

**LUMINIȚA IONESCU**  
**CONTABILITATEA APROFUNDATĂ**  
**A SOCIETĂȚILOR COMERCIALE**

Ediția a III-a revăzută și adăugită

© Editura Fundației *România de Mâine*, 2007

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

**Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**

**IONESCU, LUMINIȚA**

**Contabilitatea aprofundată a societăților comerciale** – ediția a III-a,  
revăzută și adăugită / Luminița Ionescu – București, Editura Fundației  
*România de Mâine*, 2007

ISBN 978-973-725-842-7

657:347.72(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  
revin exclusiv autorului/autorilor.*

Redactor:	Roxana ENE
Tehnoredactor:	Laurențiu Cozma TUDOSE
Coperta:	Luminița IONESCU

---

Bun de tipar 4.05.2007; Coli tipar: 15,75  
Format: 16/70×100

---

Editura Fundației *România de Mâine*  
Bulevardul Timișoara nr.58, București, sector 6,  
Telefon / Fax. 444.20.91; [www. SpiruHaret.ro](http://www.SpiruHaret.ro)  
e-mail: [contact@edituraromaniademaine.ro](mailto:contact@edituraromaniademaine.ro)

**UNIVERSITATEA *SPIRU HARET***  
FACULTATEA DE MANAGEMENT FINANCIAR-CONTABIL

**Dr. LUMINIȚA IONESCU**

**CONTABILITATEA APROFUNDATĂ  
A SOCIETĂȚILOR COMERCIALE**

Ediția a III-a revăzută și adăugită

EDITURA FUNDAȚIEI *ROMÂNIA DE MÂINE*  
București, 2007



## CUPRINS

Prefață .....	9
<i>Introducere</i> .....	11
<b>1. GUVERNAREA CORPORATIVĂ</b> .....	13
1.1. Guvernarea corporativă: elemente conceptuale .....	13
1.2. Principii privind guvernarea corporativă .....	17
1.3. Elemente specifice ale contabilității în guvernarea corporativă .....	18
<b>2. CONTABILITATEA ACHIZIȚIEI DE SOCIETĂȚI COMERCIALE</b> .....	23
2.1. Particularitățile achiziției de societăți comerciale .....	23
2.2. Documente specifice achiziției de societăți comerciale .....	24
2.3. Particularități privind inventarierea și reevaluarea patrimoniului .....	26
2.4. Operațiuni specifice ale contabilității achiziției de societăți comerciale .....	27
<b>3. CONTABILITATEA LICHIDĂRII DE SOCIETĂȚI COMERCIALE</b> .....	40
3.1. Considerații privind dizolvarea și lichidarea societăților comerciale .....	40
3.2. Documente specifice dizolvării și lichidării societăților comerciale .....	48
3.3. Instrumentarea contabilă a operațiilor privind lichidarea societăților comerciale .....	49
3.4. Bilanțul contabil de lichidare .....	58
3.5. Contabilitatea operațiunilor de partaj .....	62
3.6. Consecințele lichidării societăților în plan contabil și fiscal .....	68
<b>4. CONTABILITATEA FUZIUNII SOCIETĂȚILOR COMERCIALE</b> .....	72
4.1. Concepte fundamentale privind fuziunea societăților comerciale .....	72
4.2. Documente specifice fuziunii societăților comerciale .....	76
4.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului cu ocazia fuziunii .....	77
4.4. Metode de contabilizare în cazul fuziunii societăților comerciale .....	88
4.5. Bilanțul contabil de fuziune .....	92
4.6. Studiu de caz privind fuziunea dintre societățile Daimler și Chrysler .....	111
<b>5. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE LEASING</b> .....	117
5.1. Delimitări și fundamentări privind leasingul .....	117
5.1.1. Scurt istoric al leasingului .....	117
5.1.2. Definiții și fundamentări privind leasingul .....	119
5.1.3. Mecanismul tranzacției de leasing .....	122
5.1.4. Operațiuni de leasing – forme și modalități .....	126

5.2. Documente specifice operațiunilor de leasing .....	131
5.3. Contabilitatea operațiunilor privind leasingul operațional .....	135
5.4. Contabilitatea operațiunilor privind leasingul financiar .....	142
5.5. Reflectarea operațiunilor de leasing în situațiile financiare anuale .....	158
<b>6. CONTABILITATE CONSOLIDATĂ .....</b>	<b>165</b>
6.1. Concepte de bază privind consolidarea conturilor .....	165
6.2. Participațiile și tipologia acestora .....	166
6.3. Elaborarea situațiilor financiare consolidate .....	169
6.4. Metode și procedee de consolidare .....	179
6.5. Bilanțul contabil potrivit normelor privind consolidarea .....	185
6.6. Contul de profit și pierdere consolidat .....	189
6.7. Politici contabile și notele explicative .....	191
6.8. Raportul anual consolidat .....	192
6.9. Posibilități de perfecționare a contabilității grupului conform IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” .....	193
ANEXĂ: Legea nr. 85/2006 .....	198
<i>BIBLIOGRAFIE</i> .....	249
INDEX .....	252

# CONTENTS

Foreword .....	10
<b>1. CORPORATE GOVERNANCE .....</b>	<b>13</b>
1.1. Corporate governance: conceptual elements .....	13
1.2. Principles of corporate governance .....	17
1.3. Specific elements of accounting in corporate governance .....	18
<b>2. ACQUISITION ACCOUNTING .....</b>	<b>23</b>
2.1. Peculiarities of company acquisitions .....	23
2.2. Specific documents for company acquisition .....	24
2.3. Inventory and reassessment of the assets and liability .....	26
2.4. Specific operations of company acquisition .....	27
<b>3. LIQUIDATION ACCOUNTING .....</b>	<b>40</b>
3.1. Issues on the dissolution and liquidation of companies .....	40
3.2. Specific documents for dissolution and liquidation of companies .....	48
3.3. Accounting implementation of company liquidation .....	49
3.4. Balance sheet for liquidation .....	58
3.5. Accounting of partition operations .....	62
3.6. Consequences of company liquidation from accounting and fiscal points of view .....	68
<b>4. MERGER ACCOUNTING .....</b>	<b>72</b>
4.1. Fundamental concepts of mergers .....	72
4.2. Specific documents for mergers .....	76
4.3. Inventory and reassessment of the assets and liabilities for mergers .....	77
4.4. Accounting methods in cases of merger .....	88
4.5. Balance sheet for mergers .....	92
4.6. Study case merger Daimler and Chrysler .....	111
<b>5. LEASING ACCOUNTING .....</b>	<b>117</b>
5.1. Delimitation and fundamentals of leasing .....	117
5.1.1. Short history of leasing .....	117
5.1.2. Definitions and fundamentals of leasing .....	119
5.1.3. The mechanism of leasing transaction .....	122
5.1.4. Leasing operations – forms and modalities .....	126

5.2. Specific documents for leasing operations .....	131
5.3. Accounting for operational leasing .....	135
5.4. Accounting for financial leasing .....	142
5.5. Reflection of leasing operations in the annual financial statements .....	158
<b>6. BUSINESS COMBINATION ACCOUNTING .....</b>	<b>165</b>
6.1. Fundamental concepts of business combination .....	165
6.2. Participating shares in business combination .....	166
6.3. Elaboration of consolidated balance sheets .....	169
6.4. Methods and procedures of consolidation .....	179
6.5. Balance sheet according to the consolidation rules .....	185
6.6. The consolidated profit and loss account .....	189
6.7. Accounting policies and explicatory notes .....	191
6.8. The consolidated annual report .....	192
6.9. Ways of improving group accounting according to IFRS 3 " <i>Business Combinations</i> " .....	193
APPENDIX: Act no. 85/2006 .....	198
<i>REFERENCES</i> .....	249
INDEX .....	252