



A. (70%) Studii de caz și exerciții

A1. (40%) La data de 31.12.N, entitatea ALFA S.A. deține un echipament tehnologic pentru care există indicii de depreciere. Acesta fusese cumpărat la 1.01.N-1, la costul de 1.200.000 lei, amortizarea cumulată până la 31.12.N fiind de 400.000 lei. Managerii decid să utilizeze o metodă bazată pe fluxuri de numerar pentru a estima valoarea de inventar la 31.12.N. Se apelează la un evaluator independent.

În exercițiul N-1, echipamentul a funcționat la capacitatea normală de producție de 10.000 buc/an. În exercițiul N, capacitatea de producție a scăzut cu 30%, acesta fiind un indicu că activul a pierdut din performanță. Se estimează că, în fiecare din cei 4 ani rămași, capacitatea de producție va crește cu 7%. Prețul de vânzare unitar este de 50 lei/buc și se estimează că va crește cu 5% pe an în anii N+1 și N+2 și că va scădea cu 10% pe an în anii N+3 și N+4. Costurile variabile unitare ocazionate de producția ce va fi vândută sunt estimate la 30 lei/buc și se preconizează că vor crește astfel: cu 5% pe an în anii N+1 și N+2, cu 8% în N+3 și cu 10% în anul N+4.

Pentru achiziția echipamentului, la 1.01.N a fost contractat un credit bancar de 500.000 lei, cu durata de 6 ani și o rată a dobânzii de 12% pe an. Costul mediu ponderat al capitalului este de 15%.

Se estimează că, la sfârșitul duratei de utilitate, echipamentul ar putea fi vândut la un preț de 100.000 lei, costurile ocazionate de vânzare fiind și ele estimate la 5.000 lei.

La ce valoare va fi prezentat echipamentul tehnologic în bilanțul de la 31.12.N dacă, potrivit OMFP 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare managerii decid să folosească metoda bazată pe actualizarea fluxurilor de trezorerie? (10p)

A2. (30%) O entitate efectuează în anul N următoarele tranzacții:

1) vinde unui client pe data de 01.01.N mărfuri în valoare de 1.000.000 lei, condițiile de plată fiind: 20% din preț se încasează în momentul vânzării, 30% din preț se va încasa după un an de la vânzare, iar 50% din preț se va încasa după 2 ani de la vânzare. Se estimează că în acel moment clientul ar putea obține un credit echivalent de pe piața financiară la o rată a dobânzii de 10%.

2) cumpără pe data de 30.04.N un număr de 1.000 de obligațiuni, valoarea nominală a unei obligațiuni 1.500 lei, prețul de achiziție 2.000 lei; dobânda anuală este de 20% și se încasează la 31 decembrie N.

3) schimbă materia primă (a) al cărui cost este de 8.000 lei cu materia primă (b) cu o valoare justă de 11.000 lei pentru care încasează numerar 2.000 lei. Bunurile schimbate nu sunt similare ca natură.

4) schimbă materii prime (a) a căror valoare justă este 18.000 lei, iar costul de 8.000 lei cu materii prime (b), deținute de Y, valoarea justă a bunurilor primite fiind de 21.000 lei, ajustată cu un transfer de numerar în favoarea lui Y de 3.000 lei. Materiile prime schimbate sunt similare ca natură și valoare.

5) Se vând mărfuri clientului BETA în valoare de 3.000 lei, termenul obișnuit de decontare fiind de 30 de zile. Clientul plătește imediat în schimbul unui scont de 200 lei. Se încasează clientul.

Se cere:

- Contabilizați tranzacțiile de mai sus conform IAS 18. (2p)
- Legat de aceste tranzacții, la sfârșitul anului N precizați ce informații trebuie să prezinte entitatea în situațiile financiare. (2p)
- Reluați problema și prezentați înregistrările contabile conform OMFP 3055/2009. (TVA 24%). (3p)
- Prezentați principalele diferențe între IAS 18 și OMFP 3055/2009. (3p)

A3. (30%)

1. Prezentați cel puțin 7 proceduri (diligențe) pentru auditarea ciclului cumpărători-furnizori. (3p)
2. Cum se evaluează imobilizările necorporale ale unei întreprinderi pentru determinarea valorii acestora? (3p)
3. Societatea Alfa S.A. prezintă la 31 decembrie anul N următoarea situație patrimonială:
capital social 35.000 lei (350 acțiuni de 100 lei), imobilizări corporale 50.000 lei, imobilizări necorporale (licențe) 5.000 lei, imobilizări financiare 10.000 lei (1.000 acțiuni cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune, deținute la societatea Beta S.A., reprezentând 50% din numărul de acțiuni ale acesteia), rezerve 10.000 lei, profituri nerepartizate 10.000 lei, stocuri 180.000 lei (materii prime și materiale 20.000 lei, producție în curs 135.000 lei, produse finite 25.000 lei), creație 250.000 lei (din care incerte 20.000 lei), furnizori și creditori de 280.000 lei, datorii la bănci de 175.000 lei (din care pe termen lung 50.000 lei), disponibilități bănești 15.000 lei. (4p)

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 Beta SA a fost la 31 decembrie anul N de 40.000 lei
- Diferențele de curs aferente obligațiilor în valută la 31 decembrie N sunt de +10.000 lei
- Stocuri fără miscare sunt în suma de 15.000 lei; din reevaluarea stocurilor au rezultat diferențe favorabile de 55.000 lei

Se cere:

- a) Să explicați trecerea de la bilanțul contabil la bilanțul economic și să întocmiți bilanțul economic al societății Alfa SA.
- b) Activul net corijat prin ambele metode.
- c) Valoarea intrinsecă a unei acțiuni.
- d) Să determinați bilanțul finanțier și funcțional al societății Alfa SA.
- e) Pe baza celor 3 bilanțuri de mai sus faceți o scurtă prezentare a situației financiare a societății Alfa SA la 31.12.N.
- f) Determinați pragul de rentabilitate al întreprinderii ținând cont de efortul investițional al acesteia, exprimat prin ANC, în condițiile în care rata de remunerare a activelor în piață este de 15%.

B. (30%) Doctrina și deontologia profesiei contabile

1. Care sunt organele și structurile Corpului cu atribuții de investigare, judecare și tragere la răspundere? (2p)
2. În ce constă diferența dintre expertul contabil și economistul salariat? Dar cea dintre contabilul autorizat și contabilul salariat? (2p)
3. Standardele internaționale de etică și rolul organismelor profesionale. (3p)
4. Cum definiți expertiza contabilă? Dar expertiza contabilă judiciară? (3p)