

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

A1. (40%) La o societate comercială care încheie situațiile financiare la 31 decembrie și le dă publicitate la 15 aprilie anul viitor, un anumit număr de evenimente au apărut după închiderea exercițiului la 31 decembrie anul N:

1. Anunțarea unei restructurări importante dintr-o uzină a societății. Anunțul a fost realizat pe 28 decembrie N, dar înând seama de sărbători acesta nu a fost cunoscut de public decât pe 2 ianuarie N+1.
2. Anunțarea în data de 15 mai N+1 a unui plan de încetare a activității.
3. Un contract de construcții, în curs la 31 decembrie N, este constatat deficitar la 1 iulie N+1.
4. Achiziționarea în martie N+1 a unui ansamblu de drepturi de proprietate industrială și comercială a unui produs.
5. Înscrierea în activ a cheltuielilor de dezvoltare. Informațiile cunoscute în martie N+1 ne lasă să credem că produsul vizat de cheltuielile angajate are puține șanse de reușită.
6. Determinarea manierelor definitive a prețului de achiziție a unui bun imobilizat recepționat înainte de închidere.
7. Expertiză care permite degajarea unei valori inferioare celei constatate în contabilitate. Cesiunile de imobilizări efectuate după închidere dau impresia unei valori inferioare valorii contabile de închidere.
8. Cesiunea la începutul N+1 a unui imobil de birouri care generează o plus-valoare.
9. Cunoașterea, în cursul primului trimestru din N+1, a unor elemente de evaluare legate de perspective de realizare sau de rentabilitate recente și de modificări de conjunctură care dău impresia unei scăderi a valorii titlurilor de participare. Recepția, ulterioră închiderii a unor situații financiare și alte informații privind o filială punând în evidență o diminuare permanentă a valorii investiției.
10. Scăderea substanțială în raport cu valoarea de inventar a cursului bursier a titlurilor imobilizate altele decât participațiile.
11. Scădere a prețului datorită producției abundente de produse finite. Valoarea realizării stocurilor la 31 martie N+1 devine inferioară celei de la 31 decembrie N.
12. Variată substanțială a ratelor de schimb valutar (dolar și euro), după 1 ianuarie N+1.

Se cere:

- a. Să analizați fiecare operațiune.
- b. Să precizați incidenta contabilă a fiecărei operațiuni.

A2. (30%) Societatea Omega SA prezintă la 31 decembrie anul N următoarea situație a patrimonială:

Capital social 35.000 (350 acțiuni de 100 lei), imobilizări corporale 50.000, imobilizări necorporale (licență) 5.000, imobilizări financiare 10.000 (1000 acțiuni cu valoare nominală de 10, deținute la societatea Gama, reprezentând 50% din numărul de acțiuni ale acesteia), rezerve 10.000, profituri nerepartizate 10.000, stocuri 180.000 (materii prime și materiale 20.000, producție în curs 135.000 produse finite 25.000), creanțe 250.000 (din care incerte 20.000) furnizori și creditori 280.000, datorii la bânci 175.000 (din care termen lung 50.000), disponibilități bănești 15.000.

Alte informații:

- clădirile care reprezintă 75% din activele corporale amortizabile au o valoare de piață cu 10% mai mare decât valoarea contabilă;
- activul net corectat al societății Gama SA a fost la 31 decembrie N de 40.000;
- diferențele de curs aferente obligațiilor în valută sunt de +10.000;
- stocurile fără mișcare sunt în sumă de 15.000; din reevaluarea stocurilor au rezultat diferențe favorabile de 55.000.

Se cere:

1. Să explicati trecerea de la bilanțul contabil la bilanțul economic și să elaborați bilanțul economic al societății Omega SA la 31 decembrie N.
2. Să determinați valoarea intrinsecă a unei acțiuni Omega SA la 31 decembrie N.
3. Să elaborați bilanțul funcțional și bilanțul finanțier ale societății Omega SA la 31 decembrie anul N.

4. Pe baza celor 3 bilanțuri de mai sus faceți o scurtă prezentare a situației financiare a societății Omega SA la 31 decembrie anul N.

A3: (30%)

1. Prezentați 5 elemente de bază ale raportului de audit statutar. (4 p.)
2. Prezentați 10 proceduri (diligente) folosite în auditarea stocurilor la o întreprindere industrială.
(4 p.)
3. Explicați relația dintre auditul finanțiar și auditul statutar. (1 p.)
4. Paragraful introductiv al raportului de audit. (1 p.)

B. (30%) Doctrină și deontologie profesională

1. Care sunt atribuțiile adunării generale? (2 p.)
2. Cum explicați necesitatea unui organism al expertilor contabili? (3 p.)
3. Rolul profesiei contabile pentru apărarea interesului public. (2 p.)
4. Cum explicați rolul social al contabilului? (1 p.)
5. Enumerați 4 standarde profesionale emise de CECCAR care constituie criterii de apreciere a calității activității membrilor săi. (2 p.)

