



### A. (70%) Studii de caz și exerciții

**A1. (40%)** Entitatea ALFA S.A. primește în decembrie N-1 o subvenție pentru finanțarea achiziției unui echipament tehnologic complex. Suma primită este de 1.000.000 de lei. Autoritatea care a acordat subvenția apreciază, pe baza documentației existente și a contractului încheiat că ALFA va respecta condițiile impuse. Una dintre condiții este ca ALFA să utilizeze activul cel puțin 3 ani în activitatea de exploatare. În aceeași lună se achiziționează echipamentul de la un furnizor, costul acestuia fiind de 3.000.000 de lei. Managementul estimează o durată de utilitate pentru acest activ de 5 ani și decide să îl amortizeze liniar.

Se cere să se precizeze politicile contabile prevăzute de OMFP 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare pentru reflectarea în contabilitate a evenimentelor de mai sus și să se prezinte înregistrările contabile dacă

- situată 1: activul este utilizat până la sfârșitul duratei de viață; (5p)
- situată 2: activul este vândut la sfârșitul anului N+2 la prețul de 1.600.000 de lei. (5p)

**A2. (30%)** O societate achiziționează la data de 31.12.N-1 o clădire la costul de 500.000 lei. Consultantul imobiliar estimează durata de viață utilă a clădirii la 40 ani, iar firma anticipează vânzarea clădirii după 10 ani. Prețul actual de vânzare pentru o clădire similară cu o vechime de 10 ani este 150.000 lei.

La 31.12.N+1 clădirea a fost reevaluată la valoarea justă de 450.000 lei. Se consideră că amortizarea este eliminată din valoarea contabilă brută a activului și că surplusul din reevaluare este transferat la rezultatul reportat la cedarea activului.

La 31.12.N+2 există indicii că activul este depreciat și se determină o valoare recuperabilă în sumă de 343.750 lei.

La data de 01.09.N+3, managementul întocmește un plan de vânzarea clădirii și întreprinde acțiuni pentru a găsi un cumpărător. Prin urmare clădirea este clasificată ca deținută în vederea vânzării. Valoarea justă a clădirii este de 310.000 lei, iar cheltuielile generate de vânzare sunt estimate la 2.000 lei. Vânzarea este estimată să aibă loc peste 6 luni. La sfârșitul exercițiului N+3 valoarea justă diminuată cu cheltuielile generate de vânzare este 307.000 lei.

Se cere:

- Contabilizați reevaluarea clădirii la 31.12.N+1, conform IAS 16; (1.5p)
- Contabilizați pierderea din deprecierie la sfârșitul anului N+2, conform IAS 36; (1.5p)
- Calculați, conform IFRS 5, valoarea la care entitatea trebuie să evalueze activul în momentul clasificării lui ca fiind deținut în vederea vânzării și prezentați formula contabilă corespunzătoare; (1.5p)
- Prezentați, conform IFRS 5, înregistrările contabile efectuate de entitate la data de 31.12.N+3; (1.5p)
- Reluați problema și prezentați înregistrările contabile aferente anilor N+1, N+2 și N+3 conform OMFP 3055/2009 (TVA 24%); (3p)
- Prezentați principalele diferențe între IAS 16, IAS 36, IFRS 5 și OMFP 3055/2009. (1p)

### A3. (30%)

- Definiți auditul în general și identificați elementele fundamentale ale acestuia. (3p)
- Care sunt pașii (etapele) în determinarea activului net corectat al unei întreprinderi? (3p)
- Situația patrimonială a unei întreprinderi în valori contabile se prezintă astfel: (4p)

Imobilizări necorporale (know-how)	300
Imobilizări corporale	2.400
Imobilizări financiare (titluri de plasament)	300
Stocuri	7.500
Creanțe	9.000

Disponibilități	450
Capital social (1.000 de acțiuni)	3.000
Rezerve	300
Profit	450
Obligații nefinanciare	11.400
Obligații financiare	4.800
-din care pe termen lung	3.000

Se cere:

- a) Explicați care sunt ajustările ce ar trebui efectuate pentru ca pe baza bilanțului contabil să se elaboreze bilanțul economic al întreprinderii.
- b) Știind că la evaluarea recentă făcută de o firmă de consultanță a rezultat că valoarea economică a fost stabilită la: 3.000 lei la imobilizările corporale, 500 lei la imobilizările financiare, 7.300 lei la stocuri și 8.600 lei la creațe, determinați valoarea intrinsecă a unei acțiuni prin ambele metode.
- c) Determinați principalele mase financiare ale întreprinderii pe baza bilanțului financiar.

#### **B. (30%) Doctrina și deontologia profesiei contabile**

1. Definiți conceptul de profesie contabilă. (2p)
2. Standardele internaționale de educație și rolul organismelor profesionale. (3p)
3. Care sunt, potrivit legii, atribuțiile CECCAR? (3p)
4. Ce trebuie să conțină Capitolul I al raportului de expertiză contabilă („Introducere”)? (2p)