

A. Studiu de caz

A1. O instalație, achiziționată la 12 ianuarie anul N, are un cost de 800.000 mii lei, durata de utilizare de 10 ani și este amortizată prin metoda liniară.

Societatea a optat să beneficieze de prevederile legii fiscale calculând, la punerea în funcțiune, o amortizare de 20%. La sfârșitul celui de-al 4-lea an, societatea a procedat la reevaluarea instalației, înregistrând diferențe favorabile de 400.000 mii lei și a redus durata de viață a instalației la 8 ani.

Se cere:

1. Pe baza planului de amortizare, stabiliți care este amortizarea de inclus în costuri în primul rând, al patrulea și al șaselea an. (N, N+3, N+6)?
2. Stabiliți, dacă e cazul, creanțele și datoriile privind impozitul amănât pe întreaga durată de utilizare a instalației.
3. Cum se prezintă instalația în bilanțul de la sfârșitul fiecărui an? Cum a influențat instalația conturile de gestiune, știind că la finele duratei de viață instalația a fost scoasă din funcțiune?

A2. La 1 august N, societatea M a achiziționat 30% din acțiunile societății A, la un cost de 170.000 u.m.

La data achiziției, bilanțul societății A, exprimat în valori istorice, se prezintă astfel:

Imobilizări necorporale	50.000
-Amortizarea imobilizărilor necorporale	(25.000)
	25.000
Terenuri	80.000
Construcții	100.000
-Amortizarea construcțiilor	(65.000)
	35.000
Instalații tehnice	75.000
-Amortizarea instalațiilor	(65.000)
	10.000
Creanțe imobilizate	25.000
Stoc de mărfuri	40.000
Creanțe-clienți	70.000
Disponibil	60.000
Total activ	345.000
Capital social	200.000
Rezerve	75.000
Rezultatul exercițiului (de la 1.01.N la 31.07.N)	20.000
Împrumuturi financiare	15.000
Furnizori	35.000
Total capitaluri și datorii	345.000

La data achiziției s-au constatat următoarele valori juste pentru elementele identificabile:

- imobilizări necorporale : 75.000 u.m.;
- terenuri: 100.000 u.m.;
- construcții: 75.000 u.m.;

Pentru celelalte active și datorii ale societății A valoarea justă coincide cu valoarea contabilă.

Cota de impozit pe profit: 25%.

Să se calculeze și să se contabilizeze (dacă este cazul) diferențele din evaluare și diferența de achiziție, în conformitate cu IFRS 3.

A3. Totalul bilanțului unei întreprinderi, la data de 31 decembrie 1999 a fost de 800.000 u.m.

Știind că rata de actualizare este de 20%, stabiliți și explicați modul de determinare a sumelor corespunzătoare la 31 decembrie 1993 și la 31 decembrie 2006.

B. Doctrina și deontologie profesională

1. Care sunt organele și structurile de investigare și de judecată ale Corpului.
2. Prezentați 8 atribuții ale Corpului Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România.
3. Atribuțiile reprezentanților Ministerului Finanțelor Publice pe lângă Consiliul Superior și consiliile filialelor.
4. Ce înțelegeți prin integritatea profesionistului contabil.
5. Cum explicați rolul social al profesionistului contabil.

$$\begin{array}{l} 1999 = 20\% \quad \text{rata } 1,2 \\ 1993 \quad 800 : (1,2)^y \Rightarrow (1,2)^6 \\ 2006 \text{ (7 ani)} \quad 800.000 \times (1,2)^y \end{array} \quad \frac{800}{(1,2)^6}$$

$$1999 \quad 800.000$$

$$2006 \quad 800.000 \times (1,2)^y$$

A. Studiu de caz

A1. La 31 decembrie anul N, bilantul societatii „Zenit” SA se prezinta astfel:

Imobilizari	1.010	Capitaluri proprii	890
- cheltuieli de infiintare	80	- capital social	450
- brevete	120	- rezerve	300
- fond comercial	200	- rezultatul exercitiului	90
- echipamente	580	- subventii pentru investitii	20
- titluri de participare	30	- fonduri proprii	30
Active circulante	550	Provizioane pentru riscuri	10
- stocuri	60	Provizioane pentru cheltuieli	40
- clienti	290	Datorii	700
- creante diverse	80	- imprumuturi bancare (din care curente 50)	350
- valori mobiliare	35	- furnizori	180
- disponibilitati	70	- buget	20
- cheltuieli in avans (de exploatare)	15	- datorii asupra imobilizarilor	140
Cheltuieli de repartizat pe mai multe exercitii	80	- venituri in avans (din exploatare)	10
Total activ	1.640		1.640

Se cere:

1. Sa indicati valoarea activelor fictive.
2. Sa indicati valoarea imobilizarilor necorporale.
3. Sa elaborati bilantul functional pe baza caruia:
 - a) sa stabiliti utilizarile stabile;
 - b) sa stabiliti resursele stabile;
 - c) sa indicati functiile intreprinderii, ce pot fi studiate pe baza bilantului.
4. Sa elaborati bilantul financiar pe baza caruia:
 - a) sa calculati fondul de rulment net global al societatii;
 - b) sa calculati necesarul de fond de rulment al societatii;
 - c) sa calculati trezoreria neta a societatii;
 - d) comentati echilibrul financiar al societatii.

A2. In cursul auditarii contului de vanzari, ati constatat un numar de erori in valoarea neta de 10.000 dintr-un esantion de 80.000, extras dintr-o populatie de 800.000.

Care este eroarea totala pe care o veti retine, stiind ca eroarea de esantionare ati apreciat-o la 25% si cum va va influenta opinia?

A3. Aveti urmatoarele informatii despre societatea comerciala Astra SA:

a) Elemente din bilantul la 31.12.2004 (in euro):

- cheltuieli de infiintare	14.000
- capital social	1.000.000
	(50.000 actiuni a 20 euro/actiune)
- rezerve	848.000
- rezultat reportat	26.000

*A2: La nr = 800.000 x $\frac{10000}{80000}$ = 100.000 erori
 Eroare totala = 100.000 x 25% = 25.000 -> raport cu rezerva.*

- beneficii	440.000
- provizioane reparatii	80.000
- alte provizioane	160.000
- datorii pe termen lung	520.000
- alte datorii	1.134.000
- terenuri	120.000
- cladiri	800.000
- amenajari la cladiri	160.000
- mobilier	52.000
- echipamente	480.000
- stocuri	700.000
- creante	1.882.000

- b) Societatea a acordat actionarilor dividende de 200.000 euro in fiecare din ultimii 3 ani.
- c) Terenul in suprafata de 30.000 m² din care 10.000 m² ocupat cu constructii. Pretul pietii in zona este de 40 euro (se practica o reducere de 50% pentru terenul construit).
- d) Cladirile au fost reevaluate la suma de 2.000.000 euro.
- e) Elementele necorporale au fost evaluate la de 1,5 ori beneficiul net al anului 2004.
Se cere sa evaluati actiunile societatii stabilind:
- valoarea contabila;
 - valoarea matematica;
 - valoarea de randament (rata de capitalizare 5%);
 - valoarea de productivitate (rata de actualizare 7%).

B. Doctrina si deontologie profesionala

1. Comisiile de disciplina ale Corpului; componenta si atributii.
2. Continutul juramantului depus de membrii la inscrierea in Tabloul Corpului.
3. Ce intelegeti prin obiectivitatea profesionistului contabil.
4. Care sunt principalele 10 atributii ale Conferintei Nationale.
5. Care este structura Codului etic national al profesionistilor contabili.

A. Studiu de caz

A1. Societatea Comerciala „Beta” SRL fabrica mobila de birou. In cursul exercitiului N, societatea a procedat la o reinnoire masiva a parcului de masini unelte. Pentru a finanta aceste investitii, societatea a vandut unele active (cladiri), a solicitat sprijin financiar din partea actionarilor si a contractat unele credite bancare pe termen lung.

Efectivul de salariati a crescut de la 1050 in anul N-1 la 1300 in anul N.

Contul de rezultate al societatii pe anii N si N-1 se prezinta astfel:

- mii u.m. -

	Exercitiul N	Exercitiul N-1
Vanzari marfuri (404)	42.000	28.000
Productie vanduta (4, 1000 404)	210.400	178.800
Productie stocata (41)	+22.000	+3.000
Productie imobilizata (42)	-	2.000
Subventii de exploatare (46)	4.500	-
Alte venituri din exploatare (45)	8.200	3.000
Total venituri din exploatare	287.100	214.800
Cumparari de marfuri	27.000	21.500
Variatia stocurilor de marfuri (a crescut cu 1000)	+3.000	+1.000
Cumparari de materii prime si materiale	68.000	35.000
Variatia stocurilor de materii prime si materiale $\Delta +$	+2.700	-1.100
Alte cumparari si cheltuieli	25.200	14.200
Impozite, taxe si varsaminte asimilate	7.300	6.900
Salarii	34.400	24.700
Cheltuieli sociale	17.200	12.300
Amortizari	197.500	58.000
Provizioane pentru depreciere	10.600	1.600
Total cheltuieli de exploatare	392.900	174.100
Venituri financiare	2.600	3.300
Cheltuieli financiare	45.000	19.000
Venituri exceptionale	267.000	22.000
Cheltuieli exceptionale	113.800	15.000
Impozit asupra beneficiului	2.000	14.000
Total venituri	556.700	240.100
Total cheltuieli	553.700	222.100
Rezultatul exercitiului	3.000	18.000

Se cere:

- sa se elaboreze tabloul soldurilor intermediare de gestiune in anii N si N-1;
- pe baza unor ratiouri (indicatori) semnificativi, efectuati un comentariu asupra evolutiei performantelor societatii in anul N.

A2. Societatea Comerciala „Oltul” SRL achizitioneaza si pune in functiune la 1 iulie anul N o instalatie, in conditiile urmatoare:

pret de cumparare	200.000 mii lei
taxe vamale	6.000 mii lei
cheltuieli de transport	4.000 mii lei
cheltuieli de instalare	2.000 mii lei
? cheltuieli instruire personal	5.000 mii lei

*Societatea prevede utilizarea instalatiei timp de 3 ani, apoi o va revinde la un pret estimat de 92.000 mii lei.

Durata de utilizare normala a instalatiei este de 6 ani.

Societatea prevede doua metode de amortizare: linear sau in functie de numarul de unitati produse, estimat la:

- 5.000 unitati in anul N
 - 30.000 unitati in anul N + 1
 - 30.000 unitati in anul N + 2
 - 15.000 unitati in anul N + 3
- } TOTAL = 80.000

In luna iulie anul N + 3 este vanduta pentru un pret efectiv de 80.000 mii lei.

Determinati valoarea la care instalatia trebuie inregistrata in activul bilantului la 1 iulie anul N si la 31 dec. N + 1, conform celor doua ipoteze prevazute pentru metoda de amortizare.

Care va fi impactul vanzarii instalatiei asupra rezultatului in iulie N + 3?

A3. Activul net corectat al unei intreprinderi este de 200.000, capacitatea beneficiara de 45.000, iar rata de capitalizare de 20%.

Determinati Goodwill-ul intreprinderii, stiind ca rata de actualizare a rentei de Goodwill este 30%.

B. Doctrina si deontologie profesionala

1. Precizati documentele si informatiile pe care un membru al Corpului trebuie sa le comunice anual Corpului.
2. Enuntati si explicati obiectivul fundamental al profesiei contabile.
3. Cum este organizat si cum se exercita controlul de calitate asupra serviciilor contabile prestate de membrii Corpului.
4. Care sunt organismele internationale ale profesiei din care face parte Corpul.
5. Prezentati principalele 10 atributii ale Consiliului Superior al Corpului.

A3

$ANC = 200.000$
 $CB = 45.000$
 $r = 20.000$ - rata de capitalizare
 rata actualizare = 30%

activ net corectat
ANC

$GOODWILL = FONDS COMERCIAL =$
 $= \frac{capac. beneficiara - rata de capital \times rata actualizata bruta}{rata de actualizare}$

$= \frac{45.000 - 20\% \times 200.000}{30\%} = 16.667$

A. Studiu de caz

A1. La 1 august N, societatea M a achiziționat 30% din acțiunile societății A, la un cost de 170.000 u.m.

La data achiziției, bilanțul societății A, exprimat în valori istorice, se prezenta astfel:

Imobilizări necorporale	50.000
-Amortizarea imobilizărilor necorporale	(25.000)
	25.000
Terenuri	80.000
Construcții	100.000
-Amortizarea construcțiilor	(65.000)
	35.000
Instalații tehnice	75.000
-Amortizarea instalațiilor	(65.000)
	10.000
Creanțe imobilizate	25.000
Stoc de mărfuri	40.000
Creanțe-clienți	70.000
Disponibil	60.000
Total activ	345.000
Capital social	200.000
Rezerve	75.000
Rezultatul exercițiului (de la 1.01.N la 31.07.N)	20.000
Împrumuturi financiare	15.000
Furnizori	35.000
Total capitaluri și datorii	345.000

La data achiziției s-au constatat următoarele valori juste pentru elementele identificabile:

-imobilizări necorporale : 75.000 u.m.;

-terenuri: 100.000 u.m.;

-construcții: 75.000 u.m.;

Pentru celelalte active și datorii ale societății A valoarea justă coincide cu valoarea contabilă.

Cota de impozit pe profit: 25%.

La 31.12.N, capitalurile proprii ale societății A cuprind: capital social 200.000 u.m., rezerve 75.000 u.m., rezultat 40.000 u.m.

Să se procedeze la punerea în echivalență a titlurilor A, la 31.12.N.

A2. Determinați, prin două metode, valoarea patrimonială a unei întreprinderi, care prezintă următoarea situație patrimonială:

- capital social	3.000.000
- imobilizari	8.000.000
- stocuri	20.000.000
- creante	15.000.000
- rezerve	500.000
- profit net	1.000.000
- diferente reevaluare	14.000.000

- banca	500.000
- obligatii nefinanciare	25.000.000
- instalatii luate cu chirie	10.000.000

A3. Se dau 4 societati A, B, C, D care prezinta urmatoarele informatii:

	A	B	C	D
Active pe termen de lung	45	45	45	45
Active pe termen scurt	55	55	55	55
Datorii sub un an	30	55	70	90
Capitaluri permanente	70	45	30	10
- din care datorii pe termen lung	20	20	20	20
Total activ (si total pasiv)	100	100	100	100

Calculati fondul de rulment financiar prin doua metode, capitalurile proprii si comentati in maxim 3 fraze situatia fiecarei societati.

B. Doctrina si deontologie profesionala

1. Atributiile adunarii generale ale unei filiale CECCAR.
2. Prezintati si explicati cele 6 principii fundamentale de etica in activitatea profesionistilor contabili.
3. Ce reprezinta si ce contine sigla CECCAR.
4. Ce sunt normele tehnice si profesionale? Enumerati 6 norme profesionale emise de CECCAR.
5. Care sunt cele 4 cerinte ale calitatii de expert contabil (contabil autorizat) exprimate in juramantul de membru al CECCAR si cand se depune acesta?

A. Studiu de caz

A1. Societatea M detine 80% din societatea F. Bilanturile societatilor M si F la 31/12/N-1 se prezinta astfel:

Activ	M	F	Pasiv	M	F
Imobilizari	780	610	Capital	600	400
Titluri (80% din F)	320	-	Rezultat	100	60
			Datorii	400	150
Total	1100	610	Total	1100	610

In timpul exercitiului au avut loc urmatoarele operatii:

- o crestere de capital la societatea mama cu 300
- distribuirea de dividende la societatea M pentru 100
- distribuirea de dividende la societatea F pentru 60.

Bilanturile societatilor M si F la 31/dec./N se prezinta astfel:

Activ	M	F	Pasiv	M	F
Imobilizari	878	520	Capital	900	400
Titluri (80% din F)	320	-	Rezultat	48	30
Trezorerie	200	-	Datorii	450	90
Total	1398	520	Total	1398	520

Se cere:

1. Stabilirea bilantului consolidat pentru exercitiul N-1
2. Stabilirea bilantului consolidat si tabloului variatiei capitalurilor proprii pentru exercitiul N.

A2. Societatea Comerciala „Alfa” a evaluat, in decembrie anul N-4, un ansamblu imobiliar achizitionat in anul N-11 cu 400.000 (din care 80.000 pentru teren) amortizabil in 20 de ani; cu aceasta ocazie, a eliminat din valoarea contabila amortismentele acumulate.

Valoarea de utilitate a ansamblului imobiliar a fost stabilita, cu aceasta ocazie, la 450.000 (din care 150.000 terenul); durata de viata nu a fost modificata.

La 1 iulie anul N, ansamblul imobiliar a fost vandut cu 500.000.

Se cere:

- a) Sa se stabileasca diferenta din reevaluare ce trebuie inregistrata de societate;
- b) Care este suma amortizarii in anul N;
- c) Care este plusvaloarea inregistrata cu ocazia vanzarii;
- d) Sa se contabilizeze operatiile efectuate.

A3. Societatea Matel va solicita consilierea. Pentru fiecare din evenimentele urmatoare indicati daca societatea poate inregistra un provizion sau nu (si explicati):

- a) Un client intenteaza o actiune in justitie contra societatii Matel; avocatul a indicat o estimare a riscului la 10.000 mil. lei.
- b) Varsarea unui produs toxic, la sfarsitul anului, a creat daune mediului; la data inchiderii costul este dificil de evaluat cu certitudine dar societatea Matel estimeaza intre 15.000 mil. si 20.000 mil. Evaluarea cea mai probabila este 20.000 mil. lei.

- c) Societatea tocmai a inceput comercializarea unui nou produs; conform bugetelor s-au prevazut pierderi operationale pentru anul N+1 de 18.000 mil.
- d) Societatea a incheiat un contract; la data incheierii exercitiului livrarea nu s-a realizat dar, conform bugetelor, costurile angajate sunt superioare avantajelor asteptate cu 3.000 mil.
- e) Societatea risca sa piarda un contract foarte important. Daca evenimentul intervine, pierderea viitoare este estimata la 12.000 mil.
- f) Societatea Matel a calculat un provizion pentru cresterea de preturi de 2000.
- g) O restructurare este in curs. Planul a fost anuntat inaintea inchiderii exercitiului. Costul cu licentierea salariatilor este de 23.000 mil.; costul cu conservarea bunurilor este de 2.500 mil.; costul cu formarea personalului mentinut este de 6.000 mil.; pierderile operationale viitoare, identificabile in timpul perioadei de reconversie sunt de 13.000 mil.
- h) Societatea a identificat cheltuieli viitoare legate direct de restructurare:
- | | |
|---|------------|
| - cheltuieli cu inchidere | 4.000 mil. |
| - cheltuieli cu schimbarea parametrilor informatici | 2.000 mil. |
| - cheltuielile subactivitatii | 3.000 mil. |
| - cheltuieli cu mentinerea unor echipe de lucru
pana la inchiderea totala a uzinei | 1.500 mil. |

B. Doctrina si deontologie profesionala

1. Cum explicati principiul competentei in profesia contabila.
2. Atributiile filialelor Corpului pe linia evidentei membrilor.
3. La ce se refera Partea C din Codul etic national al profesionistilor contabili si cui se aplica?
4. Prezentați 8 atributii ale Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania.
5. Ce este si ce face Comisia de Apel a Corpului.

A. Studiu de caz

A1. Trei actionari ai unei societati care se creeaza la 01.01.N aduc ca aport urmatoarele elemente (mii lei):

- fond de comert	600.000
- cladiri	800.000
- brevete	200.000
- stocuri de materiale	300.000
- stocuri produse	500.000
- stocuri semifolosite	400.000
- numerar	900.000
- vehicule	400.000

In aceeasi zi societatea subscrie un imprumut bancar de 4.000.000 mii lei, cu o dobanda de 6,5%, rambursabil la fiecare 31 decembrie, in 4 rate anuale egale, cu un an de gratie, ceea ce inseamna ca la sfarsitul celui de al doilea an va efectua o dubla rambursare de capital. Intrebări:

1. Stabiliti bilantul de creare al societatii detaliind diferite categorii de imobilizari si stocuri.
2. Stabiliti bilantul si contul de rezultate la 31.12.N+1.
3. Stabiliti bilantul si contul de rezultate la 31.12.N+2.

A2. Societatea Alfa a scris 4.000 actiuni Omega in anul N-8 cands-a creat aceasta filiala. Conducerile celor 2 societati au decis sa regrupeze activitatile lor, Alfa absorbind Omega. Evaluările s-au facut la 31 dec. anul N. Bilanturile celor doua societati la data de 31 dec. anul N se prezinta astfel:

<u>Societatea Alfa</u>			
Cheltuieli de infiintare	82.500	Capital social (50.000 actiuni)	5.000.000
Imobilizari corporale	6.930.000	Rezerve	1.626.000
Titluri de participare	400.000	Rezultat	546.500
Stocuri	2.200.000	Furnizori	5.100.000
Creante	2.400.000	Alte datorii	102.000
- din care Omega	80.000		
Disponibilitati	362.000		
Total activ	12.374.500	Total pasiv	12.374.500
 <u>Societatea Omega</u>			
Cheltuieli de infiintare	2.000	Capital social (12.000 actiuni)	1.200.000
Constructii	400.000	Rezerve	314.000
Echipamente	700.000	Rezultat	(83.000)
Alte mijloace fixe	50.000	Provizioane pentru riscuri	27.000
Stocuri	320.000	Furnizori (din care Alfa 80.000)	400.000
Creante	415.000	Alte datorii	98.000
Disponibilitati	61.000		
Cheltuieli anticipate	8.000		
Total activ	1.956.000	Total pasiv	1.956.000

Proiectul de fuziune prevede:

- metoda de fuziune: prin absorbtie;
- paritatea (raportul de schimb) se stabileste luand in considerare valoarea activului net corijat al fiecarei societati;
- valorile de aport corespunzatoare celor retinute pentru calculul activului net corijat sunt urmatoarele:

▪ fond comercial	150.000
▪ constructii	530.000
▪ instalatii tehnice	700.000
▪ alte immobilizari corporale	60.000
▪ stocurile sunt depreciate cu 5% fata de valoarea contabila	
▪ creante	400.000

- absorbanta preia integral datoriile absorbitei cat si elementele pentru care s-au creat provizioanele pentru risc contabilizate.
- Fondul comercial al societatii Alfa este evaluat la 500.000 iar immobilizarile corporale la 7.180.000.

Se cere:

1. Determinarea raportului de schimb.
2. Calculul numarului de actiuni de emis de catre Societatea Alfa.
3. Determinarea primei de fuziune.
4. Contabilizarea operatiunilor la Societatea Alfa.
5. Intocmirea bilantului societatii Alfa dupa fuziune.

A3. Determinati, prin doua metode, valoarea patrimoniala a unei intreprinderi, care prezinta urmatoarea situatie patrimoniala:

- capital social	3.000.000
- immobilizari	8.000.000
- stocuri	20.000.000
- creante	15.000.000
- rezerve	500.000
- profit net	1.000.000
- diferente reevaluare	14.000.000
- banca	500.000
- obligatii nefinanciare	25.000.000
- instalatii luate cu chirie	10.000.000

B. Doctrina si deontologie profesionala

1. Cine este „publicul” care utilizeaza situatiile financiare si care sunt responsabilitatile profesionistului contabil fata de public.
2. Ce este independenta de spirit si cum se explica ea.
3. Care sunt sanctiunile disciplinare aplicabile membrilor Corpului.
4. Ce este CECCAR?
5. Ce simbolizeaza emblema Corpului?

Pentru informatie financiar contabila si fiscala vizitati

www.contabilitateafirmei.ro