

**Prof. univ. dr.
VICTOR MUNTEANU
-coordonator -**

**Conf.univ.dr.
MARILENA ZUCA**

**Asist.univ.drd.
MIRELA NICULAE**

CONTABILITATEA FINANCIARĂ A ÎNTREPRINDERII

CAIET DE LUCRĂRI PRACTICE

**APLICAȚII REZOLVATE, STUDII DE CAZ
ȘI LUCRARE PRACTICĂ MONOGRAFICĂ**

- ediția a V-a revăzută și adăugită -

**Prof. univ. dr.
VICTOR MUNTEANU
-coordonator -**

**Conf.univ.dr.
MARILENA ZUCA**

**Asist.univ.drd.
MIRELA NICULAE**

CONTABILITATEA FINANCIARĂ A ÎNTREPRINDERII

CAIET DE LUCRĂRI PRACTICE

**APLICAȚII REZOLVATE, STUDII DE CAZ
ȘI LUCRARE PRACTICĂ MONOGRAFICĂ**

- ediția a V-a revăzută și adăugită -



**EDITURA UNIVERSITARĂ
București 2017**

Colecția ȘTIINȚE ECONOMICE

Redactor: Gheorghe Iovan

Tehnoredactor: Ameluța Vișan

Coperta: Monica Balaban

Editură recunoscută de Consiliul Național al Cercetării Științifice (C.N.C.S.) și inclusă de Consiliul Național de Atestare a Titlurilor, Diplomelor și Certificatelor Universitare (C.N.A.T.D.C.U.) în categoria editurilor de prestigiu recunoscut.

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

MUNTEANU, VICTOR

Contabilitatea financiară a întreprinderii : caiet de lucrări practice : aplicații rezolvate, studii de caz și lucrare practică monografică / Victor

Munteanu (coord.), Marilena Zuca, Mirela Niculae. - Ed. a 5-a, reviz.. –

București : Editura Universitară, 2017

Conține bibliografie

ISBN 978-606-28-0653-8

I. Zuca, Marilena

II. Niculae, Mirela

657

DOI: (Digital Object Identifier): 10.5682/9786062806538

© Toate drepturile asupra acestei lucrări sunt rezervate, nicio parte din această lucrare nu poate fi copiată fără acordul Editurii Universitare

Copyright © 2017

Editura Universitară

Director: Vasile Muscalu

B-dul. N. Bălcescu nr. 27-33, Sector 1, București

Tel.: 021 – 315.32.47 / 319.67.27

www.editurauniversitara.ro

e-mail: redactia@editurauniversitara.ro

Distribuție: tel.: 021-315.32.47 / 319.67.27 / 0744 EDITOR / 07217 CARTE

comenzi@editurauniversitara.ro

O.P. 15, C.P. 35, București

www.editurauniversitara.ro

CUPRINS

Cuvânt înainte	7
PARTEA I	
CAPITOLUL -I- Contabilitatea tranzacțiilor privind capitalurile	9
1.1. Abordări teoretice. Rezumat	9
1.2. Aplicații rezolvate	10
1.3. Aplicații propuse spre rezolvare	16
CAPITOLUL -II- Contabilitatea tranzacțiilor privind activele imobilizate	20
2.1. Abordări teoretice. Rezumat	20
2.2. Aplicații rezolvate	21
2.3. Aplicații propuse spre rezolvare	29
CAPITOLUL -III- Contabilitatea tranzacțiilor privind stocurile	32
3.1. Abordări teoretice. Rezumat	32
3.2. Aplicații rezolvate	35
3.3. Aplicații propuse spre rezolvare	41
CAPITOLUL -IV- Contabilitatea tranzacțiilor privind terții	44
4.1. Abordări teoretice. Rezumat	44
4.2. Aplicații rezolvate	45
4.3. Aplicații propuse spre rezolvare	52
CAPITOLUL -V- Contabilitatea tranzacțiilor privind trezoreria	57
5.1. Abordări teoretice. Rezumat	57
5.2. Aplicații rezolvate	58
5.3. Aplicații propuse spre rezolvare	61
CAPITOLUL -VI- Contabilitatea tranzacțiilor privind cheltuielile, veniturile și rezultatul	64
3.1. Abordări teoretice. Rezumat	64
3.2. Aplicații rezolvate	65
3.3. Aplicații propuse spre rezolvare	67
PARTEA a II-a: Lucrare practică monografică	68
BIBLIOGRAFIE	189
PLANUL DE CONTURI GENERAL	190

CUVÂNT ÎNAINTE

Considerăm că lucrarea de față reprezintă un ghid practic pentru studenții – viitori economiști, la disciplina de contabilitate financiară predată la facultățile economice, deoarece în aceasta găsim răspunsurile la problemele pe care și le pun, privind învățarea și însușirea contabilității firmei: s-a învățat teoria, s-a luat la cunoștință de adaptarea practică a acesteia prin rezolvarea problemelor la seminar, dar cum este utilizată contabilitatea la nivelul unei întreprinderi? Ce rol are? Cât de important este economistul în activitatea unei întreprinderi? Cum poate influența contabilitatea atât activitatea cât și rezultatele unei întreprinderi?, precum și multe alte întrebări își găsesc răspunsul în cuprinsul lucrării.

Practic, prezenta lucrare aplicativă se constituie din două părți:

- ✓ **prima parte** se adresează, în principal, activității practice în vederea optimizării timpului de lucru cu studenții pe seama cursurilor predate;
- Aplicațiile rezolvate și propuse se adresează pregătirii studenților în activitatea de contabilizare a tranzacțiilor intervenite la nivelul unei întreprinderi, atât din punct de vedere al înregistrărilor contabile, cât și din punct de vedere al completării documentației adecvate.
- ✓ **partea a II-a** este realizată și pentru a ajuta studenții să înțeleagă modul de lucru privind rezolvarea unei monografii pe exemplul unei entități economice, în special a completării documentației justificative care stă la baza fiecărei înregistrări contabile.

Autorii sunt conștienți că această lucrare nu este perfectă, de aceea sunt recunoscători celor care vor aduce observații, propuneri, de care se va ține seama în edițiile viitoare.

Autorii

OCTOMBRIE, 2017

PARTEA I

CAPITOLUL I

CONTABILITATEA TRANZACȚIILOR PRIVIND CAPITALURILE

1.1. ABORDĂRI TEORETICE. REZUMAT

Prin structura contabilă de **capitaluri** sunt delimitate sursele stabile de finanțare a valorilor economice constituite ca activ al întreprinderii pe o perioada mai mare de un an.

În raport cu modul lor de constituire financiară, capitalurile se diferențiază în **capitaluri proprii, datorii pe termen lung (capitalul străin) și provizioane.**

Capitalurile proprii (capitalul și rezervele) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. În mod concret, ele se identifică prin capitalul social, primele legate de capital, rezervele întreprinderii (legale, statutare sau contractuale), rezerve din reevaluarea activelor, rezultatul reportat din exercițiile precedente, rezultatul exercițiului financiar.

Conform Ordinului M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, **provizioanele** sunt reprezentate de datorii cu exigibilitate sau valoare incertă; ele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Datoriile pe termen lung reprezintă surse financiare străine, furnizate pe termen lung, de terțe persoane în raport cu întreprinderea. Sunt considerate pe termen lung dacă durata de finanțare este mai mare de un an de la data bilanțului.

În mod concret, datoriile pe termen lung se identifică cu împrumuturile din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora, creditele bancare pe termen lung, sumele datorate entităților afiliate, entităților asociate și entităților controlate în comun, alte împrumuturi și datorii asimilate (credite de la alte întreprinderi sau instituții financiare etc.) precum și dobânzile aferente acestora.

1.2. APLICAȚII REZOLVATE

1. Conform certificatului de înmatriculare, se constituie societatea „ALUTUS“ SRL cu un capital social de 5.000 lei, divizat în 20 părți sociale, cu valoarea nominală de 250 lei.

Capitalul social este subscris de doi asociați „A“ și „B“ astfel:

- asociatul „A“ – deține 15 părți sociale în valoare de 3.750 lei, din care: 9 părți sociale, echivalând 2.250 lei, cu aport în natură și reprezentând construcții; 6 părți sociale de 1.500 lei cu aport în disponibilități bănești depuse în numerar, în termenul subscris în contract.
- asociatul „B“ – deține 5 părți sociale de 1.250 lei cu aport în numerar.

În actul constitutiv se menționează că aportul în numerar poate fi vărsat în termen de 30 de zile de la data constituirii societății, iar aportul în natură se depune o dată cu subscrierea capitalului și constituirea societății.

a) **Subscrierea capitalului social**, pe baza actului constitutiv:

456 „Decontări cu acționarii/asociații = 1011 „Capital subscris privind capitalul“	nevărsat“	5.000
– asociat „A“ 3.750 lei		
– asociat „B“ 1.250 lei		

b) **Depunerea aportului în natură**, conform „Procesului verbal de predare-primire“:

212 „Construcții“	= 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul“	2.250
– asociat „A“ 2.250 lei		

c) Se înregistrează concomitent cu depunerea aportului **realizarea capitalului vărsat**:

1011 „Capital subscris nevărsat“	= 1012 „Capital subscris vărsat“	2.250
--	--	--------------

d) **Depunerea aportului în numerar**, conform chitanțelor, în luna următoare:

5311 „Casa în lei“	= 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul“	2.750
– Asociat „A“ 1.500 lei		
– Asociat „B“ 1.250 lei		

e) Concomitent se înregistrează **realizarea capitalului vărsat**:

1011 „Capital subscris nevărsat“	= 1012 „Capital subscris vărsat“	2.750
--	--	--------------

2. O societate pe acțiuni decide majorarea capitalului social cu 12.000 lei, în următoarele condiții:

- valoarea nominală a unei acțiuni = 10 lei
- preț de emisiune = 12 lei
- numărul acțiunilor emise = 1.000

a) subscrierea noului pachet de acțiuni:

456 „Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul“	=	%	12.000
		1011 „Capital subscris nevărsat“	10.000
		1041 „Prime de emisiune“	2.000

b) încasarea prin bancă a contravalorii noului pachet de acțiuni și, concomitent, transferarea capitalului subscris nevărsat în capital vărsat:

5121 „Conturi la bănci în lei“	=	456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul“	12.000
1011 „Capital subscris nevărsat“	=	1012 „Capital subscris vărsat“	10.000

c) încorporarea primelor de emisiune în rezerve:

1041 „Prime de emisiune“	=	1068 „Alte rezerve“	2.000
---------------------------------	---	----------------------------	--------------

3. S.C. „ROFRA“ S.A. are capital social de 4.000 de acțiuni în valoare nominală de 100 lei/acțiune și decide reducerea capitalului social cu 100.000 lei, care se restituie acționarilor prin viramente bancare.

Dacă se decide **reducerea valorii nominale a acțiunilor**, aceasta se va recalcula potrivit datelor din tabelul următor:

– lei –

Explicații	Înainte de reducere	După reducere
Capital social	400.000	300.000
Numărul de acțiuni	4.000	4.000
Valoarea nominală	100	75

Deci fiecărui acționar i se vor distribui 25 lei (100 lei – 75 lei) pentru fiecare acțiune deținută și i se vor preschimba acțiunile vechi cu valoarea nominală de 100 lei în acțiuni noi cu valoare nominală de 75 lei.

Înregistrările contabile vor fi următoarele:

a) **1012** „Capital subscris vărsat“ = **456** „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul“ **100.000**

b) **456** „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul“ = **5121** „Conturi la bănci în lei“ **100.000**

Dacă se decide reducerea numărului de acțiuni, se vor anula 1.000 de acțiuni cu valoarea nominală de 100 lei.

Deci fiecărui acționar i se vor distribui 100 lei pentru fiecare acțiune deținută și anulată.

Înregistrările contabile sunt aceleași.

4. S.C. „ROFRA“ S.A. decide reducerea capitalului social cu 5.000 lei, pentru acoperirea pierderilor reportate în valoare de 3.700 lei și a celor din exercițiul financiar curent în valoare de 1.300 lei.

Se procedează similar exemplului anterior, deci fie prin reducerea valorii nominale a acțiunilor, fie prin reducerea numărului acestora, numai că formula contabilă de acoperire a pierderilor este următoarea:

1012 „Capital subscris vărsat“ = **117** „Rezultatul reportat“ **5.000**

5. Din evidența contabilă a unei entități economice se extrag următoarele date existente la sfârșitul anului:

- capital social: 100.000 lei;
- venituri obținute: 200.000 lei;
- cheltuieli efectuate: 120.00 lei.

Se calculează:

- profitul brut (venituri-cheltuieli): 80.000 lei
- rezervele legale repartizate din profitul brut (5%): 4.000 lei.

Formula contabilă privind repartizarea la rezervele legale a unei părți din profitul brut:

129 „Repartizarea profitului“ = **1061** „Rezerve legale“ **4.000**

6. Se înregistrează în contabilitate următoarele operațiuni economico-financiare:

a) Se constituie din profitul net rezerve statutare în sumă de 10.000 lei:

129 „Repartizarea profitului“ = **1063** „Rezerve statutare sau contractuale“ **10.000**

b) Se transferă la alte rezerve prime de emisiune în valoare de 10.000 lei:

1041 „Prime de emisiune“ = **1068** „Alte rezerve“ **10.000**

c) Surplusul realizat din rezerva din reevaluare este transferat în rezultatul reportat, în valoare de 5.000 lei:

105 „Rezerve din reevaluare“ = **1175** „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare“ **5.000**

d) Se transferă la rezerve statutare profitul reportat în valoare de 15.000 lei:

1171 „Rezultat reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita” = **1063** „Rezerve statutare sau contractuale” **15.000**

e) Se utilizează rezerve legale pentru acoperirea unor pierderi reportate (din exercițiul precedent) în valoare de 25.000 lei:

1061 „Rezerve legale“	=	1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita”	25.000
------------------------------	---	--	---------------

f) Se utilizează alte rezerve pentru acoperirea unei pierderi din exercițiul financiar încheiat, în sumă de 4.000 lei:

1068 „Alte rezerve”	=	121 „Profit sau pierdere”	4.000
----------------------------	---	----------------------------------	--------------

g) Se majorează capitalul subscris vărsat prin încorporarea altor rezerve în sumă de 6.000 lei:

1068 „Alte rezerve”	=	1012 „Capital subscris vărsat”	6.000
----------------------------	---	---------------------------------------	--------------

h) Se reportează la alte rezerve o parte (11.000 lei) din profitul exercițiului financiar încheiat, pentru finanțarea unor investiții:

129 „Repartizarea profitului”	=	1068 „Alte rezerve”	11.000
--------------------------------------	---	----------------------------	---------------

7. O întreprindere se află, la sfârșitul exercițiului financiar N, în litigiu cu un client pentru o sumă de 50.000 lei, reprezentând mărfuri livrate și neîncasate. În exercițiul financiar N+1 litigiul este câștigat pentru suma de 40.000 lei care se încasează prin bancă.

În exercițiul financiar N se înregistrează:

a) transferarea creanței la clienți în litigiu:

4118 „Clienți incerți sau în litigiu”	=	4111 „Clienți”	50.000
--	---	-----------------------	---------------

b) Constituirea provizionului pentru litigii:

6812 „Cheltuieli de exploatare privind provizioanele”	=	1511 „Provizioane pentru litigii”	50.000
--	---	--	---------------

În exercițiul financiar N+1 se înregistrează:

a) Stingerea creanțelor față de clienți pe baza Hotărârii judecătorești și a extrasului de cont:

%	=	4118 „Clienți incerți sau in litigiu”	50.000
5121 „Conturi la bănci în lei”			40.000
654 „Pierderi din creanțe și debitori diverși”			10.000

b) Anularea provizionului pentru litigiu, rămas fără obiect:

1511 „Provizioane pentru litigii	=	7812 „Venituri din provizioane”	50.000
---	---	--	---------------

8. La data de 1.I.N se emit 1.000 obligațiuni în următoarele condiții:
– valoarea nominală 50 lei

– valoarea de emisie (vânzare)	47 lei
– valoarea de rambursare	51 lei
– dobânda anuală	10 %
– durata	5 ani
– rambursare	200 obligațiuni/an.

a) Emisiunea de obligațiuni și obținerea împrumutului la valoarea de rambursare:

%	= 161 „Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni“	51.000
---	---	---------------

461 „Debitori diverși“		47.000
-------------------------------	--	--------

169 „Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii“		4.000
--	--	-------

Prima de rambursare reprezintă diferența între valoarea de rambursare (1.000 x 51 = 51.000 lei) și valoarea de vânzare (1.000 obligațiuni x 47 = 47.000 lei).

b) Încasarea de la debitori a obligațiunilor subscrise:

5121 „Conturi la bănci în lei“	= 461 „Debitori diverși“	47.000
---------------------------------------	---------------------------------	---------------

c) Calculul și înregistrarea pe cheltuieli a dobânzii datorate pe anul N (31 dec.):

$D = (1.000 \text{ obligațiuni} \times 50 \text{ lei}) \times 10/100 = 5.000 \text{ lei}$

666 „Cheltuieli privind dobânzile“	= 1681 „Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni“	5.000
---	---	--------------

d) Plata dobânzii datorate subscriptorilor de obligațiuni:

1681 „Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni“	= 5311 „Casa în lei“	5.000
---	-----------------------------	--------------

e) La finele anului se calculează și se înregistrează pe cheltuieli financiare privind amortizarea și provizioanele, amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor aferente anului N (4.000 lei : 5 ani = 800 lei/an).

6868 „Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor și a altor datorii“	= 169 „Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii“	800
--	--	------------

f) După primul an se rambursează (răscumpără) 200 de obligațiuni la valoarea de 51 lei

505 „Obligațiunile emise și răscumpărate“	= 5121 „Conturi la bănci în lei“	10.200
--	---	---------------

Concomitent se anulează împrumutul și obligațiunile răscumpărate:

161 „Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni” = **505** „Obligațiuni emise și răscumpărate” **10.200**

În anii următori se procedează în mod identic.

9. O întreprindere contractează și primește prin „cont de disponibil” la 1.VII.N, cu scadență la 31.XII.N+1, un credit bancar de 100.000 lei, cu o dobândă de 60% plătită în ultima zi bancară a fiecărui exercițiu financiar. Creditul bancar contractat nu poate fi restituit la 31.XII.N+1, ci se restituie integral la 31.I.N+2, cu o dobândă penalizatoare, pe fiecare zi de întârziere de 0,01%.

a) În exercițiul financiar N se înregistrează:

a.1) **Încasarea creditului** bancar prin „cont de disponibil”:

5121 „Conturi la bănci în lei” = **1621** “Credite bancare pe termen lung” **100.000**

a.2) **Dobânda datorată** aferentă exercițiului N:
(100.000 X 60% : 12 X 6=30.000 lei)

666 „Cheltuieli privind dobânzile” = **1682** „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung” **30.000**

a.3) **Plata dobânzii** aferentă exercițiului N:

1682 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung” = **5121** „Conturi la bănci în lei” **30.000**

b) În exercițiul financiar N+1 se înregistrează:

b.1) **Dobânda datorată** aferentă exercițiului N+1
(100.000X60% = 60.000 lei)

666 „Cheltuieli privind dobânzile” = **1682** „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung” **60.000**

b.2) **Plata dobânzii** aferentă exercițiului N+1:

1682 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung” = **5121** „Conturi la bănci în lei” **60.000**

b.3) **Transferarea** (la 31.XII. N+1) creditelor pe termen lung **la credite nerambursabile** la scadență:

1621 „Credite bancare pe termen lung” = **1622** „Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență” **100.000**

c) În exercițiul financiar N+2 se înregistrează:

c.1) **Rambursarea creditului restant:**

1622 „Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență” = **5121** „Conturi la bănci în lei” **100.000**

c.2) **Dobânda penalizatoare datorată și dobânda aferentă exercițiului N+2:**

$(100.000 \times 0,01\% \times 30 \text{ zile}) + (100.000 \times 60\% : 12) = 5.300 \text{ lei}$

666 "Cheltuieli privind dobânzile"	= 1682 "Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung"	5.300
---	--	--------------

c.3) **Plata dobânzii**, aferentă exercițiului N+2 și cea penalizatoare:

1682 "Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung"	= 5121 "Conturi la bănci în lei"	5.300
--	---	--------------

1.3. APLICAȚII PROPUSE SPRE REZOLVARE

A. Constituie capital social

1. La 1.01.N se constituie o societate pe acțiuni cu un capital de 250.000 lei din aport în numerar. Prin actul constitutiv se specifică faptul ca 1/5 din valoarea capitalului să fie vărsat la bancă odată cu subscrierea. La 30.06.N se varsă 3/5, iar la sfârșitul exercițiului restul din capital.

2. Se constituie o societate pe acțiuni cu un capital social de 200.000 lei, divizat în 2.000 acțiuni. La înființare s-a depus la bancă contravaloarea a 1.000 acțiuni și s-au adus aporturi în natură concretizate în utilaje evaluate la suma de 50.000 lei, pentru care s-au acordat 500 acțiuni. Restul capitalului social s-a depus în contul bancar în termen de 3 luni de la înființare.

B. Majorare capital social

1. O societate pe acțiuni prezintă următoarea situație a capitalurilor proprii:

- 4.000 acțiuni în valoare nominală de 100 lei/acțiune;
- rezerve 80.000 lei.

Societatea decide să-și majoreze capitalul prin subscripție publică cu 1.000 acțiuni care se vor încasa prin contul de la bancă, preț de emisiune 105 lei/acțiune.

2. O societate pe acțiuni decide majorarea capitalului social în următoarele condiții:

- număr de acțiuni emise 10.000;
- valoare nominală – 1 leu/acțiune;
- preț de emisiune – 1,10 lei/acțiune.

Aportul acționarilor este adus integral în momentul majorării astfel:

- c/v a 8.000 acțiuni sub formă de disponibil depus în contul curent de la bancă;
- c/v a 2.000 acțiuni sub formă de materii prime.

Societatea decide ca primele rezultate în urma majorării capitalului social să fie transferate la alte rezerve.

C. Micșorare capital social

1. Asociatul unei societăți cu răspundere limitată se retrage din afacere și i se restituie în numerar contravaloarea aportului social depus în sumă de 5.000 lei.

2. O societate pe acțiuni decide acoperirea pierderii rezultate din exercițiile anterioare, în sumă de 5.000 lei, prin intermediul capitalului social.

3. Să se înregistreze în contabilitate următoarele operațiuni:

- în vederea reducerii capitalului social, o societate pe acțiuni răscumpără cu numerar 1.000 de acțiuni cu prețul de 4,50 lei/bucată, pe care, ulterior, le anulează. Valoarea nominală a acțiunilor este de 5,00 lei/acțiune.
- în vederea reducerii capitalului social, o societate pe acțiuni răscumpără cu numerar 1.000 de acțiuni cu prețul de 5,50 lei/bucată, pe care, ulterior, le anulează. Valoarea nominală a acțiunilor este de 5,00 lei/acțiune.

D. Rezerve din reevaluare

1. O întreprindere realizează la sfârșitul exercițiului financiar N reevaluarea imobilizărilor corporale obținând următoarele rezultate:

- clădiri (+) 5.000 lei;
- utilaje (+) 1.000 lei;
- autoturisme (-) 5.000 lei;
- mobilier (-) 2.000 lei.

2. Se reevaluează o clădire care are o valoare contabilă de 200.000 lei, iar valoarea actuală de 250.000 lei. Amortizarea cumulată a clădirii la data reevaluării este de 50.000 lei, iar amortizarea actualizată este de 60.000 lei.

E. Rezerve

1. La sfârșitul anului o societate pe acțiuni înregistrează profit în sumă de 100.000 lei. Profitul obținut va fi repartizat pentru următoarele destinații:

- rezervă legală
- acoperirea pierderii din exercițiul anterior 10.000 lei.
- alte rezerve 35.000 lei;

Diferența se distribuie ca dividende.

2. O societate pe acțiuni înregistrează în contabilitate următoarele operații economico-financiare:

- se constituie din profitul net rezerve statutare în sumă de 2.000 lei și alte rezerve 3.000 lei;
- se transferă la alte rezerve prime de emisiune în valoare de 10.000 lei;
- se încorporează la rezultat reportat diferențe din reevaluare în valoare de 5.000 lei;
- se utilizează rezerve legale pentru acoperirea unei pierderi din anul încheiat de 5.000 lei;
- se majorează capitalul social prin încorporarea altor rezerve în sumă de 15.000 lei.

F. Rezultatul exercițiului / Rezultatul reportat

1. O societate pe acțiuni repartizează, la sfârșitul exercițiului, o parte din profitul obținut, în sumă de 200.000 lei, pentru rezerve legale:

În exercițiul financiar următor profitul rămas se repartizează astfel:

- majorarea capitalului social 50.000 lei;
- alte rezerve 10.000 lei;
- dividende 130.000 lei.

2. Se prezintă următoarea situație a veniturilor și cheltuielilor:

Simbol cont	Denumirea conturilor	Rulaj curent	
		Debitor	Creditor
601	Cheltuieli cu materiile prime	10.000	
641	Cheltuieli cu salariile personalului	4.000	
666	Cheltuieli privind dobânzile	2.000	
7015	Venituri din vânzarea produselor finite		25.000
766	Venituri din dobânzi		1.000

Să se înregistreze în contabilitate închiderea conturilor de venituri și cheltuieli. Să se stabilească rezultatul exercițiului.

G. Provizioane

1. La sfârșitul exercițiului financiar N o întreprindere estimează că în anul următor cheltuielile cu reparații efectuate produselor vândute vor fi în sumă de 10.000 lei. În exercițiul următor societatea a efectuat reparații în sumă de 5.000 lei.

H. Împrumuturi și datorii asimilate

1. O societate pe acțiuni emite 100.000 obligațiuni în următoarele condiții:

- preț de emisiune 0,90 lei/oblig.;
- valoare nominală 1,00 lei/oblig.;
- valoare de răscumpărare 1,20 lei/oblig.;
- perioadă 2 ani;
- dobânda anuală 15%.

Încasarea valorii obligațiunilor se va face prin contul curent de la bancă. Amortizarea primelor se va face pe durata împrumutului obligatar.

2. O întreprindere contractează un credit, pe termen de 5 ani, în sumă de 100.000 lei, cu o dobândă anuală de 20%. Creditul se rambursează eșalonat, în cinci rate anuale.

3. O întreprindere contractează la 01.01.N un credit, pe termen de 3 ani, în sumă de 60.000 lei, cu o dobândă anuală de 25%. Creditul se rambursează eșalonat, în două rate anuale, primul an fiind de grație.

4. O întreprindere contractează la 01.01.N un credit, pe termen de 4 ani, în sumă de 200.000 lei, cu o dobândă anuală de 15%. Creditul se rambursează la scadență.

CAPITOLUL -II-

CONTABILITATEA TRANZACȚIILOR PRIVIND ACTIVELE IMOBILIZATE

2.1. ABORDĂRI TEORETICE. REZUMAT

Activele immobilizate sau **fixe**, denumite și active pe termen lung, immobilizări sau bunuri imobile, cuprind toate acele valori economice de investiție a căror perioadă de utilizare și lichiditate este mai mare de un an.

Imobilizările **corporale, denumite și active fixe tangibile**, se prezintă sub forma unor bunuri cu conținut material (corporal) și cuprind: (1) terenuri și construcții, (2) instalații tehnice și mașini, (3) alte instalații, utilaje și mobilier, (4) investiții imobiliare, (5) active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale, (6) active biologice productive și (7) immobilizări corporale în curs de execuție.

Imobilizările **necorporale**, denumite și immobilizări nemateriale sau active **intangibile**, sunt reprezentate de activele identificabile nemonetar, fără suport corporal (fizic, material), care sunt deținute pentru utilizarea în procesul de producție sau furnizarea de bunuri și servicii, pentru locație la terți sau în scopuri administrative. Ele sunt reprezentate de cheltuielile de constituire, cheltuielile de dezvoltare, concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturi și active similare, active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale, fondul comercial și alte immobilizări necorporale.

Imobilizările **financiare** (numite și investiții financiare pe termen lung) reprezintă valorile financiare investite de întreprindere, pe termen lung, în capitalul altor societăți sub forma de titluri și creanțe financiare, în scopul obținerii de venituri financiare sub forma dividendelor sau dobânzilor, prin creșterea valorii capitalizate sau prin realizarea de beneficii din comercializarea acestor investiții. În structura lor sunt cuprinse: (1) acțiuni deținute la entitățile afiliate, (2) împrumuturi acordate entităților afiliate, (3) interese de participare, (4) împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată, (5) investiții deținute ca immobilizări și (6) alte împrumuturi acordate.

Amortizarea reprezintă alocarea (repartiția) sistematică a valorii amortizabile a unei immobilizări pe durata sa de utilizare previzionată.

Întreprinderile sunt obligate să amortizeze immobilizările corporale și necorporale potrivit *Legii nr.15/24.03.1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale*, republicată, utilizând una din