500 \text{ lei}}{1,1^3} + \frac{500 \text{ lei}}{1,1^4} + \frac{400 \text{ lei}}{1,1^4} = 3.858,13 \text{ lei}$$

**299.** Între o societate ALFA (locatar) și societatea BETA (locatar) se încheie un contract de locație-finanțare cu următoarele caracteristici: data semnării contractului 1 ianuarie exercițiului N; durata contractului 3 ani; durata de viață a bunului 8 ani; vârsământul inițial 2.000 lei; sunt prevăzute 3 rate de 100.000 lei, plătită în ultima zi a anului; posibilitatea exercitării unei opțiuni de cumpărare la sfârșitul anului 3 la prețul de 20.000 lei; valoarea justă a bunului la data semnării contractului 280.738 lei; valoarea reziduală a activului este 40.000 lei; rata implicită a dobânzii anuale calculată de locatar 10%.

Precizați, conform IAS 17, înregistrarea contabilă efectuată de locatar.

#### Rezolvare:

a) Calculul VAPML:

$$\text{VAPML} = 2.000 \text{ lei} + \frac{100.000 \text{ lei}}{1,1} + \frac{100.000 \text{ lei}}{1,1^2} + \frac{100.000 \text{ lei}}{1,1^3} + \frac{20.000 \text{ lei}}{1,1^3} = 265.711 \text{ lei}$$

b) Conform IAS 17, locatarul contabilizează activul închiriat la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a bunului și valoarea actualizată a plăților minimale.

Min (280.738 lei; 265.711 lei) = 265.711 lei

Activ = Datorii din contracte 265.711  
de locație-finanțare

**300.** Între o societate ALFA (locatar) și societatea BETA (locatar) se încheie un contract de locație-finanțare cu următoarele caracteristici: data semnării contractului 30 iunie exercițiului N; durata contractului 3 ani; durata de viață a bunului 8 ani; vârsământul inițial 7.000 lei; sunt prevăzute 3 rate de 150.000 lei, plătită în ultima zi a exercițiului financiar; posibilitatea exercitării unei opțiuni de cumpărare la sfârșitul anului 3 la prețul de 30.000 lei; valoarea justă a bunului la data semnării contractului 417.594 lei; valoarea reziduală a activului este 50.000 lei; rata implicită a dobânzii anuale calculată de locatar 10%. Există o certitudine că la sfârșitul contractului locatarul va deveni proprietar; metoda de amortizare este lineară.

Conform IAS 17, precizați care este mărimea amortizării anului N și de către cine va fi aceasta înregistrată.

#### Rezolvare:

a) IAS 17 precizează: „În situațiile financiare ale locatarului, pentru fiecare exercițiu contabil, un contract de locație-finanțare generează

o cheltuielă privind amortizarea activului și o cheltuielă financiară.  
Deci amortizarea va fi înregistrată de către locatar.

b) Calculul VAPML:

$$VAPML = 7.000 \text{ lei} + \frac{150.000 \text{ lei}}{1,1} + \frac{150.000 \text{ lei}}{1,1^2} + \frac{150.000 \text{ lei}}{1,1^3}$$

$$+ \frac{30.000 \text{ lei}}{1,1^3} = 402.567 \text{ lei}$$

c) Conform IAS 17, locatarul contabilizează activul închiriat la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a bunului și valoarea actualizată a plăților minimale.

$$\text{Min (417.594 lei; 402.567 lei)} = 402.567 \text{ lei}$$

d) Valoarea amortizabilă = Costul - Valoarea reziduală = 402.567 lei - 50.000 lei = 352.567 lei

e) Conform IAS 17, bunul închiriat este amortizat pe durata de utilizare dacă există certitudinea că locatarul va deveni proprietar la sfârșitul contractului. În caz contrar, amortizarea se va calcula pe perioada cea mai scurtă dintre durata de utilitate și durata contractului. În acest caz activul se va amortiza pe durata de utilizare de 8 ani.

$$\text{Amortizarea anului N} = \frac{352.567 \text{ lei}}{8 \text{ ani}} \times \frac{6 \text{ luni}}{12 \text{ luni}} = 22.035 \text{ lei}$$

**301.** Între o societate ALFA (locatar) și societatea BETA (locatar) se încheie un contract de locație-finanțare cu următoarele caracteristici: data semnării contractului 1 ianuarie exercițiului N; durata contractului 3 ani; durata de viață a bunului 8 ani; sunt prevăzute 3 rate de 200.000 lei, plățile în ultima zi a anului; posibilitatea exercitării unei opțiuni de cumpărare la sfârșitul anului 3 la prețul de 60.000 lei; valoarea justă a bunului la data semnării contractului 461.806 lei; valoarea reziduală a activului este 70.000 lei; rata implicită a dobânzii anuale calculată de locatar 20%.

Prezentați, conform IAS 17, la sfârșitul anului N, extrasul din situațiile financiare ale locatarului.

**Rezolvare:**

a) Calculul VAPML:

$$VAPML = \frac{200.000 \text{ lei}}{1,2} + \frac{200.000 \text{ lei}}{1,2^2} + \frac{200.000 \text{ lei}}{1,2^3} + \frac{60.000 \text{ lei}}{1,2^3} =$$

$$= 456.019 \text{ lei}$$

b) Conform IAS 17, locatarul contabilizează activul închiriat la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a bunului și valoarea actualizată a plăților minimale.

$$\text{Min (461.806 lei; 456.019 lei)} = 456.019 \text{ lei}$$

c) Conform IAS 17, în situațiile financiare ale locatarului, plățile în numele locației trebuie să fie repartizate în două componente: cheltuiala financiară și amortizarea soldului datoriei, astfel:

Data	Flux de trezorerie	Dobânzi	Rambursarea capitalului datorat	Capital rămas
01.01.N				456.019
31.12.N	200.000	456.019 x 20% = 91.204	200.000 - 91.204 = 108.796	456.019 - 108.796 = 347.223
31.12.N+1	200.000	347.223 x 20% = 69.445	200.000 - 69.445 = 130.555	347.223 - 130.555 = 216.668
31.12.N+2	260.000	216.668 x 20% = 43.334	260.000 - 43.334 = 216.668	0
<b>Total</b>	<b>660.000</b>	<b>203.983</b>	<b>456.019</b>	

d) Valoarea amortizabilă = 456.019 lei - 70.000 lei = 386.019 lei

$$\text{Amortizarea anului N} = \frac{386.019 \text{ lei}}{8 \text{ ani}} = 48.252 \text{ lei}$$

e) Înregistrări contabile:

1. La data încheierii contractului:

Activ = Datorii din contracte de locație-finanțare  
456.019 lei

2. Plata redevenței la 31.12.N:

Datorii din contracte de locație-finanțare = Conturi la bănci 200.000 lei  
 Cheltuieli cu dobânzi 108.796 lei  
 91.204 lei

3. Amortizarea anului N:

Datorii din contracte de locație-finanțare = Conturi la bănci 48.252 lei

f) La sfârșitul anului N în situațiile financiare ale locatarului figurează

- în bilanț: activ la valoarea netă contabilă = 456.019 lei - 48.252 lei = 407.767 lei; datorii din contracte de locație-finanțare = 456.019 lei - 108.796 lei = 347.223 lei;
- în contul de profit și pierdere: cheltuieli financiare, respectiv cheltuieli cu dobânzi 91.204 lei; cheltuieli cu amortizarea 48.252 lei.

302. Se cunosc următoarele date pentru un contract de locație-finanțare: data semnării contractului 1 ianuarie exercițiului N; durata contractului 3 ani; durata de viață a bunului 8 ani; vârsământul inițial 2.000 lei; sunt prevăzute 3 rate de 100.000 lei, plătibile în ultima zi a anului; posibilitatea exercitării unei opțiuni de cumpărare la sfârșitul anului 3 la preț de 20.000 lei; valoarea justă a bunului la data semnării contractului 280.738 lei; valoarea actualizată a plăților minime de leasing 265.711 lei; valoarea reziduală a activului este 40.000 lei; rata implicită a dobânzii anuale calculată de locatar 10%.

Care este valoarea dobânzii și a rambursării privind capitalul datorat contabilizate la locatar la închiderea exercițiului N, în conformitate cu IAS 17?

#### Rezolvare:

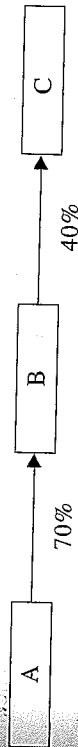
a) Conform IAS 17 locatarul contabilizează activul închiriat la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a bunului și valoarea actualizată a plăților minime.

Min (280.738 lei; 265.711 lei) = 265.711 lei

b) Conform IAS 17 în situațiile financiare ale locatarului plățile în numele locației trebuie să fie repartizate în două componente: cheltuielile financiare și amortizarea soldului datoriei, astfel:

Data	Flux de trezorerie	Dobânzi	Rambursarea capitalului datorat	Capital rămas
01.01.N				265.711
01.01.N	Avans 2.000		2.000	265.711 - 2.000 = 263.711
31.12.N	100.000	263.711 x 10% = 26.371	100.000 - 26.371 = 73.629	263.711 - 73.629 = 190.082
Total la 31.12.N		26.371	2.000 + 73.629 = 75.629	

303. Societatea A deține 70% din acțiunile unei societăți B, care deține 40% din acțiunile societății C; nu există acțiuni fără drept de vot.



Calculați procentajele de control și de interes pe care societatea A le are în societatea C.

#### Rezolvare:

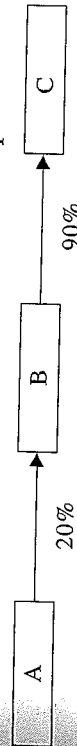
##### I. Procentaj de control:

Societatea A deține direct în B un procent majoritar de 70% și indirect în C un procent de 40%, deoarece deține asupra lui B un control exclusiv și implicit o va controla și pe C în proporție de 40%.

##### II. Procentaj de interes:

Societatea A are un procentaj de interes în B de 70%.  
 Societatea A are un procentaj de interes în C de 70% x 40% = 28%.

304. Societatea A deține 20% din acțiunile unei societăți B, care deține 90% din acțiunile societății C; nu există acțiuni fără drept de vot.



Calculați procentajele de control și de interes pe care societatea A le are în societatea C.



**Rezolvare:**

**I. Procentaj de control:**

Societatea A nu mai controlează în mod exclusiv societatea B, deci procentul de control deținut direct în B este de 20%, iar indirect, de 0%.

**II. Procentaj de interes:**

Societatea A are un procentaj de interes în C de  $20\% \times 90\% = 18\%$ .

305. Legăturile dintre patru societăți se prezintă astfel:

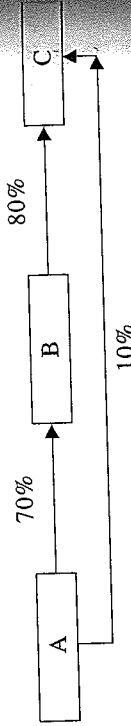


Calculați procentajele de control și de interes pe care societatea A le are în societățile B, C și D.

**Rezolvare:**

Societatea A	Procentaj	De interes
În B	60%	60%
În C	70%	$60\% \times 70\% = 42\%$
În D	90%	$42\% \times 90\% = 37,8\%$

306. Legăturile dintre trei societăți se prezintă astfel:

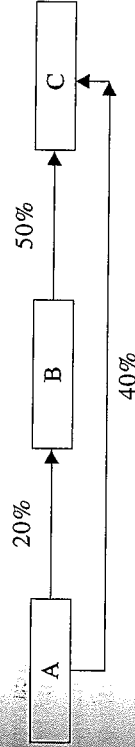


Calculați procentajele de control și de interes pe care societatea A le are în societatea C.

**Rezolvare:**

Societatea A	Procentaj	
	De control	De interes
În B	70%	70%
În C	10%	10%
Direct	80%	$70\% \times 80\% = 56\%$
Indirect prin B	$10\% + 80\% = 90\%$	$10\% + 56\% = 66\%$
Total în C		

307. Legăturile dintre trei societăți se prezintă astfel:



Calculați procentajele de control și de interes pe care societatea A le are în societatea C.

**Rezolvare:**

Societatea A	Procentaj	
	De control	De interes
În B	20%	20%
În C	40%	40%
Direct	-	$20\% \times 50\% = 10\%$
Indirect prin B	40%	$40\% + 10\% = 50\%$
Total în C		

308. La data de 1 ianuarie anul N o societate comercială nou-înființată, specializată în producția ciocolatei, a importat un echipament în valoare de 500.000 u.m., taxe vamale 5.000 u.m., comision vamal 500 u.m., TVA plătită în vamă 1.200 u.m., rabat primit de la furnizor 2.000 u.m.



În vederea achiziției, societatea a suportat următoarele costuri suplimentare: costuri de livrare 36.000 u.m., costuri de instalare 49.000 u.m., costuri generale de administrație 6.000 u.m., cheltuieli cu reclama 20.000 u.m., onorariile arhitecților care instalează echipamentul 18.000 u.m. Perioada de instalare și montare a durat două luni, iar pentru a aduce echipamentul în condițiile de funcționare s-au efectuat costuri în valoare de 42.000 u.m. Costurile de deschidere ale noului echipament 25.000 u.m. Costurile de testare a funcționării corecte a activului 12.000 u.m., iar încasările nete provenite din vânzarea ciocolatelor produse la testarea echipamentului 2.000 u.m. În primele 4 luni cantitatea de ciocolată produsă a fost foarte mică, generând o pierdere inițială din exploatare de 30.000 u.m. Ca atare, societatea s-a hotărât să introducă un nou sortiment, costurile fiind de 13.000 u.m. Costurile estimate de demontare recunoscute printr-un provizion se ridică la 25.000 u.m.

Calculați, conform IAS 16, costul și precizați înregistrarea contabilă legată de achiziție.

**Rezolvare:**

Preț de cumpărare  
 + Taxe vamale 5.000 u.m.  
 + Comision vamal 500 u.m.  
 - Rabat primit -2.000 u.m.  
 + Costuri de livrare 36.000 u.m.  
 + Costuri de instalare 49.000 u.m.  
 + Onorariile arhitecților care instalează echipamentul 18.000 u.m.  
 + Costuri necesare pentru a aduce echipamentul în stare de funcționare 42.000 u.m.  
 + Costurile de testare a noului echipament mai puțin încasările nete provenite din vânzarea produselor obținute (12.000 u.m. - 2.000 u.m.) 10.000 u.m.  
 + Costurile estimate cu demontarea activului 25.000 u.m.  
**= COST 683.500 u.m.**

- înregistrarea achiziției:

2131	=	%
		404
		1513
		446

309. Societatea ALFA organizează excursii cu miniaeronaive între două stațiuni turistice. Ea achiziționează o aeronavă la prețul de 500.000 lei, cu durată de viață de 50 ani. Un specialist în domeniul aerian estimează o reparație capitală care are loc la fiecare 15 ani și presupune înlocuirea motorului principal. Prețul unui motor este de 150.000 lei.

Contabilizați, conform IAS 16, achiziția și amortizările corespunzătoare.

**Rezolvare:**

a) Aeronava va fi recunoscută la costul de achiziție mai puțin costul motorului, care va fi recunoscut separat, respectiv 500.000 lei - 150.000 lei = 350.000 lei:

=	2133	=	404	350.000 lei
	2131	=	404	150.000 lei

b) Amortizarea aeronavei și a motorului se va calcula pe perioade diferite, respectiv 50 ani și 15 ani, adică 350.000 lei : 50 ani = 7.000 lei pentru aeronavă, și 150.000 lei : 15 ani = 10.000 lei pentru motor:

6811	=	2813	7.000 lei
6811	=	2813	10.000 lei

310. O societate achiziționează o clădire la costul de 800.000 lei. Consultantul imobiliar estimează durata de viață utilă a clădirii la 25 ani. De asemenea, el estimează că prețul actual de vânzare pentru o clădire similară cu o vechime de 25 ani este 290.000 lei, cheltuielile cu cedarea 100.000 lei.

Calculați, conform IAS 16, amortizarea anuală.

**Rezolvare:**

Cost de achiziție	800.000 lei
Valoarea reziduală = Prețul actual de vânzare pentru o clădire similară cu o vechime de 25 ani - Cheltuielile cu cedarea	290.000 lei - 100.000 lei = 190.000 lei
Valoarea amortizabilă = Costul - Valoarea reziduală	800.000 lei - 190.000 lei = 610.000 lei
Durata de viață utilă	25 ani
Amortizarea anuală = 610.000 lei : 25 ani	24.400 lei

**311.** O societate achiziționează o clădire la costul de 800.000 lei. Consultantul imobiliar estimează durata de viață utilă a clădirii la 25 ani, iar firma anticipează vânzarea clădirii după 5 ani. Prețul actual de vânzare pentru o clădire similară cu o vechime de 5 ani este 290.000 lei. Calculați, conform IAS 16, amortizarea anuală.

**Rezolvare:**

Cost de achiziție	800.000 lei
Valoarea reziduală = Prețul actual de vânzare pentru o clădire similară cu o vechime de 5 ani	290.000 lei
Valoarea amortizabilă = Costul - Valoarea reziduală	800.000 lei - 290.000 lei = 510.000 lei
Durata de viață utilă	5 ani
Amortizarea anuală = 510.000 lei : 5 ani	102.000 lei

**312.** O societate achiziționează o clădire la costul de 800.000 lei. Consultantul imobiliar estimează durata de viață utilă a clădirii la 25 ani, iar firma anticipează vânzarea clădirii după 5 ani. Valoarea de piață a clădirii peste 5 ani este 90.000 lei, rata anuală de creștere a prețurilor 1%. Calculați, conform IAS 16, amortizarea anuală.

**Rezolvare:**

Cost de achiziție	800.000 lei
Valoarea reziduală = Valoarea de piață actualizată în funcție de indicele de inflație	$\frac{90.000}{(1+1\%)^5} = 85.632 \text{ lei}$
Valoarea amortizabilă = Costul - Valoarea reziduală	800.000 lei - 85.632 lei = 714.368 lei
Durata de viață utilă	5 ani
Amortizarea anuală = 714.368 lei : 5 ani	142.874 lei

**313.** O societate achiziționează un sistem de aerisire la costul de 500.000 lei. Conform cărții tehnice, acesta este garantat pentru 200.000 rotații. Numărul de rotații în primele luni de funcționare este: luna 1 = 1.200 rotații; luna 2 = 1.500 rotații; luna 3 = 2.100 rotații; luna 4 = 2.500 rotații; luna 5 = 3.000 rotații.

Calculați, conform IAS 16, mărimea amortizării.

**Rezolvare:**

Număr de rotații = 1.200 + 1.500 + 2.100 + 2.500 + 3.000	10.300 rotații
Număr total de rotații conform cărții tehnice	200.000 rotații
Uzura sistemului de aerisire: 10.300 rotații : 200.000 rotații	0,0515
Valoarea amortizabilă	500.000 lei
Amortizarea cumulată = 0,0515 x 500.000 lei	25.750 lei

**314.** Un utilaj a fost achiziționat la valoarea de 200.000 u.m., la data de 1 ianuarie 2005, durata de viață utilă 5 ani, valoare reziduală nulă. Durata de viață utilă rămasă a fost revizuită la 7 ani la data de 31 decembrie 2007.

Calculați, conform IAS 16, amortizarea aferentă anului 2007.

**Rezolvare:**

1. Amortizarea anuală pentru anul 2005 = 200.000 u.m. / 5 ani = 40.000 u.m.
  2. Amortizarea anuală pentru anul 2006 = 200.000 u.m. / 5 ani = 40.000 u.m.
  3. În cazul de față, estimarea duratei de viață utile este de 7 ani la data de 31 decembrie 2007. Dar această informație se va utiliza pentru a contabiliza și cheltuiala anului curent, adică 2007.
- Prin urmare, durata de viață utilă rămasă = 7 ani + 1 an (anul 2007) = 8 ani.  
 Valoarea rămasă (netă contabilă) la 31 decembrie 2006 = 200.000 u.m. - 80.000 u.m. = 120.000 u.m.  
 Durata de viață utilă rămasă stabilită anterior = 8 ani.  
 Cheltuiala cu amortizarea anuală = 120.000 u.m. / 8 ani = 15.000 u.m.

**315.** O societate achiziționează 20 ha de teren la costul de 500.000 lei. La data achiziției s-au efectuat lucrări de restaurare a amplasamentului în vederea plantării unei culturi de pepeni, costul lucrărilor fiind 80.000 lei. Societatea estimează că peste 5 ani va efectua o rotație a culturilor, urmând a cultiva roșii. Ca urmare a vânzării pepenilor, profitul societății va crește cu 4% în următorii 5 ani.

Contabilizați, conform IAS 16, achiziția și amortizarea.

**Rezolvare:**

- achiziția terenului:
 

2111	=	404	500.000 lei
------	---	-----	-------------
- recunoașterea costurilor cu restaurarea amplasamentului:
 

2111	=	1513	80.000 lei
------	---	------	------------
- amortizarea costurilor de restaurare a amplasamentului pe perioada de creștere a beneficiilor: 80.000 lei : 5 ani = 16.000 lei:
 

6811	=	281	16.000 lei
------	---	-----	------------

**316.** O întreprindere efectuează următoarele tranzacții:

1. vinde unui client, pe data de 01.01.N, mărfuri în valoare de 100 lei, condițiile de plată fiind: 10% din preț se plătește în momentul vânzării, 50% din preț se va plăti după un an de la vânzare, iar 40%, după 2 ani de la vânzare. Se estimează că în acel moment clientul ar putea obține un credit echivalent de pe piața financiară la o rată a dobânzii de 60%;
2. vinde cu încasare în contul curent un program informatic pentru suma de 2.000 lei incluzând în factură și prețul activității de service după instalare în valoare de 150 lei; activitatea de service se realizează timp de 3 ani începând cu anul N.

Să se contabilizeze tranzacțiile conform IAS 18 „Venituri”.

**Rezolvare:**

1. Tranzacția 1:
  - 1.1. Calculul valorii juste:
 
$$\text{Valoarea justă a veniturilor} = 100 \text{ lei} \times 10\% + \frac{100 \text{ lei} \times 50\%}{(1+0,6)^1} + \frac{100 \text{ lei} \times 40\%}{(1+0,6)^2} = 56,875 \text{ lei}$$

Diferența dintre valoarea justă și valoarea nominală reprezintă un venit necăștigat de: 100 lei - 56,875 lei = 43,125 lei:

4111	=	%	100 lei
		707	56,875 lei
		47X	43,125 lei

1.2. La sfârșitul exercițiului N o parte din veniturile necăștigate sunt înregistrate ca venituri din dobânzi ((56,875 lei - 10 lei) x 60% = 28,125 lei):

47X	=	766	28,125 lei
-----	---	-----	------------

2. Tranzacția 2:

2.1. În momentul vânzării:

5121	=	%	2.150 lei
		7583	2.000 lei
		472	150 lei

2.2. Începând cu anul N, timp de trei ani se recunoaște venitul din lucrări executate și servicii prestate pe baza formulei:

472	=	704	50 lei
-----	---	-----	--------

**317.** O întreprindere efectuează următoarele tranzacții:

1. vinde unui client, pe data de 01.01.N, mărfuri în valoare de 100 lei, condițiile de plată fiind: 10% din preț se plătește în momentul vânzării, 50% din preț se va plăti după un an de la vânzare, iar 40%, după 2 ani de la vânzare. Se estimează că în acel moment clientul ar putea obține un credit echivalent de pe piața financiară la o rată a dobânzii de 60%;
2. cumpără, pe data de 30.07.N, un număr de 1.000 de obligațiuni, valoarea nominală a unei obligațiuni 1 leu, prețul de achiziție 1,2 lei; dobânda anuală este de 30%, încasată la 31 decembrie N.

În condițiile aplicării IAS 18 „Venituri” să se contabilizeze operațiile de mai sus.

**Rezolvare:**

1. Tranzacția 1:

1.1. Calculul valorii juste:

Valoarea justă a veniturilor =

$$= 100 \text{ lei} \times 10\% + \frac{100 \text{ lei} \times 50\%}{1,6^1} + \frac{100 \text{ lei} \times 40\%}{1,6^2} = 56,875 \text{ lei}$$

Diferența dintre valoarea justă și valoarea nominală reprezintă un venit necăștigat: 100 lei – 56,875 lei = 43,125 lei:

4111	=	%	$\frac{100 \text{ lei}}{1,6^2}$
		707	56,875 lei
		47X	43,125 lei

1.2. La sfârșitul exercițiului N o parte din veniturile necăștigate sunt înregistrate ca venituri din dobânzi ((56,875 lei – 10 lei) x 60% = 28,125 lei):

47X	=	766	28,125 lei
-----	---	-----	------------

2. Tranzacția 2:

Veniturile din dobânzi pe perioada 1 august – 31 decembrie (5 luni):

1.000 obligațiuni x 1 leu/obligațiune valoarea nominală x 30% x 5 luni / 12 luni = 125 lei.

Dobânda aferentă perioadei 1 ianuarie – 30 iulie (7 luni): 1.000 obligațiuni x 1 leu/obligațiune valoarea nominală x 30% x 7 luni / 12 luni = 175 lei.

5121	=	%	$\frac{300 \text{ lei}}{1,6}$
		766	125 lei
		506	175 lei

318. În cursul anului N o întreprindere efectuează următoarele operații: acordă un împrumut unei filiale aflate în dificultate financiară de 850 u.m.; încasează contravaloarea unui împrumut obligatar cu caracteristicile: număr de obligațiuni 1.000 titluri, valoare nominală 1,1 u.m./titlu, preț de rambursare 1,2 u.m., preț de emisiune 0,9 u.m.; vinde titlurile de participare înainte de achitarea totală, preț de cesiune 900 u.m., partea neeliberată 400 u.m., și le încasează; majorează capitalul social prin noi aporturi în numerar încasate în contul curent în condițiile: număr de acțiuni 1.000 titluri, valoare nominală 0,6 u.m./titlu, preț de emisiune 0,8 u.m./titlu, valoare matematică contabilă 0,9 u.m./titlu; vinde cu încasare directă 5 calculatoare în valoare de 2.000 u.m. acordând un scont de 10% (exclusiv TVA); plătește dobânzi și dividende în valoare de 1.200 u.m., din care 100 u.m. legate de activitatea de exploatare.

În condițiile în care nu se ține cont de TVA, calculați fluxurile de numerar provenite din activitatea de investiții și de finanțare.

**Rezolvare:**

Fluxurile de numerar sunt:

Flux de investiții	Flux de finanțare
- Acordarea unui împrumut filialei	+ Încasarea împrumutului obligatar
+ Încasări din vânzarea titlurilor de participare	+ Încasări din majorarea capitalului social
+ Încasări din vânzarea calculatoarelor	- Plăți de dobânzi și dividende
= Flux de investiții	= Flux de finanțare
-850 u.m.	+900 u.m.
+500 u.m.	+800 u.m.
+1.800 u.m.	-1.100 u.m.
<b>+1.450 u.m.</b>	<b>+600 u.m.</b>

319. În cursul anului N, o întreprindere efectuează următoarele operații: încasează o rată scadentă de 700 u.m. și dobânda aferentă de 300 u.m. ale unui împrumut acordat în anul precedent unei filiale aflate în dificultate financiară; achiziționează o filială de 1.600 u.m., din care numerar dobândit 400 u.m.; achiziționează 5 autoturisme în valoare totală de 2.000 u.m., din care 600 u.m. preluate în leasing financiar, restul achitate pe loc, primind un scont de 5%; plătește dobânda anuală aferentă unui împrumut obligatar emis în exercițiul anterior cu caracteristicile: număr de obligațiuni 1.000, valoare nominală 1 u.m., preț de rambursare 1,2 u.m., preț de emisiune 1,1 u.m.; rata dobânzii 30%; rambur-

sează o tranșă de 200 de obligațiuni; plătește rata anuală de leasing financiar de 50 u.m. și contractează un credit bancar pe termen lung de 1.400 u.m.

În condițiile în care nu se ține cont de TVA, calculați fluxurile de numerar provenite din activitatea de investiții și finanțare.

**Rezolvare:**

Fluxurile de numerar sunt:

Flux de investiții	Flux de finanțare
+ Încasarea împrumutului acordat filialei	- Plăți de dobânzi aferente împrumutului obligatar
+700 u.m.	-300 u.m.
+ Încasarea dobânzii aferente împrumutului acordat filialei	- Rambursări de împrumuturi obligatate
+300 u.m.	-240 u.m.
- Plăți privind achiziția filialei (exclusiv numerar)	- Plata anuală a ratei de leasing financiar
-1.200 u.m.	-50 u.m.
- Plăți privind achiziția autoturismelor	+ Contractarea unui credit bancar pe termen lung
-1.330 u.m.	+1.400 u.m.
<b>= Flux de investiții</b>	<b>= Flux de finanțare</b>
<b>-1.530 u.m.</b>	<b>+810 u.m.</b>

**320.** Se dau următoarele informații în conturi (solduri finale) la sfârșitul anului N:

- vânzări de produse finite 6.000 lei;
- vânzări de mărfuri 1.800 lei;
- costul mărfurilor vândute 1.200 lei;
- variația stocurilor (sold debitor) 800 lei;
- venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete 700 lei;
- producție imobilizată 5.000 lei.

Conform OMFP nr. 1.752/2005, calculați cifra de afaceri netă și total venituri din exploatare.

**Rezolvare:**

- **Vânzări de produse finite** **6.000 lei**
- = Producția vândută **6.000 lei**

+ <b>Vânzări de mărfuri</b>	<b>1.800 lei</b>
+ <b>Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri</b>	<b>700 lei</b>
= Cifra de afaceri netă	<b>8.500 lei</b>
- <b>Variația stocurilor (sold debitor)</b>	<b>-800 lei</b>
+ <b>Producția imobilizată</b>	<b>5.000 lei</b>
= Total venituri din exploatare	<b>12.700 lei</b>

**321.** O societate livrează mărfuri unui client în valoare de 6.188 lei, TVA inclusă. Clientul constată că o parte din mărfuri prezintă defecte și intenționează firmei un proces judecătoresc. La sfârșitul anului N, societatea estimează că probabilitatea de pierdere a procesului este de 40%. La sfârșitul anului N+1, procesul nu este terminat, iar probabilitatea de pierdere se estimează a fi 30%. În mod similar, la sfârșitul anului N+2, probabilitatea de pierdere se estimează la 90%. În anul N+3, procesul este terminat și societatea este obligată la plata unei amenzi în valoare de 5.800 lei.

Precizați înregistrările contabile aferente anilor N, N+1, N+2 și N+3.

**Rezolvare:**

1. Înregistrări contabile la sfârșitul anului N:

Provizion pentru litigii necesar = Valoarea nominală a creanței x Probabilitatea de pierdere a procesului = 6.188 lei x 40% = 2.475,2 lei

6812 = 1511 2.475,2 lei

2. Înregistrări contabile la sfârșitul anului N+1:

Provizion pentru litigii necesar = Valoarea nominală a creanței x Probabilitatea de pierdere a procesului = 6.188 lei x 30% = 1.856,4 lei

Provizion existent 2.475,2 lei  
Provizion necesar 1.856,4 lei

Deci provizionul va fi diminuat cu 2.475,2 lei - 1.856,4 lei = 618,8 lei:

1511 = 7812 618,8 lei

## 3. Înregistrări în anul N+2:

Provizion pentru litigii necesar = Valoarea nominală a creanței x Probabilitatea de pierdere a procesului = 6.188 lei x 90% = 5.569,2 lei

Situația în contul 1511 este:

D	1511	C
618,8 (2)		2.475,2 (1)
Sc 1.856,4		

Provizion existent

1.856,4 lei

Provizion necesar

5.569,2 lei

Deci provizionul va fi majorat cu 5.569,2 lei - 1.856,4 lei = 3.712,8 lei

6812 = 1511 3.712,8 lei

## 4. Înregistrări contabile în anul N+3:

4.1. Plata amenzii:

6581 = 5121 5.800 lei

## 4.2. Anularea provizionului:

Concomitent cu plata amenzii, provizionul existent a rămas fără obiect și va fi anulat prin reluare la venituri:

D	1511	C
618,8 (2)		2.475,2 (1)
Sc 5.569,2		3.712,8 (3)

1511 = 7812 5.569,2 lei

322. Societatea ALFA SA vinde produse (televizoare) însoțite de certificate de garanție pentru 12 luni. În exercițiul financiar N s-au vândut 30 de produse. Experiența întreprinderii și estimările indică pentru anul care

urmează că 60% din produsele vândute în N nu vor înregistra niciun fel de problemă, 36% vor avea nevoie de reparații minore cu un cost mediu de 500 lei/produs, iar 4% vor avea nevoie de înlocuire completă la un cost de 3.500 lei/produs. La 1 ianuarie N, provizioanele pentru garanții aferente produselor vândute în anul N-1 erau de 4.600 lei. În cursul anului N s-au înregistrat cheltuieli pentru remedierea produselor vândute în anul N-1 în valoare de 2.500 lei, iar provizionul aferent a fost reluat la venituri.

Precizați înregistrările contabile aferente anului N.

## Rezolvare:

D	1512	C
2.500 (1)		Si la 01.01.N-1 4.600
Sc 2.100		

## 1. Înregistrări contabile în cursul anului N:

S-au înregistrat cheltuieli pentru remedierea produselor vândute în anul N-1 în valoare de 2.500 lei, iar provizionul aferent a fost reluat la venituri:

1512 = 7812 2.500 lei

## 2. Calculul provizionului necesar la sfârșitul anului N:

Specificare	Calcul	Cost
60% din TV vândute nu vor avea defecte	60% x 0 lei	0 lei
36% din TV vândute vor avea defecte minore	36% x 30 produse x 500 lei/produs	5.400 lei
4% din TV vândute vor avea defecte majore	4% x 30 produse x 3.500 lei/produs	4.200 lei
<b>TOTAL</b>		<b>9.600 lei</b>

Provizion existent

2.100 lei

Provizion necesar

9.600 lei

Deci provizionul va fi majorat cu 9.600 lei - 2.100 lei = 7.500 lei:

6812 = 1511 7.500 lei



323. O întreprindere de exploatare minieră achiziționează în anul N un utilaj de extracție în valoare de 15.000 lei. Întreprinderea estimează că la terminarea extracției (peste 5 ani) va efectua cheltuieli cu demontarea, mutarea și restaurarea activului, recunoscute printr-un provizion în valoare de 5.000 lei. Peste 5 ani, la terminarea extracției, costurile efective cu demontarea și mutarea activului se ridică la 7.000 lei, din care 2.000 lei materiale și 5.000 lei salariale.

Precizați înregistrările contabile aferente anilor N și N+4.

**Rezolvare:**

A. Înregistrări contabile în anul N:

1. Înregistrarea achiziției utilajului:
 

2131	=	404	15.000 lei
------	---	-----	------------
2. Constituirea provizionului pentru defațarea imobilizărilor corporale, prin includerea lor în costul inițial al utilajului conform IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”:
 

2131	=	1513	5.000 lei
------	---	------	-----------

B. Înregistrări în anul N+4:

1. Înregistrarea cheltuielilor cu demontarea și mutarea utilajului la expirarea perioadei de utilizare:

- 1.1. Cheltuieli materiale:
 

602	=	302	2.000 lei
-----	---	-----	-----------
- 1.2. Cheltuieli salariale:
 

641	=	421	5.000 lei
-----	---	-----	-----------
2. Anularea provizionului constituit cu această destinație și răsări obiect:
 

1513	=	2131	7.000 lei
------	---	------	-----------

324. MARTINA SA încheie un contract pentru executarea unor prestații în valoare totală de 1.000 lei, iar durata de realizare este de 3 ani. Costul

aferente serviciilor prestate sunt în total de 850 lei, iar costurile aferente serviciilor prestate pentru fiecare an în corelație cu stadiul de execuție sunt: anul 1 = 200 lei; anul 2 = 300 lei; anul 3 = 350 lei.

Calculați veniturile recunoscute anual conform procentului de execuție și precizați înregistrarea contabilă aferentă anului 1.

**Rezolvare:**

Anul	Procent	Venituri recunoscute anual conform metodei procentului de execuție	
1	20%	(200/850) x 1.000 lei = 235,294 lei	
2	30%	(300/850) x 1.000 lei = 352,941 lei	
3	35%	(350/850) x 1.000 lei = 411,765 lei	

Anul 1:

- |      |   |     |   |
|------|---|-----|---|
| 4111 | = | 704 | 235,294 lei   |
|      |   |     | Venituri din lucrări executate și servicii prestate |

325. Societatea MARTINA SA închiriaza în regim de leasing o clădire necesară desfășurării producției în următoarele condiții: durata contractului de leasing 3 ani; plățile se efectuează trimestrial și sunt în sumă de 20.000 lei fiecare; valoarea clădirii 900.000 lei; durata de viață 20 ani.

Precizați înregistrările contabile efectuate de locatar și locator.

**Rezolvare:**

Înregistrarea contractului de leasing la locatar:

- a) Primirea facturii:
 

401	=	20.000 lei	Furnizori
-----	---	------------	-----------
- b) Cheltuieli cu redevențele, locațiile, de gestiune și chiriile:
 

612	=	23.800 lei	TVA deductibilă
-----	---	------------	-----------------



## Înregistrarea contractului de leasing la locatar:

## a) Emiterea facturii reprezentând rata trimestrială:

4111	=	%	23.800 lei
Cheltuieli cu redeventele,		706	20.000 lei
locațiile de gestiune și chiriile			
			3.800 lei
			TVA colectată

## b) Înregistrarea amortizării clădirii:

900.000 lei : 20 ani = 45.000 lei/an

Amortizarea lunară = 45.000 lei / 12 luni = 3.750 lei

681	=	281	3.750 lei
Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru deprecieri		Amortizări privind imobilizările corporale	

**326.** În cursul anului N o întreprindere efectuează următoarele operații: achiziționează acțiuni ca titluri de participare la cost total de 2.000 u.m., din care 30% eliberate și achitate imediat, restul neeliberate; vinde titlurile de participare înainte de eliberarea și achitarea totală; preț de cesiune 2.500 u.m., și le încasează; încasează dobânzi și dividende în valoare de 350 u.m., din care 100 u.m. legate de activitatea de exploatare; plătește dobânzi și dividende în valoare de 650 u.m., din care 200 u.m. legate de activitatea de exploatare; rambursează un credit bancar pe termen lung de 300 u.m.; acordă filialei sale un împrumut de 850 u.m. și încasează contravaloarea unui împrumut obligatar cu caracteristicile: număr de obligațiuni 1.000 titluri, valoare nominală 0,9 u.m., preț de rambursare 1.000 u.m., preț de emisiune 0,8 u.m.

Precizați înregistrările contabile și determinați fluxurile de numerar provenite din activitatea de investiții și de finanțare, conform IAS 7.

## Rezolvare:

## 1.1. Achiziția acțiunilor ca titluri de participare:

	=	%	2.000 u.m.
		5121	600 u.m.
		269	1.400 u.m.

## 2. Vânzarea acțiunilor:

2.1. Pentru prețul de vânzare:			
	=	7641	2.500 u.m.
		5121	1.100 u.m.
		269	1.400 u.m.

## 2.2. Pentru prețul de cumpărare:

	=	261	2.000 u.m.
--	---	-----	------------

## 3. Încasarea contravalorii împrumutului obligatar:

	=	161	1.000 u.m.
		5121	800 u.m.
		169	200 u.m.

## 4. Fluxurile de numerar se prezintă astfel:

Flux de investiții	Flux de finanțare
- Plăți privind achiziția titlurilor de participare	- Plăți de dobânzi și dividende legate de finanțare
+ Încasări din vânzarea titlurilor de participare	- Rambursări de credite bancare pe termen lung
+ Încasări de dobânzi și dividende legate de investiții	+ Încasarea împrumutului obligatar
- Acordarea de împrumuturi filialei	
<b>= Flux de investiții</b>	<b>= Flux de finanțare</b>
-100 u.m.	+50 u.m.

327. În cursul anului N o întreprindere efectuează următoarele operații: achiziționează acțiuni ca titluri de participare la cost total de 1.000 u.m. din care 30% eliberate și achitate imediat, restul neeliberate; vinde titlurile de participare înainte de eliberarea și achitarea totală, preț de cesiune 850 u.m., și le încasează; achiziționează un mijloc de transport în valoare totală de 650 u.m., din care 500 u.m. achitate pe loc, restul fiind preluat în leasing financiar; încasează dobânzi și dividende în valoare de 180 u.m. și plătește dobânzi și dividende în valoare de 120 u.m.

În condițiile în care nu se ține cont de TVA, precizați înregistrările contabile și calculați fluxul de numerar provenit din activitatea de investiții, conform IAS 7.

### Rezolvare:

#### 1. Achiziția acțiunilor ca titluri de participare:

261	=	1.000 u.m.
%		300 u.m.
5121		700 u.m.

#### 2. Vânzarea acțiunilor:

%		850 u.m.
5121		150 u.m.
269		700 u.m.

#### 2.2. Pentru prețul de cumpărare:

6641	=	1.000 u.m.
------	---	------------

#### 3. Fluxul de numerar din activitatea de investiții cuprinde:

- Plăți privind achiziția titlurilor de participare	-300 u.m.
+ Încasări din vânzarea titlurilor de participare	+150 u.m.
- Plăți privind achiziția mijlocului de transport	-500 u.m.
+ Încasări de dobânzi și dividende	+180 u.m.
= Flux de numerar din activitatea de investiții	-470 u.m.

328. O întreprindere efectuează următoarele tranzacții: (1) Vinde unui client, pe data de 01.01.N, mărfuri în valoare de 1.000 lei, condițiile de plată fiind: 10% din preț se plătește în momentul vânzării, 50% din preț se va plăti după un an de la vânzare, iar 40%, după 2 ani de la vânzare. Se estimează că în acel moment clientul ar putea obține un credit echivalent de pe piața financiară la o rată a dobânzii de 60%. (2) Cum-pără, pe data de 30.07.N, un număr de 1.000 de obligațiuni, valoarea nominală a unei obligațiuni 1 leu, prețul de achiziție 1,2 lei; dobânda anuală 30% încasată la 31 decembrie N.

Contabilizați tranzacțiile în condițiile aplicării IAS 18 „Venituri” și determinați valoarea totală a veniturilor curente la 31 decembrie N.

### Rezolvare:

#### 1. Tranzacția 1:

##### 1.1. Calculul valorii juste:

$$\begin{aligned} \text{Valoarea justă a veniturilor} = \\ = 1.000 \text{ lei} \times 10\% + \frac{1.000 \text{ lei} \times 50\%}{1,6} + \frac{1.000 \text{ lei} \times 40\%}{1,6^2} = 568,75 \text{ lei} \end{aligned}$$

Diferența dintre valoarea justă și valoarea nominală reprezintă un venit necăștigat: 1.000 lei – 568,75 lei = 431,25 lei.

4111	=	%	1.000 lei
		707	568,75 lei
		47X	431,25 lei

1.2. La sfârșitul exercițiului N o parte din veniturile necăștigate sunt înregistrate ca venituri din dobânzi ((568,75 lei – 100 lei) x 60% = 281,25 lei):

47X	=	766	281,25 lei
-----	---	-----	------------

#### 2. Tranzacția 2:

Veniturile din dobânzi pe perioada 1 august – 31 decembrie (5 luni): 1.000 obligațiuni x 1 leu/obligațiune valoarea nominală x 30% x 5 luni / 12 luni = 125 lei.

Dobânda aferentă perioadei 1 ianuarie – 30 iulie (7 luni): 1.000 obligațiuni x 1 leu/obligațiune valoarea nominală x 30% x 7 luni / 12 luni = 175 lei.

5121	=	%	300 lei
		766	125 lei
		506	175 lei

3. Veniturile curente la sfârșitul anului N cuprind:

• 707	568,75 lei
+ 766 (281,25 lei + 125 lei)	406,25 lei
= Total venituri curente	975 lei

**329.** O întreprindere efectuează următoarele tranzacții: (1) Vinde unui client, pe data de 01.01.N, mărfuri în valoare de 1.000 lei, condițiile de plată fiind: 10% din preț se plătește în momentul vânzării, 50% din preț se va plăti după un an de la vânzare, iar 40%, după 2 ani de la vânzare. Se estimează că în acel moment clientul ar putea obține un credit echivalent de pe piața financiară la o rată a dobânzii de 60%. (2) Încheie un contract pentru executarea unor prestații în valoare totală de 1.000 lei, durată de realizare 3 ani, costurile aferente serviciilor prestate pentru fiecare din cei 3 ani: anul N – 300 lei, anul N+1 – 500 lei, anul N+2 – 400 lei.

Contabilizați tranzacțiile în condițiile aplicării IAS 18 „Venituri” și determinați cifra de afaceri netă în anul N.

### Rezolvare:

1. Tranzacția 1:

1.1. Calculul valorii juste:

Valoarea justă a veniturilor =

$$= 1.000 \text{ lei} \times 10\% + \frac{1.000 \text{ lei} \times 50\%}{1,6} + \frac{1.000 \text{ lei} \times 40\%}{1,6^2} = 568,75 \text{ lei}$$

Diferența dintre valoarea justă și valoarea nominală reprezintă un venit necăștigat (1.000 lei – 568,75 lei = 431,25 lei):

4111	=	%	<u>1.000 lei</u>
		707	568,75 lei
		47X	431,25 lei

1.2. La sfârșitul exercițiului N o parte din veniturile necăștigate sunt înregistrate ca venituri din dobânzi ((568,75 lei – 100 lei) x 60% = 281,25 lei):

47X	=	766	281,25 lei
-----	---	-----	------------

2. Tranzacția 2:

Total costuri aferente serviciilor prestate: 300 lei + 500 lei + 400 lei = 1.200 lei

Venituri recunoscute în anul N: 1.000 lei x  $\frac{300 \text{ lei}}{1.200 \text{ lei}} = 250 \text{ lei}$

4111	=	704	250 lei
------	---	-----	---------

3. Cifra de afaceri cuprinde:

• 707	568,75 lei
+ 704	250,00 lei
= Cifra de afaceri netă	818,75 lei

**330.** Pe data de 15 decembrie N, societatea X a achiziționat o instalație în următoarele condiții: preț negociat cu furnizorul 300.000 u.m., cheltuieli cu transportul, instalarea și probele facturate de furnizori 20.000 u.m. Presupunem că, prin contractul de licență, societatea are obligația ca la sfârșitul perioadei de exploatare să îndepărteze instalația și să restitueze amplasamentul. Valoarea actualizată a cheltuielilor necesare pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale este estimată la 10.000 u.m.

Să se contabilizeze achiziția utilajului și recunoașterea cheltuielilor necesare pentru îndepărtarea instalației în conformitate cu IAS 16.

**Rezolvare:**

- recepția utilajului pentru valoarea facturată de furnizori (300.000 + 20.000 = 320.000 u.m.):

Instalații = Furnizori 320.000  
de imobilizări

- recunoașterea cheltuielilor necesare pentru îndepărtarea instalației și restaurarea amplasamentului:

Instalații = Provizion pentru 10.000  
dezafectarea  
imobilizărilor și  
alte acțiuni similare

Costul inițial al instalației este: 320.000 + 10.000 = 330.000 u.m.

**331.** Conducerea unei întreprinderi decide să reevalueze construcțiile sale. Activele în cauză au fost achiziționate la un cost de 800.000 u.m. și sunt amortizate pentru suma de 200.000 u.m. Valoarea justă a construcțiilor determinată de experți este de 900.000 u.m.

Să se contabilizeze operația de reevaluare în conformitate cu IAS 16, știind că societatea folosește procedeul de reevaluare a valorii brute.

**Rezolvare:**

- se calculează raportul între valoarea justă și valoarea netă contabilă a construcțiilor:

$$900.000 / (800.000 - 200.000) = 1,5$$

- costul imobilizărilor și amortizările cumulate sunt reevaluate prin aplicarea coeficientului de creștere, ceea ce conduce la:

Costul reevaluat al construcțiilor:  $800.000 \times 1,5 = 1.200.000$  u.m.  
Amortizările cumulate reevaluate:  $200.000 \times 1,5 = 300.000$  u.m.  
Valoarea justă: 900.000 u.m.

- operația de reevaluare va fi contabilizată astfel:

Construcții	=	%	
			400.000
		Amortizarea	100.000
		construcțiilor	
		Rezerve	300.000
		din reevaluare	

**332.** Conducerea unei întreprinderi decide să reevalueze construcțiile sale. Activele în cauză au fost achiziționate la un cost de 800.000 u.m. și sunt amortizate pentru suma de 200.000 u.m. Valoarea justă a construcțiilor determinată de experți este de 900.000 u.m.

Să se contabilizeze operația de reevaluare în conformitate cu IAS 16, știind că societatea folosește procedeul de reevaluare a valorii nete.

**Rezolvare:**

a) Se anulează amortizarea istorică și se deduce mărimea amortizării din valoarea costului construcțiilor:

Amortizarea	=	Construcții	200.000
construcțiilor			

b) Reevaluarea construcțiilor:

Construcții	=	Rezerve	300.000
		din reevaluare	

	D	=	C
	Sold inițial		800.000
			200.000
			a)
	b)		300.000

Sold final debitor 900.000

**333.** La 31.12.N-2, societatea a constatat o pierdere de 75.000 u.m. pentru un utilaj cu valoarea contabilă de 300.000 u.m. Durata de utilitate rămasă la acea dată era de 10 ani. La 31.12.N, există indicii că pierderea

de valoare a utilajului s-a diminuat. Presupunem că la 31.12.N valoarea recuperabilă a utilajului este de 216.000 u.m.

Să se contabilizeze pierderea la 31.12.N-2 și să se analizeze eventuala sa diminuare la 31.12.N în conformitate cu IAS 36.

#### Rezolvare:

La 31.12.N-2 se înregistrează pierderea de 75.000 u.m.:

Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea imobilizărilor	=	Provizioane pentru deprecierea echipamentelor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	75.000
--	---	---	--------

În urma acestei înregistrări valoarea contabilă a utilajului devine:

300.000 - 75.000 = 225.000 u.m.

Analiza situației la 31.12.N:

- amortizarea aferentă exercițiilor N-1 și N:

2 ani x 225.000 u.m. / 10 ani = 45.000 u.m.

- valoarea contabilă netă a utilajului la 31.12.N:

225.000 - 45.000 = 180.000 u.m.

- amortizarea anuală a utilajului dacă acesta nu ar fi fost anterior depreciaț:

300.000 u.m. / 10 ani = 30.000 u.m.

- valoarea contabilă netă pe care ar fi avut-o utilajul dacă nu ar fi fost anterior depreciat:

300.000 - 2 x 30.000 = 240.000 u.m.

Diminuarea pierderii cu 36.000 u.m. va majora valoarea contabilă a utilajului la 216.000 u.m. (egală cu valoarea recuperabilă), care este mai mică decât valoarea pe care ar fi avut-o utilajul dacă anterior nu ar fi fost depreciat (240.000 u.m.).

Provizioane pentru deprecierea echipamentelor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	=	Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor	36.000
---	---	---	--------

334. La 31.12.N-2, societatea a constatat o pierdere de 75.000 u.m. pentru un utilaj cu valoarea contabilă de 300.000 u.m. Durata de utilitate rămasă la acea dată era de 10 ani. La 31.12.N, există indicii că pierderea de valoare a utilajului s-a diminuat. Presupunem că la 31.12.N valoarea recuperabilă a utilajului este de 255.000 u.m.

Să se contabilizeze pierderea la 31.12.N-2 și să se analizeze eventuala sa diminuare la 31.12.N în conformitate cu IAS 36.

#### Rezolvare:

La 31.12.N-2 se înregistrează pierderea de 75.000 u.m.:

Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea imobilizărilor	=	Provizioane pentru deprecierea echipamentelor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	75.000
--	---	---	--------

În urma acestei înregistrări, valoarea contabilă a utilajului devine:

300.000 - 75.000 = 225.000 u.m.

Analiza situației la 31.12.N:

- amortizarea aferentă exercițiilor N-1 și N:

2 ani x 225.000 u.m. / 10 ani = 45.000 u.m.

- valoarea contabilă netă a utilajului la 31.12.N:

$$225.000 - 45.000 = 180.000 \text{ u.m.}$$

- amortizarea anuală a utilajului dacă acesta nu ar fi fost anterior depreciat:

$$300.000 \text{ u.m.} / 10 \text{ ani} = 30.000 \text{ u.m.}$$

- valoarea contabilă netă pe care ar fi avut-o utilajul dacă nu ar fi fost anterior depreciat:

$$300.000 - 2 \times 30.000 = 240.000 \text{ u.m.}$$

Dacă societatea ar relua integral pierderea (75.000 u.m.), valoarea contabilă a utilajului ar deveni 255.000 u.m., ceea ce ar reprezenta o valoare mai mare decât cea pe care ar fi avut-o acesta dacă nu ar fi fost anterior depreciat (240.000 u.m.). Ca urmare, pierderea maximă care poate fi reluată este de 60.000 u.m.

$$\begin{array}{l} \text{Provizioane} \\ \text{pentru deprecierea} \\ \text{echipamentelor,} \\ \text{mijloacelor de transport,} \\ \text{animalelor și plantațiilor} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Venituri} \\ \text{din provizioane} \\ \text{pentru deprecierea} \\ \text{imobilizărilor} \end{array} \quad 60.000$$

**335.** Întreprinderea a construit un imobil al cărui cost este de 25.000 u.m. Acest imobil a fost dat în folosință pe 1 iulie N. La 31.12.N, activul este evaluat la valoarea sa justă, estimată la 25.300 u.m. De la data punerii în funcțiune, imobilul a fost amortizat pentru 500 u.m. La 31.12.N+1, valoarea justă a imobilului este de 26.000 u.m.

Să se prezinte înregistrările contabile la 31.12.N și la 31.12.N+1, știind că societatea folosește pentru evaluare modelul valorii juste, în conformitate cu IAS 40 „Investiții imobiliare”.

#### Rezolvare:

La 31.12.N se contabilizează următoarele:

- anularea amortizării cumulate, prin imputare asupra valorii de intrare a imobilului de plasament:

$$\begin{array}{l} \text{Amortizarea} \\ \text{imobilelor} \\ \text{de plasament} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Imobile} \\ \text{de plasament} \end{array} \quad 500$$

- recunoașterea diferenței dintre valoarea justă a imobilului de plasament și valoarea sa contabilă [25.300 - (25.000 - 500)]:

$$\begin{array}{l} \text{Imobile} \\ \text{de plasament} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Venituri din} \\ \text{imobile de plasament} \end{array} \quad 800$$

La 31.12.N+1 se recunoaște variația valorii juste (26.000 - 25.300):

$$\begin{array}{l} \text{Imobile} \\ \text{de plasament} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Venituri din} \\ \text{imobile de plasament} \end{array} \quad 700$$

**336.** Până pe 1 august N, întreprinderea a ocupat un imobil cu birouri, imobil care se află în proprietatea sa. Pe 1 august N, societatea l-a închiriat altor societăți, astfel încât imobilul a devenit imobil de plasament. La acea dată se cunosc următoarele informații privind imobilul: valoarea justă 14.000 u.m., valoarea de intrare 10.000 u.m., amortizarea cumulată 4.000 u.m. Presupunem că valoarea justă devine 13.500 u.m. la 31.12.N și 14.200 u.m. la 31.12.N+1.

Să se contabilizeze schimbarea clasificării imobilului la 1 august N și evaluarea acestuia la 31.12.N și la 31.12.N+1, știind că societatea folosește modelul valorii juste, în conformitate cu IAS 40.

#### Rezolvare:

Schimbarea clasificării imobilului la 1 august N generează următoarele înregistrări contabile:

- anularea amortizării cumulate, prin imputare asupra valorii de intrare a clădirii:

$$\begin{array}{l} \text{Amortizarea} \\ \text{clădirilor} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Clădiri} \end{array} \quad 4.000$$



– recunoașterea imobilului de plasament, evaluat la valoarea justă, și a diferenței dintre valoarea justă a imobilului de plasament și valoarea contabilă [14.000 – (10.000 – 4.000)] ca elemente de capitaluri proprii:

Imobile de plasament	=	%	14.000
		Clădiri	6.000
		Rezerve din reevaluare	8.000

La 31.12.N se recunoaște diminuarea valorii juste (14.000 – 13.500):

Rezerve din reevaluare	=	Imobile de plasament	500
------------------------	---	----------------------	-----

La 31.12.N+1 se recunoaște variația valorii juste (14.200 – 13.500):

Imobile de plasament	=	Rezerve din reevaluare	700
----------------------	---	------------------------	-----

337. La 31.12.N, societatea X deține în stoc următoarele articole:

Articole	Cost de achiziție (în u.m.)	Valoare de piață (în u.m.)
Mărfuri M1	10.000	9.500
Mărfuri M2	8.000	8.300
Mărfuri M3	30.000	32.000
Mărfuri M4	5.000	4.200
Total	53.000	54.000

Valoarea de piață a articolelor a fost stabilită de un evaluator profesionist și coincide cu valoarea netă de realizare.

Să se evalueze stocurile la 31.12.N în conformitate cu IAS 2 și să se contabilizeze eventuala depreciere constatată.

#### Rezolvare:

Testul valorii minime dintre cost și valoarea netă de realizare se efectuează pentru fiecare articol din stoc, luat separat. Ca urmare, valoarea stocului în bilanțul de la închiderea exercițiului N este:

Articole	Minimul dintre cost și valoarea netă de realizare (în u.m.)
Mărfuri M1	9.500
Mărfuri M2	8.000
Mărfuri M3	30.000
Mărfuri M4	4.200
Total	51.700

Rezultă o pierdere de valoare de 53.000 – 51.700 = 1.300 u.m., care se va contabiliza sub forma unui provizion de depreciere:

Cheltuieli privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante	=	Provizioane pentru deprecierea stocurilor	1.300
--	---	---	-------

338. Societatea deține o categorie de imobilizări necorporale achiziționate la închiderea exercițiului N-2 cu 50.000 u.m. Imobilizările se amortizează linear începând cu 1 ianuarie N-1, pe o durată de 5 ani. La 31 decembrie N, conducerea întreprinderii decide reevaluarea imobilizărilor necorporale. Valoarea justă a acestora este estimată la 15.000 u.m. La 31 decembrie N+1, ținând cont de schimbările intervenite pe piață, imobilizările sunt din nou reevaluate. Valoarea justă este estimată la 60.000 u.m.

Să se contabilizeze diferențele constatate la 31.12.N și la 31.12.N+1, știind că societatea folosește ca procedeu de reevaluare anularea amortizării cumulate și reevaluarea valorii nete.

#### Rezolvare:

Costul de achiziție al imobilizărilor necorporale = 50.000 u.m.  
Amortizarea anuală = 50.000 u.m. / 5 ani = 10.000 u.m.

Valoarea contabilă netă la 31.12.N = 50.000 – 2 x 10.000 = 30.000 u.m.

Valoarea justă la 31.12.N = 15.000 u.m.

Diferența nefavorabilă de valoare = 30.000 – 15.000 = 15.000 u.m.



La 31.12.N se contabilizează diferența nefavorabilă de valoare pe seama cheltuielilor:

Cheltuieli	=	Provizion	15.000
cu provizioanele		pentru deprecierea	
pentru deprecierea		imobilizărilor necorporale	
imobilizărilor			

Amortizarea anuală începând cu N+1 = 15.000 u.m. / 3 ani = 5.000 u.m.

Valoarea contabilă netă la 31.12.N+1 = 15.000 - 5.000 = 10.000 u.m.

Valoarea justă = 60.000 u.m.

Diferență favorabilă de valoare = 60.000 - 10.000 = 50.000 u.m.

La 31.12.N+1:

a) Se contabilizează un venit pentru a compensa cheltuiala recunoscută la 31.12.N:

Provizion	=	Venituri din	15.000
pentru deprecierea		provizioane pentru	
imobilizărilor necorporale		deprecierea imobilizărilor	

b) Se anulează amortizarea cumulată în exercițiile N-1, N și N+1, și se diminuează valoarea de intrare a imobilizărilor:

Amortizarea	=	Imobilizări	25.000
imobilizărilor		necorporale	
necorporale			

c) Se revaluează valoarea netă a imobilizărilor necorporale:

Imobilizări	=	Rezerve	35.000
necorporale		din reevaluare	

339. Societatea deține o categorie de imobilizări necorporale achiziționate la închiderea exercițiului N-2 cu 50.000 u.m. Imobilizările se amortizează linear începând cu 1 ianuarie N-1, pe o durată de 5 ani. La 31 decembrie N, conducerea întreprinderii decide reevaluarea imobilizărilor necorporale. Valoarea justă a acestora este estimată la 15.000 u.m. La 31 decembrie N+1, fiind cont de schimbările in-

tervenite pe piață, imobilizările sunt din nou reevaluate. Valoarea justă este estimată la 60.000 u.m.

Să se contabilizeze diferențele constatate la 31.12.N și la 31.12.N+1, știind că societatea folosește ca procedeu de reevaluare reevaluarea valorii brute.

#### Rezolvare:

Costul de achiziție al imobilizărilor necorporale = 50.000 u.m.

Amortizarea anuală = 50.000 u.m. / 5 ani = 10.000 u.m.

Valoarea contabilă netă la 31.12.N = 50.000 - 2 x 10.000 = 30.000 u.m.

Valoarea justă la 31.12.N = 15.000 u.m.

Diferență nefavorabilă de valoare = 30.000 - 15.000 = 15.000 u.m.

La 31.12.N se contabilizează diferența nefavorabilă de valoare pe seama cheltuielilor:

Cheltuieli	=	Provizion	15.000
cu provizioanele		pentru deprecierea	
pentru deprecierea		imobilizărilor necorporale	
imobilizărilor			

Amortizarea anuală începând cu N+1 = 15.000 u.m. / 3 ani = 5.000 u.m.

Valoarea contabilă netă la 31.12.N+1 = 15.000 - 5.000 = 10.000 u.m.

Valoarea justă = 60.000 u.m.

Diferență favorabilă de valoare = 60.000 - 10.000 = 50.000 u.m.

La 31.12.N+1 se contabilizează un venit pentru a compensa cheltuiala recunoscută la 31.12.N:

Provizion	=	Venituri din	15.000
pentru deprecierea		provizioane pentru	
imobilizărilor necorporale		deprecierea imobilizărilor	

La aceeași dată se realizează următoarele operații:

- calculul raportului între valoarea justă și valoarea netă contabilă a imobilizărilor necorporale:

$60.000 / (50.000 - 25.000) = 2,4$

- reevaluarea valorii de intrare a imobilizărilor necorporale și a amortizării cumulate, ceea ce conduce la:

Costul reevaluat al imobilizărilor:  $50.000 \times 2,4 = 120.000$  u.m.  
 Amortizările cumulate reevaluate:  $25.000 \times 2,4 = 60.000$  u.m.  
 $60.000$  u.m.

Operația de reevaluare va fi contabilizată astfel:

Imobilizări necorporale	=	%	70.000
		Amortizarea imobilizărilor necorporale	35.000
		Rezerve din reevaluare	35.000

**340.** Un teren cumpărat în exercițiul N-4 la un cost de 200.000 u.m. a fost reevaluat în exercițiul N-2 la 350.000 u.m. între timp (din N-2 până în prezent), rezerva din reevaluare contabilizată nu a suportat nicio modificare. La închiderea exercițiului N, valoarea recuperabilă a terenului este 180.000 u.m.

Să se efectueze testul de depreciere a terenului și să se contabilizeze eventuala pierdere constatată în conformitate cu IAS 36.

#### Rezolvare:

Valoarea contabilă a terenului = 350.000 u.m.  
 Valoarea recuperabilă a terenului = 180.000 u.m.  
 Pierderea de valoare =  $350.000 - 180.000 = 170.000$  u.m.  
 Aceasta se înregistrează astfel:  
 - pe seama rezervei din reevaluare: 150.000 u.m.; și  
 - pe seama cheltuielilor: 20.000 u.m.

Rezerve din reevaluare	=	Terenuri	150.000
Cheltuieli cu provizioane pentru deprecierea imobilizărilor	=	Provizioane pentru deprecierea terenurilor	20.000

**341.** La începutul exercițiului N, întreprinderea ALFA a achiziționat un echipament tehnologic la costul de 500.000 lei, TVA 19%. Se estimează o durată de utilizare de 5 ani, iar metoda de amortizare este cea lineară. La sfârșitul exercițiului N există indicii că echipamentul și-a pierdut din valoare. Valoarea justă a echipamentului la data bilanșului este de 300.000 lei, iar costurile de cesiune sunt estimate la 20.000 lei. Previțiunea fluxurilor de trezorerie ce se așteaptă a fi obținute din utilizarea echipamentului pe durata rămasă de utilizare este prezentată mai jos (rata de actualizare este de 15%):

Ani	N+1	N+2	N+3	N+4	Valoarea de utilitate
Flux net	55.000	175.000	150.000	80.000	
Factor de actualizare (rata de 15%)	0,870	0,756	0,658	0,572	
$(1 + 0,15)^t$					
Flux net actualizat	47.850	132.300	98.700	45.760	324.610

La sfârșitul exercițiului N+1, valoarea justă minus costurile de cesiune este estimată la 320.000 lei, iar valoarea de utilitate, la 290.000 lei.

Știind că întreprinderea aplică IAS 36 „Deprecierea activelor”, la ce valoare va fi prezentat echipamentul tehnologic în bilanșul exercițiilor N și N+1? Care sunt înregistrările contabile aferente celor două exerciții?

#### Rezolvare:

În exercițiul N:

1. Achiziția echipamentului:

%	=	404	595.000
2131		Furnizori	500.000
Echipamente tehnologice		de imobilizări	
4426			95.000
TVA deductibilă			

2. Înregistrarea amortizării echipamentului:

6811	=	2811	100.000
Cheltuieli		Amortizarea	
din exploatare		instalațiilor...	
privind amortizarea			
imobilizărilor			

3. La sfârșitul exercițiului N se efectuează testul de depreciere:

Valoarea contabilă netă = 500.000 – 100.000 = 400.000 lei  
 Valoarea recuperabilă = max (valoarea justă minus costul de cesiune, valoarea de utilitate)  
 Valoarea justă minus costul de cesiune = 300.000 – 20.000 = 280.000 lei  
 Valoarea de utilitate = 324.610 lei  
 Valoarea recuperabilă = max (280.000; 324.610) = 324.610 lei  
 Deprecierea de valoare = Valoarea contabilă netă – Valoarea recuperabilă = 400.000 – 324.610 = 75.390 lei

Această depreciere se înregistrează prin mecanismul provizioanelor pentru depreciere:

6813	=	2913	75.390
Cheltuieli din exploatare		Ajustări pentru	
privind ajustările		deprecierea instalațiilor...	
pentru			
deprecierea imobilizărilor			

Valoarea bilanțieră a echipamentului = Cost – Amortizare – Ajustarea pentru depreciere = 500.000 – 100.000 – 75.390 = 324.610 lei

În exercițiul N+1:

1. Înregistrarea amortizării echipamentului:

Amortizarea = 324.610/4 = 81.153 lei			
6811	=	2811	81.153
Cheltuieli din exploatare		Amortizarea	
privind amortizarea		instalațiilor...	
imobilizărilor			

2. La sfârșitul exercițiului N+1 se efectuează testul de depreciere:

Valoarea contabilă netă = 324.610 – 81.153 = 243.457 lei  
 Valoarea justă minus costurile de cesiune = 320.000 lei  
 Valoarea de utilitate = 290.000 lei  
 Valoarea recuperabilă = max (290.000; 320.000) = 320.000 lei  
 Apreciere de valoare = 320.000 – 243.457 = 76.543 lei

Această apreciere de valoare se va înregistra prin reluarea provizioanelor pentru depreciere constatată la sfârșitul exercițiului N+1:

2913	=	7813	56.543
Ajustări pentru		Venturi din	
deprecierea instalațiilor...		ajustări pentru	
		deprecierea imobilizărilor	

Din motive de prudență plusul de valoare de 20.000 lei = 320.000 – 300.000 nu se contabilizează. Altfel spus, după reluarea deprecierei, valoarea contabilă a activului nu trebuie dusă la o valoare superioară celei pe care acesta ar fi avut-o dacă nu s-ar fi depreciat în trecut. Dacă deprecierea nu ar fi existat, valoarea contabilă netă ar fi fost de 500.000 – 100.000 x 2 = 300.000 lei. Prin urmare, nu se va relua întregul provizion de 75.390 lei, ci 56.543 lei, cât este necesar pentru a aduce activul la valoarea pe care ar fi avut-o dacă deprecierea nu ar fi existat.

342. La începutul exercițiului N, întreprinderea ALFA a achiziționat un stoc de mărfuri la costul de 100.000 lei, TVA 19%. La sfârșitul exercițiului N se estimează că stocul ar putea fi vândut la prețul de 90.000 lei și că cheltuielile ocazionale de vânzare se vor ridica la 10.000 lei. La sfârșitul exercițiului N+1, prețul de vânzare estimat este de 150.000 lei, iar costurile ocazionale de vânzare sunt estimate la 30.000 lei.

Care este incidența aplicării normei IAS 2 „Stocuri” în cele două exerciții financiare?

**Rezolvare:**

În exercițiul N:

1. Achiziția mărfurilor:		
%	=	401
371		Furnizori
Mărfuri		19.000
4426		
TVA deductibilă		

2. La sfârșitul exercițiului stocul va fi evaluat la minimum dintre cost și valoarea realizabilă netă:

Valoarea realizabilă netă este diferența dintre prețul estimat a fi obținut din vânzarea stocului la data bilanțului și costurile estimate cu vânzarea.

Costul activului = 100.000 lei

Valoarea realizabilă netă = 90.000 - 10.000 = 80.000 lei

Valoarea bilanțieră = min (100.000; 80.000) = 80.000 lei

Rezultă că trebuie recunoscută o depreciere a stocului de 20.000 lei care se contabilizează prin mecanismul ajustărilor de valoare:

6814	=	397	20.000
Cheltuieli de exploatare		Ajustări pentru	
privind ajustările		deprecierea mărfurilor...	
pentru deprecierea			
activelor circulante			

În exercițiul N+1:

La sfârșitul exercițiului N+1 stocul se prezintă din nou la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă:

Costul activului = 100.000 lei

Valoarea realizabilă netă = 150.000 - 30.000 = 120.000 lei

Valoarea bilanțieră = min (100.000; 120.000) = 100.000 lei

Deprecierea contabilizată deja = 20.000 lei

Deprecierea existentă la sfârșitul exercițiului N+1 = 0 lei

Rezultă că trebuie reluată deprecierea constatată la sfârșitul exercițiului N:

397	=	7814	20.000
Ajustări pentru		Cheltuieli de exploatare	
deprecierea mărfurilor...		privind ajustările	
		pentru deprecierea	
		activelor circulante	

Se observă că aplicând regula prevăzută de IAS 2 valoarea activului este dusă la valoarea pe care acesta ar fi avut-o dacă nu s-ar fi depreciat în trecut. Plusul de valoare de 20.000 lei = 120.000 - 100.000 nu se contabilizează din prudență.

343. În exercițiul N, întreprinderea ALFA plătește întreprinderii BETA chiria aferentă exercițiului curent și următorilor 2 ani pentru un depozit închiriat. Chiria anuală este de 10.000 lei.

Care este incidența aplicării principiului independenței exercițiilor în contabilitatea societăților ALFA și BETA?

**Rezolvare:**

În contabilitatea societății ALFA:

În exercițiul N:

- plata chiriei aferente perioadei curente:

612	=	5121	10.000
Cheltuieli		Conturi la bănci	
cu redevențele,			
locațiile de gestiune			
și chiriiile			

- plata chiriei în avans:

471	=	5121	20.000
Cheltuieli în avans		Conturi la bănci	

În exercițiul N+1:

- recunoașterea cheltuielii cu chiria:

612	=	471		10.000
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile		Cheltuieli în avans		

În exercițiul N+2:

- recunoașterea cheltuielii cu chiria:

612	=	471		10.000
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile		Cheltuieli în avans		

**În contabilitatea societății BETA:**În exercițiul N:

- încasarea chiriei aferente perioadei curente:

5121	=	706		10.000
Conturi la bănci		Venituri din redevențe, locații de gestiune și chiriile		

- încasarea chiriei în avans:

5121	=	472		20.000
Conturi la bănci		Venituri în avans		

În exercițiul N+1:

- recunoașterea venitului cu chiria:

472	=	706		10.000
Venituri în avans		Venituri din redevențe, locații de gestiune și chiriile		

În exercițiul N+2:

- recunoașterea venitului cu chiria:

472	=	706		10.000
Venituri în avans		Venituri din redevențe, locații de gestiune și chiriile		

344. Societatea ALFA deține un stoc de marfă achiziționat la un cost de 100.000 lei. La 31.12.N, societatea a determinat valoarea realizabilă netă a stocului la 90.000 lei și a înregistrat, potrivit IAS 2, un provizion pentru deprecierea mărfurilor în valoare de 10.000 lei. Pe 15 ianuarie N+1, societatea a vândut stocul de mărfuri la 80.000 lei.

La ce valoare va fi prezentat stocul în bilanțul exercițiului N?

**Rezolvare:**

Vânzarea stocurilor ulterior datei bilanțului cu 80.000 lei reprezintă o probă cu privire la valoarea realizabilă netă a acestora. Prin urmare, ALFA înregistrează un provizion suplimentar de 10.000 lei:

6814	=	394		10.000
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante		Provizioane pentru deprecierea mărfurilor		

Valoarea în bilanț a stocului va fi min (100.000; 80.000), adică 80.000 lei, iar deprecierea aferentă exercițiului N este de 20.000 lei.

345. Între societatea A (locator) și societatea B (locatar) se încheie un contract de leasing financiar cu următoarele caracteristici:

- durata contractuală: 3 ani;
- durata de viață economică estimată: 5 ani;
- data începerii contractului: 1 ianuarie N;
- obiectul contractului: utilaj;
- valoarea justă a utilajului: 31.577 lei;





Alte împrumuturi și datorii asimilate / Contracte de leasing financiar 666

Cheltuieli privind dobânzile

5121 = Conturi la bănci în lei

10.000

6.947

3.053

3. Amortizarea utilajului:

Amortizarea se face similar activelor similare deținute de întreprinderi și care sunt utilizate în condiții similare. Conform IAS 16, pentru un bun luat în leasing financiar:

- valoarea amortizabilă este dată de costul activului diminuat cu valoarea reziduală (în cazul nostru valoarea amortizabilă este 29.442 - 5.000 = 24.442 lei);
- durata de amortizare este:

- durata de viață economică, chiar dacă aceasta depășește durata contractului, dacă va avea loc transferul de proprietate;
- cea mai mică durată dintre durata de utilitate și durata contractului dacă nu va avea loc transferul de proprietate.

În exemplul nostru, deoarece prețul de opțiune este atractiv comparativ cu valoarea justă, este foarte probabil transferul de proprietate. În consecință, durata de amortizare va fi durata de viață economică de 5 ani.

Amortizarea aferentă exercițiului N = 24.442/5 = 4.888 lei.

6811 = 2813 4.888

Amortizarea Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor etc.

346. Între societatea A (locator) și societatea B (locatar) se încheie un contract de locație-finanțare cu următoarele caracteristici:
- durata contractului: 3 ani;

- data începerii contractului: 1 ianuarie N;
- obiectul contractului: utilaj;
- valoarea justă a utilajului: 29.805 lei;
- sunt prevăzute un avans de 5.000 lei și 3 redevențe anuale de 10.000 lei fiecare, achitabile în ultima zi a anului;
- opțiunea de cumpărare se exercită la sfârșitul celui de-al treilea an, iar valoarea ei este de 3.000 lei;
- valoarea reziduală este estimată la 5.000 lei;
- durata de viață economică este estimată la 5 ani;
- rata dobânzii utilizată în actualizarea investiției nete și în deducerea chiriilor este rata implicită a contractului de 15%.

Se cere să se prezinte calculele și înregistrările contabile la locator aferente primului an de contract, precum și algoritmul de calcul al ratei implicite a contractului de 15%, știind că se aplică IAS 17 „Contracte de leasing” revizuit.

Rezolvare:

Înregistrările aferente exercițiului N:

La 01.01.N:

a) Darea bunului în leasing la valoarea justă:

2678 = 5121 29.805

- Alte creanțe Conturi la bănci

- Imobilizate / în lei

Contracte de leasing financiar

b) Încasarea avansului:

5121 = 2678 5.000

Conturi la bănci Alte creanțe /

în lei Imobilizate /

Contracte de leasing financiar



2. La 31.12.N încasarea primei chirii, de 10.000 lei:

Chirile se descompun în partea de recuperare de investiție și partea de dobândă.

Rata implicită i utilizată în separarea chiriei în recuperare de investiție și dobândă se determină pe baza următorului algoritm de calcul:

$$29.805 = 5.000 + 10.000 / (1 + i) + 10.000 / (1 + i)^2 + 10.000 / (1 + i)^3 + 3.000 / (1 + i)^3$$

Din această ecuație se determină i, care în cazul nostru este 15%.

$$\text{Investiția brută} = 5.000 + 3 \times 10.000 + 3.000 = 38.000 \text{ lei}$$

$$\text{Investiția netă} = \text{Valoarea justă} = 29.805 \text{ lei}$$

$$\text{Dobânda aferentă contractului} = 38.000 - 29.805 = 8.195 \text{ lei}$$

**Tabloul de recuperare a investiției**

Data	Flux	Dobânda aferentă contractului	Rambursarea investiției nete	Soldul investiției nete
0	1	$2 = 4 \times 15\%$	$3 = 1 - 2$	$4 = 4 - 3$
01.01.N				29.805
01.01.N	5.000	-	5.000	24.805
31.12.N	10.000	3.721	6.279	18.526
31.12.N+1	10.000	2.779	7.221	11.305
31.12.N+2	10.000	1.695	8.305	3.000
31.12.N+2	3.000	-	3.000	0
<b>Total</b>	<b>38.000</b>	<b>8.195</b>	<b>29.805</b>	<b>X</b>

5121	=	%	10.000
Conturi la bănci în lei		2678	6.279
		Alte creanțe imobilizate /	
		Contracte de leasing financiar	3.721
		766	
		Venituri din dobânzi	

347. Între societatea A (locator) și societatea B (locatar) se încheie un contract de locație-finanțare cu următoarele caracteristici:

- durata contractului: 3 ani;
- data începerii contractului: 1 ianuarie N;
- obiectul contractului: utilaj;
- valoarea justă a utilajului: 29.805 lei;
- sunt prevăzute un avans de 5.000 lei și 3 redevențe anuale de 10.000 lei fiecare, achitabile în ultima zi a anului;
- opțiunea de cumpărare se exercită la sfârșitul celui de-al treilea an, iar valoarea ei este de 3.000 lei;
- valoarea reziduală este estimată la 5.000 lei;
- durata de viață economică este estimată la 5 ani;
- rata dobânzii utilizată în actualizarea investiției nete și în descompunerea chiriilor este rata implicită a contractului de 15%;
- s-au făcut cheltuieli legate de contract de 2.317 lei, iar rata implicită pentru recuperarea investiției nete plus cheltuielile directe în numele locației este de 10%.

Se cere să se prezinte calculele și înregistrările contabile la locator aferente primului an de contract, precum și algoritmul de calcul al ratei de 10%, știind că se aplică IAS 17 „Contracte de leasing” revizuit.

**Rezolvare:**

Înregistrările aferente exercitiului N:

1. La 01.01.N:

a) Darea bunului în leasing la valoarea justă plus cheltuielile directe aferente contractului:

Conform IAS 17 revizuit, cheltuielile directe legate de contract nu sunt trecute pe cheltuieli pe durata contractului, ci diminuează veniturile din dobânzi. Astfel, aceste cheltuieli se adaugă la investiția netă și au ca efect diminuarea ratei implicite (diminuarea dobânzii).

2678	=	5121	32.122
Alte creanțe imobilizate /		Conturi la bănci în lei	
Contracte de leasing financiar			

b) Încasarea avansului:

5121	=	2678	5.000
Conturi la bănci		Alte creanțe	
în lei		imobilizate /	
		Contracte de	
		leasing financiar	

2. La 31.12.N încasarea primei chirii, de 10.000 lei:

Chirile se descompun în partea de recuperare de investiție, inclusiv cheltuielile directe, și partea de dobândă.

Rata implicită i utilizată în separarea chiriei în recuperare de investiție (inclusiv cheltuielile directe) și dobândă se determină pe baza următorului algoritmului de calcul:

$$32.122 = 5.000 + 10.000 / (1 + i) + 10.000 / (1 + i)^2 + 10.000 / (1 + i)^3 + 3.000 / (1 + i)^3$$

Din această ecuație se determină i, care în cazul nostru este 10%.

#### Tabloul de recuperare a investiției

Data	Flux	Dobânda aferentă contractului	Rambursarea investiției nete plus cheltuielile directe	Soldul investiției nete plus cheltuielile directe
0	1	$2 = 4 \times 10\%$	$3 = 1 - 2$	$4 = 4 - 3$
01.01.N				32.122
01.01.N	5.000	-	5.000	27.122
31.12.N	10.000	2.712	7.288	19.834
31.12.N+1	10.000	1.983	8.017	11.817
31.12.N+2	10.000	1.183	8.817	3.000
31.12.N+2	3.000	-	3.000	0
<b>Total</b>	<b>38.000</b>	<b>5.878</b>	<b>32.122</b>	<b>X</b>

5121	=	%	10.000
Conturi la bănci		2678	7.288
în lei		Alte creanțe	
		imobilizate /	
		Contracte de leasing financiar	
		766	2.712
		Venituri din dobânzi	

348. Care sunt prevederile OMFP nr. 1.752/2005 privind contabilitatea contractelor de leasing financiar la întreprinderile care întocmesc situații financiare simplificate?

Răspuns:

Conform OMFP nr. 1.752/2005, întreprinderile care întocmesc situații financiare simplificate pot face excepție de la aplicarea principiului prevalenței economice asupra juridicului în vederea întocmirii situațiilor financiare individuale. Altfel spus, ele pot considera orice contract de leasing ca fiind leasing operațional. Obligativitatea respectării acestui principiu există doar pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate.

349. La închiderea exercițiului N, activele societății ALFA cuprind:

- un utilaj a cărui valoare netă contabilă este de 30.000 \$; acest utilaj a fost achiziționat la 01.04.N-2, atunci când un dolar valora 2,8 lei;
- un teren achiziționat la un cost de 10.000 \$, în N-4 (cursul dolarului la data achiziției fiind de 2,5 lei), și reevaluat la 31.12.N-1 la nivelul sumei de 20.000 \$, dată la care dolarul valora 3 lei;
- un stoc de mărfuri cumpărat la 30.08.N la un cost de 4.000 \$ (cursul zilei: 3,1 lei/\$) și depreciat pentru 10% din valoare la închiderea exercițiului N;
- o creanță de 8.000 \$ privind drepturile asupra unui client străin, corespunzătoare unei vânzări efectuate la 01.11.N, atunci când dolarul era cota la nivelul de 3,18 lei;
- suma de 1.000 \$, în casierie.

Cursul dolarului la 31.12.N este de 3,2 lei/\$.

Cum sunt evaluate aceste elemente în bilanț conform OMFP nr. 1.752/2005?

Rezolvare:

La fiecare dată a bilanțului:

- elementele monetare exprimate în valută trebuie evaluate la cursul de închidere;
- elementele nemonetare înregistrate la cursul istoric și exprimate în valută trebuie evaluate la cursul de schimb de la data efectuării tranzacției; și

- c) elementele nemonetare înregistrate la valoarea justă și exprimate în valută trebuie evaluate la cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective.

În bilanțul la 31.12.N, elementele prezentate anterior sunt evaluate după cum urmează:

Elementele bilanțiere	Suma în dolari	Cursul de schimb	Suma în unitatea de măsură (u.m.) în care se face conversia
Elemente monetare: convertite la cursul de închidere:			
Lichidități	1.000	3,2	320
Creanțe	8.000	3,2	25.600
Elemente nemonetare evaluate la costul istoric: convertite la cursul zilei achiziției:			
Utilaje	30.000	2,8	84.000
Elemente nemonetare reevaluate sau depreciate: convertite la cursul zilei ajustării de valoare:			
Terenuri	20.000	3	60.000
Stocuri de mărfuri	3.600 <sup>*)</sup>	3,2	11.520

<sup>\*)</sup> 4.000 \$ – 4.000 \$ x 10% = 3.600 \$

**350.** Se cunosc următoarele informații (în lei):

Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	320.000
Stocuri la 01.01.N	500.000
Furnizori de stocuri la 31.12.N	900.000
Venituri din subvenții pentru investiții	60.000
Cheltuieli cu dobânzile	120.000
Rezultat înainte de impozitare	1.700.000
Venituri în avans la 31.12.N	400.000
	(din care 240.000 subvenții pentru investiții)

Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante	75.000
Încasări din noi emisiuni de acțiuni	100.000
Clienți la 01.01.N	300.000
Venituri din cesiunea imobilizărilor corporale (încasate)	20.000
Venituri (câștiguri) din cedarea investițiilor financiare pe termen scurt	175.000
Furnizori de stocuri la 01.01.N	580.000
Aporturi de capital în natură	500.000
Stocuri la 31.12.N	450.000
Venituri în avans la 01.01.N	600.000
	(din care 180.000 subvenții pentru investiții)
Cheltuieli din cedarea imobilizărilor corporale	100.000
Clienți la 31.12.N	600.000
Cheltuiala cu impozitul pe profit	500.000
Rambursări de credite primite de la bănci	300.000
Datoria privind impozitul pe profit la începutul anului	450.000
Datoria privind impozitul pe profit la sfârșitul anului	250.000
Piați de dobânzi	50.000
Încasări din cedarea investițiilor financiare pe termen scurt	400.000
Piați către furnizorii de imobilizări	150.000
Lichidități și echivalente de lichidități la începutul anului	460.000

Să se întocmească tabloul fluxurilor de trezorerie, știind că pentru determinarea fluxului net de trezorerie din exploatare se utilizează metoda indirectă. Care este valoarea lichidităților și echivalentelor de lichidități la sfârșitul anului?

**Determinarea fluxului net de trezorerie din activitatea de finan-**

fare:

Încasări din noi emisiuni de acțiuni	+100.000
Rambursări de credite	-300.000
Plăți de dobânzi	-50.000
<b>(=) Flux net de trezorerie din activitatea de finanțare</b>	<b>-250.000</b>

Variația lichidităților și a echivalentelor de lichidități = +1.020.000  
 +270.000 - 250.000 = +1.040.000

Lichidități și echivalente de lichidități la începutul anului = 460.000  
 Lichidități și echivalente de lichidități la sfârșitul anului = +1.040.000  
 +460.000 = 1.500.000

351. Se cunosc următoarele informații (în lei):

Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	100.000
Stocuri la 01.01.N	180.000
Furnizori de stocuri la 31.12.N	360.000
Venituri din dobânzi	10.000
Cheltuieli cu dobânzile	50.000
Rezultat înainte de impozitare	500.000
Cheltuieli în avans la 31.12.N	200.000
Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante	20.000
Încasări din credite primite de la bănci	300.000
Clienți la 01.01.N	850.000
Venituri din cesiunea imobilizărilor corporale (încasate)	70.000
Furnizori de stocuri la 01.01.N	480.000
Clădire primită în leasing financiar	500.000
Impozit pe profit plătit	400.000
Stocuri la 31.12.N	300.000
Cheltuieli în avans la 01.01.N	230.000
Cheltuieli din cedarea imobilizărilor corporale	200.000
Clienți la 31.12.N	700.000
Cheltuiala cu impozitul pe profit	300.000
Rambursări de credite primite de la bănci	150.000

**Rezolvare:**

**Determinarea fluxului net de trezorerie din exploatare prin metoda indirectă:**

Rezultat înainte de impozit	1.700.000
Eliminarea cheltuielilor și a veniturilor care nu au incidență asupra trezoreriei:	
(+) Cheltuieli cu amortizarea	+320.000
(-) Venituri din provizioane	-75.000
Eliminarea cheltuielilor și a veniturilor care nu au legătură cu exploatarea:	
(-) Venituri din cesiunea de imobilizări corporale	-20.000
(+) Cheltuieli din cedarea imobilizărilor corporale	+100.000
(-) Venituri din subvenții pentru investiții	-60.000
(+) Cheltuieli cu dobânzile	+120.000
<b>(=) Rezultat din exploatare înainte de deduceri variației necesarului de fond de rulment din exploatare</b>	<b>+1.910.000</b>
(-) Variația stocurilor	+50.000
450.000 - 500.000 = -50.000	
(-) Variația creanțelor din exploatare	-300.000
600.000 - 300.000 = 300.000	
(+) Variația datorilor din exploatare	+320.000
900.000 - 580.000 = 320.000	
(+) Variația veniturilor în avans din exploatare	+260.000
(400.000 - 240.000) - (600.000 - 180.000) =	-700.000
(-) Impozit pe profit	+1.020.000
<b>(=) Flux net de trezorerie din exploatare</b>	<b>+1.020.000</b>

Sold inițial<sub>441</sub> + Rulaj creditor<sub>441</sub> - Rulaj debitor<sub>441</sub> = Sold final<sub>441</sub>  
 \*Rulaj debitor<sub>441</sub> = Sold inițial<sub>441</sub> - Sold final<sub>441</sub> + Rulaj creditor<sub>441</sub>  
 450.000 - 250.000 + 500.000 = 700.000

**Determinarea fluxului net de trezorerie din activitatea de investiții**

Încasări din vânzarea imobilizărilor corporale	+20.000
Încasări din vânzarea investițiilor financiare pe termen scurt	+400.000
Plăți către furnizorii de imobilizări	-2150.000
<b>(=) Flux net de trezorerie din activitatea de investiții</b>	<b>+270.000</b>

Dividende plătite	200.000
Variația lichidităților și a echivalentelor de lichidități	+100.000
Încasări din dobânzi	+10.000
Plăți către furnizorii de imobilizări	?
Lichidități și echivalente de lichidități la sfârșitul anului	500.000

Să se întocmească tabloul fluxurilor de trezorerie, știind că penru determinarea fluxului net de trezorerie din exploatare se utilizează metoda indirectă. Care este valoarea plăților către furnizorii de imobilizări și a lichidităților și echivalentelor de lichidități la sfârșitul anului?

### Rezolvare:

#### Determinarea fluxului net de trezorerie din exploatare prin metoda indirectă:

Rezultat înainte de impozit	500.000
Eliminarea cheltuielilor și a veniturilor care nu au incidență asupra trezoreriei:	
(+) Cheltuieli cu amortizarea	+100.000
(-) Venituri din provizioane	-20.000
Eliminarea cheltuielilor și a veniturilor care nu au legătură cu exploatarea:	
(-) Venituri din cesiunea de imobilizări corporale	-70.000
(+) Cheltuieli din cedarea imobilizărilor corporale	+200.000
(-) Venituri din dobânzi	-10.000
(+) Cheltuieli cu dobânzile	+50.000
(=) Rezultat din exploatare înaintea deducerii variației necesarului de fond de rulment din exploatare	+750.000
(-) Variația stocurilor	-120.000
300.000 - 180.000 = 120.000	
(-) Variația creanțelor din exploatare	+150.000
700.000 - 850.000 = -150.000	
(-) Variația cheltuielilor în avans de exploatare	+30.000
200.000 - 230.000 = -30.000	
(+) Variația datoririlor din exploatare	-120.000
360.000 - 480.000 = -120.000	
(-) Impozit pe profit	-400.000
(=) Flux net de trezorerie din exploatare	+290.000

#### Determinarea fluxului net de trezorerie din activitatea de investiții:

Încasări din vânzarea imobilizărilor corporale	+70.000
Încasări din dobânzi	+10.000
Plăți către furnizorii de imobilizări	X = ?
(=) Flux net de trezorerie din activitatea de investiții	Y = ?

#### Determinarea fluxului net de trezorerie din activitatea de finanțare:

Încasări din credite primite de la bănci	+300.000
Rambursări de credite	-150.000
Dividende plătite	-200.000
(=) Flux net de trezorerie din activitatea de finanțare	-50.000

Variația lichidităților și a echivalentelor de lichidități = +290.000 + Y - 50.000 = +100.000

$$Y = -140.000$$

$$X = -220.000$$

Lichidități și echivalente de lichidități la sfârșitul anului = 500.000

Lichidități și echivalente de lichidități la începutul anului = Z + 100.000 = 500.000

$$Z = 400.000$$

352. La 1 ianuarie N, o întreprindere a vândut unui client mărfuri pentru care încasează 20.000 lei. Condițiile de decontare stabilite în contract sunt următoarele:

- 50% la semnarea contractului;
- 30% peste un an;
- 20% peste doi ani.

Se estimează că întreprinderea-client ar fi putut obține un credit echivalent pe piața financiară, la o rată de 10%.

Care sunt calculele și înregistrările pe care ar trebui să le facă întreprinderea în ipoteza în care aplică IAS 18 „Venituri”?

### Rezolvare:

Sumele nominale care vor fi încasate de întreprindere sunt de:

- 10.000 lei la semnarea contractului;
- 6.000 lei peste un an;
- 4.000 lei peste doi ani.



Pentru a determina valoarea acestor încasări la momentul semnării contractului se procedează la actualizarea lor cu rata de 10%. Valoarea actualizată a încasărilor viitoare este: de:  $10.000 + 6.000 / (1 + 10\%) + 4.000 / (1 + 10\%)^2 = 18.761$  lei. Se consideră că prețul de vânzare conține dobânzi în valoare de 20.000 - 18.761 = 1.239 lei.

Tratamentul contabil conform normei IAS 18 va fi următorul:

La 1 ianuarie N:

- vânzarea pe credit:

411	=	%	20.000
Clienți		707	18.761
		Venituri din	
		vânzarea mărfurilor	
		47X	1.239
		Venit necăștigat	

**Notă:** Contul 47X reflectă venitul de primit sau venitul necăștigat. El nu semnifică un venit în avans deoarece nu a avut loc nicio încasare în contul perioadelor viitoare. Funcția contului 47X este de ajustare a creanței în bilanț. În bilanț, creanța clienți va fi prezentată la nivelul sumei de încasat (20.000 lei) diminuată cu venitul necăștigat din dobândă (1.239 lei) conform prevederilor IAS 39. Potrivit poziției Ministerului Economiei și Finanțelor, întreprinderile care aplică referențialul IAS și IFRS trebuie să-și definească propriul plan de conturi inspirându-se din planul existent în OMFP nr. 1.752/2005 și creând conturi pentru situații pentru care nu s-au creat.

- încasarea imediată:

5121	=	411	10.000
Conturi la bănci		Clienți	
în lei			

Pentru repartizarea dobânzilor între cei doi ani, considerăm că prinderea creditează clientul cu prețul bunului în momentul încheierii

contractului, mai puțin avansul primit, adică  $18.761 - 10.000 = 8.761$  lei. Pentru a determina dobânda pentru primul an, aplicăm rata dobânzii la suma determinată anterior:  $10\% \times 8.761 = 876$  lei. În al doilea an, dobânda se determină prin multiplicarea ratei dobânzii cu „debitul” clientului după primul an (8.761 lei, la care se adaugă dobânda pentru primul an, de 876 lei, și se deduce suma plătită de client de 6.000 lei), obținându-se o sumă pentru exercițiul N+1 de 364 lei (adică  $3.637 \times 10\%$ ).

La 31 decembrie N:

- înregistrarea dobânzii aferente exercițiului N:

47X	=	766	876
Venit necăștigat		Venituri	
		din dobânzi	

La 1 ianuarie N+1:

- încasarea primei rate:

5121	=	411	6.000
Conturi la bănci		Clienți	
în lei			

La 31 decembrie N+1:

- înregistrarea dobânzii aferente exercițiului N+1:

47X	=	766	364
Venit necăștigat		Venituri	
		din dobânzi	

La 1 ianuarie N+2:

- încasarea ultimei rate:

5121	=	411	4.000
Conturi la bănci		Clienți	
în lei			

353. Se consideră o vânzare în valoare de 30.000 lei, achitabilă după 60 de zile sau imediat, cu un scont de decontare de 2%.

Care este soluția contabilă conform IAS 18 „Venituri”, în situația în care clientul plătește la scadență vânzarea obișnuită (fără a se beneficia de scont)?

**Rezolvare:**

Conform IAS 18, scontul de decontare oferit pentru plata imediată poate fi considerat venitul operației de finanțare. Astfel, soluția va fi:

411	=	707
Clienți		Venituri din vânzarea mărfurilor

Și, după 60 de zile:

411	=	766
Clienți		Venituri din dobânzi

5121	=	411
Conturi la bănci în lei		Clienți

354. Se consideră o vânzare în valoare de 30.000 lei, achitabilă după 60 de zile sau imediat, cu un scont de decontare de 2%.

Care este soluția contabilă conform OMFP nr. 1.752/2005, în situația în care clientul plătește la scadență vânzarea obișnuită (fără a se beneficia de scont)?

**Rezolvare:**

411	=	707
Clienți		Venituri din vânzarea mărfurilor

355. Se consideră o vânzare în valoare de 30.000 lei, achitabilă după 60 de zile sau imediat, cu un scont de decontare de 2%.

Care este soluția contabilă, conform IAS 18 „Venituri”, în situația în care clientul plătește imediat (beneficiază de scont)?

**Rezolvare:**

În cazul în care se beneficiază de scont, scontul acordat este dedus din prețul de vânzare.

Dacă întreprinderea plătește imediat, vânzarea se contabilizează astfel:

5121	=	707
Conturi la bănci în lei		Venituri din vânzarea mărfurilor

356. Se consideră o vânzare în valoare de 30.000 lei, achitabilă după 60 de zile sau imediat, cu un scont de decontare de 2%.

Care este soluția contabilă, conform OMFP nr. 1.752/2005, în situația în care clientul plătește imediat (beneficiază de scont)?

**Rezolvare:**

Planul contabil din cadrul OMFP nr. 1.752/2005 menține contul 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”, sugerând că se păstrează tratamentul contabil conform căruia se consideră scontul acordat o cheltuială.

În aceste condiții, pentru exemplul prezentat mai sus, întreprinderea care acordă scontul înregistrează:

	=	707
5121		Venituri din vânzarea mărfurilor

667		600
Cheltuieli privind sconturile acordate		

357. Societatea ALFA vinde societății BETA un stoc de marfă în următoarele condiții: prețul de vânzare 150.000 lei achitabili după 60 de zile sau imediat, cu aplicarea unui scont de 2% dacă plata se face pe loc.



Care este tratamentul contabil la ALFA și BETA dacă se aplică prevederile IAS 18?

**Rezolvare:**

Înregistrările efectuate de ALFA sunt următoarele:

- dacă încasarea se face pe loc:

5121 Conturi la bănci în lei	=	707 Venituri din vânzarea mărfurilor
		147.000

- dacă încasarea are loc după 60 de zile:

411 Clienți	=	707 Venituri din vânzarea mărfurilor
		147.000

Și, după 60 de zile:

411 Clienți	=	766 Venituri din dobânzi
		3.000
5121 Conturi la bănci în lei	=	411 Clienți
		150.000

În contabilitatea societății BETA se înregistrează:

- dacă plata se efectuează pe loc:

371 Mărfuri	=	5121 Conturi la bănci în lei
		147.000

- dacă plata se face după 60 de zile:

371 Mărfuri	=	401 Furnizori
		147.000

Și, după 60 de zile:

În contabilitatea societății BETA se înregistrează:

666 Cheltuieli cu dobânzi	=	401 Furnizori
		3.000

401 Furnizori	=	5121 Conturi la bănci în lei
		150.000

358. Societatea ALFA vinde societății BETA un stoc de marfă în următoarele condiții: prețul de vânzare 150.000 lei achitabili după 60 de zile sau imediat, cu aplicarea unui scont de 2% dacă plata se face pe loc.

Care este tratamentul contabil la ALFA și BETA dacă se aplică prevederile OMFP nr. 1.752/2005?

**Rezolvare:**

Înregistrările efectuate de ALFA sunt următoarele:

- dacă încasarea se face pe loc:

411 Clienți	=	707 Venituri din vânzarea mărfurilor
		150.000
5121 Conturi la bănci în lei	=	667 Cheltuieli privind sconturile acordate
		3.000

- dacă încasarea are loc după 60 de zile:

411 Clienți	=	707 Venituri din vânzarea mărfurilor
		150.000

Și, după 60 de zile:

5121 Conturi la bănci în lei	=	411 Clienți
		150.000

În contabilitatea societății BETA se înregistrează:

- dacă plata se efectuează pe loc:

371	=	150.000	%		
Mărfuri		147.000		5121	
				Conturi la bănci	
				în lei	
				767	3.000
				Venituri din	
				sconturi obținute	

- dacă plata se face după 60 de zile:

371	=	150.000	%		
Mărfuri		150.000		401	
				Furnizori	

Și, după 60 de zile:

401	=	150.000	%		
Furnizori				5121	
				Conturi la bănci	
				în lei	

**359.** La data de 1 aprilie N, societatea a achiziționat 1.000 obligațiuni la un preț unitar de 50 lei/obligațiune. La 1 august N, societatea începe să dobândească pentru obligațiuni aferentă perioadei 1 august N-1 = 30 iulie N în valoare de 1 leu/obligațiune.

Să se contabilizeze achiziția obligațiunilor și încasarea dobânzii, conform IAS 18 „Venituri”.

#### Rezolvare:

Conform IAS 18 veniturile din dobânzi sunt recunoscute în funcție de timpul scurs. Atunci când dobânzile primite sunt aferente unei perioade anterioare achiziției investiției purtătoare de dobânzi (de exemplu, obligațiuni), doar dobânda ulterioară achiziției este recunoscută ca venit.

Pentru aplicarea prevederilor normei, dobânda aferentă obligațiunilor în valoare de 1.000 obligațiuni x 1 leu/obligațiune = 1.000 lei va fi descompusă după cum urmează:

- a) dobânda aferentă perioadei 1 august N-1 - 1 aprilie N (perioadă în care titlurile nu erau deținute) =  $1.000 \times 8/12 = 666,67$  lei;
- b) dobânda aferentă perioadei în care întreprinderea a deținut titlurile =  $1.000 \times 4/12 = 333,33$  lei.

Înregistrările contabile aferente exercițiului N sunt următoarele:

La 1 aprilie N:

- achiziția obligațiunilor:					
		506	=	5121	50.000
		Obligațiuni		Conturi la bănci în lei	

La 1 august N:

- încasarea dobânzii:					
		5121	=	%	1.000,00
		Conturi la bănci		506	666,67
		în lei		Obligațiuni	
				766	333,33
				Venituri	
				din dobânzi	

**360.** La 1 octombrie N sunt achiziționate 1.000 acțiuni BETA la un preț de 2 lei/acțiune. Pe 28 octombrie N s-au primit dividende pentru acțiunile BETA din rezultatul exercițiului N-1, în valoare de 600 lei.

Să se contabilizeze achiziția acțiunilor și încasarea dividendelor, conform IAS 18 „Venituri”.

#### Rezolvare:

Înregistrările contabile aferente exercițiului N sunt următoarele:

La 1 octombrie N:

- achiziția acțiunilor BETA:					
		501	=	5121	2.000
		Acțiuni deținute		Conturi la bănci	
		la entități afiliate		în lei	

La 28 octombrie N:

- încasarea dividendelor din rezultatul exercițiului N-1 (reprezintă o recuperare a costului de achiziție):					
		5121	=	501	600
		Conturi la bănci		Acțiuni deținute	
		în lei		la entități afiliate	

**361.** Societatea comercială ALFA SA realizează din producție proprie două sortimente de produse finite, P1 și P2. La începutul lunii martie situația stocurilor era următoarea:

- P1: 270 bucăți, evaluate la costul standard de 10 u.m./buc.;
  - P2: 1.000 bucăți, evaluate la costul standard de 40 u.m./buc.
- Diferența de preț aferentă celor două stocuri este de 15.600 u.m. (nefavorabilă).

În cursul lunii au loc operațiile:

1. Se obțin produse finite:
  - P1: 100 bucăți;
  - P2: 600 bucăți.
2. Se vând produse finite clientului C1. Factura cuprinde:
  - P1: 50 bucăți, preț de vânzare 15 u.m./buc.;
  - P2: 200 bucăți, preț de vânzare 46 u.m./buc.;
  - TVA 19%.
3. Se exportă 400 bucăți P2 clientului extern C2, la prețul de 30 \$/buc. curs de schimb 1 \$ = 3,5 u.m.
4. La sfârșitul lunii martie se calculează costul efectiv al produselor finite: costul efectiv al produselor P1 este de 12 u.m./buc., iar cel al produselor P2 este de 35 u.m./buc. Se înregistrează diferențele constatate.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile de mai sus, dacă evaluarea stocurilor de producție se face la cost standard.

### Rezolvare:

D	345.01	C	D	345.02	C
Si	2.700	500 (2)	Si	40.000	8.000 (2)
(1)	1.000		(1)	24.000	16.000 (3)
					Sf
		3.200 Sf			40.000 Sf

D	3485	C	D	3485	C
Si	15.600	4.630 (4b)	Si	15.600	4.630 (4b)
(4a)	200		(4a)	200	
(4a)	(3.000)		(4a)	(3.000)	
		8.170 Sf			8.170 Sf

1. Obținerea de produse finite:

%	=	711	
345.01		Variația stocurilor	25.000
Produse finite P1			1.000
345.02			24.000
Produse finite P2			

2. Vânzarea de produse finite:

4111/C1	=	%	118.405
Clienți		701	99.500
		Venituri din vânzarea produselor finite	18.905
		4427	
		TVA colectată	

3. Exportul de produse finite:

711	=	%	8.500
Variația stocurilor		345.01	500
		Produse finite P1	
		345.02	8.000
		Produse finite P2	

3. Exportul de produse finite:

4111/C2	=	701	42.000
Clienți		Venituri din vânzarea produselor finite	
			16.000
711	=	345.02	
Variația stocurilor		Produse finite P2	

4. La sfârșitul perioadei de gestiune:

a) Calculul și înregistrarea diferențelor de cost aferente intrărilor în stoc:

Diferența aferentă produselor P1 = 100 buc. x (10 - 12) = -200 u.m. (nefavorabilă):

3485	=	711	200
Diferențe de preț la produse finite		Variația stocurilor	
Diferența aferentă produselor P2 = 600 buc. x (40 - 35) = +3.000 u.m. (favorabilă):			
3485	=	711	(3.000)
Diferențe de preț la produse finite		Variația stocurilor	

b) Calculul și înregistrarea diferențelor de cost aferente ieșirilor din stoc:

$$k = \frac{Si_{3485} + Rd_{3485} - 15.600 - 2.800}{Si_{345} + Rd_{345} - 42.700 + 25.000} = \frac{12.800}{67.700} = 0,189$$

Diferența aferentă ieșirilor = Rc 345 x k = 24.500 x 0,189 = 4.630 u.m.

711	=	3485	4.630
Variația stocurilor		Diferențe de preț la produse finite	

362. Societatea comercială ALFA SA prezintă, la începutul lunii martie, următoarea situație a stocului de marfă M1:

$$Si_{371} = 70 \text{ buc.} \times 714 \text{ lei/buc.} = 49.980 \text{ lei}$$

$$Si_{378} = 7.000 \text{ lei}$$

$$Si_{4428} = 7.980 \text{ lei}$$

În cursul lunii martie au loc operațiile:

1. Achiziție de mărfuri, 5 buc. M1 la costul de 600 lei/buc., TVA 19%.
2. Vânzare de mărfuri la prețul de vânzare cu amănuntul (inclusiv TVA) de 27.560 lei. Adaosul comercial practicat este de 20%.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile de mai sus dacă evaluarea stocului de mărfuri se face la prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA.

**Rezolvare:**

1. Achiziția de mărfuri:

371	=	%	4.284
Mărfuri		401	3.000
		Furnizori	
		378	600
		Diferențe de preț la mărfuri	
		4428	684
		TVA neexigibilă	

2. Vânzarea de mărfuri:

4426	=	401	570
TVA deductibilă		Furnizori	
		%	27.560
		707	23.160
		Venituri din vânzarea mărfurilor	
		4427	4.400
		TVA colectată	

**Rezolvare:**

371	=	%	27.560
Mărfuri		371	19.299
		Mărfuri	
		607	3.861
		Cheltuieli cu mărfurile	
		378	
		Diferențe de preț la mărfuri	
		4427	4.400
		TVA colectată	

$$k = \frac{Si378 + Rc378}{(Si371 + Rd371) - (Si4428 + Rc4428)} = \frac{7.000 + 600}{(49.980 + 4.284) - (7.980 + 684)} = \frac{7.600}{45.600} = 0,1666$$

Cota de adaos comercial aferentă ieșirilor din stoc =  $Rc_{707} \times k = 23.160 \times 0,1666 = 3.859,456$  lei

D	371	C
Si	49.980	27.560 (2)
(1)	4.284	
Sf	26.704	Sf

D	378	C
		7.000 Si
(2)	3.859,456	600 (1)
Sf	3.740,544	

D	4428	C
(2)	4.400	7.980 Si
		684 (1)
Sf	4.264	

D	707	C
		23.160 (2)

- 363.** Societatea comercială ALFA SA are în stoc la începutul lunii martie N:
- sold inițial materii prime 2.000 lei (evaluat la cost de achiziție);
  - sold inițial mărfuri 7.500 lei (evaluat la cost de achiziție).

În cursul lunii martie au loc următoarele operații:

1. achiziție de materii prime la costul de achiziție de 1.000 lei, TVA 19%;
2. achiziție de mărfuri la costul de achiziție de 200 lei, TVA 19%;
3. consum de materii prime la costul de 1.500 lei;
4. vânzare de mărfuri la prețul de vânzare de 800 lei, TVA 19%, costul de achiziție fiind de 600 lei.

La sfârșitul lunii are loc inventarierea în urma căreia se stabilesc stocurile finale factice:

- stoc faptic materii prime 1.700 lei;
- stoc faptic mărfuri 6.500 lei.

Să se contabilizeze operațiile de mai sus și să se prezinte situația în conturile de stoc știind că întreprinderea utilizează metoda inventarului permanent.

#### Rezolvare:

Potrivit acestei metode, orice intrare sau ieșire de stoc se înregistrează în contabilitatea financiară la momentul în care a avut loc, în conturi de stoc după natură. La sfârșitul perioadei de gestiune se determină soldul final scriptic. Acesta se compară cu soldul final faptic și se vor înregistra în contabilitate eventualele plusuri și minusuri la inventar.

D	301 Materii prime	C
Sold inițial	2.000	1.500 (3)
(1)	1.000	
(5a)	200	1.500 Sold scriptic
		1.700 Sold faptic

D	371 Mărfuri	C
Sold inițial	7.500	600 (4)
(2)	200	
		7.100 Sold scriptic
		600 (5b)
		6.500 Sold faptic

#### 1. Achiziția de materii prime:

%	=	401	1.190
301		Furnizori	1.000

Materii prime

4426

TVA deductibilă

190

#### 2. Achiziția de mărfuri:

%	=	401	238
371		Furnizori	200

Mărfuri

4426

TVA deductibilă

38



1. Achiziția de materii prime:

%	=	401	
601		Furnizori	
Cheltuieli cu			
materiile prime			
4426			190
TVA deductibilă			

2. Achiziția de mărfuri:

%	=	401	
607		Furnizori	
Cheltuieli			
cu mărfurile			
4426			238
TVA deductibilă			200

3. Consumul de materii prime:  
Nu se contabilizează.

4. Vânzarea de mărfuri:

4111	=	952	
Clienți			800
		%	
		707	
		Venituri din	
		vânzarea mărfurilor	
		4427	152
		TVA colectată	

Descărcarea de gestiune nu se contabilizează.

5. Anularea soldurilor inițiale:

a) Pentru materii prime:

601	=	301	
Cheltuieli cu		Materii prime	
materiile prime			
			2.000

b) Pentru mărfuri:

607	=	371	
Cheltuieli		Mărfuri	
cu mărfurile			7.500

6. Preluarea soldurilor finale:

a) Pentru materii prime:

601	=	601	
Materii prime		Cheltuieli cu	
		materiile prime	
			1.700

b) Pentru mărfuri:

371	=	607	
Mărfuri		Cheltuieli	
		cu mărfurile	
			6.500

365. Societatea comercială BETA SA are în stoc la începutul perioadei de gestiune:

- sold inițial produse finite 2.500 lei (evaluat la cost de producție);
- sold inițial producție în curs 1.000 lei (evaluat la cost de producție).

În cursul perioadei au loc operațiile:

1. obținerea și predarea la depozit a produselor finite, conform bonurilor de predare, la costul de producție de 5.000 lei;
2. vânzarea de produse finite, conform facturii, la prețul de vânzare de 4.000 lei, TVA 19%. Costul producției vândute este de 3.500 lei.

La sfârșitul perioadei de gestiune, în urma inventarierii, se constată următoarele solduri factice:

- sold final faptic produse finite 4.550 lei;
- sold final faptic producție în curs 800 lei.

Să se contabilizeze operațiile de mai sus și să se prezinte situația în conturile de stoc, știind că întreprinderea utilizează metoda inventarului permanent.



**Rezolvare:**

D	345 Produse finite	C	D	331 Producție în curs	C
Sold inițial	2.500	3.500 (2)	Sold inițial	1.000	
(1)	5.000				
		4.000		1.000	Sold final scriptic
(3)	550			200	(5b)
		4.550		800	Sold final faptic

## 1. Obținerea de produse finite:

345 = 711 5.000  
 Produse finite Variația stocurilor

## 2. Vânzarea de produse finite:

411 = 952  
 Clienți 701 800  
 Venituri din vânzarea produselor finite  
 TVA colectată 152  
 711 = 345 3.500  
 Variația stocurilor Produse finite

## 3. Înregistrarea diferențelor constatate la inventar:

## a) Pentru produse finite:

Sold faptic = 4.550 lei  
 Sold scriptic = 4.000 lei  
 Plus la inventar 550 lei

345 = 711 550  
 Produse finite Variația stocurilor

## b) Pentru producția în curs:

Sold faptic = 800 lei  
 Sold scriptic = 1.000 lei  
 Minus la inventar 200 lei

711 = 345 200  
 Variația stocurilor Produse finite

## 366. Societatea comercială BETA SA are în stoc la începutul perioadei de gestiune:

- sold inițial produse finite 2.500 lei (evaluate la cost de producție);
- sold inițial producție în curs 1.000 lei (evaluată la cost de producție).

În cursul perioadei au loc operațiile:

1. obținerea și predarea la depozit a produselor finite conform bonurilor de predare la costul de producție de 5.000 lei;
2. vânzarea de produse finite conform facturii, la prețul de vânzare de 4.000 lei, TVA 19%. Costul producției vândute este de 3.500 lei.

La sfârșitul perioadei de gestiune, în urma inventarierii, se constată următoarele solduri factice:

- sold final faptic produse finite 4.550 lei;
- sold final faptic producție în curs 800 lei.

Să se contabilizeze operațiile de mai sus și să se prezinte situația în conturile de stoc, știind că întreprinderea utilizează metoda inventarului intermitent.

**Rezolvare:**

În acest caz, nici intrările și nici ieșirile de stocuri nu se înregistrează în contabilitatea financiară. La sfârșitul perioadei de gestiune se anulează soldurile finale și se preiau în contabilitate soldurile constatate la inventar.

1. Obținerea de produse finite:

Nu se contabilizează.

2. Vânzarea de produse finite:

4111	=	952
Clienți	%	800
	701	
Venituri din vânzarea produselor finite		
4427		152
TVA colectată		

Descărcarea de gestiune nu se contabilizează.

3. Anularea soldurilor inițiale:

711	=	3.500
Variația stocurilor	%	2.500
	345	
Produce finite		1.000
331		
Producție în curs		

4. Preluarea soldurilor finale:

345	=	5.350
Produce finite	%	4.550
331	711	
Producție în curs	Variația stocurilor	800

367. O întreprindere achiziționează un echipament la prețul facturat de 2.000 lei, TVA 19%. Transportul este asigurat de o societate specializată și este facturat la 200 lei, TVA 19%. Pentru montaj și probe tehnologice s-au angajat următoarele cheltuieli:

- consumuri materiale 100 lei;
- consum de energie 200 lei;
- s-a apelat la un prestator de servicii pentru realizarea unei etape a montajului, iar acesta a facturat serviciul la 500 lei, TVA 19%

Care este valoarea inițială a echipamentului tehnologic, conform IAS 16 „Imobilizări corporale”? Cum se contabilizează elementele de mai sus?

Rezolvare:

a) Înregistrarea achiziției:

	=	404
2131	Furnizori	2.380
Echipamente	de imobilizări	2.000
tehnologice		

4426  
TVA deductibilă 380

b) Înregistrarea cheltuielilor ocazionate de montaj și probe tehnologice:

601	=	301
Cheltuieli cu	Materii prime	100
materiile prime		

- înregistrarea cheltuielilor cu consumul de energie:

605	=	401
Cheltuieli cu	Furnizori	238
energia și apa		200

4426  
TVA deductibilă 38

- înregistrarea facturii de prestări servicii:

628	=	401
Cheltuieli	Furnizori	595
cu alte servicii		500
prestate de terți		
4426		
TVA deductibilă		95

c) Capitalizarea cheltuielilor accesorii:

2131	=	722	800
Echipamente tehnologice		Venituri din producția de imobilizări corporale	
Costul inițial = 2.000 + 800 = 2.800 lei			

- 368.** Societatea ALFA obține din producție proprie un echipament tehnologic. Cheltuielile efectuate au fost:
- costul producției neterminate la începutul perioadei de gestiune 20.000 lei;
  - cheltuieli directe 7.000 lei;
  - cheltuieli indirecte 4.000 lei, din care variabile 3.000 lei și fixe 1.000 lei;
  - cheltuieli administrative 2.000 lei;
  - gradul de utilizare a capacității de producție este de 80%.
- Care este costul inițial al activului și cum se contabilizează acesta dacă întreprinderea aplică IAS 16 „Imobilizări corporale” și înregistrează un cont de profit și pierdere cu clasificarea cheltuielilor după natură?

**Rezolvare:**

Costul de producție = 20.000 + 7.000 + 3.000 + 1.000 x 80% = 30.800 lei			
2131	=	722	30.800
Echipamente tehnologice		Venituri din producția de imobilizări corporale	

- 369.** O întreprindere deține o imobilizare corporală dobândită la începutul exercițiului N la costul de 5.000 lei. Durata de viață utilă este estimată la 10 ani, iar metoda de amortizare utilizată este cea lineară. La sfârșitul exercițiului N+2 se apreciază că durata de viață utilă care răspunde cel mai bine condițiilor de exploatare este de 7 ani (durata rămasă este de 5 ani). Se decide trecerea la amortizarea degresivă și se stabilește un coeficient de degresie de 1,5.

La ce valoare va fi evaluată imobilizarea corporală în bilanțul exercițiului N+3?

**Rezolvare:**

Cost de achiziție = 5.000 lei  
 Durata estimată = 10 ani  
 Amortizarea lineară = 5.000 lei / 10 ani = 500 lei  
 Amortizarea cumulată a exercițiilor N și N+1 = 1.000 lei  
 Valoarea rămasă la sfârșitul exercițiului N+1 = 5.000 – 1.000 = 4.000 lei  
 Durata reestimată = 7 ani  
 Durata rămasă = 7 ani – 2 ani = 5 ani  
 Cota de amortizare lineară = 100%/5ani = 20%  
 Cota de amortizare degresivă = 20% x 1,5 = 30%  
 Amortizarea aferentă exercițiului N+2 = 4.000 x 30% = 1.200 lei  
 Valoarea rămasă la sfârșitul exercițiului N+2 = 4.000 – 1.200 = 2.800 lei  
 Amortizarea aferentă exercițiului N+3 = 2.800 x 30% = 840 lei  
 Valoarea rămasă la sfârșitul exercițiului N+3 = 2.400 – 840 = 1.560 lei  
 În bilanțul exercițiului N+3 utilajul va fi evaluat la valoarea rămasă, de 1.560 lei.

- 370.** O întreprindere deține echipamente tehnologice achiziționate la un cost de 20.000 lei, amortizate pentru suma de 5.000 lei. Întreprinderea decide să contabilizeze echipamentele la valoarea justă determinată de experți de 45.000 lei.

Să se contabilizeze reevaluarea conform celor două procedee recomandate de norma IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**Rezolvare:**

- a) Procedeu 1 (reevaluarea simultană a valorii brute și a amortizărilor cumulate):

Acest procedeu presupune parcurgerea următoarelor etape:

- Etapa 1: Calculul coeficientului de reevaluare ca raport între valoarea justă și valoarea rămasă a activelor supuse reevaluării.

$$\text{Coeficient} = 45.000 / (20.000 - 5.000) = 3$$

- Etapa 2: Reevaluarea valorii brute și a amortizării cumulate:

Valoarea brută reevaluată	20.000 x 3 = 60.000
(-) Amortizarea cumulată reevaluată	5.000 x 3 = 15.000
(=) Valoarea netă reevaluată	45.000

## - Etapa 3: Contabilizarea operației de reevaluare:

2131	=	%	40.000
Echipamente tehnologice		2813	10.000
		Amortizarea instalațiilor,	
		mijloacelor de transport,	
		animalelor și plantațiilor	
		105	30.000
		Rezerve din reevaluare	

## b) Procedul 2 (reevaluarea valorii rămase neamortizate):

Acest procedeu presupune parcurgerea următoarelor etape:

## - Etapa 1: Anularea amortizărilor cumulate:

2813	=	2131	5.000
Amortizarea instalațiilor,		Echipamente tehnologice	
mijloacelor de transport,			
animalelor și plantațiilor			

## - Etapa 2: Reevaluarea valorii rămase:

2131	=	105	30.000
Echipamente tehnologice		Rezerve din reevaluare	

371. Pentru a realiza un contract ce vizează furnizarea a 270.000 piese în 3 ani, o întreprindere a pus la punct un echipament special al cărui cost de producție este de 18.000 lei. În acord cu clientul, scaderăul livrărilor de piese a fost fixat după cum urmează:

- în primul an: 54.000 piese;
- în al doilea an: 81.000 piese;
- în al treilea an: 135.000 piese.

Care este amortismentul anual dacă întreprinderea optează pentru amortizarea în funcție de numărul de unități de producție?

## Rezolvare:

Dacă se aplică metoda lineară sau degresivă pe 3 ani, metodele în cauză nu conduc la un ritm real de depreciere. Ca atare, este preferabil ca amortizarea să se bazeze pe cantitățile produse, adică:

- în primul an:  $18.000 \times 54.000/270.000 = 3.600$  lei;
- în al doilea an:  $18.000 \times 81.000/270.000 = 5.400$  lei;
- în al treilea an:  $18.000 \times 135.000/270.000 = 9.000$  lei.

372. În exercițiul N se efectuează reparația capitală a unui echipament tehnologic al întreprinderii. Costul reparației este de 7.000 lei și este format din:

- cheltuieli cu consumurile materiale 2.000 lei;
- cheltuieli cu salariile 3.000 lei;
- cheltuieli cu amortizarea 1.500 lei;
- cheltuieli cu serviciile prestate de terți 500 lei.

Expertiza tehnică atestă o creștere a duratei de utilitate a echipamentului cu 3 ani.

Care este tratamentul contabil al cheltuielilor ocazionale de reparația capitală, conform IAS 16 „Imobilizări corporale”?

## Rezolvare:

Potrivit IAS 16, cheltuielile ulterioare aferente unui element de natura imobilizărilor corporale, respectiv necorporale deja înregistrat în contabilitate trebuie să fie adăugate la valoarea contabilă a activului atunci când este probabil ca întreprinderea să beneficieze de avantaje economice viitoare mai mari decât nivelul de performanță prevăzută inițial. Toate celelalte cheltuieli ulterioare trebuie înscrise în cheltuielile exercițiului în cursul căruia sunt angajate.

În practica întreprinderilor românești, cheltuielile sunt angajate după natură, și nu după destinație. De aceea, o soluție mai adecvată ar fi cea indirectă, în care costul reparației tranzitează contul de profit și pierdere:

- înregistrarea cheltuielilor materiale:			
	602	=	302
	Cheltuieli cu materialele consumabile		2.000

- înregistrarea cheltuielilor de personal:		
641	=	3.000
Cheltuieli cu	Personal -	
salariile datorate	salarii datorate	
personalului		
- înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea:		
6811	=	1.500
Cheltuieli cu	Amortizarea	
amortizarea	imobilizărilor	
imobilizărilor	corporale	
- înregistrarea cheltuielilor cu serviciile prestate de terți:		
628	=	500
Alte cheltuieli cu	Furnizori	
lucrări și servicii		
prestate de terți		
- includerea costului reparației în valoarea activului (capitalizarea costului reparației):		
2131	=	7.000
Echipamente	Venituri din	
tehnologice	producția de	
	imobilizări corporale	

373. Ce prevăd OMFP nr. 1.752/2005 și OMFP nr. 2.001/2006 privind modificarea OMFP nr. 1.752/2005 cu privire la contractele de leasing financiar? Există diferențe față de prevederile IAS 17 „Contracte de leasing”?

#### Răspuns:

1. În forma sa inițială, OMFP nr. 1.752/2005 nu prezenta nicio prevedere cu privire la problema contractelor de leasing; întreprinderile trebuiau să aplice principiul prevalenței economicului asupra juridicului pentru a contabiliza contractele de leasing financiar.

2. Ordinul a fost modificat prin OMFP nr. 2.001/2006, iar printre modificările aduse se regăsesc și aspecte referitoare la contractele de leasing financiar:

La recunoașterea în contabilitate a contractelor de leasing vor fi avute în vedere prevederile contractelor încheiate între părți, precum și legislația în vigoare. Entitățile care aplică principiul prevalenței economice asupra juridicului vor ține cont și de cerințele acestuia.

Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului care face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locatar/utilizator, iar în cazul leasingului operațional, de către locator/finanțator. Achizițiile de bunuri imobile și mobile, în cazul leasingului financiar, sunt tratate ca investiții, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare. În înțelesul OMFP nr. 2.001/2006, termenii de mai jos au următoarele semnificații:

a) Contractul de leasing este un acord prin care locatorul cedează locatorului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un-bun pentru o perioadă stabilită.

b) Leasingul financiar este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului.

c) Leasingul operațional este operațiunea de leasing care nu intră în categoria leasingului financiar.

Se observă că în ordin au fost preluate definițiile din IAS 17.

Un contract de leasing poate fi recunoscut ca leasing financiar dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) Leasingul transferă locatorului titlul de proprietate asupra bunului până la sfârșitul duratei contractului de leasing.

Această caracteristică este preluată ca atare din IAS 17.

b) Locatarul are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată.

Această caracteristică este preluată ca atare din IAS 17.

c) Durata contractului de leasing acoperă în cea mai mare parte durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat.

Această caracteristică este preluată ca atare din IAS 17.

- d) Valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție. Această caracteristică este diferită de cea prevăzută de IAS 17 care precizează că valoarea actualizată a plăților minime acoperă cea mai mare parte a valorii juste.
- e) Bunurile care constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.
3. Conform OMFP nr. 1.752/2005, întreprinderile care întocmesc situații financiare simplificate pot face excepție de la aplicarea principiului prevalenței economice asupra juridicului în situațiile financiare individuale.
4. În practica întreprinderilor românești dobânda din leasing financiar nu se contabilizează decât la momentul plății sau al încasării și aftează direct cheltuiala cu dobânda și respectiv venitul din dobânda.

374. Care sunt particularitățile bilanțului contabil întocmit conform OMFP nr. 1.752/2005?

#### Răspuns:

1. Formatul este predefinit, întreprinderile neputând detalia sau re-strânge posturile bilanțiere; sursa acestui model se găsește în articolul 10 al Directivei a IV-a a CEE.
2. Cheltuielile de constituire sunt recunoscute în activul bilanțului chiar dacă nu răspund criteriilor de recunoaștere stabilite de IASB în cadrul conceptual OMFP nr. 1.752/2005 a preluat definițiile activelor, datorilor și capitalurilor proprii, dar nu și coerența reprezentării tranzacțiilor și evenimentelor cu aceste concepte).
3. Fondul comercial negativ este considerat venit în avans și nu este recunoscut ca venit, așa cum solicită practica internațională.
4. Activele pe termen lung destinate vânzării nu sunt prezentate separat, ci sunt cumulate cu cele deținute pentru a fi utilizate.
5. Creanțele (altele decât cele financiare) cu scadența mai mare de un an sunt prezentate distinct în masa activelor circulante.
6. Cheltuielile în avans, veniturile în avans și provizioanele pentru riscuri și cheltuieli nu se împart în funcție de scadențe.

7. Primele de rambursare a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni se deduc din împrumutul obligatar.

8. Acțiunile proprii se deduc din capitalurile proprii.

9. Prezența la pozițiile E și F a doi indicatori de analiză financiară relevanți în aprecierea modului în care întreprinderea își asigură continuitatea activității.

Continuitatea activității se apreciază pe baza unui cumul de factori. Un criteriu relevant în aprecierea continuității este modul în care întreprinderea își asigură echilibrul financiar. Se consideră că întreprinderea își asigură minimul de echilibru financiar dacă își finanțează activele pe termen lung din surse de finanțare pe termen lung și respectiv activele pe termen scurt din surse pe termen scurt.

Să procedăm în cele ce urmează la modelarea bilanțului OMFP nr. 1.752/2005 pentru a pune în evidență echilibrul financiar. Vom așeza față în față activele pe termen lung cu sursele pe termen lung și activele pe termen scurt cu sursele pe termen scurt:

<b>Active pe termen lung:</b> Active imobilizate (A) - Subvenții pentru investiții  <b>Active pe termen scurt:</b> Active circulante (B) Cheltuieli în avans (C)	<b>Surse pe termen lung:</b> Capitaluri și rezerve (I) Datorii care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an (G) Provizioane pentru riscuri și cheltuieli (H)  <b>Surse pe termen scurt:</b> Datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (D) Venituri în avans (I exclusiv subvențiile pentru investiții)	Capitaluri permanente (F)  Fond de rulment (E)
---	---	--

La poziția E „Active circulante nete / Datorii curente nete” se află fondul de rulment al întreprinderii. Pe baza acestui indicator se apreciază modul în care întreprinderea își asigură continuitatea activității pe termen scurt.

Fondul de rulment reprezintă excedentul de capitaluri permanente (surse de finanțare pe termen lung) rămas după finanțarea integrală a activelor pe termen lung și care poate fi utilizat pentru finanțarea activelor pe termen scurt (active circulante și cheltuieli în avans).

Din schema de mai sus, fondul de rulment se poate deduce astfel:

(1) Fond de rulment (E) = Surse pe termen lung (J + G + H) - Active pe termen lung (A - Subvențiile pentru investiții), sau



- (2) Fond de rulment (E) = Active circulante (B) + Cheltuieli în avans (C) – Datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (D) – Venituri în avans (I exclusiv subvențiile pentru investiții).

A doua relație de calcul a fost reținută în modelul de bilanț conform OMFP nr. 1.752/2005.

Această relație trebuie interpretată cu prudență deoarece are la bază ipoteza că întotdeauna cheltuielile în avans și veniturile în avans sunt elemente pe termen scurt. În mod normal, înainte de a calcula acest indicator se fac o serie de retratări și reclassificări ale elementelor de bilanț. Ar trebui luate în considerare doar cheltuielile și veniturile în avans pe termen scurt, dar și datoriile precum provizioanele pentru riscuri și cheltuieli care au scadența foarte probabil într-o perioadă mai mică de un an.

Se consideră că dacă întreprinderea are fond de rulment aceasta își asigură continuitatea pe termen scurt fără a fi dependentă de finanțarea prin credite pe termen scurt.

La poziția F „Total active minus datorii curente” se află sursele de finanțare pe termen lung ale întreprinderii, numite și capitaluri permanente. Pe baza acestui indicator se apreciază în ce măsură întreprinderea își asigură continuitatea activității pe termen lung. Din schema de mai sus, capitalurile permanente se pot determina astfel:

- (i) Capitaluri permanente (F) = Capitaluri și rezerve (J) + Datorii care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an (G) + Provizioane pentru riscuri și cheltuieli (H), sau
- (ii) Capitaluri permanente (F) = Total activ (A + B + C) – Surse pe termen scurt (D + I exclusiv subvențiile pentru investiții), sau
- (iii) Capitaluri permanente (F) = Fond de rulment (E) + (Active imobilizate – Subvenții pentru investiții).

A treia relație de calcul a fost reținută în modelul de bilanț conform OMFP nr. 1.752/2005.

375. Care sunt particularitățile contului de profit și pierdere întocmit conform OMFP nr. 1.752/2005?

#### Răspuns:

1. Acest model de cont de profit și pierdere are ca sursă articolul 23 din Directiva a IV-a a CEE.

2. Cifra de afaceri netă include și veniturile din subvenții dacă au fost primite pentru cifra de afaceri, precum și veniturile din dobânzi înregistrate de societățile de leasing, deși ele sunt contabilizate ca venituri financiare.

3. Variația stocurilor și producția de imobilizări sunt asimilate veniturilor din exploatare și sunt considerate venituri latente sau nerealizate, și nu transferuri de cheltuieli.

4. La postul „Alte venituri din exploatare” se găsesc o serie de venituri care pot fi semnificative, precum veniturile din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale, veniturile din subvenții pentru investiții, din despăgubiri etc.

5. Veniturile din subvenții primite pentru acoperirea unor cheltuieli se deduc din cheltuielile pentru care s-au primit, iar cheltuielile se prezintă în mărime netă.

6. Existența posturilor de ajustare a valorii activelor și provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli în vederea prezentării lor în bilanț.

Pentru a fi prezentate în bilanț, activele sunt ajustate cu amortizarea și cu eventualele depreciere constatate la data bilanțului. Aceste ajustări generează cheltuielile cu amortizarea și cheltuielile cu provizioanele pentru deprecierea activelor. De asemenea, se poate întâmpla ca un activ depreciat în trecut să înregistreze o creștere de valoare. În acest caz se va recunoaște în contabilitate un venit din provizioanelor pentru depreciere.

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt măsurate pe baza unor estimări. La fiecare dată de bilanț trebuie refăcute estimările și, după caz, majorate sau diminuate aceste datorii. Majorarea provizioanelor va determina o cheltuielă cu ajustarea, iar diminuarea lor va genera un venit din ajustare.

7. La o simplă lectură a OMFP nr. 1.752/2005 în varianta sa inițială se poate constata că normalizatorii au preluat definițiile activelor, datorilor și capitalurilor proprii prevăzute în cadrul conceptual al IASB, dar nu și definițiile cheltuielilor și veniturilor. Ordinul a fost modificat prin asimilarea și a acestor concepte (OMFP nr. 2.001/2006 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene). Deși ordinul detaliază acum conceptele de venit, cheltuielă, câștiguri, pierderi, cheltuieli de plătit,



venituri de primit etc., soluțiile practice oferite prin planul de conturi nu sunt întotdeauna coerente cu aceste concepte. Ordinul prevede ca în contul de profit și pierdere să fie recunoscute câștigurile și pierderile din cesiunea de imobilizări. Cu toate acestea, soluția oferită de planul de conturi este de a recunoaște venitul din vânzare la nivelul prețului de vânzare și cheltuiala la nivelul costului diminuat cu amortizarea înregistrată.

De asemenea, vânzarea de active financiare pe termen lung are alt tratament contabil decât vânzarea celor pe termen scurt. 8. În acest model cheltuielile și veniturile extraordinare sunt prezentate distinct.

**376.** Pe 10.10.N s-a primit un avans de la un client în sumă de 10.000 lei (din care TVA 19%). Pe 15.10.N s-au vândut mărfuri cliențului. Factura cuprinde: preț de vânzare 20.000 lei, TVA 19%. Costul de achiziție al mărfurilor vândute este de 18.000 lei. Soluția găsită de contabil este:

4111	=	%	11.900
		707	10.000
		4427	1.900
607	=	371	18.000

Ce principiu contabil a fost încălcat? Argumentați răspunsul. Care ar fi fost soluția corectă?

#### Rezolvare:

Contabilul a încălcat principiul necompensării. În cursul lunii octombrie N au avut loc două tranzacții, iar contabilul nu a înregistrat decât una pentru valoarea netă a celor două.

Conform principiului necompensării, orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Eventualele compensări între creanțe și datorii ale entității față de același agent economic pot fi efectuate, cu respectarea prevederilor legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.

Soluția contabilă corectă este:

a) 10.10.N – Înregistrarea încasării avansului de la client:			
	5121	=	%
			10.000
			8.403
			1.597
b) 15.10.N – Vânzarea de mărfuri:			
	4111	=	%
			23.800
			20.000
			3.800
	607	=	371
			18.000

**377.** Se cunosc următoarele informații din bilanțul societății ALFA la 31.12.N (în lei): mărfuri 50.000; rezerve 1.000; provizioane pentru deprecierea mărfurilor 5.000; clienți 40.000; titluri de participare 3.000 (din care disponibile pentru vânzare în anul următor 500); titluri de plasament 20.000 (din care titluri în valoare de 10.000 sunt utilizate drept garanție pentru un credit primit cu o scadență de 3 ani); acrédițe 2.000; cheltuieli în avans 8.000 (din care angajate într-o perioadă mai mare de 1 an 6.000); licențe 5.000; cifra de afaceri 200.000; venituri în avans 3.000 (din care angajate într-o perioadă mai mare de 1 an 2.000); provizioane pentru riscuri și cheltuieli 50.000 (din care cu scadența foarte probabil în anul următor 20.000); credite primite de la bănci pe termen lung 20.000 (din care cu scadența în anul următor 3.000); furnizori 40.000 (din care cu scadența mai mare de un an 3.000); conturi la bănci 30.000; credite primite pe termen scurt 9.000 (din care pentru un credit de 3.000 s-a amânat scadența cu 2 ani, iar decizia a fost luată înaintea încheierii exercițiului financiar); salarii datorate 70.000.

Determinați valoarea activelor curente și a datorii necurente conform modelului de bilanț din IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”.

**Rezolvare:**

Active curente	
Stocuri (1)	45.000
Clienți	40.000
Active financiare disponibile pentru vânzare	500
Active financiare deținute în vederea tranzacționării (2)	10.000
Alte active curente (3)	2.000
Lichidități (4)	32.000
<b>Total active curente</b>	<b>129.500</b>

1. Stocurile sunt reprezentate de mărfurile evaluate la valoarea netă (costul de 50.000 lei minus deprecierea de 5.000 lei).
2. Activele financiare deținute în vederea tranzacționării sunt reprezentate de titlurile de plasament utilizate în tranzacționare.
3. Alte active curente cuprind cheltuielile în avans angajate pentru o perioadă mai mică de un an.
4. Lichiditățile cuprind conturile la bănci și acreditivele.

Datorii necurente	
Sume datorate instituțiilor de credit (5)	20.000
Provizioane pe termen lung	30.000
Alte datorii necurente (6)	2.000
<b>Total datorii necurente</b>	<b>52.000</b>

5. 17.000 + 3.000
6. Alte datorii necurente sunt reprezentate de veniturile în avans pe termen lung.

**378.** Să se determine cifra de afaceri netă potrivit modelului de cont de profit și pierdere conform OMFP nr. 1.752/2005, dacă se cunosc următoarele informații (în lei):

- venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli 10.000;
- venituri din vânzarea de imobilizări corporale 50.000;
- venituri din vânzarea de mărfuri 40.000;
- venituri din vânzarea de produse finite 80.000;
- venituri din dobânzi aferente contractelor de leasing financiar 5.000;

- venituri din subvenții pentru investiții 70.000;
- venituri din onorarii și comisioane 20.000;
- venituri din chirii 5.000;
- venituri din servicii prestate terților 30.000;
- venituri din producția de imobilizări 60.000;
- venituri din dividende 20.000;
- venituri din vânzarea titlurilor de plasament 30.000;
- venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri 20.000.

**Rezolvare:**

Potrivit OMFP nr. 1.752/2005, cifra de afaceri netă cuprinde: Producția vândută + Venituri din vânzarea mărfurilor + Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri + Venituri din dobânzi aferente contractelor de leasing financiar.

Date fiind informațiile de mai sus, cifra de afaceri netă se determină astfel:

Venituri din vânzarea de mărfuri	40.000
(+) Venituri din vânzarea de produse finite	80.000
(+) Venituri din onorarii și comisioane	20.000
(+) Venituri din chirii	5.000
(+) Venituri din servicii prestate terților	30.000
(+) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	20.000
(+) Venituri din dobânzi aferente contractelor de leasing financiar	5.000
(=) Cifra de afaceri netă	200.000

**379.** Se cunosc următoarele informații (în lei):

- echipamente tehnologice 10.000;
- cifră de afaceri 100.000;
- titluri de participare 30.000;
- provizioane pentru riscuri și cheltuieli 30.000 (din care cu scadența foarte probabil în anul următor 10.000);
- împrumut din emisiunea de obligațiuni 50.000 (din care partea cu scadența în anul următor 10.000);

- provizioane pentru deprecierea terenurilor și construcțiilor 20.000;
- amortizarea echipamentelor tehnologice 2.000;
- împrumuturi acordate pe termen scurt 35.000;
- subvenții pentru investiții 10.000 (din care 7.000 vor fi reluate la veniturii într-o perioadă mai mare de 1 an);
- fond comercial achiziționat 20.000;
- cheltuieli de dezvoltare 5.000 (este foarte puțin probabilă obținerea de avantaje economice);
- terenuri și construcții 70.000;
- cheltuieli în avans 20.000 (din care angajate într-o perioadă mai mare de 1 an 5.000);
- furnizori 40.000 (din care cu scadența într-o perioadă mai mare de 1 an 18.000);
- TVA de plată 2.000.

Determinați valoarea activelor necurente și a datoriiilor curente conform modelului de bilanț din IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”.

#### Rezolvare:

Active necurente	
Echipamente	8.000
Terenuri și construcții	50.000
Fond comercial	20.000
Titluri de participare	30.000
Cheltuieli în avans	5.000
<b>Total active necurente</b>	<b>113.000</b>

Datorii curente	
Furnizori	40.000
Împrumuturi obligatate	10.000
Provizioane pe termen scurt	10.000
Venituri în avans	3.000
Alte datorii curente (TVA)	20.000
<b>Total datorii curente</b>	<b>83.000</b>

380. Se cunosc următoarele informații (în lei):
- încasări de la clienți 5.000;
  - încasări din vânzarea de titluri de plasament 200;
  - cheltuieli cu salariile 500;
  - plăți către furnizorii de stocuri 400;
  - încasări din emisiunea de obligațiuni 700;
  - încasări din vânzarea de imobilizări corporale 900;
  - utilaje deținute în leasing financiar 2.000;
  - încasări din credite primite de la bănci 300;
  - plăți de dobânzi 100;
  - încasări de dividende 200;
  - plăți către furnizorii de imobilizări 800;
  - impozit pe profit plătit 250;
  - salarii plătite 300;
  - lichidități la începutul anului 1.500.

Să se întocmească tabloul fluxurilor de trezorerie conform IAS 7.

#### Rezolvare:

Tabloul fluxurilor de trezorerie		
Fluxuri din activitatea de exploatare:		
Incasări de la clienți		5.000
Plăți către furnizorii de stocuri		(400)
Salarii plătite		(300)
Impozit pe profit plătit		(250)
<b>A. Flux net de trezorerie din exploatare</b>		<b>4.050</b>
Fluxuri din activitatea de investiții:		
Incasări din vânzarea de imobilizări corporale		900
Incasări din vânzarea de titluri de plasament		200
Incasări de dividende		200
Plăți către furnizorii de imobilizări		(1.800)
<b>B. Flux net din activitatea de investiții</b>		<b>(500)</b>
Fluxuri din activitatea de finanțare:		
Incasări din emisiunea de obligațiuni		700
Incasări din credite primite de la bănci		300
Plăți de dobânzi		(100)

C. Flux net de trezorerie din activitatea de finanțare	900
D. Variația lichidităților (A + B + C)	4.450
E. Lichidități la începutul anului	1.500
F. Lichidități la sfârșitul anului (D + E)	5.950

**381.** Definiți caracteristicile calitative ale informației contabile așa cum sunt ele prezentate în Cadru general pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare elaborat de IASB.

### Răspuns:

Situațiile financiare sunt utile dacă îndeplinesc o serie de patru caracteristici calitative: inteligibilitatea, relevanța, credibilitatea și comparabilitatea.

#### 1. *Inteligibilitatea*

O calitate esențială a informațiilor furnizate de situațiile financiare este aceea că ele pot fi ușor înțelese de utilizatori. În acest scop, se presupune că utilizatorii dispun de cunoștințe suficiente privind desfășurarea afacerilor și a activităților economice, de noțiuni de contabilitate și au dorința de a studia informațiile prezentate.

Totuși, informațiile privind unele probleme complexe, care ar trebui incluse în situațiile financiare datorită relevanței lor în luarea deciziilor economice, nu ar trebui excluse doar pe motivul că ar putea fi prea dificil de înțeles pentru anumiți utilizatori.

#### 2. *Relevanța*

Informațiile sunt relevante atunci când influențează deciziile economice ale utilizatorilor, ajutându-i pe aceștia să evalueze evenimente trecute, prezente sau viitoare, confirmând sau corectând evaluările lor anterioare.

Relevanța informației este influențată de natura sa și de pragul de semnificație. Informațiile sunt semnificative dacă omisiunea sau declararea lor eronată ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare. Pragul de semnificație depinde de mărimea elementului sau a erorii, judecată în împrejurările specifice ale omisiunii sau declarării eronate.

#### 3. *Credibilitatea (fiabilitatea)*

Informația este credibilă atunci când nu conține erori semnificative, nu este părtinitoare, iar utilizatorii pot avea încredere că reprezintă

corect ceea ce și-a propus să reprezinte sau ce se așteaptă în mod rezonabil să reprezinte.

Informația poate fi relevantă, dar atât de puțin credibilă sub aspectul naturii sau reprezentării încât recunoașterea acesteia să poată induce în eroare.

#### a) *Reprezentarea fidelă*

Pentru a fi credibilă, informația trebuie să reprezinte cu fidelitate tranzacțiile și alte evenimente pe care aceasta fie și-a propus să le reprezinte, fie pe care ar putea fi de așteptat, în mod rezonabil, să le reprezinte.

Cea mai mare parte a informațiilor financiare este supusă unui anumit risc de a da o reprezentare mai puțin credibilă decât ar trebui. Aceasta nu se datorează părtinirii, ci mai degrabă dificultăților inerente, fie în identificarea tranzacțiilor și a altor evenimente care urmează a fi evaluate, fie în conceperea și aplicarea tehnicilor de evaluare și prezentare care pot transmite mesaje care corespund acestor tranzacții și evenimente.

În anumite cazuri, măsurarea efectelor financiare ale elementelor poate fi atât de incertă încât întreprinderile, în general, să nu le recunoască în situațiile financiare (de exemplu, fondul comercial generat intern). În alte cazuri, totuși, poate fi relevantă recunoașterea elementelor respective și prezentarea, în același timp, a riscului de eroare care planează asupra recunoașterii și evaluării.

#### b) *Prevalența economicului asupra juridicului*

Pentru ca informația să prezinte credibil evenimentele și tranzacțiile pe care le reprezintă este necesar ca acestea să fie contabilizate și prezentate în concordanță cu fondul lor și cu realitatea economică, și nu doar cu forma lor juridică.

Fondul tranzacțiilor sau al altor evenimente nu este întotdeauna în concordanță cu ceea ce transpare din forma lor juridică. De exemplu, o întreprindere înstrăinează un activ alături de părți într-un astfel de mod încât documentele să susțină transmiterea dreptului de proprietate părții respective și cu toate acestea contractul încheiat să asigure întreprinderii dreptul de a se bucura în continuare de avantaje economice viitoare de pe urma activului respectiv. În astfel de circumstanțe, raportarea unei vânzări nu ar reprezenta, credibil, tranzacția încheiată.

#### c) *Neutralitatea*

Pentru a fi credibilă, informația cuprinsă în situațiile financiare trebuie să fie neutră, adică lipsită de influențe. Situațiile financiare nu sunt

neutre dacă, prin selectarea și prezentarea informației, influențează luarea unei decizii sau formularea unui raționament pentru a realiza un rezultat sau un obiectiv predeterminat.

#### d) Prudența

Cei care elaborează situații financiare se confruntă cu incertitudini care, inevitabil, planează asupra multor evenimente și circumstanțe, cum ar fi încasarea creanțelor îndoielnice, durata de utilitate probabilă a echipamentelor etc. Astfel de incertitudini sunt recunoscute prin prezentarea naturii și valorii lor, dar și prin exercitarea prudenței în întocmirea situațiilor financiare.

Prudența înseamnă includerea unui grad de precauție în exercitarea raționamentelor necesare pentru a face estimările cerute în condiții de incertitudine, astfel încât activele și veniturile să nu fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile să nu fie subevaluate.

Totuși, exercitarea prudenței nu permite, de exemplu, constituirea de rezerve ascunse sau provizioane excesive, subevaluarea deliberată a activelor sau a veniturilor, dar nici supraevaluarea deliberată a datoriilor sau cheltuielilor, deoarece situațiile financiare nu ar mai fi neutre și astfel nu ar mai avea calitatea de a fi credibile.

#### e) Integralitatea

Pentru a fi credibilă, informația din situațiile financiare trebuie să fie completă, în limitele rezonabile ale pragului de semnificație și ale costului obținerii acelei informații. O omisiune poate face ca informația să fie falsă sau să inducă în eroare și astfel să nu mai aibă un caracter credibil și să devină defectuoasă din punct de vedere al relevanței.

#### 4. Comparabilitatea

Utilizatorii trebuie să poată compara situațiile financiare ale unei întreprinderi în timp pentru a identifica tendințele în poziția financiară și performanțele sale. Utilizatorii trebuie, totodată, să poată compara situațiile financiare ale diverselor întreprinderi pentru a le evalua poziția financiară, performanța acestora și modificările poziției financiare.

Astfel, măsurarea și prezentarea efectului financiar al acționașilor tranzacții și evenimente trebuie efectuate într-o manieră consecventă în cadrul unei întreprinderi și de-a lungul timpului pentru acea întreprindere și într-o manieră consecventă pentru diferite întreprinderi.

O implicație importantă a calității informației de a fi comparabilă este că utilizatorii să fie informați despre politicile contabile utilizate în elaborarea situațiilor financiare și despre orice schimbare a acestor politici, precum și despre efectele unor astfel de schimbări. Utilizatorii trebuie să fie în măsură să identifice diferențele între politicile contabile pentru tranzacții și alte evenimente asemănătoare utilizate de aceeași întreprindere de la o perioadă la alta, cât și de diferite întreprinderi.

Nu este indicat pentru o întreprindere să continue să evidențieze în contabilitate, în aceeași manieră, o tranzacție sau alt eveniment dacă metoda adoptată nu menține caracteristicile calitative de relevanță și credibilitate.

Nu este indicat pentru o întreprindere nici să lase politicile sale contabile neschimbate atunci când există alternative mai relevante și mai credibile.

382.

Care sunt elementele care definesc performanța financiară a întreprinderii în viziunea Cadrelor general pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare elaborat de IASB? Definiți aceste elemente și explicitați definițiile.

Răspuns:

Elementele care definesc performanța financiară sunt veniturile și cheltuielile.

Veniturile sunt creșteri de avantaje economice viitoare în cursul perioadei contabile care au ca rezultat o creștere a capitalurilor proprii, diferită de cea care provine din contribuțiile proprietarilor capitalului. Cheltuielile sunt diminuări de avantaje economice în cursul perioadei contabile care au ca rezultat o diminuare a capitalurilor proprii, diferită de cea care provine din distribuiri în favoarea proprietarilor de capital.

Definițiile propuse de cadrul conceptual sunt foarte cuprinzătoare, referindu-se atât la veniturile/cheltuielile angajate în cursul normal al activităților, cât și la câștigurile/pierderile, plusurile/minusurile de valoare survenite pe parcursul perioadei, indiferent dacă sunt lațente sau realizate. Există însă și elemente care, deși corespund definițiilor veniturilor și cheltuielilor deoarece generează creșteri sau diminuări de capitaluri proprii, nu sunt incluse în contul de profit și pierdere, ci figurează printre elementele capitalurilor proprii (după



cum ați putut observa, rezervele din reevaluare răspund definiției veniturilor, dar nu sunt trecute în contul de profit și pierdere pentru a nu fi distribuite, ci sunt recunoscute în masa capitalurilor proprii). Aceste definiții acoperă mai mult decât elementele recunoscute drept venituri și cheltuieli în contul de profit și pierdere. La definițiile de mai sus răspund:

- i) veniturile și cheltuielile în mărime brută;
- ii) câștigurile și pierderile;
- iii) plusurile și minusurile de valoare.

383. Pentru un export de mărfuri ce are loc la data de 10.08.N se cunosc următoarele informații:

- prețul de vânzare total 5.000 \$;
- costul mărfurilor vândute 13.500 lei;
- la data de 12.12.N se încasează de la clientul extern suma de 3.000 \$;
- la data de 10.02.N+1 se încasează suma de 2.000 \$;
- disponibilități în devize existente la începutul lunii august 2.000 \$ contravaloarea acestora în lei fiind de 6.425 lei;
- cursurile de schimb au evoluat astfel:

10.08.N	12.12.N	31.12.N	10.02.N+1
3,3 lei/\$	3,5 lei/\$	3,6 lei/\$	3,45 lei/\$

Care sunt înregistrările contabile aferente exercițiilor N și N+1?

**Rezolvare:**

Înregistrările aferente exercițiului N:

1. Vânzarea de mărfuri (10.08):
 

4111	=	707
Clientii		Venituri din vânzarea mărfurilor
		16.500 (5.000 \$ x 3,3 lei/\$)
2. Descărcarea de gestiune:
 

607	=	371
Cheltuieli cu mărfurile		Mărfuri
		13.500

3. Încasarea sumei de 3.000 \$ (12.12.):

5124	=	%	
Conturi la bănci în devize			10.500 (3.000 \$ x 3,5 lei/\$)
			9.900 (3.000 \$ x 3,3 lei/\$)
			600 (3.000 \$ x (3,5 lei - 3,3 lei))
			600 (3,5 lei - 3,3 lei)

4. La 31.12.N - Actualizarea creanțelor și a disponibilităților în devize la cursul de închidere:

D	4111 Clientii	C
Sold inițial	0	
(1)	5.000 \$ x 3,3 lei/\$ = 16.500 lei	3.000 \$ x 3,3 lei/\$ = 9.900 lei
		2.000 \$ x 3,3 lei/\$ = 6.600 lei
(4)	2.000 \$ x (3,6 lei/\$ - 3,3 lei/\$) = 600 lei	
		2.000 \$ x 3,6 lei/\$ = 7.200 lei
		Sold ne-actualizat

D	5124 Conturi la bănci în devize	C
Sold inițial	2.000 \$ x cm = 6.425 lei	
	3.000 \$ x 3,5 lei/\$ = 10.500 lei	
(4)	1.075 lei	5.000 \$ x cm = 16.925 lei
		Sold ne-actualizat
		5.000 \$ x 3,6 lei/\$ = 18.000 lei
		Sold actualizat

\* cm = curs mediu lei/\$

a) Actualizarea creanței în devize:

Sold neactualizat = 2.000 \$ x 3,3 lei/\$ = 6.600 lei  
 Sold actualizat = 2.000 \$ x 3,6 lei/\$ = 7.200 lei  
 Câștig nerealizat din diferențe de curs = 7.200 - 6.600 = 600 lei



4111 = 765  
 Clienți Venituri din diferențe  
 de curs valutar

b) Actualizarea soldului contului de disponibilități în devaloare:

Sold neactualizat =  $5.000 \$ \times cm = 16.925 \text{ lei}$   
 Sold actualizat =  $5.000 \$ \times 3,6 \text{ lei}/\$ = 18.000 \text{ lei}$   
 Diferența favorabilă de curs =  $18.000 - 16.925 = 1.075 \text{ lei}$

5124 = 765  
 Conturi la bănci Venituri din diferențe  
 în devaloare de curs valutar

Înregistrările aferente exercițiului N+1:

1. Încasarea sumei de 2.000 \$:

% = 4111 = 7.200  
 Clienți (2.000 \$ x 3,6 lei/\$)  
 6.900

5124 = 665 = 6.900  
 Conturi la bănci în devaloare (2.000 \$ x 3,45 lei/\$)  
 Cheltuieli din diferențe de curs (3,6 lei/\$ - 3,45 lei/\$)

384. La inventarul exercițiului N, situația creanțelor clienți considerate ca fiind incerte (dubioase) se prezintă astfel:

Client	Creanță (inclusiv TVA)	Grad de recuperare (%)	Provizion de constituit (%)
A	5.950	80	20
B	5.593	30	70
C	1.190	60	40
D	9.520	70	30
Total	22.253	X	X

În cursul și la închiderea exercițiului N+1, s-au constatat următoarele:

- clientul A și-a onorat integral obligația de plată;
  - clientul B a făcut o plată definitivă numai pentru suma de 4.000 lei, suma rămasă de încasat fiind considerată irecuperabilă;
  - clientul C nu a plătit nimic, dar situația sa financiară s-a ameliorat, gradul de recuperare a creanței fiind evaluat la 90%;
  - clientul D nu a plătit nimic, creanța fiind apreciată ca irecuperabilă (s-a declanșat procedura de lichidare);
  - clientul E, față de care există o creanță inclusiv TVA de 238.000 lei, apreciată ca fiind recuperabilă pentru 20% din valoare.
- În cursul exercițiului N+2, se recuperează suma de 7.500 lei de la clientul D, ca urmare a finalizării procedurii de lichidare.
- Care este tratamentul contabil al creanțelor clienți în exercițiile N, N+1 și N+2?

Rezolvare:

La 31.12.N:

1. Virarea creanțelor clienți în categoria creanțelor incerte:

4118 = 4111 = 22.253  
 Clienți incerti Clienți  
 sau în litigiu

2. Constituirea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor clienți:

Client	Creanța	Provizion necesar
A	5.950	$5.950 \times 20\% = 1.190$
B	5.593	$5.593 \times 70\% = 3.915$
C	1.190	$1.190 \times 40\% = 476$
D	9.520	$9.520 \times 30\% = 2.856$
Total	22.253	8.437

6814 = 491 = 8.437  
 Cheltuieli de exploatare Ajustări  
 privind ajustările pentru deprecierea  
 pentru deprecierea creanțelor clienți  
 activelor circulante

## În exercițiul N+1:

1. Încasarea unor creanțe incerte (față de A și B):

Conturi la bănci	9.950
în lei	(5.950 + 4.000)
5121 =	4118
	Clienți incerti
	sau în litigiu

## 2. La 31.12.N+1:

a) Înregistrarea creanțelor devenite incerte în exercițiul N+1 (creanța față de clientul E):

4118 =	238.000
	Clienți
	sau în litigiu

b) Ajustarea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor clienți:

Client	Creanța la 31.12.N+1	Provizion		Ajustări		Creanțe irecuperabile
		Existent	Necesar	Cheltuieli	Venituri	
A	0	1.190	0	-	1.190	-
B	1.593	3.915	0	-	3.915	1.593
C	1.190	476	1.190 x 10% = 119	-	357	-
D	9.520	2.856	0	-	2.856	9.520
E	238.000	-	238.000 x 80% = 190.400	190.400	-	-
<b>Total</b>	<b>250.303</b>	<b>8.437</b>	<b>190.519</b>	<b>190.400</b>	<b>8.318</b>	<b>11.113</b>

- reluarea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor A, B și D și diminuarea provizionului privind creanța C:

491 =	8.319
	Ajustări
	Venituri din ajustări
	pentru deprecierea
	creanțelor clienți
	activelor circulante

- constituirea provizionului pentru deprecierea creanței E:

6814 =	190.400
	Cheltuieli de exploatare
	privind ajustările
	pentru deprecierea
	creanțelor clienți
	activelor circulante

- trecerea pe cheltuieli a creanțelor irecuperabile:

654 =	11.113
	Pierderi din creanțe
	și debitori diverși
	sau în litigiu

în exercițiul N+2:

- reactivarea creanței față de clientul D:

4111 =	7.500
	Clienți
	Venituri din
	creanțe reactivare
	și debitori diverși

385. La 10.02.N, societatea ALFA achiziționează un stoc de mărfuri la costul de 1.000 lei, TVA 19%, în baza avizului de însoțire. După o săptămână se primește factura, iar aceasta cuprinde un cost de 1.200 lei, TVA 19%.

Să se contabilizeze achiziția și primirea facturii.

## Rezolvare:

1. Achiziția mărfurilor în baza avizului de însoțire:

%	1.190
371 =	1.000
	Furnizori -
	Mărfuri
	4428
	facturi nesosite
	190
	TVA neexigibilă

2. Primirea facturii:

408 =	1.190
	Furnizori -
	facturi nesosite

4426	=	4428	190
TVA deductibilă		TVA neexigibilă	
%	=	401	238
371		Furnizori	200
Mărfuri			
4426			38
TVA deductibilă			

**386.** La 10.02.N, societatea ALFA vinde un stoc de mărfuri la prețul de vânzare de 1.000 lei, TVA 19%, în baza avizului de însoțire; costul mărfurilor vândute 800 lei. După o săptămână se întocmește și se remite clientului factura, iar aceasta cuprinde un preț de 1.200 lei, TVA 19%.

Să se contabilizeze vânzarea și remiterea ulterioară a facturii.

#### Rezolvare:

1. Vânzarea de mărfuri în baza avizului de însoțire:

418	=	%	1.190
Clienți -		707	1.000
facturi de întocmit		Venituri din	
		vânzarea mărfurilor	190
		4428	
		TVA neexigibilă	

2. Descărcarea de gestiune:

607	=	371	800
Cheltuieli		Mărfuri	
privind mărfurile			

3. După o săptămână se întocmește și se înregistrează factura:

4111	=	418	1.190
Clienți		Clienți -	
		facturi de întocmit	
4428	=	4427	190
TVA neexigibilă		TVA colectată	

4111	=	%	238
Clienți		707	200
		Venituri din	
		vânzarea mărfurilor	38
		4427	
		TVA colectată	

**387.** La 10.02.N, societatea ALFA achiziționează un stoc de mărfuri la costul de 1.000 lei, TVA 19%, în baza avizului de însoțire. După o săptămână se primește factura, iar aceasta cuprinde un cost de 900 lei, TVA 19%.

Să se contabilizeze achiziția și primirea facturii.

#### Rezolvare:

1. Achiziția mărfurilor în baza avizului de însoțire:

%	=	408	1.190
371		Furnizori -	1.000
Mărfuri		facturi nesosite	
4428			190
TVA neexigibilă			

2. Primirea facturii:

408	=	401	1.190
Furnizori -		Furnizori	
facturi nesosite			
4426	=	4428	190
TVA deductibilă		TVA neexigibilă	
401	=	%	119
Furnizori		371	100
		Mărfuri	
		4426	19
		TVA deductibilă	

388. La 10.02.N, societatea ALFA vinde un stoc de mărfuri la prețul de vânzare de 1.000 lei, TVA 19%, în baza avizului de însoțire; costul mărfurilor vândute 800 lei. După o săptămână se întocmește și se remite clientului factura, iar aceasta cuprinde un preț de 900 lei, TVA 19%.

Să se contabilizeze vânzarea și remiterea ulterioară a facturii.

### Rezolvare:

1. Vânzarea de mărfuri în baza avizului de însoțire:

418	=	%	1.190
Clienți -		707	1.000
facturi de întocmit		Venituri din	
		vânzarea mărfurilor	
		4428	190
		TVA neexigibilă	

2. Descărcarea de gestiune:

607	=	371	800
Cheltuieli		Mărfuri	
privind mărfurile			

3. După o săptămână se întocmește și se înregistrează factura:

4111	=	418	1.190
Clienți		Clienți -	
		facturi de întocmit	
4428	=	4427	190
TVA neexigibilă		TVA colectată	
%		4111	119
707	=	Clienți	100
Venituri din			
vânzarea mărfurilor			
4427			19
TVA colectată			

389. Soluția contabilă de mai jos care reflectă anularea unor acțiuni proprii este corectă? Argumentați răspunsul.

%	=	501	550.000
1012			500.000
658			50.000

### Răspuns:

Soluția nu este corectă deoarece o tranzacție cu proprietarii nu generează recunoașterea unei cheltuieli în contabilitate. Potrivit cadrului conceptual al IASB cheltuielile sunt diminuări de avantaje economice în cursul perioadei contabile, care au ca rezultat o diminuare a capitalurilor proprii, diferită de cea care provine din distribuiri în favoarea proprietarilor de capital.

Pierderea de 50.000 u.m. nu trebuie să afecteze o cheltuială, ci va fi imputată capitalurilor proprii (va afecta o rezervă).

390. Soluția de mai jos reflectă majorarea capitalului social prin emisiunea de noi acțiuni. Este corectă această soluție? Argumentați răspunsul.

456	=	%	120.000
		1011	100.000
		758	20.000

### Răspuns:

Soluția nu este corectă deoarece o tranzacție cu proprietarii nu generează recunoașterea unui venit în contabilitate. Potrivit cadrului conceptual al IASB veniturile sunt creșteri de avantaje economice viitoare în cursul perioadei contabile, care au ca rezultat o creștere a capitalurilor proprii, diferită de cea care provine din contribuțiile proprietarilor capitalului.

În concluzie, suma de 20.000 u.m. încasată peste valoarea nominală a acțiunilor emise nu se recunoaște ca venit, ci va afecta capitalurile proprii (se recunoaște ca primă de emisiune).

391. La începutul lunii mai, întreprinderea ALFA deține în stoc sortimentul de marfă X, în cantitate de 100 buc., la costul de 10 lei/buc. În cursul lunii au loc operațiile:

1. achiziție de marfă X, 200 buc., la costul de 12 lei/buc., rabat 10%, TVA 19% (factura);

- vânzare de marfă X, 250 buc., la prețul de 15 lei/buc., TVA 19% (factura);
- achiziție de marfă X, 300 buc., la costul de 16 lei/buc., TVA 19% (factura). Plata se face pe loc și se beneficiază de un scont de decontare de 5%;
- vânzare de mărfuri X, 325 buc., la prețul de 18 lei/buc., remiză 2%, TVA 19%. Încasarea se face pe loc și se acordă un scont de decontare de 10%.

Să se contabilizeze operațiile de mai sus conform OMFP nr. 1.752/2005 și să se calculeze soldul final al contului Mărfuri, știind că restul din stoc se evaluează prin procedeul FIFO.

**Rezolvare:**

- Achiziția de marfă X, 200 buc., la costul de 12 lei/buc., rabată 10%, TVA 19% (factura):

Costul de achiziție = 200 buc. x 12 lei/buc. x (100% - 10%) = 2.160 lei

%	=	401	
371		Furnizori	2.570
Mărfuri			2.160
4426			410
TVA deductibilă			

Costul unitar = 2.160 lei / 200 buc. = 10,8 lei/buc.

- Vânzarea de mărfuri:

4111	=	%	4.463
Clienți		707	3.750
		Venituri din	(250 buc. x
		vânzarea mărfurilor	15 lei/buc.)
		4427	713
		TVA colectată	

607	=	371	2.620
Cheltuieli		Mărfuri	
privind mărfurile			

Costul mărfurilor vândute determinat prin FIFO = 100 buc. x 10 lei/buc. + 150 buc. x 10,8 lei/buc. = 1.000 + 1.620 = 2.620 lei

- Achiziția de marfă X, 300 buc., la costul de 16 lei/buc., TVA 19% (factura). Plata se face pe loc și se beneficiază de un scont de decontare de 5%:

%	=	%	5.666
371		5121	4.800
Mărfuri		Conturi la bănci	(300 buc. x 16 lei/buc.)
4426		767	866
TVA deductibilă		Venituri din	240
		sconturi obținute	

- Vânzarea de mărfuri X, 325 buc., la prețul de 18 lei/buc., remiză 2%, TVA 19%:

Venitul din vânzarea mărfurilor = 325 buc. x 18 lei/buc. x (100% - 2%) = 5.733 lei

%	=	%	6.713
5121		707	6.140
Conturi la bănci		Venituri din	
în lei		vânzarea mărfurilor	
667		4427	573
Cheltuieli cu		TVA colectată	980
sconturile acordate			

607	=	371	4.940
Cheltuieli		Mărfuri	
privind mărfurile			

Costul mărfurilor vândute determinat prin FIFO = 50 buc. x 10,8 lei/buc. + 275 buc. x 16 lei/buc. = 4.940 lei

Stoc final = 25 buc. x 16 lei/buc. = 400 lei

Situația în contul de stoc este următoarea:

D	C
	371 Mărfuri
Sf	100 x 10 = 1.000
	200 x 10,8 = 2.160
	300 x 16 = 4.800
	400 Sf

**392.** Se achiziționează un stoc de mărfuri. Factura cuprinde: 2.000 bucăți, prețul de cumpărare fiind de 10 lei/buc., iar cheltuielile de transport 500 lei. Este corectă următoarea soluție contabilă?

%	=	401
371		24.395
624		20.000
4426		500
		3.895

Argumentați răspunsul.

#### Răspuns:

Soluția nu este corectă deoarece nu respectă regula evaluării la cost istoric. Potrivit OMFP nr. 1.752/2005, dar și în acord cu cadrul conceptual internațional al IASB, costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

Soluția corectă este:

%	=	401
371		24.395
4426		20.500
		3.895

**393.** Pentru a se fabrica 90 bucăți din produsul B, în exercițiul N s-au angajat următoarele cheltuieli:

- cheltuieli directe 100.000 u.m.;
- cheltuieli indirecte 40.000 u.m., din care:
  - cheltuieli variabile 30.000 u.m.;
  - cheltuieli fixe 10.000 u.m.;
- capacitatea normală de producție este de 180 bucăți;
- cheltuieli administrative 20.000 u.m.;
- pierderi din rebuturi 8.000 u.m.

Să se calculeze costul de producție conform prevederilor IAS 2 „Stocuri”. Argumentați soluția.

#### Rezolvare:

Potrivit IAS 2 „Stocuri” costul de producție al unui bun cuprinde costul de achiziție al materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuibile bunului.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

În costul de producție poate fi inclusă o proporție rezonabilă din cheltuielile care sunt indirect atribuibile bunului, în măsura în care acestea sunt legate de perioada de producție.

Următoarele reprezintă exemple de costuri care nu trebuie incluse în costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit, astfel:

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normal admise;
- cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;
- regiele (cheltuielile) generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și la locul final;
- costurile de desfacere.

Costul de producție = 100.000 + 30.000 + 10.000 x 90 buc. / 180 buc. = 135.000 u.m.

$$345 = 711 - \text{Variația stocurilor}$$

394. La 31.12.N, societatea X deține în stoc următoarele articole:

Articole	Cost de achiziție (în u.m.)	Valoare realizabilă netă (în u.m.)
Mărfuri M1	20.000	18.000
Mărfuri M2	16.000	17.000
Mărfuri M3	60.000	65.000
Mărfuri M4	10.000	9.000
Total	106.000	109.000



Să se stabilească la ce valoare trebuie evaluate stocurile la inventar, în conformitate cu IAS 2, și să se contabilizeze eventuala depreciere constatată.

**Rezolvare:**

Articole	Cost de achiziție (în u.m.)	Valoare realizabilă netă (în u.m.)	Valoare de inventar
0	1	2	3 = min (1,2)
Mărfuri M1	20.000	18.000	18.000
Mărfuri M2	16.000	17.000	16.000
Mărfuri M3	60.000	65.000	60.000
Mărfuri M4	10.000	9.000	9.000
<b>Total</b>	<b>106.000</b>	<b>109.000</b>	<b>103.000</b>

Pierderea din depreciere = 106.000 – 103.000 = 3.000 u.m.

6814 = 397 3.000 u.m.  
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante

**395.** Fie un utilaj cu un cost de achiziție de 290.000 u.m. și o valoare reziduală estimată la 10.000 u.m. Acesta se amortizează linear, începând cu 1 ianuarie N-2, pe o durată estimată de 7 ani. La încheierea exercițiului N, managerii au reestimat durata de utilitate totală la 5 ani, iar valoarea reziduală este reestimată la 15.000 u.m.

Să se calculeze și să se contabilizeze amortizarea în exercițiul N-2, N-1 și N, conform IAS 16.

**Rezolvare:**

În exercițiul N-2:

Valoarea amortizabilă = 290.000 – 10.000 = 280.000 u.m.

Durata = 7 ani  
Amortizarea =  $280.000/7 = 40.000$  u.m.

6811 = 2813 40.000  
Cheltuieli din exploatare privind amortizarea imobilizărilor Amortizarea instalațiilor etc.

În exercițiul N-1:

6811 = 2813 40.000  
Cheltuieli din exploatare privind amortizarea imobilizărilor Amortizarea instalațiilor etc.

În exercițiul N:

Valoarea amortizabilă = 290.000 – 2 x 40.000 – 15.000 = 195.000 u.m.  
Durata reestimată = 5 ani  
Durata trecută = 2 ani  
Durata rămasă = 3 ani  
Amortizarea =  $195.000/3 = 65.000$  u.m.

6811 = 2813 65.000  
Cheltuieli din exploatare privind amortizarea imobilizărilor Amortizarea instalațiilor etc.

**396.** La începutul exercițiului N, societatea ALFA a achiziționat un echipament tehnologic la costul de achiziție de 200.000 u.m. Managerii estimează că durata de utilitate va fi de 5 ani și că, la expirarea acestei perioade, vor fi angajate cheltuieli cu defacerea echipamentului tehnologic și refacerea amplasamentului în valoare nominală de 10.000 u.m. La 31.12.N valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi ocazionate de defacerea acestuia și de refacerea amplasamentului este de 4.810 u.m.

Să se verifice dacă, la sfârșitul exercițiului N, sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu normele internaționale. În caz afirmativ, prezentați formula contabilă.

### Rezolvare:

Potrivit IAS 37, un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- o întreprindere are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse care să afecteze avantajele economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o bună estimare a valorii obligației.

Întrucât aceste condiții sunt îndeplinite, va trebui recunoscut un provizion pentru dezafectare pentru valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi ocazionate de dezafectarea echipamentului tehnologic și de refacerea amplasamentului:

2131	=	1513	4.810
Echipoamente tehnologice		Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale	

**397.** La începutul exercițiului N-3 s-a dat în funcțiune un utilaj cu valoarea contabilă de 1.000 u.m. Durata de amortizare este de 10 ani, metoda de amortizare lineară. La 31.12.N există indicii că utilajul a pierdut din valoare. La această dată, se estimează valoarea justă la 504 u.m. cheltuieli cu vânzarea 4 u.m. și o valoare de utilitate de 520 u.m.

Să se efectueze testul de depreciere a utilajului la 31.12.N și să se contabilizeze eventuala depreciere constatată conform IAS 36.

### Rezolvare:

La 31.12.N se determină mai întâi valoarea contabilă netă:

Costul = 1.000 u.m.
Amortizarea anuală = $1.000/10 = 100$ u.m.
Amortizarea cumulată = $100 \times 4 = 400$ u.m.
Valoarea netă = $1.000 - 400 = 600$ u.m.
Valoarea recuperabilă = max (500; 520) = 520 u.m.
Pierderea din depreciere = $600 - 520 = 80$ u.m.

6813	=	2913	80
Cheltuieli din exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor		Ajustări pentru deprecierea instalațiilor...	

**NOTĂ: Începând cu nr. 398, întrebările și studiile de caz nu mai sunt însoțite de rezolvări.**

**398.** O societate prezintă în contul de rezultate după natură următoarele informații: venituri din vânzări 60.000 u.m., venituri din producția stocată 10.000 u.m., cheltuieli cu materii prime 20.000 u.m., cheltuieli cu salarii 15.000 u.m., cheltuieli cu amortizarea 10.000 u.m., cheltuieli cu combustibil și energie 5.000 u.m.

Firma are un manager care are salariul de 2.000 u.m. și 13 salariați cu salarii egale: 9 salariați pentru activitatea de producție, 2 salariați pentru activitatea de distribuție și 2 salariați pentru serviciile administrative. În ceea ce privește amortizarea, 70% este pentru producție, 20% este pentru distribuție și 10% este pentru administrație. Din cheltuielile cu combustibil și energie, 4.000 u.m. sunt pentru producție, 500 u.m. sunt pentru administrație și 500 u.m. sunt pentru distribuție.

Întocmiți contul de rezultate cu clasificarea pe funcții.

**399.** Se cunosc următoarele informații despre costurile și stocurile societății ALFA pentru exercițiul N:

-	cheltuieli salariale directe	60.000 u.m.;
-	cheltuieli salariale indirecte	25.000 u.m.;
-	salariile managerilor	20.000 u.m.;
-	achiziții de materii prime	125.000 u.m.;
-	cheltuieli de întreținere a echipamentelor	5.000 u.m.;
-	cheltuieli cu publicitatea	30.000 u.m.;
-	chirii și asigurări pentru fabrică	10.000 u.m.;
-	cheltuieli materiale indirecte	10.000 u.m.;
-	cheltuieli cu amortizarea instalațiilor	15.000 u.m.;
-	stoc inițial de materii prime	5.000 u.m.;
-	stoc final	15.000 u.m.;

- stoc inițial al producției în curs 25.000 u.m.; sold final 20.000 u.m.
  - stoc inițial de produse finite 30.000 u.m.; sold final 40.000 u.m.
1. Întocmiți foaia de calcul al costului de producție pentru produsele finite obținute în cursul perioadei.

2. Știind că veniturile din vânzarea produselor finite sunt de 400.000 u.m., întocmiți contul de profit și pierdere după funcții pentru exercițiul N.

400. Dispuneți de următoarele informații referitoare la o societate:

Informații	01.01	31.12
Stoc de materii prime	328	366
Stoc de producție în curs de execuție	362	354
Stoc de produse finite	146	150

În timpul perioadei au fost utilizate în producție materii prime în valoare de 1.732 u.m., iar costul bunurilor vândute a fost de 6.000 u.m.

Determinați: costul materiilor prime achiziționate; costurile de producție ale perioadei și costurile produselor finite obținute.

401. Contabilul societății ABC a demisionat, iar contul de profit și pierdere următor a fost întocmit de noul contabil, care are mai puțină experiență. Dispuneți de următoarele informații referitoare la aceeași societate:

Informații	Valori
Vânzări	450.000
Salarii de producție indirecte	12.000
Utilități	15.000
Salarii de producție directe	90.000
Amortizări echipamente de producție	21.000
Materii prime achiziționate	159.000
Amortizarea echipamentului de vânzare	18.000
Asigurare	4.000
Chiria pentru fabrică	50.000

Salarii pentru distribuție și administrație	32.000
Costuri de publicitate	75.000
Pierdere	26.000

Până în prezent, firma a avut profit în fiecare perioadă, motiv pentru care se cere să verificați modul de întocmire a contului de profit și pierdere (după funcții și după natură).

Informații suplimentare:

- a) 60% dintre utilități și 75% din asigurare sunt pentru fabrică, restul sunt pentru activități administrative și de distribuție;
- b) stocurile se prezintă astfel:

Informații	01.01	31.12
Stoc de materii prime	8.000	27.000
Stoc de producție în curs de execuție	16.000	21.000
Stoc de produse finite	40.000	60.000

- c) o parte de 80% din chirie corespunde producției.

Explicați erorile identificate în CPP prezentat.

402. O întreprindere fabrică mobilă, inclusiv mese. Costurile asociate cu fabricarea meselor și cu operațiile generale ale firmei sunt următoarele:

- a) lemnul utilizat pentru fabricarea meselor costă 100 u.m./masă;
- b) mesele sunt asamblate de muncitori cu un cost de 40 u.m./masă;
- c) muncitorii care asamblează mesele sunt coordonați de către un responsabil, care are un salariu anual de 25.000 u.m.;
- d) amortizarea mașinilor utilizate în fabricarea meselor se ridică la 10.000 u.m./an;
- e) salariul managerului firmei reprezintă 80.000 u.m./an;
- f) firma cheltuește anual 30.000 u.m./an pentru publicitate privind mesele;
- g) vânzătorii primesc un comision de 30 u.m. pentru fiecare masă vândută.

Clasificați fiecare cost în următoarele categorii: variabil, fix, costul perioadei, cost al produsului, cost direct sau indirect (pentru produsul „mese”).

- 403.** Societatea GAMA produce trei tipuri de jucării: ursuleți, de plus, păpuși de plastic și mașinuțe.
- Clasificați următoarele costuri în: costuri ale produsului / ale perioadei; costuri directe / indirecte:
- plasticul achiziționat pentru păpuși;
  - amortizarea mașinilor folosite pentru păpuși;
  - amortizarea echipamentelor de împachetat folosite pentru toate produsele;
  - salariile muncitorilor care lucrează doar la păpuși;
  - salariul managerului.

- 404.** Societatea ALFA produce umbrele de soare, asamblând pânza pe un suport achiziționat. În luna mai a cumpărat 10.000 de pânze la 10 lei bucata și 11.000 de suporturi la 20 lei bucata, și a asamblat 9.500 de umbrele, costul asamblării fiind de 15 lei/bucată. A vândut în cursul lunii 8.500 de umbrele la prețul de 60 lei/bucată, comisionul vânzătorului fiind de 5 lei/bucată.

Determinați costul de producție și costul complet (de revenire) al unei umbrele. Care este rezultatul perioadei?

- 405.** Societatea ALFA produce umbrele de soare, asamblând pânza pe un suport achiziționat. În luna mai a cumpărat 10.000 de pânze la 10 lei bucata și 15.000 de suporturi la 20 lei bucata, și a asamblat 18.000 de umbrele, costul asamblării fiind de 15 lei/bucată. Societatea deține la începutul perioadei 10.000 bucăți de pânză la 8 lei bucata și 5.000 bucăți de suporturi la 15 lei bucata. În evaluarea stocurilor se aplică costul mediu ponderat. Societatea a vândut în cursul lunii 16.000 de umbrele la prețul de 60 lei/bucată, comisionul vânzătorului fiind de 7,25 lei/bucată.

Determinați costul de producție și costul complet (de revenire) al unei umbrele. Care este rezultatul perioadei?

- 406.** Societatea ALFA produce umbrele de soare, asamblând pânza pe un suport achiziționat. În luna mai a cumpărat 10.000 de pânze la 10 lei bucata și 15.000 suporturi la 20 lei bucata, și a asamblat 18.000 de umbrele, costul asamblării fiind de 15 lei/bucată. Societatea deține la începutul perioadei 10.000 bucăți de pânză la 8 lei bucata și 5.000 bucăți de suporturi la 15 lei bucata. În evaluarea stocurilor se aplică metoda FIFO (primul intrat, primul ieșit). Societatea a vândut în cursul lunii 16.000 de umbrele la prețul de 50 lei/bucată, comisionul vânzătorului fiind de 2,5 lei/bucată.

Determinați costul de producție și costul complet (de revenire) al unei umbrele. Care este rezultatul perioadei?

- 407.** În cursul lunii ianuarie, SC ALFA SA obține produse finite, în următoarele condiții: cheltuieli variabile de producție 5.000 lei, cheltuieli fixe de producție 4.000 lei, capacitatea normală de producție 1.000 bucăți, capacitatea reală de producție 750 bucăți.

Care este costul obținerii produselor finite?

- 408.** În cursul lunii ianuarie, SC BETA SA obține produse finite în următoarele condiții: cheltuieli directe de producție 10.000 lei, cheltuieli indirecte de producție 12.000 lei, din care variabile 8.000 lei; capacitatea normală de producție 1.000 bucăți, capacitatea reală de producție 750 bucăți. Societatea deține la începutul perioadei în stoc 250 bucăți de produse finite, evaluate la 25 lei/bucată; ea vinde 900 bucăți la 35 lei/bucată; pentru evaluarea stocurilor la ieșire folosește metoda LIFO (ultimul intrat, primul ieșit).

Care este valoarea stocului de produse finite la sfârșitul anului?

- 409.** În cursul lunii ianuarie, SC BETA SA obține produse finite în următoarele condiții: cheltuieli directe de producție 10.000 lei, cheltuieli indirecte de producție 12.000 lei, din care variabile 8.000 lei; capacitatea normală de producție 1.000 bucăți, capacitatea reală de producție 1.200 bucăți.

Care este costul obținerii produselor finite?

**410.** În cursul lunii ianuarie, SC BETA SA obține produse finite în următoarele condiții: cheltuieli directe de producție 10.000 lei, cheltuieli indirecte de producție 12.000 lei, din care variabile 8.000 lei; capacitatea normală de producție 1.000 bucăți, capacitatea reală de producție 750 bucăți.

Care este costul subactivității?

**411.** În cursul lunii ianuarie, SC GAMA SA obține produse finite în următoarele condiții: cheltuieli directe de producție 15.000 lei; cheltuieli indirecte de producție 15.000 lei, din care cheltuieli fixe de producție 5.000 lei, capacitatea normală de producție 2.000 bucăți, capacitatea reală de producție 1.500 bucăți.

Care este costul subactivității și cum afectează acesta costul produselor?

**412.** Societatea BETA produce ciocolată. Aceasta cumpără materii prime în valoare de 6.000 u.m. Stocul inițial de materii prime este de 1.000 u.m., iar stocul final este de 2.000 u.m. Salariile și amortizarea pentru producție sunt de 16.000 u.m., iar pentru distribuție sunt de 4.000 u.m. Aceasta are un stoc inițial la produse finite de 3.000 u.m. și un stoc final de 5.000 u.m.

Calculați costul de producție și costul complet.

**413.** Societatea BETA produce ciocolată. Ea a cumpărat materii prime în valoare de 6.000 lei. Stocul inițial de materii prime este de 1.000 lei, iar stocul final este de 2.000 lei. Salariile și amortizarea pentru producție sunt de 16.000 lei, iar pentru distribuție sunt de 5.000 lei; se mai suportă cheltuieli directe de vânzare de 1.000 lei. Societatea a început perioada cu un sold inițial la producția în curs de execuție de 1.000 lei, iar la sfârșitul perioadei producția în curs are valoarea de 5.000 lei; totodată, societatea are stoc inițial la produse finite de 3.000 lei și un stoc final de 1.000 lei.

Calculați costul de producție și costul complet.

**414.** Societatea DEVON produce automobile. În cursul lunii a cumpărat 8.000 de baterii la costul de 10 lei/baterie și a scos din stoc 7.600 de baterii în cursul lunii. Dintre acestea, 100 au înlocuit bateriile din mașinile utilizate de angajații firmei care se ocupă de vânzări, iar restul au fost montate în mașinile produse de firmă. Din producția lunii, 90% a fost terminată și transferată în depozitul de produse finite și doar 30% din stoc a fost vândut.

Care este costul bateriilor care apare: la materii prime, la producția în curs, la producția finită, la costul bunurilor vândute, la costul de distribuție?

**415.** O societate a înregistrat următoarele costuri: materii prime 8.000 lei, salarii pentru muncitori 4.000 lei, salarii pentru personalul de distribuție 2.000 lei, publicitate 1.000 lei, amortizarea mașinilor productive 8.000 lei (subactivitate 10%), chirie 4.000 lei, din care pentru producție 60%.

Calculați costurile de producție.

**416.** O societate a înregistrat următoarele costuri: materii prime 10.000 lei, salarii manoperă directă 14.000 lei, salarii pentru personalul de distribuție 12.000 lei, amortizarea vehiculelor de distribuție ale societății 15.000 lei, amortizarea mașinilor productive 18.000 lei, amortizarea vehiculelor managerilor 10.000 lei, chirie 4.000 lei (din care pentru producție 60%), grad de utilizare a capacității de producție 85%.

Determinați suma cheltuielilor care vor afecta contul de rezultate al societății.

**417.** Se fabrică două produse, A și B; cheltuieli indirecte 5.000 lei, din care fixe 1.000 lei, grad de subactivitate 20%, costuri directe 2.000 lei pentru A și 8.000 lei pentru B.

Folosind costurile directe ca bază de repartizare, calculați costul de producție pentru A și B.



**418.** Se produc două produse, A și B, pentru care se suportă următoarele costuri: materie primă: 3.000 lei pentru A și 5.000 lei pentru B; manoperă directă 400 ore pentru A și 200 ore pentru B, costul unei ore de manoperă fiind de 10 lei, salarii indirecte 10.000 lei și amortizarea mașinilor folosite pentru ambele produse 5.000 lei.

Calculați costul de producție pentru A și B utilizând ca bază de repartizare: a) materia primă; b) numărul de ore de muncă directă. Comentați impactul bazelor de repartizare.

**419.** Se produc două produse, A și B; costuri directe 10.000 lei pentru A și 20.000 lei pentru B. A se produce doar în atelierul 1, iar B, în atelierul 1 și 2. Cheltuielile atelierelor au fost de 7.500 lei în atelierul 1 și 7.000 lei în atelierul 2, iar cheltuielile generale de administrație sunt de 500 lei. Baza de repartizare este costul direct.

Calculați costul produselor finite A și B.

**420.** Se produc două produse, A și B; costuri directe 10.000 lei pentru A și 20.000 lei pentru B. Cheltuielile indirecte aferente producției sunt de 22.000 lei, costul subactivității este de 2.000 lei. Baza de repartizare este numărul de ore de manoperă directă: 1.000 ore pentru A și 3.000 ore pentru B. La produsul A a existat producție în curs la începutul lunii de 1.000 lei, sold final 0, iar la produsul B soldul inițial la producția în curs este de 500 lei, iar soldul final este de 1.500 lei.

Calculați costul produselor finite A și B obținute.

**421.** Dispuneți de următoarele date: cifra de afaceri 53.400 u.m., cheltuieli fixe 14.554 u.m. și costul variabil 32.036 u.m.

Determinați cifra de afaceri la prag și intervalul de siguranță. Cum se interpretează acești indicatori?

**422.** Dispuneți de următoarele date: cifra de afaceri 53.400 u.m., cheltuieli fixe 14.554 u.m. și costul variabil 32.036 u.m.

Cu câte procente poate să scadă cifra de afaceri a societății pentru ca această să nu suporte pierderi?

**423.** O societate vinde în prezent 5.000 de produse, cost variabil unitar 10 u.m., preț de vânzare unitar 12 u.m., costuri fixe 5.000 u.m.

Cu cât pot să scadă vânzările pentru ca firma să nu aibă pierderi?

**424.** O societate vinde în prezent 5.000 de produse, cost variabil unitar 10 u.m., preț de vânzare unitar 12 u.m., costuri fixe 5.000 u.m.

Ce cantitate trebuie vândută pentru a obține un profit de 7.000 u.m.?

**425.** O societate vinde în prezent 10.000 de produse, cost variabil unitar 10 u.m., preț de vânzare unitar 12 u.m., costuri fixe 10.000 u.m.

1. Calculați cantitatea care trebuie vândută pentru ca rezultatul să fie 0.

2. Cu cât trebuie să crească vânzările pentru ca rezultatul să fie 14.000?

**426.** O societate vinde în prezent 10.000 de produse, cost variabil unitar 10 u.m., preț de vânzare unitar 12 u.m., costuri fixe 10.000 u.m. Se estimează o creștere a costurilor variabile cu 10%.

Cu cât trebuie să crească vânzările pentru ca profitul să rămână constant?

**427.** O societate vinde în prezent 10.000 de produse, cost variabil unitar 10 u.m., preț de vânzare unitar 12 u.m., costuri fixe 10.000 u.m. O creștere a publicității cu 2.000 u.m. ar antrena o creștere a vânzărilor cu 5%.

Este decizia acceptabilă?

**428.** O societate vinde în prezent 10.000 de produse, cost variabil unitar 10 lei, preț de vânzare unitar 12 lei, costuri fixe 10.000 lei. Dacă ar scădea prețul cu 0,5 lei, vânzările ar crește cu 10%.

Este decizia acceptabilă?



- 429.** O societate vinde în prezent 10.000 de produse, cost variabil unitar 10 lei, preț de vânzare unitar 12 lei, costuri fixe 10.000 lei. Dacă ar crește prețul cu 0,5 lei și s-ar investi în publicitate suma de 2.000 lei, vânzările ar crește cu 500 bucăți.  
Este decizia acceptabilă?
- 430.** Cifra de afaceri a unei societăți este în prezent de 100.000 lei; cheltuielile variabile corespundente sunt de 60.000 lei, iar cheltuielile fixe sunt de 20.000 lei.  
Cu cât va crește procentual rezultatul societății în condițiile creșterii cu 10% a cifrei de afaceri (cheltuielile fixe vor rămâne nemodificate)?
- 431.** Managerul unei mici societăți de producție este interesat de structura costului întreprinderii sale. Astfel, în situația de față, societatea sa produce 500 bucăți din produsul P (singurul produs fabricat), pe care îl vinde cu 1.000 lei bucata. Costurile variabile unitare implicate sunt de 700 lei, iar costurile fixe totale sunt de 100.000 lei. Managerul societății analizează posibilitatea schimbării structurii costului astfel: el consideră că un efort investițional suplimentar de 200.000 lei în mașini de producție ar avea drept consecință scăderea costului variabil unitar la 300 lei.  
Utilizând metoda direct-costing (costurilor variabile), prezentați diferite calcule care l-ar putea ajuta să ia decizia respectivă.
- 432.** Cifra de afaceri a unei societăți este de 200.000 lei, marja asupra cheltuielilor variabile este de 50.000 lei, iar nivelul levierului operațional este 5.  
Care este valoarea rezultatului dacă cifra de afaceri crește la 250.000 lei?
- 433.** O societate realizează prin vânzarea a 15.000 bucăți din produsul său o cifră de afaceri de 225.000 lei, suportând pierderi de 5.000 lei. Costurile suportate pentru producerea și vânzarea acestui produs sunt de 230.000 lei, împărțite astfel:  
- materie primă (variabile): 105.000 lei;

- personal (jumătate variabile și jumătate fixe): 60.000 lei;
  - amortizare imobil și mașini de producție (fixe): 45.000 lei;
  - diverse (fixe): 20.000 lei.
- Managerul societății cunoaște faptul că are capacitatea de a produce și vinde până la 20.000 bucăți din produsul său.  
Care este cantitatea de produs fabricată și vândută care i-ar permite să nu mai suporte pierderi?
- 434.** Pentru un produs s-au stabilit următoarele standarde:  
- consum unitar de materie primă: 2 kg;  
- cost de achiziție 3 lei/kg.  
În cursul perioadei s-au fabricat 2.000 bucăți de produse, pentru care s-au consumat 3.800 kg de materie primă, achiziționată la 3,1 lei/kg.  
Calculați abaterile pentru materia primă.
- 435.** Pentru un produs s-au stabilit următoarele standarde:  
- consum unitar pentru manopera directă: 2 ore;  
- tarif orar 10 lei.  
În cursul perioadei s-au fabricat 3.000 bucăți de produse, pentru care s-au consumat 6.200 ore de manoperă, costul total al manoperei fiind de 68.200 lei.

Calculați abaterile pentru manopera directă.

- 436.** Întreprinderea PROD SA consideră următoarele cheltuieli ca fiind indirecte:

Cheltuieli	lei
Materiale consumabile	1.000
Energie	5.000
Servicii de la terți	500
Cheltuieli de personal	30.000
Impozite și taxe	2.000
Amortizare	10.000
Ajustări de valoare	5.000

Aceste cheltuieli sunt alocate diverselor centre de analiză: Aprovizionare, Desen, Producție, Vânzare cu amănuntul, Vânzare angro, după următoarea schemă de repartizare (în procente):

Cheltuieli/centre	Încălzire	Desen	Producție	Vânzare cu amănuntul	Vânzare angro
Materiale consumabile	5	5	10	50	30
Energie	50	20	20	5	5
Servicii de la terți	40			10	50
Cheltuieli de personal	5	35	40	10	10
Impozite și taxe	20			50	30
Amortizare	20	20	20	20	20
Ajustări de valoare				40	60

Singurul centru auxiliar este centrul de încălzire. Acesta prestează servicii astfel pentru celelalte centre:

Încălzire	Desen	Producție	Vânzare cu amănuntul	Vânzare angro
-100%	+20%	+50%	+10%	+20%

Bazele de repartizare alese pentru fiecare centru, precum și volumul acestora sunt prezentate în tabelul următor:

Centrul	Desen	Producție	Vânzare cu amănuntul	Vânzare angro
Baza de repartizare	Ora de manoperă	Ora-mașină	Produsul vândut	Produsul vândut
Volumul bazei de repartizare	1.000 ore manoperă	2.000 ore-mașină	1.250 produse vândute	2.500 produse vândute

Presupunem că produsul P necesită 200 ore de manoperă și 500 ore-mașină și că din acest produs se vând 750 de produse cu amănuntul și 1.250 de produse angro.

1. Calculați suma cheltuielilor indirecte atașate fiecărui centru de analiză.
2. Calculați suma repartizată de la centrul auxiliar către centrele principale.
3. Calculați costul unei unități de bază de repartizare în fiecare centru.
4. Calculați cheltuielile indirecte repartizate asupra produsului P.

437. Societatea JOC SA produce mingi de baschet. Cheltuielile indirecte ale anului N sunt următoarele (pe centre de analiză):

Cheltuieli/centre	Aprovizionare	Producție	Distribuție	Total
Servicii externe	2.000	20.000	5.000	37.000
Personal	15.000	175.000	50.000	240.000
Amortizări	10.000	120.000	25.000	155.000

Achizițiile de materie primă în cursul perioadei s-au ridicat la 200.000 lei. Societatea dispunea la începutul perioadei de materii prime în valoare de 13.000 lei, iar la sfârșitul perioadei mai deține materii prime în sumă de 10.000 lei.

Cifra de afaceri a societății este de 850.000 lei; s-au produs și s-au vândut 50.000 de mingi. Nu există stoc inițial și final nici de producție în curs de execuție, nici de produse finite.

1. Calculați costul de producție global și unitar.
2. Calculați costul complet global și unitar.
3. Calculați rezultatul global și unitar.

438. O societate a achiziționat la 01.07.N un utilaj cu un preț de achiziție de 90.000 u.m.; costurile de punere în funcțiune sunt de 15.000 u.m. Se estimează o durată de amortizare de 5 ani, o valoare reziduală de 5.000 u.m. și un mod linear de amortizare. La 31.12.N+1 există indicii că activul este depreciat și se efectuează testul de depreciere. Se estimează o valoare justă de 76.000 u.m., costurile estimate de vânzare sunt de 2.000 u.m., iar valoarea de utilitate estimată este de 73.000 u.m.

Efectuați testul de depreciere conform IAS 36 „Deprecierea activelor”.

439. O societate a achiziționat la 01.07.N un utilaj cu un preț de achiziție de 90.000 u.m.; costurile de punere în funcțiune sunt de 15.000 u.m. Se estimează o durată de amortizare de 5 ani, o valoare reziduală de 5.000 u.m. și un mod linear de amortizare. La 31.12.N+1 se reevaluează activul la valoarea justă de 110.000 u.m.

Să se contabilizeze reevaluarea prin procedul reevaluării valorii nete și să se calculeze amortizarea pentru exercițiul N+2, conform IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**440.** O societate a achiziționat la 01.07.N un utilaj cu un preț de achiziție de 90.000 u.m.; costurile de punere în funcțiune sunt de 15.000 u.m. Se estimează o durată de amortizare de 5 ani, o valoare reziduală de 5.000 u.m. și un mod linear de amortizare. La 31.12.N+1 se reevaluează activul la valoarea justă de 72.000 u.m.  
Comentați efectele reevaluării conform IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**441.** O societate achiziționează la 01.01.N un utilaj la un cost de achiziție de 16.000 u.m. pentru care se estimează o durată de utilizare de 5 ani, o valoare reziduală de 1.000 u.m. și un mod de amortizare linear. În exercițiul N+1 se estimează o durată de utilizare mai mare cu un an și o valoare reziduală de 500 u.m. La începutul exercițiului N+2 se efectuează modernizări în sumă de 2.000 u.m. care conduc la reducerea consumului de energie cu 10%.

Calculați amortizarea pentru durata de viață a activului conform IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**442.** O societate achiziționează la 01.01.N un utilaj la un cost de achiziție de 16.000 u.m. pentru care se estimează o durată de utilizare de 5 ani, o valoare reziduală de 1.000 u.m. și un mod de amortizare linear. La sfârșitul exercițiului N+1 acesta se reevaluează la valoarea justă de 12.000 u.m. În exercițiul N+2 se reestimează valoarea reziduală la 1.500 u.m., iar în N+3 se prelungește durata de amortizare cu un an.

Calculați amortizarea pentru durata de viață a activului conform IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**443.** O societate a achiziționat la 01.07.N un utilaj cu un preț de achiziție de 90.000 u.m.; costurile de punere în funcțiune sunt de 15.000 u.m. Se estimează o durată de amortizare de 5 ani, o valoare reziduală de 5.000 u.m. și un mod linear de amortizare. La 31.12.N+1 există indicii că activul este depreciat și se efectuează testul de depreciere. Se estimează o valoare justă de 77.000 u.m., costurile estimate de vânzare sunt de 1.000 u.m., iar valoarea de utilitate estimată este de 73.000 u.m.

Efectuați testul de depreciere conform IAS 36 „Deprecierea activelor”.

**444.** Societatea M deține 80% din acțiunile societății A achiziționate la data constituirii societății. La 31.12.N se cunosc următoarele informații despre capitalurile proprii ale celor două societăți:

Elemente	Societatea M	Societatea A
Capital social	50.000	20.000
Rezerve	40.000	10.000
Rezultat	5.000	1.000

Calculați valoarea capitalurilor proprii în bilanțul consolidat la 31.12.N.

**445.** Societatea M deține 20% din acțiunile societății A achiziționate la data constituirii societății. La 31.12.N se cunosc următoarele informații despre capitalurile proprii ale celor două societăți:

Elemente	Societatea M	Societatea A
Capital social	50.000	20.000
Rezerve	40.000	10.000
Rezultat	5.000	1.000

Calculați valoarea capitalurilor proprii în bilanțul consolidat la 31.12.N.

**446.** Societatea M deține 60% din acțiunile societății BETA. M prezintă în bilanț stocuri de mărfuri de 30.000 u.m., iar BETA are stocuri de mărfuri de 15.000 u.m. M utilizează pentru evaluare metoda FIFO, iar BETA, metoda LIFO. Dacă ar fi utilizat metoda FIFO, valoarea stocului ar fi fost de 14.000 u.m. O parte din stocul de la BETA provine de la societatea M, care a realizat prin vânzare un profit de 500 u.m.

Care este valoarea stocurilor care apare în bilanțul consolidat?

**447.** Societatea M deține 70% din acțiunile ALFA și 40% din acțiunile BETA. Acțiunile au fost achiziționate la constituirea societăților. La 31.12.N capitalurile proprii cuprind:

Elemente	Societatea M	Societatea ALFA	Societatea BETA
Capital social	60.000	30.000	20.000
Rezerve	40.000	20.000	10.000
Rezultat	10.000	5.000	1.000

Calculați valoarea capitalurilor proprii în bilanțul consolidat la 31.12.N.

**448.** O societate-mamă achiziționează de la o filială din cadrul grupului 50.000 de acțiuni cu prețul de 1 leu/acțiune. Se achită prin bancă suma de 30.000 lei, iar restul se va achita ulterior prin aceeași modalitate. Comisionul achitat societății de valori mobiliare care a intermediat tranzacția este de 1%. În anul următor se încasează cu ordin de plată dividende în sumă de 15.000 lei. Ulterior se vând 1.000 de acțiuni cu prețul de 2 lei/acțiune, încasarea făcându-se ulterior în numerar. Titlurile vândute se scot din evidență la prețul de cumpărare.

Se cer înregistrările contabile privind:

- achiziția titlurilor și achitarea comisionului;
- plata ulterioară a vărsămintelor și încasarea dividendelor;
- vânzarea și încasarea titlurilor.

**449.** Entitatea ALFA SA participă la capitalul social al entității BETA SA nou-înființată cu un echipament tehnologic a cărui valoare de apreciere este determinată de un expert evaluator a fost stabilită la 340.000 lei. Această participație îi asigură un procent de control de 30%. Caracteristicile echipamentului sunt: valoarea de înregistrare contabilă este de 360.000 lei; durata de utilizare economică a echipamentului 6 ani; amortizarea anuală N 60.000 lei. Ulterior, entitatea cedează jumătate din titlurile obținute în urma participării la capitalul social, la o valoare negociată de 320.000 lei.

Se cer:

- înregistrările contabile legate de participarea societății ALFA la constituirea capitalului social al societății BETA;
- înregistrările contabile legate de vânzarea titlurilor.

**450.** O entitate acordă la 01.01.N două împrumuturi pe termen de 5 ani, unul în valoare de 50.000 lei unei filiale și altul în valoare de 100.000 lei unei alte societăți. Dobânda anuală de încasat se calculează la o rată de 15%, iar rambursarea se va face la sfârșitul celor 5 ani.

Se cer înregistrările contabile legate de:

- acordarea împrumuturilor pe termen lung;
- dobânda anuală și încasarea ei;
- încasarea împrumuturilor la scadență.

**451.** Entitatea ALFA SA acordă entității BETA SA un împrumut de 50.000 lei pe termen de 2 ani, cu o dobândă anuală de 10% care trebuie achitată la sfârșitul fiecărui an. Dobânda din primul an se încasează cu întârziere, adică în cursul celui de-al doilea an.

Se cer înregistrările contabile legate de:

- acordarea împrumutului și înregistrarea dobânzii convenite în primul an;
- încasarea dobânzii restante în cursul celui de-al doilea an;
- înregistrarea dobânzii convenite în primul an la 31.12 anul al doilea;
- rambursarea împrumutului.

**452.** O societate-mamă acordă unei filiale din cadrul grupului un împrumut de 50.000 lei pe o durată de 2 ani, cu o dobândă preferențială de 10% pe an. Împrumutul se restituie în două tranșe egale la sfârșitul fiecărui an, când se încasează și dobânzile anuale. Ulterior, filiala a intrat în stare de faliment, motiv pentru care nu s-au mai încasat rata din anul al doilea și dobânda aferentă, care se includ în pierderi.

Se cer înregistrările contabile legate de:

- acordarea împrumutului și încasarea dobânzii pentru primul an;
- rambursarea primei rate și dobânda convenită pentru anul al doilea;
- includerea pe pierderi a dobânzii nerecuperate.

**453.** La începutul anului N, entitatea ALFA SA achiziționează 100 de acțiuni ale societății BETA SA la un cost de 200 lei/acțiune și le clasifică în categoria activelor financiare disponibile pentru vânzare, cu scadență mai mare de 12 luni de la data bilanțului. Pe data de 31.12.N valoarea de piață a scăzut la 180 lei/acțiune. Pe data de 30.10.N+1 acțiunile sunt vândute la prețul de 215 lei/acțiune.

Care este tratamentul contabil în situațiile prezentate în următoarele situații:

- diferența de valoare până la valoarea justă este recunoscută în contul de profit și pierdere;
- diferența de valoare până la valoarea justă este recunoscută în conturile de capitaluri proprii.

**454.** Pe data de 01.09.N entitatea ALFA SA a achiziționat 2.000 de obligațiuni pe termen lung, la un cost de 160 lei/titlu, valoarea nominală fiind de 150 lei/titlu. Dobânda calculată cu o rată de 10% se plătește la fiecare 6 luni, iar scadența este la 5 ani.

Se cer înregistrările contabile legate de:

- recunoașterea cuponului la 01.09.N;
- evaluarea venitului financiar adus de investiție în anul N;
- recunoașterea dobânzii la data bilanțului.

**455.** Dispuneți de următoarele date: stocuri inițiale de materii prime la începutul perioadei 3.000 lei; achiziția de stocuri de materii prime 10.000 lei; stocuri finale de materii prime 9.000 lei; stocuri inițiale de produse finite la cost de producție 12.000 lei; produse obținute în cost de producție 15.000 lei; produse vândute în preț de vânzare facturate 20.000 lei; reducere comercială înscrisă în factură 10%; stoc final de produse nevândute 3.000 lei; amortizarea clădirilor 700 lei; salarii datorate 6.000 lei și plătite 6.500 lei; subvenții de exploatare 2.000 lei; subvenții pentru investiții virate la venituri 3.000 lei.

Se cer:

- înregistrările contabile aferente operațiilor de mai sus;
- calculați producția exercițiului și excedentul brut de exploatare.

**456.** Dispuneți de următoarele informații în cursul exercițiului N: o societate obține produse finite la cost de producție de 10.000 lei; vînde 30% din ele la prețul de 15.000 lei; reducere comercială înscrisă în factură 10%. Între cheltuielile ocazionate de obținerea produselor finite sunt: materii prime consumate 1.000 lei; salarii datorate 1.500 lei și plătite 1.800 lei; contribuția unității la asigurările sociale 700 lei și la fondul de șomaj 200 lei; dobânzi datorate 400 lei; amenzi datorate autorităților române 600 lei.

Se cer:

- înregistrările contabile aferente operațiilor de mai sus;
- calculați rezultatul fiscal și excedentul brut de exploatare.

**457.** Se dau următoarele informații: capitaluri proprii aferente exercițiului N: 1.000 lei; capitaluri proprii aferente exercițiului N-1: 600 lei. În cursul exercițiului N au avut loc următoarele operații: creșteri de capital prin aporturi noi în natură 50 lei; conversia datorilor în capital 20 lei; încorporarea primelor de emisiune în capital 40 lei; rambursări de capital în numerar către asociați 10 lei.

Care este rezultatul net aferent exercițiului N?

**458.** Datele de evidență și calcul se prezintă astfel: costuri totale ale procesului de producție cuplat 700.000 lei; costurile pentru pregătirea și desfacerea produselor după închiderea procesului de producție cuplat 20.000 lei produsul secundar și 70.000 lei produsul principal; valoarea la preț de vânzare a produsului secundar 150.000 lei; veniturile din vânzarea produsului principal 750.000 lei.

Determinați costul și marja produsului principal.

**459.** O întreprindere fabrică și vînde un produs în următoarele condiții: cantitate / cost variabil unitar / factor de acoperire: 8.000 buc. / 2.800 lei/buc. / 30%; costurile fixe totale sunt de 27.000.000 lei.

Determinați care este cifra de afaceri la nivelul pragului de rentabilitate și prețul de vânzare unitar.



**460.** O întreprindere fabrică și vinde un produs în următoarele condiții: cost variabil unitar / preț unitar: 80.000 lei/buc. / 8.000 lei/buc. / 10.000 lei/buc.; costurile fixe totale sunt de 46.000.000 lei.

Determinați cu cât pot scădea vânzările în mod relativ pentru ca întreprinderea să atingă pragul de rentabilitate.

**461.** O societate comercială fabrică și vinde 5 produse în următoarele condiții: preț de vânzare unitar / cheltuieli variabile unitare: A = 900 lei/buc. / 700 lei/buc.; B = 1.500 lei/buc. / 1.000 lei/buc.; C = 1.500 lei/buc. / 1.200 lei/buc.; D = 700 lei/buc. / 500 lei/buc.; E = 2.000 lei/buc. / 1.500 lei/buc.

Dacă restricția de vânzare este limitată la 3 dintre cele 5 produse, iar volumul maxim de fabricație pentru fiecare produs este de 1.000 bucăți, precizați și argumentați care sunt cele două produse la fabricarea cărora se va renunța pentru a se asigura marja brută de profit maximă.

**462.** O societate comercială fabrică și vinde 5 produse în următoarele condiții: preț de vânzare unitar / cheltuieli variabile unitare: A = 600 lei/buc. / 450 lei/buc.; B = 800 lei/buc. / 700 lei/buc.; C = 450 lei/buc. / 250 lei/buc.; D = 500 lei/buc. / 450 lei/buc.; E = 1.000 lei/buc. / 800 lei/buc.

Dacă producția maximă pe fiecare produs este de 100 bucăți, iar cheltuielile fixe identificabile pe produs sunt de 5.000 lei, precizați și argumentați care dintre cele 5 produse este cel mai puțin rentabil.

**463.** MARTINA SA utilizează pentru scopuri interne metoda costurilor variabile. Produsul X prezintă următoarele costuri unitare: materii prime 4,40 lei, manoperă directă 1,60 lei, costuri indirecte de producție variabile 2,30 lei, costuri indirecte de producție fixe 1,90 lei, costuri de vânzare variabile 3,10 lei și costuri de vânzare fixe 1,10 lei.

Dacă stocul final de produse finite conține 1.240 kg din produsul X, iar cel inițial, 0 kg, determinați care va fi marja totală a contribuției la rezultat (marja din vânzări) dacă au fost vândute 10.200 kg la preț unitar de 25 lei/kg.

**464.** La începutul anului N o întreprindere deține 10.000 euro. Cursul leu/euro la 01.01.N era de 23.000 lei/€. Pe parcursul exercițiului N au fost înregistrate următoarele fluxuri monetare: încasări de 30.000 euro la cursul zilei de 24.000 lei/€ și de 10.000 euro la cursul zilei de 23.500 lei/€, și plăți de 20.000 euro la cursul zilei de 24.300 lei/€ și de 15.000 euro la cursul zilei de 23.500 lei/€. La 31.12.N cursul era de 24.100 lei/€.

Care sunt valorile aferente trezoreriei nete a societății și diferența de curs nerealizată?

**465.** Dispuneți de următoarele informații: toate acțiunile filialei au fost achiziționate cu 4.600 lei. Valorile juste ale activelor achiziționate și ale obligațiilor preluate sunt următoarele: stocuri 1.500 lei; creanțe 200 lei; numerar 2.000 lei; terenuri și clădiri 4.000 lei; furnizori 1.600 lei; împrumuturi din emisiuni de obligațiuni 1.500 lei. Au fost efectuate plăți în valoare de 4.200 lei pentru achiziția clădirilor.

Determinați fluxul de numerar provenit din activitatea de investiții conform IAS 7 „Situțiile fluxurilor de trezorerie”.

**466.** O societate care ține evidența produselor finite la cost standard efectuează următoarele operații în cursul lunii august:

- consum de materii prime: 25.000 u.m.;
- consum de materiale consumabile: 5.000 u.m.;
- salarii: 10.000 u.m.;
- se obțin produse finite la costul de producție efectiv de 40.000 u.m.; costul standard este de 44.000 u.m.;
- se vând produse finite la prețul de 60.000 u.m., TVA 19%, cost standard al produselor finite vândute 22.000 u.m.;
- sunt acordate gratuit produse finite la cost standard de 11.000 u.m., TVA 19%;
- sunt utilizate produse finite pentru acțiuni de protocol la cost standard de 11.000 u.m.

Soldul inițial al contului 345 „Produse finite” este 5.000 u.m., iar soldul inițial al contului 348 este 1.000 u.m. (în negru).

La sfârșitul anului valoarea realizabilă netă a produselor finite este de 4.000 u.m.



## Cerințe:

- Efectuați înregistrările contabile corespunzătoare conform OMFP nr. 1.752/2005.
- Calculați valoarea la care sunt prezentate în bilanț produsele finite.
- Calculați cifra de afaceri și rezultatul din exploatare.

467.

Societatea ALFA achiziționează la 01.01.N un echipament la un preț de 40.000 lei; cheltuielile de transport incluse în factură sunt de 4.000 lei, TVA 19%. ALFA estimează o durată de utilitate de 20 ani și o valoare reziduală de 4.000 lei pentru echipament. La sfârșitul exercițiului N, deoarece există indicii de depreciere, echipamentul este testat pentru depreciere, valoarea recuperabilă determinată fiind de 38.000 lei. La 01.07.N+1 managementul întocmește un plan de vânzare a echipamentului și întreprinde acțiuni pentru a găsi un cumpărător. Activul necurent este clasificat ca disponibil pentru vânzare. Valoarea justă a echipamentului este de 38.000 lei, iar cheltuielile ocazionale de vânzare sunt estimate la 3.000 lei. Vânzarea este estimată să aibă loc peste 6 luni. La sfârșitul exercițiului N+1 valoarea justă minus cheltuielile de cesiune este de 34.000 lei.

- Care sunt înregistrările efectuate de ALFA, știind că aceasta aplică normele IAS și IFRS?
- Ce înregistrare ar fi efectuată dacă la 31.12.N+1 valoarea justă minus cheltuielile de cesiune ar fi estimată la 45.000 lei?

468.

Societatea ALFA prezintă următoarea situație a capitalurilor proprii la 01.01.N:

- capital social: 20.000 u.m.;
- rezerve: 2.000 u.m.;
- rezerve din reevaluare: 3.000 u.m.;
- rezultat reportat: 1.800 u.m.

În cursul exercițiului N s-au realizat următoarele operații:

- s-a majorat capitalul social prin aport în numerar, fiind emise 2.000 de acțiuni, preț de emisiune 1,2 u.m., valoare nominală 1 u.m.
- s-au distribuit dividende în valoare de 800 u.m.;
- s-a majorat capitalul social prin încorporarea de rezerve în valoare de 3.000 u.m., fiind distribuite gratuit 3.000 de acțiuni;

- s-au reevaluat imobilizări corporale cu următoarele caracteristici: cost de achiziție 6.000 u.m., amortizare cumulată 2.000 u.m., valoare justă 8.000 u.m.;
- au fost răscumpărate 2.000 de acțiuni la prețul de 1,5 u.m. pe acțiune, care au fost ulterior anulate.

Rezultatul contabil net al exercițiului N a fost un profit de 2.500 u.m.

- Efectuați înregistrările contabile corespunzătoare pentru operațiile de mai sus.
- Calculați totalul capitalului propriu la sfârșitul exercițiului N+1.

469.

La 01.07.N, o întreprindere obține o subvenție de 50.000 u.m. pentru achiziționa o instalație, al cărei cost este de 90.000 u.m. și care va fi amortizată conform metodei degresive pe o durată de 8 ani.

Să se prezinte înregistrările contabile aferente exercițiului N știind că societatea recunoaște subvenția primită în categoria veniturilor în avans.

470.

Societatea deține echipamente achiziționate la închiderea exercițiului N-2 cu 60.000 u.m. Echipamentele se amortizează linear, începând cu 1 ianuarie N-1, pe o durată de 6 ani. La 31 decembrie N, conducerea întreprinderii decide reevaluarea echipamentelor. Valoarea justă a acestora este estimată la 30.000 u.m. La 31 decembrie N+1, fiind un cont de schimbări intervenite pe piață, echipamentele sunt din nou, reevaluate. Valoarea justă este estimată la 50.000 u.m.

Să se contabilizeze diferențele constatate la 31.12.N și la 31.12.N+1 știind că societatea folosește ca procedeu de reevaluare anularea amortizării cumulate și reevaluarea valorii nete.

471.

Un teren cumpărat în exercițiul N-2 la un cost de 300.000 u.m. a fost reevaluat, în exercițiul N-1, la 350.000 u.m. Între timp (din N-1 până în prezent), rezerva din reevaluare contabilizată nu a suportat nicio modificare. La închiderea exercițiului N, valoarea recuperabilă a terenului este de 250.000 u.m.

Să se efectueze testul de depreciere a terenului și să se contabilizeze eventuala pierdere constatată în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

472. Se cunosc următoarele informații (în lei):

1012 – Sold final	1.000
1621 – Sold final	850
1041 – Rulaj debitor	130
1621 – Sold inițial	600
1041 – Sold inițial	80
1012 – Sold inițial	750
1041 – Sold final	150
Dobânzi plătite	70
1621 – Rulaj debitor	100

Informații suplimentare:

- prima de 130 lei a fost încorporată în capitalul social (alte creșteri de capital prin operații interne nu au avut loc);
- întregul capital social subscris a fost vărsat;
- nu au avut loc creșteri de capital prin aport în natură.

Calculați fluxul net de trezorerie din activitatea de finanțare.

473. Se cunosc următoarele informații aferente exercițiului N (valori exprimate în milioane u.m.): Si 301 = 20, RC 707 = 450, Si 411 = 17, RD 601 = 620, Sf 301 = 45, Si 371 = 38, RD 607 = 40, Si 401 = 20, RC 704 = 575, RD 691 = 25, Sf 411 = 23, Sf 371 = 26, Sf 401 = 140, Si 4423 = 8, Si 441 = 2, Sf 441 = 5, Si 421 = 20, Sf 4423 = 5, Sf 421 = 40, RD 641 = 700. Toate achizițiile și vânzările sunt impozabile TVA. Materiile prime și mărfurile intrate au fost achiziționate.

Calculați fluxul net de trezorerie din activitățile de exploatare.

474. Se cunosc următoarele informații (în lei):

4111 – Sold inițial	100
Salarii plătite	2.200

607 – Rulaj debitor	2.500
401 – Sold inițial	4.500
Impozit pe profit plătit	202
4111 – Sold final	700
371 – Sold final	3.000
Încasări de avansuri de la clienți	750
707 – Rulaj creditor	2.000
371 – Sold inițial	4.250
6911	600
704 → Rulaj creditor	500
401 – Sold final	2.800
641	4.000
605 – Rulaj debitor	450

Toate achizițiile și vânzările sunt impozabile TVA. Mărfurile intrate au fost integral achiziționate. Avansurile încasate sunt reținute la încasarea creanței.

Calculați fluxul net de trezorerie din activitatea de exploatare prin metoda directă.

475. SC ALFA SA contractează la data de 1 ianuarie N un împrumut din emisiunea de obligațiuni în următoarele condiții: număr de obligațiuni emise 6.000, valoarea nominală a unei obligațiuni 1 leu, preț de emisiune 0,95 lei, preț de rambursare 1,1 lei, durata împrumutului 20 ani, rata anuală a dobânzii 10%. Împrumutul este rambursat în rate anuale constante plătibile la sfârșitul anului. Dobânda se achită odată cu rata anuală.

Ce înregistrări se efectuează conform OMFP nr. 1.752/2005 în anul N pentru acest împrumut obligatar?

476. O societate comercială deține o instalație achiziționată pe data de 30.12.N la valoarea de 5.000 lei, amortizată linear în 5 ani. La sfârșitul

anului N+3 se decide reevaluarea sa, valoarea justă stabilită fiind de 2.500 lei. Rezerva din reevaluare este realizată pe măsura amortizării instalației.

În condițiile aplicării IAS 16 „Imobilizări corporale”, ce înregistrări se efectuează în N+3 și N+4?

**477.** Efectuați înregistrările contabile conform OMFP nr. 1.752/2005 modificat prin OMEF nr. 2.374/2007 pentru următoarele tranzacții/evenimente:

- se închiriază o clădire cu o valoare contabilă de 60.000 u.m. pe o durată de 2 ani;
- se primește factura pentru chiria lunară de 800 u.m. + TVA 19%;
- se plătește factura;
- chiriașul execută lucrări de modernizare, efectuând următoarele cheltuieli:
  - consum de materiale în sumă de 2.000 u.m.;
  - cheltuieli cu energia în sumă de 1.000 u.m. + TVA 19%;
- la sfârșitul contractului de închiriere clădirea este predată proprietarului împreună cu investiția realizată de chiriaș.

**478.** Efectuați înregistrările contabile conform OMFP nr. 1.752/2005 pentru următoarele tranzacții/evenimente:

- lipsa unui echipament la inventar în valoare de 2.000 u.m., amortizat 20%;
- imputarea acesteia unui salariat la prețul de 2.200 u.m., TVA 19%;
- reținerea din salariu a sumei;
- donarea de către un terț a unui utilaj cu o valoare contabilă de 4.000 u.m., amortizat 80%;
- se primește un împrumut nerambursabil pentru achiziționarea unui echipament în sumă de 4.000 u.m.;
- societatea încheie un contract cu o firmă de profil pentru executarea unor lucrări de desecare a unui teren. Lucrările de amenajare sunt facturate la 4.000 u.m., TVA 19%.

**479.** Efectuați înregistrările contabile conform OMFP nr. 1.752/2005 pentru următoarele tranzacții/evenimente:

- acordarea unui avans unui antreprenor pentru realizarea unei construcții în sumă de 8.000 u.m., TVA 19%;
- lucrarea este realizată de către antreprenor în 2 ani. În primul an costul lucrărilor facturate este de 5.000 u.m., TVA 19%. Costul total al construcției este de 17.000 u.m.;
- plata datoriei către antreprenor după reținerea avansului acordat;

**480.** Situația stocurilor unei societăți comerciale se prezintă astfel: la sfârșitul anului N valorile contabile ale stocurilor sunt: 301 – 1.900 lei, 391 – 700 lei, 345 – 4.000 lei. La sfârșitul anului N+1 valorile contabile sunt: materii prime – 2.000 lei și produse finite – 4.500 lei, iar valorile realizabile nete sunt: pentru materii prime – 2.000 lei și pentru produse finite – 4.000 lei.

Care sunt înregistrările la sfârșitul anului N+1?

**481.** Efectuați înregistrările contabile conform OMFP nr. 1.752/2005 pentru următoarele tranzacții/evenimente:

- sunt donate produse finite la cost standard de 9.000 u.m., cost efectiv 10.000 u.m.;
- sunt folosite pentru acțiuni de protocol produse finite în sumă de 900 u.m.;
- sunt constatate la inventariere plusuri de semifabricate în valoare de 600 u.m.;
- sunt distruse în urma unui incendiu produse reziduale de 400 u.m.

**482.** Efectuați înregistrările contabile conform OMFP nr. 1.752/2005 pentru următoarele tranzacții/evenimente:

- vânzarea de mărfuri la prețul de 2.000 lei, TVA 19%, împreună cu ambalaje de 200 lei care circulă pe principiul restituirii. Costul de achiziție al mărfurilor vândute este de 1.600 lei;
- societății vânzătoare îi sunt restituite ambalaje de 100 lei. Restul ambalajelor sunt reținute de client, care plătește contravaloarea acestora. Se încasează creanța clienți.

**483.** Societatea X achiziționează ambalaje astfel: 50 bucăți x 100 lei/bucată. Deoarece 20 bucăți sunt deteriorate, acestea sunt scoase din evidență. 10 bucăți sunt vândute la prețul de vânzare de 120 lei/bucată, TVA 19%.

Efectuați înregistrările contabile conform OMFP nr. 1.752/2005.

**484.** Efectuați înregistrările contabile conform OMFP nr. 1.752/2005 pentru următoarele tranzacții:

- se încasează un avans de 1.000 lei, TVA 19%, pentru livrarea unor semifabricate;
- sunt livrate semifabricate pe bază de factură la prețul de vânzare de 5.000 lei, TVA 19%. Costul semifabricatelor este de 3.000 lei;
- se încasează creanța clienți, reținându-se avansul;
- este acordat un avans de 2.000 lei pentru achiziția unui utilaj, TVA 19%;
- se achiziționează utilajul la costul de 3.000 lei, TVA 19%;
- se plătește datoria către furnizorul de imobiliizări, reținându-se avansul.

**485.** O societate comercială depune ca aport în natură la capitalul social al unei alte entități un echipament cu valoarea contabilă de 5.000 u.m., amortizarea cumulată 2.000 u.m. Valoarea de aport a fost stabilită la 3.500 u.m. Societatea este remunerată cu interese de participare pentru care încasează dividende în sumă de 400 u.m.

Efectuați înregistrările contabile corespunzătoare conform OMFP nr. 1.752/2005.

**486.** Se dau următoarele informații în conturi (solduri finale) la sfârșitul anului N: cheltuieli cu materii prime 8.000 lei; cheltuieli cu salariile personalului 14.000 lei; cheltuieli de exploatare privind ajustarea activelor circulante 2.000 lei; cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități 3.600 lei; cheltuieli privind sconturile acordate 1.000 lei; pierderi din creanțe și debitori diverși 16.000 lei; pierderi privind investițiile financiare pe termen scurt cedate 2.400 lei; venituri privind ajustarea activelor circulante 1.600 lei.

Conform OMFP nr. 1.752/2005 care este suma care se va înscrie la total cheltuieli de exploatare și valoarea ajustării activelor circulante?

**487.** Societatea ALFA efectuează următoarele operații în cursul exercițiului N:

- societatea primește în concesiune un teren pe o perioadă de 20 de ani, prețul concesiunii fiind de 80.000 lei. Redevența anuală se achită prin ordin de plată;
- societatea achiziționează un brevet de invenție la prețul de 60.000 lei + TVA, care se achită cu ordin de plată. Brevetul este protejat pe o perioadă de 5 ani;
- se achiziționează un program informatic la prețul de 10.000 lei + TVA. Amortizarea programului se realizează în 3 ani;
- se achiziționează un utilaj la prețul de cumpărare de 10.000 lei + TVA 19%. Cheltuielile de transport facturate de un cărăuș au fost de 2.000 lei + TVA 19%. Amortizarea utilajului se efectuează linear în 10 ani;
- societatea hotărăște construirea în regie proprie a unei magazii. În acest scop efectuează următoarele cheltuieli în exercițiul N:
  - consum de materiale auxiliare 4.000 lei;
  - salarii 4.550 lei.

La sfârșitul exercițiului clădirea nu este finalizată.

- societatea încheie un contract cu un antreprenor pentru construirea unui depozit. La sfârșitul anului constructorul facturează lucrările de investiții la valoarea de 6.000 lei + TVA 19%;
- se obțin din procesul de producție semifabricate la costul de producție efectiv de 800 lei. Ulterior se eliberează spre prelucrare în alte secții semifabricate în valoare de 700 lei;
- se obțin din procesul de producție produse finite la costul de 4.000 lei;
- se acordă salariaților produse finite ca plată în natură în sumă de 50 lei;
- sunt transferate la magazinul propriu produse finite în valoare de 300 lei;
- la inventariere se constată un minus de produse finite de 80 lei care se impută gestionarului la valoarea de 100 lei plus TVA.

Suma se încasează ulterior în numerar.

Efectuați înregistrările contabile conform OMFP nr. 1.752/2005.

b) lipsa la inventar a unui echipament cu valoarea de 9.000 u.m., amortizat 70%, care este imputat unui salariat la prețul de 3.000 u.m., TVA 19%. Imputația se reține din salariu;  
 c) donarea de către un terț a unui utilaj în valoare de 20.000 u.m., amortizat 80%.

492. La începutul lunii iunie, întreprinderea X deține în stoc sortimentul de marfă A în cantitate de 200 bucăți la costul de 40 lei/buc. În cursul lunii au loc următoarele operații:

- a) achiziția de marfă A, 300 bucăți la costul de 45 lei/buc., rabat 10%, TVA 19% (factura);
- b) vânzarea de marfă A, 250 bucăți la prețul de 75 lei/buc., TVA 19% (factura);
- c) achiziția de marfă A, 400 bucăți la costul de 50 lei/buc., TVA 19% (factura). Plata se face pe loc și se beneficiază de un scont de decontare de 5%;
- d) vânzarea de mărfuri A, 350 bucăți la prețul de 80 lei/buc., remiză 4%, TVA 19%. Încasarea se face pe loc și se acordă un scont de decontare de 5%.

Să se contabilizeze operațiile de mai sus conform OMFP nr. 1.752/2005 și să se calculeze soldul final al contului „Mărfuri” știind că ieșirile din stoc se evaluează prin procedeul FIFO.

493. În exercițiul N se efectuează reparația capitală a unui echipament tehnologic al întreprinderii. Costul reparației este de 7.000 lei și este format din:

- cheltuieli cu materialele consumabile 2.000 lei;
- cheltuieli cu salariile 3.000 lei;
- cheltuieli cu amortizarea 1.500 lei;
- cheltuieli cu serviciile prestate de terți 500 lei.

Expertiza tehnică atestă o creștere a duratei de utilitate a echipamentului cu 3 ani.

Efectuați înregistrările contabile corespunzătoare conform IAS 16 „Imobilizări corporale”.

488. Pe data de 01.01.N o societate X a semnat un contract de vânzare urmat de preluarea în leasing operațional pentru o clădire. Clădirea avea o valoare contabilă de 12.000 u.m. Amortizarea calculată până în momentul vânzării a fost de 6.000 u.m. Prețul de vânzare este de 40.000 u.m. Chiria anuală plătită este de 8.000 u.m.

Să se contabilizeze operația de lease-back la societatea X la data semnării contractului, în conformitate cu OMFP nr. 2.374/2007.

489. Contabilizați conform OMFP nr. 1.752/2005 și OMFP nr. 2.374/2007 următoarele operații:

- a) achiziționarea a 1.000 de acțiuni proprii la costul de 4 lei/acțiune. Valoarea nominală este de 2 lei/acțiune;
- b) vânzarea a 500 de acțiuni proprii la prețul de 5 lei pe acțiune;
- c) anularea a 300 de acțiuni proprii;
- d) vânzarea a 200 de acțiuni la prețul de 3 lei pe acțiune.

490. Contabilizați conform OMFP nr. 1.752/2005 și OMFP nr. 2.374/2007 următoarele operații:

- a) se emit 1.000 de acțiuni la prețul de emisiune de 4 lei pe acțiune, valoarea nominală 3 lei pe acțiune. Se încasează contravaloarea acțiunilor;
- b) se emit 1.000 de obligațiuni la valoarea nominală de 7 lei pe obligațiune. Rata anuală a dobânzii este de 10%. Durata împrumutului este de 6 ani. Împrumutul și dobânzile aferente se plătesc peste 6 ani;
- c) sunt răscumpărate 100 de acțiuni proprii la prețul de 5 lei pe acțiune, care sunt anulate;
- d) sunt răscumpărate 100 de acțiuni proprii la prețul de 2 lei pe acțiune, care sunt anulate.

491. Contabilizați conform OMFP nr. 1.752/2005 următoarele operații:

- a) produse finite acordate sub formă de donație. Evidența produselor finite se ține la cost efectiv. Costul efectiv al produselor finite este de 50.000 u.m., TVA 19%;



**494.** Societatea X obține din producție proprie un echipament tehnologic. Cheltuielile efectuate au fost:

- cheltuieli directe 6.000 lei;
- cheltuieli indirecte 8.000 lei, din care variabile 6.000 lei și fixe 2.000 lei;
- cheltuieli administrative 1.000 lei.

Gradul de utilizare a capacității de producție este de 90%

Costul producției neterminate la sfârșitul perioadei de gestiune este de 1.000 lei.

Costul producției neterminate la începutul perioadei de gestiune este de 2.000 lei.

Calculați costul echipamentului.

**495.** La data de 01.01.N întreprinderea achiziționează un utilaj la costul de 22.000 lei. Managerii estimează o durată de utilitate de 4 ani și o valoare reziduală de 2.000 lei. Metoda de amortizare este cea lineară. La sfârșitul exercițiului N+2 managerii estimează că durata de utilitate care corespunde cel mai bine noilor condiții de exploatare ale activului este de 8 ani. În același timp, valoarea reziduală este re-estimată la 2.500 lei. Se decide trecerea la metoda degresivă, iar coeficientul de degresie este 2. La sfârșitul duratei de utilitate activul este vândut la prețul de 5.000 lei, TVA 19%.

Să se efectueze calculele și înregistrările aferente utilizării și vânzării activului dacă întreprinderea aplică IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**496.** Contabilizați conform OMFP nr. 1.752/2005 următoarele tranzacții/ evenimente:

- a) se cesează un mijloc de transport complet amortizat a cărui valoare contabilă este de 16.000 u.m.;
- b) dezmembrarea este realizată de o firmă specializată care emite o factură de 800 u.m., TVA 19%;
- c) se plătește datoria față de firma specializată cu un efect de comerț;
- d) ca urmare a dezmembrării se recuperează materiale auxiliare de 5.000 u.m. și piese de schimb de 2.000 u.m.;
- e) piesele de schimb recuperate sunt utilizate pentru repararea altui mijloc de transport.

**497.** Pe 01.07.N, o societate a semnat un contract de lease-back pentru un utilaj, în următoarele condiții: preț de vânzare 42.171 u.m., durata contractului de închiriere 4 ani, chiria trimestrială 3.500 u.m. La sfârșitul perioadei de locație, societatea va redeveni proprietara binului. La data vânzării, utilajul avea o valoare contabilă netă de 34.000 u.m.

Să se contabilizeze operația de lease-back la această societate, la data semnării contractului, în conformitate cu OMEF nr. 2.374/2005. întocmiți tabloul de rambursare a datoriei.

**498.** Societatea A achiziționează de la societatea B un utilaj al cărui preț de achiziție este de 520.000 lei. Pentru societatea B utilajul este produs finit. Contractul încheiat cu furnizorul prevede posibilitatea fie a plății integrale la livrare a sumei de 520.000 lei, fie a unei plăți la livrare de 30.000 lei urmată de o plată ulterioară, peste 1 an, de 510.000 lei.

Precizați înregistrările contabile la cele două societăți în cazul celei de-a doua variante conform IAS 16 „Imobilizări corporale”, respectiv IAS 18 „Venituri”.

**499.** O întreprindere efectuează următoarele tranzacții: vinde unui client pe data de 01.01.N mărfuri în valoare de 100.000 lei, condițiile de plată fiind: 20% din preț se plătește în momentul vânzării, 30% din preț se va plăti după un an de la vânzare, iar 50%, după 2 ani de la vânzare. Se estimează că în acel moment clientul ar putea obține un credit echivalent de pe piața financiară la o rată a dobânzii de 10%.

În condițiile aplicării IAS 18 „Venituri”:

- Efectuați înregistrările contabile corespunzătoare exercițiului N.
- Calculați valoarea cifrei de afaceri și a creanței clienți la sfârșitul anului N.

**500.** O întreprindere efectuează următoarele tranzacții: (1) Vinde unui client pe data de 01.01.N mărfuri în valoare de 200.000 lei, condițiile de plată fiind: 30% din preț se plătește în momentul vânzării, 50%



din preț se va plăti după un an de la vânzare, iar 20%, după 2 ani de la vânzare. Se estimează că în acel moment clientul ar putea obține un credit echivalent de pe piața financiară la o rată a dobânzii de 20%.

(2) Cumpără pe data de 30.06.N un număr de 1.000 de obligațiuni, valoarea nominală a unei obligațiuni este de 10 lei, iar prețul de achiziție este de 12 lei; dobânda anuală este de 20%, încasăta la 31 decembrie N.

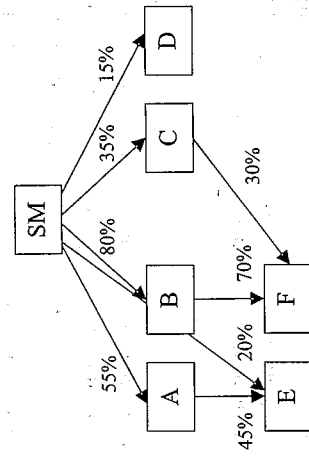
În condițiile aplicării IAS 18 „Venituri”:

- Efectuați înregistrările contabile corespunzătoare pentru exercițiul N.
- Calculați suma veniturilor din dobânzi la 31 decembrie N.

**501.** Efectuați înregistrările contabile conform OMPF nr. 1.752/2005 pentru următoarele tranzacții/evenimente:

- a) sunt emise 1.000 de obligațiuni la prețul de emisiune de 9 u.m. pe obligațiune, valoarea nominală 10 u.m. pe obligațiune, durata împrumutului 5 ani, rata dobânzii anuală 10%. Dobânda se plătește la sfârșitul fiecărui an;
- b) după 2 ani sunt răscumpărate 250 de obligațiuni la prețul de 11 u.m. pe obligațiune, care se anulează;
- c) după 3 ani sunt răscumpărate 250 de obligațiuni la prețul de 8 u.m. pe obligațiune, care se anulează;
- d) la scadență se rambursează restul obligațiunilor.

**502.** Calculați procentajul de control, procentajul de interes, și prezentați metoda de consolidare aplicată pentru societățile care fac parte din grupul M, care are următoarea organigramă:



**503.** Efectuați retratrările de omogenizare (inclusiv efectul asupra impozitului amânat) cunoscând următoarele informații:

Societatea F deține construcții achiziționate la un cost de 60.000 u.m. și amortizate pentru suma de 20.000 u.m.

Politica grupului din care face parte F este de a evalua clădirile la o valoare reevaluată. Valoarea justă a construcțiilor determinată de experți la 31.12.N este de 55.000 u.m.

Pentru amortizarea unei categorii de utilaje, filiala F utilizează metoda de amortizare lineară, în timp ce politica grupului este de a amortiza aceste bunuri degresiv. Filiala achiziționase astfel de utilaje, la 01.01.N, la un cost de achiziție de 40.000 u.m. Conducerea ei estimează o valoare reziduală nulă și o durată de utilitate de 4 ani (normă de amortizare lineară = 25%, normă de amortizare degresivă = 37,5%).

Societatea F deține un utilaj achiziționat la începutul exercițiului N la un cost de 60.000 u.m. Durata de utilitate a fost estimată în momentul achiziției la 10.000 de ore de funcționare. În cursul exercițiului N, utilajul a funcționat 2.000 de ore. Politica grupului din care face parte F este aceea de a aplica prevederile normei IAS 36 „Deprecierea activelor”.

La sfârșitul exercițiului N există indicii că utilajul s-a depreciat. Managerii estimează o valoare de utilitate de 40.000 u.m.

Valoarea justă este estimată la 44.000 u.m., iar cheltuielile determinate de ieșire, la 2.000 u.m.

Societatea F deține un teren cumpărat în exercițiul N-4 la un cost de 37.000 u.m. Terenul a fost reevaluat, în exercițiul N-2, la 44.000 u.m. între timp (din N-2 până în prezent), rezerva din reevaluare contabilizată nu a suportat nicio modificare. Politica grupului din care face parte F este aceea de a aplica prevederile normei IAS 36 „Deprecierea activelor”.

La sfârșitul exercițiului N există indicii că terenul s-a depreciat. Valoarea reală a terenului, considerată a fi egală cu valoarea recuperabilă, este de 32.000 u.m.

Societatea F își evaluează stocurile la ieșire prin metoda LIFO. Politica grupului din care face parte F este de a utiliza metoda FIFO.

La sfârșitul exercițiului N în situațiile financiare individuale ale societății F stocul de mărfuri este evaluat la 45.000 u.m. Dacă s-ar fi utilizat metoda FIFO, același stoc ar fi avut o valoare de 34.000 u.m. Cota de impozitare este de 16%.

**504.** O societate comercială importă pe data de 31 decembrie anul N o instalație pentru extracția gazelor naturale, cheltuielile legate de achiziție fiind: prețul de cumpărare 55.000 lei; taxa vamală 4.950 lei; cheltuieli cu montajul 2.000 lei; cheltuieli de desfacere 2.000 lei; pierderi inițiale din exploatare înregistrate înainte ca activul să atingă parametrii planificați 800 lei. Societatea estimează că valoarea actualizată a cheltuielilor cu demontarea și mutarea activului la sfârșitul duratei de viață este de 14.000 lei. Instalația este amortizată prin metoda lineară în 5 ani. La sfârșitul anului N+3 este vândută prețul încasat fiind de 32.000 lei, TVA 19%. Valoarea provizionului pentru dezafectare la sfârșitul exercițiului N+3 este de 16.000 lei.

- Calculați costul de achiziție conform IAS 16 „Imobilizări corporale”.
- Efectuați înregistrările contabile pentru anul N+3.

**505.**

Se dau următoarele informații (în lei):

Rulaj debitor clienți (inclusiv TVA) 99.960; cheltuieli cu amortizarea 13.510; materii prime (sold inițial) 4.100; vânzări de produse finite la cost de producție 75.800; subvenții din exploatare aferente cifrei de afaceri 4.700; venituri din sconturi primite 5.300; cheltuieli cu impozitul pe profit 2.710; achiziții de materii prime 23.850 (exclusiv TVA); obținerea de produse finite la cost de producție 81.400; cheltuieli cu ajustarea pentru deprecierea titlurilor de plasament 1.800; materii prime (sold final) 5.320; datorii salariale (sold inițial) 6.100; salarii plătite 19.800; cheltuieli cu serviciile prestate de terți 2.370; datorii salariale (sold final) 5.000.

Calculați cifra de afaceri netă și rezultatul din exploatare.

**506.**

Se dau următoarele informații (în lei):

Venituri din subvenții de exploatare 15.500 (din care 9.500 pentru cifra de afaceri, iar restul pentru cheltuielile cu dobânda); cheltuieli

cu amortizarea 11.200; venituri din exploatare privind provizioanele 5.200; produse finite (sold inițial) 5.500; mărfuri (sold inițial) 2.700; cheltuieli cu sconturile acordate 8.100; achiziții de mărfuri 41.500; cheltuieli cu telecomunicațiile 7.800; venituri din vânzarea produselor finite la preț de vânzare de 105.000 și la cost de producție de 106.800; cheltuieli cu dobânzile 6.600; produse finite (sold final) 3.700; venituri din prestări de servicii 14.700; mărfuri (sold final) 4.100; valoarea contabilă a activelor cedate 45.000; venituri din cedarea activelor 21.500; amortizarea cumulată a imobilizărilor cedate 17.000.

Care este valoarea cifrei de afaceri nete și a rezultatului din exploatare?

**507.** Se dau următoarele informații (în mii lei):

- rezultatul contabil înaintea impozitării: 200;
- venituri din provizioane: 20;
- vânzarea și încasarea unui utilaj la un preț de vânzare de 190, TVA 19%, valoarea contabilă brută fiind de 140, iar amortizarea cumulată, de 90;
- pierdere din cesiunea titlurilor de participare: 5;
- cheltuieli privind dobânzile: 55 (soldul inițial și cel final al conturilor de dobânzi de plată sunt 0);
- cheltuieli cu amortizarea: 40;
- venituri din dividende încasate: 35;
- scăderea creanțelor clienți: 23;
- creșterea stocurilor: 14;
- scăderea datorii față de furnizori: 12;
- câștiguri din investiții financiare pe termen scurt cedate: 8 (valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt cedate este de 60, iar acestea se încasează la vânzare);
- cheltuieli privind impozitul pe profit: 17 (contul 441 are sold inițial 2 și sold final 7);
- achiziție de clădiri: 120, TVA 19%;
- încasări din cesiunea titlurilor de participare: 30;
- furnizori de imobilizări - sold inițial: 210;
- furnizori de imobilizări - sold final: 70;
- emisiunea unui împrumut obligatar în valoare de 120;
- contractarea unui împrumut pe termen lung în valoare de 100;

- majorarea capitalului social prin aport în natură în valoare de 80;
  - credite bancare pe termen lung - sold inițial: 90;
  - credite bancare pe termen lung - sold final: 100.
- Investițiile financiare pe termen scurt nu sunt echivalente de lichidități. Dividendele și dobânzile nu aparțin activității de exploatare.
- Calculați fluxul net de trezorerie din activitatea de exploatare, investiții și finanțare.

508. Se cunosc următoarele informații (în u.m.):

Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	120.000
Stocuri la 01.01.N	400.000
Datorii din exploatare la 31.12.N	800.000
Venituri din subvenții pentru investiții	40.000
Cheltuieli cu dobânzile	100.000
Rezultat înainte de impozitare	1.900.000
Venituri în avans la 31.12.N	300.000 (din care 200.000 subvenții pentru investiții)
Creanțe din exploatare la 01.01.N	200.000
Venituri din cesiunea activelor imobilizate	150.000
Venituri din cedarea investițiilor financiare pe termen scurt	175.000
Datorii din exploatare la 01.01.N	580.000
Stocuri la 31.12.N	450.000
Venituri în avans la 01.01.N	600.000 (din care 180.000 subvenții pentru investiții)
Creanțe din exploatare la 31.12.N	600.000
Cheltuiala cu impozitul pe profit	500.000
Cheltuieli din cedarea investițiilor financiare pe termen scurt	100.000

Informații suplimentare:

1. În cursul exercițiului N s-au vândut imobilizări al căror cost de achiziție a fost de 200.000 u.m., iar amortizarea cumulată, de 100.000 u.m.;

2. datoria privind impozitul pe profit a fost la începutul anului de 350.000 u.m., iar la sfârșitul anului, de 250.000 u.m.;
3. dobânzile plătite sunt considerate flux aferent activității de finanțare.

Să se determine fluxul net de trezorerie din exploatare prin metoda indirectă.

509. Societatea M deține 76% din acțiunile societății F (19.000 din 25.000 acțiuni) achiziționate la costul de 190.000 u.m. Titlurile au fost achiziționate în momentul constituirii societății F.

Bilanțurile celor două societăți se prezintă astfel:

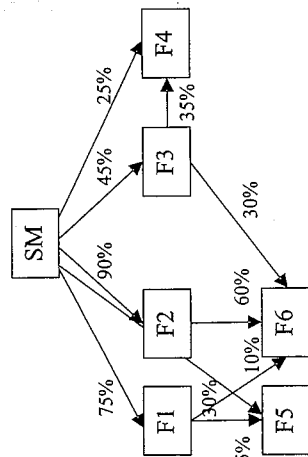
Bilanțul M			(în u.m.)	
Activ	Suma	Datorii + Capitaluri proprii	Suma	
Titluri F	190.000	Capital social		200.000
Active diverse	390.000	Rezerve		30.000
		Rezultat Datorii		50.000
<b>Total</b>	<b>580.000</b>	<b>Total</b>		<b>580.000</b>

Bilanțul F			(în u.m.)	
Activ	Suma	Datorii + Capitaluri proprii	Suma	
Active diverse	660.000	Capital social		250.000
		Rezerve		210.000
		Datorii		200.000
<b>Total</b>	<b>660.000</b>	<b>Total</b>		<b>660.000</b>

Efectuați înregistrările privind partajul capitalurilor proprii F și eliminarea titlurilor.

Întocmiți bilanțul consolidat.

510. Fie următoarea structură de grup:



Determinați procentajul de control și procentajul de interes deținut de societatea SM în fiecare dintre societăți.

511.

Societatea M a achiziționat la 31 decembrie N 80% din acțiunile societății F. La data achiziției bilanțurile celor două societăți se prezentau astfel:

Bilanțul F		(în u.m.)	
Activ	Suma	Datorii + Capitaluri proprii	Suma
Active necurente	170.000	Capital social	70.000
Active curente	80.000	Rezerve	30.000
		Datorii	150.000
<b>Total</b>	<b>250.000</b>	<b>Total</b>	<b>250.000</b>

Bilanțul M		(în u.m.)	
Activ	Suma	Datorii + Capitaluri proprii	Suma
Active necurente	600.000	Capital social	400.000
Titluri F1	80.000	Rezerve	180.000
Active curente	300.000	Datorii	400.000
<b>Total</b>	<b>980.000</b>	<b>Total</b>	<b>980.000</b>

La data achiziției valoarea justă a activelor și datoriilor societății F este egală cu valoarea lor contabilă.

Întocmiți bilanțul consolidat la această dată.

512. Filiala F a achiziționat la 01.01.N un utilaj la costul de 100.000 u.m. în situațiile financiare ale filialei utilajul este amortizat linear în 10 ani. La nivel consolidat utilajul se amortizează în 5 ani și se estimează o valoare reziduală de 5.000 u.m. La 01.01.N+2 utilajul este vândut la prețul de 150.000 u.m. Filiala F a fost achiziționată la 01.01.N-4.

Efectuați retratrările de omogenizare în exercițiile N, N+1 și N+2 dacă pentru consolidare se utilizează metoda bazată pe fluxuri. Cota de impozitare este de 16%.

513. Filiala F a capitalizat la 01.01.N cheltuieli de constituire de 50.000 u.m. care sunt amortizate în 5 ani. Potrivit politicii grupului cheltuielile de constituire afectează contul de profit și pierdere în exercițiul în care se efectuează (se aplică prevederile IAS 38 „Imobilizări necorporale”).

Efectuați retratrările de omogenizare în exercițiile N și N+1 dacă pentru consolidare se utilizează metoda bazată pe fluxuri.

514. Societatea M a achiziționat 40% din acțiunile societății SA la data constituirii societății (01.01.N) la costul de 40.000 u.m. La 31.12.N, capitalurile proprii ale societății SA se prezintă astfel:

Elemente	Valori
Capital social	100.000
Rezultat	30.000

Efectuați punerea în echivalență a titlurilor SA.

## 2. Disciplina: FISCALITATE

1. Grupați veniturile de mai jos în impozite directe și impozite indirecte:
- impozitul pe profit;
  - taxa pe valoarea adăugată;
  - accizele;
  - taxele vamale;
  - impozitul pe dividende de la societățile comerciale;
  - impozitul pe venit;
  - impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

2. Se cunosc următoarele date din Legile bugetului de stat al României pe anii 2006 și 2007:

- milioane lei -

Indicator	2006	2007
1. Venituri curente, din care:	42.761,5	55.496,3
a) Venituri fiscale	40.486,6	52.185,9
b) Contribuții de asigurări	271,0	352,0
c) Venituri nefiscale	2.003,9	2.958,4
2. Venituri din capital	56,1	74,3
3. Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate	5,0	4,9

Sursa: Legea bugetului de stat pe anul 2007 nr. 486/2006, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.043/2006, și Legea bugetului de stat pe anul 2008 nr. 388/2007, publicată în Monitorul Oficial nr. 902/2007.

Se cunosc, de asemenea, următoarele valori ale produsului intern brut (PIB):

- milioane lei -

Indicator	2006	2007
PIB	344.535,5	404.708,9

Sursa: Institutul Național de Statistică - Buletin statistic lunar nr. 1/2008.

Pe baza datelor de mai sus determinați rata fiscalității în fiecare dintre cei doi ani.

3. Enumerați și explicați care sunt principiile fiscalității în viziunea legiuitorului român.
4. Clasificați impozitele după fond și formă. Dezvoltați pe scurt categoriile identificate.
5. De câte feluri sunt impozitele directe?
6. Prin ce se caracterizează impozitele reale?
7. Ce semnifică impozitele personale?
8. Clasificați impozitele după obiectul impunerii.
9. Ce se înțelege prin caracterul obligatoriu al impozitului?
10. Ionescu Ion este un contribuabil persoană fizică, plătind impozit pe venitul din salarii. Nemulțumit de calitatea serviciilor publice oferite de stat, el solicită rambursarea impozitului plătit în anul 2007, considerând că suma plătită nu este echivalentă cu serviciile publice de care a beneficiat.  
Este această solicitare întemeiată? Argumentați.
11. Societatea comercială X SRL virează în luna aprilie 2008 suma de 120 lei reprezentând impozitul pe veniturile din salarii pentru salariații sa, Andreescu Andreea.  
Identificați subiectul și obiectul impozitului pe veniturile din salarii în acest caz.
12. Mărimea impozitelor datorate de fiecare persoană trebuie să fie certă, nu arbitrară, iar termenele, modalitatea și locul de plată să fie stabilite fără echivoc pentru a fi cunoscute și respectate de fiecare plătitor.  
Acesta este enunțul cărui principiu al impunerii formulat de Adam Smith?
13. Ce reprezintă stopajul la sursă? Exemplificați.



14. Se dau următoarele cote progresive simple:

Tranșa de venit (lei)	Cota (%)
Până la 1.500 lei	10%
1.501-2.500 lei	15%
2.501-4.000 lei	25%
Peste 4.000 lei	30%

Pe baza cotelor progresive simple de mai sus construți tabelul cotelor progresive compuse.

15. Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal se calculează, în situația în care imobilul a fost înstrănat într-o perioadă mai mică de 3 ani de la dobândire, pe baza următoarelor cote:

Tranșa de venit (lei)	Cota (%)
Până la 200.000 lei	3%
Peste 200.000 lei	6.000 lei + 2% pentru ceea ce depășește 200.000 lei

Precizați ce tip de impunere sunt acestea.

16. Impozitul pe profit se calculează prin aplicarea unei cote de 16% asupra profitului impozabil. Ce fel de cota de impunere este aceasta?

17. Contribuabilul X realizează două venituri impozabile, unul de 1.000 u.m. și unul de 3.500 u.m., care se impozitează separat după următoarele cote de impunere:

Tranșa de venit (u.m.)	Cota (%)
Până la 1.500 u.m.	10%
1.501-2.500 u.m.	150 u.m. + 15% pentru ceea ce depășește 1.500 u.m.
2.501-4.000 u.m.	300 u.m. + 25% pentru ceea ce depășește 2.500 u.m.
Peste 4.000 u.m.	675 u.m. + 30% pentru ceea ce depășește 4.000 u.m.

Determinați suma totală a impozitului plătit de contribuabilul X.

18. Contribuabilul Y realizează două venituri impozabile, unul de 1.000 u.m. și unul de 3.500 u.m., care se impozitează global după următoarele cote de impunere:

Tranșa de venit (u.m.)	Cota (%)
Până la 1.500 u.m.	10%
1.501-2.500 u.m.	150 u.m. + 15% pentru ceea ce depășește 1.500 u.m.
2.501-4.000 u.m.	300 u.m. + 25% pentru ceea ce depășește 2.500 u.m.
Peste 4.000 u.m.	675 u.m. + 30% pentru ceea ce depășește 4.000 u.m.

Determinați suma totală a impozitului plătit de contribuabilul Y.

19. O societate comercială supusă impozitului pe profit realizează în primul semestru al anului 2008 venituri totale în sumă de 50.000 lei, dintre care 40.000 lei sunt venituri realizate din activitatea unui bar de noapte. Suma totală a cheltuielilor deductibile efectuate de agentul economic este de 35.000 lei, dintre care 28.000 lei sunt aferenți activității de bar de noapte.

Determinați cuantumul impozitului pe profit aferent semestrului I. Știind că agentul economic a constituit și a plătit la sfârșitul primului trimestru al anului 2008 impozit pe profit în sumă de 4.000 lei, determinați cât este cuantumul impozitului pe profit de plată aferent trimestrului II 2008.

20. O organizație non-profit realizează următoarele venituri în anul 2008:

- venituri din cotizațiile membrilor: 5.000 lei;
- venituri din donații și sponsorizări: 15.000 lei;
- venituri din finanțări nerambursabile de la Uniunea Europeană: 30.000 lei;
- venituri din activități comerciale: 10.000 lei.

Corespunzător acestor venituri ea realizează următoarele cheltuieli:

- cheltuieli aferente activității non-profit: 48.000 lei;
- cheltuieli aferente activității comerciale: 7.000 lei.



Determinați impozitul pe profit datorat de această organizație, non-profit pentru activitățile desfășurate în cursul anului 2008, cursul de schimb fiind de 3,65 lei/euro.

21. Se dau următoarele tipuri de cheltuieli:

- cheltuieli pentru formarea și perfecționarea profesională a persoanei angajate;
- cheltuieli de protocol;
- cheltuieli cu provizioane;
- cheltuieli cu impozitul pe profit;
- cheltuieli cu amenzi datorate autorităților române;
- cheltuieli de reclamă și publicitate efectuate în scopul popularizării firmei;
- cheltuieli cu achiziționarea ambalajelor;
- cheltuieli reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori;
- cheltuieli cu mărfurile vândute;
- cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile.

Clasificați, din punct de vedere al impozitului pe profit, aceste cheltuieli în categoriile:

- a) cheltuieli deductibile;
- b) cheltuieli cu deductibilitate limitată;
- c) cheltuieli nedeductibile.

22. O societate comercială realizează următoarele venituri și cheltuieli aferente trimestrului I 2008:

- venituri din vânzarea mărfurilor: 50.000 lei;
- venituri din prestări de servicii: 20.000 lei;
- venituri din dividende primite de la o societate comercială română: 1.000 lei;
- cheltuieli cu mărfurile vândute: 30.000 lei;
- cheltuieli cu serviciile de la terți (serviciile sunt necesare și există contracte încheiate): 10.000 lei;

- cheltuieli de protocol: 1.000 lei;
- cheltuieli salariale: 2.000 lei;
- cheltuieli cu amenzi datorate autorităților române: 3.000 lei;
- cheltuieli cu tichetele de masă: 800 lei, din care 200 lei peste limita legală.

Determinați impozitul pe profit datorat de societatea comercială.

23. O societate comercială realizează în anul 2008 venituri totale impozabile în valoare de 10.000 lei și cheltuieli deductibile totale în valoare de 8.000 lei. Separat de aceste cheltuieli, societatea înregistrează cheltuieli cu dobânzile aferente împrumuturilor de la bănci în sumă de 1.200 lei. Valoarea capitalului propriu este de 125.000 lei la începutul anului și de 150.000 lei la sfârșitul anului. Valoarea împrumuturilor pe termen lung este de 400.000 lei la începutul anului și de 300.000 lei la sfârșitul anului.

Determinați valoarea impozitului pe profit de plată aferent anului 2008.

24. O societate comercială a realizat cumulativ de la începutul anului, pe primele șase luni ale anului 2008, venituri totale impozabile în valoare de 40.000 lei, din care cifra de afaceri reprezintă 38.000 lei, și cheltuieli în valoare de 30.000 lei, din care 600 lei cheltuieli cu impozitul pe profit. Separat de aceste cheltuieli, în luna mai societatea a acordat o sponsorizare în valoare de 250 lei.

Determinați care este suma impozitului pe profit pe care societatea trebuie să o plătească pentru scadența de la 25 iulie 2008, știind că impozitul pe profit constituit pentru primul trimestru a fost plătit la termenul legal.

25. La sfârșitul anului 2007 o societate comercială pe acțiuni înregistrează un profit net în valoare de 200.000 lei. Acționarii societății sunt: o persoană fizică română care deține 30% din capitalul social și o per-

soană juridică română care deține din anul 2001 70% din capitalul social.

În condițiile în care societatea practică o rată de distribuire a dividendelor de 50%, determinați:

- valoarea totală și pe beneficiari a dividendului brut;
- impozitul pe dividende;
- valoarea dividendului net pe beneficiari;
- până la ce dată trebuie plătit impozitul pe dividende.

**26.** La data de 31 decembrie a exercițiului N, o societate comercială plătitore de impozit pe profit (16%) a înregistrat următorii indicatori economico-financiar:

Capital social subscris și vărsat	1.000 lei
Venituri totale și impozabile	70.000 lei
Cheltuieli totale și deductibile fiscal	60.000 lei

Societatea se află în primul an de activitate.

Să se constituie rezerva legală conform limitei maxime de deductibilitate admise de legislația în vigoare, în condițiile în care AGA a hotărât constituirea integrală a rezervei legale.

**27.** La data de 31 decembrie a exercițiului N o societate comercială plătitore de impozit pe profit (16%) a înregistrat următorii indicatori economico-financiar:

Capital social subscris și vărsat	1.000 lei
Venituri totale și impozabile	70.000 lei
Cheltuieli totale și deductibile fiscal	60.000 lei

Societatea se află în primul an de activitate.

Să se calculeze impozitul pe profitul anual, în condițiile în care AGA a hotărât constituirea rezervei legale în sumă maximă admisă la deținutibilitate fiscală.

**28.** O societate care desfășoară activități de natura barurilor de noapte cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive a înregistrat, la data de 31 decembrie a exercițiului N, următorii indicatori economico-financiar:

Venituri totale și impozabile	10.000 lei
Cheltuieli totale și deductibile fiscal	6.000 lei

Să se calculeze impozitul pe profit aferent exercițiului N.

**29.** O societate care desfășoară activități de natura barurilor de noapte cluburilor de noapte, discotecilor, cazinourilor sau pariurilor sportive a înregistrat, la data de 31 decembrie a exercițiului N, următorii indicatori economico-financiar:

Venituri totale și impozabile	10.000 lei
Cheltuieli totale și deductibile fiscal	7.500 lei

Să se calculeze impozitul pe profit aferent exercițiului N.

**30.** La data de 31 martie a exercițiului N, o societate comercială plătitore de impozit pe profit (16%) a înregistrat următorii indicatori economico-financiar:

Venituri totale din care:	14.000 lei
- dividende primite de la o persoană juridică română	2.000 lei
Cheltuieli totale din care:	10.000 lei
- majorări și penalități de întârziere pentru neplata la termen a TVA	100 lei

Să se calculeze impozitul pe profit datorat aferent trimestrului I.

**31.** La o societate comercială s-au înregistrat următorii indicatori economico-financiar:

Total venituri impozabile 10.000 lei  
 Total cheltuieli 7.000 lei  
 din care:  
 - cheltuieli de protocol 200 lei  
 - cheltuieli cu impozitul pe profit 340 lei

Să se calculeze cheltuielile de protocol deductibile maxim admise, știind că societatea este plătitoare de impozit pe profit și neplătitoare de TVA.

32. La data de 30 iunie a exercițiului N, o societate comercială plătitoare de impozit pe profit (16%) și de TVA (19%) a înregistrat următorii indicatori economico-financiar:

Total venituri impozabile 10.000 lei  
 Total cheltuieli 7.000 lei  
 din care:  
 - cheltuieli de protocol (băuturi alcoolice și produse din tutun, sumă exclusiv TVA) 200 lei  
 - cheltuieli cu impozitul pe profit aferent trimestrului I 340 lei

Să se determine impozitul pe profit cumulat la 30 iunie, din care impozitul pe profit aferent trimestrului II, știind că totalul cheltuielilor include și TVA nedeductibilă aferentă produselor de protocol.

33. La 30 iunie, o societate comercială plătitoare de impozit pe profit (16%) prezintă următoarea situație financiară:

Venituri totale impozabile 700.000 lei  
 Cheltuieli totale 600.000 lei  
 din care:  
 - cheltuieli de protocol 12.000 lei  
 - cheltuieli cu impozitul pe profit aferent trimestrului I 10.000 lei  
 - cheltuieli reprezentând majorări de întârziere și penalizări pentru neplata la termen a TVA 2.000 lei

Să se determine limita maximă de deductibilitate a cheltuielilor de protocol admisă la 30 iunie.

34. La 30 iunie, o societate comercială plătitoare de impozit pe profit (16%) și TVA (19%) prezintă următoarea situație financiară:

Venituri totale impozabile 700.000 lei  
 Cheltuieli totale 600.000 lei  
 din care:  
 - cheltuieli de protocol 12.000 lei  
 - cheltuieli cu impozitul pe profit aferent trimestrului I 10.000 lei  
 - cheltuieli reprezentând majorări de întârziere și penalizări pentru neplata la termen a TVA 2.000 lei

Să se calculeze impozitul pe profit cumulat la 30 iunie, din care impozitul pe profit aferent trimestrului II, știind că totalul cheltuielilor include și cheltuielile cu TVA colectată aferentă cheltuielilor de protocol nedeductibile.

35. O societate comercială a obținut cumulat, de la începutul anului până la data de 31 decembrie 2007, un profit impozabil de 750.000 lei, conform calculelor finalizate în luna aprilie 2008. În cursul anului s-a plătit un profit impozabil astfel:

• Impozit pe profit aferent trimestrului I 36.000 lei  
 • Impozit pe profit aferent trimestrului II 40.000 lei  
 • Impozit pe profit aferent trimestrului III 12.000 lei

Să se determine impozitul pe profit care trebuie virat bugetului de stat până la data de 25 ianuarie, aferent trimestrului IV, urmând ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul fiscal să se facă până la data de 15 aprilie a anului următor, precum și care va fi diferența de plată pentru acel an.

36. La data de 31 martie 2008, la o societate comercială avem următoarea situație:

	1 ianuarie 2008	31 martie 2008
Capital propriu	100.000	120.000
Capital împrumutat	110.000	90.000
Cheltuieli cu dobânzile aferente unui împrumut de la o bancă românească autorizată de BNR	0	40.000
Venituri din dobânzi	0	22.000
Celelalte venituri impozabile	0	150.000

Să se calculeze nivelul deductibilității cheltuielilor cu dobânzile la data de 31 martie 2008.

37. La data de 31 martie 2008, la o societate comercială avem următoarea situație:

	1 ianuarie 2008	31 martie 2008
Capital propriu	100.000	120.000
Capital împrumutat	110.000	150.000
Cheltuieli cu dobânzile aferente unui împrumut de la un acționar persoană fizică	0	60.000
Venituri din dobânzi	0	22.000
Celelalte venituri impozabile	0	170.000

Să se calculeze nivelul deductibilității cheltuielilor cu dobânzile la data de 31 martie 2008. Rata dobânzii la care s-a contractat împrumutul de la acționar este inferioară ratei dobânzii de referință stabilite de BNR.

38. La data de 31 martie 2008, la o societate comercială avem următoarea situație:

	1 ianuarie 2008	31 martie 2008
Cheltuieli cu dobânzile aferente unui împrumut de la un acționar	0	70.000
Venituri din dobânzi	0	30.000
Celelalte venituri impozabile	0	220.000

Să se determine nivelul deductibilității cheltuielilor cu dobânzile la 31 martie 2008 în cazul în care gradul de îndatorare al capitalului este pozitiv, dar mai mic ca 3, și în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este pozitiv, dar mai mare ca 3. Dacă pentru împrumutul contractat s-ar fi plătit dobânzi calculate cu rata de referință a BNR, volumul acestora pentru trimestrul I ar fi fost de 50.000 lei.

39. O societate achiziționează, pe data de 15 decembrie 2007, un utilaj. Valoarea contabilă de intrare este de 56.000 lei, durata normală de utilizare este de 5 ani.

În condițiile aplicării pentru calculul amortizării fiscale a metodei de amortizare accelerată, care este mărimea amortizării fiscale în anul 2009? La calculul amortizării accelerate se va utiliza cota maximă de amortizare admisă.

40. La data de 1 martie 2007, o societate achiziționează o clădire pentru extinderea activității. Valoarea contabilă de intrare este de 2.000.000 lei, durata normală de utilizare este de 40 ani. Să se calculeze amortizarea fiscală pentru anul 2007.

41. Un contribuabil achiziționează, în data de 3 octombrie 2007, un brevet de invenție pe care îl utilizează începând cu data de 10 octombrie 2007. Valoarea de facturare a brevetului de invenție este de 145.775 lei, din care TVA - 23.275 lei. Durata normală de utilizare este de 3 ani, iar contribuabilul aplică regimul de amortizare lineară. Să se determine amortizarea fiscală aferentă lunii noiembrie 2007.

42. Se înregistrează o lipsă de materiale auxiliare din gestiune în valoare de 1.000 lei. AGA hotărăște descărcarea gestiunii fără a emite decont de imputare. Materialele nu au fost asigurate.

Care este tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA și al impozitului pe profit pentru această situație?

43. O societate comercială plătitoare de impozit pe profit a încheiat în cursul trimestrului I un contract de leasing operațional, în calitate de utilizator de leasing, pentru un utilaj și a înregistrat următoarele cheltuieli pe cumulat:

Cheltuieli privind mărfurile	100.000 lei
Cheltuieli cu salariile	20.000 lei
Cheltuieli cu amortizarea bunului luat în leasing	1.000 lei
Cheltuieli cu serviciile bancare	500 lei

Una dintre aceste cheltuieli nu a fost înregistrată corespunzător operațiunilor economice realizate de societate.

Să se indice grupa de cheltuieli incorect înregistrată și cine trebuie să le înregistreze, precum și regimul fiscal al acestora la calculul profitului impozabil.

44. În cursul anului 2008, după aprobarea bilanțului contabil aferent anului 2007, la o societate comercială avem următoarea situație:

Profit net de repartizat sub formă de dividende	300.000 lei
Capital social subscris și vărsat	30.000 lei
din care:	
Asociat A / Persoană juridică română	25.000 lei
Asociat B / Persoană fizică română	5.000 lei
Asociatul A deține părțile sociale începând cu anul 2000.	

Să se determine suma dividendelor care trebuie încasate de către fiecare asociat și a impozitului pe dividende reținut de societatea comercială.

45. În cursul anului 2008, după aprobarea bilanțului contabil aferent anului 2007, la o societate comercială avem următoarea situație:

Profit net de repartizat sub formă de dividende	200.000 lei
Capital social subscris și vărsat	40.000 lei
din care:	
Asociat A / Persoană fizică română	25.000 lei
Asociat B / Persoană fizică română	15.000 lei

Să se determine suma dividendelor care trebuie încasate de către fiecare asociat și a impozitului pe dividende reținut de societatea comercială.

46. În categoria contribuabililor impozitului pe profit intră și persoanele juridice române.

Descrieți categoriile de persoane juridice române care datorează impozit pe profit, precum și sfera de cuprindere a impozitului datorat de aceste persoane.

47. În categoria contribuabililor impozitului pe profit intră și persoanele juridice străine.

Descrieți activitățile și profitul impozabil pentru care aceste societăți datorează impozitul pe profit.

48. În ce condiții asociațiile de proprietari sunt scutite de impozitul pe profit pentru veniturile realizate?

49. Organizațiile non-profit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit, în anumite condiții, pentru veniturile realizate din activități economice.

Care sunt aceste condiții?

50. Să se prezinte formula generală de calcul al impozitului pe profit.



51. Să se determine impozitul pe profit datorat de o organizație non-profit pentru anul 2008, dacă se cunosc următoarele date despre venituri și cheltuieli:

- venituri din serbări, conferințe, tombole: 24.000 lei;
- venituri din cotizații: 3.000 lei;
- donații în bani și bunuri primite prin sponsorizare: 9.000 lei;
- venituri obținute din reclamă și publicitate: 25.000 lei;
- venituri din activități economice: 7.000 lei;
- cheltuielile totale aferente anului 2008 sunt în sumă de 5.000 lei, din care cheltuielile efectuate pentru realizarea de venituri din activități economice sunt în sumă de 2.000 lei.

Cursul de schimb mediu anual este 1 euro = 3,3 lei.

52. Ce condiții cumulative trebuie să îndeplinească imobilizarea corporală pentru a reprezenta un mijloc fix amortizabil din punctul de vedere al Codului fiscal?

53. Prezența regulile generale pe baza cărora se poate stabili regimul de amortizare (linear, degresiv sau accelerat) în cazul mijloacelor fixe?

54. Cum se calculează amortizarea fiscală prin fiecare dintre cele trei metode de amortizare (lineară, degresivă și accelerată)?

55. Începând cu anul 2007, ce condiții trebuie îndeplinite pentru ca dividendele primite de o persoană juridică română, societate-mamă, de la o filială a sa situată într-un stat membru al Uniunii Europene să fie neimpozabile?

56. Dați trei exemple de cheltuieli deductibile la determinarea profitului impozabil, indiferent de nivelul lor.

57. Care este limita de deductibilitate a cheltuielilor cu indemnizația de deplasare acordată salariaților în România și/sau în străinătate?

58. Care este, din punct de vedere al impozitului pe profit, regimul fiscal al cheltuielilor cu sponsorizarea?

59. Ce regim fiscal au provizioanele pentru garanții de bună execuție acordate clienților?

60. Ce dobânzi și diferențe de curs valutar nu intră sub incidența gradului de îndatorare în ceea ce privește deductibilitatea din punct de vedere al impozitului pe profit?

61. Cum se determină gradul de îndatorare în vederea stabilirii dacă sunt deductibile sau nu cheltuielile cu dobânzile?

62. Un agent economic obține în anul 2008 un profit impozabil dintr-un bar de noapte în valoare de 1.000 lei. Veniturile aferente barului de noapte sunt de 9.000 lei.

Să se determine impozitul pe profit datorat.

63. Să se calculeze amortizarea anuală a unui mijloc fix amortizabil prin utilizarea regimului de amortizare degresivă prevăzut la art. 24 alin. (8) din Codul fiscal. Se cunosc următoarele date:

- valoarea de intrare: 35.000 lei;
- durata normală de funcționare conform catalogului: 10 ani;
- cota anuală de amortizare lineară:  $100/10 = 10\%$ ;
- cota anuală de amortizare degresivă:  $10\% \times 2 = 20\%$ .

64. Care este regimul fiscal al pierderilor în cazul impozitului pe profit?

65. Contribuabilii au obligația de a plăti impozitul pe profit la anumite termene și de a depune declarații de impozit pe profit.

Se cere să se menționeze pentru anul 2007 termenele la care se face plata, că regulă și pe categorii de contribuabili, precum și ce fel de declarații de impozit pe profit se depun și la ce date.



66. Cine sunt considerați contribuabili în cazul impozitului pe profit?
67. Care este cota de impunere a profitului în anul fiscal 2008?
68. Care este regimul fiscal din punct de vedere al impozitului pe profit în cazul rezervelor legale?
69. Cum se determină impozitul pe dividende datorat de un acționar persoana fizică, dacă plata dividendelor se face în anul fiscal 2008?
70. Societatea ALFA SRL, societate de expertiză contabilă, plătitoare de impozit pe profit, achită în anul 2008 o cotizație obligatorie către CECCAR în valoare de 16.000 lei. Determinați suma deductibilă la calculul impozitului pe profit aferent acestei cheltuieli, știind că pentru cursul de schimb se folosește valoarea 1 euro = 3,6 lei.
71. Societatea ALFA SRL, societate de expertiză contabilă, plătitoare de impozit pe profit, achită în anul 2008 o cotizație obligatorie către CECCAR în valoare de 16.000 lei. De asemenea, ea se înscrie în Asociația Internațională de Fiscalitate, o organizație non-profit având ca scop cercetarea în domeniul fiscal, pentru care achită o cotizație în anul 2008 de 18.000 lei. Determinați suma deductibilă la calculul impozitului pe profit aferent acestor cheltuieli, știind că pentru cursul de schimb se folosește valoarea 1 euro = 3,6 lei.
72. O societate comercială a realizat în anul 2008 venituri totale de 250.000 lei și cheltuieli totale de 175.000 lei. În cadrul acestor cheltuieli s-au înregistrat o sumă de 20.000 lei reprezentând asigurări de pensii facultative suportate de angajator pentru cei 10 angajați ai săi în anul 2008, respectiv 2.000 lei pe angajat. Determinați suma deductibilă a cheltuielilor cu asigurările de pensii facultative, știind că pentru cursul de schimb se folosește valoarea 1 euro = 3,6 lei.

73. O societate comercială a realizat în anul 2008 venituri totale de 250.000 lei, reprezentând cifra de afaceri, și cheltuieli totale de 175.000 lei. În cadrul acestor cheltuieli sunt incluse și următoarele:
- suma de 3.300 lei reprezentând tichete de creșă acordate salariaților;
  - suma de 10.000 lei reprezentând o bursă privată acordată unui student;
  - suma de 75.000 lei reprezentând cheltuieli cu salariile personalului;
  - suma de 5.000 lei reprezentând impozit pe profit declarat și plătit aferent anului 2008,
- restul fiind cheltuieli deductibile.
- Determinați impozitul pe profit aferent anului 2008, precum și diferența de impozit de plată sau de recuperat.
74. O societate comercială deține un mijloc fix cu o valoare de intrare de 25.000 lei, amortizat în sumă de 20.000 lei. La data de 15 mai 2008 societatea casează bunul, obținând în urma valorificării prin vânzare a părților componente suma de 7.000 lei. Comentați deductibilitatea la calculul profitului impozabil a cheltuielilor cu valoarea rămasă neamortizată a mijlocului fix.
75. O societate comercială deține un mijloc fix cu o valoare de intrare de 25.000 lei, amortizat în sumă de 20.000 lei. La data de 15 mai 2008 societatea casează bunul, obținând în urma valorificării prin vânzare a părților componente suma de 2.000 lei. Comentați deductibilitatea la calculul profitului impozabil a cheltuielilor cu valoarea rămasă neamortizată a mijlocului fix.
76. O societate comercială a înregistrat în cursul anului 2008 o sumă de 2.500 lei reprezentând cheltuieli cu repararea unui autovehicul, neavând însă contract încheiat pentru această prestare de servicii. La un control asupra impozitului pe profit această sumă s-a considerat ca fiind nedeductibilă întrucât reprezintă o prestare de servicii de care

contribuabilul a beneficiat fără a deține contract de prestări servicii, deși s-a constatat că acest serviciu a fost necesar și existau toate documentele justificative care să demonstreze că serviciul a fost efectiv prestat.

Decizia luată în urma controlului este corectă? Explicați!

77. SC ALFA SRL, plătitoare de impozit pe profit, a efectuat în anul 2008 plăți de redevențe către o persoană juridică nerezidentă. Conform contractului încheiat între părți suma de plată era de 10.000 lei. Beneficiarul redevenței nu a acceptat reținerea din această sumă a impozitului pe veniturile nerezidenților, a cărui cotă este de 10%, astfel că SC ALFA SRL a calculat ea impozitul, considerând suma de 10.000 lei ca fiind sumă netă de impozit, și l-a înregistrat în cheltuielile sale.

Determinați suma impozitului calculat de SC ALFA SRL pentru redevențele plătite nerezidentului și comentați deductibilitatea acestuia la calculul impozitului pe profit.

78. SC ALFA SRL, plătitoare de impozit pe profit, a efectuat în anul 2008 următoarele plăți de impozit pe profit:

- aferent trimestrului I: 2.000 lei;
- aferent trimestrului II: 2.500 lei;
- aferent trimestrului III: 900 lei.

Determinați suma de plată reprezentând impozitul pe profit aferent trimestrului IV știind că SC ALFA SRL nu finalizează până la data de 15 februarie 2008 închiderea exercițiului financiar 2007.

79. Care este termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit (101)?

80. O societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor realizează următoarea situație a veniturilor desprinsă din bilanțul la 31 martie 2008:

Tip venit	Valoare cumulată de la începutul anului (lei)
Venituri din vânzarea mărfurilor	10.000
Venituri din producția de imobilizări corporale	2.000
Venituri din cedarea activelor fixe	7.000
Venituri din provizioane	500
Venituri din dobânzi	50
Venituri din diferențe de curs valutar	70
Venituri din despăgubiri acordate de societățile de asigurare pentru pagubele la activele corporale proprii	200

În luna februarie societatea comercială achiziționează și pune în funcțiune o casă de marcat în valoare de 500 lei.

Determinați impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul I 2008.

81. Trei societăți comerciale prezintă următoarea situație la 31.12.2006:

Indicator	Societatea A	Societatea B	Societatea C
Obiecnul de activitate	Comerț cu articole de îmbrăcăminte	Jocuri de noroc	Prestări servicii de cofură
Tipul capitalului social	Integral privat	Integral privat	Integral privat
Venituri (lei)	250.000	300.000	480.000
Număr de salariați	10	4	5

Știind că la 31 decembrie 2006 cursul leu/euro a fost de 3,3817 lei/euro, care dintre societățile de mai sus se pot încadra pentru anul 2007 la categoria plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, având în vedere că niciuna dintre ele nu a mai fost încadrată în această categorie?

82. O societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor a înregistrat în trimestrul I 2008 venituri impozabile în valoare de 200.000 lei și cheltuieli totale de 150.000 lei.

Să se calculeze impozitul pe venit.

83. O societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor a înregistrat în trimestrul I 2008 venituri totale impozabile în valoare de 18.000 lei. În cursul lunii februarie achiziționează și pune în funcțiune o casă de marcat fiscală, în valoare de 1.500 lei.
- Să se calculeze impozitul pe venit aferent trimestrului I 2008.
84. O societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor a înregistrat în trimestrul I 2008 următoarele venituri:
- |  |            |
|--|------------|
| Venituri din vânzarea produselor finite                        | 12.000 lei |
| Venituri din dobânzi   | 200 lei    |
| Venituri din variația stocurilor                               | 1.000 lei  |
| Venituri din producția de imobilizări corporale și necorporale | 700 lei    |
- Să se determine impozitul pe venit.

85. O societate plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor achiziționează și pune în funcțiune în cursul lunii februarie 2008 o casă de marcat fiscală în valoare de 1.400 lei. Balanța la 31 martie 2008 înregistrează următoarele venituri:
- |   |            |
|---|------------|
| Venituri din comercializarea mărfurilor | 10.000 lei |
| Venituri din dobânzi                    | 100 lei    |
| Venituri din provizioane                | 200 lei    |

- Să se determine impozitul pe venit.
86. În cazul căror persoane juridice legiuitorul permite optarea pentru piața impozitului pe veniturile microîntreprinderilor?

87. Care este cota de impunere pentru anul fiscal 2008 în cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor?

88. Cum se determină baza impozabilă aferentă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor?
89. Care este cursul de schimb care trebuie folosit pentru a transforma veniturile din lei în euro în scopul verificării, pe parcursul anului, a condiției de a avea venituri anuale sub 100.000 euro care trebuie îndeplinită de plătitorii de impozit pe veniturile microîntreprinderilor?
90. O societate comercială, înregistrată ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, obținând venituri din prestări servicii reparării auto, înregistrează următoarele valori ale veniturilor și cheltuielilor lunare în anul 2008:

- lei, valori lunare -

Luna	Januarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
Venituri	75.000	59.000	85.000	65.000	75.000	56.000
Cheltuieli	50.000	45.000	35.000	50.000	45.000	25.000

Se știe că evoluția cursului de schimb leu/euro înregistrat în ultima zi a lunii a fost:

- lei/euro, în ultima zi a lunii -

Luna	Januarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
Curs de schimb	3,7246	3,6548	3,7202	3,6531	3,6755	3,6505

Știind că valoarea cursului de schimb leu/euro din ultima zi a anului 2007 a fost de 3,6102 lei/euro, precizați dacă societatea își poate menține statutul de plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în primul semestru al anului 2008.

91. O societate comercială, înregistrată ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, obținând venituri din prestări servicii reparării auto, înregistrează următoarele valori ale veniturilor și cheltuielilor lunare în anul 2008:

- lei, valori lunare-

Luna	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
Venituri	75.000	59.000	85.000	65.000	75.000	56.000
Cheltuieli deductibile	50.000	45.000	35.000	50.000	45.000	25.000

Se știe că evoluția cursului de schimb leu/euro înregistrat în ultimii a lunii a fost:

- lei/euro, în ultima zi a lunii-

Luna	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
Curs de schimb	3,7246	3,6548	3,7202	3,6531	3,6755	3,6505

Știind că valoarea cursului de schimb leu/euro din ultima zi a anului 2007 a fost de 3,6102 lei/euro, precizați suma impozitului pe care trebuie să îl plătească societatea pentru primele două trimestre ale anului 2008 (impozit pe profit sau impozit pe veniturile microîntreprinderilor).

92.

O societate comercială care are ca obiect principal de activitate „activități de consultanță pentru afaceri și management” poate fi plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor?

93.

O societate comercială, înregistrată ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, obținând venituri din prestări servicii rapații auto și consultanță pentru afaceri, înregistrează următoarele valori ale veniturilor în anul 2008:

- lei, valori cumulate de la începutul anului-

Luna	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
Venituri din prestări servicii	15.000	35.000	50.000	77.000	107.000	115.000
Venituri din consultanță	5.000	10.000	11.000	15.000	20.000	25.000

Precizați suma impozitului pe care trebuie să îl plătească societatea pentru primele două trimestre ale anului 2008 (impozit pe profit sau impozit pe veniturile microîntreprinderilor).

94. O societate comercială, înregistrată ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, obținând venituri din prestări servicii rapații auto și consultanță pentru afaceri, înregistrează următoarele valori ale veniturilor în anul 2008:

- lei, valori cumulate de la începutul anului -

Luna	Ianuarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie
Venituri din prestări servicii	15.000	35.000	50.000	77.000	107.000	115.000
Venituri din consultanță	5.000	10.000	11.000	35.000	110.000	135.000
Cheltuieli deductibile	10.000	15.000	33.000	45.000	55.000	85.000

Precizați suma impozitului pe care trebuie să îl plătească societatea pentru primele două trimestre ale anului 2008 (impozit pe profit sau impozit pe veniturile microîntreprinderilor).

95. O societate comercială se înființează în anul 2007 ca plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor. Exercițiul financiar al anului 2007 înregistrează o pierdere de 2.000 lei. În 2008 trece la regimul de plătitoare de impozit pe profit.

Poate societatea să-și recupereze, în scopul calculului impozitului pe profit pe anul 2008, pierderea înregistrată în anul 2007?

96. Până când sunt obligați contribuabilii să depună opțiunea de plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în situația în care îndeplinesc condițiile și nu au mai fost niciodată plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor?

97. Precizați care sunt cheltuielile care pot fi scăzute din baza impozabilă în scopul calculării impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

98. Precizați trei tipuri de venituri care nu intră în baza impozabilă în scopul calculării impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

99. Din veniturile enumerate mai jos selectați-le pe cele impozabile în anul 2008 în sensul impozitului pe venit:

- veniturile din dividende;
- veniturile din pensii pentru invalizi de război;
- indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă;
- sumele primite sub formă de sponsorizare;
- indemnizația pentru creșterea copilului;
- indemnizația lunară a asociatului unic;
- indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din jocuri de noroc.

100. O salariată a unei societăți comerciale obține la locul de muncă de bază, pe baza unui contract de muncă cu timp normal, următoarele venituri, în luna martie 2008:

- salariu de bază: 1.000 lei;
- spor de vechime: 15%;
- 20 tichete de masă în valoare de 7,88 lei/tichet;
- un cadou cu ocazia zilei de 8 martie în valoare de 250 lei.

Salariata are în întreținere un copil minor și pe mama sa, care nu obține venituri și este proprietara unui teren agricol în suprafață de 5.000 mp.

Determinați venitul net din salarii, impozitul pe salarii aferent lunii martie și drepturile salariale încasate de angajată, cunoscându-se că procentele de contribuții sociale suportate de salariați sunt: CAS - 9,5%, CASS - 6,5%, șomaj - 0,5%, iar luna martie 2008 a avut 21 de zile lucrătoare pe care salariaata le-a lucrat integral (deducerea se românește în sus la 10 lei).

101. O persoană fizică obține la locul de muncă de bază un venit net lunar de 1.500 lei și la un loc de muncă unde are un contract individual de muncă cu timp parțial un venit net lunar de 950 lei. Persoana fizică lucrează la locul de muncă de bază în perioada ianuarie-septembrie 2008, iar la celălalt loc de muncă, în perioada februarie-iunie 2008.

Știind că persoana fizică are în întreținere o persoană și deducerea personală lunară aferentă este de 210 lei, determinați:

- impozitul lunar pe veniturile din salarii plătite de persoana fizică;
- impozitul total plătit în cursul anului 2008 pentru veniturile din salarii;
- venitul net anual impozabil aferent veniturilor din salarii.

102. Pentru care dintre veniturile de mai jos, obținute în anul 2008 de o persoană fizică română cu domiciliul în România, este aceasta obligată să depună declarație privind venitul realizat:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- venituri din salarii;
- venituri nete determinate pe bază de norme de venit.

103. O persoană fizică desfășoară activități de servicii de sonorizare muzicală și optează pentru impunerea în sistem real. Ea estimează că în anul 2008 va realiza următoarele venituri:

- venituri din prestarea serviciilor de sonorizare: 70.000 lei;
- venituri din dobânzi aferente disponibilităților din conturile la vedere prin care se derulează încasările și plățile aferente activității economice desfășurate: 500 lei;
- venituri din sponsorizări: 3.000 lei.

În aceeași perioadă, ea estimează că va realiza următoarele cheltuieli:

- cheltuieli cu achiziționarea de materiale consumabile și obiecte de inventar: 20.000 lei;
- cheltuieli cu chiria spațiului unde își are sediul: 12.000 lei;
- cheltuieli cu salariile: 18.000 lei;
- cheltuieli privind amenzile datorate autorităților române: 1.500 lei;
- cheltuieli de protocol: 1.000 lei.



Persoana fizică estimează că la 1 iunie 2008 va contracta un împrumut în sumă de 30.000 lei, rambursabil integral peste 12 luni, de la o altă persoană fizică, la o rată a dobânzii de 20% pe an. Rata dobânzii de referință stabilită de BNR este de 15% pe an.

Determinați impozitul plătit sub formă de plăți anticipate în contul impozitului pe venit în cursul anului la scadențele legale.

**104.** O persoană fizică realizează în cursul anului 2008 următoarele venituri din drepturi de autor:

Luna	Tipul de venit	Suma (lei)
Iunie 2008	Opere literare	2.000
Septembrie 2008	Opere monumentale	5.000
Octombrie 2008	Opere literare	1.000

Determinați venitul net anual impozabil aferent drepturilor de proprietate intelectuală corespunzătoare anului 2008 și impozitul sub formă de plăți anticipate în contul impozitului pe venit plătit în cursul anului, știind că pe parcursul întregului an contribuabilul a fost angajat la o societate comercială cu contract individual de muncă cu timp întreg.

**105.** Studiu de caz:

- Persoană angajată cu contract individual de muncă, cu timp normal:
  - Venitul lunar brut din salarii la funcția de bază (de încadrare) 1.000 lei
  - Deducere personală (are o persoană în întreținere) 350 lei
  - Cota de asigurări sociale individuale pentru condiții normale de muncă 9,5%
  - Cota de asigurări sociale de sănătate suportată de asigurat 6,5%
  - Cota de contribuție a salariaților la bugetul asigurărilor de șomaj 0,5%

Să se calculeze impozitul pe venitul din salarii.

**106.** Studiu de caz:

- Persoană angajată cu contract individual de muncă:
  - Venitul lunar brut din salarii la funcția de bază (de încadrare) 1.000 lei
  - Deducere personală (are o persoană în întreținere) 350 lei
  - Cota de asigurări sociale individuale pentru condiții normale de muncă 9,5%
  - Cota de asigurări sociale de sănătate suportată de asigurat 6,5%
  - Cota de contribuție a salariaților la bugetul asigurărilor de șomaj 0,5%
  - Cotizația sindicală 10 lei
  - Contribuții la fondurile de pensii facultative (contribuția la nivelul anului nu depășește echivalentul în lei a 200 euro) 30 lei

Să se calculeze impozitul pe venitul din salarii.

**107.** Studiu de caz:

- Persoană care desfășoară activități în baza unui contract încheiat conform Codului civil;
- Venitul brut obținut: 2.000 lei.

La încheierea contractului persoana nu și-a exercitat opțiunea de impozitare a venitului brut.

Să se determine impozitul pe venit reținut la sursă de plătitorul de venit.

**108.** O persoană fizică a obținut, în luna martie 2008, în baza unui contract privind cesiunea unor drepturi de proprietate intelectuală, venituri în valoare de 2.000 lei.

Stabiliți valoarea impozitului care trebuie virat statului de către plătitorul de venit în luna aprilie și suma netă încasată de persoana fizică.



- 109.** Cine sunt considerați contribuabili în cazul impozitului pe venit?
- 110.** Care este sfera de cuprindere în cazul impozitului pe venit pentru veniturile realizate de persoanele fizice rezidente române cu domiciliul în România?
- 111.** Care sunt condițiile care trebuie îndeplinite de o persoană pentru a fi considerată în întreținere din punctul de vedere al deducerii personale care se acordă salariaților?
- 112.** Potrivit legislației cu privire la impozitul pe veniturile persoanelor fizice, care sunt categoriile de venituri pentru care se depune anual Declarația privind venitul realizat (Formularul 200)?
- 113.** O persoană fizică obține venituri din taximetrie, fiind impusă pe baza normelor de venit. Pentru anul 2008 i s-a stabilit o normă anuală de venit de 75.000 lei. Veniturile efectiv obținute de persoana fizică în anul 2008 au fost de 200.000 lei, iar cheltuielile au fost de 90.000 lei. Determinați suma impozitului pe venit aferentă anului 2008 datorată de persoana fizică.
- 114.** O persoană fizică obține venituri din taximetrie, fiind impusă pe baza normelor de venit. Pentru anul 2008 i s-a stabilit o normă anuală de venit de 75.000 lei. Veniturile efectiv obținute de persoana fizică în anul 2008 au fost de 200.000 lei, iar cheltuielile au fost de 90.000 lei. Determinați suma impozitului pe venit aferentă anului 2008 datorată de persoana fizică și precizați la ce termene trebuie achitat acesta și în ce sume.
- 115.** O persoană fizică obține venituri din taximetrie, fiind impusă pe baza normelor de venit. Pentru anul 2008 i s-a stabilit o normă anuală de venit de 75.000 lei. În cursul anului 2008 persoana s-a îmbolnăvit pentru o perioadă de trei luni, având în acest scop certificat medical.

Pe baza acestuia a solicitat reducerea normei de venit, iar administrația financiară a acceptat această reducere.

Determinați suma impozitului pe venit aferentă anului 2008 datorată de persoana fizică.

- 116.** O persoană fizică obține venituri dintr-o activitate comercială, detinându-și venitul net în sistemul real. În anul 2008 a realizat venituri din vânzarea mărfurilor de 135.000 lei, cheltuieli cu mărfurile de 89.000 lei, cheltuieli cu cotizația la Asociația Comercianților Români de 2.000 lei și cheltuieli de protocol de 10.000 lei.

Determinați limita de deductibilitate a cheltuielilor de protocol.

- 117.** O persoană fizică obține venituri dintr-o activitate comercială, detinându-și venitul net în sistemul real. În anul 2008 a realizat venituri din vânzarea mărfurilor de 135.000 lei, cheltuieli cu mărfurile de 89.000 lei, cheltuieli cu cotizația la Asociația Comercianților Români de 2.000 lei și cheltuieli de sponsorizare de 10.000 lei.

Determinați limita de deductibilitate a cheltuielilor de sponsorizare.

- 118.** O persoană fizică obține venituri dintr-o activitate comercială, detinându-și venitul net în sistemul real. În anul 2008 a realizat venituri din vânzarea mărfurilor de 135.000 lei, cheltuieli cu mărfurile de 89.000 lei, cheltuieli cu cotizația la Asociația Comercianților Români de 2.000 lei și cheltuieli de protocol de 10.000 lei.

Determinați venitul net.

- 119.** O persoană fizică obține venituri dintr-o activitate comercială, detinându-și venitul net în sistemul real. În anul 2008 a realizat venituri din vânzarea mărfurilor de 135.000 lei, cheltuieli cu mărfurile de 89.000 lei, cheltuieli cu cotizația la Asociația Comercianților Români de 2.000 lei și cheltuieli de sponsorizare de 10.000 lei.

Determinați venitul net.

- 120.** O persoană fizică autorizată desfășoară o activitate comercială pentru care venitul net se determină în sistem real. La sfârșitul anului 2007 ea înregistrează următoarele valori în contabilitatea în partidă simplă:
- venituri din vânzări de mărfuri = 120.000 lei;
  - cheltuieli cu mărfurile = 80.000 lei;
  - cheltuieli cu personalul = 5.600 lei;
  - cheltuieli cu acordarea în bani a unei burse private = 4.800 lei;
  - cheltuieli cu impozitul pe venit plătit anticipat = 1.500 lei.

Determinați impozitul pe venit final datorat pentru întregul an 2007.

- 121.** O persoană fizică autorizată desfășoară o activitate comercială pentru care venitul net se determină în sistem real. La sfârșitul anului 2007 ea înregistrează următoarele valori în contabilitatea în partidă simplă:
- venituri din vânzări de mărfuri = 120.000 lei;
  - cheltuieli cu mărfurile = 80.000 lei;
  - cheltuieli cu personalul = 5.600 lei;
  - cheltuieli cu acordarea în bani a unei burse private = 4.800 lei;
  - cheltuieli cu impozitul pe venit plătit anticipat = 1.500 lei.

Determinați diferența de impozit de plată sau de recuperat pentru întregul an 2007.

- 122.** O persoană fizică desfășoară o activitate pe baza unei convenții încheiate conform Codului civil cu societatea X SRL. Persoana fizică optat la încheierea convenției pentru impozitarea venitului brut.

Determinați impozitul pe venit reținut de societatea X SRL în 2008 dacă venitul brut lunar realizat de persoana X este în sumă de 1.200 lei iar contractul s-a desfășurat pe perioada a 10 luni din anul 2008.

- 123.** O persoană fizică este angajată la o societate comercială cu contract individual de muncă cu timp normal. Pe baza acestuia obține următoarele venituri în luna aprilie 2008:
- salariu de bază de 2.500 lei;

- indemnizație de conducere de 10% din salariul de bază;
- tichete cadou pentru sărbătoarea de Paște în valoare de 150 lei (persoana fizică are un copil minor);
- un stimulent în natură reprezentat de 10 kg carne evaluate la un preț fără TVA de 10 lei/kg;
- o indemnizație de deplasare pentru deplasare în interes de serviciu în afara localității în valoare de 100 lei.

Determinați venitul brut al persoanei fizice.

- 124.** O persoană fizică este angajată la o societate comercială cu contract individual de muncă cu timp normal. Pe baza acestuia obține următoarele venituri în luna aprilie 2008:

- salariu de bază de 2.500 lei;
- indemnizație de conducere de 10% din salariul de bază;
- tichete cadou pentru sărbătoarea de Paște în valoare de 150 lei (persoana fizică are un copil minor);
- un stimulent în natură reprezentat de 10 kg carne evaluate la un preț fără TVA de 10 lei/kg;
- o indemnizație de deplasare pentru deplasare în interes de serviciu în afara localității în valoare de 100 lei.

Determinați deducerea personală care i se poate acorda angajatului în luna aprilie 2008, știind că are în întreținere un copil minor.

- 125.** O persoană fizică este angajată la o societate comercială cu contract individual de muncă cu timp normal. Pe baza acestuia obține următoarele venituri în luna aprilie 2008:

- salariu de bază de 2.500 lei;
- indemnizație de conducere de 10% din salariul de bază;
- tichete cadou pentru sărbătoarea de Paște în valoare de 150 lei (persoana fizică are un copil minor);
- un stimulent în natură reprezentat de 10 kg carne evaluate la un preț fără TVA de 10 lei/kg;
- o indemnizație de deplasare pentru deplasare în interes de serviciu în afara localității în valoare de 100 lei.

Determinați impozitul pe venit aferent venitului salarial obținut de persoana fizică, considerând cotele de contribuții individuale CAS – 9,5%, CASS – 6,5%, Șomaj – 0,5% aplicabile la venitul brut (valorile contribuțiilor și impozitului se rotunjesc la întreg).

**126.** O persoană fizică încheie un contract de închiriere a unui apartament la 1 ianuarie 2008 pentru care va obține în anul 2008 un venit de 2.500 lei/lună. La 31.12.2008 proprietarul constată că persoana chinășă a efectuat cheltuieli cu modernizarea apartamentului în valoare de 10.000 lei, în favoarea sa.

Determinați impozitul sub formă de plăți anticipate care va fi achitat pentru venitul din cedarea folosinței bunurilor.

**127.** O persoană fizică încheie un contract de închiriere a unui apartament la 1 ianuarie 2008 pentru care va obține în anul 2008 un venit de 2.500 lei/lună. La 31.12.2008 proprietarul constată că persoana chinășă a efectuat cheltuieli cu modernizarea apartamentului în valoare de 10.000 lei, în favoarea sa.

Determinați impozitul final aferent venitului din cedarea folosinței bunurilor.

**128.** O persoană fizică încheie un contract de închiriere a unui apartament la 1 ianuarie 2008 pentru care va obține în anul 2008 un venit de 2.500 lei/lună. La 31.12.2008 proprietarul constată că persoana chinășă a efectuat cheltuieli cu modernizarea apartamentului în valoare de 10.000 lei, în favoarea sa.

Determinați diferența de impozit de plată sau de recuperat aferentă anului 2008.

**129.** O persoană fizică are încheiate pentru anul 2008 șase contracte de închiriere a unor imobile în urma cărora obține următoarele venituri:

- pentru primul contract o chirie de 1.200 lei/lună;
- pentru al doilea contract o chirie de 1.700 lei/lună;

- pentru al treilea contract o chirie de 1.600 lei/lună;
- pentru al patrulea contract o chirie de 2.000 lei/lună;
- pentru al cincilea contract o chirie de 1.900 lei/lună.

Care este metoda de determinare a venitului net?

**130.** O persoană fizică obține în anul 2008 următoarele venituri brute din dobânzi:

- a) 1.000 lei la un cont curent;
- b) 2.000 lei la un depozit pe 3 ani, constituit la 30.10.2007;
- c) 500 lei la obligațiuni municipale.

Determinați impozitul pe veniturile din investiții care i se va reține persoanei fizice.

**131.** O persoană fizică obține în anul 2008 următoarele venituri brute din dividende:

- a) 1.000 lei de la SC ALFA SA;
- b) 2.000 lei de la SC BETA SA.

Determinați impozitul pe veniturile din investiții care i se va reține persoanei fizice.

**132.** Cine are obligația de virare la stat a impozitului pe veniturile din dobanzi obtinute de persoane fizice?

**133.** O persoană fizică deține ca locuință de domiciliu un apartament în mediul urban într-un bloc cu patru etaje și 15 apartamente, construit în anul 1940, cu o suprafață desfășurată de 95 mp. Valoarea impozabilă a clădirii este de 669 lei/mp, iar coeficientul de corecție pozitivă determinat pe baza rangului localității și zonei din cadrul localității este 2,40.

Determinați impozitul pe clădire care trebuie plătit de persoana fizică în contul anului 2008.

**134.** O persoană fizică deține ca locuință de domiciliu o casă în București cu o valoare impozabilă de 669 lei/mp și cu o suprafață utilă de 80 mp, construită în anul 2005. La 15 aprilie 2008 persoana fizică mai achiziționează tot în București un apartament într-un bloc cu două etaje și 5 apartamente, cu o suprafață desfășurată de 50 mp, cu o valoare impozabilă de 669 lei/mp, construit în anul 2006. Începând cu 1 iulie 2008 persoana fizică dă spre închiriere noul apartament, pentru care încheie un contract de închiriere pe trei ani. Coeficientul de corecție este 2,60. Determinați impozitul pe clădiri care trebuie plătit de persoana fizică separat pentru casă și pentru apartament, pentru anul 2008.

**135.** O societate comercială are înregistrată în contabilitate o clădire cu o valoare de inventar de 800.000 lei, amortizată integral. Cota de impozit stabilită prin hotărâre a consiliului local este de 0,5%.

Determinați impozitul pe clădire care trebuie plătit de respectiva societate comercială.

**136.** O instituție de învățământ preuniversitar deține un teren în intravilan destinat construcțiilor în suprafață de 500 mp, din care 100 mp sunt ocupați de o clădire. Valoarea impozabilă a terenului este de 6.148 lei/ha.

Determinați impozitul pe teren datorat bugetului local.

**137.** Care sunt bonificațiile care pot fi acordate pentru plata impozitului pe teren?

**138.** O persoană fizică deține un autoturism cu o capacitate cilindrică de 2.400 cm<sup>3</sup>. Valoarea impozitului asupra mijloacelor de transport este de 9 lei / 200 cm<sup>3</sup>.

Știind că persoana fizică a achiziționat automobilul pe data de 18 februarie 2008, determinați cuantumul impozitului asupra mijloacelor de transport de plată către bugetul local pentru anul 2008.

**139.** O persoană fizică deține în proprietate într-un oraș, în anul fiscal 2008, un apartament situat într-un imobil cu două etaje, fiecare etaj cu două apartamente, construit în anul 1990, cu pereții din beton armat, cu instalații de apă, canalizare, electrice și de încălzire, în suprafață construită desfășurată de 57 m<sup>2</sup>. Localitatea unde se află imobilul a fost încadrată la rangul II, zona D, cu un coeficient de corecție de 2,10.

Stabiliți impozitul pe clădire datorat de proprietarul apartamentului pentru anul 2008, știind că valoarea impozabilă unitară a fost stabilită de consiliul local la 669 lei/m<sup>2</sup>, iar plata impozitului se face integral până la data de 31 martie 2008 (prin hotărârea consiliului local, pentru plată anticipată a impozitului pe clădiri se acordă bonificația maximă prevăzută în Codul fiscal, de 10%).

**140.** În anul fiscal 2008, o persoană fizică deține în proprietate un autoturism înmatriculat în România, cu o capacitate cilindrică de 1.895 cm<sup>3</sup>.

Calculați impozitul pe mijloacele de transport datorat de proprietar știind că valoarea impozitului unitar este stabilită de consiliul local la 15 lei / 200 cm<sup>3</sup> sau fracțiune de capacitate, iar plata impozitului se face integral până pe 31 martie 2008 (prin hotărârea consiliului local, pentru plata anticipată a impozitului pe clădiri se acordă bonificația maximă prevăzută în Codul fiscal, de 10%).

**141.** Cine datorează impozitul pe clădiri, respectiv taxa pe clădiri?

**142.** Cum se calculează impozitul pe clădiri în cazul în care proprietarul este o persoană fizică ce deține în proprietate doar o clădire?

**143.** Cum se calculează impozitul pe clădiri în cazul unei persoane juridice?

**144.** Care este scadența de plată a impozitului pe clădiri?

**145.** Cine sunt contribuabilii impozitului pe teren, respectiv taxei pe teren?

**146.** Cum se fundamentează impozitul pe teren pentru un teren situat în intravilan, la altă categorie de folosință decât teren pentru construcții?

- 147.** Care sunt contribuabilii în cazul impozitului asupra mijloacelor de transport?
- 148.** Cum se stabilește cuantumul taxei asupra mijloacelor de transport în cazul autovehiculelor?
- 149.** O persoană fizică deține ca primă locuință, în afara celei de domiciliu, o proprietate în mediul urban, având o suprafață utilă de 60 m<sup>2</sup>, iar valoarea impozabilă unitară 669 lei/m<sup>2</sup>. La subsol, clădirea are o pivniță nelocuibilă, proprietatea contribuabilului, cu o suprafață utilă de 8 m<sup>2</sup>. Clădirea a fost construită în anul 1950, fiind achiziționată de contribuabil la data de 25 ianuarie 2008. Coeficientul de corecție pozitivă a valorii impozabile este 2,6, iar apartamentul este situat într-o clădire cu 3 niveluri și 9 apartamente.
- Determinați impozitul pe clădiri de plată în 2008 pentru această proprietate a contribuabilului.

- 150.** O societate comercială cu sediul în București deține în proprietate o clădire cu o suprafață construită desfășurată de 200 m<sup>2</sup>, având o valoare contabilă (de inventar) de 75.000 lei recuperată integral, pe calea amortizării. Cota de impozit pe clădiri stabilită de către consiliul local a fost de 1%.

Să se determine impozitul pe clădire anual datorat de persoana juridică.

- 151.** O societate comercială cu sediul în București deține în proprietate o clădire cu o suprafață construită desfășurată de 200 m<sup>2</sup>. Clădirea a fost reevaluată ultima dată în anul 2002 la o valoare de 150.000 lei. Cota de impozit pe clădiri stabilită de către consiliul local a fost de 1% pentru clădirile reevaluate și de 10% pentru clădirile nereevaluate.
- Să se determine impozitul pe clădire anual datorat de persoana juridică în 2008.

- 152.** O societate comercială cu sediul în București deține în proprietate o clădire cu o suprafață construită desfășurată de 200 m<sup>2</sup>. Clădirea a

fost reevaluată ultima dată în anul 2007 la o valoare de 150.000 lei. Cota de impozit pe clădiri stabilită de către consiliul local a fost de 1% pentru clădirile reevaluate și de 10% pentru clădirile nereevaluate. Să se determine impozitul pe clădire anual datorat de persoana juridică în 2008.

- 153.** O persoană fizică deține începând cu luna decembrie 2007 un autoturism cu o capacitate cilindrică de 1.820 cm<sup>3</sup>.
- Determinați impozitul pe mijloacele de transport aferent anului 2008 în condițiile în care impozitul unitar este de 60 lei / 200 cm<sup>3</sup>.
- 154.** O persoană fizică deține un autoturism cu o capacitate cilindrică de 2.620 cm<sup>3</sup>, achiziționat la data de 20 mai 2008. Impozitul unitar este de 60 lei / 200 cm<sup>3</sup>.
- Determinați impozitul de plată în 2008.

- 155.** O persoană fizică deține începând cu 10 aprilie 2008 un teren arabil de 10 hectare în extravilan în zona A.

Determinați impozitul de plată dacă impozitul unitar este de 36 lei/ha.

- 156.** O persoană fizică deține începând cu 10 iunie 2008 un teren arabil în intravilan de 10 hectare.

Determinați impozitul de plată dacă impozitul unitar este de 20 lei/ha, iar coeficientul de corecție este 3,00.

- 157.** O persoană fizică deține un autoturism cu o capacitate cilindrică de 1.897 cm<sup>3</sup>, achiziționat la data de 20 mai 2007. La 15 iunie 2008 persoana fizică vinde autoturismul. Impozitul unitar este de 60 lei / 200 cm<sup>3</sup>.

Determinați impozitul de plată în 2007 și în 2008.

- 158.** O persoană fizică deține o clădire pentru care impozitul anual este de 1.000 lei. Imobilul este singura proprietate a contribuabilului, fiind și locuința de domiciliu.



Știind că imobilul a fost achiziționat la data de 15 februarie 2007 și a fost vândut la data de 12 noiembrie 2008, determinați impozitul de plată în 2007 și în 2008.

**159.** O societate comercială înregistrată în scop de TVA realizează în luna mai 2008 următoarele operațiuni:

- achiziționează 1.000 kg deșeuri metale neferoase la prețul de 1,5 lei/kg, preț fără TVA;
- achiziționează 2.000 kg fructe la preț de 2,0 lei/kg, preț fără TVA;
- livrează 1.500 kg fructe la prețul de 2,5 lei/kg, preț fără TVA.

Determinați TVA de plată sau de recuperat aferentă lunii mai 2008. Toate achizițiile/livrările se fac pe plan intern de la / către persoane înregistrate în scop de TVA.

**160.** O persoană juridică înregistrată în scop de TVA care activează în domeniul producției de mobilier realizează în luna iunie 2008 următoarele operațiuni:

- achiziții de masă lemnoasă pe picior utilizată ca materie primă 850.000 lei, preț fără TVA;
- achiziții de materiale consumabile în valoare de 250.000 lei, preț fără TVA;
- înregistrează facturi pentru cazarea personalului trimis în delegație în valoare de 25.000 lei, preț fără TVA;
- achiziționează produse alcoolice și din tutun destinate activității de protocol în valoare de 15.000 lei, preț fără TVA;
- livrează produse finite (mobilier) în valoare de 1.450.000 lei, preț cu TVA.

Determinați TVA aferentă lunii iunie 2008. Știind că la sfârșitul lunii mai 2008 societatea raportase TVA de recuperat în valoare de 2.500 lei, determinați care este valoarea TVA pe care societatea o datorează către bugetul statului la sfârșitul lunii iunie. Toate operațiunile sunt fășoară pe plan intern, furnizorii și clienții fiind persoane înregistrate în scop de TVA.

**161.** În luna iulie 2008 o persoană juridică plătitoare de TVA realizează operațiunile:

- livrări de bunuri pe piața internă în valoare de 220.000 lei, preț fără TVA, TVA 19%;
- prestări de servicii pe piața internă scutite cu drept de deducere în valoare de 110.000 lei;
- prestări de servicii pe piața internă scutite fără drept de deducere în valoare de 180.000 lei;
- achiziții de mărfuri în valoare de 100.000 lei, preț fără TVA, TVA 19%, destinate în întregime operațiunilor cu drept de deducere;
- achiziții de materiale consumabile și servicii în valoare de 190.000 lei, preț fără TVA, TVA 19%, din care 70% sunt destinate activităților cu drept de deducere și 30% activităților fără drept de deducere.

Determinați TVA de plată în luna iulie 2008.

**162.** În luna august 2008 o societate plătitoare de TVA realizează următoarele operațiuni:

- exporțuri (în afara Comunității) în valoare de 400.000 lei;
- livrări de bunuri pe piața internă în valoare de 250.000 lei, preț fără TVA, TVA 19%;
- prestări de servicii pe piața internă scutite fără drept de deducere în valoare de 200.000 lei;
- achiziții de materii prime și materiale consumabile de pe piața internă în valoare de 600.000 lei, preț fără TVA, TVA 19%, destinate realizării activităților firmei;
- beneficiază de prestări servicii de la terți în valoare de 560.000 lei, preț cu TVA, TVA 19%.

Determinați TVA de plată către bugetul statului în luna august 2008 (pro-rata se rotunjește la întregul imediat următor).

**163.** Agentul economic X achiziționează de la producătorul Y o cantitate de 1.000 perechi de pantofi la prețul de producție de 250 lei/pereche,



preț fără TVA. Producătorul Y decide acordarea unui discount de 10% pentru această comandă. Agentul economic X aplică un adaos comercial de 30% la prețul de achiziție al pantofilor, după care vinde 800 de perechi agentului economic W și 200 de perechi agentului economic Z. Întrucât agentul economic W este un vechi client, X decide să-i acorde un discount de 5% la vânzarea celor 800 de perechi de pantofi.

Știind că toți agenții economici participanți la circuit sunt înregistrați în scop de TVA în România, iar toate operațiunile au loc în România, determinați TVA de plată sau de recuperat pentru agentul economic X.

**164.** O societate comercială achiziționează un mijloc fix pentru care plătește un avans de 30% din valoare în luna iulie 2008, urmând ca restul de 70% să fie achitat în luna septembrie, atunci când mijlocul fix îi este livrat. Factura este făcută pentru întreaga valoare în luna iulie 2008.

Dacă valoarea mijlocului fix este de 500.000 lei, preț fără TVA, determinați TVA deductibilă aferentă lunii iulie 2008.

**165.** O societate comercială achiziționează în luna martie mărfuri în valoare de 40.000 lei fără TVA, pe care le achită în proporție de 60% în luna martie și de 40% în luna aprilie. Tot în luna martie societatea facturează către clienți mărfuri în valoare de 50.000 lei, preț fără TVA, pentru care va primi contravaloarea integrală în luna aprilie.

Determinați TVA de plată sau de recuperat aferentă lunii aprilie, știind că toate operațiunile au loc în România, între persoane înregistrate în scop de TVA în România.

**166.** În cadrul unei societăți comerciale înregistrate în scop de TVA în România au loc următoarele operațiuni în luna iunie 2008:

- emiterea de facturi în valoare de 30.000 lei, preț fără TVA, conținând 19% pentru livrarea de bunuri în România;
- emiterea de facturi în valoare de 10.000 lei, preț fără TVA, conținând 19% pentru prestarea de servicii având loc în România;
- achiziția din România, de la furnizorii interni, de bunuri în valoare de 25.000 lei, TVA 19%;

- primirea facturii de 1.500 lei, preț fără TVA, privind rata 15 de plată aferentă achiziționării unui utilaj cu plata în rate de pe piața internă (contractul a fost încheiat în anul 2006);

- primirea facturii externe referitoare la plata ratei de leasing extern pentru un automobil contractat în luna februarie 2008 prin leasing extern din Franța, în valoare de 280 euro, inclusiv TVA franceză în cotă de 19,6%. Conform contractului, data de plată este data de 15 a fiecărei luni.

Cursul de schimb este de 3,3 lei/euro.

Determinați:

- a) TVA deductibilă;
- b) TVA colectată;
- c) TVA de plată sau de recuperat.

**167.** Selecțiți dintre operațiunile prezentate mai jos acele operațiuni pentru care se aplică cota redusă de TVA de 9%:

- prestările de servicii medicale;
- livrările de produse ortopedice;
- livrările de organe, de sânge și de lapte de proveniență umană;
- livrarea de manuale școlare;
- activitatea de învățământ;
- dreptul de intrare la muzee;
- cazarea în cadrul sectorului hotelier.

**168.** O societate comercială A produce o cantitate de 2.000 sticle de vin spumos a 0,75 l/sticlă la un preț de producție de 8 lei/sticlă. Societatea A vinde către societatea B cele 2.000 de sticle în luna aprilie 2008. Valoarea accizei specifice pentru vinul spumos este de 34,05 euro/hl produs, iar cursul de schimb este de 3,3 lei/euro.

Determinați valoarea accizei și a TVA aferente lunii aprilie pe care trebuie să le declare societatea B la administrația financiară, dacă B nu mai realizează nicio altă operațiune în luna aprilie 2008.

**169.** La inventarierea de la sfârșitul exercițiului financiar 2007 se constată lipsa unui mijloc fix în valoare de 20.000 lei, care a fost amortizat în proporție de 30%, lipsa nefiind imputabilă.

Explicați tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA.

**170.** Un furnizor acordă clientului său în momentul facturării mărfurilor o reducere comercială.

Să se determine TVA aferentă mărfurilor vândute de către furnizor, cunoscând următoarele:

- preț de vânzare: 2.000 lei;
- rabat 10% acordat pentru mărfurile vândute.

**171.** Un furnizor acordă clientului său în momentul facturării mărfurilor reduceri comerciale.

Să se calculeze TVA aferentă mărfurilor vândute de către furnizor, cunoscând următoarele:

- preț de vânzare: 2.000 lei;
- rabat 10% și remiză 5% acordate pentru mărfurile vândute.

**172.** Se importă din SUA produse finite spre a fi comercializate.

Să se calculeze TVA datorată în vamă, în condițiile în care se cunosc următoarele date:

- valoarea în vamă a mărfurilor: 40.000 lei;
- taxe vamale 10%, comision vamal 0,5%;
- importatorul nu beneficiază de certificat de amânare la plata TVA în vamă.

**173.** Se importă din SUA produse finite spre a fi comercializate.

Să se calculeze TVA datorată în vamă, în condițiile în care se cunosc următoarele date:

- valoarea în vamă a mărfurilor: 100.000 lei;

- taxe vamale 10%, comision vamal 0,5%, acciză 30%;
- importatorul nu beneficiază de certificat de amânare la plata TVA în vamă.

**174.** O societate comercială realizează din producția internă articole de cristal.

Să se calculeze TVA, cunoscând următoarele date: prețul de livrare, mai puțin accizele, al produselor este de 20.000 lei, acciza 55%.

**175.** Să se determine pro-rata cunoscându-se următoarele date:

- venituri obținute din operațiuni taxabile care dau drept de deducere: 115.000 lei;
- venituri obținute din operațiuni scutite fără drept de deducere: 57.500 lei.

**176.** Să se determine TVA de dedus aplicând pro-rata, cunoscând următoarele date:

- venituri obținute din operațiuni taxabile care dau drept de deducere: 115.000 lei;
- venituri obținute din operațiuni scutite fără drept de deducere: 57.500 lei;
- bunuri și servicii achiziționate atât pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, cât și de operațiuni care nu dau drept de deducere: 1.190 lei, din care TVA 190 lei.

**177.** Să se determine TVA de plată, cunoscând următoarele date:

- venituri obținute din operațiuni taxabile care dau drept de deducere: 115.000 lei;
- venituri obținute din operațiuni scutite fără drept de deducere: 57.500 lei;
- bunuri și servicii achiziționate atât pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, cât și de operațiuni care nu dau drept de deducere: 1.190 lei, din care TVA 190 lei;

- bunuri și servicii achiziționate, destinate exclusiv realizării de operațiuni care dau drept de deducere: 119.000 lei, din care TVA 19.000 lei.

**178.** La data de 31 martie 2008, din evidențele contabile s-au centralizat următoarele date:

TVA de rambursat (recuperat)	3.230 lei
din decontul lunii precedente	7.460 lei
TVA colectată	2.850 lei
TVA deductibilă	

Societatea obține numai venituri din operațiuni care dau drept de deducere.

Să se calculeze TVA care rezultă din regularizarea datelor la sfârșitul lunii.

**179.** Ce tipuri de operațiuni intră în sfera de aplicare a TVA?

**180.** Care sunt cotele de TVA în România?

**181.** Când devine exigibilă taxa pe valoarea adăugată în cazul achizițiilor intracomunitare?

**182.** SC ALFA SRL, o societate comercială stabilită în România și înregistrată în scop de TVA în România, vinde către societatea BETA, stabilită și înregistrată în scop de TVA în Ungaria, fructe care sunt transportate din România în Ungaria de către BETA.

Ce operațiune realizează SC ALFA SRL și care sunt condițiile pentru ca SC ALFA SRL să factureze operațiunea „scutit cu drept de deducere”?

**183.** SC ALFA SRL, o societate comercială stabilită în România și înregistrată în scop de TVA în România, vinde către societatea BETA

stabilită și înregistrată în scop de TVA în Ungaria, fructe care sunt transportate din Buzău, de la sediul societății ALFA, în Oradea, la un sediu permanent al societății BETA.

În ce condiții poate SC ALFA SRL să factureze această livrare intracomunitară cu condiția „scutit cu drept de deducere”?

**184.** SC ALFA SRL, o societate comercială stabilită în România și înregistrată în scop de TVA în România, vinde către societatea BETA, stabilită în Ungaria și înregistrată în scop de TVA în Ungaria, fructe care sunt transportate din România în Franța. BETA îi comunică societății ALFA SRL un cod de TVA valabil emis de autoritățile din Ungaria, SC ALFA SRL deținând și documente de transport care atestă transportul bunurilor din România în Ungaria. SC ALFA SRL facturează această operațiune cu TVA 19%, conform cotei din România, argumentând că nu poate factura „scutit cu drept de deducere” întrucât BETA nu îi furnizează un cod valabil de TVA emis de autoritățile din Franța, locul unde ajung bunurile.

Este corect? Argumentați.

**185.** SC ALFA SRL, o societate comercială stabilită în România și înregistrată în scop de TVA în România, achiziționează de la societatea GAMA SRL, stabilită în Portugalia și înregistrată în scop de TVA în Portugalia, fructe care sunt transportate din Portugalia în România.

Care sunt condițiile în care SC GAMA SRL îi poate factura societății ALFA SRL cu condiția „scutit cu drept de deducere”?

**186.** SC ALFA SRL, o societate comercială stabilită în România și înregistrată în scop de TVA în România, achiziționează de la societatea GAMA, stabilită în Portugalia și înregistrată în scop de TVA în Portugalia, fructe care sunt transportate din Portugalia în România de către GAMA, existând documente de transport în acest sens.

Ce operațiune realizează SC ALFA SRL și cum va înregistra TVA aferentă acestei operațiuni, știind că fructele achiziționate vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere a TVA?

**187.** SC ALFA SRL, o societate comercială stabilită în România și înregistrată în scop de TVA în România, achiziționează de la societatea GAMA, stabilită în Portugalia și înregistrată în scop de TVA în Portugalia, fructe care sunt transportate din Portugalia în România de către GAMA, existând documente de transport în acest sens.

Ce operațiune realizează SC ALFA SRL și în ce declarație trebuie raportată această operațiune?

**188.** SC X SRL, cu sediul în București, România, înregistrată în scopuri de TVA în România, livrează către Z, înregistrată în scop de TVA în Germania, bunuri în valoare de 10.000 lei, fără TVA. Bunurile sunt transportate din România în Germania de către un transportator în contul societății X SRL.

Care este suma de TVA sau mențiunea pe care o trece pe factură SC X SRL și ce condiții trebuie îndeplinite pentru a trece această sumă?

**189.** SC ALFA SRL, cu sediul în București, România, care beneficiază de regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, livrează către Z, stabilită și înregistrată în scop de TVA în Germania, telefoane în valoare de 10.000 lei, fără TVA. Telefoanele sunt transportate din România în Germania de către un transportator în contul societății X SRL.

Care este suma TVA sau mențiunea pe care o trece pe factură SC ALFA SRL?

**190.** SC BETA SRL, cu sediul în București, România, înregistrată în scopuri de TVA în România, livrează către GAMA, stabilită în Franța și înregistrată în scop de TVA în Franța și în România, televizoare în valoare de 200.000 lei, fără TVA. GAMA dispune ca televizoarele să fie transportate de la sediul societății BETA din București la un depozit închiriat de GAMA în Iași.

Care este suma TVA sau mențiunea pe care o trece pe factură SC BETA SRL?

**191.** SC ALFA SRL, cu sediul în Iași, România, înregistrată în scopuri de TVA în România, livrează către BBB, stabilită în Franța și înregistrată în scop de TVA în Franța, televizoare în valoare de 200.000 lei, fără TVA. BBB dispune ca televizoarele să fie transportate în Germania și să comunice societății ALFA SRL codul de înregistrare în scopuri de TVA din Franța.

Care este suma TVA sau mențiunea pe care o trece pe factură SC ALFA SRL și ce condiții trebuie îndeplinite pentru a trece această sumă?

**192.** SC GAMA SRL, cu sediul în Ploiești, România, înregistrată în scopuri de TVA în România, livrează către societatea ALFA, care beneficiază de regimul special pentru întreprinderi mici conform legislației din Ungaria, fructe în valoare de 15.000 lei, fără TVA. Fructele sunt transportate din România în Ungaria de către ALFA.

Care este suma TVA sau mențiunea pe care o trece pe factură SC GAMA SRL?

**193.** SC X SRL, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, achiziționează de la Z, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Marea Britanie, bunuri în valoare de 80.000 lire sterline preț fără TVA. Acestea vor fi transportate din Marea Britanie în România de către SC X SRL.

Ce date trebuie să-i transmită SC X SRL societății Z pentru ca Z să poată justifica efectuarea unei livrări intracomunitare scutite cu drept de deducere?

**194.** SC X SRL, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, achiziționează de la Z, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Germania, bunuri în valoare de 10.000 euro preț fără TVA. Acestea vor fi transportate din Germania în România de către SC X SRL.

Considerând că SC X SRL i-a transmis societății Z codul de înregistrare în scop de TVA din România, precum și copii de pe documentele de transport ale bunurilor din Germania în România determinați suma

TVA înscrisă pe factură de Z, precum și suma TVA înregistrată în contabilitate de SC X SRL. Cursul de schimb valutar este 1 euro = 3,6 lei.

**195.** SC X SRL, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, achiziționează de la XYZ stabilită în Ungaria și înregistrată în scopuri de TVA în Ungaria și în România, piese de schimb, care vor fi comercializate, în valoare de 5.000 euro preț fără TVA. XYZ dispune ca produsele să fie transportate de la depozitul său din Satu Mare la sediul societății X din Ploiești.

Ce sumă de TVA sau ce mențiune va trece XYZ pe factură? Cursul de schimb valutar este 1 euro = 3,6 lei.

**196.** SC BETA SRL, cu sediul în Buzău, considerată întreprindere mică, neînregistrată în scopuri de TVA în România, achiziționează de la ALFA, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Franța, mobilier în valoare de 25.000 euro. Produsele vor fi transportate din Franța în România.

Descrieți obligațiile societății BETA SRL din punct de vedere al TVA pentru această tranzacție. Cursul de schimb este 1 euro = 3,6 lei.

**197.** SC GAMA SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, transportă trei imprimante, produse de aceasta, la o expoziție de tehnologie care are loc în Franța. După expoziție imprimantele sunt aduse înapoi în România.

Ce obligații are SC GAMA SRL din punct de vedere al TVA pentru această tranzacție?

**198.** SC ALFA SRL se înființează la data de 19 iunie 2008. Cu această ocazie estimează că nu va realiza o cifră de afaceri foarte mare în anul 2008 și ca urmare nu se înregistrează în scop de TVA, optând pentru aplicarea regimului special pentru întreprinderi mici. La 31.12.2008 constată că cifra ei de afaceri a ajuns la nivelul de 72.000 lei.

Dacă nivelul cursului de schimb este 1 euro = 3,3817 lei, mai poate păstra SC ALFA regimul de întreprindere mică neplătitoare de TVA? Argumentați răspunsul.

**199.** SC ALFA SRL se înființează la data de 19 iunie 2008. Cu această ocazie estimează că nu va realiza o cifră de afaceri foarte mare în anul 2008 și ca urmare nu se înregistrează în scop de TVA, optând pentru aplicarea regimului special pentru întreprinderi mici. La 31.12.2008 constată că cifra ei de afaceri a ajuns la nivelul de 60.000 lei.

Dacă nivelul cursului de schimb este 1 euro = 3,3817 lei, mai poate păstra SC ALFA regimul de întreprindere mică neplătitoare de TVA? Argumentați răspunsul.

**200.** Explicați ce reprezintă „structura de comisionar” din punct de vedere al TVA.

**201.** Care este documentul în baza căruia se colectează TVA în cazul unei livrări către sine?

**202.** SC ALFA SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, realizează servicii de transport pentru beneficiarul GAMA, persoană juridică stabilită în Polonia și înregistrată în scop de TVA în Polonia. Serviciul facturat este reprezentat de transport de bunuri din București în Timișoara, în valoare de 10.000 lei, preț fără TVA.

Precizați ce sumă de TVA sau ce mențiune va trece ALFA SRL pe factură dacă GAMA îi comunică societății ALFA codul său de înregistrare în scop de TVA din România.

**203.** SC ALFA SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, realizează servicii de transport pentru beneficiarul GAMA, persoană juridică stabilită în Polonia și înregistrată în scop de TVA în Polonia.



Serviciul facturat este reprezentat de transportul de bunuri din București în Berlin în valoare de 10.000 lei, preț fără TVA.

Precizați ce sumă de TVA sau ce mențiune va trece ALFA SRL pe factură dacă GAMA îi comunică societății ALFA codul său de înregistrare în scop de TVA din Polonia.

**204.** SC ALFA SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, realizează servicii de transport pentru beneficiarul TETA, persoană juridică stabilită în România și înregistrată în scop de TVA în România. Serviciul facturat este reprezentat de transportul de bunuri din București în Berlin în valoare de 10.000 lei, preț fără TVA.

Precizați ce sumă de TVA sau ce mențiune va trece ALFA SRL pe factură dacă TETA îi comunică societății ALFA codul său de înregistrare în scop de TVA din România.

**205.** SC ALFA SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, prestează servicii de consultanță în domeniul contabil pentru beneficiarul GAMA, persoană juridică stabilită în Polonia și înregistrată în scop de TVA în Polonia și care nu are nici un sediu fix și nici un sediu permanent în România. Serviciul facturat este în valoare de 10.000 lei, preț fără TVA.

Precizați ce sumă de TVA sau ce mențiune va trece ALFA SRL pe factură dacă GAMA îi comunică societății ALFA codul său de înregistrare în scop de TVA din Polonia.

**206.** SC ALFA SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, prestează servicii de consultanță în domeniul contabil pentru beneficiarul GAMA, societate comercială stabilită în Polonia, care beneficiază de regimul special de scutire pentru întreprinderi mici conform legislației din Polonia și care nu are nici un sediu fix și nici un sediu permanent în România. Serviciul facturat este în valoare de 10.000 lei, preț fără TVA.

Precizați ce sumă de TVA sau ce mențiune va trece ALFA SRL pe factură.

**207.** SC ALFA SRL este o societate de asigurări stabilită în România și neînregistrată în scop de TVA în România întrucât realizează numai operațiuni scutite fără drept de deducere. Ea beneficiază de servicii de consultanță în domeniul contabil în valoare de 1.200 euro de la societatea GAMA, societate comercială stabilită în Polonia și înregistrată în scop de TVA în Polonia și care nu are nici un sediu fix și nici un sediu permanent în România.

Precizați ce sumă de TVA sau ce mențiune va trece GAMA pe factură, precum și care sunt obligațiile din punct de vedere al TVA ale societății ALFA. Cursul de schimb este 1 euro = 3,6 lei.

**208.** SC ALFA SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, îi închiriază o clădire SC BETA SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România. SC ALFA SRL optează pentru facturarea acestei operațiuni cu TVA, începând din data închirierii, 10.05.2008. Realizând că pentru a putea face acest lucru este nevoie de depunerea unei notificări de taxare a operațiunii la administrația financiară, SC ALFA depune notificarea la data de 30.11.2008, precizând în notificare că data de la care își exercită opțiunea este 10.05.2008. La un control realizat la SC BETA SRL inspectorii fiscali constată acest lucru și apreciază că SC BETA SRL nu avea dreptul de deducere a TVA pe perioada dintre momentul închirierii și momentul depunerii notificării de taxare, astfel că exclud de la deducere TVA aferentă facturilor de închiriere din perioada mai-noiembrie 2008.

Este corect?

**209.** Care sunt termenele de depunere a declarației recapitulative de TVA?

**210.** O societate comercială își trimite directorul general într-o delegație în Ungaria cu autoturismul proprietate a societății comerciale. În Ungaria directorul alimentează autoturismul cu benzină, după care se întoarce în România.

Trebuie declarată această operațiune în declarația recapitulativă de TVA? Argumentați.



**211.** O persoană fizică achiziționează automobile din Germania și apoi le revinde în România, realizând acest lucru cu un caracter de continuitate fiind activitatea din care obține venitul său principal.

Trebuie această persoană să se înregistreze în scopuri de TVA? Argumentați.

**212.** Un agent economic importă din America de Sud 10.000 de sticle de alcool etilic, concentrație 50%, de 0,5 l/sticlă, la preț extern de 100 euro/sticlă, acestea nefiind plasate în regim suspensiv. Acciza specifică pentru alcool etilic este de 750 euro/hl alcool pur. Cursul de schimb este de 3,3 lei/euro.

Determinați valoarea accizei care trebuie plătită în vamă.

**213.** O societate comercială produce în luna mai 2008 2.000 de pachete de țigări cu 10 țigări în pachet. Acciza pentru țigări este de 50 euro / 1.000 țigări, iar cursul de schimb este de 3,3 lei/euro.

Cât este acciza datorată la bugetul de stat pentru producția realizată, dacă țigările sunt eliberate în consum în luna mai 2008?

**214.** Precizați produsele pentru care se aplică accize armonizate.

**215.** Un agent economic importă în anul 2008 din Rusia 40 de bucăți de articole din cristal la un preț de producător de 50 euro/bucată. Cheltuielile cu transportul extern al acestor produse au fost de 500 euro. Pentru aceste produse taxa vamală este de 20%, comisionul vamal este de 0,5%, iar acciza este de 30%.

Determinați valoarea accizei care trebuie plătită în vamă, cursul de schimb fiind de 3,3 lei/euro.

**216.** O societate realizează din producția internă bijuterii din aur, cu excepția verighetelor. Prețul de livrare, mai puțin accizele, al produselor este

de 8.000 lei. Acciza care se aplică conform Codului fiscal este de 15%.

Să se determine valoarea de facturare fără TVA a produselor, inclusiv acciza.

**217.** Se importă din Canada produse de parfumerie pentru a fi comercializate.

Să se calculeze valoarea accizei în condițiile în care se cunosc următoarele date: valoarea în vamă - 180.000 lei; taxa vamală - 10%; comisionul vamal - 0,5%; acciza - 35%.

**218.** În luna martie 2008 un agent economic producător de bere a înregistrat o producție de 10.000 hl, cu o concentrație alcoolică de 4,5% și un număr de 6 grade Plato.

Stabiliți acciza datorată de producător știind că acciza unitară este de 0,43 euro / 1 hl grad Plato, iar cursul de schimb este de 1 euro = 3,4 lei.

**219.** Care este sfera de aplicare a accizelor armonizate în România?

**220.** Un importator din România achiziționează în luna mai 2007, din Brazilia, 4.000 kg de cafea boabe prăjite, la prețul extern de 2 euro/kg, taxă vamală 10%, comision vamal 0,5%, acciză 900 euro/tonă, TVA 19%.

Determinați acciza utilizând un curs de 1 euro = 3,4 lei.

**221.** Un antrepozit fiscal livrează spre consum 80.000 de pachete de țigarete a 20 țigarete/pachet, preț extern = 0,8 euro/pachet, iar prețul de vânzare cu amănuntul maxim declarat = 7 lei/pachet. Acciza pentru țigarete este de 16,28 euro / 1.000 țigarete + 29%, 1 euro = 3,3 lei. Acciza minimă pentru țigarete = 110.419 lei / 1.000 țigarete.

Determinați acciza care trebuie virată la bugetul de stat.

- 222.** Ce reprezintă produsele accizabile în înțelesul Codului fiscal?
- 223.** Ce document trebuie să însoțească mișcarea produselor accizabile în regim suspensiv?
- 224.** Ce document trebuie să însoțească mișcarea intracomunitară a produselor accizabile cu accize plătite?
- 225.** Care este organul fiscal competent teritorial pentru administrarea impozitelor și taxelor datorate de contribuabili, alții decât marii contribuabili?
- 226.** În ce condiții un alt organ fiscal decât cel competent teritorial, potrivit legii, și anume cel în raza căruia contribuabilul își are domiciliul fiscal poate prelua competența pentru administrarea impozitelor și taxelor datorate de respectivul contribuabil?
- 227.** Societatea X SRL a depus la data de 25 aprilie 2008 decontul de taxă pe valoarea adăugată aferentă trimestrului I 2008, solicitând totodată și rambursarea sumei negative înscrise în decontul respectiv, de 10.000 lei.

Pentru soluționarea cererii de rambursare, organul fiscal efectuează o inspecție fiscală, pe parcursul căreia decide și verificarea impozitului pe venitul din salariu.

Inspecția fiscală se finalizează în data de 10 iunie 2008 și are ca rezultat stabilirea unei diferențe suplimentare la impozitul pe salariu față de cel datorat și declarat la 25 ianuarie, de 5.000 lei. Organul fiscal competent emite nota de compensare a TVA de rambursat cu diferență datorată la impozitul pe salariu în data de 20 iunie 2008.

Să se calculeze cuantumul majorărilor de întârziere datorat de contribuabil pentru diferența suplimentară de impozit pe salariu, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

- 228.** Care este domiciliul fiscal al unui contribuabil persoană fizică?
- 229.** Dl. A, medic, cu domiciliul în București, sectorul 1, are un cabinet individual pentru acordarea de consultații medicale în București, sectorul 3, având program în patru zile din săptămână. Dl. A mai deține un cabinet de consultații medicale și în orașul Buftea, județul Ilfov, la acesta din urmă având program doar o zi pe săptămână.  
Care este domiciliul fiscal în cazul dlui A? Explicați.
- 230.** Societatea X SRL calculează impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului I 2008 în sumă de 20.000 lei. Societatea virează la termenul legal - 25 aprilie 2008 - impozitul datorat. De asemenea, la termenul din 25 aprilie 2008, societatea depune Declarația 100 la organul fiscal competent, însă omite să înscrie în această declarație impozitul pe veniturile microîntreprinderilor calculat, în cuantum de 20.000 lei.  
Care sunt efectele juridice ale plății impozitului pe venitul microîntreprinderilor asupra obligației de declarare a acestuia?
- 231.** Codul de procedură fiscală prevede obligația contribuabilului de a aduce la cunoștința organului fiscal orice modificare ulterioară a datelor din declarația de înregistrare fiscală prin depunerea declarației de mențiuni.  
În ce termen trebuie depusă declarația de mențiuni?
- 232.** Societatea X SRL datorează impozit pe profit astfel:
- a) Creanțe principale reprezentând impozit pe profit, conform de-clarăției fiscale:
- trimestrul I 2007: 1.000 lei, scadente la 25 aprilie 2007;
  - trimestrul II 2007: 1.500 lei, scadente la 25 iulie 2007;
  - trimestrul III 2007: 200 lei, scadente la 25 octombrie 2007;
  - trimestrul IV 2007: 200 lei, scadente la 25 ianuarie 2008.

impozitul, suma corectă a acestuia fiind de 10.000 lei. Ca urmare, societatea își exercită dreptul de a corecta declarația și depune în data de 25 aprilie 2008 declarația rectificativă, dată la care efectuează și plata sumei de 10.000 lei în contul impozitului astfel datorat.

Să se calculeze cuantumul legal al majorărilor de întârziere datorat ca urmare a neplății la scadență a impozitului pe venitul microîntreprinderilor aferent trimestrului IV 2007, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

26. Care este termenul în care debitorii pot solicita organului fiscal corectarea erorilor din documentele de plată a impozitelor și taxelor?
27. Care este termenul în care actul administrativ fiscal este considerat comunicat în cazul comunicării lui prin publicitate?

28. Camera profesională C, persoană juridică de utilitate publică, are organizate în structura sa desmembrăminte (sedii secundare) fără personalitate juridică, denumite „filiale”. O parte din aceste desmembrăminte (sedii secundare), neavând mai mult de cinci salariați, nu îndeplinesc condiția cerută de lege de a fi înregistrate ca puncte de lucru plătitoare de impozit pe venitul din salarii și, pe cale de consecință, de a li se atribui un cod de identificare propriu. Aceste desmembrăminte trebuie însă declarate la organul fiscal, fără a primi cod de identificare propriu.

În ce termen se declară și care este organul fiscal competent pentru declararea sediilor secundare care au mai puțin de cinci salariați?

29. Până la ce dată poate organul fiscal să efectueze inspecția fiscală și eventual să modifice prin decizie de impunere impozitul pe profit aferent trimestrului I 2004? Explicați.

30. Societatea X SRL face obiectul unei inspecții fiscale generale care începe pe data de 10 aprilie 2007 și se finalizează la data de 30 iunie 2007, dată la care are loc discuția finală cu contribuabilul asupra constatărilor inspecției incluse în Raportul de inspecție fiscală.

b) Creanțe rezultate din inspecția fiscală, cu termen de plată conform deciziei de impunere comunicate în data de 20 ianuarie 2008:

- diferență trimestrul I 2007: 400 lei;
- accesoriu aferent diferenței de 400 lei calculat până la 15 ianuarie 2008 (data finalizării controlului): 100 lei;
- diferență trimestrul III 2007: 500 lei;
- accesoriu aferent diferenței de 500 lei calculat până la 15 ianuarie 2008 (data finalizării controlului): 60 lei;
- total:

- principal: 900;
- accesorii: 160.

c) Creanțe accesorii stabilite prin decizie pentru neplata la scadență a impozitului pe profit:

- comunicată la data de 10 iulie 2007: 200 lei;
- comunicată la data de 10 ianuarie 2008: 300 lei.

Societatea efectuează pentru obligațiile la bugetul de stat o plată de 3.500 lei la data de 10 martie 2008.

Să se precizeze cum va efectua organul fiscal stingerea obligațiilor în evidența sa fiscală prin aplicarea regulii privitoare la ordinea de stingere a datorțiilor din Codul de procedură fiscală, contribuabilul neavând alte obligații de plată la bugetul de stat decât impozitul pe profit.

233. Cum se stabilește vechimea obligațiilor de plată accesorii în scopul aplicării regulii de stingere a datorțiilor?

234. Care este termenul legal în care organul fiscal trebuie să soluționeze cererea a unui contribuabil în cazul în care pentru aceasta sunt necesare informații suplimentare?

235. Societatea X SRL a stabilit și a declarat la data de 25 ianuarie 2008 impozit pe venitul microîntreprinderilor aferent trimestrului IV 2007 în sumă de 12.000 lei. Ulterior, societatea constată că a calculat greș

În cursul discuțiilor, reprezentantul legal al societății invocă prescripția dreptului organului fiscal de a stabili diferența de 50.000 lei aferentă impozitului pe profit pentru trimestrul I 2002, declarat de societate la data de 25 aprilie 2002. Invocarea are ca motivare în drept prevederile legale aplicabile conform cărora prescripția se împlineste, *în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă*.

Cum va proceda organul fiscal? Va emite sau nu decizia de impunere pentru diferența de 50.000 lei? Explicați.

**241.** Societatea X SRL depune la data de 25 aprilie 2008 Declarația 100 în care declară un impozit pe profit datorat de 30.000 lei. La aceeași dată societatea depune și decontul cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată în sumă de 50.000 lei, solicitând și rambursarea.

La data de 30 aprilie 2008 societatea înregistrează la organul fiscal cererea de compensare a celor două obligații reciproce.

Organul fiscal, analizând cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, constată că soluționarea necesită efectuarea în prealabil a inspecției fiscale. Ca urmare, se stabilește, prin decizie emisă la data de 10 iunie 2008, că taxa pe valoarea adăugată la care este îndreptărit contribuabilul este de 20.000 lei. La data de 15 iunie 2008 se emite și nota de compensare.

Contribuabilul, primind actele administrative fiscale corespunzătoare acestor acțiuni ale organului fiscal, le acceptă și efectuează plata diferenței de 10.000 lei în data de 24 iunie 2008.

Să se calculeze cuantumul legal al majorărilor de întârziere datorate de societate în urma soluționării celor două cereri depuse la organul fiscal, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

**242.** Societatea X SRL depune la data de 25 aprilie 2008 Declarația 100 în care declară un impozit pe profit datorat de 30.000 lei. La aceeași dată societatea depune și decontul cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată în sumă de 50.000 lei, solicitând și rambursarea.

La data de 25 aprilie 2008 societatea înregistrează la organul fiscal cererea de compensare a celor două obligații reciproce.

Organul fiscal, analizând cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, constată că soluționarea necesită efectuarea în prealabil a inspecției fiscale. Ca urmare, se stabilește, prin decizie emisă la data de 10 iunie 2008, că taxa pe valoarea adăugată la care este îndreptărit contribuabilul este de 40.000 lei. La data de 15 iunie 2008 se emite și nota de compensare.

Contribuabilul, primind actele administrative fiscale corespunzătoare acestor acțiuni ale organului fiscal, le acceptă.

Să se calculeze cuantumul legal al majorărilor de întârziere datorate de societate în urma soluționării celor două cereri depuse la organul fiscal, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

**243.** Una dintre componentele registrului contribuabililor este vectorul fiscal.

La ce se referă informația conținută în vectorul fiscal al unui contribuabil?

**244.** Societatea X SRL depune la data de 25 aprilie 2008 decontul cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată în sumă de 40.000 lei, fără a solicita și rambursarea acestei sume. La aceeași dată, societatea mai depune și Declarația 100 în care declară un impozit pe profit datorat de 30.000 lei, dar pe care nu-l achită.

Poate organul fiscal să efectueze, din oficiu, compensarea celor două creanțe reciproce?

**245.** Care este termenul general de soluționare a cererilor depuse de contribuabili potrivit Codului de procedură fiscală?

**246.** Societatea X SA are datorii restante la bugetul de stat, pentru care organele fiscale au pornit executarea silită prin poprire, atât asupra

disponibilităților bănești din conturile bancare, cât și asupra sumelor pe care alte societăți le datorează societății X. Societatea se confruntă cu dificultăți financiare și, pe fondul lipsei de disponibilități în conturile bancare, ea este în imposibilitate de a achita salariile. Pentru depășirea situației, societatea solicită aplicarea prevederilor din Codul de procedură fiscală care prevăd următoarele:

„(12) În măsura în care este necesar, pentru achitarea sumei datorate la data sesizării băncii, potrivit alin. (11), sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și în valută sunt indisponibilizate. Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești, băncile nu vor proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorilor, și nu vor accepta alte plăți din conturile acestora până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale înscrise în adresa de înființare a popririi, cu excepția sumelor necesare plății drepturilor salariale.”

Poate organul fiscal să dea curs solicitării societății debitoare cu privire la eliberarea de către terțul poprit în favoarea sa a sumelor necesare plății drepturilor salariale? Explicați.

**247.** Este permis, conform Codului de procedură fiscală, ca plata datoriei fiscale să fie efectuată de altă persoană decât debitorul?

**248.** Care este, potrivit Codului de procedură fiscală, momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili impozite și taxe și cât este acest termen?

**249.** Care este primul act de executare silită în cazul creanțelor fiscale?

**250.** Care este termenul de depunere a unei contestații împotriva unui act de executare silită al organului fiscal?

**251.** Din momentul indisponibilizării sumelor existente, precum și a celor viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și în valuta

bănceile nu vor proceda la decontarea documentelor de plată primite și nu vor accepta alte plăți din conturile debitorilor, până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale înscrise în adresa de înființare a popririi.

Care sunt sumele exceptate de la aceste dispoziții?

**252.** Contribuabilul X, persoană fizică independentă, a primit în data de 5 martie 2007 decizia de plăți anticipate pentru anul fiscal 2007 în care organul fiscal a stabilit următoarele sume de plată:

- 15 martie: 1.000 lei;
- 15 iunie: 1.000 lei;
- 15 septembrie: 1.000 lei;
- 15 decembrie: 1.000 lei.

Contribuabilul nu plătește ratele.

După depunerea declarației de venit pe anul 2007, respectiv la data de 15 mai 2008, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește un impozit anual de 4.000 lei. Contribuabilul achită acest din urmă debit în data de 27 octombrie 2008.

Să se calculeze cuantumul legal al majorărilor de întârziere datorate de contribuabil, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

**253.** Contribuabilul X, persoană fizică independentă, a primit în data de 5 martie 2007 decizia de plăți anticipate pentru anul fiscal 2007 în care organul fiscal a stabilit următoarele sume de plată:

- 15 martie: 1.000 lei;
- 15 iunie: 1.000 lei;
- 15 septembrie: 1.000 lei;
- 15 decembrie: 1.000 lei.

Contribuabilul nu plătește ratele.

După depunerea declarației de venit pe anul 2007, respectiv la data de 15 mai 2008, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește un impozit anual de 2.000 lei. Contribuabilul achită debitul în data de 27 octombrie 2008.



Să se calculeze cuantumul legal al majorărilor de întârziere datorate de contribuabil, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

**254.** Contribuabilul X, persoană fizică independentă, a primit în data de 5 martie 2007 decizia de plăți anticipate pentru anul fiscal 2007 în care organul fiscal a stabilit următoarele sume de plată:

- 15 martie: 1.000 lei;
- 15 iunie: 1.000 lei;
- 15 septembrie: 1.000 lei;
- 15 decembrie: 1.000 lei.

Contribuabilul plătește doar primele trei rate.

După depunerea declarației de venit pe anul 2007, respectiv la data de 15 mai 2008, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește un impozit anual de 3.000 lei.

Să se calculeze cuantumul legal al majorărilor de întârziere datorate de contribuabil, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

**255.** Contribuabilul X, persoană fizică independentă, a primit în data de 5 martie 2007 decizia de plăți anticipate pentru anul fiscal 2007 în care organul fiscal a stabilit următoarele sume de plată:

- 15 martie: 1.000 lei;
- 15 iunie: 1.000 lei;
- 15 septembrie: 1.000 lei;
- 15 decembrie: 1.000 lei.

Contribuabilul plătește doar primele trei rate.

După depunerea declarației de venit pe anul 2007, respectiv la data de 15 mai 2008, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește un impozit anual de 5.000 lei. Contribuabilul achită în data de 27 octombrie 2008, respectiv în termenul celor 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuală, stabilite de Codul fiscal pentru

achitarea diferențelor rămase de achitat față de plățile anticipate, întreaga datorie de 2.000 lei.

Să se calculeze cuantumul legal al majorărilor de întârziere datorate de contribuabil, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

**256.** Contribuabilul X, persoană fizică independentă, a primit în data de 5 martie 2007 decizia de plăți anticipate pentru anul fiscal 2007 în care organul fiscal a stabilit următoarele sume de plată:

- 15 martie: 1.000 lei;
- 15 iunie: 1.000 lei;
- 15 septembrie: 1.000 lei;
- 15 decembrie: 1.000 lei.

Contribuabilul plătește doar primele două rate.

După depunerea declarației de venit pe anul 2007, respectiv la data de 15 mai 2008, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește un impozit anual de 4.000 lei. Contribuabilul achită datoria în data de 27 octombrie 2008.

Să se calculeze cuantumul legal al majorărilor de întârziere datorate de contribuabil, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

**257.** Contribuabilul X, persoană fizică independentă, a primit în data de 5 martie 2007 decizia de plăți anticipate pentru anul fiscal 2007 în care organul fiscal a stabilit următoarele sume de plată:

- 15 martie: 1.000 lei;
- 15 iunie: 1.000 lei;
- 15 septembrie: 1.000 lei;
- 15 decembrie: 1.000 lei.

Contribuabilul plătește doar primele trei rate.

După depunerea declarației de venit pe anul 2007, respectiv la data de 15 mai 2008, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește



un impozit anual de 5.000 lei. Contribuabilul achită în data de 31 decembrie 2008, depășind astfel cu 100 de zile cele 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuală stabilite de Codul fiscal pentru achitarea diferențelor rămase de achitat față de plățile anticipate întreaga datorie de 2.000 lei.

Să se calculeze cuantumul legal al majorărilor de întârziere datorate de contribuabil, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

**258.** Contribuabilul X, persoană fizică independentă, a primit în data de 5 martie 2007 decizia de plăți anticipate pentru anul fiscal 2007 în care organul fiscal a stabilit următoarele sume de plată:

- 15 martie: 1.000 lei;
- 15 iunie: 1.000 lei;
- 15 septembrie: 1.000 lei;
- 15 decembrie: 1.000 lei.

Contribuabilul plătește doar primele trei rate.

După depunerea declarației de venit pe anul 2007, respectiv la data de 15 mai 2008, organul fiscal emite decizia de impunere în care stabilește un impozit anual de 0 lei și un drept la restituire de 2.000 lei.

Să se calculeze cuantumul legal al majorărilor de întârziere datorate de contribuabil, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

**259.** Societatea X SRL a făcut obiectul unei inspecții fiscale în urma căreia au fost stabilite sume suplimentare de plată într-un cuantum de 50.000 lei. Societatea nu este de acord și contestă la organul fiscal competența sumei de 30.000 lei. Totodată, societatea se adresează și instanței competente de contencios administrativ, solicitând suspendarea executării deciziei de impunere prin care au fost stabilite diferențele de plată.

Care este suma cauțiunii pe care societatea trebuie să o plătească pentru soluționarea cererii de suspendare a executării deciziei?

**260.** În ce condiții este posibilă suspendarea executării unui act administrativ fiscal?

**261.** Care sunt elementele principale pe care trebuie să le cuprindă o contestație formulată împotriva unui act administrativ fiscal?

**262.** Societatea X, persoană juridică nerezidentă, trebuie să execute, în baza unui contract încheiat cu o persoană juridică română, două porțiuni ale unei autostrăzi. Prima porțiune, care constituie potrivit Codului fiscal un sediu permanent, străbate trei județe, astfel: începe în județul A, municipiul Z, trece prin județul B și se sfârșește în județul C, municipiul Z. Cea de-a doua porțiune, care constituie un sediu permanent distinct potrivit Codului fiscal, se află în întregime pe raza municipiului V din județul D.

Care este organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale datorate de societatea X în România? Explicați.

**263.** Societatea X SRL este supusă executării silite pentru obligațiile fiscale neachitate. În acest scop, fiind cont de cuantumul sumelor datorate, organul de executare aplică măsura executării silite mobiliare, sechestrând prin proces-verbal cele cinci mijloace de transport aflate în folosința societății, între care două sunt deținute de societate în baza unor contracte de închiriere încheiate cu asociatul unic.

Este corectă aplicarea măsurii de executare silită? Explicați.

**264.** Societatea X SA face obiectul unei inspecții fiscale în urma căreia au fost stabilite obligații suplimentare de plată reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului I 2008 în cuantum de 10.000 lei. Decizia de impunere prin care organul fiscal stabilește suma astfel datorată este comunicată societății în data de 10 iunie 2008. Societatea achită debiful la termenul de plată prevăzut de Codul de procedură fiscală și menționat în decizie, respectiv 5 iulie 2008.

Să se calculeze cuantumul legal al majorărilor de întârziere datorate de contribuabil, știut fiind că legea prevede un nivel al majorărilor de întârziere de 0,1% pe zi.

**265.** Societatea X SRL face obiectul unei inspecții fiscale în urma căreia au fost stabilite obligații suplimentare de plată. Societatea formulează și depune o contestație împotriva deciziei de stabilire a obligațiilor suplimentare de plată, dar pe care o retrage după două zile. Ulterior, societatea apreciază că există premise pentru soluționarea favorabilă a contestației și dorește să depună contestația reformulată.

Mai are societatea dreptul de a mai depune contestația după ce aceasta a fost retrasă?

**266.** Codul de procedură fiscală prevede un termen special pentru depunerea contestației.

Care este acest termen și în ce situații se aplică?

**267.** Codul de procedură fiscală reglementează dreptul contribuabililor la o dobândă pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget, dacă restituirea sau rambursarea nu se face în termenul legal pentru soluționarea cererilor contribuabililor, termen stabilit de același act normativ.

Care este nivelul acestei dobânzi?

**268.** Cum se stabilește vechimea creanțelor fiscale principale rezultate din declarațiile rectificative în scopul aplicării regulelor cu privire la ordinea de stingere?

**269.** Organul fiscal transmite unui contribuabil decizia de impunere prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, care însă a fost înapoiată de poștă cu mențiunea „negăsit la domiciliu”. Ca urmare, organul fiscal decide comunicarea deciziei prin publicitate.

În ce constă comunicarea prin publicitate?

**270.** Care este codul de identificare fiscală pentru persoanele fizice?

**271.** Este obligatorie declararea în România a sediilor secundare din străinătate ale unui contribuabil cu domiciliul fiscal în România? Și dacă da, în ce termen?

**72.** Conform prevederilor legale nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

Din ce moment are organul fiscal dreptul de stabilire din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat în această situație?

**73.** În ce termen de la comunicarea somației trebuie stins debitul pentru ca procedurile de executare silită să nu continue?

**74.** Împotriva societății ALFA SRL s-a emis o decizie de impunere reprezentând diferențe de impozit pe profit aferent anului 2007 în sumă de 2.123.000 lei.

Care este organul competent la care societatea poate introduce contestație împotriva deciziei de impunere?

### 3. Disciplina: DREPT

1. A.P. (persoană fizică) și SC „MM” SRL (persoană juridică) au hotărât să constituie societatea în nume colectiv „A.P.-MM”. A.P. s-a obligat să aducă la capitalul social suma de 5.000 lei, iar SC „MM” SRL în teren în suprafață de 5.000 m<sup>2</sup>, în valoare de 100.000 lei. În actul constitutiv al societății, asociații au prevăzut ca asociată SC „MM” SRL fiind o societate cu răspundere limitată, să răspundă pentru obligațiile societății numai în limita capitalului social subscris.  
Este valabilă clauza inserată în actul constitutiv privind răspunderea asociaților pentru obligațiile societății?
2. SC „ML” este o societate în nume colectiv care a încheiat un contract de credit de 3 milioane lei cu societatea bancară SC „MB”. SA pentru a-și achiziționa o linie de fabricație și prelucrare boabe cafea. Constatând că societatea debitoare nu a achitat trei rate scadente din credit acordat la termenele stabilite în contract, creditorul, în baza art. 3 alin. (2) din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, a chemat în judecată pe asociații debitoare, respectiv pe soții A.M. și A.F., solicitând ca aceștia să fie obligați solidar la restituirea creditului acordat societății.  
Asociații răspund în mod solidar pentru obligațiile societății?  
Asociații au beneficiul de discuțiune în cazul în care sunt acționați de creditorii societății?
3. Prin ce modalități (mijloace) se realizează „punerea în întârziere” în conținutul art. 3 alin. (2) din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată?
4. SC „MIXAM” SRL este o societate cu răspundere limitată formată din trei asociați, respectiv două persoane fizice și o persoană juridică. Asociații persoane fizice s-au obligat prin actul constitutiv să aducă la capitalul social munca pe care o vor desfășura în societate, respectiv activitate de marketing/publicitate, în vederea atragerii unei clientele stabile a societății, în valoare de 10 lei. Pe de altă parte, aportul la capitalul social al persoanei juridice constă în acțiunile pe care aceasta le deține deja la societatea comercială „FN” SA. Totodată, cei trei asociați au vărsat ca aport la capitalul social suma de 50 lei. Verificând conținutul actului constitutiv și probele depuse la dosar, instanța de

judecată a constatat că există neregularități în privința constituirii capitalului social al societății.

Asociații care sunt neregularitățile sesizate de instanța de judecată cu privire la capitalul social și la felurile aporturilor asociaților.

5. Se poate înființa o societate comercială declarându-și sediul într-un spațiu în care funcționează mai multe societăți?

6. Trei persoane fizice, în calitate de fondatori, au hotărât constituirea unei societăți pe acțiuni prin subscripție publică, întocmind prospectul de emisiune în care s-a menționat capitalul social, numărul de acțiuni, valoarea nominală a unei acțiuni și data închiderii subscripției. Numitul V.R. a subscris un număr de 100 acțiuni depunând la CEC valoarea acțiunilor subscrise. Ulterior acestui moment, verificând conținutul prospectului de emisiune, a solicitat instanței de judecată constatarea nulității acestuia întrucât nu cuprinde mențiunea privind participarea la beneficii și pierderi a acționarilor, mențiune obligatorie, potrivit art. 18 alin. (1) coroborat cu art. 8 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată.

Acțiunea în constatarea nulității prospectului de emisiune întocmit de fondatori este întemeiată? Argumentați soluția.

7. În ce situații accepțiunii prospectului de emisiune privind constituirea unei societăți pe acțiuni prin subscripție publică se pot retrage în faza prealabilă înmatriculării societății în registrul comerțului?

8. La data de 15 noiembrie 2005 a fost înmatriculată în registrul comerțului SC „NABO” SRL, cu doi asociați, persoane fizice, A.N. și V.T. În scopul achiziționării unei construcții necesare desfășurării activității, asocianul V.T. a depus la bancă în contul societății suma de 200 lei, urmând ca societatea să-i restituie acest împrumut în termen de 10 ani. Înțelegerea cu privire la acordarea împrumutului și restituirea lui a intervenit între cei doi asociați numai prin acord verbal.

Este valabil acordul verbal încheiat între cei doi asociați privind împrumutul acordat societății? În ce cazuri legea prevede obligativitatea formei scrise?

9. Într-o societate cu răspundere limitată în care părțile sociale aparțin unei singure persoane există ca organ de conducere adunarea generală a asociaților?

Asociatul unic poate îndeplini mandatul de administrator al societății?

10. În actul constitutiv al SC „OLVEX” SNC s-a prevăzut ca asociatul L.E. să procure clientelă societății prin deplasarea în țară pentru a face publicitate acesteia, urmând să participe la profit și pierderi în proporție de 30%.

Activitatea la care s-a obligat asociatul L.E. reprezintă aport la capitalul social al societății?

11. În cazul unei societăți pe acțiuni constituite prin subscripție publică avantajele acordate membrilor fondatori au fost acceptate de subsemnat. Este suficient ca subscritorii să accepte avantajele patrimoniale acordate fondatorilor?

12. La constituirea societății pe acțiuni prin subscripție publică, aportul în natură poate fi vărsat numai în proporție de 50%?

13. Precizați cine are competența legală de a examina și valida răspunsurile experților de evaluare a aporturilor în natură, în cazul constituirii unei societăți pe acțiuni prin subscripție publică.

14. SC „MIX” SA este o societate pe acțiuni care s-a constituit prin subscripție publică pe o durată de 10 ani, prevăzându-se în actul constitutiv că fondatorii vor încasa timp de 5 ani de la constituirea societății un procent de 6% din profitul net al societății. Întrucât societatea nu a realizat profit în primii doi ani, acționarii au hotărât dizolvarea societății. Fondatorii cărora li s-au recunoscut prin actul constitutiv avantaje patrimoniale se pot opune dizolvării hotărâte de acționari?

15. Indicați situațiile în care, la constituirea societății pe acțiuni, judecătorul delegat la oficiul registrului comerțului numește unul sau mai mulți experți din lista experților autorizați pentru efectuarea unei expertize.

16. Ce trebuie să cuprindă raportul de expertiză întocmit de experți în cazul în care judecătorul delegat la oficiul registrului comerțului dispune efectuarea unei expertize necesare înmatriculării unei societăți pe acțiuni?

17. Arătați care sunt incompatibilitățile prevăzute de Legea nr. 31/1990 republicată și modificată, privind calitatea de expert?

18. Stabiliți valoarea de adevăr a următoarei afirmații: „Filiala reprezintă sediul secundar al societății comerciale mamă”.

a) adevărat;

b) fals.

Motivați soluția.

19. Cinci persoane fizice și o persoană juridică au convenit constituirea unei societăți pe acțiuni, semnând actul constitutiv, procurând toate actele necesare înmatriculării societății în registrul comerțului. Pentru depunerea cererii la registrul comerțului a fost desemnat reprezentantul asociatului persoană juridică ce nu a efectuat procedura în termen de 15 zile de la semnarea actului constitutiv.

Fată de împrejurarea că cererea de înmatriculare în registrul comerțului a societății nu a fost depusă de persoana împuternicită, asociații pot obține o hotărâre judecătorească de obligare a persoanei respective să efectueze procedura?

20. SC „MICA” SRL a fost înmatriculată în registrul comerțului fără ca administratorul desemnat prin actul constitutiv să fi depus specimenul de semnătură. Totodată, la dosar nu a fost depusă dovada sediului social.

Există posibilitatea acoperirii acestor lipsuri chiar și după înmatricularea societății?

21. S-a constituit o societate cu răspundere limitată în care unicul asociat a adus la capitalul social un teren situat în intravilan în localitatea unde s-a declarat sediul social al societății. După trecerea unui termen de doi ani de la data înmatriculării în registrul comerțului, s-a constatat că actul constitutiv nu a fost încheiat în forma autentică, așa cum prevede art. 5 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, formulându-se o acțiune în constatarea nulității societății.

Este întemeiată acțiunea în constatarea nulității societății?

22. Indicați cel puțin patru cauze de nulitate a unei societăți înmatriculate.

23. Pentru înmatricularea societății, asociații F.G. și L.M. au încheiat un contract de închiriere privind un spațiu în care a fost declarat sediul



societății. După înmatriculare societatea a achitat o lună chirie, după care a refuzat să mai plătească chiria datorată numitului M.N., motivând că cuantumul este exagerat de mare. Acesta, invocând dispoziția cuprinsă în art. 53 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, a solicitat asociaților F.G. și L.M. plata chiriei restante, motivând că aceștia răspund în mod solidar și nelimitat pentru acțiunile încheiate în contul societății.

Cui aparține răspunderea pentru actele juridice încheiate de reprezentanții societății în faza de constituire? Motivați soluția în situația de fapt indicată.

24. La data de 30 august 2004, Tribunalul București a constatat nulitatea SC „MONDOMAR” SA pentru că lipsea din actul constitutiv prevederea referitoare la aporturile asociaților, fiind menționat doar capitalul social. Societatea fusese înmatriculată în registrul comerțului la data de 1 septembrie 2000 și încheiase cu mai multe societăți comerciale contracte de livrare de produse (cherestea) pentru care mai avea de încasat o parte din preț.

Nulitatea societății produce efecte asupra contractelor încheiate până la data constatării ei? Care este calea de atac îndreptată împotriva nulității pronunțate de judecătorul delegat privitoare la înmatricularea sau la orice alte înregistrări în registrul comerțului și în ce termen s-a exercitat?

25. În cazul unei societăți în nume colectiv, asociatul V.M. a adus la capitalul social un număr de 100 de obligațiuni pe care le deținea la SC „OVEX” SA, cu termen de rambursare la 15 august 2005. Societatea emitentă de obligațiuni nu și-a onorat obligațiile, așa încât la sfârșitul anului 2005 societatea în nume colectiv s-a adresat cu somat de efectuare a plății asociatului care a aporțat obligațiunile respective.

Ce fel de aport reprezintă obligațiunile? Este admisibil la o societate în nume colectiv? Societatea creditoare poate să-l urmărească silit asociatul care a aporțat obligațiunile respective?

26. Între două societăți comerciale s-a încheiat un contract de livrare de mărfuri, pentru care nu s-a achitat prețul. Societatea beneficiară a refuzat achitarea prețului deși a primit marfa, considerând că produsul

livrate nu corespund din punct de vedere calitativ și susținând că administratorul societății furnizoare ar fi direcționat unele produse calitative de asociat. Societatea beneficiară a produselor considerate calitativ necorespunzătoare a chemat în judecată pe administratorul societății furnizoare pentru ca acesta să răspundă.

Acțiunea îndreptată împotriva administratorului este întemeiată? Motivați soluția.

27. S-a constituit o societate în comandită simplă în care asociatul comanditar S.M. a ascuns faptul că soția sa este asociat într-o societate în nume colectiv cu același obiect de activitate.

Asociații comanditari M.N. și S.V. au solicitat excluderea din societate a asociatului comanditar S.M. pentru conflict de interese și mai cu seamă pentru că nu i-a încuștințat pe ceilalți asociați despre existența unei alte societăți în care soția sa este asociat cu răspundere nelimitată.

Poate fi exclus asociatul comanditar în situația de fapt prezentată? Motivați soluția.

28. Societatea în comandită simplă „MN și FL” a fost obligată, prin hotărâre judecătorească, să plătească altei societăți de antrepriză de lucrări-construcții suma de 400 lei pentru efectuarea mai multor lucrări de consolidare a clădirii în care se află sediul societății debitoare. Împotriva societății debitoare s-a încercat executarea silită, dar s-a constatat că aceasta nu are bunuri cu care să achite datoria, motiv pentru care societatea creditoare s-a adresat asociaților comanditari L.F. și V.M. Aceștia au refuzat achitarea datoriei motivând că hotărârea judecătorească este pronunțată împotriva societății și, ca atare, nu le este opozabilă.

Apărările asociaților comanditari sunt întemeiate? Motivați soluția.

29. SC „LIR” SRL are trei asociați, respectiv L.M., N.M. și V.P., fiecare participând la capitalul social cu un aport în numerar de câte 2.000 lei, adică un procent din capitalul social de 33% fiecare.

Încalauza referitoare la modul de participare la profit și pierderi, asociații au prevăzut ca asociatul L.M. să participe în proporție de 20%, iar ceilalți doi, respectiv N.M. și V.P., cu un procent de câte 40% fiecare.

Este legală clauza înserată în actul constitutiv privind modul de participare a asociaților la profitul și pierderile societății? Motivați răspunsul.

- 30.** În ce termen societatea comercială este obligată să plătească asociaților dividendele aprobate de adunarea generală a asociaților (AGA) și care este sancțiunea prevăzută de lege în cazul neachitării lor?
- 31.** Arătați care este momentul de la care se calculează termenul de 3 ani prevăzut de art. 67 alin. (5) din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, privind descrierea dreptului material la acțiune al asociaților pentru plata dividendelor.
- 32.** La data de 15 iulie 2005 s-a încheiat contractul de cesiune de acțiuni prin care M.N. a cesionat lui V.D. un număr de 10 acțiuni în valoare totală de 100 lei. Prin hotărârea AGA din 15 martie 2006 s-a aprobat distribuirea dividendelor aferente exercițiului financiar-ului 2005. Fiecare acționar urmând să primească dividende în funcție de numărul de acțiuni deținute și de cota de participare la capitalul social. Pentru exercițiul financiar al anului 2005, dividendele aferente celor 10 acțiuni au fost atribuite în totalitate numitului V.D., care deținea acțiunile respective la data adoptării hotărârii AGA. M.N. a solicitat achitarea dividendelor aferente anului 2005 până la data de 15 iulie, iar după aceasta să i se atribuie cesionarului V.D. Cererea de plată a dividendelor formulată de acționarul cedent M.N. este întemeiată?
- 33.** SC „MILAV” SRL și SC „ANVEL” SRL au hotărât să fuzioneze prin absorbția SC „ANVEL” SRL de către SC „MILAV” SRL. SC „MILAV” SRL are cinci asociați, cu un capital social de 5.000 lei, divizat în 50 părți sociale a câte 100 lei fiecare. SC „ANVEL” SRL are doi asociați, respectiv SC „MILAV” SRL și L.M. (persoană fizică). Capitalul social al SC „ANVEL” SRL este de 2.000 lei, divizat în 20 părți sociale a câte 100 lei fiecare, împărțite în mod egal între cei doi asociați. SC „ANVEL” SRL a înregistrat în ultimii doi ani pierderi în așa fel încât în conturile societății nu a mai existat nici măcar capitalul social.

Pentru salvarea societății „ANVEL” SRL, SC „MILAV” SRL a hotărât absorbția acesteia cu toate datoriile pe care le avea.

În situația de fapt se mai reține că SC „ANVEL” SRL conștient de un terț în scopul construirii unei fabrici și încheie un contract de asociere în participare cu numiții M.N. și L.A., contract în care nu și-a executat obligația de aportare a sumei de 200 lei pentru achiziționarea unor mărfuri.

Adunarea generală extraordinară a asociaților fiecărei societăți a hotărât fuziunea prin absorbție, s-a întocmit bilanțul de fuziune la fiecare societate având aceeași dată și s-a întocmit proiectul de fuziune care a fost depus la registrul comerțului pentru a fi avizat de judecătorul delegat și a fi publicat în Monitorul Oficial.

Dat fiind că societățile care fuzionează nu și încetează activitatea după depunerea proiectului de fuziune la registrul comerțului, SC „MILAV” SRL hotărăște majorarea capitalului social cu un utilaj procurat din străinătate, pentru care beneficia de facilități fiscale (vamale).

Identificați problemele de drept privitoare la posibilitatea legală a fuziunii.

- 34.** Reclamantii B.V. și SC „V.S.” SRL au chemat în judecată pe M.C. solicitând ca prin sentința ce se va pronunța să se dispună excluderea părânului din societate, obligând societatea la plata drepturilor ce i se cuvin celui exclus, cu motivarea că M.C., în calitate de asociat și administrator, a încălcat Legea contabilității prin efectuarea unor activități care au fost de natură să fraudeze societatea.

Părâtul M.C., prin cerere reconvențională, a solicitat excluderea reclamantului B.V. din societate, motivând că situația falimentară a societății se datorează culpei exclusive a acestuia.

În urma probelor administrate, instanța de fond a admis cererea principală și în parte cea reconvențională, dispunând excluderea din societate a reclamantului părât, cât și a părâtului reclamant, dispunând totodată și dizolvarea societății în condițiile în care prin excluderea celor doi asociați a mai rămas în societate un asociat.

Celelalte cereri privind pretențiile bănești au fost respinse.

Pentru a pronunța această soluție, instanța de fond a reținut că reclamantul a desfășurat o activitate contrară interesului societății, în sensul că a folosit în scop personal o parte din suma ce constituia aport la



capitalul social, plătită de M.C., și a vândut părțile componente din utilajele societății fără încuviințarea celorlalți asociați.

Păratul M.C. a fost exclus din societate, cu motivarea că acesta a întreprins activități contrare scopului societății, în sensul că a efectuat operațiuni contabile prin care a schimbat sursele și destinația depunerilor deși nu avea specimen de semnătură în bancă.

Instanța de fond a dispus și dizolvarea societății, în baza art. 229 alin. (1) din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, deoarece, prin excludere, societatea a rămas cu unic asociat, aceasta fiind cauză de dizolvare a societății. Hotărârea a fost recurtată cu următoarea motivare:

1. Dispoziția cuprinsă în art. 222 lit. c) nu se aplică asociaților unei societăți cu răspundere limitată, ci unei societăți în nume colectiv sau în comandită simplă.
2. Nedeplinirea la bancă a aportului la capitalul social al asociaților M.C. nu este un motiv de excludere, ci eventual de răspundere pentru daunele produse.
3. Deturnarea fondurilor sociale nu reprezintă o faptă care să însemne fraudă în dauna societății atât timp cât, cu sumele respective, au fost cumpărate alte bunuri în folosul societății.
4. Inabilitățile manageriale ale administratorului nu se sancționează cu excluderea din societate, ci doar cu revocarea din funcție și obligarea la daune către societate.

Dispozițiile cuprinse în art. 222 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, privind cazurile de excludere din societate, sunt expres și limitativ arătate de legiuitor? Care este domeniul de aplicare a fiecărei dispoziții legale?

Este corectă soluția de dizolvare a societății?

35. Asociații care au hotărât dizolvarea societății pot renunța la aceasta chiar și după publicarea în Monitorul Oficial a hotărârii adunării generale extraordinare a asociaților?

36. Arătați în ce constă „contrarietatea de interese” în cazul asociaților unei societăți în nume colectiv.

37. SC „M” SA și SC „VL” SA, prin reprezentanții legali, au încheiat un protocol prin care au hotărât dizolvarea prin absorbție a SC „VL” SA

și transmiterea universală a patrimoniului societății SC „VL” SA către SC „M” SA.

Protocolul încheiat între cele două societăți este suficient pentru realizarea transmiterii patrimoniului SC „VL” SA către SC „M” SA?

38. SC „VL” este o societate pe acțiuni cu un capital social de 90.000 lei divizat în 9.000 acțiuni a câte 100 lei fiecare, atribuite celor cinci acționari în mod egal.

În decurs de 3 ani de la constituirea societății activitatea acesteia a fost profitabilă, achiziționând trei terenuri, două clădiri și aparatură de birou, astfel încât adunarea generală extraordinară a hotărât majorarea capitalului social prin emisiune de noi acțiuni cu primă de emisie, valoarea unei acțiuni devenind 1.000 lei. Totodată, acționarii au hotărât ca achitarea acțiunilor emise cu primă să se facă în proporție de 30% în momentul subscrierii și diferența în termen de 3 ani.

Este legală hotărârea de majorare a capitalului social în condițiile stabilite de acționari?

39. SC „AC” SRL s-a constituit prin asocierea numiților M.L., F.S. și A.L., având un capital social de 600 lei divizat în 60 părți sociale în valoare de 10 lei fiecare. După trei luni de la înmatricularea societății în registrul comerțului asociatul A.L. decedează, având ca moștenitori soția supraviețuitoare și un copil minor. La prima ședință a adunării generale a asociaților a participat, în locul asociatului decedat, soția supraviețuitoare în nume propriu și în calitate de reprezentant al copilului minor, exprimându-și votul cu privire la majorarea capitalului social.

Soția supraviețuitoare are drept de vot în adunarea generală a asociaților în nume propriu, fiind moștenitoare legală, și ca reprezentantă a minorului asociatului decedat? Motivați soluția.

40. În actul constitutiv al SC „L” SRL s-a prevăzut că modificarea actului constitutiv poate fi decisă cu votul asociaților care reprezintă majoritatea calificată a capitalului social.

Având în vedere dispoziția cuprinsă în art. 192 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, hotărârea de modificare a actului constitutiv trebuie să fie adoptată de toți asociații?

41. Retragerea dintr-o societate comercială este prevăzută de legiuitor pentru asociații din societatea în nume colectiv, în comandită simplă sau ca răspundere limitată (art. 226 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată).

Cu toate acestea există posibilitatea legală ca și acționarii dintr-o societate pe acțiuni să se retragă?

42. Care sunt drepturile convenite acționarilor retrași din societate?

43. S.M. și S.E., soți, au hotărât să constituie o societate comercială - SRL - în care să aducă la capitalul social un imobil, respectiv apartamentul situat în imobilul din Str. Florilor nr. 10, apartament cumpărat de cei doi soți în timpul căsătoriei. În schimbul aportului la capitalul social al imobilului bun comun fiecare soț a primit în mod egal părți sociale. Soții se pot asocia pentru a constitui o societate comercială? Este necesară împărțirea bunurilor comune pentru a fi aduse aport la capitalul social? Faptul că imobilul a fost adus la capitalul social în schimbul cărui soți au primit părți sociale în procent de 50% fiecare înseamnă o partajare convențională a bunurilor comune, operațiune interzisă de legiuitor potrivit art. 30 alin. (2) din Codul familiei?

44. SC „MN” SRL, în calitate de debitoare, a solicitat respingerea cererii introductive de faliment formulată de creditorul SC „FG” SA, arătând că în ultimele două luni nu a mai efectuat plăți către creditorii deoarece el însuși are de încasat mai multe creanțe de la debitorii proprii. Totodată, debitoarea a motivat cererea de respingere a acțiunii arătând că în patrimoniul propriu există mai multe bunuri mobile și imobile pe care creditorii le pot urmări silit, potrivit dreptului comun, pentru a-și îndești creanțele.

Cererea formulată de debitoare de respingere a acțiunii creditorilor este întemeiată?

45. Arătați care sunt principalele atribuții jurisdicționale ale judecătorului sindic în procedura insolvenței.

46. Împotriva SC „AC” SA, în calitate de debitor, s-a deschis procedura de insolvență, la cererea creditorilor SC „OP” SRL și SC „PV” SA.

desemnându-se prin hotărârea de deschidere a procedurii în calitate de administrator judiciar numitul M.A.

Pentru data de 30 septembrie 2006 a fost convocată adunarea creditorilor de către creditorii ale căror creanțe reprezintă 20% din valoarea totală a acestora. În cuprinsul convocării, creditorii au menționat că la adunare se va discuta despre posibilitatea admiterii planului de reorganizare deus de către debitor, cât și alte probleme care vor fi trecute pe ordinea de zi în ziua desfășurării adunării generale.

La adunare s-au prezentat creditorii ale căror creanțe reprezintă 75% din totalul acestora, hotărând respingerea planului de reorganizare a activității debitorului.

Împotriva hotărârii adoptate de creditorii prezenți, debitorul a formulat acțiune în anulare pentru următoarele motive:

1. Adunarea creditorilor nu putea fi convocată decât de administratorul judiciar sau de lichidator, potrivit art. 13 alin. (1) din Legea nr. 85/2006;
2. Ordinea de zi a ședinței nu prevede în mod expres toate problemele care vor fi discutate;
3. Unii dintre creditorii au fost reprezentați de terțe persoane, fără a avea procură specială.

Acțiunea în anularea hotărârii adoptate de adunarea creditorilor este legală?

47. Care sunt condițiile legale pe care trebuie să le îndeplinească o persoană fizică sau juridică pentru a fi desemnată ca administrator judiciar în cadrul procedurii insolvenței?

48. Raportul întocmit de administratorul judiciar desemnat în cadrul procedurii insolvenței trebuie să conțină elemente, date privind situația patrimonială a debitorului și a activității sale.

Ce aspecte trebuie menționate în cuprinsul raportului administratorului?

49. Definiți starea de „insolvență” potrivit Legii nr. 85/2006.

50. Care sunt condițiile pe care trebuie să le îndeplinească creanțele creditorilor pentru a putea fi declanșată procedura insolvenței?

51. Delimitați conceptul de „insolvență” de cel de „insolvabilitate” și de „refuz de plată”.
52. În cazul cererii introductive formulate de creditor, depunerea unei cauzi este obligatorie?
53. Care sunt principalele efecte patrimoniale ale deschiderii procedurii insolvenței?
54. Stabiliți valoarea de adevăr a următoarei afirmații: „Deschiderea procedurii insolvenței are ca efect ridicarea dreptului debitorului de administrare conștând în dreptul de a-și conduce activitatea, de a-și administra bunurile (averea) și de a dispune de ele”:  
a) adevărat;  
b) fals.
55. Indicați categoriile de acte juridice încheiate de debitor în cei trei ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței, acte în care prestația debitorului depășește vădit pe cea primită.
56. Indicați trei categorii de acte juridice încheiate de debitor în cei trei ani anteriori deschiderii procedurii insolvenței, acte care sunt supuse anulării.
57. Contractul de închiriere privind un bun imobil al debitorului poate fi desființat în cadrul procedurii insolvenței?
58. Care sunt categoriile de creanțe bugetare exceptate de la procedura de verificare prevăzută de Legea nr. 85/2006?
59. Care sunt efectele decăderii din dreptul de a depune cerere de admitere a creanțelor în cadrul procedurii insolvenței, prevăzută de Legea nr. 85/2006?
60. Care este conținutul planului de reorganizare a activității debitorului conform Legii nr. 85/2006?
61. Precizați care sunt regulile potrivit cărora se votează planul de reorganizare a activității debitorului de către creditorii...

62. Ce efecte produce votarea și confirmarea planului de reorganizare a activității debitorului, potrivit Legii nr. 85/2006?
63. Indicați situațiile în care judecătorul sindic dispune intrarea în faliment a debitorului aflat în stare de insolvență.
64. SC „X” SRL este supusă procedurii falimentului și are cinci creditori, din care unul, „Y”, și-a asigurat creanța printr-un gaj asupra a două automobile din patrimoniul debitorului. În urma scoaterii la vânzare a automobilelor s-a obținut suma de 100.000 lei, insuficientă pentru acoperirea integrală a creanței creditorului „Y”, creanță de 300.000 lei. Cum își va recupera diferența de creanță creditorul care a beneficiat de o garanție reală imobiliară (gaj)?
65. Care este ordinea de distribuire a sumelor de bani obținute în urma lichidării averii debitorului?
66. Care sunt efectele hotărârii judecătorești ale închiderii procedurii falimentului?
67. Definiți infracțiunea de bancrută frauduloasă.
68. Arătați ce efecte produce înregistrarea în registrul comerțului a firmei și a celorlalte date cu privire la calitatea de comerciant a celui care solicită înregistrarea.
69. SC „BM” SRL s-a constituit cu doi asociați, respectiv „SL” și „VN”, cu participare egală la capitalul social, fiecare deținând un procent de 50% din totalul părților sociale. Asociații „SL” cesează în totalitate părțile sociale celuilalt asociat, încheindu-se contractul de cesiune de părți sociale fără ca operațiunea de cesiune să fie înregistrată în registrul comerțului. Contractul de cesiune de părți sociale este opozabil și față de terțele persoane sau produce efecte numai între asociați?
70. Care sunt categoriile de persoane care au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului a activității pe care o desfășoară și totodată să solicite înscrierea de mențiuni în registrul comerțului?

71. Care este regimul juridic al încheierilor pronunțate de judecătorul delegat la oficiul registrului comerțului privitoare la înmatricularea sau la orice alte înregistrări în registrul comerțului?
72. Care este instanța de judecată competentă să soluționeze recursul în dreptat împotriva încheierii pronunțate de judecătorul delegat la oficiul registrului comerțului?
73. Cine poate solicita radierea din registrul comerțului a înmatriculărilor sau a mențiunilor efectuate?
74. Definiți fondul de comerț și arătați care este temeiul juridic.
75. Delimitați „fondul de comerț” de noțiunea de „sucursală”.
76. Definiți firma și arătați care sunt caracterele (trăsăturile) acesteia.
77. Faceți o comparație între clientelă și vadul comercial.
78. SC „OM” SRL a încheiat un contract de împrumut bancar, garantând creditul cu mărfurile aflate în magazinul situat chiar la sediul societății. Ulterior perfectării contractului de împrumut (credit) și contractului de garanție reală mobilă, mărfurile au fost vândute, urmând ca prețul să fie încasat în termen de 30 de zile de la predare.
- Este valabil contractul de vânzare-cumpărare privind mărfurile care fac obiectul unei garanții reale mobiliare (gaj)?
79. Care este deosebirea dintre aportul în societate al fondului de comerț și vânzarea acestuia?
80. În situația în care un contract de garanție reală mobilă (gaj) este anulat pentru eroare-viciu de consimțământ, înscrierea garanției în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare are ca efect valabilitatea contractului? Explicați răspunsul.
81. Este admisibilă cesiunea contractului de locațiune asupra fondului de comerț?
82. O persoană fizică, A.M., împrumută de la o bancă o sumă de bani. Pentru a acorda creditul, banca îi cere un garant personal care să se

- obliga să plătească în cazul în care A.M. nu rambursează creditul. În aceste condiții A.F. se obligă, în calitate de fidejutor, alături de A.M. Termenul de rambursare a expirat, iar A.F. este urmărit la plată atât pentru creditul nerambursat, cât și pentru dobânzile aferente.
- Ce sumă trebuie să plătească fidejutorul? Argumentați răspunsul.
83. Societatea comercială „Carol” SA a început să distribuie dividende acționarilor pentru anul 2004 începând cu data de 4 martie 2005. Acționarul A.M., constatând că nu-și primește dividendele, a acționat în judecată societatea comercială, la data de 17 aprilie 2005.
- De la ce dată poate cere și dobânzi de întârziere? Argumentați soluția.
84. AVAS încheie un contract de vânzare-cumpărare de acțiuni cu compania „Aneida Internațional” SA. Nerespectarea unor obligații contractuale dă naștere unei neînțelegeri între părți.
- Cărei instanțe urmează să se adreseze părțile: instanței de contencios administrativ sau instanței comerciale? Motivați soluția.
85. A.M. încheie un contract de asigurare de viață cu societatea „CAROM” SA obligându-se să-i plătească trimestrial primele de asigurare. Pentru că nu și-a respectat obligația de plată, societatea de asigurări intenționează o acțiune judecătorească împotriva lui A.M.
- Litigiul are natură civilă sau comercială? Motivați soluția.
86. Regia autonomă de Gospodărie Comunală Galați și asociația de locatari nr. 600 din Galați încheie un contract pentru executarea de lucrări de reparație a instalației de încălzire, canalizare, apă rece, apă caldă și menajeră la două blocuri.
- Pentru nerespectarea obligațiilor contractuale, asociația de locatari, în calitate de reclamantă, se va adresa instanței civile sau celei comerciale? Motivați soluția.
87. A.T., comerciant, cumpără la data de 1 octombrie 2004 o garsonieră. La data de 20 decembrie 2004 o vinde, iar în 15 ianuarie 2005 își cumpără o nouă garsonieră.
- Contractele de vânzare-cumpărare încheiate de comerciant au natură comercială? Argumentați răspunsul.



88. A.T. și B.T., căsătoriți, având doi copii minori de 16, respectiv 17 ani, vor să desfășoare o activitate economică având ca obiect comerțul cu flori, în cadrul unei asociații familiale.

Potrivit reglementărilor în vigoare, este posibilă constituirea acestor? Motivați soluția.

89. A.T. a fost condamnat prin hotărâre judecătorească definitivă pentru evaziune fiscală, pe când desfășura o activitate economică în mod independent.

Având în vedere antecedentele penale, A.T. poate fi reprezentant al unei întreprinderi familiale? Argumentați soluția.

90. Comerciantul A.Z. s-a înmatriculat la registrul comerțului din județul Constanța, având sediul principal în municipiul Constanța.

În ipoteza în care A.Z. deschide o sucursală în orașul Mangalia este necesară o nouă înregistrare în registrul comerțului, înregistrare distinctă pentru sucursală?

Motivați răspunsul.

91. Prin divizarea societății „A”, societățile „B” și „C”, societăți pe acțiuni, preiau patrimoniul societății „A” care își încetează activitatea. Adunarea generală extraordinară a acționarilor societății „B” aprobă proiectul de divizare și preluare a patrimoniului societății „A” (în parte prevăzută de proiect), precum și mărirea obligațiilor acționarilor societății „B”, ca urmare a divizării, cu votul a 50% din acționari.

Este legală hotărârea adunării generale extraordinare a acționarilor? Motivați răspunsul.

92. În termen de două luni de la expirarea dreptului de opoziție al creditorilor societăților care fuzionează prin absorbție au loc adunările generale extraordinare ale asociațiilor societății „Impex” SRL ce urmează să fie absorbită și ai societății „Coral” SA ca societate absorbantă. Ca urmare a aprobării de către ambele societăți a proiectului de fuziune prin absorbție au loc:

a) dizolvarea cu lichidare a societăților absorbite, care își încetează existența;

b) transmiterea universală a patrimoniului societății „Impex” SRL către societatea „Coral” SA;

c) atribuirea de acțiuni asociațiilor societății „Impex” SRL din acțiunile societății „Coral” SA.

Sunt corecte efectele fuziunii prin absorbție enumerate? Motivați soluția.

93. Judecătorul delegat la oficiul registrului comerțului a refuzat să autorizeze constituirea societății comerciale „Tibles” SA obținută prin fuziunea prin contopire a două societăți care și-au încetat existența: o societate în nume colectiv și o societate în comandită simplă. Judecătorul delegat a motivat că, deoarece în patrimoniul societății obținute prin contopire s-a adus ca aport un teren, actul constitutiv trebuia întocmit în formă autentică, ceea ce reprezentanții societății comerciale nu au făcut. Aceștia au invocat lipsa autentificării prin aceea că terenul făcea parte din patrimoniul societății în nume colectiv, al cărei act de constituire fusese întocmit în formă autentică, dar prin încetarea existenței acestei societăți și prin faptul că noua societate constituită prin contopire nu mai este o societate de persoane, ci de capital, actul constitutiv nu mai trebuie autentificat.

Care este soluția legală? Motivați răspunsul.

94. Tribunașul a respins ca nefondată cererea reclamantului, asociat la o societate cu răspundere limitată aflată în lichidare, de a numi un alt lichidator, pe motiv că actualul lichidator nu a întrunit unanimitatea voturilor asociațiilor. Reclamantul a considerat nelegală numirea lichidatorului, deși el întrunise cvorumul cerut de 3/4 din numărul asociațiilor, împus de actul constitutiv, susținând că Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, prevede că numirea lichidatorilor la societățile cu răspundere se poate face numai cu votul tuturor asociațiilor, fapt ce nu s-a realizat.

Soluția de respingere a cererii este corectă? Motivați răspunsul.

95. Într-o societate cu răspundere limitată cu doi asociați, unul dintre aceștia decedează. În actul constitutiv există clauză de continuare a activității societății cu moștenitorii, dar aceștia nu consimt să continue activitatea în cadrul societății, în locul defunctului.

Este aceasta o cauză de dizolvare a societății? Ce vor primi moștenitorii?

96. Lichidatorul unei societăți pe acțiuni face dovada, prin prezentarea situației financiare anuale, că activul societății este în valoare de 300 milioane lei, iar pasivul de 600 milioane lei.  
Ce trebuie să facă lichidatorul când fondurile de care dispune societatea nu sunt suficiente să acopere pasivul exigibil?
97. Lichidatorul a întocmit situația financiară finală a unei societăți pe acțiuni, arătând partea ce se cuvine fiecărei acțiuni din repartizarea activului societății. Situația financiară a fost depusă la oficiul registrului comerțului și s-a publicat în Monitorul Oficial, și deoarece niciun acționar nu a făcut opoziție, situația financiară considerându-se aprobată, lichidatorul a fost eliberat din funcție.  
Ce se întâmplă în aceste condiții dacă după două luni de la publicarea situației financiare niciun acționar nu și-a încasat suma cuvenită prin repartizare?
98. O persoană fizică, A.B., a introdus la data de 18 august 2006 o acțiune în justiție împotriva unei societăți comerciale aflate în lichidare. Lichidatorul și-a depus specimenul de semnătură la oficiul registrului comerțului la data de 17 august 2006, dar societatea comercială a fost radiată din registrul comerțului la data de 20 decembrie 2006.  
Instanța a respins acțiunea reclamanței, cu motivarea că pârâta, societatea comercială, a intrat în lichidare, moment la care nu mai are personalitate juridică și nu mai poate fi atacată în instanță.  
Este corectă soluția instanței de respingere a acțiunii? Argumentați soluția.
99. În societatea în nume colectiv „Podgoria Nelu Stan” asociații sunt N.S., S.I. și P.I., durata societății fiind 10 ani de la înființare.  
După un an de activitate, S.I. și P.I. au modificat contractul de societate, fără acordul lui N.S., în sensul că au majorat capitalul social și au încheiat în societate un nou asociat, efectuându-se mențiunea cuvenită în registrul comerțului.  
Ce posibilități legale are asociatul N.S.? Motivați soluția.
100. Asociații A.M. și A.T. s-au opus dizolvării societății, cu răspundere limitată înființată de ei, pe motiv că, deși la data de 15 mai 2007 expira

termenul stabilit în actul constitutiv pentru durata societății, înainte de dizolvare, administratorul I.O. trebuia să-i consulte dacă doresc sau nu prelungirea duratei societății, chiar înainte de împlinirea datei de 15 mai 2007. Administratorul, în contradictoriu, susține că, în mod automat, la împlinirea datei prevăzute în actul constitutiv pentru încetarea activității, societatea se dizolvă de plin drept.

Care este soluția legală? Motivați răspunsul.

101. Pentru că cei doi asociați A.M. și A.T. dintr-o societate în nume colectiv nu au căzut de acord asupra persoanei care să fie numită lichidator al societății, instanța l-a numit pe I.O. să îndeplinească această funcție, cu toate că A.M. s-a opus în mod constant la această numire, motivând că I.O. s-a implicat în cauză prin expertiza de evaluare a activului și pasivului societății întocmită, expertiză înșușită de asociați.

Este corectă numirea lui I.O. ca lichidator?

102. Societatea comercială „Mobilrom” SA s-a constituit cu 10 acționari și un capital social de 50.000 lei, divizat în 50 acțiuni la purtător a câte 1.000 lei fiecare.

S-a constatat că termenul de plată pentru 10 acțiuni s-a împlinit fără ca acțiunile să fie plătite în întregime.

Deoarece acțiunile sunt la purtător, cum vor putea fi identificați debitorii acționari? Motivați soluția.

103. O societate comercială pe acțiuni, constituită cu cinci acționari și cu un capital social de 50.000 lei divizat în 500 de acțiuni a câte 100 lei fiecare, decide să-și majoreze capitalul social cu suma de 70.000 lei prin emisiune de noi acțiuni.

Prezentând situația financiară a societății, administratorul precizează că 100 din acțiunile emise deja nu au fost integral plătite.

Ce va decide adunarea generală extraordinară a acționarilor? Motivați soluția.

104. Adunarea generală extraordinară a acționarilor unei societăți comerciale este întrunită la prima convocare, fiind prezenți acționarii reprezentând 3/4 din capitalul social și obținându-se votul a 25% dintre ei, în vederea conversiei acțiunilor nominative în acțiuni la purtător.



Hotărârea adunării generale a acționarilor este temeinică? Motivați răspunsul.

**105.** O societate comercială pe acțiuni având un capital social de 90.000 lei a emis 100 acțiuni la purtător în valoare de 0,03 lei fiecare. Fiecare acțiune conține:

- denumirea și durata societății;
- data actului constitutiv, numărul de înmatriculare în registrul comerțului, codul unic de înregistrare și numărul Monitorului Oficial în care s-a făcut publicarea;
- capitalul social, numărul acțiunilor și numărul lor de ordine, valoarea nominală și vărsămintele efectuate;
- avantajele acordate fondatorilor;
- semnăturile administratorilor.

Conținutul acțiunilor respectă prevederile legale? Motivați soluția.

**106.** O societate în comandită pe acțiuni a emis 1.000 de acțiuni. 500 dintre ele au fost înmânate comandanților, purtând semnăturile ambilor administratori, iar restul de 500 au fost înmânate comandanților, purtând semnătura unui singur administrator.

Sunt îndeplinite condițiile legale privind semnăturile administratorilor aplicate pe acțiuni? Motivați răspunsul.

**107.** O societate comercială pe acțiuni având un capital social de 100.000 lei emite 75 acțiuni nominative materializate în valoare de 1.000 lei fiecare și 10 acțiuni la purtător în valoare de 2.500 lei fiecare.

Este stabilită în mod corect valoarea acțiunilor? Motivați soluția.

**108.** Este legală prevederea din actul constitutiv al unei societăți pe acțiuni potrivit căreia capitalul social de 80.000 lei este divizat în 60 acțiuni ordinare a câte 1.000 lei fiecare și 20 acțiuni cu dividend-prioritar a câte 1.000 lei fiecare? Motivați răspunsul.

**109.** Din cele 300 de acțiuni nominative a câte 100 lei fiecare emise de o societate comercială în urma distribuției lor către acționari s-a constatat că:

- 285 de acțiuni ordinare au revenit acționarilor;

- 24 de acțiuni preferențiale au revenit celor doi membri ai consiliului de administrație;

- 51 de acțiuni preferențiale au revenit celor trei cenzori;

- 40 de acțiuni ordinare au revenit celor doi reprezentanți.

Repartizarea acțiunilor corespunde prevederilor legale? Motivați soluția.

**110.** În actul constitutiv al unei societăți pe acțiuni s-a prevăzut posibilitatea constituirii de adunări generale speciale ale acționarilor ce dețin categorii diferite de acțiuni, respectiv pentru: acțiuni nominative ordinare, acțiuni nominative preferențiale fără drept de vot, stipulându-se numărul minim al acționarilor ce se pot constitui în adunări speciale și valoarea minimă a tuturor acțiunilor lor. Nu s-a prevăzut nimic în legătură cu condițiile în care adunările lor sunt legal constituite (privind a doua convocare) și numărul de voturi necesare luării unei hotărâri valabile.

În lipsa acestor prevederi contractuale, hotărârile adunărilor speciale sunt valabile?

**111.** A.T. este titularul a 15 acțiuni nominative dematerializate, la o societate comercială pe acțiuni. Dorind să le înstrăineze, odată cu încasarea prețului lor, le înmânează cumpărătorului.

Este valabilă transmiterea dreptului de proprietate către cumpărător? Motivați răspunsul.

**112.** În actul constitutiv al unei societăți comerciale în comandită pe acțiuni se prevede expres că acțiunile preferențiale cu dividend-prioritar, fără drept de vot, se pot transmite către terți, cu condiția ca dobânditorii să devină acționari comandanți cu atribuții de administrare.

Este legală stipulația din actul constitutiv? Motivați soluția.

**113.** A.M., titular a cinci acțiuni nominative materializate, vrea să i le cesioneze lui I.O. Pentru aceasta, pe fiecare dintre acțiuni, A.M. menționează declarația de cesiune și o semnează alături de semnătura cumpărătorului (cesionar) la data de 1 martie 2007. Predarea acțiunilor și plata lor se face la 15 martie 2007.

Din ce moment cesionarul poate să devină acționar al societății emittente? Motivați soluția.

**114.** A.T. deține 10 acțiuni nominative la o societate comercială, pe care le cesionează lui I.O., la data de 24 februarie 2006. Ulterior, I.O. află că acțiunile nu erau integral plătite și este urmărit la plată de societatea emitentă. I.O. refuză plata argumentând că, potrivit legii, A.T. trebuia urmărit la plată timp de 12 luni de la data constituirii societății. Pentru acest motiv consideră că, deoarece societatea s-a constituit la 17 martie 2004, obligația de plată s-a stins prin prescripție, la 17 martie 2005. Este întemeiat refuzul de plată al lui I.O.? Motivați soluția.

**115.** O societate pe acțiuni constituită la data de 15 ianuarie 2006 constată că la data de 20 ianuarie 2007 10 acționari nu și-au executat integral obligația de vărsământ.

Ce posibilități legale are societatea? Motivați soluția.

**116.** Ce soluție va putea adopta consiliul de administrație sau, după caz, directoratul în situația în care, chiar în urma somațiilor colective, acționarii nu și-au efectuat vărsămintele? Motivați soluția.

**117.** O societate comercială pe acțiuni are trei acționari care în termen de un an de înmatriculare nu și-au executat obligația de plată a vărsămintelor restante. După împlinirea acestui termen, respectând dispozițiile legii, i-a somat pe cei trei să plătească și, constatând că nici în urma somației nu și-au îndeplinesc obligația, a decis anularea acțiunilor nominative ale celor trei.

Din ce moment este opozabilă terților această decizie? Motivați soluția.

**118.** Constatând neîndeplinirea obligațiilor de vărsământ a unor acționari, și că nici după somația publicată în condițiile legii debitorii nu și-au achitat datoria, consiliul de administrație al unei societăți pe acțiuni decide anularea acțiunilor nominative neachitate. Ulterior se publică în Monitorul Oficial, Partea a IV-a, numele acționarilor ale căror acțiuni au fost anulate.

Este legală această măsură? Motivați răspunsul.

**119.** În cazul în care o societate pe acțiuni decide și publică decizia de anulare a acțiunilor acționarilor care nu au plătit sumele restante este obligatorie reducerea capitalului social cu valoarea acțiunilor anulate? Motivați soluția.

**120.** Acționarul A.T. deține la o societate pe acțiuni trei acțiuni nominative, având numerele de ordine 34, 35, 36, în valoare de 10 lei fiecare. Pentru că a întârziat cu plata acestora, consiliul de administrație decide anularea acțiunilor și, după publicarea deciziei de anulare, emite noi acțiuni, având numerele de ordine 40, 41, 42, în valoare de 100 lei fiecare, pe care le pune în vânzare.

Este corectă soluția adoptată? Motivați soluția.

**121.** În cazul în care societatea emitentă decide anularea unei părți din acțiunile emise și revânzarea lor, ca sancțiune a neplății vărsămintelor restante de către acționarii titulari, întrebarea este ce sumă se va restitui acționarilor ale căror acțiuni au fost anulate? Motivați soluția.

**122.** O societate pe acțiuni, ca urmare a anulării unui număr de acțiuni, a efectuat următoarele cheltuieli: 200 lei pentru publicarea și vânzarea noilor acțiuni emise în locul celor anulate, 600 lei pentru dobânzile de întârziere, iar din vânzarea noilor acțiuni s-a obținut doar suma de 300 lei.

Se poate recupera suma neacoperită și de la cine? Motivați soluția.

**123.** A.T. dobânditor a 10 acțiuni la societatea „Impex” SA, titular al acestora de la data înregistrării cesiunii în registrul acționarilor, respectiv la 3 mai 2005, este urmărit în mod solidar cu I.O., cedentul acțiunilor, pentru cheltuielile prilejuite de societate cu vânzarea de noi acțiuni, ca urmare a anulării celor 10 acțiuni cesionate. Cheltuielile efectuate nu au putut fi acoperite pentru vânzarea noilor acțiuni, neexistând persoane interesate să cumpere.

Deoarece societatea comercială s-a înregistrat în registrul comerțului la data de 1 martie 2001, A.T. a refuzat plata pentru care era urmărit în mod solidar, motivând că obligația era prescrisă.

Este corectă argumentația lui A.T.? Motivați soluția.

**124.** O societate comercială pe acțiuni a cheltuit cu publicarea și vânzarea noilor acțiuni și acoperirea dobânzilor de întârziere a acțiunilor anulate, ca urmare a neplății integrale a acestora, suma de 35.000 lei, recuperând din vânzarea noilor acțiuni emise în locul celor anulate doar 10.000 lei. Urmându-i la plată pentru diferență în mod solidar pe acționarii subscritori și cesionarii ulteriori societatea a obținut 15.000 lei. Neput

tându-se acoperi întreaga sumă datorată societății, adunarea generală a acționarilor a decis reducerea capitalului social cu suma de 15.000 lei. Este legală decizia? Motivați soluția.

125. Acționarul A.T. deține 15 acțiuni achitate integral și este mandatat să voteze în adunarea generală a acționarilor din data de 17 martie 2007 în locul unui alt acționar ce deține cinci acțiuni integral achitate.

În lipsa oricărei stipulații contrare în actul constitutiv, câte voturi poate exercita A.T. la data de 17 martie 2007 în nume propriu? Motivați soluția.

126. Acționarul A.M. deține 50 de acțiuni la societatea comercială „Coral” SA. Actul constitutiv al societății prevede că dreptul de vot al acționarilor ce dețin mai mult de 40 de acțiuni este limitat. Acționarul A.M. consideră că prevederea din actul constitutiv este nelegală, deoarece Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, formulează principiul proporționalității, potrivit căruia orice acțiune plătită dă dreptul la un vot în adunarea generală a acționarilor.

Este temeinică susținerea lui A.M.? Motivați soluția.

127. Constatând că de la data de 15 iunie 2007 acționarul A.M. este în întârziere cu plata vărsămintelor, consiliul de administrație al societății comerciale care a emis acțiunile decide anularea acțiunilor lui A.M. la data de 17 august 2007, după ce, în prealabil, l-a somat să-și execute obligația la 15 aprilie 2007, respectând dispozițiile legii.

De la ce dată este suspendat dreptul de vot în Adunarea Generală a Acționarilor al acționarului A.M.? Motivați soluția.

128. Conform testamentului lăsat de A.M., cei trei fii ai săi moștenesc și acțiunile lui A.M. la societatea comercială „Relon” SA.

Ținând cont că este vorba de 17 acțiuni nominative, câte acțiuni vor reveni fiecărui moștenitor? Motivați soluția.

129. Doi frați achiziționează, prin cesiune, 29 de acțiuni la purtător de la o societate comercială pe acțiuni.

Deoarece în contractul de cesiune nu s-a prevăzut de câte acțiuni va beneficia fiecare, cum se va proceda după plata pretului? Motivați soluția.

130. Ca efect al deschiderii succesiunii defunctei C, A și B dobândesc certificat de moștenitor în cotă egală a averii acesteia. Printre bunurile moștenite se află și 10 acțiuni la societatea comercială „Sara” SA.

Ținând cont că defuncta avea de efectuat unele vărsăminte restante către societatea comercială, cum se va împărți datoria între cei doi moștenitori? Motivați soluția.

131. Adunarea generală extraordinară a acționarilor a decis dobândirea de acțiuni proprii în valoare de 5% din capitalul social subscris. Împotriva deciziei au făcut opoziție 30 de acționari motivând că Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, interzice expres dobândirea de acțiuni proprii.

Care este soluția legală? Motivați răspunsul.

132. Adunarea generală extraordinară a acționarilor unei societăți în comandă pe acțiuni a decis dobândirea de acțiuni proprii, astfel încât, împreună cu cele aflate în portofoliul său, reprezintă 10% din capitalul social subscris. În cadrul adunării s-a arătat că, la data respectivă, capitalul vărsat reprezintă 90% din capitalul subscris.

Este legală decizia achiziției de acțiuni proprii? Motivați soluția.

133. Adunarea generală extraordinară a acționarilor hotărăște dobândirea de acțiuni proprii în condițiile legii, stabilind ca termen-limită pentru efectuarea operațiunii 12 luni. Depășirea acestui termen și realizarea efectivă a operațiunii după 20 de luni vor atrage nulitatea absolută a hotărârii de dobândire de acțiuni proprii? Motivați soluția.

134. În cazul în care un acționar garantează un împrumut bancar cu acțiunile sale nominative materializate, unde trebuie înregistrat gajul constituit asupra acțiunilor? Motivați soluția.

135. A.M. a dobândit de la I.O. 10 acțiuni la purtător materializate la data de 1 martie 2007. Pe data de 15 aprilie a fost somat să restituie acțiunile lui A.M., deoarece acesta le constituise ca garanții pentru un împrumut bancar pe care nu l-a restituit.

Ce poate invoca I.O. în apărarea sa? Motivați soluția.

**136.** Deoarece în localitatea în care se află sediul societății nu există niciun ziar de largă răspândire, convocarea adunării generale a acționarilor s-a făcut numai prin publicare în Monitorul Oficial.

Convocarea adunării generale a acționarilor îndeplinește condițiile legale? Motivați răspunsul.

**137.** În textul convocării pentru prima adunare generală a asociaților se precizează că, dacă nu se ține prima adunare, programată la orele 12.00 în aceeași zi, la orele 18.00, va avea loc cea de-a doua adunare.

Este legal întrunită adunarea generală a asociațiilor? Motivați soluția.

**138.** A.M., acționar la o societate pe acțiuni, susține că adunarea generală a acționarilor din data de 16 aprilie 2007 nu a fost legal întrunită deoarece, deși convocatorul afișat la sediul societății a fost semnat încă din data de 1 aprilie 2007 de către toți acționarii înșiși în acest numele său nu se regăsea pe listă și, în consecință, el nu a semnat în replică, administratorul unic al societății i-a amintit lui A.M. că este în întârziere cu vărsămintele datorate societății și că, pe perioada că întârziere, dreptul său de vot este suspendat.

Care este soluția legală?

**139.** Acționarul I.O. consideră că hotărârea adunării generale este ilegală și, ca atare, nu-i este opozabilă, deoarece a votat contra.

Este temeinică motivarea lui I.O.? Motivați soluția.

**140.** Un acționar persoană juridică este reprezentat în cadrul adunării generale a acționarilor (AGA) de organele sale de conducere, în speță de vicepreședintele consiliului de administrație. În procesul-verbal al adunării s-a menționat poziția unui acționar, A.M., care consideră legală participarea vicepreședintelui consiliului de administrație, alături de timp cât nu și prezentă procura specială care să-l împuternicească să participe în numele acționarului - persoană juridică - la AGA.

Este temeinică susținerea lui A.M.? Motivați soluția.

**141.** Acționarul I.O. a atacat în justiție hotărârea adunării generale a acționarilor (AGA) a societății comerciale a cărui acționar este, invocând absența sa la AGA, fapt consemnat și în procesul-verbal al ședinței.

motiv pentru care consideră că hotărârea AGA nu îi este opozabilă și nu poate produce efecte nici față de ceilalți acționari.

Ce va hotărî instanța de judecată? Motivați soluția.

**142.** Acționarul A.M., deținător al unui număr de acțiuni reprezentând 51,31% din capitalul social, s-a adresat instanței judecătorești, solicitându-i să autorizeze convocarea adunării generale a acționarilor și stabilirea persoanei care o va prezida, motivând că, deși erau îndeplinite condițiile din actul constitutiv pentru convocarea AGA, administratorul societății comerciale a refuzat convocarea.

Ce soluție adoptă instanța? Motivați răspunsul.

**143.** Administratorul unei societăți comerciale pe acțiuni a cerut întrunită adunării generale a acționarilor (AGA) la o a doua convocare, considerând că la prima convocare nu s-a întrunit cvorumul legal de acționari, reprezentând cel puțin jumătate din capitalul social. Acționarii reprezentând întregul capital social au respins cererea administratorului, susținând că, din cauza faptului că prima convocare se datorează acționarilor reprezentând întregul capital social și deoarece niciunul dintre aceștia nu a făcut opoziție, adunarea se poate considera valabilă întrunită chiar fără întrunită cvorumului legal invocat de administrator.

Care este soluția legală? Motivați răspunsul.

**144.** În fața instanței de recurs, acționarul A.M. a susținut că, în mod greșit, prima instanță i-a respins acțiunea ca tardivă (intentată prea târziu), deoarece, pentru acțiunea în anulare a unei hotărâri a adunării generale contrare acțiunii constitutive, termenul general de prescripție este de 3 ani, potrivit Decretului nr. 167/1958, iar el a atacat o hotărâre a adunării generale a acționarilor (AGA) după 16 zile de la data publicării acesteia în Monitorul Oficial.

Este temeinică susținerea lui A.M.? Motivați soluția.

**145.** Dreptul de uzufruct al unui număr de 10 acțiuni nominative a fost transmis de A.M. lui I.O. la data de 17 mai 2007.

Cine va avea dreptul de vot în adunarea generală extraordinară din data de 1 iunie 2007, A.M. sau I.O.? Motivați soluția.



**146.** A.M., acționar al unei societăți comerciale pe acțiuni, și-a depus în gaj 10 acțiuni la purtător la sediul BCR, ca garanție pentru credința acordată de aceasta, rambursabil la data de 15 noiembrie 2007. Dacă la data de 17 octombrie 2007 are loc o adunare generală extraordinară, cine are dreptul de vot pentru cele 10 acțiuni? Motivați soluția.

**147.** Acționarul A.T., minor de 16 ani, reprezentat în adunarea generală a acționarilor de tutorele său, dă procură specială acționarului major I.M., împuternicindu-l să voteze în locul său la adunarea din 17 martie 2007, deoarece la acea dată tutorele său nu poate fi prezent la adunarea generală a acționarilor (AGA).  
Este temeinică împuternicirea dată de A.T.? Motivați soluția.

**148.** La data de 17 martie 2007 acționarii societății „X.M.” SA formulează cerere pentru plata dividendelor, hotărâtă în AGA din data de 20 decembrie 2004. Societatea emitentă și-a dobândit 9% din proprie acțiuni în anul 2004.

Societatea are dreptul să solicite dividende întocmai ca și ceilalți acționari? Motivați soluția.

**149.** Având la ordinea de zi a adunării generale ordinare a acționarilor unei societăți pe acțiuni alegerea membrilor consiliului de administrație, și propus, respectând prevederile actului constitutiv, să se treacă la vot deschis în vederea alegerii.

Este legală propunerea formulată? Motivați soluția.

**150.** Ca urmare a hotărârii adunării generale extraordinare a acționarilor unei societăți pe acțiuni s-a decis modificarea actului constitutiv, în sensul majorării capitalului social și schimbării sediului social. Pentru aceasta s-a întocmit un act adițional cuprinzând textul integral al clauzelor modificate.

Pentru opozabilitate față de terți a hotărârii AGA se va depune la registrul comerțului și se va publica în Monitorul Oficial textul hotărârii AGA sau actul adițional, sau și una și cealaltă? Motivați soluția.

**151.** În cadrul adunării generale ordinare, unicul administrator al unei societăți pe acțiuni a fost revocat din funcție. Un acționar a atacat în instanță hotărârea adunării generale de revocare.

Deoarece o astfel de acțiune se judecă de către tribunalul de la sediul societății și ținând cont că cererea se soluționează în contradictoriu cu societatea se pune întrebarea: cine o va reprezenta pe aceasta dacă administratorul a fost revocat? Motivați soluția.

**152.** Când se poate retrage un acționar al unei societăți pe acțiuni și care este procedura în acest caz? Motivați soluția.

**153.** O societate cu răspundere limitată este acționar în cadrul unei societăți pe acțiuni. Pentru că nu a fost de acord cu schimbarea obiectului principal de activitate, societatea cu răspundere limitată, în calitate sa de acționar, se retrage din societatea pe acțiuni.

Ce se va întâmpla cu acțiunile la purtător deținute de societatea cu răspundere limitată? Motivați soluția aleasă.

**154.** Cum răspund membrii grupului de interes economic pentru obligațiile asumate de grup? Motivați soluția aleasă.

**155.** Care sunt prevederile legale privind capitalul social cu care se poate constitui grupul de interes economic? Motivați răspunsul.

**156.** Grupul de interes economic se poate constitui și prin act sub semnătură privată? Motivați răspunsul.

**157.** Într-o societate cu răspundere limitată cu doi asociați, unul dintre aceștia, A.M., se retrage. Cererea de retragere, formulată la 13 ianuarie 2007, a fost supusă discuției adunării generale din aceeași zi, care, în unanimitate, și-a dat acordul în sensul retragerii lui A.M.  
Ulterior, societatea comercială nu și-a modificat actul constitutiv, potrivit noii situații.

La data de 19 noiembrie 2007 are loc o adunare generală a asociaților. În procesul-verbal al adunării se consențează participarea lui A.M. în calitate de asociat.

I.O. terț-față de societate, introduce acțiune împotriva societății comerciale, cerând dizolvarea ei de la data de 13 ianuarie 2007, când, nemaavând numărul minim de doi asociați, se încadrează în cazurile speciale de dizolvare.

Este întemeiată cererea lui I.O.? Motivați soluția.

- 158.** Într-o societate în comandită pe acțiuni, unicul acționar comanditar, A.M., este și administratorul societății comerciale.  
S-a dovedit că acesta, folosind în interes propriu semnătura societății, a retras din contul acesteia suma necesară achiziționării din străinătate a unor utilaje și aparatură electronică, operațiuni care n-au fost evidențiate în contabilitatea societății.  
Este revocarea lui A.M. din calitatea de administrator o cauză de dizolvare a societății în comandită pe acțiuni? Motivați soluția.
- 159.** Societatea comercială „Moni” SA avea la constituire un capital social de 90.000 lei. La data de 15 martie 2007, adunarea generală extraordinară a acționarilor decide reducerea capitalului social la 20.000 lei. Peste o lună, la data de 15 aprilie, AGEA decide transformarea societății în SRL.  
Este legală decizia de transformare sau trebuia să se dizolve de la data de 15 martie 2007? Motivați soluția.
- 160.** În adunarea generală extraordinară a acționarilor unei societăți pe acțiuni s-a hotărât dizolvarea acesteia. Deoarece nu avusese loc nicio repartitie din activ, după o lună, tot adunarea generală extraordinară a acționarilor, cu vovorumul cerut de lege, decide ca societatea să nu se dizolve, ci să-și continue activitatea.  
Este legală o astfel de revenire asupra primei hotărâri? Motivați soluția.
- 161.** Când o persoană deține acțiuni la purtător ce va trebui să facă pentru a-și exercita dreptul de vot în adunarea generală a acționarilor?
- 162.** Cum se stabilește care sunt acționarii îndreptățiți să încaseze dividende?
- 163.** Dacă în actul constitutiv se precizează că termenul de depunere al procurilor speciale, prin care acționarii împuternicesc alți acționari să voteze în locul lor, este de cinci zile înainte de data la care va avea loc adunarea generală, iar în convocator se precizează un termen mai scurt, respectiv de două zile, care este termenul valabil?
- 164.** Prin ce mijloace se face convocarea acționarilor când toate acțiunile sunt nominative? Motivați soluția.

- 165.** Ce elemente (date) trebuie să conțină în mod obligatoriu convocarea acționarilor la adunarea generală? Motivați răspunsul.
- 166.** În ce constă dreptul la informare al acționarilor unei societăți pe acțiuni?
- 167.** La data de 13 martie 2007 o societate pe acțiuni a decis emiterea a 70 obligațiuni de 500 lei și 100 obligațiuni de 750 lei. Este legală decizia societății comerciale privind emiterea de obligațiuni? Motivați răspunsul.
- 168.** Subscriind 10 obligațiuni în valoare de 750 lei fiecare, ce sumă va trebui să verse de la început A.M., subscritorul? Motivați răspunsul.
- 169.** Dacă se supun conversiei 100 de acțiuni a câte 500 fiecare, care va fi valoarea totală a obligațiunilor ce se vor obține? Motivați răspunsul.
- 170.** În cadrul adunării generale, reprezentantul deținătorilor de obligațiuni a cerut să se consenmeze în procesul-verbal că se opune conversiei obligațiunilor în acțiuni și că el contestă decizia adunării generale a acționarilor deoarece nu i s-a permis să voteze.  
Este întemeiată pretenția sa? Motivați răspunsul.
- 171.** Obligatarul A.M., constatând că s-au distribuit dividendele de către societatea emitentă, a solicitat administratorului să i se plătească și lui dividendele, prezentând ca dovadă obligațiunea ce o deținea a cărei scadență se împlinise.  
Este întemeiată pretenția lui A.M.? Motivați răspunsul.
- 172.** Este suficientă evidența în registrul acționarilor a valorilor mobiliare emise de o societate deținută public, tranzacționată pe o piață reglementată? Motivați răspunsul.
- 173.** Cu cât timp înainte de ziua stabilită pentru ședința adunării generale administratorii trebuie să prezinte cenзорilor sau auditorilor financiari situația financiară anuală pentru exercițiul financiar precedent, însoțită de raportul lor și de documentele justificative?
- 174.** Cum se constituie fondul de rezervă al unei societăți pe acțiuni? Motivați răspunsul.



- 175.** Ce documente trebuie să depună administratorii în termen de 15 zile de la data adunării generale a acționarilor la oficiul registrului comerțului, precum și la Ministerul Economiei și Finanțelor? Motivat soluția.
- 176.** Care societăți comerciale au obligația publicării în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, pe cheltuiala societății și prin grija oficiului registrului comerțului, a unui anunț prin care se confirmă depunerea situațiilor financiare anuale la oficiul registrului comerțului și la Ministerul Economiei și Finanțelor?
- 177.** În cadrul cărei forme de societate comercială administrarea este încredințată unuia sau mai multor asociați comandanți? Motivați soluția.
- 178.** Care registre ale societăților pe acțiuni se pot ține manual sau în sistem computerizat?
- 179.** Ce documente trebuie să rămână depuse la sediul societății și la cel al sucursalelor în cele 15 zile ce preced adunarea generală a acționarilor pentru a fi consultate de acționari? Motivați soluția.
- 180.** Împotriva SC „INCOMET” SA s-a pronunțat hotărârea judecătorească de declarare a deschiderii procedurii insolvenței. Au solicitat în mod expres instanței să le fie înregistrate creanțe în tabelul definitiv de creanțe toți creditorii, cu excepția salariaților societății care nu au deplăcut personal declarațiile de creanțe.
- Salariații debitorului, respectiv ai SC „INCOMET” SA, au călătorit de creditorii, chiar dacă nu au deplăcut personal declarațiile de creanțe?
- 181.** În baza art. 94 și următoarele din Legea nr. 85/2006, SC „AL” SRL a propus un plan de reorganizare a activității în conținutul cărui a prevăzut restructurarea corporativă prin modificarea structurii capitalului social și concomitent restrângerea activității prin lichidarea unor bunuri aflate în patrimoniul său.
- Cele două măsuri de reorganizare a activității sunt compatibile?

**182.** Numiți S.V. și A.B., în calitate de foști administratori ai SC „AV” SRL; au fost chemați în judecată pentru a răspunde patrimonial cu averea proprie, deoarece societatea se află în faliment, împotriva acțiunii fiind deschisă procedura insolvenței.

În apărare, numiți S.V. și A.B. au arătat că la data declarării stării de insolvență a debitorului SC „AV” SRL nu mai îndeplineau mandatul de administratori, solicitând respingerea acțiunii.

Acțiunea formulată împotriva persoanelor care la data deschiderii procedurii insolvenței nu mai conduc activitatea debitorului este întemeiată?

**183.** SC „MV” SA se află în procedura insolvenței, potrivit Legii nr. 85/2006. Trei dintre acționarii societății sunt urmăriți penal pentru săvârșirea infracțiunii de bancrută frauduloasă, faptă prevăzută și pedepsită conform art. 143 alin. (2) din Legea nr. 85/2006.

Procedura insolvenței, deschisă potrivit Legii nr. 85/2006, se suspendă conform art. 19 alin. (2) Cod procedură penală până la soluționarea acțiunii penale pornite împotriva celor trei acționari?

**184.** Administratorul special în cadrul procedurii insolvenței, prevăzută de Legea nr. 85/2006, pornită împotriva debitorului SC „BY” SRL, a fost desemnat de creditorii acestuia cu votul a 50% din valoarea creanțelor.

Desemnarea administratorului special de către creditorii debitorului este în concordanță cu dispozițiile legale?

**185.** Creditorii unei societăți comerciale au solicitat tribunalului să declare deschisă procedura insolvenței împotriva debitorului, deoarece de 60 de zile nu a mai achitat facturile de livrare a unor mărfuri perisabile. În termen legal, respectiv de 10 zile de la primirea cererii creditorilor, debitorul a formulat contestație motivând că nu a plătit facturile restante din cauza blocajului financiar care a determinat neîncasarea propriilor creanțe.

Blocajul financiar și neîncasarea creanțelor proprii sunt motive întemeiate pentru admiterea contestației?

**186.** Creditoarea SC „AVI” SRL a formulat cerere pentru înscrierea la masa credală pentru întreaga creanță împotriva SC „XV” SA, după expirarea termenului stabilit de judecătorul sindic, în temeiul Legii nr. 85/2006. Cu toate acestea, creanțele au fost recunoscute de debitor.

Creditoarea SC „AVI” SRL are dreptul să participe la distribuirea sumelor de bani în cadrul procedurii falimentului, în condițiile în care declarația de creanțe a fost depusă tardiv, existând însă recunoașterea debitorului?

**187.** Prin sentința comercială pronunțată la data de 15 ianuarie 2005 tribunalul a respins ca nefondate obiecțiunile formulate de creditoarea SC „AC” SA cu privire la raportul întocmit de lichidatorul judiciar B.M. Pentru pronunțarea acestei hotărâri tribunalul a reținut că, prin încheierea din data de 1 noiembrie 2003, s-a dispus afișarea tabelului preliminar al creditorilor, SC „AC” SA fiind trecută la poziția nr. 92 - creditorii chirografari, cu o creanță de 72.125.000 lei. SC „AC” SA a solicitat să se admită caracterul privilegiat al creanțelor sale majore cu suma de 50.000 USD, reprezentând taxe de staționare pentru o perioadă anterioară declanșării procedurii, completându-și declarația de creanță inițială cu o nouă creanță după expirarea termenului de depunere a declarației de creanțe.

Având în vedere situația de fapt, precum și dispozițiile Legii nr. 85/2006, hotărârea pronunțată de tribunal este temeinică și legală?

**188.** Prin sentința comercială pronunțată în baza Legii nr. 85/2006 tribunalul a dispus închiderea procedurii insolvenței privind debitoarea SC „MC” SRL, dizolvarea și radierea societății debitoare din registrul comerțului. Pentru a pronunța această hotărâre, tribunalul a reținut faptul că în timpul procedurii creanța solicitată de AFP a fost achitată, aceasta renunțând la judecata cererii. Lichidatorul judiciar a efectuat toate măsurile pentru a identifica în fapt bunurile mobile din patrimoniul debitoare, bunuri înscrise în documentele de impunere fiscală.

Împotriva hotărârii pronunțate creditoarea SC „M.P.O.” SRL a declarat recurs, solicitând casarea hotărârii și trimiterea cauzei pentru conținutul procedurii, deoarece debitoarea figurează la Direcția Veniuri

Buget Local cu trei autoturisme, iar raportul lichidatorului judiciar nu corespunde realității.

Față de situația de fapt constatată de lichidatorul judiciar tribunalul poate să dispună închiderea procedurii insolvenței?

**189.** O.E.I., asociat și membru fondator al SC „ID” SRL, a solicitat instanței de judecată ca, în contradictoriu cu asociata O.C.L. și SC „ID” SRL, să se dispună excluderea din societate a părții, cu numirea unui lichidator, optând ca lichidatorul să fie chiar el, reclamantul.

1. Excluderea unui asociat în condițiile în care societatea s-a constituit cu doi asociați este cauză de dizolvare?

2. Asociatul-reclamant O.E.I. poate fi numit lichidator?

**190.** SC „HERMINA” SA, cu sediul în București, a fost constituită cu cinci acționari, A, B, C, D, E, acesta din urmă fiind desemnat administrator prin hotărârea adunării generale extraordinare din data de 13 mai 2007.

La data de 20 decembrie 2006, administratorul E a publicat în Monitorul Oficial și în ziarul „Monitorul de Arad” convocarea adunării generale extraordinare a acționarilor pentru data de 17 ianuarie 2008, cu următoarea ordine de zi:

- înființarea unei sucursale a societății în municipiul Arad;
- aprobarea demarării negocierilor pentru înstrăinarea unor bunuri din patrimoniul societății, în vederea dobândirii resurselor financiare necesare dezvoltării activității în municipiul Arad;
- numirea unui al doilea administrator.

Acționarul A, absent de la lucrările adunării, a formulat acțiune în anulare împotriva hotărârii adoptate, prin care s-au aprobat toate punctele de pe ordinea de zi.

Există motive de anulare a hotărârii adoptate de adunarea generală extraordinară?

**191.** SC „I.L.” SA a fost obligată prin hotărâre judecătorească să plătească SC „M.N.” SRL suma de 1.000 lei, cu titlu de penalități pentru neexecutarea la termen a obligațiilor contractuale, respectiv de predare

la termen a unor lucrări. SC „I.L.” SA, în calitate de debitoare, a achitat în integralitate suma la care a fost obligată, în schimb creditoarea, în urma unei expertize efectuate, a considerat că debitul este mai mare ca urmare a actualizării creanței în funcție de rata inflației.

În urma refuzului de plată SC „M.N.” SRL a formulat cerere de deschidere a procedurii insolvenței împotriva SC „I.L.” SA.

Creanța stabilită pe baza expertizei efectuate este o creanță certă, lichidă și exigibilă?

**192.** Consiliul de administrație al SC „XM” SA, cu sediul în București, a hotărât cu unanimitate de voturi înființarea unei sucursale a societății în municipiul Brașov.

Accionarii societății au solicitat instanței de judecată anularea deciziei consiliului de administrație, considerând că numai adunarea generală extraordinară a acționarilor are dreptul să decidă înființarea unor sedii secundare ale societății, cum ar fi a unei sucursale.

Președintele consiliului de administrație a invocat în apărare prevederile din actul constitutiv în care acționarii au prevăzut delegarea atribuțiilor adunării generale extraordinare a acționarilor consiliului de administrație, care a acționat astfel în virtutea și în aplicarea actului constitutiv al societății.

Hotărârea consiliului de administrație este legală?

**193.** Consiliul de administrație al unei societăți comerciale pe acțiuni a dispus efectuarea unei expertize de evaluare în vederea măjorării capitalului social, considerând că, potrivit art. 114 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, atribuțiile adunării generale extraordinare a acționarilor pot fi exercitate și de către consiliul de administrație sau, după caz, de directorat, mai cu seamă că în cauză s-a efectuat și o expertiză evaluatoare.

În speță, consiliul de administrație avea posibilitatea să hotărască măjorarea capitalului social?

**194.** Societatea în nume colectiv „IACOB” SNC a încheiat cu societatea comercială „LFC” SRL un contract de reparații și întreținere a utilajului de prăjit boabe de cafea.

Termenul de achitare a prețului serviciilor prestate a fost prevăzut pentru data de 20 februarie 2007. Văzând că societatea beneficiară a serviciilor - „IACOB” SNC - nu a achitat la termen factura emisă de prestatoarea de servicii - SC „LFC” SRL -, aceasta din urmă s-a hotărât să pretindă asociaților acesteia, numiți A.F. și F.C., suma datorată de societate, în virtutea art. 85 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată.

Este corectă decizia societății „LFC” SRL de a pretinde de la asociații societății „IACOB” SNC suma datorată de aceasta?

**195.** Asociații unei societăți în nume colectiv s-au întrunit, la sediul societății, pentru a hotărî aprobarea situației financiare pentru anul 2007.

Unul dintre cei trei asociați s-a opus aprobării situației prezentate de administratorul societății, care este și asociat al acesteia, împrejurare în care asociatul pretinde că hotărârea adoptată de adunarea generală a asociaților nu este legală întrucât nu s-a obținut unanimitatea de voturi, fiind vorba despre o societate comercială de persoane, pentru care este nevoie de votul tuturor asociaților.

Susținerea asociatului care s-a opus aprobării situației financiare, considerând că hotărârea adoptată este nelegală, are suport legal?

**196.** Într-o societate în nume colectiv, constituită cu cinci asociați, unul dintre aceștia a hotărât să-și cesioneze părțile sociale pe care le deține la societate unei terțe persoane, știind că în actul constitutiv s-a prevăzut posibilitatea pentru fiecare asociat de a transmite liber părțile sociale unor persoane din afara societății.

Deși s-a prevăzut în actul constitutiv această posibilitate, totuși, doi dintre asociați s-au opus adoptării hotărârii adunării generale a asociaților pentru modificarea actului constitutiv, în sensul primirii în societate a terței persoane cesionare.

Este legală atitudinea celor doi asociați de a se opune adoptării unei hotărâri a adunării generale a asociaților de cesiune a părților sociale unei terțe persoane? Motivați răspunsul.

197. T.V., asociat al societății în nume colectiv „FLUOR” SNC, s-a obligat față de societate să aducă la capitalul social o creanță în sumă de 20.000 lei pe care o are de încasat de la debitorul său, numitul F.C. Creanța asociatului era garantată cu o garanție reală (gaj) asupra autoturismului proprietatea debitorului F.C.

La scadență debitorul a refuzat să achite datoria față de societatea comercială (cesionară), motivând că are relații contractuale cu numitul T.V. și nicidecum cu societatea la care acesta este asociat.

Refuzul debitorului de a face plata datoriei către societatea cesionară este întemeiat? Motivați răspunsul.

198. În actul constitutiv al societății în nume colectiv „SOARE” SNC s-a prevăzut că asociații pot lua din casa societății sume de bani pentru cheltuielile lor personale.

Prevederea din actul constitutiv contravine dispoziției cuprinse în art. 67 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, potrivit căreia distribuirea dividendelor se poate realiza numai pe baza situațiilor financiare aprobate de către adunarea generală?

199. Un asociat al societății în nume colectiv „ALIOR” SNC a adus la capitalul social o creanță (o sumă de bani) pe care o are de încasat de la debitorul său, numitul X.Z. La scadență debitorul a refuzat plata către asociatul său a sumei prevăzute în titlul creanței, a dobânzii legale aferente și a despăgubirii pentru prejudiciul ce i s-a cauzat.

Prejudiciul constă în imposibilitatea participării la licitația pentru achiziționarea unui utilaj necesar fabricării produselor de panificație și pierderea posibilității de a fabrica și comercializa pâine.

Aționat în instanță, asociatul a solicitat respingerea acțiunii deoarece, potrivit art. 1.088 din Codul civil, societatea creditoare nu poate pretinde un cumul între dobânzi și despăgubiri, deoarece dobânzile prezintă tot despăgubiri și ar însemna aplicarea de două ori a aceleiași sancțiuni.

Motivele de respingere a acțiunii arătate de asociatul debitor sunt întemeiate? Motivați soluția.

200. În actul constitutiv al SC „MIRUNA” SRL s-a prevăzut că asociatul V.X. va aduce la capitalul social dreptul de folosință asupra imobilului proprietatea sa, imobil constând într-un apartament cu două camere. Asociatul aducând în societate doar dreptul de folosință, în evidențele contabile ale societății imobilul respectiv nu a fost înregistrat printre activele acesteia. Societatea s-a dizolvat pe baza acordului intervenit între asociați, care au desemnat un lichidator. Lichidatorul a inventariat bunurile aflate în patrimoniul societății, inclusiv cele existente în capitalul social, înscriind și imobilul în cauză în bilanțul de lichidare și în propunerile de repartizare a activului în vederea lichidării.

Este corectă soluția adoptată de lichidator? Bilanțul de lichidare este întocmit corect? Motivați răspunsul.

201. Asociatul M.N. a adus la capitalul social al societății comerciale pe care a constituit-o împreună cu vărul său, numitul V.N., suma de 50.000 lei, celălalt asociat, respectiv V.N., obligându-se la un aport constând în dreptul de folosință asupra magazinului în care și-a desfășurat activitatea anterior, ca persoană fizică autorizată.

Cu suma de bani adusă la capitalul social de către asociatul M.N. a fost cumpărat un teren. M.N., aflându-se în divorț cu soția sa, aceasta din urmă a solicitat partajarea bunurilor dobândite în timpul căsătoriei, menționând pe lista bunurilor și imobilul cumpărat de către societate, cu motivarea că suma de bani aportată de soțul său la capitalul social este proprietatea comună a ambilor soți și că, potrivit principiului subrogației reale, în cadrul patrimoniului, în caz de înstrăinare, un bun este înlocuit cu altul sau cu valoarea acestuia, urmând același regim juridic. Deci dacă suma de bani se afla în proprietatea ambilor soți, imobilul cumpărat de societate cu banii respectivi va avea același regim juridic, respectiv va fi proprietatea soților.

Față de situația de fapt prezentată, soția poate pretinde vreun drept de proprietate asupra imobilului în cauză? Motivați răspunsul.

202. Un teren aflat în patrimoniul unei societăți comerciale a fost restituit fostului proprietar, în baza Legii nr. 18/1991. Acesta revendică calitatea de acționar la societatea respectivă, solicitând instanței de judecată obligarea societății comerciale la plata dividendelor cuvenite ca urmare



a faptului că societatea s-a folosit de terenul în cauză obținând în anul 2006 un profit substanțial.

Este îndreptățit proprietarul terenului al cărui drept a fost reconstruit potrivit Legii nr. 18/1991, republicată, să obțină dividende de la societate? Motivați răspunsul.

**203.** S.B., persoană fizică, deține la SC „OLIMP” SRL 100 părți sociale a câte 10 lei fiecare, părți sociale asupra cărora a constituit o garanție reală mobilă (gaj) pentru a obține un împrumut de la bancă, împrumut necesar construirii unei case de vacanță.

Banca creditoare, văzând că debitoarea nu restituie împrumutul, a trezit la executarea garanției constituite asupra părților sociale posedație de debitoare la SC „OLIMP” SRL. În acest sens, creditoarea s-a adresat instanței de judecată pentru a pronunța o hotărâre care să tină loc de act autentic de cesionare a părților sociale, banca urmând să devină astfel, asociat al societății în cauză.

Banca creditoare poate să devină asociat al SC „OLIMP” SRL prin executarea obiectului garanției, respectiv prin preluarea forțată a părților sociale deținute de debitorul său? Motivați soluția.

**204.** Stabilită valoarea de adevăr a următoarei afirmații: „Creditorii personali ai unui acționar pot obține instituirea unui sechestru asigurator asupra acțiunilor pe care le deține la o societate comercială și, apoi, le pot valorifica prin scoaterea lor la vânzare pentru îndeplinirea creanțelor”

- a) Adevărat;
- b) Fals.

**205.** Numitul M.V. are de încasat o sumă de bani de la vecinul său, F.L. care este asociat la SC „MIRA” SRL, deținând la aceasta 100 părți sociale a câte 10 lei fiecare, în valoare totală de 1.000 lei. Pentru a se asigura cu privire la încasarea creanței, creditorul M.V. a obținut instituirea unei popriri asiguratorii asupra părților sociale pe care debitorul său le deține la SC „MIRA” SRL. Deoarece debitorul nu și-a achitat datoria față de creditorul său, acesta, numitul M.V., a solicitat exe-

cutarea silită a părților sociale, respectiv vânzarea lor către terțe persoane.

Creditorul unui asociat al unei societăți cu răspundere limitată poate obține executarea silită a părților sociale poprite?

**206.** Acționarii societății comerciale pe acțiuni „VOLTA” SA s-au întrunit în ziua de 15 martie 2008 pentru a aproba bilanțul contabil (situațiile financiare) pentru exercițiul financiar aferent anului 2007. Cu unanimitate de voturi a fost aprobat bilanțul contabil și celelalte situații financiare, acționarii hotărând ca dividendele să fie plătite în timp, în momentul obținerii de lichidități și în ordinea cererilor formulate de acționari.

Hotărârea adoptată de acționari în cadrul adunării generale a acționarilor, cuprivire la modul de plată a dividendelor de către societate, este legală?

**207.** În situația în care între acționarii societății există neînțelegeri, instanța de judecată poate să încuviințeze desemnarea unor experți pentru analizarea unei operațiuni din gestiunea societății?

Posibilitatea legală recunoscută acționarilor care, individual sau împreună, dețin cel puțin 10% din capitalul social de a cere instanței să desemneze unul sau mai mulți experți, pentru a analiza anumite operațiuni din gestiunea societății, se poate valorifica în cadrul unui proces?

**208.** Acționarii SC „S.N.” SA, reprezentând 10% din capitalul social, au solicitat instanței de judecată ca în baza art. 136 alin. (1) din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, să desemneze doi experți pentru efectuarea unui audit cu privire la întreaga situație economico-financiară a societății.

Instanța de judecată va admite cererea formulată de acționari? Motivați soluția.

**209.** Potrivit art. 141<sup>1</sup> din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, „Directorii și cenzorii sau, după caz, auditorii interni pot fi convocați la

orice întrunire a consiliului de administrație, întruniri la care aceștia sunt obligați să participe, fără a avea drept de vot, cu excepția directorilor care sunt și administratori”.

Cenzorii societății, deși nu au drept de vot, totuși, ar putea influența adoptarea hotărârii consiliului de administrație? Prin ce metode sau procedee?

**210.** Numitul A.M. a fost desemnat administrator al societății chiar prin actul constitutiv. Prin hotărârea adoptată de adunarea generală a acționarilor asociații au decis schimbarea administratorului A.M. În termenul legal, administratorul revocat din funcție a formulat acțiune în anularea hotărârii AGA, motivând că din punct de vedere procedural convocarea asociaților pentru adunarea generală nu îndeplinește condițiile legale, deoarece nu conține textul integral al propunerilor (ordinea de zi) ce se vor discuta în cadrul ședinței.

Societatea pârâtă s-a apărat, considerând că nu era necesar să se insiste în conținutul convocării toate propunerile ce urmau a se discuta în adunarea generală a acționarilor, deoarece principala propunere era schimbarea administratorului.

Acțiunea în anularea hotărârii adoptată de adunarea generală a acționarilor (AGA) este întemeiată? Motivați soluția.

**211.** Acționarii A, B, și C din cadrul SC „Vârtej” SA au solicitat instanța de judecată să dispună revocarea administratorului F.N. din funcție deoarece se face vinovat de starea de insolvență a societății și de faptul că unul dintre creditorii a solicitat tribunalului declararea deschiderii procedurii de faliment.

Este admisibilă înlocuirea administratorilor printr-o hotărâre judecătorească?

**212.** Actul constitutiv al unei societăți pe acțiuni prevede că adunarea generală se va întruni atât la prima, cât și la a doua convocare numai în prezența unui cvorum de o pătrime din numărul total al drepturilor de vot și va adopta hotărâri cu votul unei majorități de 60% din acționarii prezenți.

Prevederea actului constitutiv se aplică indiferent dacă este prima sau a doua convocare? Motivați răspunsul.

**213.** În actul constitutiv al societății pe acțiuni FX SA acționarii au prevăzut că societatea va avea un consiliu de administrație, președintele acestuia urmând a fi numit de către adunarea generală a acționarilor (AGA). Doi dintre membrii consiliului de administrație, care sunt administratori neexecutivi, vor fi și directorii societății.

Totodată, în actul constitutiv asociații au prevăzut că reprezentarea societății față de terți aparține președintelui consiliului de administrație chiar dacă societatea va avea și un director general.

Situațiile financiare anuale ale societății vor face obiectul unei obligații de auditare, potrivit legii.

Prevederile din actul constitutiv al societății sunt legale?

**214.** X dorește să înființeze o societate cu răspundere limitată în care să fie asociat unic. Fiind proprietarul unui teren, X s-a hotărât să folosească acest teren pentru constituirea societății. Dacă v-ar solicita pentru a-i da un răspuns, care dintre variantele (variantele) următoare considerați că este (sunt) legală (legale)?

a) X va trebui să încheie cu societatea un contract de vânzare-cumpărare; b) X nu poate transmite terenul societății pentru că va exista mereu o confuzie de patrimoniu; c) aducerea la capitalul social al societății a unui teren nu este suficientă pentru constituirea și înmatricularea societății; d) dacă terenul are o valoare mai mare de 200 lei, atunci este suficient ca societatea să se poată constitui.

**215.** Stabiliți care dintre afirmațiile următoare sunt adevărate:

a) într-o societate pe acțiuni administrată în sistem dualist este obligatoriu să existe administratori neexecutivi; b) societatea pe acțiuni administrată în sistem dualist este supusă auditării situațiilor financiare; c) într-un sistem dualist de administrare este absolut necesar ca acționarii societății să dețină acțiuni preferențiale; d) dividendele trebuie plătite la finalul fiecărui exercițiu financiar; e) creanțele unui asociat



acționar împotriva societății sunt admise ca aport la majorarea capitalului social al unei societăți pe acțiuni (SA) și al unei societăți cu răspundere limitată (SRL); f) la momentul constituirii unei societăți cu răspundere limitată toate aporturile trebuie să fie vărsate integral.

**216.** Stabiliți care dintre afirmațiile următoare sunt false:

- la constituirea unei societăți pe acțiuni prin subscripție integrală și simultană sunt admise numai aporturi în natură; b) aporturile în creanțe trebuie vărsate în totalitate; c) în momentul constituirii trebuie vărsat cel puțin 30% dintre aporturi; d) înregistrarea în registrul comerțului a vânzării unui fond de comerț este obligatorie, fiind o modalitate prin care se asigură opozabilitatea contractului de vânzare-cumpărare față de terți; e) în Codul comercial există norme juridice aplicabile raporturilor civile; f) fondul de comerț cuprinde: bunuri mobile, imobile corporale și incorporale.

**217.** În situația în care o societate pe acțiuni vinde unei persoane fizice un număr de 10 acțiuni pe care le deține la o altă societate comercială, contractul încheiat este o faptă de comerț sau un act juridic civil deoarece dobânditorul este un necomerciant?

**218.** C emite un bilet la ordin în favoarea lui A, care înserează mențiunea că plata se face cel mai devreme în termen de 6 luni de la emiterea biletului sau de la data încasării creanței în valoare de x lei împotriva lui B.

Este valabil biletul la ordin emis? Motivați răspunsul.

**219.** Într-o cambie s-a prevăzut ca locul de plată să fie la București. Într-un posesor al cambiei și emitentul acesteia s-a încheiat o convenție prin care s-a stabilit ca plata să se facă la Brașov. Ulterior, posesorul a girat cambia.

Unde va cere giratarul plata cambiei, la București, la Brașov sau în oricare loc? Motivați răspunsul.

**220.** Diferența dintre o întreprindere civilă și o întreprindere comercială constă în: a) gradul de organizare a activității; b) activitatea desfășurată; c) asumarea riscului de către întreprinzător; d) numărul de angajați.

Indicați răspunsul corect.

**221.** Cum interpretați și aplicați dispozițiile cuprinse în art. 182 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, privind întocmirea și verificarea situațiilor financiare anuale?

**222.** Numiți F.G. și N.O. au fost desemnați cenzori de către adunarea generală a acționarilor. Cu ocazia verificărilor efectuate în contabilitatea societății au constatat înregistrarea în evidențele contabile a unui calculator care fusese achiziționat de către acționarul X pe numele acestuia, fără să existe un transfer de proprietate sau de folosință față de societate.

Cenzorul N.O., întâlnindu-se întâmplător cu acționarul X, îi relatează acestuia ceea ce a observat în evidențele contabile ale societății.

Cenzorul a procedat corect comunicând acționarului în cauză situația operațiunilor înregistrate în contabilitatea societății?

**223.** Acționarii societății pe acțiuni „IMPAX” SA, reprezentând împreună 5% din capitalul social, au hotărât să reclame cenzorilor societății anumite operațiuni juridice încheiate de directorul general, existând suspiciuni cu privire la seriozitatea și la valabilitatea prețului stipulat în conținutul lor.

Care este obligația cenzorilor în situația în care sunt sesizați de acționarii minoritari despre fapte care trebuie verificate?

**224.** În cazul unei fuziuni transfrontaliere, reglementată de Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, dacă societățile care fuzionează prin absorbție sunt societăți în comandită pe acțiuni acționarii societății absorbite vor fi întotdeauna acționari comandanți?

**225.** O societate cu răspundere limitată are trei asociați: A, B și C. Asociații A înființează o nouă societate cu același obiect ca și societatea în care s-a asociat cu B și C și unde avea și calitatea de administrator.

Înainte de sesizarea instanței de judecată pentru pronunțarea unei hotărâri de excludere a asociaților administrator A, acesta se retrage din ceaaltă societate concurentă.

Asociații A poate fi exclus din societate, chiar dacă s-a retras din ea de-a doua societate concurentă cu prima? Motivați răspunsul.

**226.** Asociații administrator la o societate cu răspundere limitată a retras din contul societății o sumă de bani pentru achiziționarea din străinătate de utilaje și aparatură electronică fără a evidenția în contabilitatea societății aceste operațiuni.

Aparatura electronică a fost cumpărată pentru interesul propriu, iar utilajele pentru nevoile societății.

Fapta administratorului poate constitui motiv temeinic pentru excluderea sa din societate?

**227.** Potrivit art. 225 alin. (1) din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, asociatul exclus rămâne obligat față de terți pentru operațiunile făcute de societate, până în ziua rămânerii definitive a hotărârii de excludere.

În situația existenței unor operațiuni în curs de executare, cum își poate exercita asociatul exclus drepturile cuvenite asupra patrimoniului societății?

**228.** Fapta administratorului asociat al unei societăți comerciale care consimte în refuzul repetat de a convoca adunarea generală a asociaților constituie un motiv întemeiat de excludere a acestuia din societate?

**229.** Este obligatoriu ca în cazul unei societăți pe acțiuni să se prevadă în actul constitutiv ca unul dintre membrii consiliului de administrație să fie administrator independent?

**230.** Cei trei cenzori ai SC „FLORIX” SA au refuzat depunerea raportului cu privire la situația financiară a societății, motivând că au nevoie de timp pentru verificarea amănunțită a tuturor documentelor aflate în posesia administratorilor societății.

Consiliul de administrație, întrunindu-se de urgență, a hotărât suspendarea din funcție a cenzorilor pentru refuzul de a depune raportul.

Consiliul de administrație are posibilitatea suspendării din funcție a cenzorilor?

**231.** În caz de insolvență a societății, creditorii pot solicita tragerea la răspundere a cenzorilor?

Dacă răspunsul este afirmativ, arătați temeiul legal și forma sau formele de răspundere aplicabile.

**232.** I.J., administrator și reprezentant al SC „ULPIA” SRL, urmează să vândă un teren aflat în proprietatea societății.

Știut fiind că înstrăinarea terenurilor este supusă reglementărilor speciale, care prevăd necesitatea întocmirii contractului de vânzare-cumpărare în formă autentică, este necesară o procură în forma autentică din partea societății pentru administratorul I.J. care va semna contractul?

**233.** O societate europeană cu sediul social în România și înmatriculată în registrul comerțului din București a hotărât să-și transfere sediul într-un alt stat membru al Uniunii Europene.

Creditorii acestei societăți, ale căror creanțe sunt anterioare datei publicării proiectului de transfer și care nu sunt scadente la data publicării, pot face opoziție?

**234.** Care sunt categoriile de persoane fizice care pot desfășura activități economice pe teritoriul României? Arătați temeiul legal.

**235.** Banca Comercială „XY” a solicitat tribunalului deschiderea procedurii falimentului împotriva SC „A” SA deoarece aceasta are calitatea de

garant în contractul de împrumut bancar încheiat între întreprinderile familiale „MA”, „BM” și „MI” și creditorii.

Debitorii principali nu au restituit împrumutul și după expirarea termenului de 30 de zile de la scadență banca a formulat cerere introductivă de faliment împotriva garantului. Totodată, creditorii au arătat că debitorii, în calitate de garant, a semnat în favoarea băncii trei contracte de gaj fără deposedare, având ca obiect două tractoare și un atelier mecanic.

În termen legal, debitorul-garant a formulat contestație împotriva cererii introductive de faliment formulate de creditor.

Ce va decide instanța? Motivați soluția.

**236.** Acționarii unei societăți pe acțiuni au hotărât dizolvarea acesteia, respectându-se majoritatea voturilor prevăzută de lege pentru modificarea actului constitutiv. Pe ordinea de zi a ședinței adunării generale a acționarilor s-a prevăzut numirea a doi lichidatori. Cu ocazia inventarierii activului și pasivului patrimonial lichidatorii constată că societatea s-a aflat în insolvență.

Ce obligație legală au lichidatorii potrivit art. 270<sup>1</sup> din Legea nr. 31/1990 republicată și modificată?

**237.** Care sunt reglementările legale aplicabile unei societăți europene înmatriculate în România?

**238.** Care sunt condițiile prevăzute de lege pentru ca o societate europeană să fie înmatriculată în România și să dobândească personalitate juridică?

**239.** Ce obligații are lichidatorul patrimoniului unei societăți comerciale potrivit Legii nr. 31/1990, republicată și modificată? Creditorii pot face opoziție în cazul în care nu sunt de acord cu situația financiară întocmită de lichidator?

**240.** În situația financiară întocmită de lichidatori s-a prevăzut partea ce revine fiecărei acțiuni din repartizarea activului societății, respectându-se dispoziția cuprinsă în art. 268 alin. (1) din Legea nr. 31/1990

republicată și modificată. În ipoteza în care acționarii nu-și încasează sumele de bani cuvenite și repartizate potrivit acțiunilor pe care le dețin, ce regim juridic au acestea?

**241.** Având în vedere regula prevăzută în art. 106 alin. (1) din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, potrivit căreia „o societate nu poate să acorde avansuri sau împrumuturi și nici să constituie garanții în vederea subscrierii sau dobândirii propriilor sale acțiuni de către un terț”, este posibil ca, totuși, să se încheie o tranzacție în vederea dobândirii de acțiuni sau pentru salarii societății?

**242.** În art. 166 alin. (2) din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, legiuitorul prevede că revocarea cenzorilor se va putea face numai de adunarea generală, cu votul cerut la adunările extraordinare.

Este posibil ca în actul constitutiv să se prevadă că numirea și revocarea cenzorilor este atributul adunării generale extraordinare? Dacă răspunsul este afirmativ, există posibilitatea delegării de atribuții privind numirea și revocarea cenzorilor de către adunarea generală extraordinară către consiliul de administrație al societății?

**243.** Administratorul unei societăți comerciale a decis ipotecarea unui bun imobil din patrimoniul societății, cu scopul de a garanta o obligație contractată pentru redresarea financiară a societății. Contractul de ipotecă a fost încheiat fără să fi fost cerut acordul adunării generale extraordinare a acționarilor.

Contractul de ipotecă este valabil încheiat?

**244.** Reclamanta AFP sector 1 a formulat opoziție împotriva hotărârii adunării generale a acționarilor societății SC „SE” SRL prin care s-a decis dizolvarea societății și numirea unui lichidator, cu motivarea că nu s-a stabilit modalitatea de achitare a debitorilor sau nu au fost oferite garanții pentru plata acestora.

Față de motivele invocate de creditorii, cererea de opoziție este întemeiată?

**245.** Creditorul SC „E” SA a formulat cererea de deschidere a procedurii insolvenței dovedind că are o creanță certă, lichidă și exigibilă împotriva debitorului SC „S” SRL și că debitorul nu a plătit datona de peste 30 de zile.

Debitorul a formulat contestație împotriva cererii introductive formulate de creditor, arătând că ea însăși are o creanță împotriva creditorului, solicitând astfel compensarea creanțelor reciproce.

Creditorul, în apărare, învederează instanței de judecată faptul că debitorul nu a solicitat acest lucru (compensarea) în procedura de lichidare a patrimoniului creditorului înșeși.

Având în vedere dispozițiile art. 3, 31 și 52 din Legea nr. 85/2006, se poate opera compensarea între creanțele reciproce ale celor două părți?

**246.** Creanța reprezentând chirie ca urmare a tacitei relocațiuni și valoarea lipsei de folosință asupra imobilului este o creanță certă pentru a se declanșa procedura falimentului?

**247.** Ce se înțelege prin „capital autorizat” și care sunt reglementările legale privitoare la acesta?

**248.** Acționarii societății SC „AF” SA au hotărât majorarea capitalului social prin cesiune de noi acțiuni cu primă de emisiune, stabilindu-se ca la data subscrierii să fie achitate acțiunile în proporție de cel puțin 30% din valoarea lor nominală, iar diferența în termen de doi ani de la data publicării în Monitorul Oficial a hotărârii adunării generale.

Prima de emisiune se poate achita tot în procent de 30% în momentul subscrierii acțiunilor?

**249.** Acționarii, cu majoritatea prevăzută de lege, au hotărât majorarea capitalului social al SC „MN” SA prin emisiune de noi acțiuni în schimbul aporturilor acționarilor.

Totodată, acționarii au hotărât ca în momentul subscrierii noilor acțiuni aceștia să achite 30% din valoarea lor nominală, iar diferența în termen de trei ani de la data publicării în Monitorul Oficial a hotărârii adunării generale.

Până la împlinirea termenului de trei ani acționarul X.Y. a înstrăinat acțiunile numitului S.B.

Prin vânzarea acțiunilor cine va răspunde în caz de neachitare a acestora în termenul de trei ani?

**250.** Asociatul A.B. s-a retras din SC „ML” SRL, având dreptul să încaseze de la societate o sumă de bani reprezentând valoarea părții ce i se cuvine din patrimoniul societății. Chemată în judecată, societatea a refuzat achitarea sumei datorate asociatului retras, mai cu seamă că acesta a solicitat și dobânda legală aferentă sumei pretinse de la data când societatea trebuia să-i plătească.

Asociatul retras are dreptul să pretindă societății atât suma datorată, cât și dobânda legală, sau numai suma reprezentând debit cert pentru societate?

#### 4. Disciplina: AUDIT

1. Cum explicați necesitatea unui Cod etic în audit?
2. Care sunt principiile fundamentale ale eticii în audit înscrise în Codul etic?
3. Explicați principiul integrității și obiectivității în audit.
4. Explicați principiul competenței în audit.
5. Explicați principiul confidențialității în audit.
6. Conceptul de independență în audit.
7. Investigații și sancțiuni pentru nerespectarea normelor de comportament.
8. Care este structura Codului etic național al profesioniștilor contabili din România?
9. Obligațiile etice ale experților contabili și contabililor autorizați salariați.
10. Rolul și importanța dosarului exercițiului.
11. Rolul și importanța dosarului permanent.
12. Structura dosarului exercițiului.
13. Structura dosarului permanent.
14. Elementele de bază ale raportului de audit într-o misiune de audit statutar.
15. Opinia defavorabilă: motive, mod de prezentare.
16. Imposibilitatea exprimării unei opinii: motive, mod de prezentare.
17. Opinia cu rezerve: motive, mod de prezentare.

18. Opinia fără rezerve: semnificație, mod de prezentare.
19. Opinia fără rezerve, dar cu un paragraf de observații: semnificație, mod de prezentare.
20. Paragraful opiniei: tipuri de opinie.
21. Paragraful privind natura și întinderea lucrărilor de audit.
22. Paragraful introductiv al raportului de audit statutar.
23. Conținutul raportului de audit.
24. Rolul raportului de audit.
25. Elementele posteroare închiderii exercițiului.
26. Examenul situațiilor financiare: solduri de deschidere.
27. Examenul situațiilor financiare.
28. Confirmarea externă (directă).
29. Tehnica observării fizice.
30. Tehnica sondajului.
31. Elementele probante: definiție, rol, criterii de apreciere.
32. Programul de control: rol, conținut, forme de prezentare.
33. Evaluarea controlului intern: conținut, etape.
34. Planul de misiune: conținut, rol.
35. Orientarea și planificarea auditului.
36. Programul de muncă.
37. Faze și etape în executarea unei misiuni de audit, de bază.
38. Acceptarea mandatului și contractarea lucrărilor de audit.



39. Ce este și ce conține scrisoarea de misiune (de angajament)?
40. Ce este expertul contabil?
41. Care sunt normele de referință în auditul situațiilor financiare?
42. Ce sunt și ce rol joacă normele de audit?
43. Ce sunt și ce rol au normele contabile?
44. Ce este și cum se determină pragul de semnificație?
45. Riscul de audit: componentele și relațiile între acestea.
46. Ce este riscul legat de control?
47. Ce este riscul inerent?
48. Ce este riscul de nedetectare?
49. Dați definiția auditului în general și elementele principale ale acestuia.
50. Dați definiția auditului statutar și elementele principale ale acestuia.
51. Ce este auditul financiar? Dar auditul statutar?
52. Care sunt principalele obiective ale controlului intern al unei entități?
53. Care sunt elementele de bază ale controlului intern al unei entități?
54. Explicați importanța separării sarcinilor în organizarea controlului intern al unei entități.
55. Definiți auditul intern și controlul intern, și relația dintre acestea.
56. Care sunt principalele obiective ale auditului intern?

## 5. Disciplina: EVALUAREA ECONOMICĂ ȘI FINANCIARĂ A ÎNTREPRINDERILOR

1. Explicați necesitatea evaluării economice și financiare a unei întreprinderi.
2. Explicați rolul bilanțului contabil în evaluarea unui activ sau a unei întreprinderi.
3. Explicați diferențele dintre preț și valoare.
4. Clasificați diferitele tipuri de evaluări.
5. Care este rolul diagnosticului în evaluarea întreprinderii?
6. Definiți valoarea de piață.
7. Definiți valoarea justă.
8. Definiți valoarea actuală a unui bun.
9. Definiți valoarea de origine.
10. Definiți valoarea de utilizare.
11. Prezențați trei momente din viața întreprinderii în care este obligatorie evaluarea.
12. De ce este obligatorie evaluarea în cazul privatizării unei întreprinderi?
13. Obiectivul și mijloacele de realizare ale diagnosticului juridic.
14. Obiectivul și mijloacele de realizare ale diagnosticului comercial.
15. Obiectivul și mijloacele de realizare ale diagnosticului tehnic, tehnologic și de exploatare.
16. Obiectivul și mijloacele de realizare ale diagnosticului de organizare, management și resurse umane.



17. Obiectivele și mijloacele de realizare ale diagnosticului financiar-contabil.
18. Rolul bilanțului în diagnosticul de evaluare.
19. Rolul bilanțului funcțional în diagnosticul de evaluare.
20. Care sunt pașii (etapele) în determinarea activului net corectat al unei întreprinderi?
21. Care sunt componentele fundamentale ale oricărei evaluări de întreprindere?
22. Care sunt metodele de calcul al activului net corectat al unei întreprinderi?
23. În ce constă metoda substractivă de calcul al activului net corectat?
24. În ce constă metoda aditivă de calcul al activului net corectat?
25. Cum se calculează valoarea substanțială brută a unei întreprinderi? Explicați semnificația acesteia.
26. Determinați activul net corectat al unei întreprinderi prin ambele metode, cunoscând următoarele elemente din bilanțul economic al acestora: casa 10.000; banca 150.000; cheltuieli de înființare 15.000; clădiri 200.000; echipamente 250.000; stocuri 300.000; furnizori 400.000; creșdători 80.000; împrumuturi bancare t.l. 200.000; capital social 100.000; rezerve 10.000; venituri anticipate 80.000; profit 55.000.
27. Ce este rata de actualizare?
28. Care sunt tehnicile de actualizare?
29. Prezentati trei metode de determinare a ratei de actualizare.
30. Ce este actualizarea?
31. Prezentati și explicați modul de determinare a costului capitalului unei întreprinderi.

32. Cum se determină costul capitalului propriu al unei întreprinderi?
33. Explicați relația dintre riscuri și rata de actualizare.
34. Explicați relația dintre riscuri și valoarea întreprinderii.
35. Explicați relația dintre rata de actualizare și valoarea întreprinderii.
36. Ce este valoarea patrimonială a unei întreprinderi? Prezentati câteva metode de determinare.
37. Ce este capacitatea beneficiară a unei întreprinderi și ce semnificație are în evaluarea întreprinderii?
38. Care sunt pașii (etapele) pentru determinarea capacității beneficiare a unei întreprinderi?
39. Prezentati și explicați patru corecții ce pot fi aduse rezultatelor din bilanțul contabil pentru determinarea capacității beneficiare.
40. Care sunt variantele teoretice de calcul matematic al capacității beneficiare a unei întreprinderi?
41. Ce înțelegeți prin perioada de referință a unei întreprinderi în evaluarea acesteia pe baza performanțelor financiare?
42. Definiți capacitatea beneficiară a unei întreprinderi și prezentați formele de exprimare a acesteia.
43. Cum se determină și ce semnificație au fluxurile de trezorerie în evaluarea unei întreprinderi?
44. În ce constă metoda fluxurilor de disponibilități actualizate?
45. Care sunt cele patru etape (pași) în evaluarea întreprinderii prin metoda fluxurilor de disponibilități actualizate?
46. Ce sunt elementele intangibile ale unei întreprinderi și care sunt acestea?

47. Ce sunt metodele combinate de evaluare a întreprinderii și în care grupe se pot clasifica?
48. Cum se evaluează acțiunile deținute de întreprindere la capitalul altor întreprinderi?
49. Cum se evaluează stocurile din cadrul unei întreprinderi pentru a determina valoarea acesteia?
50. Cum se evaluează creanțele din bilanțul unei întreprinderi pentru a determina valoarea acesteia?
51. Cum se evaluează disponibilitățile din bilanțul unei întreprinderi pentru a determina valoarea acesteia?
52. Cum se evaluează imobilizările necorporale ale unei întreprinderi pentru determinarea valorii acesteia?
53. Cum se evaluează obligațiile din bilanțul unei întreprinderi pentru determinarea valorii acesteia?
54. Care este structura standard a unui raport de evaluare a întreprinderii?
55. Cum influențează raportul de schimb al monedei naționale valoarea unei întreprinderi?
56. Cum influențează modificarea prețurilor valoarea unei întreprinderi?
57. Care este rolul bilanțului economic în evaluarea unei întreprinderi?
58. Explicați influența politicilor de amortizare asupra valorii întreprinderii.
59. Cum explicați relația dintre politicile contabile și valoarea întreprinderii?
60. Ce înțelegeți prin valoarea patrimonială a unei întreprinderi?
61. Cum influențează riscul de țară valoarea unei întreprinderi?
62. Să se determine activul net contabil corectat pe baza următoarelor informații:

- capital social: 10.000;
  - rezerve: 3.000;
  - rezultat reportat: 5.000;
  - cheltuieli de constituire: 2.000;
  - cheltuieli de cercetare: 10.000, din care 4.000 destinate creării unui produs pentru înlocuirea altuia care va ieși de pe piață anul următor;
  - cheltuieli în avans pentru abonamente la reviste de specialitate: 1.000.
63. Care este valoarea care se stabilește pentru activele considerate în afara exploataării?
  64. Cum poate fi definit superprofitul aferent întreprinderii?
  65. Care este definiția goodwill-ului?
  66. Ce reprezintă rata de actualizare a capitalurilor?
  67. Cum poate fi definită evaluarea economică?
  68. Dați exemple privind corecțiile care pot fi aplicate activelor curente în vederea determinării activului net contabil corectat.
  69. Indicați câteva corecții aplicate rezultatului contabil pentru a-l transforma în capacitate beneficiară (metode de randament).
  70. Prezentați semnificația superprofitului - punct de plecare în dimensionarea goodwill-ului.
  71. Prezentați semnificația badwill-ului aferent unei întreprinderi.
  72. Prezentați formula de calcul a valorii substanțiale brute - valoare patrimonială a întreprinderii.
  73. Prezentați Modelul „Z” de evaluare a riscului de faliment al firmei.

## 6. Disciplina: DOCTRINA ȘI DEONTOLOGIA PROFESIEI CONTABILE

1. Care sunt atribuțiile Conferinței Naționale a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România?
2. Care sunt atribuțiile Consiliului Superior al CECCAR?
3. Care sunt atribuțiile președintelui CECCAR?
4. Care sunt organele și structurile Corpului cu atribuții de investigare judecătorească și tragere la răspundere?
5. Ce este și cum funcționează Comisia de disciplină a unei filiale CECCAR?
6. Ce este și cum funcționează Comisia Superioară de Disciplină?
7. Care este structura organizatorică (organigrama) unei filiale a CECCAR?
8. Care este logo-ul CECCAR și ce conține sigla CECCAR?
9. Care sunt condițiile pentru a deveni expert contabil? Precizați nivelul de pregătire teoretică și practică necesar.
10. Care sunt, potrivit legii, atribuțiile CECCAR?
11. Care sunt atribuțiile reprezentantului Ministerului Economiei și Finanțelor pe lângă consiliile filialelor?
12. Enumerați opt atribuții ale adunării generale a filialei CECCAR.
13. Ce reprezintă Codul etic național al profesioniștilor contabili?
14. Ce conține Declarația Consiliului Superior al Corpului privind punerea în aplicare și însușirea cerințelor etice?
15. Prezentati și explicați cele șase principii fundamentale prevăzute în Codul etic național al profesioniștilor contabili.

16. Prezentati principalele prevederi ale Codului etic referitoare la confidențialitate.
17. Ce înțelegeți prin Supravegherea Publică?
18. Care sunt principalele orientări strategice ale CECCAR pentru perioada 2005-2010?
19. Prezentati structura și părțile componente ale Codului etic național al profesioniștilor contabili.
20. Care sunt sursele de finanțare ale CECCAR?
21. Ce condiții trebuie să îndeplinească o societate comercială pentru a deveni membră a Corpului?
22. Ce este și ce conține Programul național de formare și dezvoltare profesională continuă?
23. Ce înțelegeți prin integritate?
24. Ce înțelegeți prin obiectivitate?
25. Ce înțelegeți prin competență profesională și prudentă?
26. Ce înțelegeți prin independență?
27. Ce înțelegeți prin comportament profesional?
28. Ce înțelegeți prin respectul față de normele tehnice și profesionale?
29. Ce se înțelege prin competența expertului contabil?
30. În ce constau secretul profesional și confidențialitatea expertului contabil?
31. Cine poate exercita profesia de expert contabil și profesia de contabil autorizat?
32. În ce constă diferența dintre expertul contabil și economistul salariat? Dar cea dintre contabilul autorizat și contabilul salariat?

33. Cine este expertul contabil?
34. Cine este contabilul autorizat?
35. Cum se obține calitatea de expert contabil?
36. Cum se obține calitatea de contabil autorizat?
37. Care sunt lucrările care pot fi executate de experții contabili?
38. Care sunt lucrările care pot fi executate de contabilii autorizați?
39. Cum se exercită profesia de expert contabil și cea de contabil autorizat?
40. Ce este CECCAR?
41. Ce se înțelege prin calitatea de persoană juridică a Corpului?
42. Ce se înțelege prin autonomia Corpului?
43. Care este organizarea CECCAR?
44. Ce este Etica?
45. Ce sunt serviciile profesionale?
46. Care sunt caracteristicile esențiale ale profesiei contabile?

## 7. Disciplina: EXPERTIZĂ CONTABILĂ

1. Ce este expertiza contabilă?
2. Care sunt părțile componente și elementele de bază ale unui raport de expertiză contabilă judiciară?
3. Cine poate efectua expertiza contabilă?
4. Cum se clasifică expertizele contabile?
5. Care este principiul calității expertizelor contabile?
6. Ce trebuie să cuprindă încheierea de ședință de numire a expertului contabil într-o cauză civilă?
7. Contractarea expertizei contabile.
8. Ce se înțelege prin „profesionistul contabil – un confident în societate”?
9. Care este conținutul materialului documentar în cazul expertizelor judiciare?
10. Care este conținutul dosarului expertului contabil privind documentarea expertizei contabile?
11. Care este conținutul Capitolului I al raportului de expertiză contabilă (Introducere)?
12. Care este conținutul Capitolului II al Raportului de expertiză contabilă?
13. Care sunt prevederile reglementărilor legale privind expertizele contabile judiciare și extrajudiciare?
14. Care este sediul reglementărilor profesionale privind expertiza contabilă?

15. Cine sunt destinatarii expertizelor contabile?
16. Care sunt principiile deontologice după care se ghidează expertul contabil în efectuarea expertizelor contabile judiciare și extrajudiciare?
17. Cum se numesc experții contabili în dosarele civile?
18. Cum se realizează numirea experților contabili în dosarele penale?
19. Clasificarea expertizelor contabile în funcție de cele două criterii (sop și natura obiectivelor).
20. Care sunt actele de comportament prin care se manifestă păstrarea secretului profesional și confidențialitatea expertului contabil în cazul unei expertize contabile judiciare?
21. Comentați necesitatea calității expertizelor contabile întocmite în scopul soluționării cauzelor aflate pe rolul instanțelor sau al altor organe cu atribuții jurisdicționale.
22. Enumerați situațiile de incompatibilitate în care se poate afla expertul contabil numit într-o cauză de către organul îndreptățit să dispună efectuarea expertizei.
23. Ce prevede încheierea de ședință prin care organele îndreptățite să dispună efectuarea expertizei contabile judiciare numesc expertul desemnat să efectueze expertiza?
24. Care sunt prevederile legale privind delegarea și supravegherea lucrărilor referitoare la expertizele contabile?
25. Care este cuprinsul dosarului de lucru al expertului contabil privind documentarea expertizelor contabile?
26. Enumerați elementele de cuprins (paragrafele) ale capitolului „Introducere” din raportul de expertiză contabilă.
27. Detaliați elementele de cuprins (paragrafele) ale capitolului „Desfășurarea expertizei contabile” din raportul de expertiză contabilă.

28. Detaliați elementele de cuprins (paragrafele) ale capitolului „Concluzii” din raportul de expertiză contabilă.
29. Detaliați procedurile depunerii raportului de expertiză contabilă.
30. Redactați un Contract de efectuare a unei expertize contabile extrajudiciare cunoscând următorii termeni de referință:
  - Părțile:
    - prestator: expert contabil Pop Ion, carnet expert contabil nr. 1.000, înscris în Tabloul experților contabili la Secțiunea I, poziția 100, domiciliat în Iași, str. Primăverii nr. 2, jud. Iași;
    - beneficiar: SC Dunărea SA, cu sediul social în Iași, str. Toamnei nr. 3, jud. Iași, reprezentată prin manager Ion Ion.
  - Obligația beneficiarului: să pună la dispoziția expertului contabil documentele a), b), c).
  - Obligația prestatorului de servicii: să formuleze concluzii pentru obiectivul „X”.
  - Valoarea contractului: 5.000 lei.
  - Data depunerii Raportului de expertiză: 30.06.2008.
  - Plata: se face în două tranșe: 1.000 lei în termen de 5 zile de la semnarea contractului și restul până la data de 05.07.2008.
  - Data încheierii contractului: 15.03.2008.
31. Enumerați trăsăturile caracteristice care particularizează expertiza contabilă judiciară.
32. Enumerați principiile deontologice aplicabile în misiunile privind expertizele contabile și dezvoltăți principiul *acceptării expertizelor contabile*.
33. Precizați incompatibilitățile expertului contabil în demersul efectuării expertizelor contabile.
34. Precizați situațiile în care expertul contabil poate fi recuzat conform prevederilor Codului de procedură civilă și Codului de procedură penală.



- Obiectivul nr. 2:  
Recalcularea profitului în funcție de cheltuielile avute de firmele A și B și stabilirea impozitului care trebuia vărsat de către învinuit în perioada ianuarie-aprilie 2007.
  - Obiectivul nr. 3:  
Deducerea și calcularea TVA care trebuia vărsată la buget în aceeași perioadă.
  - Obiectivul nr. 4:  
Ce acte normative au fost încălcate de către învinuit în legătură cu operațiunile contabile menționate mai sus.
38. Condițiile de redactare a capitolului „Considerente personale” din raportul de expertiză contabilă judiciară.
  39. Enumerați particularitățile raportului de expertiză contabilă extrajudiciară în comparație cu cel de expertiză contabilă judiciară.
  40. Modalități și proceduri de întocmire și predare a rapoartelor de expertiză contabilă cu opinii separate.
  41. Enumerați atribuțiile experților contabili verficatori pentru expertizele contabile judiciare.
  42. Precizați și explicați infracțiunile de natură penală în contextul efectuării expertizelor contabile.
  43. Precizați care sunt infracțiunile de natură civilă în contextul efectuării expertizelor contabile.
  44. Considerente care stau la baza utilizării lucrărilor altor profesioniști în cadrul expertizelor contabile.
  45. Expertizele pot avea ca obiect diferite aspecte ale vieții economice, juridice sau administrative. Enumerați cinci dintre acestea.
  46. Modalități și proceduri privind plata expertizelor judiciare.

35. Cine și în ce condiții dispune efectuarea expertizei contabile judiciare?  
Cine numește expertul contabil și ce elemente trebuie să cuprindă încheierea de ședință/ordonanța prin care se dispune efectuarea expertizei contabile?
36. Comentați următoarele obiective (întrebări) puse în cazul unei expertize contabile judiciare dispuse de organul de cercetare penală în care administratorul firmelor A și B este cercetat pentru evaziune fiscală privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată datorate bugetului de stat pentru perioada ianuarie-aprilie 2007:
  - Obiectivul nr. 1:  
Dacă dobânzile plătite de învinuit în perioada ianuarie-aprilie 2007 pentru împrumuturile luate de la firmele A și B pot fi incluse în cheltuieli.
  - Obiectivul nr. 2:  
Recalcularea profitului în funcție de cheltuielile avute de firmele A și B și stabilirea impozitului care trebuia vărsat de către învinuit în perioada ianuarie-aprilie 2007.
  - Obiectivul nr. 3:  
Deducerea și calcularea TVA care trebuia vărsată la buget în aceeași perioadă.
  - Obiectivul nr. 4:  
Ce acte normative au fost încălcate de către învinuit în legătură cu operațiunile contabile menționate mai sus.
37. Reformulați următoarele obiective (întrebări) puse în cazul unei expertize contabile judiciare dispuse de organul de cercetare penală în care administratorul firmelor A și B este cercetat pentru evaziune fiscală privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată datorate bugetului de stat pentru perioada ianuarie-aprilie 2007, astfel încât să aibă o formulare mai concisă, cu mai puțin echivoc și fără solicitări încadrări legale:
  - Obiectivul nr. 1:  
Dacă dobânzile plătite de învinuit în perioada ianuarie-aprilie 2007 pentru împrumuturile luate de la firmele A și B pot fi incluse în cheltuieli.



47. Precizați cazurile de abținere a experților contabili în cazul expertizei judiciare în procesul penal.
48. Obligațiile expertului contabil la efectuarea unei expertize contabile judiciare în cauza penală.
49. Drepturile expertului contabil în activitatea de expertiză judiciară, în cauze penale, conform prevederilor legale.
50. Baza juridică a expertizei contabile.
51. Enumerați faptele care se sancționează cu interdicția/suspendarea dreptului de exercitare a profesiei de expert contabil.
52. Radiera unui membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România din Tablou.
53. Erori și delict contabile în tehnica expertizelor contabile.
54. Considerente privind valorificarea lucrărilor de expertiză contabilă.
55. Enumerați principiile generale aplicabile în orice verificare și expertiză contabilă.
56. *Determinarea naturii și obiectului lucrării* ca principiu general în expertiza contabilă (desemnarea expertului contabil).
57. Fixarea obiectivelor în expertiza contabilă în cauze civile și penale.
58. Detaliați principiul general referitor la *fixarea unui plan de lucru* pe care expertul contabil trebuie să îl respecte în efectuarea expertizei contabile.

59. Detaliați principiul general referitor la *alegerea metodelor de cercetare* pe care expertul contabil trebuie să îl respecte în executarea expertizei contabile.
60. Enumerați cel puțin șase metode contabile folosite de experții contabili în efectuarea expertizelor contabile, omologate de doctrina contabilă și reglementate prin norme juridice și metodologice.
61. Enumerați cel puțin șase metode și tehnici extracontabile folosite de experții contabili în efectuarea expertizelor contabile.
62. Detaliați principiul general referitor la *studiul preliminar al organizației întreprinderii* pe care expertul contabil trebuie să îl respecte în executarea expertizei contabile.
63. Enumerați cel puțin cinci cauze care ar putea conduce la situația în care stocul faptic al unei unități depășește stocul maxim posibil al acesteia.
64. Detaliați principiul general referitor la *studiul funcției financiar-contabile* pe care expertul contabil trebuie să îl respecte în executarea expertizei contabile.
65. Detaliați principiul general referitor la *examinarea regularității documentelor financiar-contabile* pe care expertul contabil trebuie să îl respecte în executarea expertizei contabile.
66. Răspunderea contravențională sau administrativă.
67. Redactați capitolul I „Introducere” din raportul de expertiză contabilă judiciară cunoscând următoarele:

- Organul cu atribuții jurisdicționale: Judecătoria Iași;
- Dosar civil nr. 222/2/2007.
- Termen de depunere a Raportului de expertiză: 30.06.2008.
- Părțile:
  - reclamant: SC Dunărea SA, cu sediul social în Iași, str. Toamna nr. 3, jud. Iași, reprezentată prin manager Ion Ion;
  - pârât: SC Prutul SA, cu sediul social în Iași, str. Verii nr. 4 jud. Iași, reprezentată prin manager Vasile Vasile.
- Expert contabil Pop Ion, carnet expert contabil nr. 1.000, înscris în Tabloul experților contabili la Secțiunea I, poziția 100, domiciliat în Iași, str. Primăverii nr. 2, jud. Iași.
- Data încheierii de ședință în care a fost numit expertul contabil Pop Ion: 15.03.2008.
- Împrejurările și circumstanțele în care a luat naștere litigiul sunt: închirierea unui spațiu de producție urmată de neplata chiriei.
- Obiective la care trebuie să răspundă expertul contabil: a) și b).
- Onorariul expertului: 5.000 lei.
- Data depunerii Raportului de expertiză: 30.06.2008.
- Data întocmirii Raportului de expertiză: 20.06.2008.
- Materialul documentar care a stat la baza efectuării expertizei constă în documentele puse la dispoziție de cele două societăți: c), d), e), f).
- Problemele ridicate de părțile interesate în expertiză și explicații date de acestea în timpul efectuării expertizei sunt: g), h), i).

**68.** Considerații asupra Raportului de imposibilitate a efectuării expertizei contabile.

**ÎNTREBĂRI ȘI STUDII DE CAZ  
PENTRU VERIFICAREA CUNOȘTINTELOR  
ÎN VEDEREA ACCESULUI LA STAGIU  
PENTRU OBTINEREA CALITĂȚII DE  
CONTABIL AUTORIZAT**

**1. Disciplina: CONTABILITATE**

1. Societatea procedează la retratarea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile IAS 29 pentru prima dată în exercițiul N. Din punct de vedere fiscal, retratarea situațiilor financiare nu este recunoscută.

Presupunem următoarele informații privind imobilizările corporale ale societății la deschiderea exercițiului N:

Valoarea contabilă (valoare corectată de efectele inflației)	180.000 u.m.
Baza de impozitare (valoare istorică)	120.000 u.m.
Diferența temporară impozabilă	60.000 u.m.

Cota de impozit pe profit: 16%.

Să se calculeze și să se contabilizeze impozitul amânat în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

**Rezolvare:**

Impozit amânat datorie =  $16\% \times 60.000 \text{ u.m.} = 9.600 \text{ u.m.}$

Cheltuieli cu impozitul amânat = Impozit amânat 9.600 u.m.

2. O societate din industria petrolieră a instalat o rafinărie pe un teren închiriat. În contract se precizează că la sfârșitul perioadei de închiriere rafinăria va fi mutată într-o altă locație strategică. Se estimează că pentru mutarea rafinăriei sunt necesare cheltuieli de 500.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

**Rezolvare:**

a) există o obligație curentă care rezultă dintr-un eveniment constrângător: instalarea rafinăriei creează obligația de a fi mutată, așa cum se precizează în contract;

- b) este probabilă o ieșire de resurse: costurile cu mutarea rafinării;  
 c) în concluzie se constituie un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor:

$$6812 = 1513 + 500.000 \text{ u.m.}$$

3. Un magazin de vânzări cu amănuntul are o politică de rambursare a contravalorii bunurilor returnate de către clienții nemulțumiți, chiar și atunci când nu are obligația legală de a o face. Politica sa este cunoscută pe piață. Statisticile arată că, anual, sunt returnate produse a căror valoare reprezintă 1% din cifra de afaceri. În anul N, cifra de afaceri a fost de 30.000.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion, în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- a) există o obligație curentă implicită care rezultă din politica de rambursare bine cunoscută de piață;  
 b) este probabilă o ieșire de resurse deoarece statisticile arată că anual au fost returnate produse: contravaloarea mărfurilor returnate;  
 c) în concluzie se constituie un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor:  $30.000.000 \text{ u.m.} \times 1\% = 300.000 \text{ u.m.}$ :

$$6812 = 1518 + 300.000 \text{ u.m.}$$

4. O societate din industria chimică poluează mediul prin activitățile sale. Deși țara în care își desfășoară activitatea nu dispune de o legislație care să prevadă obligativitatea societăților poluante de a suporta costurile cu decontaminarea, există dezbateri asupra unui proiect de lege în acest sens și este aproape sigur că proiectul respectiv va fi în curând promulgat. Se estimează costuri cu decontaminarea în valoare de 100.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- a) există o obligație legală deoarece există un proiect de lege în curs, fiind aproape sigur că acesta va fi promulgat;  
 b) este probabilă o ieșire de resurse: costurile cu decontaminarea;  
 c) în concluzie se constituie un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor:

$$6812 = 1518 + 100.000 \text{ u.m.}$$

5. Conform contractului, o societate acordă garanție de un an tuturor bunurilor pe care le vinde. Statisticile arată că 60% din produsele vândute nu prezintă defecte, 25% prezintă defecte minore și 15% prezintă defecte majore. Dacă toate produsele ar avea defecte minore, cheltuielile cu reparațiile ar fi de 100.000 u.m. Dacă toate produsele ar avea defecte majore, cheltuielile cu reparațiile ar fi de 1.000.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion, în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- a) există o obligație legală care rezultă din contractul de garanție;  
 b) este probabilă o ieșire de resurse: costurile cu reparația;  
 c) în concluzie se constituie un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor:  $25\% \times 100.000 \text{ u.m.} + 15\% \times 1.000.000 \text{ u.m.} = 175.000 \text{ u.m.}$

$$6812 = 1512 + 175.000 \text{ u.m.}$$

6. La sfârșitul anului 1, societatea X a achiziționat dreptul de a exploata o mină timp de 6 ani. Prin contract, ea este obligată ca la sfârșitul perioadei de exploatare să îndepărteze echipamentele și să recoperteze solul. Se estimează că pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale sunt necesare cheltuieli de 100.000 u.m. Presupunem o rată de actualizare de 5%.

Să se verifice dacă la sfârșitul anului 1 sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

**Rezolvare:**

- a) există o obligație legală care rezultă din contractul încheiat;  
 b) este probabilă o ieșire de resurse: costurile cu îndepărtarea echipamentelor și recopertarea solului;  
 c) în concluzie se constituie un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor:

$$\frac{100.000}{(1+5\%)^5} = 78.352 \text{ u.m.}$$

$$6812 = 1513 + 78.352 \text{ u.m.}$$

7. Societatea X își desfășoară activitatea în domeniul transportului aerian de persoane. Prin lege, ea este obligată ca la fiecare 3 ani să procedeze la revizia aparatelor de zbor.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

**Răspuns:**

Societatea nu are o obligație actuală, deoarece nu există o obligație de revizie independentă de acțiunile viitoare ale societății. Această, prin modul său de acțiune, de exemplu, scoaterea din uz a unor aparate de zbor, poate evita cheltuielile viitoare.

Nu se recunoaște un provizion, ci o datorie contingentă.

8. Conducerea unei întreprinderi decide să reevalueze construcțiile sale. Activele în cauză au fost achiziționate la un cost de 400.000 u.m. și sunt amortizate pentru suma de 100.000 u.m. Valoarea justă a construcțiilor determinată de experți este de 450.000 u.m.

Să se contabilizeze operația de reevaluare știind că, în conformitate cu IAS 16 „Imobilizări corporale”, se folosește ca procedeu de reevaluare reevaluarea simultană a valorilor brute și a amortizărilor cumulate.

**Rezolvare:**

- Costul = 400.000 u.m.
- Amortizarea cumulată = 100.000 u.m.
- = Valoarea rămasă (netă contabilă) = 300.000 u.m.
- Indicele de actualizare =  $\frac{450.000 \text{ u.m.}}{300.000 \text{ u.m.}} = 1,5$
- Valoarea brută actualizată:  $400.000 \text{ u.m.} \times 1,5 = 600.000 \text{ u.m.}$
- Valoarea brută inițială = 400.000 u.m.
- = Diferența pozitivă din reevaluare aferentă valorii brute = 200.000 u.m.

$$212 = 105 + 200.000 \text{ u.m.}$$

- Amortizarea cumulată actualizată:  $100.000 \text{ u.m.} \times 1,5 = 150.000 \text{ u.m.}$
- Amortizarea cumulată inițial = 100.000 u.m.
- = Diferența pozitivă din reevaluare aferentă amortizării cumulate = 50.000 u.m.

$$105 = 2812 + 50.000 \text{ u.m.}$$

9. O întreprindere al cărei obiect de activitate este locația de mijloace de transport pune în practică o politică de închiriere a vehiculelor timp de 3 ani, după care le vinde la valoarea lor netă contabilă. Deci durata de utilitate a vehiculului achiziționat este de 3 ani. Conducerea întreprinderii și experții săi estimează că în primul an vehiculul se depreciază pentru 40% din valoare, în al doilea an, pentru 20% din valoare, iar în al treilea an, pentru 10%.

Să se calculeze amortizarea unui vehicul achiziționat la un cost de 600.000 u.m. în cei 3 ani, știind că societatea aplică IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**Rezolvare:**

- Anul 1:  $600.000 \text{ u.m.} \times 40\% = 240.000 \text{ u.m.}$
- Anul 2:  $600.000 \text{ u.m.} \times 20\% = 120.000 \text{ u.m.}$
- Anul 3:  $600.000 \text{ u.m.} \times 10\% = 60.000 \text{ u.m.}$



10. La 28 decembrie N, o întreprindere achiziționează un echipament la un cost de 294.000 lei. Durata de viață fizică a activului este de 7 ani, dar conducerea estimează vânzarea lui după 5 ani de utilizare. Valoarea reziduală este estimată la 94.000 lei.

Să se calculeze și să se contabilizeze amortizarea imobilizării în exercițiul N+1 în conformitate cu IAS 16 „Imobilizări corporale”.

#### Rezolvare:

Valoarea amortizabilă = 294.000 lei – 94.000 lei = 200.000 lei

Durata de viață utilă: 5 ani

Amortizarea în N+1 =  $\frac{200.000 \text{ lei}}{5 \text{ ani}} = 40.000 \text{ lei}$

11. O întreprindere a cumpărat la 1 ianuarie N un mijloc de transport, la un cost de achiziție de 520.000 lei. Conducerea estimează că durata de utilitate a mijlocului de transport este de 5 ani, iar valoarea reziduală de 40.000 lei.

Să se calculeze amortizarea prin metoda SOFTY (SYD), știind că cifrele atașate celor 5 ani sunt: 5, 4, 3, 2 și 1.

#### Rezolvare:

Valoarea amortizabilă = 520.000 lei – 40.000 lei = 480.000 lei

Ani de amortizare      1    2    3    4    5

Cifre atașate            5    4    3    2    1

Suma cifrelor atașate = 5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15

Anul N: 480.000 lei x  $\frac{5}{15} = 160.000 \text{ lei}$

Anul N+1: 480.000 lei x  $\frac{4}{15} = 128.000 \text{ lei}$

Anul N+2: 480.000 lei x  $\frac{3}{15} = 96.000 \text{ lei}$

Anul N+3: 480.000 lei x  $\frac{2}{15} = 64.000 \text{ lei}$

Anul N+4: 480.000 lei x  $\frac{1}{15} = 32.000 \text{ lei}$

12. O întreprindere a cumpărat la 1 ianuarie N un mijloc de transport la un cost de achiziție de 520.000 lei. Conducerea estimează că durata de utilitate a mijlocului de transport este 5 ani, iar valoarea reziduală de 40.000 lei.

Să se calculeze amortizarea prin metoda SOFTY (SYD), știind că cifrele atașate celor 5 ani sunt: 8, 6, 3, 2 și 1.

#### Rezolvare:

Valoarea amortizabilă = 520.000 lei – 40.000 lei = 480.000 lei

Ani de amortizare      1    2    3    4    5

Cifre-atașate            8    6    3    2    1

Suma cifrelor atașate = 8 + 6 + 3 + 2 + 1 = 20

Anul N: 480.000 lei x  $\frac{8}{20} = 192.000 \text{ lei}$

Anul N+1: 480.000 lei x  $\frac{6}{20} = 144.000 \text{ lei}$

Anul N+2: 480.000 lei x  $\frac{3}{20} = 72.000 \text{ lei}$

Anul N+3: 480.000 lei x  $\frac{2}{20} = 48.000 \text{ lei}$

Anul N+4: 480.000 lei x  $\frac{1}{20} = 24.000 \text{ lei}$



13. O întreprindere a cumpărat la 1 ianuarie N un mijloc de transport la un cost de achiziție de 520.000 lei. Conducerea estimează că durata de utilitate a mijlocului de transport este de 5 ani, iar valoarea reziduală de 40.000 lei.

Să se calculeze amortizarea prin metoda degresivă, utilizând o rată de amortizare degresivă de 40%.

#### Rezolvare:

Valoarea amortizabilă = 520.000 lei – 40.000 lei = 480.000 lei

Anul	Valoarea amortizabilă la începutul anului	Norma de amortizare degresivă sau liniară	Amortizarea anuală	Valoarea amortizabilă la sfârșitul anului
1	480.000	40%	$480.000 \times 40\% = 192.000$	$480.000 - 192.000 = 288.000$
2	288.000	40%	$288.000 \times 40\% = 115.200$	$288.000 - 115.200 = 172.800$
3	172.800	40%	$172.800 \times 40\% = 69.120$	$172.800 - 69.120 = 103.680$
4	103.680	Liniară	$103.680/2 = 51.840$	$103.680 - 51.840 = 51.840$
5	51.840	Liniară	$51.840/1 = 51.840$	0

14. La începutul exercițiului N-2, societatea X a semnat un contract de închiriere a unei clădiri în care să funcționeze sediul societății. Durata contractului este de 5 ani; redevența anuală este de 450.000 u.m. În contract se precizează că spațiul nu poate fi subînchiriat altui beneficiar iar în caz de reziliere se vor plăti penalizări de 400.000 u.m. pentru fiecare an de neîndeplinire a contractului. La sfârșitul exercițiului N societatea și-a mutat sediul într-un nou centru administrativ.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion, în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- a) există o obligație curentă legală rezultată din contract;  
 b) este probabilă o ieșire de resurse: redevențele aferente exercițiilor N-1 și N sau penalizările în caz de reziliere a contractului;

c) este necesar un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor:  
 $2 \text{ ani} \times 400.000 \text{ u.m.} = 800.000 \text{ u.m.}$

$$6812 = 1518 \quad 800.000 \text{ u.m.}$$

15. Societatea prestează servicii de curierat pe plan intern și internațional. Pe 1 decembrie N, consiliul de administrație decide ca, începând cu 1 ianuarie N+1, să lichideze activitățile interne. Pe 10 decembrie N, s-a aprobat un plan detaliat pentru aplicarea acestei decizii. În zilele următoare s-a procedat la informarea clienților și a personalului asupra procesului de restructurare.

Se estimează că pentru lichidarea activităților externe se vor angaja cheltuieli de 500.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion, în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

#### Rezolvare:

- a) există o obligație prezentă ca rezultat al unui eveniment trecut: comunitarea deciziei de restructurare a clienților și personalului – obligație implicită, deoarece induce așteptarea că activitățile externe vor fi lichidate;  
 b) este probabilă o ieșire de resurse: cheltuielile cu lichidarea activităților externe;  
 c) se constituie un provizion pentru cea mai bună estimare a cheltuielilor angajate de restructurare: 500.000 u.m.

$$6812 = 1514 \quad 500.000 \text{ u.m.}$$

16. Pe 1 iulie N, societatea M garantează creditele bancare contractate de societatea F. La acea dată, situația financiară a societății F era solidă. În cursul exercițiului N+1, situația financiară a societății F se agravează, iar pe 30 septembrie N+1 se declară falimentul. La 31.12.N+1 se estimează că sumele ce trebuie acoperite în numele societății F sunt de 900.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, la 31.12.N și la 31.12.N+1.

**Rezolvare:**

La 31.12.N:

- a) există o obligație legală care rezultă din garantarea creditelor;
- b) nu este probabilă o ieșire de resurse deoarece situația financiară a societății F este solidă;
- c) nu se recunoaște un provizion, ci o datorie contingentă.

La 31.12.N+1:

- a) există o obligație legală care rezultă din garantarea creditelor;
- b) este probabilă o ieșire de resurse: resursele necesare acoperirii creditului garantat;
- c) se constituie un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor necesare acoperirii creditului garantat:

$$6812 = 1512 \quad 900.000 \text{ u.m.}$$

**17.** În luna martie exercițiul N, societatea a fost acționată în instanță de către un fost angajat. Reclamantul solicită despăgubiri pentru daunele suferite în timpul unei accidentări în perioada în care luera pentru societate, susținând că aceasta nu a respectat regulile prevăzute de legislație în domeniul protecției muncii. La 31.12.N, avocații societății sunt de părere că aceasta nu va fi făcută responsabilă. La 31.12.N+1, înmând cont de evoluția procesului, avocații consideră că societatea va fi făcută răspunzătoare și va trebui să plătească despăgubiri în valoare de 500.000 u.m.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, la 31.12.N și la 31.12.N+1.

**Rezolvare:**

La 31.12.N:

- a) există o obligație legală care rezultă din contractul de muncă;
- b) nu este probabilă o ieșire de resurse deoarece avocații societății sunt de părere că aceasta nu va fi făcută responsabilă;
- c) nu se recunoaște un provizion, ci o datorie contingentă.

La 31.12.N+1:

- a) există o obligație legală care rezultă din contractul de muncă;

- b) este probabilă o ieșire de resurse: costurile despăgubirii;
- c) se constituie un provizion pentru cea mai bună estimare a costurilor cu despăgubirea:

$$6812 = 1511 \quad 500.000 \text{ u.m.}$$

**18.** În cursul exercițiului N, societatea M a acționat în instanță un concurent pentru utilizarea ilegală a unei licențe. Tribunalul a decis că societatea concurentă îi va plăti lui M despăgubiri în valoare de 300.000 u.m. Concurentul a făcut recurs la o instanță superioară. Până la închiderea exercițiului N, recursul nu a fost soluționat.

Să se verifice dacă sunt îndeplinite condițiile de constituire a unui provizion în conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

**Rezolvare:**

La 31.12.N:

- a) se constată un activ contingent a cărui existență nu va fi confirmată decât de decizia instanței cu privire la recursul formulat de către concurent;
- b) nu este recunoscut un activ în bilanț, deoarece decizia tribunalului ar putea fi modificată de instanța superioară, dar se recunoaște un activ contingent.

**19.** O agenție de voiaj a vândut bilete de avion în valoare de 200.000 u.m. Ea percepe un comision de 10% din prețul de vânzare, restul de 90% revenind companiilor aeriene în numele cărora s-a realizat vânzarea.

Să se contabilizeze operația de vânzare în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

**Rezolvare:**

4111	=	%	<u>200.000 u.m.</u>
		704	20.000 u.m.
		401	180.000 u.m.

20. O întreprindere A schimbă cu întreprinderea B un stoc de materiale consumabile cu valoarea justă de 200.000 u.m. contra unui stoc de materii prime cu valoarea justă de 300.000 u.m.  
Să se contabilizeze operația de schimb în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

**Rezolvare:**

a) Cedarea prin schimb a stocului de materiale consumabile:			
	461	=	7588
			200.000 u.m.
b) Descărcarea gestiunii de materialele consumabile:			
	602	=	302
			200.000 u.m.
c) Primirea prin schimb a stocului de materii prime:			
	301	=	401
			300.000 u.m.
d) Compensarea datoriei și a creanței și plata diferenței:			
	401	=	%
			300.000 u.m.
			461
			200.000 u.m.
			5121
			100.000 u.m.

21. Societatea deține echipament tehnologic pe care intenționează să îl vândă. Pentru a stabili valoarea de piață a echipamentului tehnologic, s-a apelat la serviciile unui evaluator. Valoarea justă a fost estimată de către evaluator la 950.000 u.m. Pentru remunerarea evaluatorului s-au făcut cheltuieli de 20.000 u.m. Pentru a vinde echipamentul, societatea trebuie să procedeze la dezințalarea acestuia, ceea ce ar antrenă cheltuieli de 30.000 u.m. De asemenea, ar fi necesare cheltuieli cu pregătirea echipamentului în vederea transportului (ambalarea) de 8.000 u.m. și cheltuieli cu actele de 2.000 u.m.

Să se calculeze valoarea justă diminuată cu cheltuielile estimate de vânzare în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

**Rezolvare:**

Valoarea justă diminuată cu costurile cedării = 950.000 u.m. - (20.000 u.m. remunerarea evaluatorului + 30.000 u.m. dezințalarea echipamentului + 8.000 u.m. cheltuieli cu ambalarea) = 892.000 u.m.

22. Societatea X utilizează modelul CAPM pentru a calcula costul capitalului. Se cunosc următoarele informații: rata dobânzii fără risc ( $R_f$ ) 10%, rata de rentabilitate sperată de piață ( $R_m$ ) 20% și riscul sistematic de piață al titlurilor ( $\beta$ ) 2.

Să se calculeze rata de randament ce va fi utilizată pentru actualizarea fluxurilor de trezorerie în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

**Rezolvare:**

Rata de randament pentru actualizarea fluxurilor de trezorerie =  $R_m + \beta \times (R_m - R_f) = 20\% + 2 \times (20\% - 10\%) = 40\%$

23. În exercițiul N, societatea X vinde produse-program. Prin contract, ea se angajează să furnizeze servicii de întreținere timp de doi ani de la data vânzării. Prețul de vânzare (100.000 u.m.) trebuie alocat între suma corespunzătoare produselor-program (80.000 u.m.) și suma identificabilă a serviciilor ulterioare (20.000 u.m.).

Să se contabilizeze operația de vânzare în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

**Rezolvare:**

	461	=	%	100.000 u.m.
			7583	80.000 u.m.
			472	20.000 u.m.

24. Pe 25 decembrie N, societatea M a transferat societății F mărfuri în valoare de 20.000 u.m. pentru a le vinde în regim de consignatie la un preț de 22.000 u.m. Mărfurile au fost vândute pe 5 ianuarie N+1.

Să se contabilizeze operația de vânzare în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

**Rezolvare:**

- a) Transferul mărfurilor pe 25 decembrie N:
- $$357 = 371 - 20.000 \text{ u.m.}$$
- b) Recunoașterea venitului pe 5 ianuarie N+1, odată cu vânzarea:
- $$4111 = 707 + 22.000 \text{ u.m.}$$
- Și descărcarea gestiunii:
- $$607 = 357 + 20.000 \text{ u.m.}$$

25. Pe data de 10 decembrie N, societatea A vinde mărfuri în următoarele condiții: preț de vânzare 100.000 u.m., costul mărfurilor vândute 80.000 u.m. Creditul acordat nu depășește duratele obișnuite de creditare.

Să se contabilizeze operația de vânzare în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

**Rezolvare:**

- a) Recunoașterea venitului:
- $$4111 = 707 + 100.000 \text{ u.m.}$$
- Și descărcarea gestiunii:
- $$607 = 371 + 80.000 \text{ u.m.}$$

26. Pe data de 1 octombrie N, societatea a semnat un contract de concesiune a unui teren pentru o perioadă de 20 ani. Acest contract generează venituri totale de 240.000 u.m. Veniturile sunt repartizate în mod uniform pe durata contractului și se încasează anual pe 30 septembrie.

Să se contabilizeze veniturile aferente exercițiului N în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

**Rezolvare:**

Veniturile aferente anului N:  $240.000 \text{ u.m.} / 20 \text{ ani} \times 3/12 = 3.000 \text{ u.m.}$

$$4111 = 706 + 3.000 \text{ u.m.}$$

27. O întreprindere realizează construcția unui baraj fără să facă apel la finanțare specială. Împrumuturile și lucrările în curs de execuție, începutul și la închiderea exercițiului N, precum și mediile aferente în u.m., se prezintă astfel:

Informații		01.01.N	31.12.N	Media
Împrumuturi:				
Împrumutul 1 (dobândă 5%)		60.000	48.000	54.000
Împrumutul 2 (dobândă 6%)		90.000	75.000	82.500
Total împrumuturi		150.000	123.000	136.500
Costul lucrărilor realizate		144.000	192.000	168.000

La nivelul exercițiului N, cheltuielile cu dobânzile au fost de 8.000 u.m.

Să se calculeze costurile împrumuturilor capitalizabile în conformitate cu IAS 23 „Costurile îndatorării”.

**Rezolvare:**

a) Rata medie a dobânzii pentru împrumutul în curs pentru anul N:

$$\left( \frac{54.000}{136.500} \times 5\% \right) + \left( \frac{82.500}{136.500} \times 6\% \right) = 5,6\%$$

b) Dobânda care poate fi capitalizată în anul N:

$$168.000 \times 5,6\% = 9.408 \text{ u.m.}$$

c) Cheltuiala reală cu dobânda în anul N care nu trebuie depășită e de 8.000 u.m. Prin urmare, se vor capitaliza 8.000 u.m.

28. În cursul lunii noiembrie N, societatea a achiziționat un teren în valoare de 100.000 u.m. Pe 2 decembrie N, s-a obținut un împrumut de 12.000 u.m., pe doi ani, la o rată a dobânzii de 5%, plătită la sfârșitul fiecărei luni. Împrumutul a fost obținut special pentru amenajarea te

nului. Lucrările de amenajare au fost demarate la începutul exercițiului N+1 și au continuat pe parcursul întregului exercițiu.

Să se calculeze costurile împrumuturilor capitalizabile în conformitate cu IAS 23 „Costurile îndatorării”.

#### Rezolvare:

În anul N dobânda nu se capitalizează deoarece nu s-a procedat la amenajarea terenului.

În anul N+1 dobânda capitalizată este:  $12.000 \text{ u.m.} \times 5\% = 600 \text{ u.m.}$

29. Un teren cumpărat în exercițiul N-4 la un cost de 800.000 u.m. a fost reevaluat, în exercițiul N-2, la 1.100.000 u.m. Între timp (din N-2 până în prezent), rezerva din reevaluare contabilizată nu a suportat nicio modificare. La închiderea exercițiului N, valoarea reală a terenului, considerată a fi egală cu valoarea recuperabilă, este de 840.000 u.m.

Să se calculeze și să se contabilizeze deprecierea constatată în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

#### Rezolvare:

În anul N-2 s-a înregistrat o diferență pozitivă din reevaluare de 1.100.000 u.m. – 800.000 u.m. = 300.000 u.m., contabilizată astfel:

2111	=	105	300.000 u.m.
------	---	-----	--------------

La închiderea anului N valoarea recuperabilă de 840.000 u.m. este mai mică decât valoarea justă de 1.100.000 u.m., deci se constată o pierdere din depreciere egală cu 1.100.000 u.m. – 840.000 u.m. = 260.000 u.m., recunoscută astfel:

105	=	2111	260.000 u.m.
-----	---	------	--------------

30. Un teren cumpărat în exercițiul N-4 la un cost de 800.000 u.m. a fost reevaluat, în exercițiul N-2, la 1.100.000 u.m. Între timp (din N-2 până în prezent), rezerva din reevaluare contabilizată nu a suportat nicio modificare. La închiderea exercițiului N, valoarea reală a terenului, considerată a fi egală cu valoarea recuperabilă, este de 700.000 u.m.

Să se calculeze și să se contabilizeze deprecierea constatată în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

#### Rezolvare:

În anul N-2 s-a înregistrat o diferență pozitivă din reevaluare de 1.100.000 u.m. – 800.000 u.m. = 300.000 u.m., contabilizată astfel:

2111	=	105	300.000 u.m.
------	---	-----	--------------

La închiderea anului N valoarea recuperabilă de 700.000 u.m. este mai mică decât valoarea justă de 1.100.000 u.m., deci se constată o pierdere din depreciere egală cu 1.100.000 u.m. – 700.000 u.m. = 400.000 u.m., recunoscută astfel:

%	=	2111	400.000 u.m.
105			300.000 u.m.
		6813	100.000 u.m.

31. Există indicii că un utilaj petrolier a pierdut din valoare. Valoarea contabilă netă: 60.000 u.m. Utilajul nu produce fluxuri de trezorerie independente de alte active, motiv pentru care trebuie determinată unitatea generatoare de trezorerie de care aparține. Din această unitate generatoare de trezorerie mai fac parte un teren cu valoarea contabilă netă de 132.000 u.m. și o instalație cu valoarea contabilă de 48.000 u.m. Deoarece societatea este obligată ca, la sfârșitul perioadei de utilizare, să îndepărteze utilajul și să restaureze vegetația, s-a constituit un provizion pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 6.000 u.m.

Să se calculeze valoarea contabilă a unității generatoare de trezorerie în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor”.

#### Rezolvare:

Valoarea contabilă a UGN = 60.000 u.m. utilaj + 132.000 u.m. teren + 48.000 u.m. instalație – 6.000 u.m. provizion = 234.000 u.m.

32. La 31.12.N, există indicii că o secție de producție a pierdut din valoare. Valoarea contabilă netă a activelor ce compun secția de producție este



de 105.000 u.m. Durata rămasă de utilizare este de 6 ani. Nu există fond comercial atașabil secției de producție.

Presupunem că secția de producție este foarte specializată și este imposibil să se determine prețul net de vânzare pentru aceasta. Cu urmare, valoarea recuperabilă coincide cu valoarea de utilitate a secției de producție. Pentru calculul valorii de utilitate sunt ajutate în vederea fluxurile de trezorerie din Tabelul A. Rata de actualizare a fluxurilor de trezorerie este de 12%.

Anul	Factor de actualizare	Fluxuri de trezorerie	Valoare actualizată
1	$(1 + 12\%)^{-1}$	10.000	8.928
2	$(1 + 12\%)^{-2}$	12.000	9.566
3	$(1 + 12\%)^{-3}$	14.000	9.964
4	$(1 + 12\%)^{-4}$	18.000	11.440
5	$(1 + 12\%)^{-5}$	20.000	11.348
6	$(1 + 12\%)^{-6}$	18.000	9.120
<b>Total</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>60.366</b>

Să se analizeze situația unității generatoare de trezorerie la încheierea exercițiului N în conformitate cu IAS 36 „Deprecierea activelor” și să se contabilizeze deprecierea constatată.

#### Rezolvare:

La 31.12.N valoarea recuperabilă de 60.366 u.m. este mai mică decât valoarea netă contabilă a secției de 105.000 u.m., deci se va recunoaște o pierdere din depreciere de 105.000 u.m. – 60.366 u.m. = 44.634 u.m.

$$6813 = 212 + 44.634 \text{ u.m.}$$

33. Societatea A (locatar) a semnat un contract de închiriere cu următoarele caracteristici:

- data începerii contractului: 31.12.N;
- durata contractului: 3 ani;
- obiectul contractului: un echipament tehnic;
- valoarea justă a echipamentului: 270.000 u.m.;

- sunt prevăzute 3 redevențe anuale, de 100.000 u.m. fiecare, achitate în ultima zi a anului de contract;
- locatarul plătește în fiecare an 2.000 u.m. pentru asigurare;
- la sfârșitul perioadei de locație, echipamentul va fi returnat locatarului;
- locatarul îi garantează locatorului o valoare reziduală de 20.000 u.m. la 31.12.N+3;
- rata marginală de împrumut a locatarului: 10%.

Să se contabilizeze primirea echipamentului de către locatar în conformitate cu IAS 17 „Contracte de leasing”.

#### Rezolvare:

Locatarul recunoaște activul primit ca active și datorii la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă și valoarea actualizată a plăților mini-male de leasing (VAPML):

$$VAPML = \frac{100.000}{(1+10\%)^1} + \frac{100.000}{(1+10\%)^2} + \frac{100.000}{(1+10\%)^3} + \frac{20.000}{(1+10\%)^3} = 263.711 \text{ u.m.}$$

Min. (270.000 u.m.; 263.711 u.m.) = 263.711 u.m.

Primirea echipamentului de către locatar:

$$2131 = 167 + 263.711 \text{ u.m.}$$

34. O societate procedează la construirea unei clădiri în care se vor plasa birourile administrației. Pentru construcția clădirii, întreprinderea a obținut, în N-1, un împrumut bancar de 60.000.000 u.m., la o rată a dobânzii de 6%, plătită la sfârșitul fiecărei luni. Împrumutul se rambursează integral pe 31 decembrie N.

Pe 31 august N, s-a încheiat construcția fizică a clădirii. Ea nu poate fi dată însă în funcțiune imediat, întrucât se dorește decorarea sălilor de conferințe și instalarea unor accesorii.

Să se stabilească în ce moment se stopează capitalizarea costurilor împrumuturilor în conformitate cu IAS 23 „Costurile îndatorării”.



**Rezolvare:**

Dobânda se capitalizează în N pe perioada 01.01.N - 31.08.N, când se încheie construcția fizică a clădirii.

Dobânda capitalizată în N =  $60.000.000 \text{ u.m.} \times 6\% \times \frac{8}{12} = 2.400.000 \text{ u.m.}$

35. La 30.06.N, o întreprindere obține o subvenție de 32.000 u.m. pentru a achiziționa o instalație al cărei cost este de 80.000 u.m. și care va fi amortizată conform metodei lineare pe o durată de 4 ani. Administrația publică condiționează acordarea subvenției de angajarea a trei absolvenți pentru o durată minimă de un an.

Să se contabilizeze achiziția imobilizării, primirea subvenției și tratamentul subvenției în exercițiul N în conformitate cu IAS 20 „Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală”, știind că se folosește metoda contabilizării subvenției la venituri în avans.

**Rezolvare:**

- a) Achiziția imobilizării:
- |      |     |             |
|------|-----|-------------|
|      | =   | 80.000 u.m. |
| 2131 | 404 |             |
- b) Primirea subvenției:
- |     |     |             |
|-----|-----|-------------|
|     | =   | 32.000 u.m. |
| 445 | 472 |             |

- c) Amortizarea anului N:

$$\frac{80.000 \text{ u.m.}}{4 \text{ ani}} \times \frac{6}{12} = 10.000 \text{ u.m.}$$

	=	10.000 u.m.
6811	2813	

- d) Reluarea subvenției la venituri:

$$\frac{32.000 \text{ u.m.}}{4 \text{ ani}} \times \frac{6}{12} = 4.000 \text{ u.m.}$$

	=	4.000 u.m.
472	7584	

36. La 30.06.N, o întreprindere obține o subvenție de 32.000 u.m. pentru a achiziționa o instalație al cărei cost este de 80.000 u.m. și care va fi amortizată conform metodei lineare pe o durată de 4 ani. Administrația publică condiționează acordarea subvenției de angajarea a trei absolvenți pentru o durată minimă de un an.

Să se contabilizeze achiziția imobilizării, primirea subvenției și tratamentul subvenției în exercițiul N în conformitate cu IAS 20 „Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală”, știind că se folosește metoda deducerii subvențiilor pentru investiții din costul activului.

**Rezolvare:**

- a) Achiziția imobilizării:
- |      |     |             |
|------|-----|-------------|
|      | =   | 80.000 u.m. |
| 2131 | 404 |             |

- b) Primirea subvenției:
- |     |      |             |
|-----|------|-------------|
|     | =    | 32.000 u.m. |
| 445 | 2131 |             |

- c) Amortizarea anului N:

$$\frac{80.000 \text{ u.m.} - 32.000 \text{ u.m.}}{4 \text{ ani}} \times \frac{6}{12} = 6.000 \text{ u.m.}$$

	=	6.000 u.m.
6811	2813	

37. La 25 aprilie N, o întreprindere obține o subvenție de 3.000 u.m. pentru finanțarea consumului de energie electrică în luna martie N. Factura privind consumul de energie electrică al lunii martie N are o valoare de 20.000 u.m.

Să se contabilizeze factura de energie electrică și primirea subvenției în conformitate cu IAS 20 „Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală”, știind că se folosește metoda înregistrării subvențiilor la venituri.

**Rezolvare:**

- a) Primirea facturii în martie N:
- |     |     |             |
|-----|-----|-------------|
|     | =   | 20.000 u.m. |
| 605 | 401 |             |

b) Primirea subvenției pe 25 aprilie N:  
 445 = 741 30.000 u.m.

38. La 10 martie N, o întreprindere obține o subvenție de 9.000 u.m. pentru finanțarea consumului de apă în luna februarie N. Factura privind consumul de apă al lunii februarie N are o valoare de 30.000 u.m.  
 Să se contabilizeze factura de apă și primirea subvenției în conformitate cu IAS 20 „Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală”, știind că se folosește metoda deducerii subvenției.

**Rezolvare:**

a) Primirea facturii în februarie N:  
 605 = 401 30.000 u.m.  
 b) Primirea subvenției pe 10 martie N:  
 445 = 605 9.000 u.m.

39. La 20 martie N, o întreprindere obține o subvenție de 9.000 u.m. pentru finanțarea consumului de apă în luna februarie N. Factura privind consumul de apă al lunii februarie N are o valoare de 30.000 u.m.  
 În anul N+1, administrația publică a informat întreprinderea că, din motive întemeiate, este obligată să ramburseze integral subvenția pentru consumul de apă pe care o primise în exercițiul precedent.

Să se contabilizeze rambursarea subvenției în conformitate cu IAS 20 „Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală”.

**Rezolvare:**

Indiferent de metodă, rambursarea generează înregistrarea:  
 605 = 5121 9.000 u.m.

40. Societatea M este proprietara unui imobil, pe care îl închiriază, pe o durată de 5 ani, societății F. Contractul a fost semnat la 1 octombrie

exercițiul N. Chiria este de 16.000 u.m. pe lună. Societatea M suportă cheltuielile de căutare a locatarului în sumă de 200 u.m. Ea decide să înscrie în activ aceste cheltuieli și să le repartizeze pe întreaga durată a contractului. Costul de achiziție al imobilului este de 1.000.000 u.m., iar durată sa de utilitate (estimată de locator) este de 50 de ani.

Să se prezinte calculele și înregistrările în contabilitatea locatarului în conformitate cu IAS 17 „Contracte de leasing”.

**Rezolvare:**

Locatarul va recunoaște numai chiria plătită drept cheltuială, lînear, pe durata contractului de leasing: 16.000 u.m./lună x 3 luni = 48.000 u.m.

612 = 5121 48.000 u.m.

41. Societatea M este proprietara unei clădiri, pe care o închiriază, pe o durată de 5 ani, societății F. Contractul a fost semnat la 1 octombrie exercițiul N. Chiria este de 16.000 u.m. pe lună. Societatea M suportă cheltuielile de căutare a locatarului în sumă de 200 u.m. Ea decide să înscrie în activ aceste cheltuieli și să le repartizeze pe întreaga durată a contractului. Costul de achiziție al imobilului este de 1.000.000 u.m., iar durată sa de utilitate (estimată de locator) este de 50 de ani.

Să se prezinte calculele și înregistrările în contabilitatea locatarului în conformitate cu IAS 17 „Contracte de leasing”.

**Rezolvare:**

Locatarul înregistrează:

a) Venitul linear pe durata contractului de leasing:

16.000 u.m./lună x 3 luni = 48.000 u.m.

5121 = 706 48.000 u.m.

b) Amortizarea:

$1.000.000 \text{ u.m.} \times \frac{3}{50} = 5.000 \text{ u.m.}$

6811 = 2812 5.000 u.m.

c) Cheltuielile de căutare a locatarului:

$$471 = 5121 - 200 \text{ u.m.}$$

d) Amortizarea cheltuielilor de căutare a locatarului, lineară pe durata contractului de leasing:

$$\frac{200 \text{ u.m.}}{5 \text{ ani}} \times \frac{3}{12} = 10 \text{ u.m.}$$

$$612 = 471 + 10 \text{ u.m.}$$

42. La închiderea exercițiului N, activele cuprind:

- un echipament tehnic a cărui valoare netă contabilă este de 20.000 euro; acest echipament a fost achiziționat la 30.06.N-2;
- un teren achiziționat la un cost de 2.000 euro, pe 01.04.N-3 și reevaluat la 31.12.N-1 la nivelul sumei de 10.000 euro;
- un stoc de materii prime cumpărat la 25.06.N la un cost de 800 euro și depreciat pentru 10% din valoare la închiderea exercițiului N;
- o creanță de 4.000 euro privind drepturile asupra unui client străin, corespunzătoare unei vânzări efectuate la 21.10.N;
- suma de 40.000 euro, în contul curent la bancă.

Raportul de schimb leu/euro a evoluat astfel:

01.04.N-3	30.06.N-2	31.12.N-1	25.06.N	21.10.N	31.12.N
2,6	3	3,3	3,7	3,9	4

Să se evalueze elementele prezentate anterior în lei, în conformitate cu IAS 21 „Efectele variației cursurilor de schimb valutar”.

**Rezolvare:**

- a) echipamentul tehnic este element nemonetar evaluat la cost istoric și este evaluat la cursul de la data tranzacției: 20.000 euro x 3 lei/euro = 60.000 lei;
- b) terenul reevaluat este element nemonetar evaluat la valoarea justă și este evaluat la cursul de la data determinării valorii juste: 10.000 euro x 3,3 lei/euro = 33.000 lei;

e) stocul de materii prime depreciat este element nemonetar evaluat la valoarea justă și este evaluat la cursul de la data determinării valorii juste: (800 – 10% x 800) euro x 4 lei/euro = 2.880 lei;

d) creanța este element monetar și este evaluată la cursul de închidere: 4.000 euro x 4 lei/euro = 16.000 lei;

e) disponibilitățile sunt elemente monetare și sunt evaluate la cursul de închidere: 40.000 euro x 4 lei/euro = 160.000 lei.

43. La 5 octombrie N, o întreprindere vinde unui client străin produse în valoare de 20 euro. Contravaloarea produselor a fost decontată la 5 decembrie N. Cursul de schimb leu/euro a evoluat astfel: la 05.10.N, 1 euro = 3,9 lei, la 05.12.N, 1 euro = 4 lei.

Să se contabilizeze operația de vânzare și încasarea creanțelor.

**Rezolvare:**

a) Pe 5 octombrie N, vânzarea produselor la cursul de la data tranzacției: 20 euro x 3,9 lei/euro = 78 lei:

$$4111 = 701 + 78 \text{ lei}$$

b) Pe 5 decembrie N, încasarea creanțelor la cursul de la data tranzacției: 20 euro x 4 lei/euro = 80 lei:

$$5124 = 4111 + 80 \text{ lei}$$

c) Recunoașterea diferenței de curs valutar:

$$4111 = 765 + 2 \text{ lei}$$

44. Pe 10 octombrie N, societatea românească M a cumpărat materii prime în valoare de 10 euro. Plata furnizorilor se efectuează pe 5 ianuarie N+1. Societatea M își încheie conturile, în fiecare an, la 31 decembrie.

Cursul monedei europene a suportat următoarea evoluție:

- la 10 octombrie N: 3,9 lei/euro;
- la 31 decembrie N: 4,01 lei/euro;
- la 5 ianuarie N+1: 4 lei/euro.

Să se contabilizeze operația de achiziție, evaluarea datoriei la invențiar și plata datoriei.

**Rezolvare:**

a) Pe 10 octombrie N, achiziția materiilor prime la cursul de la data tranzacției: 10 euro x 3,9 lei/euro = 39 lei:

301 = 401 39 lei

b) Pe 31 decembrie N, evaluarea datoriei la invențiar: 10 euro x 4,01 lei/euro = 40,1 lei, și recunoașterea diferenței de curs aferente anului N: 40,1 lei – 39 lei = 1,1 lei:

665 = 401 1,1 lei

c) Pe 5 ianuarie N+1, plata datoriei la cursul de la data tranzacției: 10 euro x 4 lei/euro = 40 lei:

401 = 5124 40 lei

d) Recunoașterea diferenței de curs valutar: 40,1 lei – 40 lei = 0,1 lei:

401 = 765 0,1 lei

45. La 15 mai N, societatea românească M a acordat un împrumut de 200 euro filialei germane X. Acest împrumut are, de fapt, caracterul unei finanțări permanente. Cursul monedei europene a suportat următoarea evoluție:

- la 15 mai N: 3,8 lei/euro;
- la 31 decembrie N: 4 lei/euro.

Să se contabilizeze, la M, acordarea împrumutului și evaluarea creanței la închiderea exercițiului N, în conformitate cu IAS 21 „Efectele variației cursurilor de schimb valutar”.

**Rezolvare:**

a) Acordarea împrumutului la cursul de la data tranzacției pe data de 15 mai N: 200 euro x 3,8 lei/euro = 760 lei:

2671 = 5124 760 lei

b) Evaluarea creanței la închiderea anului N: 200 euro x 4 lei/euro = 800 lei, și recunoașterea diferenței de curs valutar: 800 lei – 760 lei = 40 lei:

2671 = 107 40 lei

46. La 15 mai N, societatea germană M a acordat un împrumut de 200 euro filialei X din România. Acest împrumut are, de fapt, caracterul unei finanțări permanente. Cursul monedei europene a suportat următoarea evoluție:

- la 15 mai N: 3,8 lei/euro;
- la 31 decembrie N: 4 lei/euro.

Să se contabilizeze, la X, primirea împrumutului și evaluarea datoriei la închiderea exercițiului N, în conformitate cu IAS 21 „Efectele variației cursurilor de schimb valutar”.

**Rezolvare:**

a) Primirea împrumutului la cursul de la data tranzacției pe data de 15 mai N: 200 euro x 3,8 lei/euro = 760 lei:

5124 = 167 760 lei

b) Evaluarea datoriei la închiderea anului N: 200 euro x 4 lei/euro = 800 lei, și recunoașterea diferenței de curs valutar: 800 lei – 760 lei = 40 lei:

107 = 167 40 lei

47. O întreprindere fabrică un produs pentru care costul variabil unitar de producție este de 360 u.m. Cheltuielile fixe anuale de producție sunt de 3.600 u.m. Cantitățile fabricate au fost de 10.000 bucăți în exercițiul N, 8.000 bucăți în exercițiul N+1 și 13.000 bucăți în exercițiul N+2.

Să se calculeze costul de producție unitar în conformitate cu IAS 2 „Stocuri”, în condițiile în care presupunem că mărimea capacității normale de producție este de 10.000 bucăți.

## Rezolvare:

Specificare	N	N+1	N+2
1. Cantitate fabricată	10.000 buc.	8.000 buc. Subactivitate	13.000 buc. Supraactivitate
2. Costuri variabile = Cantitate x Cost variabil unitar	$10.000 \times 360 =$ 3.600.000	$8.000 \times 360 =$ 2.880.000	$13.000 \times 360 =$ 4.680.000
3. Costuri fixe x Nivel real / Nivel normal	$3.600 \times \frac{10.000}{10.000} = 3.600$ $3.600 \times \frac{10.000}{10.000} = 3.600$	$2.880 \times \frac{8.000}{10.000} = 2.304$ $2.304 \times \frac{10.000}{10.000} = 2.304$	$4.680 \times \frac{13.000}{10.000} = 6.084$ $6.084 \times \frac{10.000}{10.000} = 6.084$
4. Cost total (2) + (3)	3.603.600	2.882.880	4.683.600
5. Cost unitar = (4) / Nivel real	360,36	360,36	360,27

48. Stocul mărfii X la 1 octombrie era evaluat la 400.000 u.m. (1.000 bucăți x 400 u.m./bucată). În luna octombrie, acest stoc este afectat de următoarele operații:

- 4 octombrie: o ieșire de 400 bucăți;
- 10 octombrie: o intrare de 500 bucăți, la un cost de 410 u.m./bucată;
- 17 octombrie: o ieșire de 400 bucăți;
- 25 octombrie: o intrare de 200 bucăți, la un cost de 414 u.m./bucată;
- 30 octombrie: o ieșire de 800 bucăți.

Costul mediu ponderat al perioadei precedente (ipoteză): 400 u.m./bucată.

Să se întocmească fișa stocului în cazul în care se utilizează costul mediu ponderat al perioadei precedente.

## Rezolvare:

Data	Intrări		Ieșiri		Stoc	
	Q	Ct	Q	Ct	Q	Ct
1 oct.					1.000	400.000
4 oct.			400	160.000	400	240.000
10 oct.	500	410	205.000		1.100	440.000
17 oct.			400	160.000	400	280.000
25 oct.	200	414	82.800		900	360.000
30 oct.			800	320.000	100	40.000

49. Stocul mărfii M la 1 octombrie era evaluat la 400.000 u.m. (1.000 bucăți x 400 u.m./bucată). În luna octombrie, acest stoc este afectat de următoarele operații:

- 4 octombrie: o ieșire de 400 bucăți;
- 10 octombrie: o intrare de 500 bucăți, la un cost de 410 u.m./bucată;
- 17 octombrie: o ieșire de 400 bucăți;
- 25 octombrie: o intrare de 200 bucăți, la un cost de 414 u.m./bucată;
- 30 octombrie: o ieșire de 800 bucăți.

Costul mediu ponderat al perioadei precedente (ipoteză): 400 u.m./bucată.

Să se întocmească fișa stocului în cazul în care se utilizează costul mediu ponderat calculat după fiecare intrare.

## Rezolvare:

Data	Intrări		Ieșiri		Stoc	
	Q	Ct	Q	Ct	Q	Ct
1 oct.					1.000	400.000
4 oct.			400	160.000	400	240.000
10 oct.	500	410	205.000		1.100	440.000
17 oct.			400	161.816	700	283.184
25 oct.	200	414	82.800		900	365.984
30 oct.			800	325.312	100	40.672

Costul mediu ponderat pentru stocul din 10 octombrie:  $(600 \text{ buc.} \times 400 \text{ u.m./buc.} + 500 \text{ buc.} \times 410 \text{ u.m./buc.}) / (600 \text{ buc.} + 500 \text{ buc.}) = 404,54 \text{ u.m.}$

Costul mediu ponderat pentru stocul din 25 octombrie:  $(700 \text{ buc.} \times 404,54 \text{ u.m./buc.} + 200 \text{ buc.} \times 414 \text{ u.m./buc.}) / (700 \text{ buc.} + 200 \text{ buc.}) = 406,64 \text{ u.m.}$

50. Stocul mărfii M la 1 octombrie era evaluat la 400.000 u.m. (1.000 bucăți x 400 u.m./bucată). În luna octombrie, acest stoc este afectat de următoarele operații:

- 4 octombrie: o ieșire de 400 bucăți;
- 10 octombrie: o intrare de 500 bucăți, la un cost de 410 u.m./bucată;
- 17 octombrie: o ieșire de 400 bucăți;
- 25 octombrie: o intrare de 200 bucăți, la un cost de 414 u.m./bucată;
- 30 octombrie: o ieșire de 800 bucăți.



Costul mediu ponderat al perioadei precedente (ipoteză): 400 u.m./unitate.

Să se întocmească fișa stocului în cazul în care se utilizează metoda FIFO.

#### Rezolvare:

Data	Intrări		Ieșiri		Stoc	
	Q	Ct	Q	Ct	Q	Ct
1 oct.					1.000	400.000
4 oct.			400	160.000	600	240.000
10 oct.	500	205.000			600	240.000
17 oct.			400	160.000	500	205.000
25 oct.	200	82.800			200	80.000
30 oct.			200	80.000	100	41.400

51. Societatea X a dat în funcțiune, începând cu 1 ianuarie N, un utilaj în valoare de 1.800 u.m. Din punct de vedere contabil, utilajul se amortizează linear pe trei ani. Amortizarea fiscală aferentă utilajului, în N, este de 800 u.m.

Să se calculeze eventuala diferență temporară în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

#### Rezolvare:

La 31.12.N situația este:

Valoarea contabilă a utilajului = 1.800 u.m. – Amortizarea contabilă (1.800 u.m. / 3 ani) = 1.200 u.m.

Baza de impozitare a utilajului = 1.800 u.m. – 800 u.m. = 1.000 u.m.  
Diferență temporară impozabilă = 1.200 u.m. – 1.000 u.m. = 200 u.m.

52. La data bilanțului, societatea are o creanță privind dividendele de încasat de 30.000 u.m. Din punct de vedere fiscal, dividendele primite nu sunt impozabile.

Să se calculeze eventuala diferență temporară în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

#### Rezolvare:

Valoarea contabilă a creanței = 30.000 u.m.

Baza de impozitare a creanței = 30.000 u.m. (dacă beneficiile economice generate de entitate, în momentul recuperării activului, nu sunt impozabile, baza de impozitare este egală cu valoarea contabilă a activului respectiv).

Nu există diferență temporară.

53. În cursul lunii noiembrie N, societatea a încasat redevențe în valoare de 50.000 u.m. aferente trimestrului 1 din exercițiul N+1. Presupunem că, din punct de vedere fiscal, redevențele sunt impozabile în anul încasării acestora.

Să se calculeze eventuala diferență temporară la 31.12.N în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

#### Rezolvare:

La 31.12.N:

Valoarea contabilă a veniturilor în avans = 50.000 u.m.

Baza de impozitare a veniturilor în avans = 50.000 u.m. – 50.000 u.m. = 0.

Diferență temporară deductibilă = 50.000 u.m. – 0 = 50.000 u.m.

54. La începutul exercițiului N, s-a dat în funcțiune un utilaj în valoare de 40.000 u.m. În anul N, amortizarea contabilă a fost de 4.000 u.m., iar amortizarea fiscală, de 5.600 u.m. Cota de impozit pe profit în vigoare în anul N este de 16%. Până la închiderea exercițiului N nu au apărut reglementări privind modificarea cotei de impozit pentru exercițiul viitor.

Să se calculeze impozitul amânat la închiderea exercițiului N în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.



**Rezolvare:**

La 31.12.N:

Valoarea contabilă a utilajului = 40.000 u.m. - 4.000 u.m. = 36.000 u.m.  
 Baza de impozitare a utilajului = 40.000 u.m. - 5.600 u.m. = 34.400 u.m.  
 Diferență temporară impozabilă = 36.000 u.m. - 34.400 u.m. = 1.600 u.m.  
 Datoria de impozit amânat = 1.600 u.m. x 16% = 256 u.m.

**55.** La 31.12.N, societatea are o datorie privind dobânzile de plătit de 5.000 u.m. Presupunem că, din punct de vedere fiscal, dobânzile sunt deductibile în exercițiul financiar în care generează fluxuri de trezorerie. În decembrie N, a apărut o reglementare conform căreia, începând cu 01.01.N+1, cota de impozit pe profit va crește de la 30% la 35%. Să se calculeze impozitul amânat la închiderea exercițiului N în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”.

**Rezolvare:**

Valoarea contabilă a datoriei = 5.000 u.m.  
 Baza de impozitare a datoriei = 0 u.m.  
 Diferență temporară deductibilă = 5.000 u.m. - 0 = 5.000 u.m.  
 Activul de impozit amânat care trebuie înregistrat în N = 5.000 u.m. x 35% = 1.750 u.m.

**56.** Societatea pe acțiuni X se constituie în ziua de 31 martie N cu un capital de 8.000.000 u.m., divizat în 8.000 de acțiuni cu valoarea nominală de 1.000 u.m.; 3.000 de acțiuni remunerează un aport în natură constând într-o clădire, iar restul acțiunilor îmbracă formă de numerar. Să se prezinte înregistrările contabile de constituire a societății.

**Rezolvare:**

a) Constituirea societății:

	456		1011
	=		8.000.000 u.m.

b) Realizarea aportului:

- Clădire: 3.000 acțiuni x 1.000 u.m./acțiune = 3.000.000 u.m.
- Numerar: 5.000 acțiuni x 1.000 u.m./acțiune = 5.000.000 u.m.

	456		8.000.000 u.m.
	=		3.000.000 u.m.
			5.000.000 u.m.

c) Transferul capitalului:

	1011		1012
	=		8.000.000 u.m.

**57.** Societatea pe acțiuni X are un capital de 8.000.000 u.m., divizat în 8.000 acțiuni cu valoarea nominală de 1.000 u.m. Presupunem că, în exercițiul N+1, societatea X procedează la majorarea capitalului prin emisiunea a 4.000 acțiuni noi, în numerar, la un preț de emisiune de 1.100 u.m.

La data majorării capitalului social, o acțiune X este evaluată la 1.150 u.m. Valoarea nominală: 1.000 u.m.

Să se prezinte înregistrările contabile generate de majorarea capitalului social.

**Rezolvare:**

a) Majorarea capitalului social cu valoarea nominală: 4.000 acțiuni x 1.000 u.m./acțiune = 4.000.000 u.m.:

Aportul evaluat la prețul de emisiune: 4.000 acțiuni x 1.100 u.m./acțiune = 4.400.000 u.m.

Prima de emisiune: 4.400.000 u.m. - 4.000.000 u.m. = 400.000 u.m.

	456		%
	=		1011
			1041
			4.400.000 u.m.
			4.000.000 u.m.
			400.000 u.m.

b) Realizarea aportului:

	456		4.400.000 u.m.
	=		4.400.000 u.m.

c) Transferul capitalului:

	1011		1012
	=		4.000.000 u.m.

**58.** Fie societatea X al cărei capital este format din 11.800 acțiuni cu valoarea nominală de 1.000 u.m. Adunarea generală decide diminuarea capitalului cu 180.000 u.m. în vederea rambursării către asociați. Să se contabilizeze diminuarea capitalului social.

**Rezolvare:**

a) Diminuarea capitalului social:

1012	=	456	180.000 u.m.
------	---	-----	--------------

b) Rambursarea:

456	=	5121	180.000 u.m.
-----	---	------	--------------

**59.** Societatea X are capitalul social format din 12.000 acțiuni cu valoarea nominală de 1.000 u.m. Adunarea generală a asociaților decide acoperirea unei pierderi de 20.000 u.m. prin anularea a 200 acțiuni.

Să se contabilizeze diminuarea capitalului social.

**Rezolvare:**

1012	=	117	20.000 u.m.
------	---	-----	-------------

**60.** Societatea M a contractat un împrumut bancar în următoarele condiții:

- valoarea împrumutului: 600.000 u.m.;
- rata împrumutului: 10% (rată anuală);
- durata împrumutului: o lună.

Să se prezinte înregistrările contabile generate de împrumut.

**Rezolvare:**

a) Contractarea împrumutului:

5121	=	162	600.000 u.m.
------	---	-----	--------------

b) Înregistrarea dobânzii lunare:  $600.000 \times 10\% \times 1/12 = 5.000$  u.m.

666	=	1682	5.000 u.m.
-----	---	------	------------

e) După o lună, rambursarea împrumutului și plata dobânzii:

%	=	5121	605.000 u.m.
162			600.000 u.m.
1682			5.000 u.m.

**61.** Presupunem că, la sfârșitul lunii octombrie N, societatea prezintă următoarea situație privind taxa pe valoarea adăugată: TVA deductibilă 19.000 u.m., TVA colectată 15.200 u.m.

Să se regularizeze TVA.

**Rezolvare:**

a) Regularizarea TVA:

%	=	4426	19.000 u.m.
4427			15.200 u.m.
4424			3.800 u.m.

b) Încasarea TVA:

5121	=	4424	3.800 u.m.
------	---	------	------------

Sau compensarea cu TVA de plată:

4423	=	4424	3.800 u.m.
------	---	------	------------

**62.** O întreprindere românească a cumpărat de la un furnizor elvețian, la 2 octombrie N, mărfuri în valoare de 500 franci. Decontarea controvalorii mărfurilor a fost efectuată la 12 ianuarie N+1. Întreprinderea își închide conturile sale la 31 decembrie N.

Cursul monedei elvețiene a suportat următoarea evoluție:

- la 2 octombrie N: 3 lei/franc;
- la 31 decembrie N: 2,9 lei/franc;
- la 12 ianuarie N+1: 3,2 lei/franc.

Să se prezinte înregistrările în contabilitatea societății românești.

**Rezolvare:**

a) Achiziția mărfurilor la 2 octombrie N la cursul de la data tranzacției:  
500 franci x 3 lei/franc = 1.500 lei:

371 = 401 1.500 lei

b) La 31.12.N evaluarea creanței la inventar: 500 franci x 2,9 lei/franc  
= 1.450 lei, și înregistrarea diferenței de curs valutar:

401 = 765 50 lei

c) Plata din 12 ianuarie N+1 la cursul de la data tranzacției: 500 franci  
x 3,2 lei/franc = 1.600 lei:

401 = 5124 1.600 lei

d) Diferența de curs valutar:

665 = 401 150 lei

63. La 1 septembrie N, societatea românească M a acordat un împrumut de 2.000 dolari filialei sale americane F. Acest împrumut are, de fapt, caracterul unei finanțări permanente. Cursul monedei americane a suportat următoarea evoluție:

- la 1 septembrie N: 3 lei/\$;
- la 31 decembrie N: 3,1 lei/\$.

Să se prezinte înregistrările în contabilitatea societății M la 1 septembrie și la 31 decembrie N.

**Rezolvare:**

a) Acordarea împrumutului la 1 septembrie N la cursul de la data tranzacției: 2.000 \$ x 3 lei/\$ = 6.000 lei:

2671 = 5124 6.000 lei

b) La 31.12.N evaluarea creanței la inventar: 2.000 \$ x 3,1 lei/\$ = 6.200 lei, și înregistrarea diferenței de curs valutar:

2671 = 107 200 lei

64. Fie o factură cu următoarele elemente: valoarea brută a mărfurilor 1.800.000 u.m., rabat pentru defecte de calitate 100.000 u.m., remiză 246.500 u.m., scont de decontare 2%, TVA 19%.

Să se contabilizeze factura la furnizor (vânzător).

**Rezolvare:**

Factura:

• Valoarea brută a mărfurilor	u.m.
- Rabat	1.800.000
- Remiză	100.000
= Net comercial	246.500
- Scont de decontare: 2% x 1.453.500	1.453.500
= Net financiar	29.070
+ TVA: 19% x 1.424.430	1.424.430
= Total factură	270.641
	1.695.071

a) Înregistrarea prețului de vânzare:

4111	=		
		%	u.m.
		707	1.724.141
		4427	1.453.500
			270.641

b) Scontul de decontare:

667	=		
		4111	29.070

65. Fie o factură cu următoarele elemente: valoarea brută a mărfurilor 1.800.000 u.m., rabat pentru defecte de calitate 100.000 u.m., remiză 246.500 u.m., scont de decontare 2%, TVA 19%.

Să se contabilizeze factura la cumpărător.

**Rezolvare:**

Factura:

• Valoarea brută a mărfurilor	u.m.
- Rabat	1.800.000
	100.000

- Remiză		246.500
= Net comercial		1.453.500
- Scont de decontare: 2% x 1.453.500		29.070
= Net financiar		1.424.430
+ TVA: 19% x 1.424.430		270.641
= Total factură		1.695.071

a) Achiziția mărfurilor:

%	=	401
371		1.724.141 u.m.
4426		1.453.500 u.m.
		270.641 u.m.

b) Scontul de decontare:

401	=	767
		29.070 u.m.

66. La sfârșitul anului N, furnizorul A trimite clientului B o factură de reducere reprezentând risturnuri în sumă de 1.000 u.m., TVA 19%. aferente livrărilor de mărfuri efectuate în cursul anului.

Să se contabilizeze factura la B.

**Rezolvare:**

401	=	
%		1.190 u.m.
371		1.000 u.m.
4426		190 u.m.

67. La sfârșitul anului N, furnizorul A trimite clientului B o factură de reducere reprezentând risturnuri în sumă de 1.000 u.m., TVA 19%. aferente livrărilor de mărfuri efectuate în cursul anului.

Să se contabilizeze factura la A.

**Rezolvare:**

%	=	4111
707		1.190 u.m.
4427		1.000 u.m.
		190 u.m.

68. Furnizorul A emite o factură reprezentând livrări de mărfuri în valoare de 2.000 u.m., TVA 19%, cu decontare după 3 luni. Ulterior, clientul îl înștiințează pe vânzător că dorește să-și deconteze datoria cu două luni mai devreme, cu condiția să beneficieze de un scont. Furnizorul întocmește o factură de reducere în care înscrie un scont de 10%, acordat asupra livrării inițiale.

Să se contabilizeze la societatea A vânzarea de mărfuri și factura de reducere.

**Rezolvare:**

a) Vânzarea mărfurilor:

4111	=	
%		2.380 u.m.
707		2.000 u.m.
4427		380 u.m.

b) Factura de reducere:

	=	
%		200 u.m.
667		38
4427		238

• Scont de decontare: 10% x 2.000  
+ TVA aferentă scontului: 19% x 200  
= Total de redus

%	=	4111
667		238 u.m.
4427		200 u.m.
		38 u.m.

69. Furnizorul A emite o factură reprezentând livrări de mărfuri în valoare de 2.000 u.m., TVA 19%, cu decontare după 3 luni. Ulterior, clientul îl înștiințează pe vânzător că dorește să-și deconteze datoria cu două luni mai devreme, cu condiția să beneficieze de un scont. Furnizorul întocmește o factură de reducere în care înscrie un scont de 10%, acordat asupra livrării inițiale.

Să se contabilizeze la cumpărător achiziția de mărfuri și factura de reducere.

**Rezolvare:**

a) Achiziția mărfurilor:

%	=	401
371		2.380 u.m.
4426		2.000 u.m.
		380 u.m.

**Rezolvare:**

a) Obținerea produselor finite la cost de producție:

	=	711	2.500 u.m.
345			

b) Înregistrarea prețului de vânzare:

4111	=	%	2.380 u.m.
		701	2.000 u.m.
		4427	380 u.m.

c) Descărcarea gestiunii:

711	=	345	1.800 u.m.
-----	---	-----	------------

72. O întreprindere prezintă următoarele informații privind stocul de produse finite, pentru exercițiul N:
- stoc inițial de produse finite: 200.000 u.m.;
  - stoc inițial de producție în curs: 400.000 u.m.;
  - stoc final de produse finite: 260.000 u.m.;
  - stoc final de producție în curs: 370.000 u.m.

Să se prezinte înregistrările contabile știind că societatea utilizează metoda inventarului intermitent.

**Rezolvare:**

a) Anularea stocului inițial de produse finite:

711	=	345	200.000 u.m.
-----	---	-----	--------------

b) Anularea stocului inițial de producție în curs:

711	=	331	400.000 u.m.
-----	---	-----	--------------

c) Constatarea stocului final de produse finite:

345	=	711	260.000 u.m.
-----	---	-----	--------------

d) Constatarea stocului final de producție în curs de execuție:

331	=	711	370.000 u.m.
-----	---	-----	--------------

b) Factura de reducere:

- Scont de decontare:  $10\% \times 2.000$  u.m. 200
- + TVA aferentă scontului:  $19\% \times 200$  38
- = Total de redus 238

401	=	%	238 u.m.
		767	200 u.m.
		4426	38 u.m.

70. Societatea X procedează la regularizarea TVA aferentă perioadei de impozitare, cunoscând următoarele:

- TVA colectată: 8.000 u.m.;
- TVA deductibilă: 4.800 u.m.;
- TVA de recuperat provenind din lunile precedente: 500 u.m.

Să se regularizeze TVA.

**Rezolvare:**

4427	=	%	8.000 u.m.
		4426	4.800 u.m.
		4423	3.200 u.m.

Și

4423	=	4424	500 u.m.
------	---	------	----------

71. O întreprindere prezintă următoarele informații privind stocul de produse finite, pentru exercițiul N:

- produse finite obținute în cursul exercițiului: 2.500 u.m.;
- vânzări de produse finite, la preț de vânzare: 2.000 u.m., TVA 19%;
- costul produselor vândute: 1.800 u.m.

Să se contabilizeze obținerea, vânzarea și descărcarea din gestiunea produselor, în condițiile utilizării metodei inventarului permanent.



73. Se prezintă următoarele informații: vânzări de mărfuri 200.000 u.m., TVA 19%, ambalaje menționate distinct în factură 30.000 u.m., TVA 19%. Costul de achiziție al ambalajelor vândute 28.000 u.m.

Să se contabilizeze factura de vânzare și descărcarea din gestiune a ambalajelor la vânzător.

**Rezolvare:**

a) Vânzarea:			
	4111	=	273.700 u.m.
		%	707
			200.000 u.m.
			708
			30.000 u.m.
			4427
			43.700 u.m.
b) Descărcarea gestiunii:			
	608	=	28.000 u.m.
			381

74. Se prezintă următoarele informații: vânzări de mărfuri 200.000 u.m., TVA 19%, ambalaje menționate distinct în factură 30.000 u.m., TVA 19%. Costul de achiziție al ambalajelor vândute 28.000 u.m.

Să se contabilizeze factura la cumpărător.

**Rezolvare:**

	%	=	401
	371		273.700 u.m.
	381		200.000 u.m.
	4426		30.000 u.m.
			43.700 u.m.

75. Pe 25 aprilie, societatea M remite spre încasare băncii un efect comercial de 1.500.000 u.m., cu scadența pe 30 aprilie. Pe 2 mai, banca adresează societății M borderoul de încasare care comportă un comision bancar de 75.000 u.m.

Să se prezinte înregistrările la societatea M.

**Rezolvare:**

- a) Pe 25 aprilie M, remiterea efectului spre încasare:

	5113	=	413	1.500.000 u.m.
--	------	---	-----	----------------

- b) Pe 2 mai, încasarea:

	%	=	5113	1.500.000 u.m.
	5121			1.425.000 u.m.
	627			75.000 u.m.

76. Pe 1 decembrie N, societatea M scontează o cambie în valoare de 1.000.000 u.m., cu scadența pe 31 ianuarie N+1. Avizul de creditare al băncii este primit pe 3 decembrie N și prevede un comision bancar de 20.000 u.m.

Să se contabilizeze scontarea cambiei.

**Rezolvare:**

	%	=	5114	1.000.000 u.m.
	5121			980.000 u.m.
	627			20.000 u.m.

Și concomitent:

Creșterea 8037	=	1.000.000 u.m.
----------------	---	----------------

77. La data de 1 septembrie N, societatea M procedează la vânzarea unui teren în următoarele condiții: preț de vânzare 10.000 u.m., TVA 19%, costul de achiziție al terenului cedat 9.000 u.m. La data cesiunii, terenul prezenta o ajustare pentru depreciere de 2.000 u.m.

Să se contabilizeze vânzarea și descărcarea din gestiune a terenului.

**Rezolvare:**

- a) Înregistrarea prețului de vânzare:

	461	=	%	11.900 u.m.
			7583	10.000 u.m.
			4427	1.900 u.m.



b) Descărcarea gestiunii pentru costul de achiziție:

6583 = 2111 10.000 u.m.

c) Anularea ajustării pentru depreciere:

291 = 7813 2.000 u.m.

78. Pe 15 ianuarie N, societatea M cumpără de la X 1.000 acțiuni sub formă de titluri de participare, emise de societatea F, cu scopul de a-și asigura un control asupra emitentului. Costul de achiziție al titlurilor este de 10.000 u.m., iar partea eliberată din nominalul acestora este de 6.000 u.m.

Să se contabilizeze achiziția titlurilor.

#### Rezolvare:

261 = %  
404 10.000 u.m.  
269 6.000 u.m.  
4.000 u.m.

79. Pe 15.03.N, societatea M acordă un împrumut societății F în următoarele condiții: valoarea împrumutului 1.200 u.m., durata împrumutului 3 ani, rata dobânzii 10%; împrumutul se rambursează în trei tranșe anuale egale la sfârșitul fiecărui an de serviciu, când sunt achitate și dobânzile aferente.

Să se contabilizeze acordarea împrumutului și să se prezinte înregistrările aferente primului an de serviciu.

#### Rezolvare:

– 15.03.N: acordarea împrumutului:  
2675 = 5121 1.200

– 31.12.N: contabilizarea dobânzii:

2676 = 766 95 (\*)

(\*) 1.200 x 10% x 9,5 luni / 12 luni

– 01.01.N+1: anularea dobânzii:  
766 = 2676 95

– 15.03.N+1: înregistrarea dobânzii pentru primul an de serviciu:  
2676 = 766 120 (\*\*)

(\*\*) 1.200 x 10%

– 15.03.N+1: încasarea tranșei de împrumut și a dobânzii:  
5121 = 2675 400  
5121 = 2676 120

80. Societatea pe acțiuni M se constituie pe 1 aprilie N cu un capital de 200.000 u.m., divizat în 20.000 acțiuni al căror nominal este de 10 u.m.:

- 6.800 acțiuni remunerează un aport în natură constând dintr-o clădire ce va reprezenta sediul societății;
- 200 acțiuni remunerează un aport în natură constând dintr-un program informatic;
- 1.000 acțiuni remunerează un aport în natură constând dintr-un stoc de mărfuri;
- 12.000 acțiuni în numerar sunt eliberate la constituire pentru 50% din valoare;
- cheltuielile de constituire sunt de 1.000 u.m., fiind achitate din contul curent.

Să se contabilizeze constituirea societății M.

#### Rezolvare:

– promisiunea de aport:  
456 = 1011 200.000

– primirea aportului:  
140.000  
68.000  
2.000  
10.000  
60.000

- virarea capitalului din nevărsat în vărsat:
- |                                |   |      |         |
|--------------------------------|---|------|---------|
| 1011                           | = | 1012 | 140.000 |
| - cîfeltuieile de constituire: |   |      |         |
| 201                            | = | 5121 | 1.000   |

**81.** Fie societatea M, cu un capital de 200.000 u.m., format din 20.000 acțiuni cu valoarea nominală de 10 u.m. Acțiunea este evaluată la 12 u.m. Societatea decide să emită 10.000 acțiuni noi, în numerar, la un preț de emisiune de 10,8 u.m.; acțiunile sunt eliberate în proporție de 50% cu ocazia subscrierii. Prima de emisiune este eliberată integral la subscriere.

Să se contabilizeze majorarea capitalului social.

**Rezolvare:**

- creșterea de capital:
- |     |   |      |         |
|-----|---|------|---------|
| 456 | = | %    | 108.000 |
|     |   | 1011 | 100.000 |
|     |   | 1041 | 8.000   |
- aducerea aportului:
- |      |   |     |        |
|------|---|-----|--------|
| 5121 | = | 456 | 58.000 |
|------|---|-----|--------|
- virarea capitalului:
- |      |   |      |        |
|------|---|------|--------|
| 1011 | = | 1012 | 50.000 |
|------|---|------|--------|

**82.** Fie societatea M, cu un capital de 200.000 u.m., format din 20.000 acțiuni cu valoarea nominală de 10 u.m. Acțiunea este evaluată la 12 u.m. Societatea decide să emită 10.000 acțiuni noi, în numerar, la un preț de emisiune de 10,8 u.m.; acțiunile sunt eliberate în proporție de 50% cu ocazia subscrierii.

Să se calculeze valoarea unui drept de subscriere și să se prezinte poziția vechiului acționar.

**Rezolvare:**

Situția inițială	Număr de acțiuni	Valoarea unitară	Valoarea totală
Situția inițială	20.000	12	240.000
Creștere	10.000	10,8	108.000
Situția finală	30.000	348.000/30.000 = 11,6	348.000

VMC nouă = 11,6 u.m./acțiune

DS = VMC veche - VMC nouă = 12 - 11,6 = 0,4 u.m.

Vechiul acționar avea inițial acțiuni cu valoarea de 12 u.m./acțiune și primește pentru fiecare acțiune veche 1 DS = 0,4 u.m./acțiune. Cu 2 DS poate subscrie la o acțiune emisă cu 10,8 u.m./acțiune.

Fie societatea M, cu un capital de 300.000 u.m., format din 30.000 acțiuni cu valoarea nominală de 10 u.m. Acțiunea este evaluată la 11,6 u.m.

Societatea decide să emită 4.000 acțiuni noi pentru a remunera un aport în natură format dintr-o clădire. Valoarea clădirii este stabilită de un evaluator la 46.400 u.m.

Să se contabilizeze majorarea capitalului social.

**Rezolvare:**

- creșterea de capital:
- |     |   |      |        |
|-----|---|------|--------|
| 456 | = | %    | 46.400 |
|     |   | 1011 | 40.000 |
|     |   | 1043 | 6.400  |
- primirea aportului:
- |     |   |     |        |
|-----|---|-----|--------|
| 212 | = | 456 | 46.400 |
|-----|---|-----|--------|
- virarea capitalului:
- |      |   |      |        |
|------|---|------|--------|
| 1011 | = | 1012 | 40.000 |
|------|---|------|--------|

**84.** Fie societatea M, cu un capital de 340.000 u.m., format din 34.000 acțiuni cu valoarea nominală de 10 u.m. Acțiunea este evaluată la 11,6 u.m.

Societatea decide să emită 3.400 acțiuni noi gratuite prin încorporarea unei rezerve în valoare de 34.000 u.m.

Să se contabilizeze majorarea capitalului social.

**Rezolvare:**

106 = 1012 34.000

85. Fie societatea M, cu un capital de 340.000 u.m., format din 34.000 acțiuni cu valoarea nominală de 10 u.m. Acțiunea este evaluată la 11,6 u.m.

Societatea decide să emită 3.400 acțiuni noi gratuite prin încorporarea unei rezerve în valoare de 34.000 u.m.

Să se calculeze valoarea unui drept de atribuire și să se prezinte poziția vechiului acționar.

**Rezolvare:**

	Număr de acțiuni	Valoarea unitară	Valoarea totală
Situația inițială	34.000	11,6	394.400
Creștere	3.400	0	0
Situația finală	37.400	10,55	394.400

VMC nouă  $\approx 10,55$  u.m./acțiune

DS = VMC veche - VMC nouă =  $11,6 - 10,55 = 1,05$  u.m.

Vechiul acționar deține acțiuni cu valoarea de 11,6 u.m./acțiune. Pentru fiecare acțiune veche primește un DA în valoare de 1,05 u.m. iar cu 10 DA primește o acțiune nouă gratuită.

86. Fie societatea M, cu un capital de 362.000 u.m., format din 36.200 acțiuni cu valoarea nominală de 10 u.m.

Societatea decide să diminueze capitalul social cu 20% prin diminuarea valorii nominale a acțiunilor existente.

Să se contabilizeze diminuarea capitalului social.

**Rezolvare:**

- schimbarea acțiunilor:

1012 = % 362.000  
(36.200 acțiuni x 10 u.m./acțiune)

1012 289.600

(36.200 acțiuni x 8 u.m./acțiune)

72.400

- rambursarea:

456 = 5121 72.400

87. Fie societatea M, cu un capital de 362.000 u.m., format din 36.200 acțiuni cu valoarea nominală de 10 u.m.

Societatea decide să diminueze capitalul social cu 20% prin rambursarea a 7.240 acțiuni.

Să se contabilizeze diminuarea capitalului social.

**Rezolvare:**

- diminuarea capitalului:

1012 = 456 72.400

- rambursarea:

456 = 5121 72.400

88. Fie societatea M, cu un capital de 362.000 u.m., format din 36.200 acțiuni cu valoarea nominală de 10 u.m.

Societatea decide să diminueze capitalul social cu 20%. În acest sens, se răsumpără în bursă 7.240 acțiuni la un preț de 10,5 u.m./acțiune și se procedează la anularea acestora.

Să se contabilizeze diminuarea capitalului social.

suma de 200 mii lei. Valoarea justă a construcțiilor determinată de experți este de 900 mii lei.

Să se contabilizeze operația de reevaluare știind că se folosește ca procedeu de reevaluare reevaluarea simultană a valorilor brute și a amortizărilor cumulate.

**Rezolvare:**

Coefficientul de reevaluare = Valoarea justă / Valoarea netă contabilă =  $900.000/600.000 = 1,5$   
 Valoarea brută reevaluată =  $800.000 \times 1,5 = 1.200.000$   
 Amortizarea cumulată reevaluată =  $200.000 \times 1,5 = 300.000$

Construcții	=	<u>400.000</u>
		Amortizarea
		construcțiilor
		Rezerve
		din reevaluare
		300.000

91. Managerii societății decid să reevalueze clădirile. Activele în cauză au fost achiziționate la un cost de 3.200 lei și sunt amortizate pentru suma de 800 lei. Valoarea justă a construcțiilor determinată de experți este de 3.600 lei.

Să se contabilizeze operația de reevaluare știind că se folosește ca procedeu de reevaluare reevaluarea numai a valorii nete contabile, stabilită prin deducerea amortizărilor din costul imobilizărilor.

**Rezolvare:**

Valoarea justă = 3.600  
 Valoarea netă contabilă =  $3.200 - 800 = 2.400$   
 ⇒ Rezerva din reevaluare = 1.200

– anularea amortizării:

Amortizarea	=	Construcții	800
construcțiilor			
– reevaluarea valorii nete:			
Construcții	=	Rezerve	1.200
		din reevaluare	

**Rezolvare:**

– achiziționarea acțiunilor proprii:

1091	=	5121	76.020
------	---	------	--------

– anularea acțiunilor:

%	=	1091	76.020
1012			72.400
149			3.620

Conform OMEF nr. 2.374/2007, pierderile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii se contabilizează în contul 149.

89. Fie societatea M, cu un capital de 362.000 u.m., format din 36.200 acțiuni cu valoarea nominală de 10 u.m.

Societatea decide să diminueze capitalul social cu 20%. În acest sens se răsкупără în bursă 7.240 acțiuni la un preț de 9,6 u.m./acțiune și se procedează la anularea acestora.

Să se contabilizeze diminuarea capitalului social.

**Rezolvare:**

– achiziționarea acțiunilor proprii:

1091	=	5121	69.504
------	---	------	--------

– anularea acțiunilor:

1012	=	%	<u>72.400</u>
		1091	69.504
		141	2.896

Conform OMEF nr. 2.374/2007, câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii se contabilizează în contul 141.

90. Managerii societății decid să reevalueze construcțiile. Activele în cauză au fost achiziționate la un cost de 800 mii lei și sunt amortizate pentru

- rata împrumutului: 10% (rată anuală);
- dobânda se plătește la sfârșitul perioadei de împrumut;
- durata împrumutului: 1 an.

Să se prezinte înregistrările contabile generate de împrumut în anul N.

**Rezolvare:**

- primirea împrumutului la 01.12.N:			
	5121	=	5191
			1.200
- dobânda la 31.12.N:			
	666	=	5198
			10 (*)

(\*) (1.200 x 10% x 1/12)

95. Presupunem că la sfârșitul lunii septembrie N societatea prezintă următoarea situație privind taxa pe valoarea adăugată: TVA deductibilă 20.500 u.m., TVA colectată 27.500 u.m.

Să se regularizeze TVA.

**Rezolvare:**

TVA colectată > TVA deductibilă ⇒ TVA de plată			
	4427	=	%
			27.500
			4426
			4423
			7.000

96. Fie societatea X, cu un capital de 600.000 u.m., format din 60.000 acțiuni cu valoarea nominală de 10 u.m. Acțiunea este evaluată la 11,6 u.m.

Societatea decide să emită 8.000 acțiuni noi pentru a remunera un aport în natură format dintr-un teren. Valoarea terenului stabilită de un evaluator este de 92.800 u.m.

Să se contabilizeze majorarea capitalului social.

92. Societatea M are capitalul social format din 12.000 acțiuni cu valoarea nominală de 1.000 u.m. Adunarea generală a asociaților decide acoperirea unei pierderi de 20.000 u.m. prin anularea a 200 acțiuni.

Să se contabilizeze diminuarea capitalului social.

**Rezolvare:**

	1012	=	117
			20.000

93. La 1 octombrie N, s-a emis un împrumut obligatar cu următoarele caracteristici:

- număr de obligațiuni: 8.000;
- valoarea nominală a unei obligațiuni: 1.000 u.m.;
- preț de emisiune: 990 u.m.;
- preț de rambursare: 1.020 u.m.;
- rata dobânzii: 10%; dobânda se plătește la sfârșitul fiecăruia an de împrumut;
- durata împrumutului: 6 ani;
- prima de rambursare se amortizează linear pe durata împrumutului;
- împrumutul se rambursează la sfârșitul perioadei de împrumut.

Să se prezinte înregistrările contabile aferente exercițiului N.

**Rezolvare:**

- dobânda perioadei:			
	666	=	1681
			200.000 (*)
(*) (8.000 x 1.000 x 10% x 3/12)			
- amortizarea primelor:			
	6868	=	169
			10.000 (**)
(**) (1.020 - 990) x 8.000 x 1/6 x 3/12			

94. La 1 decembrie N, societatea X a contractat un împrumut bancar în următoarele condiții:

- valoarea împrumutului 1.200 u.m.;

**Rezolvare:**

- creșterea de capital:			
456	=	%	92.800
		1011	80.000
		1043	12.800
- primirea aportului:			
211	=	456	92.800
- virarea capitalului:			
1011	=	1012	80.000

97. La data de 31 ianuarie N, societatea M procedează la vânzarea unui teren în următoarele condiții: preț de vânzare 200.000 u.m., TVA 19%, costul de achiziție al terenului cedat 180.000 u.m.

Să se contabilizeze vânzarea și descărcarea din gestiune a terenului.

**Rezolvare:**

- vânzarea terenului:			
461	=	%	238.000
		7583	200.000
		4427	38.000
- descărcarea din gestiune:			
6583	=	211	180.000

98. Fie societatea M, cu un capital de 600.000 u.m., format din 20.000 acțiuni cu valoarea nominală de 30 u.m.

Societatea decide să emită 10.000 acțiuni noi în numerar la un preț de emisiune de 31 u.m. Acțiunile sunt eliberate în proporție de 70% cu ocazia subscrierii. Prima de emisiune este eliberată integral la subscriere.

Să se contabilizeze majorarea capitalului social.

**Rezolvare:**

- creșterea de capital:			
456	=	%	310.000
		1011	300.000
		1041	10.000
- aducerea aportului:			
5121	=	456	220.000
- virarea capitalului:			
1011	=	1012	210.000

99. La 30.03.N, o întreprindere obține o subvenție de 64.000 u.m. pentru achiziționa o instalație, al cărei cost este de 160.000 u.m. și care va fi amortizată conform metodei lineare pe o durată de 5 ani.

Să se contabilizeze achiziția imobilizării și primirea subvenției.

**Rezolvare:**

213	=	404	160.000
5121	=	131	64.000
6811	=	2813	24.000 (*)
(*) (160.000 x 1/5 x 9/12)			
131	=	7584	9.600 (**)
(**) (64.000 x 1/5 x 9/12)			

100. Fie societatea X, cu un capital de 600.000 u.m., format din 20.000 acțiuni cu valoarea nominală de 30 u.m. Acțiunea este evaluată la 36 u.m. Societatea decide să emită 10.000 acțiuni noi în numerar la un preț de emisiune de 32,4 u.m.

Să se calculeze valoarea unui drept de subscriere și să se prezinte poziția vechiului acționar.



**Rezolvare:**

	Număr de acțiuni	Valoarea unitară	Valoarea totală
Situația inițială	20.000	36	720.000
Creștere	10.000	32,4	324.000
Situația finală	30.000	34,8	1.044.000

VMC nouă = 34,8 u.m./acțiune

DS = VMC veche - VMC nouă = 36 - 34,8 = 1,2 u.m.

Vechiul acționar avea inițial acțiuni cu valoarea de 36 u.m./acțiune și primește pentru fiecare acțiune veche 1 DS = 1,2 u.m./acțiune. Cu 2 DS poate subscrie la o acțiune emisă cu 32,4 u.m./acțiune.

**101.** Se constituie o societate comercială în nume colectiv cu un capital social subscris de 20.000 lei, vărsat integral înainte de înmatriculare astfel:

- numerar depus la bancă: 5.000 lei;
- un utilaj evaluat la 14.000 lei;
- materii prime în valoare de 1.000 lei.

Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

- promisiunea de aport:

456 = 1011 20.000

- primirea aportului:

% = 456

213

301 = 1.000

5121 = 5.000

- virarea capitalului din nevărsat în vărsat:

1011 = 1012 20.000

**102.** Se constituie o societate pe acțiuni cu un capital subscris de 200.000 lei divizat în 20.000 acțiuni. La înființare, s-a depus la bancă contravaloarea a 12.000 acțiuni și s-au adus aporturi în natură concretizate în utilaje evaluate la suma de 50.000 lei, pentru care s-au acordat 5.000 acțiuni. Restul capitalului social s-a depus în contul bancar în termen de 12 luni de la înființare.

Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

- promisiunea de aport:

456 = 1011 200.000

- primirea aportului la înființare:

% = 456

213 = 50.000

5121 = 120.000

- virarea capitalului din nevărsat în vărsat:

1011 = 1012 170.000

- aducerea aportului după înființare:

5121 = 456 30.000

1011 = 1012 30.000

**103.** Adunarea generală a acționarilor hotărăște majorarea capitalului social prin emisiunea a 1.000 acțiuni care se vând în numerar la valoarea de emisiune egală cu valoarea matematică contabilă inițială. Capitalurile proprii ale societății, înainte de emisiune, sunt în valoare de 130.000 lei, iar capitalul social de 100.000 lei este divizat în 10.000 acțiuni cu valoarea nominală de 10 lei.

Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

VMC = Preț de emisiune = 130.000 lei / 10.000 acțiuni = 13 lei/acțiune

- emisiunea de acțiuni:

456	=	%	13.000
			(1.000 acțiuni x 13 lei/acțiune)
		1011	10.000
			(1.000 acțiuni x 10 lei/acțiune)
1041	=		3.000
- primirea aportului:			
5121	=	456	13.000
1011	=	1012	10.000

**104.** Adunarea generală extraordinară a acționarilor hotărăște majorarea capitalului social prin emisiunea unui nou pachet de 5.000 acțiuni cu valoarea nominală de 10 lei, care se vor achita ulterior în numerar. Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

- creșterea capitalului:			
456	=	1011	50.000
- încasarea ulterioară în numerar:			
5121	=	456	50.000
1011	=	1012	50.000

**105.** Adunarea generală extraordinară a asociaților hotărăște majorarea capitalului social prin acceptarea unui nou aport în natură (concrezia

într-un camion evaluat la 80.000 lei; valoarea nominală totală a acțiunilor emise este de 80.000 lei.

Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

- creșterea capitalului:			
456	=	1011	80.000
- primirea aportului:			
5121	=	456	80.000
1011	=	1012	80.000

**106.** Să se înregistreze în contabilitate următoarele operațiuni:

- Se constituie din profitul net al unității rezerve statutare în sumă de 8.000 lei;
- Se încorporează la alte rezerve prime de emisiune în sumă de 10.000 lei;
- Se constituie alte rezerve din profitul net al exercițiilor precedente în valoare de 12.000 lei;
- Se constituie alte rezerve din profitul net al anului curent în sumă de 7.000 lei.

**Rezolvare:**

- constituirea rezervelor statutare:			
5121	=	1063	8.000
- încorporarea primelor de emisiune la rezerve:			
5121	=	1068	10.000
1011	=	1068	10.000
- constituirea rezervelor din rezultatul exercițiilor precedente:			
5121	=	1068	12.000

- constituirea rezervelor din exercițiul curent:
- |     |   |      |       |
|-----|---|------|-------|
| 129 | = | 1068 | 7.000 |
|-----|---|------|-------|
- 107.** Să se înregistreze în contabilitate următoarele operațiuni:
- Se încorporează la alte rezerve diferențe din reevaluare în sumă de 4.000 lei;
  - Se utilizează rezervele pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți în valoare de 30.000 lei;
  - Se încorporează în capitalul social alte rezerve în valoare de 8.000 lei.

**Rezolvare:**

- |    |      |   |      |        |
|----|------|---|------|--------|
| a) | 105  | = | 1065 | 4.000  |
| b) | 106  | = | 117  | 30.000 |
| c) | 1068 | = | 1012 | 8.000  |

**108.** O societate comercială primește în contul bancar o subvenție de 60.000 lei pentru procurarea unui utilaj. După achiziționarea utilajului în valoare de 60.000 lei și TVA 19%, se achită prin ordin de plată datoria față de furnizorul de imobilizări. Durata normală de funcționare a utilajului este de 5 ani, iar regimul de amortizare folosit este cel linear.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea lunară și trecerea la venituri a unei părți din subvenție.

**Rezolvare:**

- primirea subvenției:
- |      |   |     |        |
|------|---|-----|--------|
| 5121 | = | 131 | 60.000 |
|------|---|-----|--------|

## – achiziția utilajului:

%	=	404	71.400
213			60.000
4426			11.400

## – plata furnizorului:

404	=	5121	71.400
-----	---	------	--------

## – amortizarea și venitul, înregistrate lunar:

6811	=	2813	1.000 (*)
------	---	------	-----------

(\*)  $(60.000 \times 1/5 \times 1/12)$

131	=	7584	1.000 (**)
-----	---	------	------------

(\*\*)  $(60.000 \times 1/5 \times 1/12)$

**109.** Se constituie un provizion de 1.500 lei pentru penalități probabile; în anul următor sunt achitate în numerar penalități în sumă de 1.400 lei, iar provizionul se anulează.

## Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

## – constituirea provizionului (exercițiul N):

6812	=	1511	1.500
------	---	------	-------

## – plata penalităților (exercițiul N+1):

6581	=	5121	1.400
------	---	------	-------

## – anularea provizionului (exercițiul N+1):

1511	=	7812	1.500
------	---	------	-------

**110.** O societate comercială emite 5.000 de obligațiuni cu valoarea nominală de 10 lei. Dobânda anuală este de 10%. La scadență – după un an –

obligățiunile se restituie și se plătește dobânda curentă. Vânzarea obligațiunilor se face prin bancă, iar rambursarea împrumutului și plata dobânzii se realizează prin casieria unității.

Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

- emisiunea împrumutului:			
	5121	=	161
			50.000
- contabilizarea dobânzii:			
	666	=	1681
			5.000
- rambursarea obligațiunilor și plata dobânzii:			
	%	=	5311
	161		55.000
	1681		50.000
			5.000

**111.** O societate comercială emite 1.000 de obligațiuni la valoarea nominală de 30 lei. Ulterior, se răscumpără la bursă 100 de obligațiuni la prețul de 29 lei/bucată și 200 de obligațiuni la prețul de 32 lei/bucată, care apoi se anulează. Toate decontările se fac în numerar.

Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

- răscumpărarea obligațiunilor:			
	505	=	5121
			9.300
- anularea obligațiunilor:			
	%	=	505
	161		9.300
	668		9.000
			300

**112.** O societate comercială primește în contul de disponibil un credit bancar pe 2 ani în sumă de 60.000 lei, care se rambursează în tranșe semestrale

egale. Dobânda anuală este de 10% și se achită trimestrial. Din motive financiare, ultima tranșă a creditului, precum și dobânda aferentă ultimului trimestru se achită în cel de-al treilea an.

Înregistrați în contabilitate operațiile.

**Rezolvare:**

- primirea creditului (01.01.N):			
	5121	=	1621
			60.000
- trimestrul 1:			
	666	=	5121
			1.500 <sup>(1)</sup>
<sup>(1)</sup> (60.000 x 10% x 3/12)			
- trimestrul 2:			
	666	=	5121
			1.500 <sup>(2)</sup>
<sup>(2)</sup> (60.000 x 10% x 3/12)			
- trimestrul 3:			
	1621	=	5121
			15.000
- trimestrul 4:			
	666	=	5121
			1.125 <sup>(3)</sup>
<sup>(3)</sup> (45.000 x 10% x 3/12)			
- trimestrul 5:			
	666	=	5121
			1.125 <sup>(4)</sup>
<sup>(4)</sup> (45.000 x 10% x 3/12)			
- trimestrul 6:			
	1621	=	5121
			15.000
- trimestrul 7:			
	666	=	5121
			750 <sup>(5)</sup>
<sup>(5)</sup> (30.000 x 10% x 3/12)			

- trimestrul 6:			
666	=	5121	750 (*)
(*) (30.000 x 10% x 3/12)			
1621	=	5121	15.000
- trimestrul 7:			
666	=	5121	375 (*)
(*) (15.000 x 10% x 3/12)			
- trimestrul 8:			
666	=	1682	375
1621	=	1622	15.000
- plata ulterioară:			
%	=	5121	15.375
161			15.000
1682			375

113. Se achiziționează un brevet de invenție cu prețul de 30.000 lei și TVA 19% care se achită cu ordin de plată. Brevetul este protejat timp de 5 ani, după care se scoate din evidență.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea lunară a brevetului.

**Rezolvare:**

- achiziția brevetului:			
%	=	404	35.700
205			30.000
4426			5.700
- plata:			
404	=	5121	35.700

- amortizarea lunară:			
6811	=	2805	500 (*)
(*) (30.000 x 1/5 x 1/12)			

114. Se recepționează de către personalul firmei un program informatic, produs în firmă pentru nevoi proprii. Costul său este de 8.000 lei și se amortizează în 2 ani.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea lunară a programului informatic.

**Rezolvare:**

- recepția programului:			
4208	=	721	8.000
- amortizarea lunară:			
6811	=	2808	333,33 (*)
(*) (8.000 x 1/2 x 1/12)			

115. Se hotărăște modernizarea unei mașini pentru fabricarea hârtiei care are costul de achiziție de 120.000 lei. Durata normală de utilizare a mașinii este de 10 ani, iar durata rămasă, de 3 ani. Lucrările de modernizare se realizează de un terț care facturează aceste lucrări la valoarea de 30.000 lei, TVA 19%, achitarea făcându-se cu ordin de plată. Amortizarea investiției se face pe durata rămasă.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea lunară a mașinii modernizate.

**Rezolvare:**

Amortizarea anuală = 120.000 lei / 10 ani = 12.000 lei/an
Valoarea netă contabilă la data modernizării = 120.000 - 7 x 12.000 = 36.000

- lucrările de modernizare:	
%	=
213	404
4426	35.700
	30.000
	5.700
- plata lucrărilor:	
404	=
	5121
- amortizarea lunară:	
6811	=
	2813
	1.833,33 (*)
(*) (66.000 x 1/3 x 1/12)	

**116.** Să se calculeze amortismntul anual prin aplicarea regimului linear pentru un autoturism achiziționat în 18 iulie exercițiul N cu prețul de 60.000 lei. Data punerii în funcțiune este 21 iulie exercițiul N, iar durata normală de funcționare este de 5 ani.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile.

#### Rezolvare:

- achiziția autoturismului:	
%	=
213	404
4426	71.400
	60.000
	11.400
- amortizarea lunară (începând cu 1 august):	
6811	=
	2813
	1.000 (*)
(*) (60.000 x 1/5 x 1/12)	

**117.** Se constată lipsă la inventar un mijloc de transport a cărui valoare contabilă este de 20.000 lei, iar amortizarea înregistrată este de 8.000 lei. această lipsă la inventar nu este imputabilă.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile.

Rezolvare:	
%	=
2813	2133
6583	20.000
	8.000
	12.000

**118.** Se impută unui gestionar un mobilier de birou cu o valoare de 15.000 lei, din care amortizarea înregistrată este de 9.000 lei. Prețul de imputare este de 8.000 lei, TVA 19%.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile.

#### Rezolvare:

- constatarea minusului:

%	=
2814	214
6583	15.000
	9.000
	6.000
- imputarea:	
428	=
	9.520
	8.000
	1.520

**119.** Se achiziționează un teren cu prețul de 100.000 lei, TVA 19%, care se achită cu ordin de plată. La sfârșitul exercițiului se constată că valoarea de piață a terenului este de 90.000 lei. La sfârșitul exercițiului următor, valoarea de piață a terenului este de 93.000 lei. Ulterior terenul se vinde cu prețul de 110.000 lei, TVA 19%, cu încasare prin ordin de plată.

Să se înregistreze în contabilitate operațiile de mai sus.

#### Rezolvare:

- achiziția terenului:	
%	=
211	404
4426	119.000
	100.000
	19.000





– încasarea:

	5121	=	461		10.500
--	------	---	-----	--	--------

**122.** O societate comercială acordă prin bancă unui tert un împrumut de 200.000 lei pe termen de 2 ani, cu o dobândă anuală de 10%, care trebuie să se achite la sfârșitul fiecărui an. Dobânda din primul an se încasează cu întârziere, adică în cursul celui de-al doilea an.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

– acordarea împrumutului:

	2675	=	5121		200.000
--	------	---	------	--	---------

– contabilizarea dobânzii în primul an:

	2676	=	766		20.000 (200.000 x 10%)
--	------	---	-----	--	---------------------------

– încasare dobânzii în anul următor:

	5121	=	2676		20.000
--	------	---	------	--	--------

**123.** Societatea comercială X SRL ține evidența stocurilor la preț prestabil cu ajutorul metodei inventarului permanent. Pentru materiile prime ale societății există următoarea situație:

– stoc inițial de materii prime evaluate la preț standard de 15 lei/kg; 100 kg;  
– diferențe de preț aferente stocului inițial: 30 lei.

În cursul lunii se efectuează următoarele operații privind materiile prime:

– cumpărare de materii prime cu plata prin virament bancar, conform facturii: 300 kg cu prețul de facturare de 14,333 lei/kg și TVA 19%.  
– consum de materii prime: 250 kg.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

– achiziția de materii prime:

	%	=	401		5.117
	301				4.500 (300 kg x 15 lei/kg)
	308				(200) (300 kg x (14,333 lei/kg – 15 lei/kg))
	4426				817

$k = (30 - 200) / (1.500 + 4.500) = -0,02833$   
Diferența aferentă ieșirilor =  $250 \text{ kg} \times 15 \text{ lei/kg} \times (-0,02833) = -106,2375$

– consumul:

	%	=	301		2.643,7625
	601				3.750
	308				(106,2375)

**124.** O întreprindere care ține evidența stocurilor la preț efectiv prin metoda inventarului permanent are în evidența contabilă de la începutul lunii următoarele date privind materiile prime:

– stoc inițial de materii prime evaluate la prețul efectiv de 105 lei/kg; 200 kg.

În cursul lunii se efectuează următoarele operațiuni privind materiile prime:

– cumpărare de materii prime la prețul de facturare de 110 lei/kg și TVA 19%; 300 kg;  
– cheltuieli de transport: 3.000 lei și TVA 19%;  
– consum de materii prime: 400 kg.

Decontarea facturilor se face cu ordin de plată. Evaluarea ieșirilor se face după metoda FIFO.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- achiziția:			
%		401	42.840
301	=		36.000
			(300 kg x 110 lei/kg +
			3.000 lei)
			6.840

Cost de achiziție unitar = 36.000 lei / 300 kg = 120 lei/kg

Evaluarea consumului (FIFO): 200 x 105 + 200 x 120 = 45.000

- contabilizarea consumului:

601	=	301	45.000
-----	---	-----	--------

**125.** La inventariere se constată un minus de materii primă în valoare de 1.000 lei, care se impută gestionarului la valoarea actuală de 1.200 lei și TVA 19%. Debitorul achită suma la casieria unității.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- constatarea minusului:			
601	=	301	1.000

- imputarea:

428	=	%	1.428
		758	1.200
		4427	228

- încasarea:

5311	=	428	1.428
------	---	-----	-------

**126.** Se cunosc următoarele date legate de materia primă X a unei societăți comerciale:

- stoc inițial: 100 kg; cost de achiziție: 10 lei/kg;
- cumpărări în cursul lunii: 300 kg, cost de achiziție: 12 lei/kg;
- consum de materii prime: 200 kg;
- lipsă la inventar: 50 kg;
- stoc final: 150 kg.

Lipsa la inventar se impută gestionarului la prețul de 20 lei/kg și TVA 19%. Creanța față de gestionar se recuperează din salariul acestuia.

În condițiile în care contabilitatea sintetică a stocurilor de materii prime se realizează cu ajutorul metodei inventarului permanent, se cere să se facă înregistrările contabile corespunzătoare dacă evaluarea ieșirilor din stoc se face la cost mediu unitar ponderat și evidența materiilor primă se ține la cost de achiziție.

**Rezolvare:**

- achiziția de materii prime:			
601	=	401	4.284
			3.600
			684

$$\text{CMP} = (100 \times 10 + 300 \times 12) / 400 = 11,5$$

- consumul de materii prime:

601	=	301	2.300 (*)
-----	---	-----	-----------

(\*) (200 kg x 11,5 lei/kg)

- lipsa la inventar:

601	=	301	575 (**)
-----	---	-----	----------

(\*\*) (50 kg x 11,5 lei/kg)

- imputarea lipsei:

428	=	%	1.190
		758	1.000
			(50 kg x 20 lei/kg)
		4427	190

- reținerea sumelor:			
	421	=	428
			1.190

127. Se cunosc următoarele date legate de materia primă X a unei societăți comerciale:

- stoc inițial: 100 kg; cost de achiziție: 10 lei/kg;
- cumpărări în cursul lunii: 300 kg, cost de achiziție: 12 lei/kg;
- consum de materie primă: 200 kg;
- lipsă la inventar: 50 kg;
- stoc final: 150 kg.

Lipsa la inventar se impută gestionarului la prețul de 20 lei/kg și TVA 19%. Creanța față de gestionar se recuperează din salariul acestuia.

În condițiile în care contabilitatea sintetică a stocurilor de materie primă se realizează cu ajutorul metodei inventarului permanent, se cere să se facă înregistrările contabile corespunzătoare dacă evaluarea ieșirilor din stoc se face prin metoda FIFO și evidența materiilor prime se ține la cost de achiziție.

#### Rezolvare:

- achiziția de materie primă:			
	%	=	401
	301		4.284
	4426		3.600
			684

- consumul de materie primă:			
	601	=	301
			2.200(*)

- lipsa la inventar:			
	601	=	301
			600(**)

(\*\*) (50 kg x 12 lei/kg)

- imputarea lipsei:			
	428	=	428
			1.190
			1.000
			(50 kg x 20 lei/kg)
			190

- reținerea sumelor:

	421	=	428
			1.190

128. Se cunosc următoarele date legate de materia primă X a unei societăți comerciale:

- stoc inițial: 100 kg; cost de achiziție: 10 lei/kg;
- cumpărări în cursul lunii: 300 kg, cost de achiziție: 12 lei/kg;
- consum de materie primă: 200 kg;
- lipsă la inventar: 50 kg;
- stoc final: 150 kg.

Lipsa la inventar se impută gestionarului la prețul de 20 lei/kg și TVA 19%. Creanța față de gestionar se recuperează din salariul acestuia.

În condițiile în care contabilitatea sintetică a stocurilor de materie primă se realizează cu ajutorul metodei inventarului permanent, se cere să se facă înregistrările contabile corespunzătoare dacă evaluarea ieșirilor din stoc se face prin metoda LIFO și evidența materiilor prime se ține la cost de achiziție.

#### Rezolvare:

- achiziția de materie primă:			
	%	=	401
	301		4.284
	4426		3.600
			684

- consumul de materie primă:			
	601	=	301
			2.400(*)

(\*) (200 kg x 12 lei/kg)

- lipsa la inventar:			
601	=	301	600 (**)
(**) (50 kg x 12 lei/kg)			
- imputarea lipsei:			
428	=	%	1.190
		758	1.000
			(50 kg x 20 lei/kg)
		4427	190
- refinerea sumelor:			
421	=	428	1.190

129. Se obțin 100 kg de semifabricate evaluate la cost efectiv de 1.000 lei. Jumătate din semifabricatele obținute se vând unui client la prețul de 15 lei/kg și TVA 19%, cu încasare prin bancă, iar cealaltă jumătate se prelucurează în continuare în cadrul unității.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- obținerea de semifabricate:			
341	=	711	1.000
- vânzarea semifabricatelor:			
411	=	%	892,5
		702	750
		4427	142,5
711	=	341	500
- prelucrarea semifabricatelor:			
711	=	341	500

130. La inventarierea de la sfârșitul lunii se constată în secțiile de bază produse în curs de execuție evaluate la costul efectiv de 5.000 lei. La sfârșitul lunii următoare stocul de produse în curs de execuție era de 2.000 lei.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- producția în curs:			
331	=	711	5.000
- ajustarea stocului:			
711	=	331	5.000
331	=	711	2.000

131. Stocul inițial de produse finite la 1 februarie 2005 este de 150 kg, evaluate la costul prestabilit de 20 lei/kg. Costul de producție efectiv este de 19 lei/kg. La data de 10 februarie unitatea obține 400 kg de produse finite. La 17 februarie se vând unui client 500 kg de produse finite la prețul de 30 lei/kg și TVA 19%, cu încasare prin virament bancar. La sfârșitul lunii februarie, potrivit datelor furnizate de contabilitatea de gestiune, s-a stabilit costul efectiv al produselor obținute în cursul lunii la prețul de 22 lei/kg.

Să se facă înregistrările contabile aferente obținerii, vânzării și descărării gestiunii de produsele finite, precum și încasării creanței.

**Rezolvare:**

- obținerea produselor finite la cost standard:			
345	=	711	8.000
- vânzarea produselor finite:			
411	=	%	17.850
		701	15.000
		4427	2.850
711	=	411	17.850

- descărcarea la cost standard:

711 = 345 10.000 (\*)

(\*) (500 kg x 20 lei/kg)

- ajustarea la costul efectiv:

348 = 711 800 (\*\*)

(\*\*) (2 lei/kg x 400 kg) diferența nefavorabilă pentru obținere

$k = (-150 + 800) / (3.000 + 8.000) = +0,06$

Diferența aferentă ieșirilor =  $0,06 \times 10.000 = 600$  (nefavorabilă)

711 = 348 600

**132.** Se trimite spre prelucrare la terți materii prime în valoare de 5.000 lei.

Costul prelucrării este de 1.000 lei și TVA 19%, și se achită prin ordin de plată. Ulterior materiile prime se returnează.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- trimiterea materiilor prime spre prelucrare la terți:

351 = 301 5.000

- costul prelucrării și returnarea materiilor prime:

6.190 % = 6.190

6.000 301 = 5.000

190 4426 401 1.190

- plata prelucrării:

401 = 5121 1.190

**133.** O societate comercială a vândut produse finite conform facturii în valoare de 500.000 lei plus TVA 19%, pentru care păstrează doar un

risc nesemnificativ, apărând ulterior incertitudinea cu privire la încasarea a 100.000 lei. Suma nu se mai încasează.

Care sunt înregistrările în acest caz, știind că valoarea efectivă a produselor finite este de 300.000 lei?

**Rezolvare:**

- vânzarea produselor finite:

411 = % 595.000

701 500.000

4427 95.000

711 = 345 300.000

- incertitudinea cu privire la încasare:

4118 = 4111 100.000

6814 = 419 100.000

- încasarea sumei și recunoașterea pierderii:

5121 = 4111 495.000

% = 4118 100.000

654 84.033

4427 15.967

419 = 7814 100.000

**134.** Din cauza lipsei spațiilor de depozitare se trimite la terți pentru depozitare temporară produse finite în valoare de 5.000 lei. Chiria percepută este de 200 lei și TVA 19%, și se achită în numerar. Ulterior, produsele sunt aduse în unitate.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- trimiterea produselor finite la terți pentru depozitare temporară:

354 = 345 5.000



- chiria: = 5311  
% 238  
612 200  
4426 38

- primirea produselor în unitate:

345 = 354 5.000

**135.** Se exportă mărfuri în valoare de 1.000 USD la cursul de 3,2 lei/USD. Decontarea se face ulterior la cursul de 3,3 lei/USD. Costul de achiziție al mărfurilor vândute este de 2.000 lei. La sfârșitul anului, disponibilitățile în devalize sunt de 1.000 USD provenind din încasarea mărfurilor exportate, iar cursul valutar este de 3,4 lei/USD.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- vânzarea mărfurilor:

411 = 707 3.200

607 = 371 2.000

- încasarea:

5124 = % 3.300

411

765 100

- soldul final în devalize:

5124 = 765 100

**136.** Să se înregistreze un plus de mărfuri constatată la inventariere la costul de achiziție de 3.000 lei. Adaosul comercial practicat de unitate este de 20% din costul de achiziție.

Să se înregistreze această operație în următoarele situații:

- a) evidența mărfurilor se ține la cost de achiziție;  
b) evidența mărfurilor se ține la preț de vânzare fără TVA;  
c) evidența mărfurilor se ține la preț de vânzare cu amănuntul.

**Rezolvare:**

a) 371 = 607 3.000

b) 371 = 607 3.000

c) 371 = 378 600

371 = 607 3.000

371 = 378 600

371 = 4428 684

**137.** Societatea Y cumpără de la societatea X mărfuri în valoare de 10.000 lei și TVA 19%, care sunt ambalate în ambalaje ce circulă pe principiul restituirii în valoare de 1.000 lei. Societatea Y reține pentru nevoile proprii ambalaje în valoare de 500 lei fără TVA; restul ambalajelor se restituie societății X. Decontările se fac prin virament bancar.

Să se înregistreze aceste operații în contabilitatea societății Y.

**Rezolvare:**

- cumpărarea mărfurilor cu ambalaje:

% = 401 12.900

371 = 10.000

4426 = 1.900

151.409 = 1.000

- restituirea de ambalaje:				
401	=	409		500
- reținerea de ambalaje:				
381	=	409		500
4426	=	401		95
401	=	5121		595

**138.** Societatea A livrează societății B un mijloc de transport (produs finit pentru societatea A, mijloc fix pentru societatea B) în valoare de 90.000 lei și TVA 19%, costul de producție fiind de 70.000 lei, convenindu-se ca decontarea să se facă peste două luni. După o lună societatea B își plătește datoria față de societatea A, obținând un scont de 40% pe an. Decontarea se face prin virament bancar.

Să se facă înregistrările contabile pentru societatea A.

**Rezolvare:**

- vânzarea bunului:				
411	=	%	107.100	
		701	90.000	
		4427	17.100	
711	=	345	70.000	
- încasarea și acordarea scontului:				
		411	107.100	
		5121	103.530	
		667	3.000	
			(90.000 x 40% x 1/12)	
			570	

**139.** Conform contractului, clientul acordă furnizorului un avans în numerar de 2.380 lei. Ulterior, furnizorul livrează clientului materii prime în

valoare de 15.000 lei și TVA 19%. Decontarea facturii se face prin bancă, ținându-se seama de avansul acordat anterior.

Să se înregistreze operațiile în contabilitatea clientului.

**Rezolvare:**

- acordarea avansului:				
	=			
		%	5311	2.380
		4091		2.000
		4426		380
- livrarea materiilor prime:				
	=			
		%	401	17.850
		301		15.000
		4426		2.850
- decontarea facturii:				
	=			
		401	%	17.850
			5121	15.470
			4091	2.000
			4426	380

**140.** Un asociat împrumută societatea cu numerar în sumă de 20.000 lei pentru efectuarea unor plăți către furnizori. După 6 luni asociatul i se restituie suma în numerar, împreună cu dobânda de 30% pe an.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- primirea împrumutului:				
	=			
		5311	4551	20.000
- înregistrarea dobânzii:				
	=			
		666	4558	3.000 (*)

(\*) (20.000 x 30% x 6/12)

- plata sumelor:

4551	=	5311	20.000
4558	=	5311	3.000

**141.** Societatea A emite factura privind chiria lunară în sumă de 1.000 lei și TVA 19%, datorată de societatea B, care își achită datoria cu ordin de plată.

Să se înregistreze operațiile în contabilitatea celor doi parteneri.

**Rezolvare:**

- înregistrarea la proprietar:

411	=	%	1.190
		706	1.000
		4427	190

5121 = 411 1.190

- înregistrarea la locatar:

%	=	401	1.190
612			1.000
4426			190
401	=	5121	1.190

**142.** Se primește un credit bancar, pe o durată de 9 luni, în sumă de 1.000 USD la cursul de 3,2 lei/USD. La sfârșitul anului cursul este de 3,3 lei/USD. Restituirea creditului se face la cursul de 3,27 lei/USD.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- primirea creditului:

5124	=	5191	3.200
------	---	------	-------

- 31.12.N, diferența de curs valutar:

665	=	5191	100
-----	---	------	-----

- rambursarea creditului:

5191	=	%	3.300
		5124	3.270
		765	30

**143.** Se cumpără de la bursă 1.000 acțiuni ale unei filiale la prețul de 15 lei/acțiune în scopul obținerii de venituri financiare pe termen scurt. Ulterior, jumătate din aceste acțiuni se vând la prețul de 17 lei/acțiune; 300 de acțiuni se vând la prețul de 10 lei/acțiune, iar pentru restul se schimbă intenția unității în ceea ce privește deținerea lor, în sensul că se includ în categoria imobilizărilor financiare. Toate decontările se fac prin virament bancar.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- achiziția acțiunilor:

501	=	5121	15.000
-----	---	------	--------

- vânzarea acțiunilor:

Preț de vânzare = 500 acțiuni x 17 lei/acțiune + 300 acțiuni x 10 lei/acțiune = 11.500 lei

Cost de achiziție = 800 acțiuni x 15 lei/acțiune = 12.000 lei

⇒ Pierdere = 500 lei

%	=	501	12.000
5121			11.500
6642			500

- schimbarea intenției unității:

501	=	501	3.000
-----	---	-----	-------

**144.** O societate comercială deschide un acreditiv în sumă de 10.000 lei, din care se fac plăți către furnizori în valoare de 9.500 lei. Acreditivul neutilizat se virează în contul de disponibil.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- deschiderea acreditivului:			
	5411	=	5121
			10.000
- plățile către furnizori:			
	401	=	5411
			9.500
- virarea acreditivului:			
	5121	=	5411
			500

**145.** Se achiziționează 100 acțiuni cu prețul de 20 lei/acțiune. Plata acestora se face ulterior cu ordin de plată. La sfârșitul anului 200N cursul acțiunilor era de 18 lei/acțiune; în perioada următoare se vând în număr 20 acțiuni cu prețul de 19 lei/acțiune. La sfârșitul anului 200N+1 cursul acțiunilor a scăzut la 17 lei/acțiune.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operații.

**Rezolvare:**

- achiziția acțiunilor:			
	508	=	462
			2.000
- la 31.12.200N:			
	6864	=	598
			200
- vânzarea acțiunilor:			
	%	=	508
	5311		400
	6642		300
			20

- la 31.12.200N+1:

Valoarea contabilă a titlurilor rămase = 80 acțiuni x 20 lei/acțiune = 1.600 lei

Valoarea de piață = 80 acțiuni x 17 lei/acțiune = 1.360 lei

Ajustare necesară = 240 lei

Ajustare existentă = 200 lei

	6864	=	598		40
--	------	---	-----	--	----

**146.** Care sunt modalitățile legale de organizare și conducere a contabilității?

**Răspuns:**

Cei responsabili de acest domeniu organizează și conduc contabilitatea, de regulă, în compartimente distincte conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau de către o altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Obligatoriu este, însă, ca aceste persoane să aibă studii economice superioare! Totodată, contabilitatea mai poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări servicii în domeniul contabilității. Contractele se încheie cu persoane fizice sau juridice autorizate potrivit legii, aceste persoane fiind membre active ale CECCAR. Deci sunt două modalități de organizare și conducere a contabilității: în compartimente distincte sau pe bază de contracte de prestări servicii.

**147.** Prezența aspectelor mai importante ce se urmăresc cu ocazia verificării formei și fondului (conținutului) documentelor justificative.

**Răspuns:**

Documentele justificative trebuie să îndeplinească o serie de condiții de formă și de fond. Condițiile de formă se referă la: autenticitatea documentului (utilizarea și completarea corectă, semnături etc.), valabilitatea documentului și corectitudinea calculelor. Condițiile de fond se referă la: legalitatea fenomenului economic, realitatea fenomenului economic și eficiența operației economico-financiare.

148. Care sunt regulile ce trebuie respectate în cazul în care prelucrarea documentelor justificative se face de către unități prestatoare de servicii de informatică?

**Răspuns:**

Persoanele care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor au obligația să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu normele contabile aplicate, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice.

149. Precizați care sunt registrele de contabilitate obligatorii, forma sub care circulă și rolul fiecăruia dintre ele.

**Răspuns:**

Registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare. Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor de contabilitate se efectuează conform normelor elaborate de Ministerul Economiei și Finanțelor. Registrele de contabilitate se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiilor contabile efectuate. Registrul-jurnal conține toate operațiile în ordine cronologică; registrul Cartea mare regroupează toate conturile întreprinderii; Registrul-inventar regroupează rezultatele inventarierii. Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiilor efectuate se întocmește bilanța de verificare, cel puțin anual, la încheierea exercițiului financiar sau la termenele de întocmire a raportărilor contabile stabilite potrivit legii.

150. Menționați care sunt regulile generale privind arhivarea documentelor justificative și contabile.

**Răspuns:**

Registrele de contabilitate obligatorii și documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară se păstrează în arhivă timp de 10 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de

salarii, care se păstrează timp de 50 de ani. Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 10 ani.

151. Care sunt elementele ce se iau în calcul pentru determinarea costului de achiziție aferent bunurilor intrate în unitate cu titlu oneros?

**Răspuns:**

Conform OMFP nr. 1.752/2005, costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția celor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

152. Care sunt elementele ce se iau în calcul pentru determinarea costului de producție aferent bunurilor produse în cadrul aceleiași unități?

**Răspuns:**

Conform OMFP nr. 1.752/2005, costul de producție al unui bun cuprinde costul de achiziție al materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuite bunului. Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora. În costul de producție poate fi inclusă o proporție rezonabilă din cheltuielile care sunt doar indirect atribuite bunului, în măsura în care acestea sunt legate de perioada de producție.

153. Să se înregistreze în contabilitatea unei societăți comerciale operațiile:

- a) răsumpărarea a 3.000 acțiuni proprii la prețul de 12,5 lei/acțiune și 2.000 de acțiuni la prețul de 9,3 lei/acțiune;
- b) anularea acțiunilor răsumpărate (valoarea nominală este de 10 lei/acțiune).

**Rezolvare:**

a) Răscumpărarea acțiunilor proprii:

1091 = 5121 56.100 (\*)

(\*) (3.000 acțiuni x 12,5 lei/acțiune + 2.000 acțiuni x 9,3 lei/acțiune)

b) Anularea acțiunilor:

% = 1091 56.100

1012 50.000

149 6.100

Conform OMEF nr. 2.374/2007, pierderile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii se contabilizează în contul 149.

**154.** Să se contabilizeze operațiunile efectuate de o societate comercială în legătură cu un credit bancar pe termen de doi ani, care se rambursează integral la scadență, astfel:

- a) obținerea creditului în sumă de 10.000 euro la un curs de 3,8 lei/euro;
- b) evaluarea la finele exercițiului a datoriei în deize, cursul valutar la 31 decembrie fiind de 3,88 lei/euro;
- c) la scadență, se rambursează creditul bancar la cursul valutar de 3,91 lei/euro.

**Rezolvare:**

a) Obținerea creditului:

5124 = 1621 38.000

b) 31.12.N:

665 = 1621 800

c) Rambursarea:

% = 5124 39.100

1621 38.800

665 300

**155.** O societate comercială desfășoară activitate de comercializare cu amănuntul a mărfurilor. Înregistrați în contabilitate următoarele operații:

- a) achiziționarea de mărfuri la valoarea facturată de 15.000 lei, TVA 19%, prețul de vânzare (inclusiv TVA) al mărfurilor recepționate fiind de 25.000 lei;
- b) furnizorul de mărfuri se achită cu numerar.

**Rezolvare:**

a) Achiziția mărfurilor:

%	=	401	17.850
371			15.000
4426			2.850
371	=	%	10.000,0
		378	6.008,5
			(10.000 - 3.991,5)
		4428	3.991,5
			(25.000 x 0,19/1,19)

b) Plata furnizorului:

401	=	5311	17.850
-----	---	------	--------

**156.** La nivelul unei societăți comerciale care desfășoară activitate de comercializare cu ridicata și totodată cu amănuntul a mărfurilor, înregistrați în contabilitate următoarele operații:

- a) se transferă, în gestiunea cu amănuntul, mărfuri al căror cost de achiziție este de 3.000 lei, prețul lor de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA, fiind de 7.000 lei;
- b) la inventarierea gestiunii angro se constată lipsuri neimputabile în sumă de 5.000 lei, care se încadrează în normele de perisabilități.

**Rezolvare:**

a) Transferul mărfurilor:

371	=	%	4.000
		378	2.882
		4428	1.118



b) Lipsa la inventar:  
607 = 371 5.000

157. Se acordă un împrumut în sumă de 1.000 euro pe o perioadă de 2 ani, nepurtător de dobândă. Cum se înregistrează următoarele operații:

- acordarea împrumutului, la cursul de 3,8 lei/euro;
- aplicarea prevederilor legale în domeniu atât pentru finele primului exercițiu, cât și pentru finele celui de-al doilea, cunoscându-se cursurile oficiale de schimb aferente de 3,75 lei/euro și respectiv de 3,81 lei/euro.

#### Rezolvare:

a) Acordarea împrumutului:  
267 = 5124 3.800

b) Ajustarea creanței la bilanț:  
665 = 267 50  
- recuperarea împrumutului:  
5124 = % 3.810  
267 3.750  
765 60

158. Cum se înregistrează următoarele operații în contabilitatea unei societăți comerciale producătoare de bunuri:

- obținerea de produse finite, la prețul standard de 2.000 lei;
- vânzarea produselor finite către clienți, la prețul de vânzare de 2.400 lei, cu TVA de 19%;
- diferențele nefavorabile între prețul de înregistrare și costul efectiv al produselor finite, în sumă de 150 lei.

#### Rezolvare:

a) 345 = 711 2.000

b) 411 = % 2.856  
701 2.400  
4427 456

c) 348 = 711 150  
711 = 345 2.000

159. O societate comercială înregistrează următoarele operații economice ce privesc:

- achiziționarea de materii prime, care se primesc de la furnizor fără factură, prețul estimat fiind de 7.000 lei;
- primirea de la furnizor a facturii pentru materiile prime achiziționate, din care se constată că valoarea acestora este de 7.000 lei.

Cum se înregistrează operațiile de mai sus?

#### Rezolvare:

a) % 408 8.330  
301 7.000  
4428 1.330  
b) 408 = 401 8.330  
4426 = 4428 1.330

160. Cum se înregistrează următoarele operații economice în contabilitatea unei unități producătoare de bunuri:

- se achiziționează ambalaje în valoare de 600 lei, cu TVA de 19%;
- ulterior, ambalajele se expediază integral către terți, cu produse finite evaluate la prețul de vânzare total de 5.000 lei, cu TVA de 19%;
- de la unitatea terță se reprimesc integral, în sistemul restituirii directe, ambalajele goale.

**Rezolvare:**

a) Achiziția ambalajelor:	=		
%		401	714
381			600
4426			114
b) Vânzarea produselor finite:	=		
%			6.550
701			5.000
4427			950
419			600
c) Recuperarea ambalajelor:	=		
%		411	600
419			

**161.** Cum se vor înregistra în contabilitate următoarele operații economice referitoare la vânzarea de produse finite, la prețul total de 500.000 lei, exclusiv TVA:

- încasarea unui avans de la viitorul beneficiar al produselor, reprezentând 25% din prețul de vânzare cu TVA;
- vânzarea produselor cu TVA de 19% și costul aferent de 390.000 lei;
- încasarea diferenței datorate de client.

**Rezolvare:**

a) Încasarea avansului:	=		
%			148.750
5121			125.000
419			23.750
4427			
b) Vânzarea produselor finite:	=		
%			595.000
701			500.000
4427			95.000
419			
711			390.000

**c) Încasarea diferenței:**

%		411	595.000
419			125.000
4427			23.750
5121			446.250

**162.** Referitor la efectuarea unei investiții, al cărei cost este de 100.000 lei, exclusiv TVA, cum se înregistrează operațiile de mai jos:

- subvenționarea a 40% din valoarea investiției de către autoritățile locale;
- achiziționarea activului care face obiectul investiției ce constă într-o instalație pentru diminuarea noxelor emise în aer, TVA fiind de 19%;
- încasarea subvenției și achitarea contravalorii investiției.

**Rezolvare:**

- promisiunea de acordare a subvenției:	=		
%		131	40.000
445			
- achiziția activului:	=		
%		404	119.000
213			100.000
4426			19.000

**- primirea subvenției:**

%		445	40.000
5121			
- plata furnizorului:	=		
%		5121	119.000
404			

**163.** Să se înregistreze în contabilitate următoarele operații economice:

- obținerea unui brevet de inventator în valoare de 40.000 lei, ca urmare a finalizării unui obiectiv de cercetare-dezvoltare;

- b) pentru brevetul obținut se înregistrează amortizarea pentru un an, în sumă de 8.000 lei, după care acesta se vinde la prețul de 100.000 lei, cu TVA de 19%.

**Rezolvare:**

a)	205	=	721	40.000
b)	6811	=	2805	8.000
	461	=	%	119.000
	%		7583	100.000
			4427	19.000
	%	=	205	40.000
	2805			8.000
	6583			32.000

- 164.** Cum se înregistrează următoarele operații economice în contabilitatea unei întreprinderi:

- a) dividendele convenite asociaților persoane fizice rezidente sunt de 100.000 lei și sunt impozitate cu 16%;
- b) dividendele de încasat aferente unor titluri de participare deținute sunt de 50.000 lei, fiind decontate ulterior prin virament.

**Rezolvare:**

a)				
- repartizarea dividendelor:				
	129	=	457	100.000
- impozitarea dividendelor:				
	457	=	446	16.000
- plata dividendelor:				
	457	=	5121	84.000

b)	461	=	761	50.000
- ulterior:				
	5121	=	461	50.000

- 165.** În legătură cu stingerea creanței față de un client, în valoare totală de 100.000 lei, cum se înregistrează operațiile:

- a) acceptarea unui efect comercial, știind că anterior unitatea a primit de la client un avans reprezentând 15% din valoarea creanței;
- b) la scadență efectul este depus la bancă pentru încasare; aceasta efectuează virarea sumelor, percepând un comision de 1% din valoarea tranzacției.

**Rezolvare:**

a) Primirea efectului:				
	%	=	411	100.000
	413			85.000
	419			12.605
	4427			2.395

- b) Depunerea efectului:

	5113	=	413	85.000
	%	=	5113	85.000
	5121			84.150
	627			850

- 166.** Se achiziționează un program informatic de contabilitate în valoare de 20.000 lei, exclusiv TVA. Cum se înregistrează următoarele operații economice:

- a) plata unui avans în valoare de 7.000 lei;
- b) recepția aplicației informatice;
- c) decontarea obligației față de furnizor, având în vedere că pentru diferența rămasă de plată se emite și se acceptă un efect comercial care este decontat la scadență.

**Rezolvare:**

a) Plata avansului:	=	5121	
%			<u>7.000</u>
234			5.882
4426			1.118
b) Recepția aplicației informatice:	=	404	<u>23.800</u>
%			20.000
203			3.800
4426			
c) Decontarea obligației:	=	404	<u>23.800</u>
%			5.882
234			1.118
4426			16.800
405			

**167.** În contabilitatea unei întreprinderi comerciale angro care ține evidența mărfurilor la preț de vânzare, inclusiv TVA, cum se vor înregistra următoarele operații economice:

- vânzarea unor mărfuri la preț total de 40.000 lei, cu TVA de 19%, a căror decontare se realizează ulterior;
- descărcarea gestiunii pentru costul de achiziție al mărfurilor vândute de 30.000 lei, adaosul comercial fiind de 33,33%.

**Rezolvare:**

a) Vânzarea mărfurilor:	=	411	<u>47.600</u>
%			40.000
707			7.600
4427			
b) Descărcarea din gestiune:	=	371	<u>47.600</u>
%			30.000
607			10.000
378			7.600
4428			

**168.** În contabilitatea unui atelier de reparații auto, cum se înregistrează operațiile ce privesc:

- aprovizionarea cu piese de schimb în valoare de 5.000 lei, cu TVA de 19%;
- facturarea reparațiilor efectuate la autoturisme, în sumă de 7.000 lei, cu TVA de 19%;
- regularizarea lunară a TVA, precum și decontarea acesteia.

**Rezolvare:**

a) Aprovizionarea:	=	401	<u>5.950</u>
%			5.000
302			950
4426			
b) Prestarea serviciilor:	=	411	<u>8.330</u>
%			7.000
704			1.330
4427			
c) Regularizarea TVA:	=	4427	<u>1.330</u>
%			950
4426			380
4423			
5121			380

**169.** Cum se vor reflecta în contabilitate următoarele operații economice:

- vânzarea unor acțiuni deținute pe termen scurt achiziționate anterior la preț total de 60.000 lei, având în vedere că această operațiune se realizează în două tranșe egale astfel: prima tranșă la un preț de vânzare de 31.000 lei, iar cea de-a doua tranșă la prețul de vânzare de 28.000 lei;
- încasarea primei tranșe se realizează prin virament, iar în cazul celei de-a doua tranșe se încasează 10% în numerar și diferența prin virament.

**Rezolvare:**

a) Vânzări - câștigul sau pierderea din cesiune se reflectă cu contul 7642, respectiv 6642:

461	=	%	31.000
508		508	30.000
7642		7642	1.000
508	=	508	30.000
%			28.000
461			2.000
6642			

**b) Încasările:**

5121	=	461	31.000
%		461	28.000
5311			2.800
5121			25.200

**170.** Obținerea unui credit bancar pe termen scurt ocazională înregistrează următoarelor operații economice:

- încasarea creditului în sumă de 100.000 lei, pe o perioadă de 2 luni, rambursarea realizându-se în două rate lunare egale;
- dobânda datorată la sfârșitul primei luni este de 2.400 lei;
- se plătește dobânda datorată pentru prima lună și 60% din prima rată, diferența înregistrându-se ca fiind nerambursată la scadență.

Înregistrați operațiile în contabilitate.

**Rezolvare:**

a)	5121	=	5191	100.000
b)	666	=	5198	2.400
c)	%	=	5121	32.400
	5198			2.400
	5191			30.000
	5191	=	5192	20.000

**171.** În contabilitatea financiară, cum se înregistrează următoarele operații economice referitoare la acordarea și justificarea unui avans de trezorerie:

- avans de trezorerie, în sumă de 300 euro, acordat unui salariat care urmează să plece în delegație. Cursul de schimb este de 3,65 lei/euro;
- avansul este justificat la înapoierea din deplasare cu documente legale pentru suma de 270 euro, iar diferența se restituie la casierie la cursul de schimb de 3,66 lei/euro.

**Rezolvare:**

a)	542	=	5314	1.095
b)	1.098,0	%		1.098
	988,2	62,5	542	1.095
	109,8	5314	765	3

**172.** Cum se oglindesc în contabilitate următoarele operații economice:

- achiziția unor titluri de participare de la o societate din afara grupului în valoare de 80.000 lei, cu decontare imediată în numerar pentru 30% din valoare și cu decontare prin virament pentru 70%;
- pentru titlurile deținute, întreprinderii îi revin dividende în valoare de 10.000 lei, din care încasează prin virament 6.000 lei, iar pentru 4.000 lei solicită și primește noi titluri de participare.

**Rezolvare:**

a) Achiziția titlurilor:

265	=	%	80.000
		5311	24.000
		5121	56.000

b) Dividendele:

461	=	761	10.000
%		461	10.000
5121			6.000
265			4.000

- 173.** Cum se vor înregistra în contabilitate următoarele operații economice referitoare la producția obținută:
- semifabricate și produse finite obținute, evaluate la preț standard de 50.000 lei și respectiv 80.000 lei;
  - costul efectiv de producție este de 52.000 lei pentru semifabricate și 79.000 lei pentru produsele finite;
  - semifabricate în valoare de 10.000 lei sunt consumate pentru nevoile proprii ale întreprinderii.

**Rezolvare:**

a) Obținerea produselor finite și a semifabricatelor:			
	%	711	130.000
	345		80.000
	341		50.000
b) Diferențele de cost:			
	348	711	2.000
	345	711	(1.000)
c) Consumul semifabricatelor:			
	711	341	10.000

- 174.** Cum se înregistrează următoarele operații economice cu ocazia inventarierii gestiunii de materii prime:
- o lipsă în valoare de 3.000 lei;
  - ulterior, această lipsă este imputată gestionarului, iar debitul se reține din salariu.

**Rezolvare:**

a) Lipsa la inventar:			
	601	301	3.000

**b) Imputarea lipsei:**

	428	=	%	3.570
			758	3.000
			4427	570
	421	=	428	3.570

- 175.** Cum se înregistrează următoarele operații economice în contabilitatea unui agent economic:

- chiria datorată unității de un salariat, în sumă de 3.000 lei, cu TVA de 19%;
- reținerea din salariu a chiriei datorate, având în vedere că salariatul respectiv mai datorează și o rată în sumă de 500 lei pentru un televizor cumpărat cu plata în rate, care i se reține, de asemenea, din salariu;
- virarea de către terț a ratei reținute.

**Rezolvare:**

a) Chiria datorată unității:			
	428	=	%
			706
			4427
			3.570
			3.000
			570
b) Reținerile din salariu:			
	421	=	%
			428
			427
			5121
			500
c) Plata de către terț:			
	427	=	5121

- 176.** O societate comercială efectuează și înregistrează următoarele operații cu acțiuni proprii emise anterior:

- se răscumpără 600 acțiuni la prețul unitar de 6 lei, cu decontarea ulterioară;



- b) se vând 400 dintre aceste acțiuni către angajați, la prețul unitar de 5 lei, cu decontarea în numerar;
- c) se anulează 200 acțiuni, cunoscând că valoarea nominală unitară este de 5 lei.

Înregistrați operațiile în contabilitate.

**Rezolvare:**

a)	1091	=	462	3.600
b)	%	=	1091	<u>2.400</u>
	5311			2.000
	149			400

Conform OMEF nr. 2.374/2007, pierderile din vânzarea acțiunilor proprii se contabilizează în contul 149.

c)	%	=	1091	1.200
	1012			1.000
	149			200

**177.** Împrumutul primit pe o perioadă de 5 ani, cu o dobândă de 18% pe an, de la o altă unitate, ocazional arează următoarele operații ce se înregistrează în contabilitate:

- a) obținerea împrumutului în valoare de 500.000 lei;
- b) dobânda datorată tertului pentru primul an;
- c) rambursarea ratei și decontarea dobânzii aferente primului an.

Înregistrați operațiile în contabilitate.

**Rezolvare:**

a)	5121	=	167	500.000
b)	666	=	1687	90.000
c)	%	=	5121	<u>190.000</u>
	167			100.000
	1687			90.000

**178.** Cum se vor efectua înregistrările contabile aferente primirii unui echipament tehnologic în leasing operațional:

- a) primirea facturii pentru redevența de 6.000 lei, cu TVA de 19%;
- b) decontarea obligației privind redevența după cum urmează: 50% prin virament și 50% în numerar.

**Rezolvare:**

a) Primirea facturii:			
	%	=	401
	612		<u>7.140</u>
	4426		6.000
			1.140

b) Decontarea:

	401	=	%	7.140
			5311	3.570
			5121	3.570

**179.** O societate comercială acordă unui terț un împrumut pe termen de 4 ani, de 800.000 lei, cu dobândă de 20% pe an, referitor la care se efectuează înregistrările contabile corespunzătoare operațiilor următoare:

- a) acordarea împrumutului în baza contractului încheiat în acest scop;
- b) dobânda de încasat aferentă primului an;
- c) încasarea în exercițiul următor a ratei și a dobânzii pentru primul an.

Înregistrați operațiile în contabilitate.

**Rezolvare:**

a)	2675	=	5121	800.000
b)	2676	=	766	160.000
c)	5121	=	%	<u>360.000</u>
			2675	200.000
			2676	160.000

c) Descărcarea din gestiune:  
711 = 341 60.000

182. Cum se vor efectua înregistrările operațiilor următoare în contabilitatea unui agent economic ce comercializează mărfuri, utilizând pentru evidența acestora prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA:  
a) aprovizionarea cu mărfuri referitor la care se cunosc: prețul facturat de furnizor, exclusiv TVA, de 6.000 lei, cota de adaos de 10% și TVA de 19%;  
b) vânzarea mărfurilor cu încasare imediată în numerar, în valoare totală de 2.000 lei.

**Rezolvare:**

a) Achiziția:

%	=	401	7.140
371			6.000
4426			1.140

371	=	%	1.854
		378	600
		4428	1.254

b) Vânzarea mărfurilor:

5311	=	%	2.000
		707	1.681
		4427	319

%	=	371	2.000
607			1.528
			(1.681/1,1)
378			153
4428			319

183. Comercializarea mărfurilor, în condițiile evidenței la prețul standard, ocazionalizează efectuarea și înregistrarea următoarelor operații:

180. Corespunzător strategiei de dezvoltare elaborate în cadrul unei întreprinderi, se realizează și se înregistrează următoarele operații economice:  
a) achiziționarea a 2.000 acțiuni emise de o societate din afara grupului, la prețul de 20 lei/acțiune, cu decontare ulterioară;  
b) efectuarea vârsământului corespunzător acțiunilor cumpărate anterior;  
c) participarea la capitalul social al unei întreprinderi asociate cu un teren ce corespunde unui număr de 5.500 acțiuni, cu o valoare de 10 lei/acțiune.  
Înregistrați operațiile în contabilitate.

**Rezolvare:**

a) 265	=	462	40.000
b) 462	=	5121	40.000
c) 264	=	211	55.000

181. Cum se vor înregistra următoarele operații referitoare la activitatea de producție a societății comerciale:  
a) obținerea a 300 unități din semifabricatul A, la costul de 200 lei/unitate;  
b) vânzarea integrală a producției obținute, la prețul unitar de 250 lei, cu TVA de 19%;  
c) scăderea din evidență a semifabricatelor vândute.

**Rezolvare:**

a) Obținerea semifabricatului:

341	=	711	60.000
-----	---	-----	--------

b) Vânzarea semifabricatului:

411	=	%	89.250
		702	75.000
		4427	14.250

- a) aprovizionarea cu mărfuri referitor la care se cunosc: prețul facturat de furnizor, exclusiv TVA, de 6.000 lei, și prețul standard aferent, de 5.000 lei;
- b) vânzarea integrală a mărfurilor aprovizionate, la prețul total de 7.000 lei, cu TVA de 19%, și încasarea imediată în numerar;
- c) scăderea din evidență a mărfurilor vândute.
- Înregistrați operațiile în contabilitate.

**Rezolvare:**

a) Aprovizionarea:			
%	=	401	7.140
371			5.000
378			1.000
4426			1.140

## b) Vânzarea cu încasare:

411	=	%	8.330
		707	7.000
		4427	1.330
5311	=	411	8.330

## c) Descărcarea gestiunii:

607	=	%	6.000
		371	5.000
		378	1.000

**184.** Cum se vor efectua înregistrările contabile corespunzătoare următoarelor operații realizate cu clienții unității:

- a) încasarea unui avans de 6.000 lei, cu TVA de 19%, în vederea executării unei lucrări;
- b) livrarea a 100 unități din semifabricatul A, la prețul de 20 lei/unitate, cu TVA de 19%, pentru care factura se va întocmi luna următoare;

- c) facturarea proformă a 1.000 bucăți ambalaje care circulă prin restituire directă, la prețul de 30 lei/bucată.

**Rezolvare:**

a) Încasarea avansului:			
5121	=	%	7.140
		419	6.000
		4427	1.140

## b) Livrarea semifabricatului:

418	=	%	2.380
		702	2.000
		4428	380

## c) Ambalajele:

4111	=	419	30.000
------	---	-----	--------

**185.** Cumpărările de la furnizori ocazionează, printre altele, efectuarea și înregistrarea următoarelor operații economice:

- a) recepționarea a 500 kg din materia primă A, la prețul unitar negociat de 80 lei, cu TVA de 19%, pentru care factura se va primi ulterior;
- b) diminuarea obligației de 20.000 lei față de furnizorul de mărfuri, cunoscând că 10% se achită în numerar, iar pentru diferență se subscrie un bilet la ordin;
- c) obținerea unui scont de decontare de 2% din totalul unei obligații de 100.000 lei față de un furnizor de imobilizări.

Înregistrați operațiile în contabilitate.

**Rezolvare:**

a) Recepția materiilor prime:			
	=	408	47.600
		301	40.000
		4428	7.600

b) Plata furnizorului:			
401	=	20.000	%
		2.000	5311
		18.000	403
c) Plata furnizorului de imobilizări:			
404	=	100.000	%
		98.000	5121
		1.681	767
		319	4426

**186.** Cum se efectuează și se înregistrează următoarele operații economice referitoare la plasarea disponibilităților financiare pe termen scurt:

- achiziționarea a 300 obligațiuni emise de o altă unitate, la prețul de 10 lei/obligațiune, cu decontare ulterioară;
- cumpărarea a 500 acțiuni emise de o societate din cadrul grupului, la prețul unitar de 15 lei, cu decontare prin virament.

**Rezolvare:**

a) Achiziția obligațiunilor:			
506	=	3.000	462
b) Achiziția acțiunilor:			
501	=	7.500	5121

**187.** Prin contul de la bancă în valută se efectuează următoarele operații ce se înregistrează în contabilitate:

- se achiziționează 1.000 \$ necesari plății unui furnizor, pe baza ordinului de cumpărare, la cursul ferm oferit de bancă de 2,8 lei/\$;
- se încasează creanța de 2.000 \$ de la un client extern, cunoscându-se că la constituirea acesteia cursul dolarului a fost de 2,7 lei/\$, iar la data încasării este de 2,75 lei/\$;
- se rambursează o rată de 100 \$ aferentă unui credit bancar pe termen lung, la cursul de 2,85 lei/\$, același ca la obținerea creditului.

b) Înregistrați în contabilitate operațiile de mai sus.

**Rezolvare:**

a)	5124	=	5121	2.800
b)	5124	=	%	5.500
			411	5.400
			765	100
c)	1621	=	5124	285

**188.** În legătură cu avansurile de trezorerie, cum se efectuează și se înregistrează următoarele operațiuni:

- acordarea unui angajat a avansului de 5.000 lei;
- achiziționarea din acest avans a unor rechizite în valoare de 2.000 lei, cu TVA legală;
- reținerea avansului neconsumat din drepturile salariale.

**Rezolvare:**

a) Acordarea avansului:			
	542	=	5311
b) Justificarea avansului:			
	%	=	542
	302		2.380
	4426		2.000
			380
c) Reținerea restului de avans:			
	421	=	542
			2.620

**189.** O societate comercială încheie exercițiul financiar cu un profit de 50.000 lei care, potrivit hotărârii AGA, se repartizează pe destinațiile de mai jos:

- pentru rezerve legale: 2.800 lei;

- b) pentru acoperirea pierderii contabile din exercițiile anterioare: 15.200 lei.

Înregistrați în contabilitate operațiile de mai sus.

#### Rezolvare:

- a) Constituirea rezervelor legale:
- |     |   |      |       |
|-----|---|------|-------|
| 129 | = | 1061 | 2.800 |
|-----|---|------|-------|
- b) Acoperirea pierderii:
- |     |   |      |        |
|-----|---|------|--------|
| 129 | = | 1171 | 15.200 |
|-----|---|------|--------|

**190.** Situația înainte de creșterea capitalului social se prezintă astfel: capital social 10.000 lei împărțit în 10.000 acțiuni; rezerve 8.000 lei. Se decide creșterea capitalului social prin aporturi noi în numerar pentru care se emit 5.000 acțiuni la un preț de emisiune de 1,2 lei/acțiune.

Care sunt: valoarea matematică contabilă nouă a unei acțiuni, mărimea DS-ului, raportul acțiuni vechi / acțiuni noi și formula contabilă privind creșterea capitalului?

#### Rezolvare:

	Număr de acțiuni	Valoarea unitară	Valoarea totală
Situația inițială	10.000	1,8	18.000
Creștere	5.000	1,2	6.000
Situația finală	15.000	1,6	24.000

$$1 \text{ DS} = 1,8 - 1,6 = 0,2$$

Raportul: 2 acțiuni vechi / 1 acțiune nouă

456	=	%
		1011
		1041

**191.** Situația înainte de creșterea capitalului se prezintă astfel: capital social 10.000 lei format din 10.000 acțiuni; rezerve 5.000 lei. Se decide creș-

rea capitalului social prin încorporări de rezerve în valoare de 2.000 lei pentru care se emit 2.000 acțiuni.

Care sunt: valoarea matematică contabilă nouă a unei acțiuni, mărimea DA-ului și raportul acțiuni vechi / acțiuni noi?

#### Rezolvare:

	Număr de acțiuni	Valoarea unitară	Valoarea totală
Situația inițială	10.000	1,5	15.000
Creștere	2.000	0	0
Situația finală	12.000	1,25	15.000

$$1 \text{ DA} = 1,5 - 1,25 = 0,25$$

Raportul: 5 acțiuni vechi / 1 acțiune nouă

**192.** Dispuneți de următoarele date: capital social subscris nevărsat 50.000 lei; capital social subscris vărsat 10.000 lei; prime de emisiune 2.000 lei; prime de conversie a obligațiilor în acțiuni 1.000 lei; rezerve din reevaluare 9.000 lei; rezerve legale 6.000 lei; rezultat reportat (sold debitor) 8.000 lei; rezultatul exercițiului (sold creditor) 5.000 lei; repartizarea profitului 5.000 lei; subvenții pentru investiții 3.000 lei.

Se cere să calculați conform OMFP nr. 1.752/2005 mărimea capitalului propriu.

#### Rezolvare:

$$\text{Capitaluri proprii} = 50.000 + 10.000 + 2.000 + 1.000 + 9.000 + 6.000 - 8.000 + 5.000 - 5.000 = 70.000$$

**193.** La o societate comercială, capitalul social este 24.000 lei, rezervele 6.000 lei, subvențiile pentru investiții 200 lei, numărul de acțiuni 3.000 titluri. Se procedează la creșterea capitalului social prin emiterea a 1.500 acțiuni noi, valoarea de emisiune fiind egală cu valoarea matematică contabilă a vechilor acțiuni.

Care sunt: valoarea matematică contabilă a noilor acțiuni, prima de emisiune și formula contabilă corespunzătoare privind majorarea capitalului?

în 5 tranșe egale la sfârșitul exercițiilor N+2; N+4; N+6; N+8 și N+10; primele de rambursare se amortizează linear pe durata împrumutului.

Se cer operațiile contabile înregistrate la sfârșitul anului N.

**Rezolvare:**

- dobânda:			
	666	=	1681
	(*) (50.000 x 10 x 10% x 3/12)		12.500 (*)
- amortizarea primelor:			
	6868	=	169
	(**) (50.000 x (12 - 9) x 1/10 x 3/12)		3.750 (**)

196. Întreprinderea ALFA emite un împrumut obligatar cu următoarele caracteristici: numărul de obligațiuni 10.000 titluri; valoarea nominală 10 lei/obligațiune; valoarea de emisiune 9 lei/obligațiune; valoarea de rambursare 12 lei/obligațiune, durata creditului 10 ani, cu rambursare integrală la expirarea scadenței. După 4 ani, împrumutul este rambursat prin răscumpărare la bursa obligațiunilor la prețul de răscumpărare de 11,5 lei.

Se cere formula contabilă la rambursarea prin anularea obligațiunilor.

**Rezolvare:**

- achiziția obligațiunilor:			
	505	=	5121
			115.000
- anularea obligațiunilor:			
	161	=	%
			505
			768
			120.000
			115.000
			5.000

197. În anul N, o societate A achiziționează de la o altă societate, B, o linie tehnologică pentru extracția petrolului. Cheltuielile legate de achiziție

**Rezolvare:**

Capitaluri proprii = 24.000 + 6.000 = 30.000  
 VMC = 10  
 VMC vechi = Preț de emisiune ⇒ VMC nouă = 10 lei/acțiune  
 Prima de emisiune = 1.500 x (10 - 8) = 3.000

456	=	
	%	-15.000
	1011	12.000
	1041	3.000

194. La o societate comercială, capitalul social este 5.000 lei, rezervele 1.000 lei, primele de capital 1.000 lei, numărul de acțiuni 2.000 titluri. Se decide reducerea capitalului social prin răscumpărarea și anularea a 30% din numărul acțiunilor emise, prețul de răscumpărare al unei acțiuni fiind de 2 lei/acțiune.

Se cer sumele și înregistrările corecte privind anularea acțiunilor.

**Rezolvare:**

- cumpărarea de acțiuni proprii:			
	1091	=	5121
			1.200
			(600 acțiuni x 2 lei/acțiune)
- anularea acțiunilor:			
	1012	=	%
			1.500
			(600 acțiuni x 2,5 lei/acțiune - valoarea nominală)
			1.200
			300

195. O SA a emis, la 1 octombrie anul N, un împrumut obligatar cu următoarele caracteristici: număr de obligațiuni 50.000 titluri; valoare nominală 10 lei; preț de emisiune 9 lei; preț de rambursare 12 lei; rata dobânzii 10%; durata împrumutului 10 ani; rambursarea împrumutului se face



sunt: preț de cumpărare 60.000 lei; cheltuieli cu proiectul de amplasare 21.000 lei; taxă vamală 6.000 lei; comision vamal 600 lei; cheltuieli cu punerea în funcțiune 18.000 lei; onorariile inginerilor 14.000 lei; cheltuieli cu reclama 6.000 lei; pierderi inițiale din exploatare înregistrate înainte ca activul să atingă parametrii planificați 7.000 lei; reducere comercială 2.000 lei.

Se cere să determinați costul de achiziție.

**Rezolvare:**

Cost de achiziție = 60.000 (preț) - 2.000 (reducere) + 21.000 (proiect) + 6.000 (taxă vamală) + 600 (comision) + 18.000 (punere în funcțiune) + 14.000 (onorarii) = 117.600 lei

**198.** O societate comercială importă o instalație pentru extracția gazelor naturale, cheltuielile legate de achiziție fiind: preț de cumpărare 45.000 lei; taxă vamală 4.500 lei; cheltuieli legate de punerea în funcțiune 12.000 lei; cheltuieli cu reclama 15.000 lei. Societatea estimează că la terminarea extracției cheltuielile cu demontarea și mutarea activului recunoscute printr-un provizion pentru riscuri și cheltuieli se vor ridica la 16.000 lei.

Se cere formula contabilă legată de achiziție.

**Rezolvare:**

213	=	%	77.500
		404	57.000
		446	4.500
		1513	16.000

**199.** O societate achiziționează o instalație în baza facturii: preț de cumpărare, inclusiv TVA 19%, 10.305,4 lei, reducere comercială 3%, TVA 19%.

Se cere formula contabilă la achiziție.

**Rezolvare:**

%	=	404	9.996,2
231			8.400,2
			(10.305,4 / 1,19 x 0,97)
4426			1.596

**200.** O societate achiziționează, pe data de 9 martie anul N, un utilaj cu valoarea contabilă de intrare de 24.000 lei. El se amortizează degresiv în 5 ani.

Care sunt: mărimea amortizării în anul N, numărul de ani în care se realizează amortizarea degresivă și numărul de ani în care se realizează amortizarea lineară?

**Rezolvare:**

Amortizarea în anul N = 24.000 x (1/5) x 1,5 x (9/12) = 5.400 lei  
Se amortizează 2 ani degresiv și 3 ani linear.

**201.** O societate achiziționează în anul N un utilaj la prețul de 70.000 lei, amortizat în 5 ani. Utilajul este pus în funcțiune pe data de 17 mai anul N și este amortizat degresiv. Valoarea reziduală estimată la sfârșitul duratei de viață utilă este de 15.000 lei.

Care este amortizarea în anul N?

**Rezolvare:**

Amortizarea în anul N = (70.000 - 15.000) x (1/5) x 1,5 x (7/12) = 9.625 lei

**202.** O societate achiziționează mărfuri în baza facturii: preț de cumpărare 10.000 lei, rabat 1%, TVA 19%. Ulterior, printr-o factură de reducere se primește o remiză de 2%.

Precizați înregistrările contabile privind primirea facturii ulterioare.

**Rezolvare:**

401	=	%	235,62
		371	198
			(10.000 - 1%
			x 10.000) x 2%
		4426	37,62
			(198 x 19%)

**203.** O întreprindere deține în stoc, la 31 decembrie N, 5.400 bucăți de produse finite A al căror cost de producție este de 5,108 lei/buc. Prețul

de piață al produselor, la 31.12.2004, este de 5,2 lei/buc., iar cheltuielile necesare pentru realizarea vânzării prezintă 0,2 lei/bucată.

Care este valoarea produselor finite în bilanțul de la 31.12.N?

**Rezolvare:**

Costul de producție =  $5.400 \times 5,108 = 27.583,2$  lei

Valoarea netă de realizare =  $5.400 \times (5,2 - 0,2) = 27.000$  lei

Valoarea stocului în bilanț = Minimul dintre cost și valoarea netă de realizare = 27.000 lei

**204.** Situația stocurilor de materii prime în cursul lunii august este: 01.08. sold inițial 10 buc. x 1 leu/bucată; 05.08. intrări 20 buc. x 20 lei/bucată; 10.08. intrări 30 buc. x 30 lei/bucată; 20.08. intrări 40 buc. x 40 lei/bucată; 30.08. intrări 5 buc. x 45 lei/bucată; ieșiri pe 18.08. 55 buc. și pe 25.08. 43 buc.

Se cere valoarea ieșirilor din 25.08 și valoarea stocului final în condiții utilizării metodei FIFO.

**Rezolvare:**

Data	Intrări	Ieșiri	Sold
01.08			10 x 1
05.08	20 x 20		10 x 10 + 20 x 20
10.08	30 x 30		10 x 10 + 20 x 20 + 30 x 30
18.08		55 buc.: 10 x 10 20 x 20 25 x 30	5 x 30
20.08	40 x 40		5 x 30 + 40 x 40
25.08		43 buc.: 5 x 30 38 x 40	2 x 40
30.08	5 x 45		2 x 40 + 5 x 45

Valoarea ieșirilor de pe 25.08 = 1.670 lei

Valoarea stocului final = 305 lei

**6.** O societate comercială ține evidența mărfurilor la preț cu amănuntul inclusiv TVA, procentul de adaos comercial fiind de 30%. Ea se aprovizionează cu mărfuri pe baza facturii: preț de cumpărare, inclusiv TVA 19%, 7.735 lei, reducere comercială 10%, scont de decontare 2%, TVA 19%.

Care este prețul de vânzare afișat în magazin?

**Rezolvare:**

Preț de achiziție fără TVA =  $7.735 / 1,19 = 6.500$  lei

Reducere comercială = 650 lei

Preț net de achiziție = 5.850 lei

Preț de vânzare fără TVA =  $5.850 \times 1,3 = 7.605$  lei

Preț de vânzare cu TVA =  $7.605 \times 1,19 = 9.050$  lei

**8.** O societate comercială care ține evidența stocurilor la preț cu amănuntul inclusiv TVA și care practică un adaos comercial de 30% se aprovizionează cu mărfuri pe baza facturii; preț de cumpărare 9.500 lei, cheltuieli de transport înscrise în factură 500 lei, TVA 19%.

Se cere să precizați înregistrarea vânzării mărfurilor.

**Rezolvare:**

Preț de achiziție =  $9.500 + 500 = 10.000$  lei

Preț de vânzare fără TVA =  $10.000 \times 1,3 = 13.000$  lei

Preț de vânzare cu TVA =  $13.000 \times 1,19 = 15.470$  lei

411	=	%	15.470
		701	13.000
		4427	2.470

**7.** În luna X se livrează produse finite fără factură; preț de vânzare 3.000 lei, TVA 19%. În luna X+1 se întocmește factura, preț de vânzare 4.000 lei, TVA 19%.

Se cere înregistrarea efectuată la emiterea facturii.

**Rezolvare:**

411	=	418	3.570
4428	=	4427	570

Și înregistrarea diferenței de preț:

411	=	%
		701
		4427

**208.** Furnizorul F adresează clientului C o factură reprezentând livrări de mărfuri în valoare de 1.000 lei, TVA 19%, cu decontare după 3 luni. Ulterior, clientul C îl înștiințează pe vânzător că dorește să-și deconteze datoriile cu 2 luni mai devreme cu condiția să beneficieze de un scont. În consecință, furnizorul întocmește o factură de reducere care menționează un scont de 3% acordat asupra vânzării inițiale.

Se cere înregistrarea din contabilitatea vânzătorului privind scontul acordat ulterior facturării.

**Rezolvare:**

%	=	411
667		300
4427		57

**209.** Situația stocurilor unei societăți comerciale se prezintă astfel: la sfârșitul anului N valorile contabile ale stocurilor sunt: 301 = 1.900 lei, 391 = 700 lei; 345 = 4.000 lei. La sfârșitul anului N+1, valorile contabile sunt: 301 = 2.000 lei și 345 = 4.500 lei, iar valorile de inventar, 301 = 2.000 lei și 345 = 4.000 lei.

Se cere înregistrările la sfârșitul anului N+1.

**Rezolvare:**

Stocul de materii prime: la 31.12.N+1 nu există pierderi, însă există o ajustare pentru depreciere din anul anterior de 700 lei. Se anulează ajustarea:

391	=	7814
		700

Stocul de produse finite: la 31.12.N există o pierdere de 500 lei și nu există din anul anterior nicio ajustare. Se contabilizează ajustarea pentru depreciere:

6814	=	394
		500

**210.** O societate achiziționează, în anul N, 1.000 acțiuni ca titluri de participare la prețul de 2 lei/acțiune. La sfârșitul anului N cursul la bursă al acțiunilor este de 1,6 lei/acțiune, iar la sfârșitul anului N+1, de 1,9 lei/acțiune.

Se cere înregistrările contabile la sfârșitul anului N+1.

**Rezolvare:**

La 31.12.N s-a înregistrat o ajustare pentru depreciere de (2 lei/acțiune - 1,6 lei/acțiune) x 1.000 acțiuni = 4.000 lei.

La 31.12.N+1 cursul crește și trebuie diminuată ajustarea. Ajustarea necesară este de (2 lei/acțiune - 1,9 lei/acțiune) x 1.000 acțiuni = 1.000 lei.

2961	=	7863
		3.000

**211.** Un producător de televizoare oferă garanție la momentul vânzării bunurilor. Conform termenilor contractului de vânzare, producătorul înțelege să elimine prin reparații sau înlocuire defectele ce apar într-o perioadă de 12 luni de la data bilanțului. Dacă sunt probabile doar defecte minore, costurile de reparație și înlocuire vor fi de 4.000 lei, iar dacă sunt majore, de 50.000 lei. Pe baza informațiilor trecute, întreprinderea estimează că, în anul 2006, 75% din bunurile vândute nu vor avea defecte, 10% vor avea defecte minore și 15% vor avea defecte majore. În anul 2007 expiră perioada de garanție a produselor vândute și nu s-au produs defecțiuni care să impună remedieri.

Precizați înregistrările contabile aferente anului 2007.

**Rezolvare:**

În anul 2006 s-a contabilizat un provizion = 4.000 x 10% + 50.000 x 15% = 7.900 lei.

În 2007 se anulează provizionul:

1512	=	7812
		7.900

**212.** Societatea ALFA SA vinde produse însoțite de certificate de garanție pentru 12 luni. În exercițiul financiar 2007 s-au vândut 30.000 de produse. Experiența întreprinderii și estimările indică pentru anul care

urmează că 60% din produsele vândute în 2007 nu vor înregistra niciun fel de problemă, 36% vor avea nevoie de reparații minore cu un cost mediu de 5 lei/produs, iar 4% vor avea nevoie de înlocuire completă la un cost de 35 lei/produs. La 1 ianuarie 2007 provizioanele pentru garanții aferente produselor vândute în anul 2006 erau de 46.000 lei. În cursul anului 2007 s-au înregistrat cheltuieli pentru remedierea produselor vândute în anul 2006 în valoare de 25.000 lei, iar provizionul aferent a fost reluat la venituri.

Precizați înregistrările care trebuie efectuate de ALFA SA la 31.12.2007.

#### Rezolvare:

Provizionul necesar pentru bunurile vândute în anul 2007 = 30.000 produse x 36% x 5 lei/produs + 30.000 produse x 4% x 35 lei/produs = 96.000 lei.

La contul 1512 soldul inițial a fost 46.000 lei, s-a debitat cu 25.000 lei, iar soldul final trebuie să fie 96.000 lei. Se contabilizează un provizion de 75.000 lei:

	=	
6812		1512
		75.000

**213.** O societate comercială achiziționează, în anul N, 1.000 acțiuni A ca titluri de participare la un preț de cumpărare de 1,7 lei/acțiune. La inventarul anului N, valoarea de piață a acțiunilor este 1,525 lei/acțiune. La inventarul anului N+1 valoarea de piață a acțiunilor devine 1,625 lei/acțiune.

Precizați care este înregistrarea contabilă aferentă anului N+1.

#### Rezolvare:

La 31.12.N s-a înregistrat o ajustare pentru depreciere de (1,7 lei/acțiune - 1,525 lei/acțiune) x 1.000 acțiuni = 175 lei.

La 31.12.N+1 cursul crește și trebuie diminuată ajustarea. Ajustarea necesară este de (1,7 lei/acțiune - 1,625 lei/acțiune) x 1.000 = 75 lei.

	=	
2961		7863
		100

**214.** O societate comercială prezintă următoarele informații referitoare la bilanț: active immobilizate 300.000 lei; stocuri și creanțe 170.000 lei.

disponibil la bănci 30.000 lei; capitaluri proprii 230.000 lei; împrumuturi din emisiunea de obligațiuni 90.000 lei; furnizori 180.000 lei.

Determinați fondul de rulment, necesarul de fond de rulment și trezoreria netă a societății.

#### Rezolvare:

Fond de rulment = Capital permanent – Active immobilizate = 230.000 + 90.000 – 300.000 = 20.000 lei

Necesar de fond de rulment = Active circulante (fără disponibil) – Datorii curente = 170.000 – 180.000 = -10.000 lei

Trezoreria netă = FR – NFR = 30.000 lei

**215.** O societate comercială vinde 10 acțiuni ca investiții financiare pe termen scurt la prețul de 20 lei/acțiune. Prețul de achiziție este de 21 lei/titlu, ajustarea pentru depreciere constituită este de 3 lei.

Precizați cum se reflectă analiza operației de mai sus la nivelul contului 121.

#### Rezolvare:

Vânzarea propriu-zisă: Pierdere din investițiile pe termen scurt cedate = (20 lei/acțiune - 21 lei/acțiune) x 10 acțiuni = 10 lei

Anularea ajustării: Venituri din ajustări = +3 lei

Rezultatul financiar (pierdere) = 7 lei

**216.** În contul de profit și pierdere figurează următoarele informații: vânzări de mărfuri 20.000 lei; costul de cumpărare al mărfurilor vândute 5.000 lei; producție immobilizată 28.000 lei; cheltuieli cu materii prime 5.000 lei; cheltuieli cu personalul deductibile fiscal 8.500 lei; amortizări și provizioane pentru exploatare 15.000 lei; venituri din provizioane privind exploatarea deductibile fiscal la constituire 12.000 lei; amenzi datorate autorităților române 870 lei și plătite 600 lei; dividende de primit 1.200 lei; dividende plătite 1.500 lei, cota de impozit pe profit 16%.

Care este impozitul pe profit datorat?

**Rezolvare:**

Rezultatul contabil = Venituri - Cheltuieli = 26.830 lei  
 Rezultatul fiscal = 26.830 - 1.200 (venit neimpozabil) + 870 (cheltuieli nedeductibile) = 26.500 lei  
 Impozit datorat = 26.500 x 16% = 4.240 lei

**217.** Dispuneți de următoarele informații din contabilitatea curentă: venituri totale 6.000 lei, din care venituri din provizioane deductibile fiscale 1.500 lei și venituri din dividende cuvenite 500 lei; cheltuielile totale sunt în valoare de 2.000 lei, din care amenzi datorate autorităților române 180 lei.

Care este impozitul pe profit datorat, cota de impozitare fiind 16%?

**Rezolvare:**

Rezultatul contabil = Venituri - Cheltuieli = 6.000 - 2.000 = 4.000 lei  
 Rezultatul fiscal = 4.000 - 500 (venit neimpozabil) + 180 (cheltuieli nedeductibile) = 3.680 lei  
 Impozit datorat = 3.680 x 16% = 588,8 lei

**218.** Dispuneți de următoarele date la închiderea exercițiului N: impozit pe profit calculat și înregistrat la 30.11.N: 800 lei, din care plătit 500 lei; venituri aferente exercițiului N: 18.000 lei, din care dividende cuvenite 2.000 lei; cheltuieli aferente exercițiului N: 5.000 lei, din care cheltuieli de protocol nedeductibile 400 lei și amenzi datorate autorităților române 1.100 lei. Cota de impozit pe profit este de 16%.

Care este suma impozitului pe profit datorat și de plătit pe exercițiul N?

**Rezolvare:**

Rezultatul contabil brut = Venituri - Cheltuieli = 18.000 - 5.000 + 800 (impozit înregistrat) = 13.800 lei  
 Rezultatul fiscal = 13.800 + 400 + 1.100 - 2.000 = 13.300 lei  
 Impozit datorat pentru exercițiul N = 13.300 x 16% = 2.128 lei  
 Impozit pe profit de plătit = 2.128 - 500 = 1.628 lei

**219.** Se dau următoarele informații: cheltuieli cu alte impozite și taxe 50 lei; cheltuieli privind materialele consumabile 100 lei; cheltuieli cu lucrări

și serviciile prestate de terți 40 lei; cumpărări de mărfuri 60 lei; venituri din reluarea provizioanelor 30 lei; venituri din vânzarea mărfurilor 150 lei; venituri din producția de imobilizări corporale 40 lei. Informații complementare: sold inițial la mărfuri 30 lei; sold final la mărfuri 80 lei.  
 Care este excedentul brut din exploatare generat de societate?

**Rezolvare:**

EBE = -50 - 100 - 40 - 10 (cheltuiela cu mărfurile) + 150 + 40 = -10 lei

**220.** Se dau următoarele informații: cumpărări de materii prime 100 lei; cheltuieli privind energia electrică și apa 30 lei; produse finite obținute, evaluate la cost de producție, 100 lei; venituri din vânzarea produselor finite 150 lei; venituri din producția de imobilizări corporale 40 lei. Informații complementare: sold inițial la materii prime 50 lei; sold final la materii prime 30 lei; sold inițial la produse finite 70 lei; sold final la produse finite 60 lei.

Care este valoarea adăugată creată de întreprindere?

**Rezolvare:**

VA = -120 (cheltuieli cu materii prime) - 30 (cheltuieli cu energia) + 150 (vânzarea produselor finite) + 40 (venituri din producția de imobilizări) - 10 (variația stocurilor de produse finite) = +30 lei

**221.** Se dau următoarele informații: capitaluri proprii aferente exercițiului N: 1.000 lei; capitaluri proprii aferente exercițiului N-1: 600 lei. În cursul exercițiului N au avut loc următoarele operații: creșteri de capital prin aporturi noi în natură 50 lei; conversia datoriilor în capital 20 lei; încorporarea primelor de emisiune în capital 40 lei; rambursări de capital în numerar către asociați 10 lei.

Care este rezultatul net aferent exercițiului N?

**Rezolvare:**

Variația capitalurilor proprii = 1.000 - 600 = 400 lei  
 Operații legate de variația capitalurilor = +50 (aporturi) + 20 (conversie) - 10 (rambursări) = 60 lei  
 Rezultatul exercițiului = 400 - 60 = 340 lei



222. Chiria se plătește trimestrial, de 4 ori pe an, pe data de 15 februarie, 15 mai, 15 august și 15 noiembrie. Chiria anuală a fost de 15.000 lei, dar a crescut la 18.000 lei la 1 aprilie.
- Care este mărimea cheltuielilor cu chiria în contul 121 pentru exercițiul curent?

**Rezolvare:**

Chiria pentru trimestrul 1 =  $15.000/4 = 3.750$  lei  
 Chiria pentru trimestrele 2, 3, 4 =  $18.000/4 \times 3 = 13.500$  lei  
 Total cheltuieli cu chirii = 17.250 lei

223. Din balanța de verificare s-au extras următoarele date: clienți 8.600 lei, clienți incerti 3.000 lei, clienți creditori 2.800 lei, conturi curente la bănci (sold creditor) 4.200 lei, furnizori 6.300 lei, furnizori debitori pentru stocuri 3.500 lei, decontări cu asociații privind capitalul (sold debitor) 1.000 lei, efecte de plată 800 lei, TVA neexigibilă (sold creditor) 3.100 lei, TVA de recuperat 600 lei, dividende de plată 1.300 lei, impozit pe profit 380 lei, debitori diverși 2.600 lei, ajustrii pentru deprecierea debitorilor 300 lei.

Care este mărimea creanțelor și a datorțiilor?

**Rezolvare:**

Creanțe = 8.600 (clienți) + 3.000 (clienți incerti) + 1.000 (decontări) + 600 (TVA de recuperat) + 2.600 (debitori diverși) - 300 (ajustare) = 15.500 lei  
 Datorii = 6.300 (furnizori) + 2.800 (clienți creditori) + 800 (efecte de plată) + 3.100 (TVA neexigibilă) + 1.300 (dividende de plată) + 380 (impozit) = 14.680 lei

224. O întreprindere achiziționează, la începutul anului N, 2.000 acțiuni ca titluri de participare, preț de cumpărare 1,2 lei/acțiune, din care eliberează 30%, restul neeliberate, cheltuieli accesorii 100 lei. La inventarul anului N valoarea de piață a acțiunilor este 1,15 lei/acțiune.

Precizați valoarea cu care titlurile de participare vor figura în bilanțul anului N.

**Rezolvare:**

Valoarea de piață < Costul de achiziție, deci titlurile apar în bilanț la valoarea de piață (printr-o ajustare pentru depreciere).

Valoarea în bilanț = 2.000 acțiuni x 1,15 lei/acțiune = 2.300 lei

225. O întreprindere emite la 30.04.N un împrumut obligatar cu următoarele caracteristici: număr de obligațiuni 1.000 titluri, preț de rambursare 1,5 lei/obligațiune, valoare nominală 1,2 lei/obligațiune, preț de emisiune 0,9 lei/obligațiune, durata împrumutului 10 ani, rata dobânzii 10%. Împrumutul este rambursat în 5 tranșe egale începând cu 01.05 anul N+2 și primele privind rambursarea împrumutului se amortizează linear pe durata împrumutului.

Precizați valoarea cu care împrumutul din emisiuni de obligațiuni va figura în bilanțul anului N.

**Rezolvare:**

Valoarea împrumutului (contul 161) = 1.000 obligațiuni x 1,5 lei/obligațiune = 1.500 lei

Valoarea primelor (contul 169) = 1.000 obligațiuni x (1,5 lei/obligațiune - 0,9 lei/obligațiune) = 600 lei

Amortizarea primelor pentru anul N =  $600 \times 1/10 \times 8/12 = 40$  lei

Valoarea bilanțieră la sfârșitul anului N (ct. 161 - ct. 169) = 1.500 - 560 = 940 lei

226. Dispuneți de următoarele informații din contabilitatea de gestiune pentru o secție principală: cheltuielile directe înregistrate în contul 921: 1.000 lei; cheltuieli indirecte de producție înregistrate în contul 923: 500 lei; nivelul de activitate exprimat în ore de funcționare a utilajelor: 5.000 ore nivel normal de activitate, 4.000 ore nivel real de activitate, costul subactivității 60 lei.

Precizați care este mărimea cheltuielilor fixe și a cheltuielilor indirecte de repartizat.

**Rezolvare:**

Nivel de activitate =  $4.000/5.000 = 80\%$

Nivel de subactivitate =  $100 - 80 = 20\%$



Costul subactivității = Costuri fixe x Nivel de subactivitate = 60 lei;  
 Rezultă costuri fixe = 300 lei  
 Costuri indirecte de repartizat = 500 (costuri indirecte) - 60 (costul subactivității) = 440 lei

227. Dispuneți de următoarele date: într-o întreprindere se produc două produse, A și B, cheltuielile directe ale acestora fiind de: pentru produsul A 10.000 lei și pentru produsul B 20.000 lei. Produsul A se fabrică numai în Secția 1, iar produsul B în Secțiile 1 și 2. Cheltuielile Secției 1 sunt de 7.500 lei, iar cele ale Secției 2 de 7.000 lei. Cheltuielile generale ale întreprinderii sunt de 500 lei. La produsul A costul producției neterminate la începutul perioadei este de 900 lei, iar la sfârșitul perioadei de 200 lei. La produsul B costul producției neterminate la sfârșitul perioadei este de 500 lei. Baza de repartizare a cheltuielilor secției o reprezintă cheltuielile directe.

Precizați care este costul de producție aferent produselor finite A și B.

#### Rezolvare:

Elemente	A	B	Total
Costuri directe	10.000	20.000	30.000
Costuri indirecte			
- Secția 1	7.500 x 10.000/30.000 = 2.500	5.000	7.500
- Secția 2	-	7.000	7.000
Total costuri de producție	12.500	32.000	
+ Sold inițial producție în curs	+900		
- Sold final	-200	-500	
= Costul produselor finite obținute	13.200	31.500	

228. Dispuneți de următoarele date: O societate fabrică două produse, A și B, capacitatea normală de producție fiind de 100.000 unități pentru produsul A și 60.000 unități pentru produsul B. În exercițiul N societatea a fabricat 90.000 unități produs A și 30.000 unități produs B.

În anul N totalul cheltuielilor directe colectate în contul 921 a fost de 100.000 lei, iar cele indirecte colectate în contul 923 de 80.000 lei, din care variabile 50.000 lei.

Precizați care este costul subactivității.

#### Rezolvare:

Nivel de activitate =  $(90.000 + 30.000) / (100.000 + 60.000) = 75\%$   
 Nivel de subactivitate =  $100 - 75 = 25\%$   
 Costul subactivității = Costuri indirecte fixe x Nivel de subactivitate =  $30.000 \times 25\% = 7.500$

229. Dispuneți de următoarele date: o întreprindere produce două produse, A și B; costurile indirecte de producție sunt de 600 lei, din care fixe 120 lei.

Folosind salariile directe în sumă de 300 lei, din care produsul A 100 lei, ca bază de repartizare, care sunt costurile indirecte imputate rațional celor două produse dacă gradul de activitate este de 80%?

#### Rezolvare:

Costuri indirecte de repartizat =  $480 + 120 \times 80\% = 576$  lei  
 Costuri indirecte repartizate produsului A =  $576 \times 100/300 = 192$  lei  
 Costuri indirecte repartizate produsului B =  $576 \times 200/300 = 384$  lei

230. Pentru a fabrica produsul A o întreprindere a efectuat în N următoarele cheltuieli: cheltuieli directe 3.000 lei; cheltuieli indirecte de producție 1.200 lei, din care variabile 900 lei. Cheltuielile extraordinare sunt de 600 lei. Capacitatea de producție a fost utilizată pentru 80% din nivelul de activitate normal.

Precizați cum se înregistrează obținerea produselor finite la cost de producție efectiv în contabilitatea financiară.

#### Rezolvare:

Cost de producție =  $3.000 + 900 + 300 \times 80\% = 4.140$  lei

345 = 711 4.140

231. Dispuneți de următoarele date: cantitatea de produse fabricată și vândută 15.000 buc., preț de vânzare unitar 1,5 lei/buc., cheltuieli fixe 5.000 lei.

Care este mărimea costului variabil unitar pentru a obține un profit de 5.500 lei?

**Rezolvare:**

$$15.000 \text{ buc.} \cdot (1,5 \text{ lei/buc.} - X) - 5.000 \text{ lei} = 5.500 \text{ lei}$$

$$X = 0,8 \text{ lei/buc.}$$

232. Dispuneți de următoarele date: preț de vânzare unitar 1.500 lei; cost variabil unitar: materii prime 300 lei, salarii 200 lei, cheltuieli indirecte de producție variabile 400 lei; costuri fixe totale 80.000 lei; cantitate fabricată și vândută 500 buc.

Cu cât ar trebui să crească cantitatea de produse fabricată și vândută pentru a acoperi creșterea cu 50% a salariilor și a menține profitul constant?

**Rezolvare:**

$$500 \text{ buc.} \cdot (1.500 - 300 - 200 - 400) - 80.000 = 220.000 \text{ lei}$$

$$X \text{ buc.} \cdot 1.500 - X \cdot (300 + 200 \cdot 1,5 + 400) - 80.000 = 220.000 \text{ lei}$$

$$X = 600 \text{ buc., deci creșterea absolută este de 100 buc., iar relativă, de 20\%.}$$

233. Dispuneți de următoarele date: cifra de afaceri 360.000 lei; cheltuieli variabile 120.000 lei; cantitatea fabricată și vândută 80 buc.; costuri fixe totale 173.250 lei.

Care este pragul de rentabilitate în unități fizice în condițiile în care costurile variabile scad cu 10%?

**Rezolvare:**

$$\text{Preț de vânzare unitar} = 360.000/80 = 4.500 \text{ lei}$$

$$\text{Cost variabil unitar} = 120.000 \cdot 0,9/80 = 1.350 \text{ lei}$$

$$\text{Prag de rentabilitate} = 173.250 / (4.500 - 1.350) = 55 \text{ bucăți}$$

234. O societate comercială produce 6.000 kg și vinde 4.000 kg produse finite la prețul de vânzare unitar de 5 lei/kg. Costurile variabile pe unitatea de produs finit sunt de 2 lei/kg, iar rezultatul din vânzare este de 6.000 lei.

Care este mărimea costurilor fixe ale perioadei, a factorului de acoperire și a intervalului de siguranță?

**Rezolvare:**

$$4.000 \times (5 - 2) - X = 6.000$$

$$X \text{ (costuri fixe)} = 6.000$$

$$\text{Factorul de acoperire} = \text{Marja asupra costurilor variabile} = (4.000 \times 5 - 4.000 \times 2) / (4.000 \times 5) = 60\%$$

$$\text{Pragul de rentabilitate} = 6.000/0,6 = 10.000$$

$$\text{Intervalul de siguranță} = 4.000 \times 5 - 10.000 = 10.000$$

235. Dispuneți de următoarele date: cheltuieli variabile pe unitate 21 lei/buc., costuri fixe totale 1.590 lei, preț unitar de vânzare 47,5 lei/buc.

Care este pragul de rentabilitate în unități fizice și profitul realizat știind că în cursul anului s-au vândut 325 produse?

**Rezolvare:**

$$\text{Pragul de rentabilitate} = 1.590 / (47,5 - 21) = 60 \text{ buc.}$$

$$\text{Profit} = 325 \times (47,5 - 21) - 1.590 = 7.022,5 \text{ lei}$$

**NOTĂ: Începând cu nr. 236, întrebările și studiile de caz nu mai sunt însoțite de rezolvări.**

236. ALFA achiziționează un echipament tehnologic în valoare de 200.000 lei, TVA 19%, achitarea furnizorului fiind efectuată dintr-un credit bancar contractat pe 2 ani, rata dobânzii 25% pe an, dobânda fiind achitată lunar.

Contabilizați operațiile legate de achiziție, plata furnizorului, obținerea creditului, plata dobânzii și rambursarea la scadență.

237. Documentele de import (factura furnizorului extern A, factura unității de transport B și declarația vamală) indică următoarele informații des-

pre un utilaj achiziționat: valoarea în vamă 10.000 USD, transport extern 2.000 USD, taxa vamală 10%, comision vamal 0,5%, TVA 19%. Cursul de schimb la data achiziției este de 3 lei/USD. Contabilizați recepția utilajului și plata în vamă a datoriei.

**238.** Societatea ALFA contractează în antrepriză o construcție. Pentru această lucrare societatea plătește un avans de 100.000 lei, TVA 19%. Pe măsura realizării lucrărilor, societatea ALFA primește facturile întocmite de antreprenor, în valoare totală de 500.000 lei, TVA 19%. Plata se efectuează prin conturile de la bancă. La terminarea lucrărilor se recepționează construcția în valoare de 500.000 lei.

Contabilizați:

- avansul acordat unității de construcții-montaj;
- recepția lucrărilor executate conform facturilor;
- plata furnizorului;
- recepția obiectivului de investiții terminat.

**239.** Societatea comercială ALFA realizează în luna iunie anul N o construcție specială în regie proprie. Executarea construcției generează următoarele cheltuieli: materii prime 60.000 lei; salarii 50.000 lei, dintre care aferente muncitorilor direct productivi 20.000 lei și aferente personalului administrativ 30.000 lei; amortizări 40.000 lei, dintre care aferente imobilizărilor direct productive 30.000 lei și aferente imobilizărilor utilizate în sectorul administrativ 10.000 lei. Societatea utilizează doar 80% din capacitatea de producție. La sfârșitul lunii iulie lucrarea a fost terminată și construcția specială a fost dată în folosință la un cost total de 150.000 lei.

Se cer:

- determinarea costului de producție;
- înregistrarea operațiilor ocazionate de obținerea construcției în regie proprie pentru luna iunie anul N;
- înregistrarea punerii în funcțiune a construcției în luna iulie-anul N.

**240.** O societate comercială efectuează o serie de cheltuieli aferente autoturismelor pe care le are în dotare. Ea decide înlocuirea carburatoarelor cu unele mai performante, care să diminueze consumul de carburant

cu 20%, și înlocuirea planetarelor cu unele noi. Costul carburatoarelor a fost de 120.000 lei, iar costul planetarelor, de 35.000 lei, TVA 19%.

Precizați tratamentul contabil al acestor cheltuieli conform IAS 16 „Imobilizări corporale” și înregistrările contabile corespunzătoare.

**241.** Înregistrați în contabilitate următoarele operații privind ieșirea imobilizărilor corporale:

- cedarea cu titlu gratuit a unei clădiri în condițiile: valoare contabilă de intrare 400.000 lei; amortizarea până la data cedării 300.000 lei; în momentul cedării clădirea este evaluată la o valoare justă de 170.000 lei;
- contribuția cu aport în natură la capitalul altei societăți în condițiile: valoarea contabilă de intrare a clădirii 120.000 lei; amortizarea cumulată 24.000 lei; remunerarea aportului: 10.000 de acțiuni la un preț de 14 lei pe acțiune și o valoare nominală de 13 lei pe acțiune.

**242.** O societate comercială obține în luna august anul N produse finite în valoare de 600.000 lei, din care preia ca echipamente tehnologice pe baza procesului-verbal de recepție 80.000 lei.

Contabilizați obținerea produselor finite și preluarea echipamentelor.

**243.** Stocurile inițiale de produse finite aferente lunii mai N sunt în valoare de 20.000 lei; stocurile de produse finite fabricate și depozitate în cursul lunii mai N sunt de 30.000 lei la cost de producție; stocuri constatate la inventariere la finele lunii mai N 15.000 lei; produse livrate nefacturate în cursul lunii la preț de vânzare 40.000 lei, TVA 19%; produse neterminare la sfârșitul lunii 8.000 lei. Factura este emisă în luna iunie la preț de 45.000 lei, TVA 19%.

În condițiile utilizării metodei inventarului permanent, prezentați înregistrările contabile aferente celor două luni.

**244.** Stocurile inițiale de produse finite aferente lunii mai N sunt în valoare de 20.000 lei; stocurile de produse finite fabricate și depozitate în cursul lunii mai N sunt de 30.000 lei la cost de producție; stocuri

constatate la inventariere la finele lunii mai N 15.000 lei; produse livrate pe facturate în cursul lunii la preț de vânzare 40.000 lei, TVA 19%; produse neterminate la sfârșitul lunii 8.000 lei. Factura este emisă în luna iunie la preț de 45.000 lei, TVA 19%.

În condițiile utilizării metodei inventarului intermitent, prezentați înregistrările contabile aferente celor două luni.

**245.** O societate comercială prezintă următoarele informații privind stocul de materii prime pentru exercițiul N: stoc inițial de materii prime 1.000 lei; achiziții: preț de cumpărare exclusiv TVA 3.000 lei; cheltuieli transport 500 lei, TVA 19%; consum de materii prime 3.200 lei. La sfârșitul exercițiului în urma inventarierii se constată un stoc de 1.400 lei.

În condițiile utilizării metodei inventarului permanent precizați înregistrările contabile legate de achiziție, consum și regularizarea inventarului.

**246.** Conform bonului de predare-transfer- restituire, se înregistrează obținerea de produse finite în valoare de 10.000 lei. Pe baza Ordinului de plată nr. 15 se încasează un avans de la client în valoare de 2.380 lei. Societatea comercială livrează produse finite conform Facturii nr. 20 în valoare de 7.000 lei, TVA 19%. Se decontează avansul, iar pentru diferență se acceptă un bilet la ordin.

Precizați înregistrările contabile aferente.

**247.** O societate comercială depune la bancă pentru scontare un efect comercial cu valoarea nominală de 2.000 lei. Taxa scontului percepută de bancă este de 20% numărul de zile până la scadența efectului este de 30, iar comisionul de andosare este de 3 lei.

Precizați înregistrarea contabilă a încasării efectului scontat.

**248.** Societatea ALFA SA remite băncii spre scontare, la data de 01.07.N, un efect comercial în valoare de 2.000 lei, taxa de scont 30 lei. Efectul comercial are scadență la data de 01.09.N. Comisionul perceput pentru operațiunea bancară este de 20 lei.

Precizați înregistrările din contabilitatea societății ALFA SA.

**249.** Se achiziționează prin intermediul unei societăți bancare 300 de acțiuni a 10 lei pe acțiune emise de o societate comercială X, plata efectuându-se ulterior. Acțiunile sunt cotate la bursă. Achiziția acțiunilor ocazională se cheltuiește în numerar în sumă de 100 lei. Ulterior se negociază la bursa de valori în vederea vânzării a 100 de acțiuni la un curs de 12 lei pe acțiune.

Precizați înregistrările contabile privind:

- achiziția acțiunilor;
- plata cheltuielilor accesorii;
- plata ulterioară a acțiunilor;
- vânzarea acțiunilor la bursă.

**250.** Se răscumpără de la acționari 2.000 de acțiuni a 10 lei pe acțiune, plata făcându-se în numerar. Ulterior se revând 400 de acțiuni la prețul de vânzare de 15 lei pe acțiune, încasarea efectuându-se prin bancă, și se anulează 100 de acțiuni răscumpărate de la acționari, valoarea nominală a unei acțiuni fiind de 8 lei.

Se cer înregistrările contabile privind răscumpărarea acțiunilor, vânzarea și anularea lor.

**251.** Situația înainte de creșterea capitalului social se prezintă astfel: capital social 10.000.000 lei împărțit în 10.000 de acțiuni; rezerve 8.000.000 lei. Se decide creșterea capitalului social prin aporturi noi în numerar pentru care se emit 5.000 de acțiuni la un preț de emisiune de 1.200 lei/acțiune.

Care este valoarea matematică contabilă nouă a unei acțiuni, mărirea DS-ului; raportul acțiuni vechi / acțiuni noi și formula contabilă privind creșterea capitalului social?

**252.** Dispuneți de următoarele informații: capital social 20.000 lei; rezultatul exercițiului (profit) 4.000 lei; repartizarea profitului 4.000 lei; rezerve 5.000 lei; credite bancare pe termen lung 1.000 lei; rezultatul reportat (pierdere) 3.000 lei; împrumuturi din emisiunea de obligațiuni 14.000 lei; datorii comerciale curente 7.000 lei.

Folosind OMFP nr. 1.752/2005 determinați care este mărirea capitalurilor proprii și a capitalurilor permanente.

**253.** O societate achiziționează în anul N un utilaj la prețul de 70.000 lei, amortizat în 5 ani. Utilajul este pus în funcțiune pe data de 17 mai anul N și este amortizat degresiv. Valoarea reziduală estimată la sfârșitul duratei de viață utilă este de 15.000 lei.

Determinați anuitatea amortizării în primul an în conformitate cu IAS 16 „Imobilizări corporale”.

**254.** O societate achiziționează și pune în funcțiune un utilaj pe data de 20 august anul N, durata de viață 5 ani. Factura de detalii cuprinde: preț de cumpărare 55.000 lei, rabat 1%, remiză 2%, TVA 19%. Metoda de amortizare este degresivă (AD1).

Se cer:

- contabilizarea achiziției;
- mărimea amortizării în primul an și formula corespunzătoare.

**255.** O societate comercială achiziționează titluri de participare astfel: 1.000 de titluri a 10 lei/titlu, din care eliberate 30%, restul urmând a se elibera peste 5 ani. Titlurile de participare sunt cesionate înainte de achitarea totală, prețul de cesiune al titlurilor fiind de 11.000 lei, încasarea directă prin contul curent. Cesiunea se realizează prin intermediul unei bănci care percepe un comision de 2% din valoarea tranzacției, achitat din contul curent.

Precizați înregistrările contabile privind achiziția și cesiunea.

**256.** Dispuneți de următoarele informații privind operațiile cu materii prime, în condițiile aplicării metodei inventarului intermitent: stoc inițial de materii prime 600.000 lei (100 kg x 6.000 lei/kg); cumpărări de materii prime pe 01.03.N: 50 kg, cost de achiziție 6.500 lei/kg; pe 01.07.N: 10 kg, cost de achiziție 7.000 lei/kg; pe 01.09.N: 30 kg, cost de achiziție 8.000 lei/kg, stocul final de materii prime, stabilit prin inventar fizic, 50 kg.

Determinați, prin recurs la reglementările contabile românești (metoda ultimului lot intrat), valoarea ieșirilor de materii prime și efectuați înregistrarea privind stocul final.

**257.** O societate comercială ține evidența stocurilor la preț prestabilit. Situația inițială a stocurilor de materii prime este: materia primă A: 1.000 buc. x 60 lei/buc.; materia primă B: 500 buc. x 100 lei/buc.; diferențe de preț favorabile 50.000 lei. În cursul lunii au loc achiziții astfel: materia primă A: 3.000 buc. x 50 lei/buc. preț de cumpărare; materia primă B: 2.000 buc. x 90 lei/buc. preț de cumpărare; cheltuielile de transport înscrise în factură sunt de 200.000 lei, TVA 19%.

În condițiile înregistrării diferențelor de preț în negru precizați formula contabilă privind intrarea materiilor prime.

**258.** Dispuneți de următoarele date despre o societate comercială care ține evidența stocurilor la preț prestabilit: situația inițială a stocurilor de materii prime: materia primă A: 1.500 buc. x 50 lei/buc., materia primă B: 500 buc. x 100 lei/buc., diferențe de preț favorabile 10.000 lei. Operațiile efectuate în cursul lunii: intrări materii prime A: 3.000 buc. x 45 lei/buc. preț de cumpărare, și materii prime B: 2.000 buc. x 90 lei/buc. preț de cumpărare; cheltuielile de transport în valoare de 20.000 lei sunt achitate cu cec bancar, TVA 19%.

Care este formula contabilă privind achiziția de materii prime în condițiile înregistrării diferențelor de preț în negru?

**259.** O societate deține un stoc inițial de produse finite la cost de producție de 3.000 lei. Operațiile efectuate în cursul lunii au fost: produse obținute la cost de producție 6.000 lei; produse vândute la preț de vânzare, dar nefacturate 1.000 lei, TVA 19%; stoc final de produse nevândute la cost de producție 2.000 lei.

Care sunt înregistrările contabile legate de produsele finite în condițiile utilizării metodei inventarului permanent?

**260.** O societate comercială ține evidența stocurilor prin metoda inventarului permanent și evaluează stocurile la ieșire prin metoda FIFO. La începutul lunii ea deține un stoc de produse finite de 80 buc. x 2.500 lei/buc. cost de producție. În cursul lunii se obțin 100 bucăți produse finite în condițiile: cheltuieli directe 200.000 lei, cheltuieli indirecte totale 125.000 lei, din care variabile 50.000 lei; nivel normal de activitate 1.000 buc.; se vând 130 buc. x 2.900 lei/buc. preț de



vânzare. La inventarul fizic de la sfârșitul lunii se constată un stoc faptic de produse finite de 45 buc., evaluate la valoarea totală de 115.875 lei.

Se cere:

- calculul costului de producție;
- valoarea ieșirilor;
- precizați formula contabilă determinată de regularizarea inventarului.

**261.** Situația stocurilor unei societăți comerciale se prezintă astfel: la sfârșitul anului N valorile contabile ale stocurilor sunt: 301 = 1.900 lei; 391 = 700 lei; 345 = 4.000 lei. La sfârșitul anului N+1 valorile contabile sunt: 301 = 2.000 lei și 345 = 4.500 lei, iar valorile de inventar sunt 301 = 2.000 lei și 345 = 4.000 lei.

În condițiile utilizării conturilor de ajustări pentru depreciere precizați înregistrările la sfârșitul anului N+1.

**262.** La o societate comercială se cunosc următoarele date privind stocurile și ajustările pentru deprecierea stocurilor: solduri la închiderea exercițiului N: 301 = 950.000 lei; 391 = 50.000 lei; 345 = 600.000 lei; 371 = 1.200.000 lei; 397 = 100.000 lei. La închiderea exercițiului N+1 valorile de inventar (de piață) ale stocurilor sunt: 301 = 890.000 lei; 371 = 1.200.000; 345 = 575.000 lei.

În condițiile utilizării conturilor de ajustări pentru depreciere precizați înregistrările la închiderea exercițiului N+1.

**263.** Se dau următoarele informații în conturi (solduri finale) la sfârșitul anului N: vânzări de produse finite 60.000 lei; vânzări de mărfuri 18.000 lei; costul mărfurilor vândute 12.000 lei; variația stocurilor (sold debitor) 8.000 lei; venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete 7.000 lei; producția imobilizată 50.000 lei.

Conform OMFP nr. 1.752/2005, determinați care sunt sumele care se vor înscrie în contul de profit și pierdere la producția vândută, cifra de afaceri netă și venituri din exploatare - total.

**264.** Se dau următoarele informații în conturi (solduri finale) la sfârșitul anului N: cheltuieli cu materii prime 3.500 lei; salarii 7.000 lei; cheltuieli de exploatare privind amortizările 1.000 lei; cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități 1.800 lei; cheltuieli privind sconturile acordate 500 lei; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital 8.000 lei.

Conform OMFP nr. 1.752/2005, determinați care este suma care se va înscrie la cheltuieli de exploatare - total.

**265.** Dispuneți de următoarele informații la sfârșitul anului N: vânzări de produse finite 60.000 lei; lucrări executate și servicii prestate 25.000 lei; venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii 12.000 lei; vânzări de mărfuri 8.000 lei; costul mărfurilor vândute 7.000 lei; stocuri inițiale de produse finite 50.000 lei; stocuri finale 40.000 lei; producția imobilizată 22.000 lei; venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete 15.000 lei; venituri din exploatare privind provizioanele 1.500 lei; alte venituri din exploatare 2.500 lei.

Conform OMFP nr. 1.752/2005, determinați care sunt sumele care se vor înscrie în contul de profit și pierdere la cifra de afaceri netă și venituri din exploatare - total.

**266.** Se dau următoarele informații în conturi (solduri finale) la sfârșitul anului N: vânzări de produse finite 60.000 lei; vânzări de mărfuri 18.000 lei; costul mărfurilor vândute 12.000 lei; variația stocurilor (sold debitor) 8.000 lei; venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete 7.000 lei; producția imobilizată 50.000 lei; cheltuieli cu materii prime 15.000 lei; cheltuieli privind energia și apa 13.000 lei; cheltuieli cu salariile personalului 22.000 lei; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital 35.000 lei; cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor 8.000 lei; venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime 3.000 lei; venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului 2.000 lei; venituri din ajustări pentru deprecierea materiilor prime 4.000 lei; venituri din subvenții pentru investiții virate la venituri 6.000 lei.

Conform OMFP nr. 1.752/2005, determinați care sunt sumele care se vor înscrie în contul de profit și pierdere la venituri din exploatare - total și cheltuieli din exploatare - total.



**267.** Dispuneți de următoarele informații la sfârșitul anului N (soldurile conturilor): mărfuri 5.000 lei; ajustări pentru deprecierea mărfurilor 100 lei; avansuri pentru cumpărări de stocuri 1.000 lei; clienți - facturi de întocmit 2.500 lei; casa și conturi la bănci 4.000 lei; cheltuieli în avans 1.500 lei; venituri în avans 500 lei; împrumuturi din emisiuni de obligațiuni 700 lei, rambursabile pe 01.06.N+1; avansuri încasate în contul comenzilor 600 lei; furnizori - facturi nesosite 250 lei; instalații tehnice și mașini 10.000 lei; amortizarea instalațiilor tehnice 2.000 lei; avansuri pentru imobilizări corporale 1.800 lei; titluri deținute ca imobilizări 400 lei.

Conform OMFP nr. 1.752/2005, determinați sumele care se vor înscrive la Active circulante nete și la Total active minus datorii curente nete.

**268.** Dispuneți de următoarele date la sfârșitul anului N: materii prime 4.000 lei; mărfuri 6.000 lei; diferențe de preț la mărfuri (sold debitor) 1.000 lei; ajustări pentru deprecierea materiilor prime 500 lei; furnizori debitori pentru cumpărări de stocuri 100 lei; decontări cu asociații privind capitalul (sold debitor) 600 lei; investiții financiare pe termen scurt 4.800 lei; conturi curente la bănci 800 lei; cheltuieli în avans 2.000 lei; venituri în avans 1.500 lei; subvenții pentru investiții 600 lei; împrumuturi din emisiuni de obligațiuni plătibile la 01.08.N+1 800 lei; prime privind rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni 250 lei; avansuri încasate în contul comenzilor 500 lei.

Conform OMFP nr. 1.752/2005, determinați care este mărimea stocurilor și a activelor circulante nete.

**269.** O întreprindere achiziționează la începutul anului N 2.000 de acțiuni ca titluri de participare, preț de cumpărare 12 lei/acțiune, din care eliberate 30% restul neeliberate, cheltuieli accesorii 100 lei. La inventarul anului N valoarea de piață a acțiunilor este de 11,5 lei/acțiune.

Se cer:

- înregistrarea achiziției titlurilor;
- înregistrarea efectuată la inventarul anului N;
- precizați valoarea cu care titlurile de participare vor figura în bilanțul anului N.

**270.** O întreprindere emite la 30.04.N un împrumut obligatar cu următoarele caracteristici: număr de obligațiuni 1.000 titluri, preț de rambursare 1.500 lei/obligațiune, valoare nominală 1.200 lei/obligațiune, preț de emisiune 900 lei/obligațiune, durata împrumutului 10 ani, rata dobânzii 30%. Împrumutul este rambursat în 5 tranșe egale începând cu 01.05.anul N+2, iar primele privind rambursarea împrumutului se amortizează linear pe durata împrumutului.

Se cer:

- înregistrarea contabilă privind emiterea obligațiilor;
- înregistrarea contabilă pentru amortizarea primelor privind rambursarea împrumutului din emisiuni de obligațiuni;
- precizați valoarea cu care împrumutul din emisiuni de obligațiuni va figura în bilanțul anului N.

**271.** Dispuneți de următoarele date: într-o întreprindere se produc două produse, A și B, cheltuielile directe ale acestora fiind: pentru produsul A 10.000 lei și pentru produsul B 20.000 lei. Produsul A se fabrică numai în secția 1, iar produsul B în secțiile 1 și 2. Cheltuielile secției 1 sunt de 7.500 lei, iar cele ale secției 2, de 7.000 lei. Cheltuielile generale ale întreprinderii sunt de 500 lei. La produsul A costul producției neterminate la începutul perioadei este de 900 lei, iar la sfârșitul perioadei, de 200 lei. La produsul B costul producției neterminate la sfârșitul perioadei este de 500 lei. Baza de repartizare a cheltuielilor secției o reprezintă cheltuielile directe.

Determinați costurile de producție aferente produselor finite A și B.

**272.** Dispuneți de următoarele date: o întreprindere produce două produse, A și B; costurile indirecte de producție sunt de 600.000 lei, dintre care cele fixe sunt de 120.000 lei.

Folosind salariile directe în sumă de 300.000 lei, dintre care aferente produsului A, de 100.000 lei, ca bază de referință, determinați care sunt costurile indirecte imputate rațional celor două produse dacă gradul de activitate este de 80%.

**273.** Se presupune că într-o întreprindere cheltuielile generate de obținerea următoarelor cantități de produse: A = 10.000 buc., B = 40.000 buc.,

C = 50.000 buc. sunt în sumă de 510.000 lei. Parametrul utilizat pentru calculul indicilor de echivalență este lungimea produselor, care în cazul produsului A este de 40 cm, în cazul produsului B, 80 cm, iar în cazul produsului C, 24 cm. Baza de comparație este produsul B.

În condițiile utilizării indicilor de echivalență simpli calculați ca raport direct, determinați costul pe unitatea de produs finit pentru cele trei produse.

**274.** Se presupune că într-o întreprindere cheltuielile generate de obținerea următoarelor cantități de produse: A = 150.000 t, B = 90.000 t, C = 60.000 t sunt în sumă de 18.180.000 lei. Cei doi parametri aleși pentru determinarea indicilor de echivalență prezintă valorile: în cazul produsului A,  $p_1 = 50.000$ , iar  $p_2 = 10,8$ ; în cazul produsului B,  $p_1 = 40.000$ , iar  $p_2 = 90$ ; în cazul produsului C,  $p_1 = 30.000$ , iar  $p_2 = 78$ . Baza de comparație este produsul B.

În condițiile utilizării indicilor de echivalență complecși calculați ca raport direct, determinați costul pe unitatea de produs finit pentru cele trei produse.

**275.** O sondă petrolieră produce 20.000 t țiței și 500.000 m<sup>3</sup> gaze de sondă. Cheltuielile ocazionate de obținerea ambelor produse sunt în sumă de 13.940.000 lei. Producția de gaze de sondă, considerate produs secundar, se echivalează cu producția de țiței, considerat produs principal, după relația: 1.000 m<sup>3</sup> gaze sondă = 1 tonă țiței.

Determinați costul unitar al produsului principal și al celui secundar.

**276.** O societate fabrică două comenzi de produse, A și B. Cheltuielile de producție directe efective sunt: pentru A 15.200 lei și pentru B 21.600 lei. Cheltuielile indirecte de producție se ridică la 10.000 lei, dintre care fixe 4.000 lei. Nivelul de activitate exprimat în ore de funcționare a utilajelor este 5.000 ore nivel normal de activitate și 4.000 ore nivel real de activitate.

Determinați costul de producție efectiv al celor două produse și înregistrarea contabilă din contabilitatea de gestiune.

**277.** Pentru a fabrica produsul A o întreprindere a efectuat în N următoarele cheltuieli: cheltuieli directe 3.000 lei; cheltuieli indirecte de producție 1.200 lei, dintre care variabile 900 lei. Cheltuielile extraordinare sunt de 600 lei. Capacitatea de producție a fost utilizată pentru 80% din nivelul de activitate normal.

Precizați formulele contabile privind obținerea produselor finite la cost de producție efectiv în contabilitatea financiară și în cea de gestiune.

**278.** Dispuneți de următoarele date: o întreprindere produce două produse, A și B, costurile indirecte de producție fiind de 10.800 lei, dintre care fixe 2.160 lei.

Folosind salariile directe în valoare de 5.400 lei, dintre care aferente produsului A 1.800 lei, ca bază de referință, determinați care sunt costurile indirecte imputate rațional celor două produse în condițiile în care gradul de activitate este de 80% și precizați formula contabilă corespunzătoare.

**279.** Dispuneți de următoarele date pentru fabricarea a două produse A și B: cheltuieli cu consumul de materii prime la A 1.000 lei, iar la B 2.000 lei; cheltuieli cu salariile directe la A 4.000 lei și la B 6.000 lei; cheltuielile indirecte repartizate în funcție de salariile directe se ridică la 5.000 lei.

Se cer înregistrările contabile privind colectarea și repartizarea cheltuielilor.

**280.** O societate fabrică 2.000 tone produs principal A și 600.000 m<sup>3</sup> de produs secundar B. Cheltuielile totale de producție au fost de 700.000 lei.

Știind că o tonă de produs principal echivalează cu 400 m<sup>3</sup> de produs secundar și folosind procedeul echivalării produsului secundar cu cel principal, care este formula de înregistrare la încheierea perioadei, în contabilitatea de gestiune, a costului efectiv al producției finite obținute?

**281.** O societate fabrică două produse, A = 1.000 bucăți și B = 4.000 bucăți. Cheltuielile totale de producție sunt în sumă de 425.000 lei și se re-

partizează pe produse în funcție de greutatea lor: A = 100 kg, B = 200 kg, și de dimensiunea lor: A = 5 m, B = 10 m.

Folosind procedeul indicilor de echivalență complecși calculați caracterul direct, baza de referință fiind produsul B, care sunt formulele contabile de înregistrare a obținerii producției la cost standard?

282. Dispuneți de următoarele date: din procesul de producție se obțin 10.000 kg produs finit la cost standard de 1,6 lei/kg, cost efectiv 13.000 lei.

Se cer înregistrările contabile privind:

- obținerea produsului finit la cost de producție standard;
- obținerea produsului finit la cost de producție efectiv;
- înregistrarea diferențelor de preț.

283. La o societate comercială se fabrică două produse, A și B. Cheltuielile efective directe înregistrate pentru produsul B sunt de 500.000 lei, reprezentând 25% din totalul cheltuielilor directe. Cheltuielile comune de secție sunt de 300.000 lei, iar cele generale, de 200.000 lei. La repartizarea cheltuielilor indirecte pe produs se are în vedere ponderea cheltuielilor directe ale fiecărui produs în totalul acestora. Producția neterminată la finele perioadei pentru produsul B este de 60.000 lei. Costul de producție planificat pentru produsul B este de 500.000 lei.

Se cer înregistrările contabile privind:

- obținerea produsului finit la cost de producție standard;
- obținerea produsului finit la cost de producție efectiv;
- înregistrarea diferențelor de preț.

284. La o societate comercială s-a fabricat produsul A pentru care costurile variabile au fost 8.100.000 lei, costurile fixe 9.405.000 lei, iar veniturile realizate din vânzarea produselor 18.000.000 lei. Cantitatea de produse fabricată și vândută este de 2.000 buc.

Calculați cantitatea și respectiv valoarea producției echivalente punctului de echilibru.

285. Dispuneți de următoarele informații: cantitatea de produse vândute 100 bucăți; prețul de vânzare unitar 1.200 lei/buc.; costul unitar variabil 900 lei/buc.; costuri fixe totale 24.000 lei.

Calculați factorul de acoperire și punctul de echilibru.

286. Dispuneți de următoarele date: cantitatea de produse fabricată și vândută 15.000 buc., preț de vânzare unitar 1.500 lei/buc., cheltuieli fixe 5.000.000 lei.

Calculați care este mărimea costului variabil unitar pentru a obține un profit de 5.500.000 lei.

287. Dispuneți de următoarele date: preț de vânzare unitar 1.500 lei; cost variabil unitar: materii prime 300 lei, salarii 200 lei, cheltuieli indirecte de producție variabile 400 lei; costuri fixe totale 80.000 lei; cantitatea fabricată și vândută 500 buc.

Determinați cu cât ar trebui să crească cantitatea de produse fabricată și vândută pentru a acoperi creșterea cu 50% a salariilor și a menține profitul constant.

288. Dispuneți de următoarele date: preț de vânzare unitar 9.500 lei/buc.; cost variabil unitar 4.000 lei/buc.; costuri fixe totale 326.000 lei; cantitatea fabricată și vândută 200 buc.

Determinați care este profitul care s-ar obține în cazul în care societatea ar mări numărul produselor fabricate și vândute cu 30% și ar micșora prețul de vânzare cu 400 lei/buc.

289. Dispuneți de următoarele date: cifra de afaceri 360.000 lei; cheltuieli variabile 120.000 lei; cantitatea fabricată și vândută 80 buc.; costuri fixe totale 173.250 lei.

Determinați care este pragul de rentabilitate în unități fizice în condițiile în care costurile variabile scad cu 10%.

290. Dispuneți de următoarele date: prețul de vânzare unitar 80 lei/buc.; costul variabil unitar: materii prime 30 lei/buc., salarii 12 lei/buc.,

cheltuieli indirecte de producție variabile 6 lei/buc.; costuri fixe 51.000 lei.

Determinați cu cât trebuie să crească prețul de vânzare pentru a acoperi creșterea cu 10% a salariilor directe și a menține constantă rata marjei asupra costurilor variabile.

**291.** O societate comercială produce 6.000 kg și vinde 4.000 kg produse finite la prețul de vânzare unitar de 5 lei/kg. Costurile variabile pe unitatea de produs finit sunt de 2 lei/kg, iar rezultatul din vânzare este de 6.000 lei.

Care este mărimea costurilor fixe ale perioadei, a factorului de acoperire și a intervalului de siguranță?

**292.** În luna aprilie, cheltuielile înregistrate sunt de 916.000 lei pentru un volum de producție de 10.000 kg.

Determinați care este mărimea cheltuielilor variabile și a cheltuielilor fixe folosind ca bază de referință cheltuielile maxime de 932.000 lei pentru o producție de 10.800 kg și cheltuielile minime de 872.000 lei pentru o producție de 9.300 kg.

**293.** Dispuneți de următoarele date: consumul specific standard pentru piesa A este de 0,100 kg, iar consumul efectiv, 0,110 kg; prețul standard al materiei prime este de 20 lei/kg, iar cel efectiv, de 19 lei/kg. Producția de piese realizată efectiv este de 2.316.000 bucăți.

Determinați care este valoarea abaterilor de consum și cea a abaterilor de preț.

**294.** Dispuneți de următoarele date: timp unitar standard 4 ore; timp unitar efectiv 1,5 ore; tarif unitar standard 100 lei/oră; tarif unitar efectiv 150 lei/oră; producția programată 1.000 buc.; producția efectivă 800 buc.

Determinați abaterea de timp (cantitate) și cea de preț (tarif).

**295.** O societate realizează prin vânzarea a 15.000 bucăți din produsul său o cifră de afaceri de 225.000 lei, suportând pierderi de 5.000 lei. Costurile suportate pentru producerea și vânzarea acestui produs sunt de 230.000 lei, împărțite astfel:

- materie primă (variabile): 105.000 lei;
- personal (jumătate variabile și jumătate fixe): 60.000 lei;
- amortizare imobil și mașini de producție (fixe): 45.000 lei;
- diverse (fixe): 20.000 lei.

Managerul societății cunoaște faptul că are capacitatea de a produce și de a vinde până la 20.000 bucăți din produsul său.

Care este cantitatea de produs fabricată și vândută care i-ar permite să nu mai suporte pierderi?

**296.** O societate realizează prin vânzarea a 15.000 bucăți din produsul său o cifră de afaceri de 225.000 lei, suportând pierderi de 5.000 lei. Costurile suportate pentru producerea și vânzarea acestui produs sunt de 230.000 lei, împărțite astfel:

- materie primă (variabile): 105.000 lei;
- personal (jumătate variabile și jumătate fixe): 60.000 lei;
- amortizare imobil și mașini de producție (fixe): 45.000 lei;
- diverse (fixe): 20.000 lei.

Managerul societății cunoaște faptul că are capacitatea de a produce și de a vinde până la 20.000 bucăți din produsul său.

Care ar fi costul variabil unitar la care ar trebui să vândă societatea pentru a nu mai suporta pierderi?

**297.** O societate realizează prin vânzarea a 15.000 bucăți din produsul său o cifră de afaceri de 225.000 lei, suportând pierderi de 5.000 lei. Costurile suportate pentru producerea și vânzarea acestui produs sunt de 230.000 lei, împărțite astfel:

- materie primă (variabile): 105.000 lei;
- personal (jumătate variabile și jumătate fixe): 60.000 lei;
- amortizare imobil și mașini de producție (fixe): 45.000 lei;
- diverse (fixe): 20.000 lei.

Managerul se întreabă: Care ar fi prețul de vânzare care i-ar permite să nu mai suporte pierderi?

**298.** O societate realizează prin vânzarea a 15.000 bucăți din produsul său o cifră de afaceri de 225.000 lei, suportând pierderi de 5.000 lei.

Costurile suportate pentru producerea și vânzarea acestui produs sunt de 230.000 lei, împărțite astfel:

- materie primă (variabile): 105.000 lei;
- personal (jumătate variabile și jumătate fixe): 60.000 lei;
- amortizare imobil și mașini de producție (fixe): 45.000 lei;
- diverse (fixe): 20.000 lei.

Managerul se întreabă: Care ar fi cantitatea care i-ar permite obținerea unui profit de 7.000 lei?

**299.** O societate studiază lansarea unui produs P în următoarele condiții: dacă fabrică și vinde produsul în mai puțin de 12.000 bucăți, prețul de vânzare ar fi de 1.000 lei, iar costurile ar fi: 450 lei cost variabil unitar de producție și 4.500.000 lei costuri fixe totale. Comisionul de vânzare ar fi de 5% din prețul de vânzare.

Care este numărul de produse care trebuie vândute de societate pentru a începe să obțină profit?

**300.** Marja procentuală asupra cheltuielilor variabile în cazul unei societăți este de 40%.

Care este impactul asupra rezultatului în cazul creșterii cifrei de afaceri a societății cu 50.000 lei?

**301.** Dispuneți de următoarele date: cifra de afaceri 80.000 u.m., cheltuielile fixe 25.000 u.m. și costul variabil 40.000 u.m.

Care este cifra de afaceri la prag și intervalul de siguranță? Cum se interpretează acești indicatori?

**302.** Dispuneți de următoarele date: cifra de afaceri 80.000 u.m., cheltuielile fixe 25.000 u.m. și costul variabil 40.000 u.m.

Cu câte procente poate să scadă cifra de afaceri a societății pentru ca aceasta să nu suporte pierderi?

**303.** O societate vinde în prezent 5.000 de produse; costul variabil unitar este de 10 u.m., prețul de vânzare unitar este de 12 u.m., iar costurile fixe sunt de 5.000 u.m.

Cu cât pot să scadă vânzările pentru ca firma să nu aibă pierderi?

**304.** O societate vinde în prezent 5.000 de produse; costul variabil unitar este de 10 u.m., prețul de vânzare unitar este de 12 u.m., iar costurile fixe sunt de 5.000 u.m.

Ce cantitate trebuie vândută de societate pentru a obține un profit de 7.000 u.m.?

**305.** O societate vinde în prezent 10.000 de produse; costul variabil unitar este de 10 u.m., prețul de vânzare unitar este de 12 u.m., iar costurile fixe sunt de 10.000 u.m. Se estimează o creștere a costurilor variabile cu 10%.

1. Cu cât trebuie să crească vânzările pentru ca profitul să rămână constant?

2. Dar pentru a se obține o creștere a profitului cu 5%?

**306.** O societate vinde în prezent 10.000 de produse; costul variabil unitar este de 10 u.m., prețul de vânzare unitar este de 12 u.m., costurile fixe sunt de 10.000 u.m. O creștere a publicității cu 3.000 u.m. ar antrena o creștere a vânzărilor cu 10%.

Este decizia acceptabilă?

**307.** O societate vinde în prezent 10.000 de produse; costul variabil unitar este de 10 u.m., prețul de vânzare unitar este de 12 u.m., iar costurile fixe sunt de 10.000 u.m. Dacă ar scădea prețul cu 0,5 u.m., vânzările ar crește cu 10%.

Este decizia acceptabilă?

**308.** O societate vinde în prezent 10.000 de produse; costul variabil unitar este de 10 lei, prețul de vânzare unitar este de 12 lei, iar costurile fixe sunt de 10.000 lei. Dacă ar crește prețul cu 0,5 lei și s-ar investi în publicitate suma de 2.000 lei, vânzările ar crește cu 500 bucăți.

Este decizia acceptabilă?

**309.** Prețul de vânzare al unui produs este de 10 lei, iar costul variabil unitar este de 6 lei.

Cu cât se va modifica profitul societății dacă se vor vinde în plus 10.000 bucăți din respectivul produs (cheltuielile fixe vor rămâne ne-modificate)?

310. O societate produce trei sortimente de ciocolată pentru care se cunosc următoarele informații:

	Ciocolată albă	Ciocolată cu lapte	Ciocolată cu fructe
Preț de vânzare unitar (u.m.)	80	60	100
Cost variabil unitar (u.m.)	40	40	60
Costuri fixe (u.m.)	300.000	400.000	400.000
Cantitate vândută (buc.)	10.000	25.000	12.000

Calculați pragul de rentabilitate în u.m. și în bucăți, și coeficientul de siguranță pentru cele trei produse. Comentați rezultatele.

311. O societate produce trei sortimente de ciocolată pentru care se cunosc următoarele informații:

	Ciocolată albă	Ciocolată cu lapte	Ciocolată cu fructe
Preț de vânzare unitar (u.m.)	80	60	100
Cost variabil unitar (u.m.)	40	40	60
Costuri fixe (u.m.)	300.000	400.000	400.000
Cantitate vândută (buc.)	10.000	25.000	12.000

Firma intenționează să investească în publicitate suma de 35.000 u.m. Aceasta ar conduce la creșterea cantității vândute cu 10%.

La ce produs trebuie făcută investiția?

312. Se cunosc următoarele informații despre costurile și stocurile societății ALFA pentru exercițiul N:

- cheltuieli salariale de producție 60.000 u.m.;
- salariile managerilor 20.000 u.m.;
- achiziții de materii prime 125.000 u.m.;
- cheltuieli cu publicitatea 30.000 u.m.;

- chirii și asigurări pentru fabrică 10.000 u.m.;
  - cheltuieli cu amortizarea instalațiilor 15.000 u.m.;
  - stoc inițial de materii prime 5.000 u.m.; sold final 15.000 u.m.;
  - stoc inițial de produse finite 30.000 u.m.; sold final 40.000 u.m.
- Se cere:

1. Întocmiți foaia de calcul al costului de producție pentru produsele finite obținute în cursul perioadei.
2. Știind că veniturile din vânzarea produselor finite sunt de 300.000 u.m., întocmiți contul de profit și pierdere după funcții pentru exercițiul N.

313. Dispuneți de următoarele informații referitoare la o societate:

Informații	01.01	31.12
Stoc de materii prime	300	366
Stoc de producție în curs de execuție	362	354
Stoc de produse finite	146	150

În timpul perioadei au fost utilizate în producție materii prime în valoare de 1.732 u.m., iar costul bunurilor vândute a fost de 6.000 u.m.

Determinați: costul materiilor prime achiziționate; costurile de producție ale perioadei și costurile produselor finite obținute.

314. Clasificați următoarele costuri prin raportare la numărul de produse în variabile/fixe:

- a) materia primă utilizată;
- b) salariile muncitorilor plătiți lunar;
- c) salariile muncitorilor plătiți în funcție de numărul de bucăți;
- d) amortizarea echipamentelor.

315. Societatea GAMA produce trei tipuri de jucării: ursuleți de pluș, păpuși de plastic și mașinuțe.

Clasificați următoarele costuri în: costuri ale produsului / ale perioadei; costuri directe/indirecte:

- a) plasticul achiziționat pentru păpuși;
- b) amortizarea mașinilor folosite pentru păpuși;



- c) amortizarea echipamentelor de împachetat folosite pentru toate produsele;
- d) salariile muncitorilor care lucrează doar la păpuși;
- e) salariul managerului.

**316.** O societate fabrică produse de patiserie: cornuri cu gem și cornuri cu brânză. Informațiile despre costurile ultimelor două luni sunt următoarele:

Informații	Luna ianuarie		Luna februarie	
	Gem	Brânză	Total	Total
Cantitate produsă (buc.)	8.000	5.000	13.000	13.500
Făină (u.m.)	12.000	7.500	19.500	20.250
Lapte (u.m.)	2.000	1.250	3.250	3.375
Gem/brânză (u.m.)	1.000	1.000	2.000	2.025
Salarii (u.m.)			8.000	8.000
Amortizare (u.m.)	800	1.200	2.000	2.000
Chirie (u.m.)			1.000	1.000

Muncitorii lucrează pentru ambele produse și sunt plătiți cu același salariu lunar. Mașinile utilizate pentru produsele cu gem sunt altele față de cele utilizate pentru produsele cu brânză.

Identificați costurile directe și costurile indirecte.

**317.** O societate fabrică produse de patiserie: cornuri cu gem și cornuri cu brânză. Informațiile despre costurile ultimelor două luni sunt următoarele:

Informații	Luna ianuarie		Luna februarie	
	Gem	Brânză	Total	Total
Cantitate produsă (buc.)	8.000	5.000	13.000	13.500
Făină (u.m.)	12.000	7.500	19.500	20.250
Lapte (u.m.)	2.000	1.250	3.250	3.375
Gem/brânză (u.m.)	1.000	1.000	2.000	2.025
Salarii (u.m.)			8.000	8.000
Amortizare (u.m.)	800	1.200	2.000	2.000
Întreținere (u.m.)			2.000	2.050
Chirie (u.m.)			1.000	1.000

Muncitorii lucrează pentru ambele produse și sunt plătiți cu același salariu lunar. Mașinile utilizate pentru produsele cu gem sunt altele față de cele utilizate pentru produsele cu brânză.

Identificați costurile variabile și costurile fixe.

**318.** Societatea ALFA produce umbrele de soare, asamblând pânza pe un suport achiziționat. În luna mai societatea a cumpărat 10.000 de pânze la 10 lei bucata și 15.000 de suporturi la 20 lei bucata, și a asamblat 18.000 de umbrele, costul asamblării fiind de 15 lei/bucată. Societatea deținea la începutul perioadei 10.000 bucăți de pânză la 8 lei bucata și 5.000 bucăți de suporturi la 15 lei bucata. În evaluarea stocurilor se aplică metoda LIFO (ultimul intrat, primul ieșit). Societatea a vândut în cursul lunii 16.000 de umbrele la prețul de 60 lei/bucată, comisionul vânzătorului fiind de 6,72 lei/bucată.

Care este costul de producție și costul complet (de revenire) al unei umbrele? Care este rezultatul perioadei?

**319.** În cursul lunii ianuarie, SC BETA SA obține produse finite în următoarele condiții: cheltuieli directe de producție 10.000 lei, cheltuieli indirecte de producție 12.000 lei, din care cheltuieli variabile 8.000 lei; capacitatea normală de producție este de 1.000 bucăți, capacitatea reală de producție este de 750 bucăți.

Care este costul obținerii produselor finite?

**320.** În cursul lunii ianuarie, SC BETA SA obține produse finite în următoarele condiții: materii prime 100.000 lei, salarii directe 50.000 lei, salarii indirecte de producție (considerate variabile) 75.000 lei, amortizarea utilajelor de producție 200.000 lei, salarii pentru distribuție 95.000 lei. Societatea a produs în cursul perioadei 75 de bucăți de produs finit, însă ea ar fi trebuit să producă în mod normal 100 de bucăți.

Calculați costul de producție unitar al produselor finite.

**321.** Societatea GAMA produce ciocolată. Societatea a cumpărat materii prime în valoare de 6.000 u.m. și a consumat materii prime de 5.000 u.m. Salariile și amortizarea pentru producție sunt de 15.000 u.m., iar cele

pentru distribuție sunt de 3.000 u.m. Societatea a vândut 3/4 din producția obținută (nu are stoc inițial de produse finite).

Calculați costul de producție și costul complet.

**322.** Societatea SWEET DREAMS produce ciocolată. A cumpărat materii prime în valoare de 6.000 u.m. Stocul inițial de materii prime este de 2.000 u.m., iar stocul final este de 1.000 u.m. Salariile și amortizarea pentru producție sunt de 16.000 u.m., iar cele pentru distribuție sunt de 6.000 u.m. Societatea are un stoc inițial la produse finite de 5.000 u.m. și un stoc final de 4.000 u.m.

Calculați costul de producție și costul complet.

**323.** O societate a înregistrat următoarele costuri: materii prime 5.000 lei, materiale consumabile 2.000 lei, ambalaje 1.000 lei, salarii directe 4.000 lei, amortizarea mașinilor 8.000 lei, număr de ore de funcționare efectivă 20.000, numărul de ore aferent capacității normale de funcționare 25.000, salariile managerilor 7.000 lei.

Calculați costurile directe și indirecte de producție.

**324.** O societate a înregistrat următoarele costuri: materii prime 8.000 lei, salarii pentru muncitori 4.000 lei, salarii pentru personalul de distribuție 2.000 lei, publicitate 1.000 lei, amortizarea mașinilor productive 8.000 lei (subactivitate 10%), chirie 4.000 lei, din care pentru producție 60%.

Presupunând existența unor venituri de 30.000 lei, determinați rezultatul societății.

**325.** Se produc două produse, A și B; cheltuielile indirecte sunt de 5.000 lei, iar costurile directe sunt de 2.000 lei pentru A și 8.000 lei pentru B.

Folosind costurile directe ca bază de repartizare, calculați costul de producție pentru A și B.

**326.** Se produc două produse, A și B, pentru care se suportă următoarele costuri: materie primă: 3.000 lei pentru A și 5.000 lei pentru B; manoperă directă 400 ore pentru A și 200 ore pentru B, costul unei ore de manoperă este de 10 lei, salarii indirecte 10.000 lei, iar amortizarea mașinilor folosite pentru ambele produse este de 5.000 lei.

Calculați costul de producție pentru A și B utilizând ca bază de repartizare: a) materia primă; b) numărul de ore de muncă directă. Comentați impactul bazelor de repartizare.

**327.** Pentru un produs s-au stabilit următoarele standarde:

- consum unitar de materie primă 2 kg;
- cost de achiziție 3 lei/kg.

În cursul perioadei s-au fabricat 5.000 bucăți de produse, pentru care s-au consumat 9.800 kg de materie primă, achiziționată la 3,1 lei/kg.

Calculați abaterile pentru materia primă.

**328.** Pentru un produs s-au stabilit următoarele standarde:

- consum unitar de manoperă directă 2 ore;
- tarif orar 20 lei.

În cursul perioadei s-au fabricat 2.000 bucăți de produse, pentru care s-au consumat 3.800 ore de manoperă, costul total al manoperei fiind de 79.800 lei.

Calculați abaterile pentru manopera directă.

**329.** Pentru a fabrica o păpușă sunt necesare: 1 kg de plastic, cost standard de achiziție 5 lei/kg, și 3 ore de manoperă directă, 30 lei/oră. În cursul lunii s-au produs 2.000 de păpuși, s-au achiziționat și consumat 2.100 kg de plastic la un cost total de 9.800 lei și s-au lucrat 6.200 ore la un cost total de 190.000 lei.

Calculați abaterile pentru materia primă și pentru manoperă.

**330.** O societate fabrică două produse, A și B. Se cunosc următoarele informații:

	A	B
Cantitatea produsă (buc.)	1.000	2.000
Preț de vânzare unitar (lei)	50	60
Consum unitar de materie primă (lei)	10	5
Consum unitar de manoperă (lei)	15	20

Salariile și amortizarea au fost de 60.000 lei și se repartizează în funcție de cantitatea produsă.

Determinați rentabilitatea celor două produse.

331. O societate fabrică două produse, A și B. Se cunosc următoarele informații:

	A	B
Cantitatea produsă (buc.)	1.000	2.000
Preț de vânzare unitar (lei)	50	60
Consum unitar de materie primă (lei)	10	5
Consum unitar de manoperă (lei)	15	20

Salariile și amortizarea perioadei au fost de 60.000 lei și s-au repartizat astfel: 20.000 lei produsului A și 40.000 lei produsului B.

Calculați pragul de rentabilitate și coeficientul de siguranță pentru fiecare produs.

332. O societate fabrică două produse, A și B. Se cunosc informațiile:

	A	B
Cantitatea produsă (buc.)	1.000	2.000
Cantitatea vândută (buc.)	800	1.700
Preț de vânzare unitar (lei)	50	60
Consum unitar de materie primă (lei)	10	5
Consum unitar de manoperă (lei)	15	20
Consum unitar de ambalaje (lei)	1	2

Salariile și amortizarea pentru producție au fost de 60.000 lei și se repartizează în funcție de cantitatea produsă. Salariile și amortizarea pentru distribuție au fost de 5.000 lei și se repartizează în funcție de cantitatea vândută.

Determinați rentabilitatea celor două produse.

333. Următoarele informații se referă la cheltuielile societății ALFA:

- cheltuieli de exploatare ale lunii decembrie (în afară de amortizări, ajustări și provizioane): 21.600 lei;

- cheltuieli extraordinare pentru luna decembrie: 1.100 lei;

- cheltuieli de amortizare, ajustările și provizioanele pentru anul în curs: 85.000 lei.

Din valoarea cheltuielilor cu amortizarea și ajustările, suma de 1.000 lei corespunde unei ajustări cu caracter neobișnuit. Remunerația capitalurilor proprii este în procent anual de 6% (capitaluri proprii de 360.000 lei).

Determinați costul care va fi luat în calcul în contabilitatea de gestiune pentru luna decembrie.

334. Următoarele informații se referă la cheltuielile societății ALFA:

- cheltuieli de exploatare (în afară de amortizări și provizioane): 21.600 lei;

- cheltuieli extraordinare: 1.500 lei;

- cheltuieli de amortizare pentru anul în curs: 85.000 lei;

- cheltuielile cu ajustarea valorii activelor circulante: 30.000 lei.

Se mai știe că în cadrul amortizărilor este cuprinsă și cheltuiala cu amortizarea aferentă cheltuielilor de constituire, în sumă anuală de 1.000 lei, iar din întreaga sumă a ajustărilor, 1.200 lei corespund unei ajustări cu caracter neobișnuit. Remunerația capitalurilor proprii este în procent anual de 6% (capitaluri proprii de 360.000 lei).

Determinați cheltuielile neîncorporabile în costuri.

335. Se cunosc următoarele informații: mărfuri 10.000 u.m., ajustări pentru mărfuri 1.000 u.m., clienți 14.000 u.m., clienți creditori 2.000 u.m., investiții financiare pe termen scurt 3.000 u.m., casa și conturi curente la bănci 4.000 u.m., furnizori 9.000 u.m., din care 1.000 u.m. de plătit într-o perioadă mai mare de un an, datorii bancare 20.000 u.m., din care 2.000 u.m. ajung la scadență în mai puțin de un an, salarii datorate 3.000 u.m., cheltuieli în avans 1.000 u.m.

Calculați indicatorul Active circulante nete care apare în bilanțul întocmit conform OMFP nr. 1.752/2005.

336. Se cunosc următoarele informații: terenuri 10.000 u.m., instalații 50.000 u.m., amortizarea instalațiilor 18.000 u.m., mărfuri 10.000 u.m.,

ajustări pentru mărfuri 1.000 u.m., clienți 14.000 u.m., clienți creditori 2.000 u.m., investiții financiare pe termen scurt 3.000 u.m., casa și conturi curente la bănci 4.000 u.m., furnizori 9.000 u.m., din care 1.000 u.m. de plătit într-o perioadă mai mare de un an, datorii bancare 20.000 u.m., din care 2.000 u.m. ajung la scadență în mai puțin de un an, salarii datorate 3.000 u.m., cheltuieli în avans 1.000 u.m.

Calculați indicatorul Total active minus datorii curente care apare în bilanțul întocmit conform OMFP nr. 1.752/2005.

**337.** Se cunosc următoarele informații: datorii bancare 35.000 u.m., din care 5.000 u.m. ajung la scadență în mai puțin de un an, furnizori 12.000 u.m., din care 2.000 u.m. se plătesc într-o perioadă mai mare de un an, datorii cu salarii 3.000 u.m., impozite de plată 1.000 u.m., clienți creditori 1.500 u.m., furnizori debitori 800 u.m.

Să se calculeze următoarele posturi din bilanțul întocmit conform OMFP nr. 1.752/2005: Datorii de plătit într-o perioadă mai mică de un an și Datorii de plătit într-o perioadă mai mare de un an.

**338.** Se cunosc următoarele informații: venituri din vânzări de mărfuri 12.000 u.m., venituri din vânzări de produse finite 15.000 u.m., venituri din prestări de servicii 4.000 u.m., sold inițial de produse finite 1.000 u.m., sold final 3.000 u.m., venituri din producția imobilizată 1.500 u.m., venituri din vânzarea de imobilizări corporale 3.000 u.m., venituri din vânzarea de imobilizări financiare 800 u.m., venituri din provizioane 200 u.m., venituri din sconturi obținute 500 u.m.

Să se calculeze postul Total venituri de exploatare din contul de profit și pierdere întocmit conform OMFP nr. 1.752/2005.

**339.** Se cunosc următoarele informații: cheltuieli cu mărfuri 5.000 u.m., cheltuieli cu materii prime 10.000 u.m., sold inițial de produse finite 2.000 u.m., sold final 1.000 u.m., cheltuieli cu salarii 5.000 u.m., cheltuieli cu amortizarea 3.000 u.m., cheltuieli cu ajustări privind deprecierea stocurilor 1.000 u.m., venituri din provizioane 200 u.m., cheltuieli privind deprecierea titlurilor 600 u.m., cheltuieli cu chirii 900 u.m., cheltuieli cu cedarea imobilizărilor corporale 1.000 u.m., cheltuieli cu dobânzi 500 u.m.

Să se calculeze postul Total cheltuieli de exploatare din contul de profit și pierdere întocmit conform OMFP nr. 1.752/2005.

**340.** Se cunosc următoarele informații: venituri din vânzări de mărfuri 12.000 u.m., venituri din vânzări de produse finite 15.000 u.m., venituri din prestări de servicii 4.000 u.m., venituri din vânzarea de imobilizări corporale 3.000 u.m., venituri din vânzarea de imobilizări financiare 800 u.m., venituri din chirii 1.000 u.m., venituri din subvenții aferente cifrei de afaceri 1.000 u.m.

Să se calculeze postul Cifra de afaceri netă din contul de profit și pierdere întocmit conform OMFP nr. 1.752/2005.

**341.** Se cunosc următoarele informații: capital social 25.000 u.m., din care nevărsat 3.000 u.m., prime de capital 2.000 u.m., rezerve din reevaluare 5.000 u.m., alte rezerve 15.000 u.m., acțiuni proprii deținute 1.200 u.m., rezultat reportat 1.000 u.m., rezultatul exercițiului (pierdere) 800 u.m., venituri în avans 2.000 u.m., provizioane pentru riscuri și cheltuieli 700 u.m., subvenții pentru investiții 400 u.m.

Să se calculeze postul Capitaluri proprii din contul de profit și pierdere întocmit conform OMFP nr. 1.752/2005.

**342.** La 30.06.N s-a achiziționat un utilaj în următoarele condiții: preț de achiziție 1.600 u.m., cheltuieli de transport 300 u.m., cheltuieli de punere în funcțiune 100 u.m., TVA 19%. Firma a primit o subvenție pentru achiziționarea acestui activ în sumă de 800 u.m. Bunul se va amortiza linear pe o durată de 4 ani.

1. Calculați costul de achiziție și contabilizați achiziția și primirea subvenției.
2. Calculați amortizarea contabilizată în fiecare exercițiu și subvenția reluată la venituri.

**343.** La 01.01.N stocul de mărfuri era format din 500 kg achiziționate la un cost unitar de 17 lei. În cursul lunii achizițiile au fost: 12.01: 300 kg x 19 lei; 22.01: 400 kg x 18 lei preț de achiziție, cheltuieli de transport 800 lei. Vânzările au fost următoarele: 15.01: 600 kg x 25 lei preț de

vânzare; 25.01: 500 kg x 25 lei preț de vânzare. Firma utilizează metoda FIFO pentru evaluarea mărfurilor vândute.

1. Calculați costul de achiziție pentru achiziția de pe data de 22.01.N.
2. Întocmiți fișa de stoc pentru mărfuri.
3. Determinați rezultatul obținut din vânzarea mărfurilor.

**344.** La 01.06.N stocul de mărfuri era format din 600 kg achiziționate la un cost unitar de 21 lei. În cursul lunii achizițiile au fost: 12.06: 300 kg x 19 lei; 22.06: 400 kg x 18 lei preț de achiziție, cheltuieli de transport 800 lei. Vânzările au fost: 15.06: 600 kg x 25 lei preț de vânzare; 25.06: 500 kg x 25 lei preț de vânzare. Firma utilizează metoda LIFO pentru evaluarea mărfurilor vândute.

1. Calculați costul de achiziție pentru achiziția de pe data de 22.06.N.
2. Întocmiți fișa de stoc pentru mărfuri.
3. Determinați rezultatul obținut din vânzarea mărfurilor.

## 2. Disciplina: FISCALITATE

1. O societate comercială plătitoare de impozit pe profit are de plată la bugetul statului impozit pe profit în sumă de 4.569 lei, scadența fiind la data de 25 aprilie anul N. Societatea plătește impozitul pe profit în data de 21 mai a aceluși an.

Să se determine cuantumul majorărilor de întârziere.

2. O persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA achiziționează în luna ianuarie 2008 o cantitate de 1.000 produse la un preț fără TVA de 150 lei/buc.

Întrucât cumpărătorul este un client fidel și foarte serios, furnizorul de produse îi oferă un discount de 7% din prețul inițial. După achiziționare, vinde 600 produse clienților săi în luna ianuarie, la un preț cu TVA de 210 lei/buc., iar restul de 400 bucăți le vinde în luna februarie, la un preț de 200 lei/buc. cu TVA.

Presupunând că perioada fiscală este luna calendaristică, determinați TVA de plată sau, după caz, suma negativă a taxei aferentă lunilor ianuarie și februarie 2008 pentru operațiunile realizate, în condițiile în care în luna februarie societatea nu a avut achiziții.

3. O persoană impozabilă cu regim mixt realizează în luna martie 2008 următoarele operațiuni (persoana impozabilă a optat pentru determinarea pro-ratei lunare):

- livrări de bunuri la export în sumă de 500.000 lei;
- livrări de bunuri în țară, scutite fără drept de deducere, în sumă de 700.000 lei;
- prestări de servicii la intern în sumă de 1.000.000 lei (sumă fără TVA), TVA 19%;
- achiziții de mărfuri în sumă de 300.000 lei (sumă fără TVA) și achiziții de materii prime și materiale în sumă de 800.000 lei (sumă fără TVA), TVA 19%, destinate atât realizării operațiunilor care dau drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere.

În condițiile în care agentul economic avea soldul sumei negative a taxei de 15.000 lei raportat din decontul lunii precedente, determinați:

- valoarea TVA de plată sau suma negativă a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare;
- TVA de plată cumulată sau, după caz, suma negativă a taxei cumulate, la sfârșitul lunii martie 2008.

4. O persoană impozabilă stabilită în România se înființează la data de 5 decembrie 2007 și optează pentru aplicarea regimului special de scutire de TVA. În anul 2008, la 30 iunie, constată că a realizat o cifră de afaceri reprezentând echivalentul a 35.000 euro.

Precizați care este termenul în care persoana juridică impozabilă trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA.

5. Un comerciant se aprovizionează în luna ianuarie 2008 de la un depozit cu o cantitate de 7.000 sticle de băutură răcoritoare. Prețul unitar este de 2 lei/sticlă. Ca urmare a faptului că agentul economic care se aprovizionează este un client permanent al depozitului, acesta beneficiază de o reducere a prețului cu 20%.

Determinați TVA aferentă aprovizionării.

6. Un agent economic primește o factură de la compania de telefonie mobilă la care este abonat, pe care este trecută suma de 2.300 lei reprezentând costul convorbirilor telefonice, și suma de 50 lei reprezentând majorări de întârziere pentru neplata la termen a facturilor anterioare.

Să se determine TVA aferentă facturii.

7. Un importator autorizat importă 100 produse cu un preț extern de 50 USD/bucată. Pentru transportul acestora pe parcurs extern importatorul plătește o sumă de 350 USD reprezentând cheltuieli de transport și asigurare pe parcursul extern. Cursul de schimb este de 2,40 lei/USD.

Cunoscând că taxa vamală este de 25% și TVA este de 19%, determinați cuantumul obligațiilor fiscale care trebuie achitate în vamă (importatorul nu are certificat de amânare la plata TVA).

8. O societate comercială plătitoare de impozit pe profit realizează pe primul trimestru al anului 2008 venituri totale în sumă de 2.450.000 lei, din care 100.000 lei venituri neimpozabile. În aceeași perioadă societatea comercială înregistrează cheltuieli totale în sumă de 1.800.000 lei, din care 170.000 lei cheltuieli nedeductibile.

Determinați impozitul pe profit de plată aferent primului trimestru al anului 2008.

9. O societate comercială plătitoare de impozit pe profit realizează în primul trimestru al anului 2008 venituri totale în sumă de 1.500 mil. lei, din care 100 mil. lei venituri neimpozabile, și cheltuieli totale în sumă de 900 mil. lei, din care 200 mil. lei cheltuieli nedeductibile (altele decât cele cu impozitul pe profit). În semestrul I al anului 2008, societatea comercială realizează venituri totale în sumă de 3.300 mil. lei, din care 800 mil. lei venituri neimpozabile, și cheltuieli totale în sumă de 2.200 mil. lei, din care 300 mil. lei cheltuieli nedeductibile (inclusiv impozitul pe profit aferent trimestrului I).

Determinați impozitul pe profit de plată / de recuperat aferent scadențelor la 25 aprilie 2008 și la 25 iulie 2008.

10. O persoană fizică realizează în luna aprilie 2008 venituri din salarii la două locuri de muncă astfel:

- la locul de muncă de bază un salariu brut în valoare de 800 lei;
- la un alt loc de muncă un salariu brut de 600 lei lunar.

Persoana nu are în întreținere copii, iar valoarea deducerii personale pentru salarii brute cu valoare de până la 1.000 lei este de 250 lei.

Știind că persoana respectivă este înscrisă în sindicat la ambele locuri de muncă și plătește la locul de muncă de bază o cotizație de 20 lei lunar, iar la celălalt loc de muncă, o cotizație de 15 lei lunar, determinați:

- impozitul pe venitul din salarii lunar plătit la locul de muncă de bază;
- impozitul pe venitul din salarii lunar plătit la celălalt loc de muncă.

11. Un contribuabil care desfășoară în anul 2008 activitate de transport de bunuri și persoane în regim de taxi, precum și o altă activitate



independentă determină venitul net din activități independente pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă. Contribuabilul estimează că va realiza următoarele venituri și cheltuieli în anul 2008:

- venituri din activitățile desfășurate: 50.000 lei;
- cheltuieli cu combustibilul: 20.000 lei;
- cheltuieli cu piesele de schimb și reparațiile: 5.000 lei;
- cheltuieli cu salariile personalului angajat: 12.000 lei;
- alte cheltuieli deductibile: 3.000 lei;
- cheltuieli de protocol: 1.000 lei.

Determinați venitul net estimat a fi realizat din această activitate, precum și valoarea impozitului sub formă de plăți anticipate în conținutul impozitului anual, și precizați termenele de plată.

12. O asociație de avocați este formată din trei avocați care au avut următoarele aporturi la constituirea asociației: asociatul A – 3.000 lei, asociatul B – 3.000 lei, asociatul C – 4.000 lei. Această asociație realizează în cursul anului venituri totale impozabile în sumă de 750.000 lei și cheltuieli totale integral deductibile în sumă de 350.000 lei.

În condițiile în care asociația își determină venitul net în sistem real, determinați venitul net al fiecărui asociat și impozitul pe venit aferent acestui venit net.

13. O persoană fizică realizează în cursul anului 2007 un venit brut din salarii de 25.000 lei, impozitul plătit în cursul anului fiind de 2.800 lei. Determinați suma din impozit pe care o poate direcționa persoana fizică spre o asociație non-profit.

14. O persoană fizică ce desfășoară două activități independente a optat pentru a fi supusă pe bază de norme de venit. Pentru prima activitate norma de venit este de 17.500 lei/an, iar pentru cea de-a doua activitate norma de venit este de 19.000 lei/an.

Să se determine impozitul datorat de persoana fizică.

15. O persoană care desfășoară o activitate independentă obține în anul 2008 venituri în sumă de 70.000 lei din exploatarea unei invenții al

cărei titular este. Cheltuielile aferente realizării activității sunt în sumă de 40.000 lei. Anul 2007 este primul an de exploatare a invenției.

Să se determine impozitul datorat.

16. O persoană juridică funcționează la începutul anului 2008 ca microîntreprindere. Ea obține în trimestrul I al anului 2008 venituri în sumă de 270.000 lei, iar în trimestrul II al anului 2008, venituri în sumă de 350.000 lei. Cheltuielile trimestriale sunt în sumă de 200.000 lei. Cursul de schimb de la sfârșitul fiecărei luni îl vom considera constant, el fiind 1 euro = 3,6 lei.

Ce impozit datorează persoana juridică la scadența de plată din 25 iulie și care este cuantumul acestui impozit?

17. O microîntreprindere, plătitoare de impozit pe venit, prezintă următoarea situație a veniturilor:

Tip venit (lei)	Trim. I 2008	Trim. II 2008	Trim. III 2008	Trim. IV 2008
Venituri din vânzarea mărfurilor	70.000	50.000	60.000	30.000
Venituri din provizioane		5.000	3.000	
Venituri din diferențe de curs valutar	100	100	200	100
Venituri din dobânzi	500	500	600	700

De asemenea, cunoaștem că microîntreprinderea cumpără și pune în funcțiune o casă de marcat, în luna iunie 2008, în valoare de 500 lei.

Determinați impozitul pe venitul microîntreprinderilor de plată la fie-care dintre scadențele legale.

18. O persoană juridică română având ca obiect de activitate comerțul și un capital social integral privat se înființează la data de 1 aprilie 2008, optând pentru plata impozitului pe venitul microîntreprinderilor. Persoana juridică nou-înființată angajează primii doi salariați la data de 6 mai 2008. În perioada aprilie-iunie 2008 realizează venituri exclusiv din vânzarea mărfurilor în sumă de 250.000 lei și cheltuieli în valoare de 110.000 lei.

În aceste condiții, la sfârșitul trimestrului II al anului 2008 persoana juridică va plăti impozit pe venitul microîntreprinderilor sau impozit pe profit și în ce sumă?

19. O societate comercială pe acțiuni are următoarea structură a acționarilor:

Acționar	Contribuția la capitalul social
Persoana juridică română A	9%
Persoana juridică română B	91%

Dacă societatea comercială distribuie un dividend brut de 500.000 lei, determinați valoarea impozitului pe dividende datorat pentru anul 2009 pe fiecare beneficiar, precum și dividendul net care revine fiecărui beneficiar de venit. Societățile comerciale dețin participațiile la societatea care acordă dividendele din anul 2004.

20. O societate comercială plătitoare de impozit pe profit încheie în data de 3 martie 2008 un contract de sponsorizare, în calitate de sponsor, în valoare de 30.000 lei.

Determinați suma cheltuielilor cu sponsorizarea care poate fi dedusă din impozitul pe profit datorat pentru trimestrul I, în condițiile în care cunoașteți următoarele date privind perioada fiscală:

- cifra de afaceri: 3.100.000 lei;
- profitul impozabil: 155.000 lei.

21. O societate comercială plătitoare de impozit pe profit realizează în cursul anului 2008 următoarea situație financiară:

- venituri totale în sumă de 700.000 lei, din care venituri neimpozabile 200.000 lei;
- cheltuieli totale în sumă de 400.000 lei, din care cheltuieli neeductibile 100.000 lei.

Din declarația de impozit pe profit din anul 2007 rezultă o pierdere fiscală în sumă de 120.000 lei.

Determinați impozitul pe profit datorat de societatea comercială.

22. La data de 31 decembrie, o societate comercială plătitoare de impozit pe profit prezintă următoarele date: capital social subscris și vărsat: 3.000 lei, venituri totale (integral impozabile): 200.000 lei, cheltuieli totale: 130.000 lei, din care 10.000 lei reprezintă impozitul pe profit plătit în cursul anului și restul cheltuieli integral deductibile.

Să se constituie rezerva legală conform limitei maxime admise de legislația fiscală în vigoare, în condițiile în care AGA a hotărât constituirea în suma maximă admisă a rezervei legale. Societatea se află în primul an de activitate.

23. La data de 31 decembrie, o societate comercială plătitoare de impozit pe profit prezintă următoarele date: capital social subscris: 2.000 lei, din care: 1.500 lei vărsat, venituri totale (integral impozabile): 200.000 lei, cheltuieli totale: 130.000 lei, din care 10.000 lei reprezintă impozitul pe profit plătit în cursul anului și restul cheltuieli integral deductibile.

Să se calculeze impozitul pe profit anual, în condițiile în care AGA a hotărât constituirea rezervei legale în suma maximă admisă. Societatea se află în primul an de activitate.

24. La 31 martie anul 2008, o societate comercială plătitoare de impozit pe profit prezintă următoarele date (cumulat de la începutul anului):

- Total venituri din care:
  - Venituri din vânzarea mărfurilor 170.500 lei
  - Dividende primite de la o persoană juridică română 160.000 lei
  - Venituri din dobânzi 10.000 lei
- Total cheltuieli din care:
  - Cheltuieli privind mărfurile 120.000 lei
  - Cheltuieli cu salariile 10.000 lei
  - Cheltuieli cu serviciile bancare 700 lei
  - Cheltuieli reprezentând amenzi datorate către autoritățile române 1.000 lei

Să se determine suma veniturilor impozabile și a cheltuielilor deductibile fiscal în vederea calculării impozitului pe profit pentru trimestrul I al anului 2008.

25. Se înregistrează o lipsă de materiale auxiliare din gestiune neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, în valoare de 500.000 lei. AGA hotărăște descărcarea gestiunii fără a emite decizie de imputare.

Care este regimul fiscal al materialelor auxiliare scoase din gestiune și al taxei pe valoarea adăugată aferentă, la calculul impozitului pe profit?

26. O societate care desfășoară activități de natura barurilor de noapte înregistrează la data de 31 decembrie a exercițiului 2007, cumulat de la începutul anului, următoarele venituri și cheltuieli:

- venituri totale impozabile: 70.000 lei;
- cheltuieli totale deductibile: 40.000 lei.

Să se calculeze impozitul datorat pentru anul 2007.

27. O societate care desfășoară activități de natura cluburilor de noapte înregistrează în cursul anului 2007 următoarele date:

- venituri totale impozabile: 70.000 lei;
- cheltuieli totale deductibile: 50.000 lei.

Să se calculeze impozitul datorat pentru anul 2007.

28. La data de 31 martie 2008, o societate comercială plătitoare de impozit pe profit a înregistrat cumulat de la începutul anului următoarele venituri și cheltuieli:

- venituri totale: 120.000 lei, din care dividende primite de la o persoană juridică română 20.000 lei;
- cheltuieli totale: 80.000 lei, din care majorări de întârziere datorate către autoritățile române 2.000 lei.

Să se determine impozitul pe profit datorat pentru trimestrul I al anului 2008.

29. O societate comercială înregistrează în cursul anului 2008 următoarele date:

- Total venituri impozabile 80.000 lei
  - Total cheltuieli 60.000 lei
- din care:
- Cheltuieli de protocol 2.000 lei
  - Cheltuieli cu impozitul pe profit 3.000 lei

Să se calculeze cheltuielile de protocol deductibile maxim admise la calculul profitului impozabil pentru determinarea impozitului pe profit datorat pentru anul 2008.

30. La data de 30 iunie 2008, o societate comercială plătitoare de impozit pe profit și de TVA 19% a înregistrat cumulat de la începutul anului următoarele date:

- Total venituri impozabile 80.000 lei
  - Total cheltuieli 60.000 lei
- din care:
- Cheltuieli de protocol 2.000 lei
  - Cheltuieli cu impozitul pe profit pentru trimestrul I al anului curent 3.000 lei

Să se determine impozitul pe profit cumulat la 30 iunie 2008, din care impozitul pe profit de plată aferent trimestrului II al anului 2008.

31. La 30 iunie 2008, o societate comercială plătitoare de impozit pe profit prezintă următoarea situație financiară:

- Venituri totale impozabile 300.000 lei
  - Cheltuieli totale 150.000 lei
- din care:
- Cheltuieli de protocol 12.000 lei
  - Cheltuieli cu impozitul pe profit pentru trimestrul I al anului curent 10.000 lei
  - Cheltuieli reprezentând majorări de întârziere datorate către autoritățile române 2.000 lei

Să se determine limita maximă de deductibilitate a cheltuielilor de protocol admisă.

32. La 30 iunie 2008, o societate comercială plăitoare de impozit pe profit și de TVA (19%) prezintă următoarea situație financiară:

- Venituri totale impozabile	300.000 lei
- Cheltuieli totale	150.000 lei
din care:	
• Cheltuieli de protocol	12.000 lei
• Cheltuieli cu impozitul pe profit pentru trimestrul I al anului curent	10.000 lei
• Cheltuieli reprezentând majorări de întârziere datorate către autoritățile române	2.000 lei

Să se calculeze impozitul pe profit cumulat la 30 iunie 2008, din care impozitul pe profit de plată aferent trimestrului II al anului 2008.

33. O societate comercială a obținut, cumulat de la începutul anului până la data de 31 decembrie 2007, un profit impozabil de 468.750 lei. În cursul anului s-a plătit impozit pe profit astfel:

• impozit pe profit trimestrul I	16.000 lei
• impozit pe profit trimestrul II	14.000 lei
• impozit pe profit trimestrul III	20.000 lei

Să se determine impozitul pe profit care trebuie virat la bugetul statului pentru trimestrul IV al anului 2007, urmând ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul fiscal 2007 să se facă până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit pentru anul 2007. În aceste condiții, stabiliți diferența de plată pentru anul 2007, rezultată în urma regularizării anuale.

34. La data de 31 martie anul 2008, o societate comercială înregistrează următoarea situație financiară:

Valori (lei)	1 ianuarie	31 martie
Capital propriu	100.000	120.000
Capital împrumutat	110.000	90.000
Cheltuieli cu dobânzile	0	20.000
Alte venituri impozabile	0	150.000

Să se calculeze nivelul deductibilității cheltuielilor cu dobânzile corespunzătoare perioadei pentru care se determină impozitul pe profit, știind

că acestea sunt aferente unui împrumut contractat de la o societate comercială bancară.

35. O organizație non-profit realizează în cursul anului 2007 venituri totale în sumă de 667.200 lei, dintre care:

- venituri din activități economice: 67.200 lei;
- cotizații bănești ale membrilor și simpatizanților: 515.000 lei;
- donații și bunuri primite prin sponsorizare: 85.000 lei.

Cheltuielile totale înregistrate în cursul anului sunt în sumă de 45.000 lei, din care cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile sunt de 486 lei. Considerăm cursul mediu de schimb valutar comunicat de BNR de 3,6 lei/euro.

Determinați cuantumul veniturilor neimpozabile totale (scutite de la plata impozitului pe profit) și al veniturilor impozabile pentru anul 2007.

36. La data de 31 martie 2008 o societate comercială prezintă următoarea situație financiară:

Valori (lei)	1 ianuarie	31 martie
Cheltuieli cu dobânzile	0	50.000
Venituri din dobânzi	0	20.000
Alte venituri impozabile	0	100.000

Determinați nivelul deductibilității cheltuielilor cu dobânzile aferente perioadei pentru care se determină impozitul pe profit, în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mic decât 3, precum și în cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mare decât 3. Cheltuielile cu dobânzile sunt aferente unui împrumut de la un acționar cu o rată a dobânzii de 7%. Rata dobânzii de referință a BNR în luna martie este de 9%.

37. O societate achiziționează pe data de 15 iunie 2007 un utilaj pe care îl pune în funcțiune tot în acea lună. Valoarea de intrare a mijlocului fix este de 40.000 lei, durata normală de utilizare este de 5 ani.

În condițiile aplicării metodei de amortizare accelerată, care este mărimea amortizării fiscale în anul 2007 și 2008? La determinarea amorti-

zării accelerate se va lua în calcul, în primul an de utilizare, cota maximă de amortizare accelerată admisă.

38. La data de 20 decembrie 2006, o societate comercială achiziționează o clădire pentru extinderea activității, la o valoare de intrare de 100.000 lei, având durata normală de utilizare de 40 ani, pe care o pune în funcțiune în ianuarie 2007.

Să se calculeze amortizarea fiscală pentru primul an de funcționare.

39. O persoană juridică plătitoare de impozit pe profit efectuează o sponsorizare în luna ianuarie 2008, conform unui contract de sponsorizare, în sumă de 3.000 lei.

Din evidența contabilă la 31 martie 2008 rezultă următoarele date:

- venituri din vânzări de mărfuri în sumă de 310.000 lei;
- cheltuieli totale în sumă de 158.000 lei, din care cheltuieli cu sponsorizarea 3.000 lei.

Determinați impozitul pe profit de plată pentru trimestrul I al anului 2008.

40. O persoană juridică plătitoare de impozit pe profit înregistrează în cursul trimestrului I al anului 2008 următoarele venituri și cheltuieli:

- venituri din vânzări de mărfuri și servicii: 930.000 lei;
- cheltuieli aferente veniturilor: 465.000 lei;
- cheltuieli cu mecenatul în baza unui contract legal: 6.000 lei;
- cheltuieli pentru acordarea unor burse private efectuate potrivit legii: 3.000 lei.

Determinați impozitul pe profit de plată pentru trimestrul I al anului 2008.

41. Un contribuabil persoană juridică plătitoare de impozit pe profit realizează în cursul anului 2008 următoarele venituri și cheltuieli:

- venituri totale în sumă de 670.000 lei, din care 70.000 lei venituri rezultate din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere;

- cheltuieli totale în sumă de 550.000 lei, din care evidențiem în mod distinct următoarele:

- cheltuieli cu primele de asigurare care nu privesc activele societății: 80.000 lei;
- cheltuieli de reclamă și publicitate în baza unui contract scris: 90.000 lei;
- cheltuieli proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat și achitat în anul curent în sumă de 50.000 lei.

Determinați:

- a) Impozitul pe profit datorat pentru anul 2008;
- b) Diferența de impozit pe profit de plată sau, după caz, de restituit stabilită după definitivarea și închiderea exercițiului fiscal 2008 (afertentă anului fiscal încheiat).

42. O societate comercială plătitoare de impozit pe profit prezintă la sfârșitul trimestrului I al anului 2008 următoarele date:

- venituri din vânzări de produse finite în sumă de 620.000 lei;
- cheltuieli totale în sumă de 316.000 lei, din care cheltuieli privind bursele private acordate potrivit legii în sumă de 6.000 lei.

Determinați impozitul pe profit de plată pentru trimestrul I al anului 2008.

43. O societate comercială plătitoare de impozit pe profit prezintă pentru anul fiscal 2008 următoarele date cumulate:

- venituri din vânzări de mărfuri: 900.000 lei;
- venituri din dobânzi și comisioane bancare: 30.000 lei;
- cheltuieli totale efectuate în scopul realizării de venituri impozabile: 600.000 lei;
- valoarea rezervei legale care poate fi majorată, constituită în conformitate cu Legea privind Codul fiscal, în sumă de 80.000 lei;
- cheltuieli proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat și achitat în timpul anului curent: 15.000 lei.

Determinați:

- a) Impozitul pe profit datorat pentru anul 2008;

b) Diferența de impozit pe profit de plată sau, după caz, de restituit stabilită după definitivarea și închiderea exercițiului fiscal 2008 (afărentă anului fiscal încheiat).

44. O societate comercială plătitoare de impozit pe profit a achiziționat în cursul trimestrului I al anului 2008, în calitate de utilizator de leasing, un utilaj în baza unui contract de leasing operațional. Societatea a înregistrat cumulativ de la începutul anului următoarele venituri și cheltuieli:

- venituri totale impozabile: 400.000 lei;
- cheltuieli privind mărfurile: 200.000 lei;
- cheltuieli cu salariile: 30.000 lei;
- cheltuieli cu amortizarea obiectului de leasing: 2.000 lei;
- alte cheltuieli de exploatare deductibile: 700 lei.

Una dintre aceste cheltuieli nu a fost înregistrată corespunzător operațiunii economice realizate de societate.

Să se indice grupa de cheltuieli incorect înregistrată și să se determine impozitul pe profit datorat de societate pentru trimestrul I al anului 2008.

45. După aprobarea bilanțului contabil, la o societate comercială avem următoarea situație:

Profit net de repartizat sub formă de dividende	200.000 lei
Capital social subscris și vărsat	20.000 lei
Din care: Asociați „A” / Persoană juridică română	5.000 lei
Asociați „B” / Persoană juridică română	15.000 lei

Să se determine suma dividendelor încasate de fiecare asociat și a impozitului pe dividend datorat conform Legii privind Codul fiscal în vigoare la 1 ianuarie 2008.

46. După aprobarea bilanțului contabil la o societate comercială avem următoarea situație:

Profit net de distribuit sub formă de dividende	100.000 lei
Capital social subscris și vărsat	40.000 lei
Din care: Asociați „A” / Persoană juridică română	25.000 lei
Asociați „B” / Persoană juridică română	15.000 lei

Să se determine suma dividendelor încasate de fiecare asociat și a impozitului pe dividend datorat conform Legii privind Codul fiscal în vigoare la 1 ianuarie 2008, dacă asociatul A deține acțiunile de 3 ani și asociatul B de 1 an.

47. O microîntreprindere plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor a înregistrat în trimestrul I al anului 2008 venituri impozabile în valoare de 100.000 lei și cheltuieli totale de 70.000 lei.

Să se calculeze impozitul pe venitul microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul I al anului 2008.

48. O microîntreprindere plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor a înregistrat în trimestrul I al anului 2008 venituri totale impozabile de 12.000 lei. În cursul lunii februarie achiziționează o casă de marcat fiscală în valoare de 1.000 lei pe care o pune în funcțiune în luna martie 2008.

Să se determine impozitul pe venitul microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul I al anului 2008.

49. O microîntreprindere plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor a înregistrat în trimestrul I al anului 2008 următoarele venituri:

Venituri din vânzarea produselor finite	100.000 lei
Venituri din dobânzi	2.000 lei
Venituri din variația stocurilor	10.000 lei
Venituri din producția de imobilizări corporale și necorporale	5.000 lei

Să se determine impozitul pe venitul microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul I al anului 2008.

50. O microîntreprindere achiziționează în cursul lunii februarie 2008 o casă de marcat fiscală în valoare de 1.200 lei. Balanța la 31 martie 2008 evidențiază următoarele venituri și cheltuieli cumulate:

Venituri din comercializarea mărfurilor	120.000 lei
Venituri din dobânzi	1.000 lei
Venituri din provizioane	2.000 lei



Cheltuieli cu materii prime și mărfuri 25.000 lei  
Cheltuieli cu personalul 30.000 lei

Să se determine impozitul datorat de microîntreprindere și să se precizeze dacă datorează impozit pe venitul microîntreprinderilor sau impozit pe profit.

**51.** O microîntreprindere a înregistrat de la începutul anului 2008 și până la 31 martie 2008 venituri impozabile în sumă de 100.000 lei și cheltuieli totale în sumă de 120.000 lei.

Să se determine impozitul pe venitul microîntreprinderii datorat pentru trimestrul I 2008.

**52.** La inventarierea de la sfârșitul exercițiului financiar 2007 se constată lipsa unui mijloc fix cu o valoare contabilă de intrare de 4.000 lei, care a fost amortizat în proporție de 20%.

Să se calculeze taxa pe valoarea adăugată care se impută persoanei vinovate.

**53.** O societate comercială plătitoare de TVA, înregistrată în scop de TVA în România, livrează bunuri în valoare de 10.000 lei către o societate comercială înregistrată în scop de TVA în Germania. Bunurile sunt trimise din România în Franța.

Să se încadreze operațiunea din punctul de vedere al TVA, dacă furnizorul dispune de documente de transport.

**54.** O societate comercială importă bunuri în valoare de 150.000 lei. Taxele vamale sunt de 15.000 lei, iar accizele, de 20.000 lei.

Să se determine TVA aferentă importului.

**55.** Un furnizor persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de TVA acordă clientului său în momentul facturării mărfurilor la intern un rabat comercial de 10%.

Să se determine TVA aferentă mărfurilor vândute de către furnizor la intern, cunoscând că prețul de livrare este de 10.000 lei.

**56.** Un importator autorizat importă produse finite în scopul comercializării pe piața internă.

Determinați TVA aferentă importului, în condițiile în care se cunosc următoarele date: valoarea în vamă a mărfurilor: 200.000 lei; taxele vamale: 20.000 lei; TVA 19%.

**57.** Un importator autorizat importă produse finite în scopul comercializării pe piața internă.

Să se calculeze TVA datorată de importator în vamă, în condițiile în care se cunosc următoarele date: valoarea în vamă a mărfurilor: 20.000 lei; taxele vamale: 4.000 lei; comisionul vamal: 100 lei; acciza: 2.000 lei; TVA 19%.

**58.** Un importator autorizat importă produse finite în scopul comercializării pe piața internă.

Să se calculeze TVA datorată de importator în vamă, în condițiile în care se cunosc următoarele date: valoarea în vamă a mărfurilor: 400.000 lei; taxa vamală: 80.000 lei; comisionul vamal: 1.600 lei; acciza: 120.000 lei; TVA 19%.

**59.** Un operator economic produce și livrează pe piața internă articole de cristal.

Determinați TVA cunoscând următoarele date: prețul de livrare al produselor: 100.000 lei; acciza: 50.000 lei.

**60.** În cazul unei persoane impozabile cu regim mixt, să se determine procentul cunoscând următoarele date:

- livrări de bunuri și prestări de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere: 120.000 lei, TVA 19%;
- livrări de bunuri care nu permit exercitarea dreptului de deducere: 50.000 lei.

**61.** Să se determine TVA de dedus pentru un an calendaristic, aplicând pro-rata anuală efectivă, cunoscând următoarele date:

- livrări de bunuri și prestări de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere: 120.000 lei, TVA 19%;
- livrări de bunuri care nu permit exercitarea dreptului de deducere: 50.000 lei;
- bunuri și servicii achiziționate în timpul anului pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, precum și de operațiuni care nu dau drept de deducere: 100.000 lei, TVA 19%.

**62.** Să se determine TVA de plată pentru un an calendaristic, aplicând pro-rata anuală efectivă, cunoscând următoarele date:

- livrări de bunuri și prestări de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere: 120.000 lei, TVA 19%;
- livrări de bunuri care nu permit exercitarea dreptului de deducere: 50.000 lei;
- bunuri și servicii achiziționate în timpul anului pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, cât și de operațiuni care nu dau drept de deducere: 80.000 lei, TVA 19%.

**63.** O persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de TVA, pentru care perioada fiscală este trimestrul, prezintă la 30 iunie 2008 următoarea situație:

- suma negativă a TVA din decontul trimestrului precedent pentru care nu a solicitat rambursare: 5.400 lei;
- TVA colectată în perioada fiscală: 7.000 lei;
- TVA de dedus în perioada fiscală: 3.500 lei.

Să se determine taxa de plată cumulată sau, după caz, suma negativă a taxei cumulate la sfârșitul perioadei de raportare.

**64.** O persoană angajată cu contract individual de muncă realizează în luna ianuarie 2008 un venit lunar brut de 800 lei.

De asemenea, cunoaștem:

- salariatul are în întreținere o persoană care nu realizează venituri (deducerea personală aferentă este de 350 lei);

- contribuția pentru asigurări sociale este de 9,5%, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate este de 6,5%, contribuția pentru ajutorul de șomaj este de 0,5%.

Determinați impozitul pe veniturile din salarii realizate în luna ianuarie 2008.

**65.** O persoană angajată cu contract individual de muncă realizează în luna februarie 2008 un venit lunar brut de 800 lei.

De asemenea, cunoaștem:

- salariatul are în întreținere o persoană care nu realizează venituri (deducerea personală aferentă este de 350 lei);
- contribuția pentru asigurări sociale este de 9,5%, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate este de 6,5%, contribuția pentru ajutorul de șomaj este de 0,5%;
- salariatul plătește cotizația sindicală lunară de 10 lei;
- contribuie la fondurile de pensii facultative cu suma de 30 lei (contribuția la nivelul anului nu depășește echivalentul în lei a 200 euro).

Determinați impozitul pe veniturile din salarii realizate în luna februarie 2008.

**66.** O persoană fizică realizează venituri din drepturi de autor privind o operă literară în sumă de 1.200 lei lunar, pe parcursul întregului an 2008.

Să se determine suma datorată cu titlu de impozit anticipat la nivelul anului 2008.

**67.** O persoană fizică realizează în cursul anului 2008 venituri din drepturi de proprietate intelectuală, reprezentând drepturi de autor, în sumă de 1.500 lei, pentru care plătitorul veniturilor a calculat și a reținut impozit în timpul anului, iar venitul net anual impozabil se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli (40%). Persoana fizică obține și venituri lunare din salarii de 700 lei.

În condițiile de mai sus, determinați:

- a) impozitul reținut în timpul anului reprezentând plăți anticipate în contul impozitului anual;
- b) impozitul pe venitul net anual impozabil, precum și diferența de impozit rămasă de achitat sau, după caz, de recuperat, stabilită în decizia de impunere anuală.

**68.** Precizați care sunt condițiile care trebuie îndeplinite pentru ca asociațiile de proprietari să fie scutite de impozitul pe profit pentru veniturile din activități economice.

**69.** Anumite tipuri de venituri obținute de organizațiile sindicale, organizațiile patronale și organizațiile non-profit sunt scutite de impozitul pe profit.  
Să se indice trei tipuri de venituri pentru care organizațiile respective beneficiază de scutire.

**70.** În general, care este termenul de prescripție în cazul obligațiilor fiscale și care este momentul de la care începe să curgă?

**71.** Prezența sfera de cuprindere a impozitului pe profit în ceea ce privește cele cinci categorii de contribuabili care datorează acest impozit (persoane juridice române, persoane juridice străine etc.).

**72.** Care este impozitul minim datorat pentru activitățile din baruri de noapte, cluburi de noapte, discoteci, cazinouri și pariuri sportive?

**73.** Determinați impozitul datorat de un contribuabil care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, a cluburilor de noapte, a discotecilor, a cazinourilor sau a pariurilor sportive, având în vedere următoarele date:

- profitul impozabil pe anul 2008 este în sumă de 25.000 lei;
- venitul contribuabilului aferent acestor activități (de exemplu, barurile de noapte) este de 85.000 lei.

**74.** Care este regimul fiscal din punct de vedere al impozitului pe profit al veniturilor din dividende primite de o persoană juridică română de la o filială a sa situată într-un stat membru al UE?

**75.** În vederea determinării amortizării fiscale, care este definiția valorii fiscale a mijloacelor fixe amortizabile începând cu 1 ianuarie 2008?

**76.** Care este regimul fiscal al pierderii fiscale în cazul impozitului pe profit?

**77.** Care sunt regulile care se aplică asocierilor fără personalitate juridică în cazul în care participă asociați persoane juridice române sau străine?

**78.** Prezența condițiile în care se stabilește impozitul pe profit, cum se reține și ce cotă de impunere se aplică veniturilor obținute de persoanele juridice străine din proprietăți imobiliare situate în România și din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română.

**79.** Prezența regulile care se aplică creditului fiscal prevăzut pentru impozitul pe profit în Codul fiscal în vigoare de la data de 1 ianuarie 2008.

**80.** Care este regimul fiscal al veniturilor din dividendele primite de o persoană juridică română, societate-mamă, de la o filială a sa situată într-un stat membru?

**81.** În cursul anului 2008, o persoană juridică română desfășoară activități atât în România, cât și în străinătate, printr-un sediu permanent.

Pentru determinarea creditului fiscal cunoașteți profitul impozabil realizat, potrivit legislației fiscale române – total 400.000 lei, din care:

- 300.000 lei pentru activitatea din România;

- 100.000 lei din activitatea sediului permanent din străinătate impozitat atât în România, cât și în străinătate, iar impozitul plătit în străinătate este de 40.000 lei (40%).

- 82.** Prezența regimului fiscal al cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar la stabilirea profitului impozabil, conform Codului fiscal și Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, în vigoare la 1 ianuarie 2008.
- 83.** Care sunt termenele de plată prevăzute de Codul fiscal pentru plata impozitului pe profit în cursul anului?
- 84.** Care sunt obligațiile contribuabililor în legătură cu depunerea declarațiilor de impozit pe profit?
- 85.** Indicați cota de impunere și termenele de plată pentru impozitul pe dividende încasate de persoanele juridice, în condițiile Codului fiscal, modificat și completat, în vigoare la 1 ianuarie 2008.
- 86.** Prezența definiția microîntreprinderii prevăzută de Codul fiscal în vigoare la 1 ianuarie 2008.
- 87.** Prezența baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.
- 88.** O societate comercială plătitoare de impozit pe profit obține în trimestrul I al anului 2008 venituri totale de 245.700 lei, din care venituri neimpozabile în sumă de 23.560 lei. De asemenea, cheltuielile efectuate de societatea comercială sunt de 156.000 lei, din care 35.900 lei reprezintă cheltuieli nedeductibile.
- Să se determine impozitul pe profit aferent primului trimestru al anului 2008.

- 89.** O societate comercială desfășoară două activități: comerț cu produse alimentare și bar de noapte. În trimestrul I al anului 2008 societatea a înregistrat cheltuieli aferente activității de comerț cu produse alimentare în sumă de 30.000 lei, cheltuieli aferente barului de noapte în sumă de 25.000 lei și cheltuieli generale de administrare a societății în sumă de 2.000 lei. Veniturile realizate sunt: în sumă de 45.000 lei cele aferente comerțului cu produse alimentare și în sumă de 30.000 lei cele aferente barului de noapte.

Să se determine impozitul pe profit datorat.

- 90.** O societate comercială desfășoară două activități: comerț cu produse alimentare și bar de noapte. În trimestrul I al anului 2008 societatea a înregistrat cheltuieli aferente activității de comerț cu produse alimentare în sumă de 30.000 lei, cheltuieli aferente barului de noapte în sumă de 10.000 lei și cheltuieli generale de administrare a societății în sumă de 2.000 lei. Veniturile realizate sunt: în sumă de 45.000 lei cele aferente comerțului cu produse alimentare și în sumă de 30.000 lei cele aferente barului de noapte.

Să se determine impozitul pe profit datorat.

- 91.** O societate comercială a realizat în trimestrul I al anului 2008 venituri impozabile în sumă de 40.000 lei. Cheltuielile efectuate sunt în sumă de 30.000 lei, din care cheltuielile cu amenzile în urma unui control al ANAF sunt în sumă de 1.000 lei, cheltuielile cu majorările de întârziere aferente neplății la termen a unor impozite sunt în sumă de 400 lei și cheltuielile cu penalitățile de întârziere pentru plata cu întârziere a unei facturi telefonice sunt în sumă de 50 lei.

Să se determine impozitul pe profit.

- 92.** O societate comercială plătitoare de impozit pe profit încheie în data de 12 martie 2008 un contract de sponsorizare, în calitate de sponsor, în valoare de 5.000 lei.

Determinați suma cheltuielilor cu sponsorizarea care poate fi dedusă din impozitul pe profit datorat pentru trimestrul I, în condițiile în care

cunoașteți următoarele date privind perioada fiscală: cifra de afaceri 500.000 lei și impozitul pe profit aferent primului trimestru 31.000 lei.

**93.** O societate comercială plătitoare de impozit pe profit încheie în data de 12 martie 2008 un contract de sponsorizare, în calitate de sponsor, în valoare de 500 lei.

Determinați suma cheltuielilor cu sponsorizarea care poate fi dedusă din impozitul pe profit datorat pentru trimestrul I, în condițiile în care cunoașteți următoarele date privind perioada fiscală: cifra de afaceri 500.000 lei și impozitul pe profit aferent primului trimestru 31.000 lei.

**94.** O societate comercială trimite, în trimestrul I al anului 2008, în delegație o persoană pentru 10 zile. Societatea comercială îi acordă salariului o diurnă de 50 lei/zi și îi decontează cheltuielile cu transportul în sumă de 100 lei și cazarea în sumă de 1.000 lei. Societatea comercială a înregistrat în trimestrul I al anului 2008 pierdere. Diurna acordată de instituțiile publice este de 13 lei/zi.

Să se stabilească regimul fiscal al cheltuielilor ocazionate de delegație.

**95.** O societate comercială a contractat la începutul anului 2008 (luna ianuarie) un împrumut în lei de la un acționar în sumă de 120.000 lei pentru o perioadă de doi ani. Rambursarea are loc integral la scadență, iar plata dobânzii se face lunar, începând cu luna ianuarie, rata anuală a dobânzii fiind de 24% pe an. Rata dobânzii de referință a BNR este 8% în ianuarie, 8,5% în februarie și 9% în martie. Gradul de îndatorare este de 2,5.

Să se stabilească regimul fiscal al cheltuielii cu dobânda.

**96.** O societate comercială a contractat la începutul anului 2008 (luna ianuarie) un împrumut în lei de la un acționar în sumă de 120.000 lei

pentru o perioadă de doi ani. Rambursarea are loc integral la scadență, iar plata dobânzii se face lunar, începând cu luna ianuarie, rata anuală a dobânzii fiind de 24% pe an. Rata dobânzii de referință a BNR este 8% în ianuarie, 8,5% în februarie și 9% în martie. Gradul de îndatorare este de 3,5.

Să se stabilească regimul fiscal al cheltuielii cu dobânda.

**97.** O persoană juridică plătitoare de impozit pe profit efectuează o sponsorizare în luna ianuarie 2008, conform unui contract de sponsorizare, în sumă de 2.000 lei. Din evidența contabilă la 31 martie 2008 rezultă următoarele date:

- venituri din vânzări de mărfuri în sumă de 480.000 lei;
- cheltuieli totale în sumă de 250.000 lei, din care cheltuieli cu sponsorizarea 2.000 lei și cheltuieli care nu au la bază un document justificativ în sumă de 1.000 lei.

Determinați impozitul pe profit de plată pentru trimestrul I al anului 2008.

**98.** O societate comercială are ca acționari trei societăți comerciale (societatea a fost fondată în anul 2003 de acești acționari și nu s-a schimbat procentul de participație de la momentul constituirii): prima are o participație de 85%, a doua o participație de 7% și a treia o participație de 8%. Dividendul total brut care va fi distribuit este de 100.000 lei.

Să se stabilească impozitul pe dividende.

**99.** O societate comercială plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor a realizat în trimestrul I al anului 2008 venituri din vânzarea de mărfuri în sumă de 12.500 lei. De asemenea, în luna ianuarie a achiziționat și a pus în funcțiune o casă de marcat în valoare de 1.500 lei.

Să se determine impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului I al anului 2008.

**100.** O societate comercială plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor a înregistrat în trimestrul I al anului 2008 următoarele venituri: venituri din vânzarea produselor: 34.000 lei, venituri din producția de imobilizări: 2.500 lei, venituri din despăgubiri de la o societate de asigurare: 3.500 lei și venituri din dobânzi: 200 lei.

Să se determine impozitul datorat.

**101.** O societate comercială este plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor. Ea obține în anul 2008 în fiecare lună un venit de 36.000 lei. Cursul de schimb de la sfârșitul fiecărei luni îl vom considera constant, el fiind 1 euro = 3,6 lei.

Societatea comercială va datora tot anul impozitul pe veniturile microîntreprinderilor sau va fi nevoită să treacă la determinarea impozitului pe profit?

**102.** O persoană fizică ce desfășoară o activitate independentă este supusă impozitului pe venit prin determinarea venitului net pe bază de norme de venit. Norma de venit pentru activitatea desfășurată este de 120.000 lei/an. În anul 2008 persoana fizică s-a înregistrat la organele fiscale ca persoană fizică autorizată pe data de 1 februarie.

Să se determine venitul anual supus impozitului.

**103.** O persoană fizică desfășoară două activități independente care sunt supuse normelor de venit în vederea impozitării. Primei activități, care are norma de venit de 100.000 lei, îi alocă 40% din timpul de muncă, iar celei de-a doua activități, care are norma de venit de 120.000 lei, îi alocă 60% din timpul de muncă.

Stabiliți venitul net anual care va fi supus impozitului.

**104.** O persoană fizică obține în anul 2008 venituri din drepturi de autor privind o operă literară, astfel: pe data de 12 aprilie obține un venit de 3.000 lei și pe data de 30 iunie obține un venit de 5.000 lei.

Să se determine impozitul pe venit plătit în cursul anului și să se precizeze scadențele de plată.

**105.** O persoană fizică obține venituri din drepturi de autor privind o operă literară în sumă de 6.000 lei, pentru care în timpul anului s-a plătit un impozit sub formă de plăți anticipate în sumă de 600 lei. Persoana fizică, drept urmare și a altor venituri realizate, nu datorează contribuția pentru asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din drepturi de autor.

Să se determine impozitul de plată sau de recuperat cu ocazia definițivării impunerii.

**106.** O persoană fizică obține venituri din drepturi de autor privind o operă monumentală în sumă de 6.000 lei, pentru care în timpul anului s-a plătit un impozit sub formă de plăți anticipate în sumă de 600 lei. Persoana fizică, drept urmare și a altor venituri realizate, nu datorează contribuția pentru asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din drepturi de autor.

Să se determine impozitul de plată sau de recuperat cu ocazia definițivării impunerii.

**107.** O persoană fizică obține venituri din drepturi de autor privind o operă monumentală în sumă de 6.000 lei, pentru care în timpul anului s-a plătit un impozit sub formă de plăți anticipate în sumă de 600 lei. De asemenea, obține și un venit de 4.000 lei reprezentând venituri din moștenirea unor drepturi de autor privind o operă literară, pentru care în cursul anului s-a reținut un impozit de 400 lei, iar comisionul achitat societății de administrare a drepturilor de autor este de 200 lei. Persoana fizică, drept urmare și a altor venituri realizate, nu datorează contribuția pentru asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din drepturi de autor.

Să se determine impozitul de plată sau de recuperat cu ocazia definițivării impunerii.



**108.** O persoană fizică obține venituri din drepturi de autor privind o operă literară în sumă de 6.000 lei, pentru care în timpul anului s-a plătit un impozit sub formă de plăți anticipate în sumă de 600 lei. De asemenea, obține și un venit de 5.000 lei reprezentând venituri din moștenirea unor drepturi de autor privind o operă literară, pentru care în cursul anului s-a reținut un impozit de 500 lei, iar comisionul achitat societății de administrare a drepturilor de autor este de 200 lei. Persoana fizică, drept urmare și a altor venituri realizate, nu datorează contribuția pentru asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din drepturi de autor.

Să se determine impozitul de plată sau de recuperat cu ocazia definiției impunerii.

**109.** Un contribuabil care desfășoară în anul 2008 activitate de transport de bunuri și persoane în regim de taxi, precum și o altă activitate independentă determină venitul net din activități independente pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă. Contribuabilul estimează că va realiza următoarele venituri și cheltuieli în anul 2008:

- venituri din activitățile desfășurate: 50.000 lei;
- cheltuieli cu combustibilul: 25.000 lei;
- cheltuieli cu piesele de schimb și reparațiile: 4.000 lei;
- cheltuieli cu salariile personalului angajat: 7.000 lei;
- alte cheltuieli deductibile: 4.000 lei;
- cheltuieli de protocol: 6.000 lei.

Determinați venitul net estimat a fi realizat din această activitate, precum și valoarea impozitului sub formă de plăți anticipate în conținutul impozitului anual, și precizați termenele de plată.

**110.** O asociație de avocați este formată din doi avocați care au avut următoarele aporturi la constituirea asociației: asociatul A 7.000 lei și asociatul B 3.000 lei. Această asociație realizează în cursul anului venituri totale impozabile în sumă de 950.000 lei și cheltuieli totale integral deductibile în sumă de 550.000 lei.

În condițiile în care asociația își determină venitul net în sistem real, determinați venitul net al fiecărui asociat și impozitul pe venit aferent acestui venit net.

**111.** O persoană angajată cu contract individual de muncă realizează în luna ianuarie 2008 un venit lunar brut de 1.000 lei.

De asemenea, cunoaștem următoarele:

- salariatul are în întreținere două persoane care nu realizează venituri (deducerea personală 450 lei);
- contribuția pentru asigurări sociale este de 9,5%, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate este de 6,5%, contribuția pentru ajutorul de șomaj este de 0,5%.

Determinați impozitul pe veniturile din salarii realizate în luna ianuarie 2008.

**112.** O persoană angajată cu contract individual de muncă realizează în luna ianuarie 2008 un venit lunar brut de 1.000 lei.

De asemenea, cunoaștem următoarele:

- salariatul are în întreținere un copil minor și pe mama sa care are o pensie de 270 lei;
- salariatul plătește o cotizație la sindicat de 20 lei;
- contribuția pentru asigurări sociale este de 9,5%, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate este de 6,5%, contribuția pentru ajutorul de șomaj este de 0,5%.

Determinați impozitul pe veniturile din salarii realizate în luna ianuarie 2008.

**113.** O persoană angajată cu contract individual de muncă realizează în luna ianuarie 2008 un venit lunar brut de 1.000 lei. Angajatul primește și 20 de tichete de masă în valoare de 148,2 lei.

De asemenea, cunoaștem următoarele:

- salariatul are în întreținere trei copii minori;

- salariatul plătește o cotizație la sindicat de 50 lei;
- contribuția pentru asigurările sociale este de 9,5%, contribuția pentru asigurările sociale de sănătate este de 6,5%, contribuția pentru ajutorul de șomaj este de 0,5%.

Determinați impozitul pe veniturile din salarii realizate în luna ianuarie 2008.

- 114.** O persoană angajată cu contract individual de muncă realizează în luna ianuarie 2008 un venit lunar brut de 4.000 lei. Angajatul primește și 20 de tichete de masă în valoare de 148,2 lei.

De asemenea, cunoaștem următoarele:

- salariatul are în întreținere trei copii minori;
- salariatul plătește o cotizație la sindicat de 50 lei;
- contribuția pentru asigurări sociale este de 9,5%, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate este de 6,5%, contribuția pentru ajutorul de șomaj este de 0,5%.

Determinați impozitul pe veniturile din salarii realizate în luna ianuarie 2008.

- 115.** O persoană angajată cu contract individual de muncă realizează în luna ianuarie 2008, la al doilea loc de muncă, un venit lunar brut de 1.000 lei.

De asemenea, cunoaștem următoarele:

- salariatul are în întreținere trei copii minori;
- contribuția pentru asigurări sociale este de 9,5%, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate este de 6,5%, contribuția pentru ajutorul de șomaj este de 0,5%.

Determinați impozitul pe veniturile din salarii realizate în luna ianuarie 2008.

- 116.** Societatea comercială A înregistrată în scop de TVA în România livrează marfă în valoare de 25.000 lei către societatea B înregistrată în

scop de TVA în Franța. Marfa este transportată de societatea A din România în Franța.

Să se încadreze operațiunea din punctul de vedere al TVA.

- 117.** Societatea comercială A înregistrată în scop de TVA în România livrează ciment în valoare de 25.000 lei către societatea B înregistrată în scop de TVA în Franța. Marfa este transportată de societatea A din București la depozitul lui B din Cluj-Napoca.

Să se încadreze operațiunea din punctul de vedere al TVA și să se determine TVA aferentă operațiunii.

- 118.** O societate comercială înregistrată în scop de TVA în România livrează în luna aprilie 2008 unei alte societăți comerciale înregistrate în scop de TVA în România un utilaj în valoare de 20.000 lei, TVA 19%, pentru care plata se face astfel: avans în luna ianuarie în valoare de 10.000 lei și apoi rate în tranșe lunare egale cu 1.000 lei.

Să se determine TVA colectată aferentă lunii ianuarie 2008.

- 119.** O societate comercială livrează în luna ianuarie 2008 materii prime în valoare de 10.000 lei, TVA 19%. La sfârșitul lunii ianuarie, deoarece cumpărătorul este client fidel, societatea comercială îi acordă acestuia un discount de 10%. De asemenea, societatea comercială livrează materii prime unui alt client în valoare de 5.000 lei, TVA 19%, pe data de 3 ianuarie, cu plata în 10 zile. Ca urmare a plății cu întârziere (pe 25 ianuarie), societatea comercială, conform contractului, îi percepe cumpărătorului penalități de întârziere de 100 lei.

Să se determine TVA colectată în luna ianuarie.

- 120.** O persoană impozabilă cu regim mixt realizează în luna martie 2008 următoarele operațiuni (persoana impozabilă a optat pentru determinarea pro-ratei lunar):

- livrări de bunuri la export în sumă de 45.000 lei;

- livrări de bunuri în țară, scutite fără drept de deducere, în sumă de 10.000 lei;
- prestări de servicii la intern în sumă de 25.000 lei (sumă fără TVA), TVA 19%;
- achiziții de mărfuri în sumă de 30.000 lei (sumă fără TVA) și achiziții de materii prime și materiale în sumă de 80.000 lei (sumă fără TVA), TVA 19%, destinate atât realizării operațiunilor care dau drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere.

În condițiile în care agentul economic avea soldul sumei negative a taxei de 10.000 lei reportat din decontul lunii precedente, determinați:

- a) valoarea TVA de plată sau suma negativă a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare;
- b) TVA de plată cumulată sau, după caz, suma negativă a taxei cumulate, la sfârșitul lunii martie 2008.

**121.** La inventarierea de la sfârșitul exercițiului financiar 2007 se constată lipsa unui mijloc fix cu o valoare contabilă de intrare de 10.000 lei, care a fost amortizat în proporție de 30%.

Să se calculeze taxa pe valoarea adăugată care se impută persoanei vinovate.

**122.** O societate comercială importă bunuri în valoare de 20.000 lei. Taxele vamale sunt de 2.000, iar accizele, de 4.000 lei.

Să se determine TVA aferentă importului.

**123.** O societate comercială înregistrată în scop de TVA în România prestează servicii de consultanță către o societate comercială înregistrată în scop de TVA în Ungaria. Valoarea serviciilor este de 12.000 lei.

Care este regimul serviciului din punctul de vedere al TVA în România?

**124.** O societate comercială din Germania prestează servicii de consultanță către o societate înregistrată în scop de TVA în România în valoare de 3.000 euro. Cursul de schimb este 1 euro = 3,6 lei.

Care este regimul TVA în România aferent acestei operațiuni?

**125.** O societate comercială înregistrată în scop de TVA în România efectuează un proiect de extindere a unei clădiri din România, beneficiarul fiind o persoană înregistrată în scop de TVA în România. Valoarea serviciului este 15.000 lei, fără TVA.

Care este regimul TVA în România aferent acestei operațiuni?

**126.** O societate comercială din România realizează o achiziție intracomunitară din Franța. Partenerul extern livrează bunurile pe data de 12 aprilie, iar recepția bunurilor are loc pe data de 15 aprilie. Factura este emisă de partenerul extern pe data de 10 mai.

În ce lună se generează faptul generator și exigibilitatea?

**127.** În cazul livrărilor de bunuri, în situația în care acestea sunt puse la dispoziția cumpărătorului, care este locul livrării de bunuri din punctul de vedere al TVA?

**128.** Ce reprezintă livrarea intracomunitară de bunuri?

**129.** În ceea ce privește prestarea de servicii, care este regula generală de stabilire a locului din punctul de vedere al TVA?

**130.** Care sunt bunurile sau serviciile pentru care se aplică măsurile de simplificare între plătitorii de TVA înregistrați în scop de TVA în România?

**131.** O societate comercială înregistrată în scop de TVA în România livrează bunuri în valoare de 130.000 lei unei societăți comerciale înregistrate în scop de TVA în Ungaria. Bunurile sunt transportate din România în Austria.

În ce categorie se încadrează livrarea de bunuri și care este valoarea TVA înscrisă pe factură?

### 3. Disciplina: DREPT

1. Se poate înființa o societate comercială declarându-și sediul într-un spațiu în care funcționează mai multe societăți?

2. Potrivit art. 14 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, o persoană fizică sau o persoană juridică nu poate fi asociat unic decât într-o singură societate cu răspundere limitată. Totodată, o societate cu răspundere limitată nu poate avea ca asociat unic o altă societate cu răspundere limitată, alcătuită dintr-o singură persoană.

a) Care este proba cu privire la calitatea de asociat unic într-o singură societate cu răspundere limitată?

b) Care este sancțiunea care se aplică în cazul încălcării dispozițiilor prevăzute în art. 14 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată?

3. Trei asociați persoane fizice, doi de cetățenie română și unul de naționalitate franceză, au hotărât constituirea unei societăți cu răspundere limitată care să aibă ca domeniu de activitate și activitate principală publicitatea în țară și în străinătate pentru alte societăți comerciale. Asociatul de naționalitate franceză a propus celorlalți asociați să se prevadă în actul constitutiv o clauză prin care întregul profit al societății să fie distribuit sub formă de dividende asociaților români. Această propunere a fost acceptată de asociații români, mai cu seamă că aportul asociatului străin la capitalul social este în procent de 30%.

a) Arătați care este clauza din actul constitutiv în care se menționează participarea asociaților la profitul societății.

b) Este legală o prevedere contractuală prin care dividendele să fie acordate numai unora dintre asociați?

4. La data de 15 ianuarie 2005, la sediul societății, s-a întrunit adunarea constitutivă a acceptanților prospectului de emisiune privind constituirea unei societăți pe acțiuni prin subscripție publică. Din cei 10 acceptanți, 3 au constituit aporturi în numerar și în natură (câte un calculator), unul dintre ei având și calitatea de mandatar (procurator) ai celorlalți 7 subscriitori. Constatându-se că sunt prezenți jumătate plus

132. O societate comercială din România realizează o achiziție intracomunitară din Franța. Partenerul extern livrează bunurile pe data de 12 aprilie, iar recepția bunurilor are loc pe data de 15 aprilie. Factura este emisă de partenerul extern pe data de 20 aprilie.

În ce lună se generează faptul generator și exigibilitatea?

133. O societate comercială din România realizează o achiziție intracomunitară din Franța. Partenerul extern livrează bunurile pe data de 12 aprilie, iar recepția bunurilor are loc pe data de 15 aprilie. Factura este emisă de partenerul extern pe data de 20 iunie.

În ce lună se generează faptul generator și exigibilitatea?

134. Care este termenul de plată pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii?

135. Ca regulă generală, de la ce dată începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale?

136. Care este termenul în care contribuabilii au obligația de a declara organelor fiscale înființarea de sedii secundare?

137. O societate comercială plătitoare de impozit pe profit are de plată la bugetul statului impozit pe profit în sumă de 5.200 lei, scadența fiind data de 25 iulie a anului. Societatea plătește impozitul pe profit în data de 10 septembrie a aceluși an.

Să se determine cuantumul majorărilor de întârziere.

unu din numărul acceptanților, adunarea constituită a numit un expert pentru evaluarea aporturilor în natură, hotărând și cu privire la avantajele acordate membrilor fondatori.

Este legală hotărârea adoptată de adunarea constituită?

5. SC „MONDOCAM” SA este o societate pe acțiuni care s-a constituit prin subscripție publică. Acționarii subscriitorii ai capitalului sunt 3 persoane juridice și 7 persoane fizice. În actul constitutiv s-a prevăzut că toți acționarii care au avut și calitatea de fondatori (au întocmit și semnat prospectul de emisiune) vor încasa din profitul net al societății un procent de 6% pe an timp de 5 ani de la constituirea societății, potrivit art. 32 alin. (2) din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, procent care se va calcula în funcție de valoarea capitalului social existent în momentul distribuirii profitului.

Este legală clauza prevăzută în actul constitutiv privind avantajele acordate membrilor fondatori?

6. În situațiile în care subscripțiile publice depășesc capitalul social ori sunt mai mici decât acesta, ce posibilitate are adunarea constituită?

7. A.N. și A.B. (soți) au hotărât să constituie o societate cu răspundere limitată cu un capital social în valoare de 4 miliarde lei reprezentat de un imobil (construcție și teren) pe care cei doi l-au achiziționat în timpul căsătoriei. Asupra imobilului, numitul M.N. constituise o ipotecă pentru împrumutul pe care îl acordase soților în scopul cum-părării imobilului respectiv.

Capitalul social îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru constituirea unei societăți comerciale?

8. Într-o societate cu răspundere limitată, în care părțile sociale aparțin unei singure persoane, există ca organ de conducere adunarea generală a asociaților? Asociatul unic poate îndeplini mandatul de administrator al societății?

9. În cazul unei societăți pe acțiuni constituite prin subscripție publică, avantajele acordate membrilor fondatori au fost acceptate de subscriitorii. Este suficient ca subscriitorii să accepte avantajele patrimoniale acordate fondatorilor?

10. La constituirea societății pe acțiuni prin subscripție publică, aportul în natură poate fi vărsat numai în proporție de 50%?

11. Care este momentul (data) când societatea dobândește personalitate juridică?

12. Definiți conceptele de „filială” și de „sucursală” potrivit Legii nr. 31/1990, republicată și modificată.

13. Stabiliți valoarea de adevăr a următoarei afirmații: „Filiala reprezintă sediul secundar al societății comerciale mamă”.

Motivați: a) adevărat;  
b) fals.

14. Trei persoane fizice, S.M., F.L. și N.A., au hotărât să constituie o societate pe acțiuni, fiecare obligându-se să aducă la capitalul social câte un calculator, evaluate potrivit prețului din factura de achiziție. Asociatul F.L. s-a obligat să răspundă cu averea proprie pentru obligațiile societății.

Față de situația de fapt prezentată sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege pentru constituirea unei societăți pe acțiuni? Motivați soluția aleasă.

15. SC „MICA” SRL a fost înmatriculată în registrul comerțului fără ca administratorul desemnat prin actul constitutiv să fi depus specimenul de semnătură. Totodată, la dosar nu a fost depusă dovada sediului social.

Există posibilitatea acoperirii acestor lipsuri chiar și după înmatricularea societății?

16. În situația în care neregularitățile constatate după înmatricularea societății nu au fost înlăturate (remediate) în termen de un an de la data înmatriculării societății, se consideră că aceasta este valabil înființată?

17. S-a constituit o societate cu răspundere limitată în care unicul asociat a adus la capitalul social un teren situat în intravilanul localității unde s-a declarat sediul social al societății. După trecerea unui termen de doi ani de la data înmatriculării în registrul comerțului s-a constatat că actul constitutiv nu a fost încheiat în forma autentică, așa cum prevede art. 6 lit. a) din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, formându-se o acțiune în constatarea nulității societății.

Este întemeiată acțiunea în constatarea nulității societății?

18. Cine poate formula cerere de opoziție întemeiată pe dispoziția cuprinsă în art. 61 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată, și care este obiectul unei asemenea cereri?

19. În cazul unei societăți în nume colectiv, asociatul V.M. a adus la capitalul social un număr de 100 de obligațiuni pe care le deținea la SC „OVEX” SA, cu termen de rambursare la 15 august 2003. Societatea emitentă de obligațiuni nu și-a onorat obligațiile, așa încât, la sfârșitul anului 2003, societatea în nume colectiv s-a adresat cu somație de efectuare a plății asociatului care a aporțat obligațiunile respective.

Ce fel de aport reprezintă obligațiunile? Este admisibil la o societate în nume colectiv? Societatea creditoare poate să-l urmărească silit pe asociatul care a aporțat obligațiunile respective?

20. S-a constituit o societate în comandită simplă în care asociatul comandat S.M. a ascuns faptul că soția sa este asociat într-o societate în nume colectiv cu același obiect de activitate.

Asociații comanditari M.N. și S.V. au solicitat excluderea din societate a asociatului comandat S.M. pentru conflict de interese și, mai cu seamă, pentru că nu i-a încunoscținat pe ceilalți asociați despre existența unei alte societăți în care soția sa este asociat cu răspundere nelimitată.

Poate fi exclus asociatul comandat în situația de fapt prezentată? Motivați soluția aleasă.

21. Societatea în comandită simplă „MN și FL” a fost obligată, prin hotărâre judecătorească, să plătească altei societăți de antrepriză de lucrări-construcții suma de 400.000.000 lei pentru efectuarea mai multor lucrări de consolidare a clădirii în care se află sediul societății debitoare. Împotriva societății debitoare s-a încercat executarea silită, dar s-a constatat că aceasta nu are bunuri cu care să achite datoria, motiv pentru care creditoarea s-a adresat asociaților comandanți L.F. și V.M. Aceștia au refuzat achitarea datoriei motivând că hotărârea judecătorească este pronunțată împotriva societății și, ca atare, nu le este opozabilă.

Apărățile asociaților comandanți sunt întemeiate? Motivați soluția.

22. SC „LJR” SRL are trei asociați, respectiv L.M., N.M. și V.P., fiecare participând la capitalul social cu un aport în numerar de câte 2.000.000 lei, adică un procent din capitalul social de 33% fiecare.

În clauza referitoare la modul de participare la profit și pierderi asociații au prevăzut ca asociatul L.M. să participe în proporție de 20%, iar ceilalți doi, respectiv N.M. și V.P., într-un procent de câte 40% fiecare.

Este legală clauza înserată în actul constitutiv privind modul de participare a asociaților la profitul și pierderile societății? Motivați răspunsul.

23. În ce termen societatea comercială este obligată să plătească asociaților dividendele aprobate de adunarea generală a asociaților (AGA) și care este sancțiunea prevăzută de lege în cazul neachitării lor?

24. Care este termenul de prescripție în care asociații pot intenta acțiune împotriva societății pentru plata dividendelor?

25. Reclamantul V.B. a solicitat ca, în contradictoriu cu părții H.D.M. și SC „M” SRL, să se dispună dizolvarea și lichidarea societății comer-



ciale „M” SRL, obligarea acesteia la plata sumei de 548.000.000 lei către reclamant, reprezentând dividende convenite pe anul 2000 reactualizate, inclusiv instituirea unui sechestrul asigurător asupra bunurilor societății.

În motivare, reclamantul a arătat că între asociați au intervenit neînțelegeri grave care fac imposibilă continuarea activității societății, neînțelegeri care au apărut din cauza faptului că atât reclamantul, cât și părțile H.D.M. sunt asociați în alte societăți având același obiect.

Pârâții au formulat cerere privind excluderea din societate a reclamantului și respingerea acțiunii reclamantului de dizolvare și lichidare a societății, inclusiv de plată a dividendelor, arătând că reclamantul este cel care a generat neînțelegeri, acesta folosind mijloacele fixe ale societății în interes personal, respectiv în societatea care și-a constituit-o separat.

Față de situația de fapt prezentată, ce decide instanța de judecată: dizolvarea societății sau excluderea din societate a asociatului reclamant?

26. Administrația Finanțelor Publice București, în contradictoriu cu SC „M” SA, a formulat opoziție la hotărârea de dizolvare și lichidare a SC „M” SA, hotărâre adoptată de adunarea generală extraordinară a asociaților pe considerentul că societatea are datorii către bugetul de stat, debite ce nu pot fi cunoscute decât în urma unui control de fond la societate. Nefinalizarea controlului la societate înainte de dizolvarea societății duce la imposibilitatea statului de a mai recupera eventualele debite restante.

Din materialul probator depus la dosar s-a reținut că SC „M” SA este o societate de valori mobiliare care are, potrivit legii speciale, un unic obiect de activitate, respectiv intermedierea de valori mobiliare. Întrucât societatea nu a fost în măsură să asigure un capital minim net în conformitate cu dispozițiile legale, CNVM a retras autorizația de funcționare a societății.

Care este soluția pronunțată de instanța de judecată?

27. Reclamantul C.D. a chemat în judecată pe pârâții L.L., A.C. și SC „V” SRL, solicitând excluderea din societate a pârâților L.L. și A.C. care aveau și calitatea de administratori ai societății.

În motivarea acțiunii, reclamantul arată că pârâții au nesocotit obligațiile prevăzute în statutul societății, în sensul prestării de activități utile pentru societate; mai mult decât atât, pârâții au înființat o altă societate, cu același obiect de activitate, procedând la concedierea unor salariați din societatea „V” SRL în scopul reangajării acestora la noua societate concurentă, nesocotind dispozițiile Legii nr. 11/1991 privind combaterea concurenței neloiale.

Acțiunea privind excluderea din societate a asociaților este întemeiată și care este dispoziția legală aplicabilă?

28. C.A. este administrator al SC „MB” SRL, numit prin actul constitutiv, în care se prevede că va exercita mandatul cu puteri depline. La data de 31 august 2003, numitul C.A. a dat procură soției sale C.M. pentru a încheia în numele și pe seama societății un contract de vânzare-cumpărare prin care societatea cumpără un teren, urmând ca predarea acestuia să se facă în termen de 30 de zile de la achitarea prețului, fiind nevoie de obținerea unei decizii de scoatere a terenului din circuitul agricol.

Din motive independente de voința vânzătorului, terenul nu a mai putut fi predat cumpărătoarei SC „MB” SRL, iar cu prețul obținut vânzătorul a cumpărat un alt imobil.

Cine va răspunde, administratorul societății sau persoana care a încheiat contractul?

29. În actul constitutiv al societății în nume colectiv „SMR” s-a prevăzut ca administratorii M.N. și S.F. să efectueze toate operațiunile împreună și să existe pe toate contractele semnăturile celor doi administratori. La data de 15 martie 2000, administratorul M.N. a cumpărat în numele societății o mașină de teren necesară transportului unor mărfuri din provincie, în condițiile în care celălalt administrator, S.F., era plecat din țară pentru a face publicitate societății.

Contractul de cumpărare a mașinii de teren, contract încheiat de un singur administrator, este valabil?

30. La data de 20 februarie 2003 a fost constituită SC „LV” SA având ca acționari: SC „M” SRL, SC „XA” SRL, M.A., N.V. și C.L. Pentru funcționarea societății, respectiv fabricarea de piese auto, SC „M” SRL,

prin hotărârea AGA din 15 iulie 2003, decide înstrăinarea către SC „L.V” SA a unei clădiri.

Hotărârea adunării generale a asociațiilor este legală?

**31.** Retragera dintr-o societate comercială este prevăzută de legiuitor pentru asociații din societatea în nume colectiv, în comandită simplă sau cu răspundere limitată (art. 226 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată).

Cu toate acestea, există posibilitatea legală ca și acționarii dintr-o societate pe acțiuni să se retragă?

**32.** Care sunt drepturile convenite acționarilor retrași din societate?

**33.** S.M. și S.E., soți, au hotărât să constituie o societate comercială - SRL - în care să aducă la capitalul social un imobil, respectiv apartamentul situat în imobilul din Str. Florilor nr. 10, apartament cumpărat de cei doi soți în timpul căsătoriei. În schimbul aportului la capitalul social al imobilului bun comun, fiecare soț a primit în mod egal părți sociale. Soții se pot asocia pentru a constitui o societate comercială?

Este necesară împărțirea bunurilor comune pentru a fi aduse la capitalul social? Faptul că imobilul a fost adus la capitalul social în schimbul căruia soții au primit părți sociale în procent de 50% fiecare înseamnă o partajare convențională a bunurilor comune, operațiune interzisă de legiuitor potrivit art. 30 alin. (2) din Codul familiei?

**34.** Societatea comercială „SM” SRL s-a constituit cu un capital social în valoare de 500.000.000 lei, din care aport în numerar 200.000.000 lei și aport în natură 300.000.000 lei. Bunurile în natură aportate au fost evaluate în momentul constituirii societății pe cale convențională, potrivit factorilor de achiziție a acestora. Ulterior înmatriculării societății, asociații au solicitat efectuarea unei expertize pentru reevaluarea bunurilor aportate la capitalul social, deoarece prin liberalizarea prețurilor valoarea acestora a scăzut.

Este legală majorarea capitalului social prin reevaluarea bunurilor în natură aportate la capitalul social?

**35.** În actul constitutiv al unei societăți comerciale există clauza potrivit căreia cota minimă din profit cuvenită unui asociat se evaluează prin raportare la o monedă străină, respectiv euro.

Este legală clauza din actul constitutiv al societății privind evaluarea cotei unui asociat în monedă străină? Dacă răspunsul este afirmativ, în ce monedă se va face plata?

**36.** Asociații unei societăți cu răspundere limitată au prevăzut în actul constitutiv că societatea va avea ca obiect de activitate întrautoarea bănească. Judecătorul delegat la oficiul registrului comerțului a respins cererea de autorizare a înființării societății.

Este legală hotărârea pronunțată de judecătorul delegat? Motivați răspunsul.

**37.** Prin hotărârea adunării generale a asociațiilor societății comerciale „M”, societatea în nume colectiv a acceptat ca asociatul S.M. să se retragă din societate urmând să i se achite contravaloarea aportului adus la capitalul social și cota-parte din activul net al societății, potrivit ultimei situații financiare întocmite de societate, inclusiv dividendele aferente exercițiului financiar al anului precedent.

Asociatul retras din societate, considerând că nu mai are legături contractuale cu societatea comercială, mai cu seamă că, în urma scrisorii adresate administratorului acesteia, a existat refuzul categoric de a plăti, s-a adresat instanței de judecată, formulând acțiune împotriva celor doi asociați rămași în societate.

Asociatul retras își poate valorifica pretențiile cu acțiune împotriva asociaților, sau acțiunea trebuie formulată împotriva societății?

**38.** În ce condiții pot fi transmise părțile sociale ale asociaților unei societăți cu răspundere limitată față de terțe persoane? Explicați răspunsul.

**39.** Stabiliți valoarea de adevăr a următoarelor afirmații:  
În societatea cu răspundere limitată convocarea adunării generale se realizează numai de către administratorii societății.

- a) adevărat;  
b) fals.  
Motivați răspunsul.

40. În urma cesiunii părților sociale, societatea cu răspundere limitată „MN IMPEX” are 17 asociați. Prin actul adițional la actul constitutiv au fost menționați asociații dobânditori ai părților sociale, s-au desemnat noii administratori, precizându-se că gestiunea societății va fi controlată în continuare de asociați.

Având în vedere că este o societate cu răspundere limitată, controlul activității poate fi exercitat de către asociați?

41. Care este sancțiunea aplicabilă administratorilor unei societăți cu răspundere limitată în cazul în care, fără a fi avut acordul adunării generale a asociaților, acceptă calitatea de administrator la o altă societate cu același obiect de activitate?

42. Adunarea generală a asociaților unei societăți comerciale pe acțiuni a hotărât numirea a doi cenzori, pe durată nedeterminată, cu posibilitatea ca, în caz de împiedicare obiectivă de îndeplinire a funcțiilor încerdintate, să poată mandata o altă persoană, cu condiția ca această persoană să fie expert contabil autorizat, în condițiile legii.

Măsurile adoptate de adunarea generală a asociaților privitoare la cenzori sunt legale?

43. Care sunt situațiile de incompatibilitate a cenzorilor și ce sancțiuni se pot aplica?

44. Societatea comercială „VS” SRL este o societate de expertiză contabilă și audit financiar care a încheiat un contract cu SC „M” SA pentru efectuarea activităților de control al activității financiar-contabile a acesteia, desemnând în calitate de cenzor pe numitul S.M.

În urma efectuării controlului, S.M. a comunicat de îndată acționarilor date referitoare la activitatea desfășurată de administratori, pentru ca aceștia să convoace adunarea generală.

Comunicarea de către cenzor către acționari a operațiunilor societății care au făcut obiectul controlului este legală?

45. Precizați care sunt situațiile în care cenzorii sunt obligați să delibereze împreună.

46. Acționarii S.C. și M.N. au chemat în judecată societatea „ML” SA pentru ca instanța să pronunțe o hotărâre de revocare a cenzorului F.L. pentru neîndeplinirea obligațiilor prevăzute de art. 163 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată.

Instanța de judecată poate să se pronunțe asupra revocării cenzorului?

47. Arătați care este natura juridică a raporturilor juridice existente între societatea comercială supusă controlului și cenzorii care efectuează controlul de gestiune.

48. Se constituie o societate comercială pe acțiuni și acționarii hotărăsc ca administrarea societății să fie încredințată unei persoane juridice care are ca obiect de activitate managementul în afaceri. Prin contractul de administrare încheiat între cele două societăți a fost desemnat S.B. ca reprezentant permanent al societății de administrare, stabilindu-se că persoana fizică ce în fapt va îndeplini mandatul de administrator va răspunde personal pentru atribuțiile încredințate, persoana juridică fiind exonerată de orice răspundere. Totodată, în contract s-a prevăzut că societatea de administrare va depune în locul administratorului persoană fizică garanția prevăzută de art. 140 din Legea nr. 31/1990, republicată și modificată.

Clauzele stipulate în contractul de administrare sunt legale? Motivați răspunsul.

49. Care este numărul minim de administratori necesar pentru a forma un consiliu de administrație și care este valoarea minimă a garanției pe care trebuie să o depună fiecare la data preluării funcției?

50. Precizați care este organul competent să efectueze controlul legalității operațiunilor efectuate de oficiul registrului comerțului.

60. Comercializarea de către producătorul agricol a produselor pământului cultivat de el reprezintă un act obiectiv de comerț? Motivați soluția aleasă.
61. Ce fel de act poate fi considerat contractul de construire a unei case de vacanță de către societatea comercială „Romconstruc” SA pentru patronul unei alte societăți comerciale, „Romexport” SA? Motivați soluția aleasă.
62. Ce fel de fapt de comerț reprezintă contractul de cumpărare a unui teren în intravilan de către SC „Solar” SA de la SC „București” SA? Motivați soluția aleasă.
63. Ce fel de fapt de comerț reprezintă cumpărarea de produse alimentare de către un comerciant de la un alt comerciant în scopul de a le consuma? Motivați soluția aleasă.
64. Ce finalitate are pentru un viticultor cumpărarea de sticle pentru a-și comercializa vinul? Motivați răspunsul.
65. De ce considerăm vânzarea-cumpărarea comercială o faptă de comerț obiectivă? Motivați răspunsul.
66. Ce fel de fapt de comerț reprezintă construirea unui lăcaș de cult de către societatea comercială „Metanola” SA? Motivați soluția aleasă.
67. Are finalitate civilă sau comercială activitatea unui fotograf? Motivați răspunsul.
68. Este civilă sau comercială acțiunea în daune contra SNCFR din partea unui călător care a suferit leziuni corporale din cauza tamponării trenului? Motivați răspunsul.

51. Care sunt categoriile de persoane care au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului a activității pe care o desfășoară și totodată să solicite înscrierea de mențiuni în registrul comerțului?
52. Stabiliți valoarea de adevăr a următoarei afirmații:  
Înregistrările în registrul comerțului se fac numai pe baza încheierii judecătorești delegat la oficiul registrului comerțului:  
a) adevărat;  
b) fals.  
Motivați răspunsul.
53. Care sunt operațiunile juridice care trebuie menționate în registrul comerțului?
54. Cine poate solicita radierea din registrul comerțului a înmatriculărilor sau a mențiunilor efectuate?
55. Delimitați „fondul de comerț” de noțiunea de „înțreprindere”.
56. Definiți firma și arătați care sunt caracterile (trăsăturile) acesteia.
57. Delimitați marca de fabrică sau de comerț de emblemă.
58. Transmiterea fondului de comerț se poate face și pe cale succesorală (moștenire)?
59. În actul constitutiv al SC „OLVEX” SNC s-a prevăzut ca asociatul L.E. să procure clientelă societății prin deplasarea în țară pentru a face publicitate acesteia, urmând să participe la profit și pierderi în proporție de 30%.  
Activitatea la care s-a obligat asociatul L.E. reprezintă aport la capitalul social al societății?

69. Este civil sau comercial gajul depus de o farmacie pentru a garanta un împrumut comercial la o bancă? Motivați răspunsul.

70. Autorul care își tipărește opera pe cheltuiala proprie și o vinde fie el însuși, fie prin intermediul librărilor desfășoară o activitate comercială sau necomercială? Motivați soluția aleasă.

71. O asociație de locatari încheie un contract de furnizare de energie electrică în care asociația s-a obligat să plătească penalități de întârziere în situația nedeplinirii obligației de plată a prețului pentru furnizorul de energie electrică. De la ce dată se datorează penalități de întârziere? Motivați soluția aleasă.

72. Avocatul A.J. poate desfășura o activitate economică în mod independent? Dar ca asociat al unei societăți pe acțiuni? Motivați soluția aleasă.

73. A.T., desfășurând o activitate economică independentă având ca obiect transportul de persoane și mărfuri cu autoturismul proprietate personală, devine debitor pentru datorii comerciale ce depășesc valoarea fondului de comerț.

Întrebarea este: După vânzarea bunurilor ce constituie fondul de comerț, A.T. poate fi obligat să-și vândă apartamentul proprietate personală în care locuiește, deoarece creditorii săi comerciali nu au fost îndestulați? Motivați soluția aleasă.

74. Comerciantului A.T., prezentându-se la oficiul registrului comerțului pentru a cere înregistrarea hotărârii de divorț și pe aceea de partajare a bunurilor comune, i s-a cerut de către un funcționar depunerea speci-menului de semnătură. În replică, A.T. a refuzat acest lucru motivând că la înmatricularea în registrul comerțului a prezentat specimenul de semnătură legalizat de notarul public și de atunci nu s-a schimbat nimic, soția de care a divorțat nefiind titulara activităților comerciale desfășurate.

Cine are dreptate? Motivați soluția aleasă.

75. Comerciantului A.T. i se cere prezentarea în instanță a registrului-jurnal și a registrului-inventar, ca mijloace de probă în judecarea cauzei. A.T. refuză acest lucru, motivând că acestea sunt registre private ale sale și că nu are obligația să le facă publice.

Are dreptate? Motivați soluția aleasă.

76. Societatea comercială „A” a fuzionat prin contopire cu societatea comercială „B”; prin fuziune a luat naștere o nouă societate comercială „C”.

De la ce dată își produce efectele juridice fuziunea?

77. Lichidatorul unei societăți comerciale după preluarea funcției a întocmit împreună cu administratorii societății inventarul și a încheiat bilanțul prin care s-a constatat situația exactă a activului și a pasivului societății, dar a refuzat să pună la dispoziția cenzorilor aceste documente, motivând că numai administratorii se supun controlului cenzorilor.

Este corectă poziția lichidatorului? Motivați.

78. Un acționar s-a opus numirii în funcția de lichidator a unui fost administrator al societății comerciale, motivând incompatibilitatea funcțiilor.

Este corectă opinia acționarului? Motivați soluția.

79. Un asociat al unei societăți în nume colectiv cere dizolvarea societății pentru că din cei doi asociați unul a decedat și societatea comercială nu poate continua cu un singur asociat, chiar dacă în actul constitutiv există o clauză de continuare cu moștenitorii.

Este întemeiată cererea asociatului? Argumentați soluția aleasă.

80. Un asociat al unei societăți în comandită simplă consideră că dizolvarea societății prin trecerea timpului stabilit pentru durata societății nu îi este opozabilă pe motiv că dizolvarea nu a fost înscrisă în registrul comerțului și nu s-a publicat în Monitorul Oficial al României.

Este corectă susținerea lui? Motivați soluția aleasă.

- 81.** În ce condiții, în cazul unei societăți în nume colectiv, asociații pot hotărî odată cu dizolvarea și modul de lichidare a societății?
- 82.** Ce poate face un asociat al unei societăți cu răspundere limitată a cărei lichidare s-a terminat de 20 de zile și nu a fost făcută publică? Motivați soluția aleasă.
- 83.** A.T. desfășoară în domeniul transporturilor o activitate economică în mod independent. Acesta lasă prin testament moștenire fiului lui fondul de comerț constituit. La moartea lui A.T. fiul său minor are 16 ani. Poate continua el activitatea preluând fondul de comerț moștenit? Ce se poate face în acest caz dacă nu se dorește înstrăinarea către terți a fondului de comerț?
- 84.** Societatea comercială „Coral” SA s-a constituit cu 5 acționari și cu un capital social de 50 milioane lei, divizat în 500 de acțiuni a câte 100.000 lei fiecare. În actul constitutiv nu s-a precizat dacă acțiunile sunt nominative sau la purtător.
- Ce fel de acțiuni se vor considera a fi cele 500 acțiuni? Motivați soluția aleasă.
- 85.** Acțiunile cu dividend prioritar și fără drept de vot pot avea o valoare nominală mai mare decât cele ordinare, ținând cont că titularului lor îi este interzis dreptul de vot? Motivați soluția aleasă.
- 86.** În ce constă caracterul preferențial al acțiunilor cu dividend prioritar și fără drept de vot?
- 87.** Dacă în actul constitutiv al unei societăți pe acțiuni se prevede posibilitatea constituirii de adunări speciale, pe categorii de acțiuni, în anumite condiții explicit stipulate, se pune întrebarea: pentru cine sunt valabile aceste precizări? Adică, dacă o persoană dobândește la un moment dat o acțiune din categoriile precizate că pot constitui adunări speciale poate participa la acestea sau numai acționarii de la momentul constituirii societății o pot face? Motivați soluția aleasă.

- 88.** Un acționar titular al 10 acțiuni dematerializate ale unei societăți pe acțiuni se află în imposibilitatea de a-și înstrăina acțiunile deoarece nu le poate preda, întrucât nu sunt emise pe suport hârtie. Ce poate face? Motivați soluția aleasă.
- 89.** O societate în comandită pe acțiuni are în portofoliul de valori mobiliare:
- 50 de acțiuni la purtător;
  - 200 de acțiuni nominative materializate și dematerializate;
  - 70 de acțiuni nominative cu dividend prioritar.
- Se poate transmite vreuna din aceste categorii de acțiuni prin simpla predare a înscrisului? Motivați soluția aleasă.
- 90.** O societate comercială pe acțiuni și-a anulat prin decizia consiliului de administrație 20 de acțiuni ca urmare a neacoperirii de către acționari a unor vărsăminte restante, hotărând totodată emiterea de noi acțiuni în locul celor anulate și vânzarea lor.
- Ținând cont că din revânzare s-a obținut suma de 15 milioane lei, cheltuielile de publicare și de vânzare acoperă suma de 1 milion lei, iar cele privind dobânzile de întârziere pentru neefectuarea vărsămintelor sunt în cuantum de 5 milioane lei, ce sumă se va restitui acționarilor ale căror acțiuni au fost anulate? Motivați soluția aleasă.
- 91.** Ca efect al anulării unor acțiuni nevărsate integral de către titularii lor, societatea comercială emite noi acțiuni pe care le vinde, dar cheltuielile efectuate cu vânzarea, publicarea și acoperirea dobânzilor de întârziere sunt insuficiente. Societatea îi urmărește în solidar la plată pentru diferențe pe subscritorii și cesionarii ulteriori, dar nici așa nu se recuperează sumele cheltuite.
- Ce poate decide societatea comercială? Motivați soluția aleasă.
- 92.** Ce măsuri ia societatea comercială pe acțiuni împotriva acționarului care nu este la curent cu îndeplinirea vărsămintelor față de societatea comercială? Va fi exclus din societatea comercială? Motivați soluția aleasă.



- 93.** O societate comercială pe acțiuni își poate dobândi propriile acțiuni din rezervele legale? Motivați soluția aleasă.
- 94.** Este grupul de interes economic o persoană juridică distinctă? Motivați soluția aleasă.
- 95.** Poate grupul de interes economic să emită acțiuni, obligațiuni sau alte titluri negociabile? Motivați răspunsul.
- 96.** Ce reprezintă grupul de interes economic?
- 97.** A.M. este numit lichidator al unei societăți în nume colectiv. În procedura lichidării poate el achita datorile societății cu propriii bani? Motivați soluția aleasă.
- 98.** Data dizolvării societății comerciale „Dial” SA este 17 iunie 2005. Care este data-limită la care lichidarea societății comerciale trebuie terminată? Motivați soluția aleasă.
- 99.** Unde se vor păstra registrele și actele unei societăți în comandită simplă după încheierea lichidării societății, aprobarea socotelilor și terminarea repartiției? Motivați soluția aleasă.
- 100.** Cine are obligația întocmirii situației financiare finale a unei societăți comerciale, în care să se indice ce parte se cuvine fiecărei acțiuni din repartizarea activului societății, însoțită de raportul cenzorilor sau, după caz, de raportul auditorilor financiari? Motivați soluția aleasă.
- 101.** Dacă darea de seamă asupra gestiunii administratorilor și bilanțul final de lichidare se depun la oficiul registrului comerțului și se publică în Monitorul Oficial, Partea a IV-a, la data de 25 martie 2005, care este termenul-limită în care orice acționar al societății comerciale pe acțiuni lichidate poate face opoziție? Motivați soluția aleasă.

- 102.** A.M., care nu are calitatea de asociat, a formulat o cere adresată tribu-nalului în sensul dizolvării societății comerciale, invocând ca motiv neînțelegerile grave dintre asociați, care împiedică funcționarea so-cietății.  
Ce va decide tribunalul? Motivați soluția aleasă.
- 103.** Într-o societate în nume colectiv cu 5 asociați unul dintre ei moare la data de 5 martie 2005.  
Este această situație o cauză de dizolvare a societății? Motivați soluția aleasă.
- 104.** De unde se poate afla la finele anului care acțiuni sunt integral liberate și care nu? Motivați soluția aleasă.
- 105.** Dacă un acționar deține acțiuni a căror valoare reprezintă 40% din capitalul social al societății emitente, în ce proporție poate el participa la vot în cadrul AGA? Motivați soluția aleasă.
- 106.** În cazul societăților pe acțiuni este posibil votul prin corespondență? Motivați soluția aleasă.
- 107.** A.T., titular al unui număr de 5 acțiuni din cadrul societății comerciale „Coral” SA, transmite dreptul de uzufruct asupra lor, pe durata de 3 ani, lui I.M. la data de 20 aprilie 2005. La data de 1 mai 2005 are loc o adunare generală ordinară a societății comerciale.  
Cine își va exercita dreptul de vot? Motivați soluția aleasă.
- 108.** Care organ de conducere din cadrul unei societăți pe acțiuni este com-petent să decidă emiterea de obligațiuni? Motivați soluția aleasă.
- 109.** În cadrul adunărilor generale ale unei societăți pe acțiuni când este obligatoriu votul secret? Motivați soluția aleasă.

- 110.** Cum devin opozabile terților hotărârile adunărilor generale ale acționarilor? Motivați soluția aleasă.
- 111.** De câte ori pe an trebuie să se întrunească adunarea generală ordinară?
- 112.** De competența cărei adunări generale (ordinare sau extraordinare) este să stabilească bugetul de venituri și cheltuieli și, după caz, programul de activitate, pe exercițiul financiar următor?
- 113.** Hotărârea adunării speciale a deținătorilor de acțiuni preferențiale cu vot prioritar de a transforma acțiunile lor în acțiuni ordinare cu drept de vot este opozabilă tuturor acționarilor (devine obligatorie) de la data adoptării, respectiv 3 mai 2005? Motivați soluția aleasă.
- 114.** Care este termenul minim în care se poate întruni adunarea generală de la data publicării convocării?
- 115.** Cenzorii pot convoca adunarea generală a asociaților?
- 116.** Cum se stabilește data de referință pentru acționarii îndreptățiți să fie înștiințați și să voteze în cadrul adunării generale a acționarilor? Motivați soluția aleasă.
- 117.** Definiți starea de „insolvență” potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.
- 118.** Arătați care sunt principalele atribuții jurisdicționale ale judecătorului sindic în procedura insolvenței.
- 119.** Care sunt condițiile legale pe care trebuie să le îndeplinească o persoană fizică sau juridică pentru a fi desemnată ca administrator judiciar în cadrul procedurii insolvenței?

- 120.** În ipoteza în care consiliul de administrație, respectiv directoratul constată că, în urma unor pierderi stabilite prin situațiile financiare anuale aprobate conform legii, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriiilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, va convoca adunarea generală extraordinară.
- În situația de fapt prezentată, ce va hotărî adunarea generală extraordinară?
- 121.** De către cine poate fi exercitată acțiunea în răspundere contra fondatorilor, administratorilor, directorilor, respectiv a membrilor directoratului și consiliului de administrație, precum și a cenzorilor sau auditorilor financiari, pentru daune cauzate societății de aceștia prin încălcarea îndatoririlor lor față de societate?
- 122.** Față de societatea comercială XZ SRL s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței în condițiile prevăzute de art. 33 din Legea nr. 85/2006. După această dispoziție administratorii debitorului, persoană juridică, au înstrăinat fără acordul judecătorului sindic părțile sociale către o altă societate comercială, Z.
- Este legală înstrăinarea efectuată prin hotărârea administratorilor? Ce va dispune judecătorul sindic în acest caz?
- 123.** Arătați categoriile de persoane care vor putea propune un plan de reorganizare a activității debitorului aflat în insolvență, potrivit Legii nr. 85/2006, și care sunt termenele în care pot propune planul.
- 124.** Ce va putea să prevadă planul de reorganizare a activității debitorului? Ce va indica și ce va trebui să cuprindă planul de reorganizare a activității debitorului?
- 125.** Care sunt termenele de executare a planului de reorganizare a activității debitorului?

**126.** Care sunt organele care aplică procedura insolvenței și ce trebuie să asigure acestea pe perioada desfășurării acestei proceduri?

**127.** De către cine va fi convocată adunarea creditorilor în cadrul procedurii insolvenței?

**128.** Stabiliți valoarea de adevăr a următoarei afirmații: „Deschiderea procedurii insolvenței are ca efect ridicarea dreptului debitorului de administrare – constând în dreptul de a-și conduce activitatea, de a-și administra bunurile din avere și de a dispune de acestea”:

- a) adevărat;
- b) fals.

Dezvoltați răspunsul.

**129.** SC „XY” SRL, în calitate de creditor al SC „ZK” SRL, a primit de la fidejutorul (garantul) acesteia o plată parțială, înainte de înregistrarea cererii de admitere a creanțelor în termenul fixat în sentința de deschidere a procedurii insolvenței.

Înscrierea în tabelul de creanțe a creditoarei SC „XY” SRL se va face la întreaga valoare a creanței? Cum își va recupera fidejutorul suma de bani plătită creditoarei?

**130.** Un acționar al unei societăți pe acțiuni supuse divizării a contestat proiectul de divizare în două societăți pe acțiuni supus aprobării adunării generale extraordinare, invocând absența din proiectul de divizare a raportului administratorilor societății care participă la divizare.

Este întemeiată contestația acționarului? Motivați.

**131.** Ce trebuie să cuprindă raportul întocmit, în mod obligatoriu, de administratorii societății pe acțiuni care participă la fuziune sau la divizare?

**132.** Un acționar s-a adresat din nou instanței de judecată cerând dizolvarea societății pe acțiuni pe motiv că s-a redus capitalul social sub minimul

legal de 90.000 lei, cu toate că până la rămânerea irevocabilă a hotărârii judecătorești de dizolvare societatea comercială și-a reînregistrat capitalul social.

Ce soluție va formula instanța? Motivați.

**133.** Creditorul unei societăți pe acțiuni s-a adresat instanței judecătorești cerând dizolvarea societății respective, pe motiv că numărul acționarilor săi s-a redus la unul singur – sub minimul legal –, cu toate că după 11 luni de la această reducere societatea și-a reconstituit numărul de acționari.

Ce soluție va formula instanța? Motivați.

**134.** La constituirea prin subscripție integrală și simultană a capitalului social a societății comerciale „Lira” SA, acționarul A.C. a achitat 30% din capitalul subscris, reprezentând aport în numerar și în natură.

Ținând cont că înmatricularea societății s-a făcut cu data de 1 februarie 2008, de la ce dată poate fi somat A.C. să-și execute obligația de vărsământ pentru restul sumei subscrise? Motivați soluția aleasă.

**135.** Când o societate pe acțiuni își dobândește propriile acțiuni în condițiile legii, cine exercită dreptul de vot pentru acestea?

**136.** Un acționar care nu a votat în favoarea unei hotărâri a adunării generale are dreptul de a se retrage din societate și de a solicita cumpărarea acțiunilor sale de către societate.

Cine stabilește prețul acțiunilor și cine va suporta costurile de evaluare a acestora?

**137.** În ce termen de la data depunerii cererii de convocare a adunării generale de către un acționar ale cărui acțiuni reprezintă 31% din capitalul social este obligat consiliul de administrație, respectiv directoratul să convoace adunarea generală a acționarilor, dacă cererea cuprinde dispoziții care intră în atribuțiile adunării?

138. Cui poate delega adunarea generală extraordinară exercițiul atribuțiilor sale privind: mutarea sediului societății, schimbarea obiectului de activitate al societății, majorarea capitalului social?
139. Ce se înțelege prin procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței?
140. Care sunt categoriile de debitori, și în ce stare se află, pentru a li se aplica procedura generală reglementată de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței?
141. Care sunt categoriile de debitori în stare de insolvență cărora li se aplică procedura simplificată instituită de Legea nr. 85/2006?

## Lucrări apărute la Editura CECCAR

### Ofertă de carte

1. **Nadia Albu, Cătălin Albu** – *Soluții practice de eficientizare a activităților și de creștere a performanței organizaționale – Gestiunea dezvoltării durabile prin Balanced Scorecard*, 2005 – 10 lei
2. **Mircea Boulescu, Marcel Ghiță, Valerică Mareș** – *Controlul fiscal și auditul financiar-fiscal*, 2003 – 17 lei
3. **Dorina Budugan, Iuliana Georgescu, Ioan Berheci, Leontina Bețianu** – *Contabilitate de gestiune*, 2007 – 45 lei
4. **Iuliana Cenar, Sorin-Constantin Deaconu** – *Viața contabilă a întreprinderii de la constituire la faliment*, 2006 – 25 lei
5. **Alberta Gisberto-Chițu, Corina Ioanăș** – *Auditul în instituțiile publice*, 2006 – 16 lei
6. **Alberta Gisberto-Chițu, Mihai Pitulice, Andrei Chițu** – *Studii de caz privind auditul public intern*, 2005 – 15 lei
7. **Alberta Gisberto-Chițu** – *Contabilitatea micro și macroeconomică*, ediția a II-a, 2003 – 13 lei
8. **Alberta Gisberto-Chițu, Saveta Tudorache, Cosmina Pitulice** – *Contabilitatea și gestiunea instituțiilor publice*, 2003 – 5 lei
9. **Horia Cristea** – *Contabilitatea și calculațiile în conducerea întreprinderii*, ediția a II-a, 2003 – 14 lei
10. **Horia Cristea, Nicolae Ștefănescu** – *Finanțele întreprinderii*, 2003 – 10 lei
11. **Cornelia Dascălu, Ileana Nișulescu, Chirața Caraiani, Aurelia Ștefănescu, Cosmina Pitulice** – *Convergența contabilității publice din România la Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public*, 2006 – 32 lei
12. **Adriana Duțescu, Lavinia Olimid** – *Financial accounting*, 2004 – 4 lei
13. **Adriana Duțescu** – *Politici contabile de întreprindere*, 2003 – 3 lei
14. **Niculae Feleagă, Liliana Malciu** – *Recunoaștere, evaluare și estimare în contabilitatea internațională*, 2004 – 13 lei
15. **Ion Florea, Ionela-Corina Macovei, Radu Florea** – *Controlul economic, financiar și gestionar*, 2007 – 30 lei
16. **Ion Florea, Ionela-Corina Macovei, Radu Florea, Maria Berheci** – *Introducere în expertiza contabilă și în auditul financiar*, ediția a II-a, revizuită și adăugată, 2008 – 25 lei
17. **Marcel Ghiță, Marin Popescu** – *Auditul intern al instituțiilor publice: teorie și practică*, 2006 – 30 lei
18. **Marcel Ghiță, Valerică Mareș** – *Auditul performanței finanțelor publice*, 2002 – 9 lei
19. **Maria Mădălina Gîrbină, Ștefan Bunea** – *Sinteze, studii de caz și teste grilă privind aplicarea IAS (revizuite) – IFRS*, ediția a II-a, revizuită, Colecția Standarde Internaționale de Contabilitate, volumele 1 și 2, 2007 – 30 lei/volum
20. **Maria Mădălina Gîrbină, Ștefan Bunea** – *Sinteze, studii de caz și teste grilă privind aplicarea IAS (revizuite) – IFRS*, Colecția Standarde Internaționale de Contabilitate, volumul 3, 2008 – 38 lei

21. **Maria Carmen Huian** – Instrumente financiare: tratamente și opțiuni contabile, 2008 – 40 lei
22. **Iulia Jianu** – Evaluarea, prezentarea și analiza performanței întreprinderii. O abordare din prisma Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, 2007 – 45 lei
23. **Camelia Iuliana Lungu** – Teorie și practici contabile privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, 2007 – 40 lei
24. **Liliana Malciu, Nicolae Feleagă** – Reglementare și practici de consolidare a conturilor, 2004 – 18 lei
25. **Tatiana Molico, Eugen Wunder** – Factoringul, alternativă modernă de finanțare, 2004 – 4 lei
26. **Tatiana Molico, Eugen Wunder** – Leasingul, un instrument modern de investiții și finanțare, 2003 – 5 lei
27. **Tatiana Molico, Eugen Wunder** – Sistemul de franciză în oglinda economiei de piață, 2002 – 3 lei
28. **Silvia Petrescu** – Analiză și diagnostic financiar-contabil. Ghid teoretico-aplicativ, ediția a II-a, revizuită și adăugită, 2008 – 35 lei
29. **Andreea Ponorică, Oana Stănilă, Adriana Popescu** – Practice guide of basic, financial and management accounting, 2006 – 12 lei
30. **Petre Popoangă, Gabriel Popoangă** – Control financiar și fiscal, 2004 – 24 lei
31. **Mihai Ristea, Lavinia Olimid, Daniela Artemisa Calu** – Sisteme contabile comparate, 2006 – 30 lei
32. **Marin Toma** – Inițiere în auditul situațiilor financiare ale unei entități, ediția a II-a, 2007 – 30 lei
33. **Marin Toma** – Inițiere în evaluarea întreprinderilor, ediția a II-a, 2007 – 30 lei
34. **Marin Toma** – Reorganizarea întreprinderilor prin fuziune și divizare, 2003 – 9 lei
35. **Alexandru Țugui** – Calcule de sensibilitate în prognoza indicatorilor economici, 2004 – 13 lei
36. **Alexandru Țugui** – Produse informatice generalizate pentru contabilitate, 2003 – 5 lei
37. **MFP, Colegiul Consultativ al Contabilității** – Norme metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților comerciale, precum și retragerea sau excluderea unor asociați din cadrul societăților comerciale și tratamentul fiscal al acestora, 2004 – 6 lei
38. **CECCAR** – Standardul profesional nr. 21: Misiunea de înere a contabilității, întocmirea și prezentarea situațiilor financiare. Ghid de aplicare, ediția a II-a, revizuită și adăugită, Colecția Standarde Profesionale, 2007 – 20 lei
39. **CECCAR** – Standardul profesional nr. 22: Misiunea de examinare a contabilității, întocmirea și prezentarea situațiilor financiare. Ghid de aplicare, ediția a II-a, revizuită și adăugită, Colecția Standarde Profesionale, 2007 – 20 lei
40. **CECCAR** – Standardul profesional nr. 23: Activitatea de cenzor în societățile comerciale, ediția a II-a, Colecția Standarde Profesionale, 2007 – 17,5 lei

41. **CECCAR** – Standardul profesional nr. 24: Misiunile de audit financiar și Cadrul conceptual privind misiunile standardizate ale expertului contabil, Colecția Standarde Profesionale, 2007 – 45 lei
42. **CECCAR** – Standardul profesional nr. 35: Expertizele contabile. Ghid de aplicare, ediția a II-a, revizuită și adăugită, Colecția Standarde Profesionale, 2007 – 20 lei
43. **CECCAR** – Standardul profesional nr. 36: Misiunile de audit intern realizate de experții contabili. Ghid de aplicare, Colecția Standarde Profesionale, 2007 – 30 lei
44. **CECCAR** – Standardul profesional nr. 39: Misiunea de consultanță pentru crearea întreprinderilor, Colecția Standarde Profesionale, 2006 – 20 lei
45. **CECCAR** – Codul etic național al profesioniștilor contabili, ediția a IV-a, revizuită, Colecția Doctrină – Deontologie, 2007 – 15 lei
46. **CECCAR** – Cartea expertului evaluator. Norme profesionale, ediția a II-a, revizuită, 2005 – 18 lei
47. **CECCAR** – Culegere de teste grilă, exerciții, întrebări și studii de caz pentru examenul de acces la profesia de expert contabil și de contabil autorizat, ediția a VII-a, revizuită, Colecția Ghidul Expertului Contabil, 2006 – 60 lei
48. **CECCAR** – Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRSs®), incluzând Standardele Internaționale de Contabilitate (IASs™) și Interpretările lor la 1 ianuarie 2007, 2007 – 120 lei
49. **CECCAR** – Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRSs®), incluzând Standardele Internaționale de Contabilitate (IASs®) și Interpretările lor la 1 ianuarie 2006, 2006 – 100 lei
50. **CECCAR** – Manualul pentru Standardele Internaționale de Audit, Certificare și Etică, 2007 – 45 lei
51. **CECCAR** – Standarde Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public, 2005 – 72 lei
52. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 1, 2004 – 4 lei
53. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 2, 2004 – 4 lei
54. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 7, 2004 – 4 lei
55. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 8, 2004 – 3 lei
56. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 10, 2004 – 4 lei
57. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 11, 2004 – 4 lei
58. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 12, 2004 – 4 lei
59. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 14, 2004 – 4 lei
60. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 16, 2003 – 4 lei
61. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 17, 2004 – 4 lei
62. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 18, 2004 – 4 lei
63. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 19, 2004 – 5 lei
64. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 20, 2004 – 3 lei
65. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 21, 2003 – 3 lei
66. **CECCAR** – Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 22, 2004 – 4 lei