A 2009

Expert contabil
Varianta 1

A. (70%) Studii de caz, întrebări și exerciții

A1. (40%) Informații privind situația patrimonială la 31 decembrie 2008:

- Clădiri industriale 5.000 mp	1.500.000 lei
- Terenuri construite 1.000 mp	100.000 lei
- Mașini luate cu chirie	150.000 lei
- Echipamente industriale	4.500.000 lei
- Licențe	80.000 lei
- Cheltuieli de înființare	20.000 lei
- Imobilizări financiare(1.000 acțiuni deținute la societatea Matel din totalul de 20.000 acțiuni)	20.000 lei
- Stocuri	2.500.000 lei
- Creanțe	6.000.000 lei
- Sume la bănci	300.000 lei
- Capital social (10.000 acțiuni)	4.000.000 lei
- Rezerve	50.000 lei
- Profit nerepartizat	250.000 lei
- Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	200.000 lei
- Furnizori-creditori	8.920.000 lei
- Obligații buget	150.000 lei
- Obligații salariați	600.000 lei
- Obligații bancare	850.000 lei
(din care pe termen lung)	200.000 lei

Alte informații:
- echipamente industriale în valoare de 200.000 lei au fost folosite în medie, în ultimii 3 ani, doar în proporție de 5%; restul echipamentelor industriale au fost evaluate de o firmă de consultanță la 5.000.000 lei;
- două instalații în valoare de 250.000 lei au fost închiriate unei alte firme, acum 2 ani;
- un teren situat în incinta societății a fost vândut acum 5 zile cu 250 lei pe m.p.;
- creanțe în valoare de 400.000 lei sunt neîncasate de peste 100 de zile;
- societatea Matel a transmis că urmare unei reevaluări recente activul net corectat al acesteia a fost de 1.000.000 lei;
- rata de capitalizare a societății, determinată pe baza costului capitalului este de 15%.
- veniturile din vânzări ale anului au fost de 16.500.000;
- capacitatea beneficiară a societății exprimată prin profitul net a fost stabilită de experți la 500.000 lei/an;
- provizioanele pentru riscuri și cheltuieli au caracter de rezervă;
- profitul înainte de impozitare și dobânzi a fost de 300.000 lei;
- stocurile de materii prime care reprezintă 30% din totalul stocurilor au fost evaluate de o firmă de consultanță la 1.100.000 lei.

Se cere:
1. Să elaborați bilanțul contabil pe principalele mase contabile (0,5 p)
2. Să elaborați bilanțul economic; să arătați semnificația și rolul acestuia (1,5 p)
3. Să elaborați bilanțul financiar și bilanțul funcțional; să arătați rolul și semnificația acestora; să comentați funcția de finanțare a societății și cum folosește societatea efectul de levier în finanțare (3 p)
4. Determinați activul net corectat al societății și valoarea intrinsecă a acțiunilor societății (2,5 p)
5. Calculați valoarea substanțială brută și valoarea substanțială netă (0,5 p)
6. Evaluați riscul de faliment (1 p)
7. Estimați valoarea de rentabilitate continuă a societății (1 p)

A2. (30%) Societatea A absoarbe Societatea B: bilanțurile celor două societăți se prezintă astfel:

Societatea A

Cheltuieli de înființare	80.000
Terenuri	240.000
Clădiri	160.000
Echipamente	600.000
Titluri de participare	100.000
Stocuri	1.200.000
Creanțe	1.700 000
- din care Soc. B	120.000
Disponibilități	20.000
Capital social (10.000 acțiuni)	1.200.000
Rezerve	40.000
Profit	40.000
Obligații nefinanciare	1.080.000
Obligații financiare	1.640.000

Societatea B

Cheltuieli de înființare	40.000
Imobilizări necorporale (KH)	80.000
Imobilizări corporale	600.000
Stocuri	1.000.000
Creanțe	1.500.000
Disponibilități	20.000
Capital social (2.500 acțiuni)	500.000
Rezerve	20.000
Profit	20.000
Provizioane	110 000
Obligații nefinanciare	1.200.000
Obligații financiare	1.390.000

Proiectul de fuziune prevede:
- metoda de fuziune: prin absorbție (A absoarbe B);
- raportul de schimb se stabilește pe baza valorii matematice (intrinsece) a titlurilor fiecărei societăți (valori determinate prin metoda ANC);

Alte informații:
- valorile de aport stabilite prin evaluarea de către o societate specializată a patrimoniului societății absorbite sunt:
  - fond comercial 200.000
  - imobilizări corporale 800.000
  - stocuri 700.000
  - creanțe 1.400.000
- fondul comercial al societății absorbante a fost evaluat la 300.000;
- imobilizările corporale ale absorbantei au fost evaluate la 1.500.000;
- absorbanta preia integral datoriile absorbitei cât și elementele pentru care s-au creat provizionale pentru risc contabilizate;
- absorbanta deține 500 de titluri în societatea B.

Se cere:

1.	Determinarea raportului de schimb	2 p.
2.	Calculul numărului de acțiuni de emis de către Societatea A	2 p.
3.	Determinarea primei de fuziune	1 p.

4.	Contabilizarea operațiunilor la Societatea A - modificarea capitalului social - preluarea activelor și pasivelor Societății B - contabilizarea obligațiilor reciproce	2 p.
5.	Întocmirea bilanțului după fuziune	3 p.

A3. (30%)

1. Prezentați 10 proceduri (diligențe) pentru auditarea imobilizărilor corporale. (4 p.)
2. Prezentați 4 deosebiri fundamentale între auditul statutar și auditul intern. (2 p.)
3. Definiți auditul statutar și identificați elementele fundamentale ale definiției. (3 p.)
4. Ce sunt elementele probante și care sunt principalele tehnici pentru obținerea acestora? (1 p.)

B. (30%) Doctrina și deontologia profesiei contabile

1. Care sunt organele de conducere și de control ale CECCAR? (3 p.)
2. Ce înțelegeți prin integritate? (2 p.)
3. De ce este necesar un organism al profesioniștilor contabili? (3 p.)
4. Ce sunt serviciile profesionale? (1 p.)
5. Ce este IFAC? (1 p.)