

Societatea comercială Oltina SRL are ca obiect de activitate comerțul en gros cu legume și fructe, clienții săi fiind colectivitățile locale. Nu deține mărfuri în stoc. Bilanțul la 30.04.2003 se prezintă astfel:

<u>Activ</u>		<u>Pasiv</u>	
Construcții	180.000 ✓	Capital social	200.000 ✓
Mijloace de transport	120.000 ✓	Furnizori	90.000 ✓
Clienți	80.000 ✓	Împrumuturi	120.000 ✓
Conturi în bănci	30.000 ✓		
	410.000		410.000

În luna mai 2003 a efectuat următoarele operațiuni (toate operațiunile de trezorerie s-au efectuat prin bancă).

1. Cumpărări de mărfuri 250.000 (pe credit 50% ; cu plata la vedere 50%).
2. Vânzări de mărfuri 430.000 (pe credit 20% ; cu plata la vedere 80%).
3. Plata unei rate de împrumut de 20.000; dobânzi aferente 6000.
4. Încasări de creanțe 60.000.
5. Plăți furnizori 110.000.
6. Diverse cheltuieli de exploatare 78.000.
7. Cumpărarea pe credit a unei camionete pentru transport de 20.000.

Se cere:

1. Înregistrarea operațiunilor în conturi.
2. Prezentarea contului de rezultate la 31.05.2003.
3. Verificați principiul dublei determinări a rezultatului la 31.05.2003.

A₂ . Achiziția de imobilizări

1. Se primește de la un asociat partea subscrisă la capitalul social constând într-un aport în natură evaluat la suma de 32.000.000 lei și recepționat în stare de funcționare.

2. Se achiziționează un centru de desfacere a mărfurilor alimentare în stare de funcționare cu regim continuu, negociat, facturat și recepționat la prețul de 24.000.000 lei, cu clientelă semnificativă evaluată la 4.000.000 lei (cuprinși în preț), plus TVA de 19% (4.560.000 lei).

3. Se achiziționează un mijloc de transport frigorific, facturat și recepționat la valoarea de 100.000.000 plus TVA 19%.

4. Se realizează în cursul exercițiului din resurse proprii o instalație de control și reglare a temperaturii în instalațiile frigorifice proprii la costul de 12.400.000 lei.

5. Se majorează valoarea de achiziție (intrare) a unor instalații electronice de supraveghere și pază prin montajul unor accesorii suplimentare achiziționate anterior; valoarea de înregistrare a accesoriilor este de 1.850.000 lei. În procesul verbal de recepție a lucrării de investiții efectuate în regie se menționează valoarea de inventar de 1.850.000 echivalentă cu costurile solicitate.

Să se înregistreze în contabilitate operațiunile menționate.

Varianta 4

A₁

STUDIUL DE CAZ

Societatea comercială Albert SA este controlată de către familia Albert. Principalul acționar, dl. M. Albert intenționează să cedeze cei 75% din capitalul social pe care-l deține. Pentru aceasta, el dorește să aibă o estimare a valorii participării sale la capitalul societății Albert SA, luând în considerare atât valoarea patrimonială a societății cât și rentabilitatea sa.

El prezintă expertului contabil angajat următoarele informații:

a) Bilanțul societății la 31.12.2002 este:

<u>Activ</u>		<u>Pasiv</u>	
Cheltuieli de înființare	210.000	Capital (14.000 acțiuni)	1.400.000
Fond comercial	1.000.000	Rezerve legale	140.000
Imobilizări corporale	1.800.000	Alte rezerve	2.273.000
Imobilizări financiare	880.000	Rezultat	790.000
Stocuri	1.350.000	Provizioane reglementate	120.000
Creanțe de completare	2.130.000	Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli	250.000
Creanțe în afara exploatarei	110.000	Credite bancare	1.300.000
Disponibilități	80.000	Datorii de exploatare	1.400.000
Cheltuieli anticipate	300.000	Datorii în afara expl.	137.000
Diferențe de conversie	80.000	Diferențe conversie	130.000
Total	7.940.000	Total pasiv	7.940.000

b) Informații complementare la bilanț:

	<u>Valori contabile</u>	<u>Valori reevaluate</u>
• <u>Imobilizări corporale</u>		
- necesare exploatarei	1.150.000	1.500.000
- imobile date în locație	650.000	1.200.000
	<hr/> 1.800.000	<hr/> 2.700.000
• <u>Imobilizări financiare</u>		
- titluri de participare	530.000	700.000

- împrumuturi	100.000	100.000
- alte immobilizări fin.	250.000	320.000
	<u>880.000</u>	<u>1.120.000</u>

- Cheltuielile anticipate se referă la achiziționarea de immobilizări.
- Societatea întreprinde să distribuie ca dividende o sumă de 6/acțiune.

c) Contul de rezultate la 31.12.2002 este:

Vânzări	23.650.000
Producție stocată	230.000
Alte venituri	240.000
Total venituri din exploatare	24.120.000
Cheltuieli de exploatare	22.908.400
Rezultat din exploatare	<u>1.211.600</u>
Venituri financiare	80.000
Cheltuieli financiare	335.000
Rezultat curent înainte de impozit	<u>956.600</u>

d) Informații complementare

- Rezultatul curent înainte de impozit în ultimii 3 ani a fost : 1.266.400 ;
1.260.000 ; 956.000

- Elemente privind bunurile necesare exploatareii

- venituri din imobile date în locație	160.000
- cheltuieli aferente imobilelor date în locație	5.000
- amortizări aferente imobilelor date în locație	25.000
- venituri din titluri immobilizate	40.000

- Cheltuielile financiare se referă la:

- dobânzi la credite bancare pe termen lung	125.000
- dobânzi la credite curente	120.000
- pierderi din schimb valutar	90.000

- e) Se estimează că rata randamentului pentru plasamente, fără risc este de 7% iar rata de rentabilitate a capitalurilor proprii este de 15%.

f) Impozitul pe profit se calculează cu rata de 25%.

Se cere:

1. Să se calculeze valoarea activului net corijat (ANC) pe baza bilanțului la 31.12.2002 după repartizarea profitului.
2. Să se calculeze valoarea de randament a societății pe baza mediei rezultatelor curente din ultimii 3 exerciții.
3. Estimați valoarea participației domnului M. Albert.

A₂ Contabilitatea finanțării întreprinderii prin credite bancare

Se înregistrează primirea de către societatea Alfa a unui credit bancar în valoare de 100.000.000 lei, rambursabil în 4 rate anuale cu o dobândă anuală de 20%.

La încheierea primului an se achită prima rată și dobânda convenită.

La încheierea celui de al doilea an societatea nu rambursează rata aferentă și după aprecierile băncii nu se întrevăd perspective certe de recuperare. În consecință banca trece suma echivalentă ratei nerecuperate la credite restante.

- Să se întocmească nota contabilă de înregistrare la societate a creditului primit și dobânzii aferente, precum și operațiunile contabile de la încheierea primului an.

Pentru informatie financiar contabila si fiscala vizitati

www.contabilitateafirmei.ro