

CUPRINS

<i>Introducere</i>	7
1. Contabilitatea și normalizarea contabilă	9
1.1. Rolul contabilității și evoluția acesteia	9
1.2. Definiția și caracteristicile normalizării contabile	11
1.3. Teste-grilă	12
1.4. Aplicații practice	13
2. Guvernarea corporativă	14
2.1. Guvernarea corporativă: noțiune și conținut	14
2.2. Teste-grilă	16
3. Contabilitatea achiziției societăților comerciale	18
3.1. Particularități ale achiziției de societăți comerciale.....	18
3.2. Teste-grilă.....	19
3.3. Aplicații practice.....	20
4. Contabilitatea lichidării societăților comerciale	24
4.1. Considerații privind dizolvarea și lichidarea societăților comerciale	24
4.2. Bilanțul contabil de lichidare	27
4.3. Teste-grilă	32
4.4. Aplicații practice	33
5. Contabilitatea fuziunii societăților comerciale	39
5.1. Considerații generale privind fuziunea societăților comerciale	39
5.2. Metode de contabilizare privind fuziunea prin absorbție	43
5.3. Fuziunea prin contopire (reuniune)	45
5.4. Teste-grilă	46
5.5. Aplicații practice	46
6. Contabilitatea combinărilor de întreprinderi	52
6.1. Delimitări metodologice privind consolidarea conturilor	52
6.2. Combinările de entități economice conform IFRS 3 „Combinări de întreprinderi”.....	54
6.3. Teste-grilă	56
6.4. Aplicații practice	58
<i>Anexă</i>	
Planul de conturi general, conform Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005	62
<i>Bibliografie</i>	73

CONCEPTE-CHEIE

1.

Contabilitatea, standardele internaționale de contabilitate, normalizarea contabilă, reglementarea contabilă la nivel internațional.

2.

Guvernarea corporativă, principiile guvernării corporative, corporația, contabilitatea corporației, stakeholderii.

3.

Achiziția de societăți comerciale, contractul de achiziție, preluare de societăți.

4.

Dizolvarea, lichidarea, bilanțul contabil de lichidare, partajul și bilanțul de partaj etc.

5.

Fuziunea, proiectul de fuziune, societate absorbită, societate absorbantă, raportul de schimb al acțiunilor sau părților sociale, prima de fuziune.

6.

Consolidarea, procedee de consolidare, bilanțul contabil consolidat, contul de profit și pierdere consolidat.

TESTE GRILĂ (MODEL)

1.

1. Când s-a cristalizat procesul de normalizare contabilă?
 - a) în secolul al XIX-lea;
 - b) în secolul al XX-lea;
 - c) în secolul al XV-lea.
2. Care sunt dimensiunile normalizării contabile?
 - a) dimensiunea națională;
 - b) dimensiunea internațională;
 - c) dimensiunea națională și dimensiunea internațională.
3. Care sunt caracteristicile normalizării contabile cu dominanță publică?
 - a) intervenția puterii publice;
 - b) intervenția organismelor private naționale;
 - c) intervenția organismelor internaționale.
4. Care sunt caracteristicile normalizării contabile cu dominanță privată?
 - a) intervenția puterii publice;
 - b) intervenția organismelor private naționale;
 - c) intervenția organismelor internaționale.
5. Care sunt caracteristicile normalizării contabile cu dominanță mixtă?
 - a) intervenția organismelor internaționale;
 - b) coparticiparea puterii publice și a organismelor private;
 - c) intervenția organismelor europene.
6. Care este scopul Uniunii Europene în domeniul politicii financiar-contabile?
 - a) armonizarea legislației pentru țările membre, fapt concretizat în directivele europene;
 - b) instituționalizarea legăturilor tradiționale;
 - c) constituirea de noi organisme internaționale.
7. Care este scopul IASB?
 - a) furnizarea de standarde contabile internaționale;
 - b) restructurarea contabilității;
 - c) dezvoltarea cooperării economice.
8. Ce reprezintă planul contabil general?
 - a) doctrina care structurează practica contabilă la nivel național;
 - b) lista de conturi;
 - c) un ansamblu de principii contabile.
9. Care sunt prevederile Directivei a IV-a europene?
 - a) coordonarea dispozițiilor cu privire la structura și conținutul conturilor anuale și ale raportului de gestiune, modul de evaluare și publicarea acestora;
 - b) armonizarea conturilor consolidate;
 - c) regularizarea diferențelor de curs valutar.
10. Care dintre următoarele grupuri de utilizatori sunt interesați cu precădere de informații privind stabilitatea și profitabilitatea întreprinderii?
 - a) investitorii și acționarii;
 - b) salariații și clienții;
 - c) furnizorii și creditorii.

2.

1. Care este originea conceptului de *governare corporativă*?
 - a) origine franceză;
 - b) origine anglo-saxonă;
 - c) alte influențe.
2. Care este rolul OCDE?
 - a) dezvoltarea politicii de standarde privind guvernarea corporativă;
 - b) dezvoltarea cadrului economic internațional;
 - c) promovarea politicilor contabile.
3. Când au fost adoptate principiile OCDE privind guvernarea corporativă?
 - a) în secolul al XVIII-lea;
 - b) în secolul al XIX-lea;
 - c) în secolul al XX-lea.
4. Principiile privind guvernarea corporativă protejează:
 - a) drepturile acționarilor;
 - b) drepturile salariaților;
 - c) drepturile furnizorilor și a creditorilor.
5. Care sunt organele de guvernare corporativă?
 - a) administratorii, auditorii, AGA;
 - b) salariații, acționarii, cenzorii;
 - c) acționarii, administratorii, salariații.
6. Cadrul de reglementare a guvernării corporative asigură:
 - a) un tratament echitabil tuturor acționarilor;
 - b) un tratament echitabil tuturor salariaților;
 - c) un tratament echitabil tuturor creditorilor.
7. Organele de guvernare corporativă acționează:
 - a) interdependent;
 - b) independent;
 - c) aleator.
8. În contextual globalizării economiei, este general acceptat faptul că societățile trebuie să urmărească:
 - a) profitabilitatea economică;
 - b) achitarea impozitelor și taxelor;
 - c) bunăstarea socială.
9. Contabilitatea are un rol semnificativ în:
 - a) guvernarea corporativă;
 - b) strategia corporațiilor;
 - c) politica de marketing.
10. OCDE este unul din pionierii dezvoltării politicii de standarde privind:
 - a) guvernarea corporativă;
 - b) politicile contabile;
 - c) strategia financiară.

3.

1. Care este originea conceptului de *achiziție a societăților comerciale*?
 - a) origine franceză;
 - b) origine anglo-saxonă;
 - c) alte influențe.

2. Care sunt documentele specifice achiziției de societăți comerciale?
 - a) hotărârea Adunării Generale a Acționarilor;
 - b) contractul de achiziție;
 - c) actul adițional la actele constitutive.
3. Când are loc achiziția de societăți comerciale?
 - a) atunci când părțile decid pe cale amiabilă;
 - b) în situația în care nu se poate realiza fuziunea;
 - c) ca urmare a unei hotărâri judecătorești.
4. De regulă, societatea cumpărătoare:
 - a) este mai mare decât societatea vânzătoare;
 - b) este mai mică decât societatea vânzătoare;
 - c) este egală ca mărime cu societatea vânzătoare.
5. Când are loc achiziția de societăți?
 - a) După încheierea exercițiului fiscal;
 - b) După aprobarea situațiilor financiare anuale;
 - c) După semnarea contractului de achiziție între cele două societăți, cumpărătoare și vânzătoare.
6. Pentru cine se vor înregistra beneficii după achiziționarea unei societăți?
 - a) pentru acționari care au vândut;
 - b) pentru acționari care au cumpărat;
 - c) pentru toți acționarii.
7. Achiziția unei societăți poate avea loc prin:
 - a) negociere directă;
 - b) vânzare publică;
 - c) lichidare de patrimoniu.
8. Cu ocazia achiziției se pot utiliza:
 - a) mai multe metode de evaluare a patrimoniului;
 - b) o singură metodă de evaluare a patrimoniului;
 - c) nu se efectuează evaluarea patrimoniului.
9. Cine decide achiziția unei societăți?
 - a) directorul general;
 - b) Comisia de cenzori;
 - c) Adunarea Generală a Acționarilor.
10. Cu ocazia achiziției de societăți se preiau de către societatea cumpărătoare de la societatea vânzătoare:
 - a) numai activele;
 - b) numai pasivele;
 - c) toate activele și toate pasivele.

4.

1. Când se efectuează inventarierea patrimoniului unei societăți comerciale?
 - a) cu ocazia lichidării societății comerciale;
 - b) nu este obligatorie efectuarea inventarierii;
 - c) cu ocazia constituirii societății comerciale.
2. Inventarierea patrimoniului societății comerciale în lichidare se efectuează la inițiativa:
 - a) administratorului;
 - b) lichidatorului;
 - c) creditorilor.

3. Inventarierea patrimoniului unei societăți comerciale în lichidare, are loc:
 - a) anual;
 - b) după lichidarea societății comerciale;
 - c) înainte de declanșarea procedurii de lichidare.
4. În bilanțul contabil al societății comerciale aflate în lichidare, se menționează:
 - a) valoarea la cost istoric;
 - b) valoarea lichidativă;
 - c) ambele.
5. Inventarierea patrimoniului societății comerciale în lichidare, se face:
 - a) la sediul societății comerciale;
 - b) la sediul și punctele de lucru declarate ale societății;
 - c) la locurile de existență, de depozitare sau păstrare a tuturor elementelor patrimoniale (active imobilizate, active circulante, capitaluri proprii, datorii etc.).
6. În situația lichidării societății comerciale, bunurile de natura imobilizărilor sunt evaluate:
 - a) la cost istoric;
 - b) la cost de producție;
 - c) la valoarea de piață.
7. În situația lichidării societății comerciale, bunurile de natura imobilizărilor necorporale sunt evaluate:
 - a) la cost de achiziție;
 - b) la valoarea actuală;
 - c) nu se evaluează.
8. În situația lichidării societății comerciale, creanțele sunt evaluate:
 - a) la valoarea nominală;
 - b) la valoarea probabilă de lichidare;
 - c) nu se evaluează.
9. În situația lichidării societății comerciale, datoriile sunt evaluate:
 - a) la valoarea nominală;
 - b) la valoarea probabilă de lichidare;
 - c) nu se evaluează.
10. În situația lichidării societății comerciale, titlurile de plasament sunt evaluate:
 - a) la valoarea nominală;
 - b) la valoarea probabilă de lichidare;
 - c) nu se evaluează.
11. În situația lichidării societății comerciale, bunurile de natura stocurilor sunt evaluate:
 - a) la costul de producție sau la costul de achiziție;
 - b) la valoarea probabilă de lichidare;
 - c) nu se evaluează.
12. Activul bilanțului societății aflate în lichidare cuprinde printre altele:
 - a) activele imobilizate (imobilizări corporale, imobilizări necorporale și imobilizări financiare);
 - b) cheltuieli de lichidare;
 - c) datorii totale.
13. Pasivul bilanțului societății aflate în lichidare cuprinde printre altele:
 - a) capitaluri proprii;
 - b) creanțe;
 - c) cheltuieli de lichidare.

14. Activul net contabil al societății comerciale în lichidare se calculează pe baza:
- bilanțului contabil;
 - balanței de verificare;
 - tabloului fluxurilor de trezorerie.
15. Activul net rezultat în urma lichidării societății comerciale după plata impozitelor și taxelor datorate, se partajează acționarilor în funcție de:
- prevederile din actul constitutiv al societății comerciale aflate în lichidare;
 - hotărârea acționarului majoritar;
 - criteriile stabilite de lichidator sau judecătorul sindic.
16. Activitatea de reorganizare și lichidare se îndeplinește de către:
- persoanele fizice și juridice care au calitatea de practician în reorganizare și lichidare;
 - persoanele fizice;
 - persoanele juridice.

5.

1. Fuziunea reprezintă:
- operația prin care două sau mai multe societăți comerciale decid contopirea patrimoniului și desfășurarea activităților comune;
 - punere în comun de patrimonii și de activități;
 - alianță comercială și financiară.
2. Fuziunea prin absorbție are loc:
- în condițiile în care o societate este de acord cu transferarea patrimoniului la o altă societate;
 - în condiții de inflație;
 - în condiții de risc financiar.
3. Fuziunea prin contopire constă în faptul că:
- două sau mai multe societăți, prin transferarea patrimoniului, alcătuiesc o societate nouă;
 - societățile sunt dizolvate;
 - societatea este achiziționată, iar două sau mai multe societăți sunt dizolvate.
4. Calculul activului net contabil, cu ocazia fuziunii societăților comerciale, se determină astfel:
- Activ net = Activ bilanțier – Datorii;
 - Activ net = Activ imobilizat – Datorii;
 - Activ net = Activ circulant – Datorii.
5. Prima de fuziune se determină ca diferență între:
- valoarea contabilă și valoarea nominală a acțiunilor;
 - valoarea de piață și valoarea contabilă a acțiunilor;
 - valoarea negociată și valoarea nominală a acțiunilor.
6. Valoarea contabilă a acțiunilor sau a părților sociale ale societăților care fuzionează se determină prin raportarea:
- capitalului social al numărului de acțiuni;
 - activul net la numărul de acțiuni;
 - activului bilanțier la numărul de acțiuni.
7. Calculul raportului de schimb este:
- condiție a posibilității evaluării aporturilor;
 - metodă bazată pe rentabilitate;
 - etapă a lichidării societăților comerciale.
8. Operația de fuziune prin contopire (reuniune) determină:
- dizolvarea fără lichidare a societăților comerciale care fuzionează;
 - achiziția unei societăți comerciale;
 - menținerea societăților comerciale care fuzionează.

6.

1. Consolidarea conturilor reprezintă:
 - a) o operațiune periodică de centralizare a documentelor contabile de sinteză;
 - b) o operațiune de centralizare a documentelor justificative;
 - c) o operațiune de transpunere a documentelor contabile conform standardelor contabile internaționale.
2. Ce reprezintă un grup de societăți?
 - a) ansamblul format din societatea care consolidează și filialele acesteia;
 - b) ansamblul format din societăți filiale și sucursale ale unei societăți;
 - c) ansamblu de societăți independente din punct de vedere juridic din aceeași ramură economică.
3. Ce reprezintă societatea-mamă?
 - a) societatea comercială care are mai multe sedii;
 - b) societatea comercială care are mai multe filiale;
 - c) societatea comercială care are mai multe puncte de desfacere.
4. Ce reprezintă conceptul de *control*?
 - a) puterea de a conduce politicile financiare și operaționale ale unei întreprinderi pentru a obține beneficii din activitatea ei;
 - b) dreptul de a participa direct sau indirect la politica financiară sau operațională a unei întreprinderi;
 - c) dreptul de vot în cadrul AGA al unei alte întreprinderi.
5. Cum se definește combinarea de întreprinderi?
 - a) gruparea întreprinderilor separate într-o singură entitate economică prin fuzionarea sau obținerea controlului asupra activului exploatărilor altei întreprinderi;
 - b) puterea de a conduce politicile financiare și operaționale ale unei întreprinderi;
 - c) combinarea intereselor acționarilor pe baza unor înțelegeri contractuale.
6. Care este data achiziției în cazul combinărilor de întreprinderi?
 - a) data la care se transferă cumpărătorului controlul activelor nete și al operațiunilor;
 - b) data la care se încheie contractul de vânzare-cumpărare;
 - c) data la care se înregistrează mențiunea la Registrul Comerțului.
7. Ce cuprind conturile consolidate în accepțiunea OMFP nr. 772/2000?
 - a) bilanț consolidat, cont de profit și pierdere consolidat, note la conturile anuale;
 - b) bilanț consolidat, raport de gestiune consolidat;
 - c) bilanț consolidat, cont de profit și pierdere consolidat, raport de audit.
8. Metoda de consolidare prin integrare globală cuprinde:
 - a) relații de control exclusiv;
 - b) control comun;
 - c) control sub influență notabilă.
9. Metoda de consolidare prin integrare proporțională este caracteristică:
 - a) controlului exclusiv;
 - b) controlului comun;
 - c) controlului sub influență notabilă.
10. Metoda de consolidare prin punere în echivalență este caracteristică:
 - a) controlului exclusiv;
 - b) controlului comun;
 - c) controlului sub influență notabilă.
11. În literatura de specialitate, ca și în practică s-au identificat ca procedee de consolidare:
 - a) consolidarea directă și pe paliere;
 - b) integrarea globală și integrarea proporțională;
 - c) integrarea proporțională și punerea în echivalență.

12. Ce documente cuprind situațiile financiare consolidate?
- bilanț contabil consolidat, cont de profit și pierdere consolidat, politici contabile și note explicative;
 - bilanț contabil consolidat, cont de profit și pierdere consolidat, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu;
 - bilanț contabil consolidat, cont de profit și pierdere consolidat, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu, politici contabile și note explicative.
13. Situațiile financiare consolidate sunt:
- obligatorii pentru anumite categorii de societăți;
 - opționale pentru anumite categorii de societăți;
 - recomandate de reglementările contabile internaționale.
14. Ce prezintă IFRS 3 Combinări de întreprinderi (*Business Combinations*)?
- standardele internaționale de contabilitate;
 - plăți bazate pe acțiuni;
 - combinări de întreprinderi (entități).
15. Ce organism a adoptat IFRS 3 Combinări de întreprinderi (*Business Combinations*)?
- Consiliului pentru Standardele Internaționale de Contabilitate (*IASB*);
 - Consiliul Consultativ al Contabilității;
 - Ministerul Finanțelor Publice.
16. Ce tipuri de societăți sunt obligate să aplice IFRS 3 Combinări de întreprinderi (*Business Combinations*)?
- toate societățile;
 - este opțional aplicarea IFRS 3 Combinări de întreprinderi;
 - societățile care aparțin unui grup de societăți.
17. Care sunt țările obligate să adopte IFRS-urile?
- toate țările;
 - țările din sistemul anglo-saxon;
 - țările membre ale uniunii europene.
18. Când au fost aplicate pentru prima dată IFRS-urile?
- după anul 1990;
 - după anul 2000;
 - după anul 2005.
19. Toate societățile vor aplica IFRS 3 atunci când contabilizează:
- combinările de întreprinderi;
 - achizițiile de societăți;
 - preluările de societăți.
20. IFRS 3 nu mai acceptă noțiunea de:
- fond comercial negativ;
 - fond comercial pozitiv;
 - control comun.

© Editura Fundației România de Măine, 2008

Editură acreditată de Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului
prin Consiliul Național al Cercetării Științifice
din Învățământul Superior

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

IONESCU, LUMINIȚA

Contabilitatea societăților comerciale (aprofundată): aplicații practice/Luminița Ionescu (coord.), Florentina Georgescu, Lucian Dorel Ilincuță – București: Editura Fundației *România de Măine*, 2007

ISBN 978-973-725-948-6

I. Georgescu, Florentina

II. Ilincuță, Lucian Dorel

657(075.8)

Reproducerea integrală sau fragmentară, prin orice formă și prin orice mijloace tehnice, este strict interzisă și se pedepsește conform legii.

Răspunderea pentru conținutul și originalitatea textului revine exclusiv autorului/autorilor.