



ROMANIA

INSTITUTUL PENTRU DEZVOLTAREA RESURSELOR UMANE

CURSURI DE FORMARE PROFESIONALĂ AUTORIZATE de
Ministerul Muncii, Solidarității Sociale și Familiei și Ministerul Educației, Cercetării și Inovării

Adresa: Str. I. Ghe. Duca nr. 46, 900189 Constanța, România

Tel/Fax: 0241-616 310, 0341-425 307 **E-mail:** institut_idru@yahoo.com

www.idru.ro

ONCIOIU IONICA

ONCIOIU FLORIN RĂZVAN

CHIRIȚĂ SORIN

IMPACTUL APLICĂRII STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE CONTABILITATE

CUVÂNT ÎNAINTE

Situațiile financiare ale unei companii reprezintă cel mai important mijloc, prin care informația contabilă este pusă la dispoziția factorilor decizionali.

Adoptarea IFRS reprezintă mai mult decât o modificare a reglementărilor contabile. Este un nou sistem de evaluare a performanței – un nou sistem de proceduri – care trebuie adoptat la nivelul întregii organizații. Acesta va schimba modul de lucru și, de asemenea, este posibil să impună schimbări decisive în ceea ce privește managementul strategic și contabil.

Problemele abordate au o latură practică accentuată, prin utilizarea de exemple și aplicații, teste grilă care facilitează considerabil aplicarea conceptelor prezentate în standarde la situații reale.

Cartea poate fi considerată o invitație tuturor celor care doresc să aprofundeze Standardele Internaționale de Contabilitate IFRS/IAS, contabilizarea și întocmirea situațiilor financiare conform legislației în vigoare.

Aplicarea corectă a IFRS necesită o înțelegere a conceptelor de bază, oferind practicienilor o provocare în aplicarea efectivă a regulilor contabile.

Lucrarea poate să fie de un real ajutor practicienilor, ca un instrument de îndrumare pentru o buna înțelegere și aplicare a IFRS/IAS.

CUPRINS

CUVÂNT ÎNAINTE

Capitolul 1. NOȚIUNI TEORETICE DE FISCALITATE	4
Capitolul 2. TESTE GRILĂ DE AUTOEVALUARE	19
Capitolul 3. ÎNTREBĂRI PRIVIND CADRUL GENERAL DE ÎNTOCMIRE ȘI PREZENTARE A SITUAȚIILOR FINANCIARE ȘI STANDARDELOR IFRS	35
PLANUL DE CONTURI GENERAL.....	57
BIBLIOGRAFIE	76

CAPITOLUL 1

NOȚIUNI TEORETICE DE FISCALITATE

1. Principiul randamentului impozitelor urmărește:

- a) instituirea unor impozite cât mai puțin apăsătoare pentru contribuabili și asigurarea încasării acestora cu minimum de cheltuieli;
- b) perceperea impozitelor la termenele și în modalitățile cele mai convenabile pentru contribuabili;
- c) ca termenele, modalitățile de percepere a impozitelor și sumele de plată să fie clare și cunoscute cu anticipație de către contribuabili.

2. Ce sunt redevențele?

- a) plăți de orice fel, inclusiv cele în natură primite pentru folosirea ori dreptul de folosință al oricărui drept (drept de autor, brevet, licență, program de calculator, etc);
- b) sume încasate pentru vânzarea bunurilor;
- c) cota forfetară din prețul bunului achiziționat.

3. Conform Titlului I din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, un șantier de construcții devine sediu permanent dacă șantierul în cauză durează:

- a) mai mult de 6 luni;
- b) mai mult de 24 luni;
- c) mai mult de 12 luni.

4. Creșterea fiscalității conduce la apariția unor fenomene negative, cum ar fi:

- a) creșterea evaziunii fiscale și a fraudelor fiscale, creșterea investițiilor particulare, deplasarea unor capitaluri în alte țări cu o fiscalitate redusă, creșterea inflației;
- b) creșterea evaziunii fiscale și a fraudelor fiscale, limitarea investițiilor particulare, deplasarea unor capitaluri în alte țări cu o fiscalitate redusă, creșterea inflației;
- c) creșterea evaziunii fiscale și a fraudelor fiscale, creșterea investițiilor particulare, deplasarea unor capitaluri în alte țări cu o fiscalitate crescută, creșterea inflației.

5. Formele de evaziune fiscală ilicită sunt:

- a) fraude tradiționale sau prin disimulare; fraude economice; fraude contabile și fraude prin evaluare;

b) fraude tradi ionale sau prin disimulare; fraude juridice; fraude contabile  i fraude prin evaluare;

c) fraude tradi ionale sau prin disimulare; fraude juridice; fraude contabile  i fraude prin evaziune.

6. După con inut  i formă, impozitele au următoarea structură:

a) impozite directe  i impozite reale;

b) impozite directe  i impozite indirecte;

c) impozite curente  i de capital.

7. Func iile sistemului fiscal sunt:

a) instrument de mobilizare a resurselor la dispoziția statului, prin canalele fiscale aflate în economie; func ia de descentralizare a sistemului fiscal, func ia fiscală a sistemului fiscal, func ia de control al sistemului fiscal;

b) instrument de imobilizare a resurselor la dispoziția statului, prin canalele fiscale aflate în economie; func ia stimulativă a sistemului fiscal, func ia fiscală a sistemului fiscal, func ia de execuție a sistemului fiscal;

c) instrument de mobilizare a resurselor la dispoziția statului, prin canalele fiscale aflate în economie; func ia stimulativă a sistemului fiscal, func ia fiscală a sistemului fiscal, func ia de control a sistemului fiscal.

8. Monopolurile fiscale sunt:

a) impozite directe incluse de stat în prețurile de vânzare ale produselor realizate în regim de exclusivitate;

b) impozite directe incluse de stat în prețurile de cumpărare ale produselor realizate în regim de exclusivitate;

c) impozite indirecte incluse de stat în prețurile de cumpărare ale produselor realizate în regim de exclusivitate.

9. Din categoria impozitelor reale fac parte:

a) impozitul funciar, impozitul pe clădiri, impozitul pe activit i industriale, comerciale  i pe profesiile liberale, impozitul pe capitalul circulant;

b) impozitul funciar, impozitul pe clădiri, impozitul pe activit i industriale, comerciale  i pe profesiile liberale, impozitul pe capitalul mobilier;

c) impozitul pe clădiri, impozitul pe activități industriale, comerciale și pe profesiile liberale, impozitul pe capitalul circulant.

10. Elementele tehnice ale impozitului sunt:

a) contribuabilul, suportatorul, obiectul impunerii, cota sau impozitul unitar, asietă, scadența;

b) subiectul impozitului, suportatorul, obiectul impunerii, cota sau impozitul unitar, asietă, termenul unitar de plată;

c) contribuabilul, suportatorul, subiectul impunerii, cota sau impozitul unitar, asietă, termenul de plată (scadență);

d) subiectul impozitului (contribuabilul), suportatorul, obiectul impunerii, cota diferită de impozitare, asietă, termenul de plată (scadență);

e) subiectul impozitului (contribuabilul), suportatorul, obiectul impunerii, deducerile acordate, asietă, termenul de plată (scadență).

11. Nu sunt cuprinse în cadrul impozitelor și taxelor locale:

a) taxa pe valoarea adăugată;

b) impozitul pe clădiri;

c) impozitul pe teren.

12. Impozitul pe clădiri se plătește anual în rate egale până la datele de:

a) 31 martie și 30 septembrie inclusiv;

b) 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie, 15 decembrie;

c) 30 martie, 15 iunie, 15 septembrie, 15 decembrie.

13. Consiliul Local Constanța a hotărât pentru anul 2008, în conformitate cu prevederile Codului fiscal, cota de impozit datorat de o persoană juridică să fie de:

a) 0,15%;

b) 0,1%;

c) între 0,25% și 1,50% inclusiv.

14. Impozitul pe clădiri aferent pentru un apartament cumpărat la data de 1.07.2009, se datorează începând cu data de:

a) 01.08.2009;

b) 07.06.2009;

c) 19.07.2009.

15. Care este nivelul de capacitate cilindrică în funcție de care se calculează impozitul pe mijlocul de transport datorat:

- a) 200 cmc;
- b) 150 cmc;
- c) 100 cmc.

16. Orice persoană care înstrăinează un mijloc de transport are obligația de a depune o declarație fiscală, cu privire la mijlocul de transport, la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale pe raza căruia își are domiciliul/sediul în termen de:

- a) 30 zile;
- b) 15 de zile;
- c) 45 de zile.

17. Se datorează impozit pe clădiri pentru:

- a) construcțiile funerare din cimitire;
- b) orice centrală termoelectrică;
- c) orice construcție care servește la adăpostirea de animale.

18. Nu se datorează impozitul pe spectacole, în următoarele cazuri de spectacole :

- a) organizate în scopuri umanitare;
- b) festivaluri de muzică;
- c) spectacol de teatru.

19. Cota taxei de reclamă și publicitate stabilită de consiliul local poate fi cuprinsă între:

- a) 0,1% și 3%;
- b) 1 și 3 % ;
- c) 1 și 15 %.

20. Pentru care din următoarele terenuri persoană fizică nu datorează impozitul pe teren?

- a) terenul aferent unei clădiri care nu a fost retrocedată;
- b) orice teren degradat sau poluat, inclus în perimetrul de ameliorare, pentru perioada cât durează ameliorarea acestuia;
- c) terenurile din extravilan cultivate.

21. Taxa hotelieră nu se aplică pentru următoarele categorii de persoane:
- a) pensionarii sau studenții;
 - b) persoanele care au satisfăcut stagiul militar;
 - c) funcționarii publici.
22. Taxa pentru eliberarea certificatului de urbanism pentru o zonă rurală este:
- a) 35% din taxa stabilită pentru o zonă urbană;
 - b) 50% din taxa stabilită pentru o zonă urbană;
 - c) 25% din taxa stabilită pentru o zonă urbană.
23. Nivelul impozitului pe clădiri poate fi majorat, anual prin hotărâre a consiliului local cu:
- a) până la 20 %;
 - b) nelimitat;
 - c) până la 50 %.
24. Consiliile locale pot acorda scutire de la plată impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren, datorate de persoanele juridice care efectuează investiții de peste:
- a) 500.000 euro;
 - b) 300.000 euro;
 - c) 150.000 euro.
25. Clădirile pentru care nu se datorează impozit, prin efectul legii, sunt:
- a) clădirile care nu sunt din parcurile industriale, științifice și tehnologice;
 - b) clădirile unităților sanitare publice, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;
 - c) clădirile aparținând persoanelor străine, destinate pentru activitatea de birouri.
26. Cine nu datorează impozitul pe mijlocul de transport în cazul în care contractul de leasing încetează altfel decât prin ajungerea la scadență:
- a) locator;
 - b) locatar;
 - c) nu se datorează impozitul.

27. De la ce dată se datorează impozitul în cazul unui autoturism dobândit de o persoană, la data de 12 ianuarie 2009?

- a) de întâi a lunii următoare celei în care autoturismul a fost dobândit;
- b) de 13 ianuarie 2009;
- c) 30 aprilie 2009.

28. Cum se calculează impozitul pe teren situat în extravilanul localităților:

- a) suprafață, categoria de folosință și zonă;
- b) suprafață;
- c) suprafață și categoria de folosință.

29. Persoanele nerezidente care obțin venituri din România, fără să aibă în România un sediu permanent, sunt supuse impozitării pentru veniturile obținute din România. Pentru scopurile acestui impozit, sunt considerați contribuabili:

- a) persoanele fizice și juridice nerezidente;
- b) persoanele juridice rezidente;
- c) sediul permanent al unei persoane juridice nerezidente.

30. Conform Titlului V din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți se aplică asupra:

- a) venitului brut obținut din România;
- b) venitului net obținut din România;
- c) diferenței dintre venitul obținut ca urmare a desfășurării activității și cheltuielilor aferente desfășurării acestei activități.

31. Începând cu data de 4 iunie 2005 conform Titlului V din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare nu constituie venit impozabil obținut din România de nerezidenți:

- a) venitul din transport naval;
- b) dividendele obținute de la o persoană juridică română;
- c) veniturile din activități sportive și de divertisment care sunt desfășurate pe teritoriul României.

32. Începând cu data de 1 ianuarie 2007, conform Titlului V din Legea nr 343/2006 constituie venit impozabil obținut din România de nerezidenți:

- a) venitul realizat din lichidarea sau dizolvarea fără lichidare a unei persoane juridice române;
- b) venitul din transport internațional;
- c) veniturile unei persoane fizice nerezidente obținute dintr-o activitate dependentă desfășurată în România.

33. Începând cu data de 4 iunie 2005 conform prevederilor Titlului V din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, constituie venit impozabil obținut din România de nerezidenți:

- a) veniturile din serviciile prestate din România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport;
- b) venitul din transportul internațional;
- c) importul de bunuri finanțate din împrumuturi nerambursabile acordate de guverne străine.

34. Constituie venit obținut din România de o persoană fizică nerezidentă, care nu se impozitează conform Titlului V, ci conform Titlului III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

- a) venituri ale unei persoane fizice nerezidente, obținute dintr-o activitate dependentă desfășurată în România;
- b) dobânzi primite de la rezident;
- c) venituri din premii acordate la concursuri organizate în România.

35. Începând cu 1 ianuarie 2007 și până la data de 31 decembrie 2010, conform Legii nr. 343/2006 redevențele și dobânzile obținute din România de o persoană juridică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene în condițiile în care deține minim 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare la persoană juridică română, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani care se încheie la data plății dobânzii sau redevențelor, se impozitează în România cu următoarea cotă de impozit:

- a) 10%;
- b) 20%;
- c) 16%.

36. Cu ce dată se aplică cota de impozit de 10% asupra dobânzilor și redevențelor obținute din România de o persoană juridică rezidentă într-unul din statele membre ale Uniunii Europene, cu îndeplinirea condițiilor de participare și de durată a deținerii participării:

- a) data aderării României la Uniunea Europeană și până la data de 31 decembrie 2010;
- b) 1 ianuarie 2007 și până la data de 31 decembrie 2011;
- c) 1 ianuarie 2011 și până la data de 31 decembrie 2014.

37. Care este rezidența persoanelor, beneficiari efectivi ai dobânzilor, începând cu data aderării României la Uniunea Europeană, pentru scopurile aplicării prevederilor capitolului privind impunerea veniturilor din economii obținute din România de persoane fizice ai statelor membre ale Uniunii Europene:

- a) în statul în care aceștia au adresa permanentă;
- b) în statul în care se află locul de activitate al beneficiarului efectiv;
- c) în statul în care aceste persoane sunt prezente mai mult de 90 de zile.

38. Certificatul de rezidență fiscală emis pentru anul în care se fac plățile către nerezidenți este valabil și în:

- a) primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență;
- b) toată perioada pentru care este încheiat contractul între rezident și nerezident;
- c) tot anul imediat următor celui în care se fac plățile.

39. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți se calculează și se reține:

- a) în momentul plății venitului către nerezident;
- b) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul către nerezident;
- c) în momentul înregistrării în contabilitate a venitului datorat nerezidentului.

40. Orice persoană juridică română care are plăți făcute către nerezidenți în cursul unui an fiscal, are obligația de a depune o declarație anuală la autoritatea fiscală competentă până la data de:

- a) 28, respectiv 29 februarie a anului următor celui de în care s-a plătit impozitul;
- b) 31 decembrie a anului în care s-a plătit impozitul;
- c) 15 martie a anului următor celui în care s-a plătit impozitul.

41. Orice persoană juridică străină are obligația de a plăti impozitul pe reprezentanțe la bugetul de stat :

- a) în două tranșe egale, până la data de 20 iunie și 20 decembrie;
- b) în patru tranșe egale, până la datele de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie;
- c) în trei tranșe egale, până la datele de 20 martie, 20 iulie și 20 decembrie.

42. Reprezentanțele persoanelor juridice străine au obligația de a plăti în România un impozit anual:

- a) egal cu echivalentul în lei al sumei de 4000 euro stabilită pentru un an fiscal;
- b) stabilit pe baza normelor de venit determinate în funcție de numărul de persoane angajate la reprezentanță;
- c) în suma de 4000 euro.

43. Contribuabili potrivit prevederilor privind Titlul III Impozitul pe venit din Codul Fiscal sunt?

- a) persoanele fizice rezidente;
- b) persoanele fizice nerezidente ;
- c) asociații și fundații;
- d) societăți agricole.

44. Începând cu 1 ianuarie 2007, cota de impozit de 16% se aplica pentru:

- a) venituri din salarii;
- b) venituri din jocuri de noroc;
- c) câștiguri din tranzacții cu titluri de valoare dobândite și instrăinate într-o perioadă mai mare de 365 zile.

45. Venituri neimpozabile realizate de persoanele fizice:

- a) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizare sau mecenat;
- b) prima de joc acordată în orice condiții sportivilor;
- c) indemnizația administratorilor societăților comerciale.

46. În venitul brut realizat de o persoană fizică din activități independente se cuprind:

- a) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;

- b) sume primite sub formă de donații;
 - c) aporturile în numerar sau echivalentul în lei a aportului în natură.
47. Pentru a fi dedusă din venitul brut al unei activități independente desfășurată de o persoană fizică, o cheltuială trebuie:
- a) să fie cuprinsă în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia a fost plătită;
 - b) să fie aferentă veniturii;
 - c) să fie cheltuială reală chiar dacă nu este justificată cu documente.
48. Care din următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat în cazul unei activități independente desfășurate de o persoană fizică începând cu 1 ianuarie 2007?
- a) pierderile privind bunurile perisabile, în limitele prevăzute de actele normative în materie;
 - b) impozitul pe venit datorat de persoană fizică de ratele aferente creditelor angajate;
 - c) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile.
49. Cota forfetară de cheltuieli deductibile din venitul brut din cedarea folosinței bunurilor pentru determinarea venitului net al persoanei fizice este:
- a) 25%;
 - b) 50%
 - c) 30%.
50. Deducerea personală este element al bazei impozabile pentru:
- a) veniturile din salarii la funcția de bază;
 - b) venituri din activități independente;
 - c) venituri din jocuri de noroc.
51. Beneficiarii sumelor reprezentând 2% din impozitul datorat de o persoană fizică pe veniturile din salarii:
- a) entitățile non-profit;
 - b) asociațiile familiale;
 - c) regiile autonome.
52. Contribuabilii persoane fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor sub formă de chirii datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit:

- a) semestrial, stabilite de organul fiscal competent;
 - b) lunar, stabilite de organul fiscal competent;
 - c) trimestrial, stabilite de organul fiscal competent.
53. Sunt venituri din salarii impozabile:
- a) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;
 - b) cele realizate de persoanele fizice ca urmare unei activități de creare de programe de calculator;
 - c) indemnizația de maternitate.
54. Veniturile din investiții cuprind:
- a) venituri din arendare;
 - b) venituri impozabile din dobânzi;
 - c) venituri din cedarea folosinței bunurilor.
55. Care este cota de impozit aplicabilă asupra venitului din jocuri de noroc realizat de o persoană fizică?
- a) 20% aplicat asupra venitului net care nu depășește cuantumul de 10.000 lei și 25% aplicat asupra venitului net care depășește cuantumul de 10.000 lei;
 - b) 16 % aplicat asupra venitului net;
 - c) 16% aplicat asupra venitului brut.
56. Cum se calculează impozitul pe veniturile din premii obținute de sportivi medaliați la campionatele mondiale?
- a) prin aplicarea cotei de impozit de 16% asupra venitului net din premii;
 - b) nu se impozitează;
 - c) prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului din premii.
57. Cota forfetară de cheltuieli de 40% din venitul brut realizat de artiști cuprinde:
- a) contribuția de membru al asociației profesionale din care face parte;
 - b) contribuția de asigurări sociale de sănătate;
 - c) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit.

58. Contribuabilii persoane fizice care realizează venituri din activități agricole impozabile pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit, depun o declarație de venit la organul fiscal competent până la data de:

- a) 15 mai, inclusiv, a anului fiscal pentru anul în curs;
- b) 15 mai, inclusiv, a anului fiscal următor celui de realizare a venitului;
- c) nu depun declarație de venit.

59. Începând cu data de 1 ianuarie 2007 cotele de impozit pentru transferul dreptului de proprietate prin acte juridice între vii asupra proprietăților imobiliare sunt:

- a) 3%, 2% și 1% în funcție de nivelul sumei;
- b) 16%;
- c) 10%.

60. Începând cu data de 1 ianuarie 2007, pentru transferul dreptului de proprietate prin acte juridice între vii asupra proprietăților imobiliare nu se datorează impozit pentru:

- a) reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale;
- b) moștenire, dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 1 an de la data decesului autorului succesiunii;
- c) prima tranzacție efectuată cu proprietățile imobiliare primite prin donație.

61. În categoria veniturilor din alte surse realizate de persoanele fizice, începând cu 1 ianuarie 2007, se includ și:

- a) venituri din dividende;
- b) venituri primite de persoanele fizice reprezentând onorarii din activitatea de arbitraj comercial;
- c) venituri din dobânzi.

62. Venitul net anual impozabil se determină pentru următoarele categorii de venituri:

- a) din activități independente, cedarea folosinței bunurilor și activități agricole;
- b) din dividende;
- c) din transferul proprietăților imobiliare.

63. Contribuabilii au obligația să depună declarația privind venitul realizat până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului pentru următoarele categorii de venituri:

- a) venituri din dividende;
 - b) venituri din cedarea folosinței bunurilor;
 - c) venituri din dobânzi.
64. Organul fiscal competent are obligația să calculeze și să vireze suma reprezentând până la 2% din impozitul datorat pentru finanțarea unei entități non-profit din impozitul datorat pe:
- a) venituri din dividende;
 - b) câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare;
 - c) venituri din transferul proprietăților imobiliare.
65. Persoanele fizice care realizează venituri din salarii din străinătate pentru activitatea desfășurată în străinătate se impun:
- a) în străinătate dacă sunt suportate în întregime de plătitorul din străinătate;
 - b) în România prin creditarea impozitului din străinătate;
 - c) în România în scopul de a calcula 2% din impozitul anual pentru susținerea unei entități non-profit.
66. Care este cota de impozitare a câștigului din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen pe bază de contract:
- a) 1% folosit în timpul anului și 16% la sfârșit de an;
 - b) 16% prin reținere la sursă și final;
 - c) neimpozabil.
67. Regulile de reportare a pierderilor înregistrate de persoane fizice din activități independente sunt:
- a) reportul se efectuează cronologic în funcție de vechimea pierderii în următorii 5 ani consecutivi;
 - b) nu se reportează;
 - c) pierderea înregistrată în străinătate se poate compensa cu veniturile de aceeași natură din România.
68. Limita deductibilă din veniturile din activități independente pentru cheltuielile reprezentând prima de asigurare voluntară de sănătate este:
- a) echivalentul în lei a 400 euro anual pentru o persoană;
 - b) nu sunt cheltuieli deductibile;

c) sunt cheltuieli deductibile neplafonate.

69. Venitul impozabil obținut din lichidare sau dizolvare a unei persoane juridice de către acționari/asociați persoane fizice, se impozitează cu cota de:

- a) 1% în timpul anului și 16% la sfârșit de an;
- b) 16%, impozitul fiind final;
- c) nu este venit impozabil.

70. Începând cu 1 ianuarie 2008 veniturile bănești din agricultură obținute prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități pentru utilizare ca atare, impozitul se calculează astfel:

- a) prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, impozitul fiind final;
- b) prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net;
- c) se impozitează pe norme de venit.

71. Începând cu 1 ianuarie 2007 sunt venituri din dobânzi neimpozabile:

- a) dobânzile aferente depozitelor la termen;
- b) toate dobânzile sunt impozabile;
- c) venituri din dobânzi aferente titlurilor de stat și obligațiunilor municipale.

72. Obligația de calcul și incasare a impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal revine:

- a) notarilor publici și organului fiscal competent;
- b) organului fiscal competent;
- c) Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară.

CAPITOLUL 2

TESTE GRILĂ DE AUTOEVALUARE

1. Conform IASB un activ reprezintă:

- a) o resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;
- b) o resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente viitoare, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;
- c) o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice; interesul rezidual al acționarilor în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale;
- d) o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente viitoare și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o intrare de resurse care încorporează beneficii economice.
- e) o obligație viitoare a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia nu se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice;

2. Conform IASB o datorie reprezintă:

- a) o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice;
- b) o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente viitoare și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o intrare de resurse care încorporează beneficii economice;
- c) o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o intrare de resurse care încorporează beneficii economice;
- d) o obligație viitoare a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice;
- e) o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente prezente și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

3. Conform IASB capitalurile proprii reprezintă:
- a) interesul rezidual al acționarilor în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale;
 - b) o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente viitoare și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o intrare de resurse care încorporează beneficii economice;
 - c) o resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;
 - d) interesul rezidual al acționarilor în pasivele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale;
 - e) interesul rezidual al acționarilor în activele unei entități înainte de deducerea tuturor datoriilor sale.
4. La o societate comercială capitalul social este 120.000 lei, rezervele legale 24.900 lei, alte rezerve 6.000 lei, numărul de acțiuni 30.000 titluri, pierdere reportată în valoare de 75.000 lei. Adunarea generală extraordinară decide o reducere a capitalului propriu pentru a acoperi pierderea reportată, realizată prin afectarea valorii nominale a acțiunilor. Care este noua valoare nominală a acțiunii în urma reducerii capitalului social?
- a) 6 lei; b) 1,5 lei; c) 3,75 lei; d) 4,5 lei; e) 5,25 lei
5. O întreprindere a achiziționat o instalație industrială la un cost de achiziție de 27.000 lei, amortizabilă pe o durată de 5 ani în regim linear, începând cu 1.01.N. La data punerii în funcțiune a bunului, managerii firmei estimează că acesta va putea fi vândut după amortizarea completă la o valoare reziduală de 2.000 lei. Valoarea amortizabilă a mijlocului fix, calculată conform IAS 16 “Imobilizări corporale” este:
- a) 27.000 lei; b) 25.000 lei; c) 29.000 lei; d) 5.400 lei; e) 3.200 lei.
6. SC „X” SRL prezintă următoarea situație patrimonială: mijloace fixe 56.000; cheltuieli de constituire 20.000; titluri de participare 28.000; furnizori 6.000; clienți 18.000; terenuri 12.000; creanțe imobilizate 10.000; materii prime 8.000; capital social 60.000; programe informatice 36.000; obiecte de inventar 10.000; concesiuni și brevete deținute 8.000; credite bancare 100.000; rezultatul reportat (profit) 40.000. Mărimea activelor imobilizate este de :
- a) 188.000 ; b) 144.000 ; c) 170.000 ; d) 180.000 ; e) 206.000

7. Conform IAS 38 imobilizările necorporale sunt:
- a) ajustări de valoare;
 - b) valori materiale utilizate în procesul de producție;
 - c) active intangibile sau nemateriale;
 - d) instrumente de capital propriu;
 - e) valori materiale care iau forma unui document juridic sau comercial.
8. Care sunt metodele de evaluare la ieșirea din patrimoniu, a stocurilor conform standardului IAS 2:
- a) L.I.F.O.;
 - b) F.I.F.O.;
 - c) costul mediu ponderat;
 - d) evaluare bilanțieră;
 - e) evaluare la inventariere.
9. Elementul ce nu intră în componența costului de producție este:
- a) costul de achiziție al materiilor prime consumate;
 - b) o cota parte din cheltuielile indirecte de producție, determinate rațional ca fiind legate de fabricația bunului respectiv;
 - c) cheltuielile de transport-aprovizionare;
 - d) alte cheltuieli directe de producție;
 - e) cheltuielile cu diferențele de curs valutar.
10. Care dintre sintagmele de mai jos poate fi reținută pentru prevalența economicului asupra juridicului:
- a) informațiile să reflecte numai substanța economică a evenimentelor în raport cu forma juridică a tranzacțiilor
 - b) informațiile să reflecte numai substanța economică a evenimentelor și tranzacțiilor în raport cu forma lor juridică
 - c) informațiile să reflecte substanța economică a evenimentelor și tranzacțiilor și nu doar forma lor juridică
 - d) informațiile să reflecte cu prevalență dreptul de proprietate asupra resurselor în raport cu determinarea lor juridică
 - e) informațiile să reflecte cu prioritate substanța economică a resurselor în raport cu dreptul de utilizare asupra bunurilor.

11. Atunci când se aplică criteriul „cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă”, termenul valoare realizabilă netă semnifică:

- a) costul de înlocuire mai puțin costul vânzărilor
- b) costul inițial minus deteriorările fizice
- c) prețul de vânzare estimat ce ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității
- d) prețul stabilit contractual mai puțin deteriorările fizice
- e) prețul de vânzare estimat ce ar putea fi obținut mai puțin costurile estimate de finisare și a costurilor necesare vânzării.

12. Conform IAS 37 „Provizioane, datorii și active contingente” un provizion va fi reflectat în contabilitate în cazurile:

- a) o întreprindere are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior
- b) o întreprindere are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment curent
- c) este probabil ca o ieșire de resurse care să afecteze beneficiile economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă
- d) este probabil ca o intrare de resurse care să afecteze beneficiile economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă
- e) nu este posibilă estimarea valorii obligației

13. Care din următoarele afirmații cu privire la reducerile comerciale și financiare nu este corectă?

în cadrul reducerilor comerciale mai întâi se calculează rabaturile apoi remizele și risturnurile

reducerile financiare premerg reducerile comerciale

reducerile sunt determinate în cascadă, ceea ce înseamnă că procente sau sumele absolute ale fiecărei categorii de reducere, se aplică asupra „netului” anterior

scontul de decontare se aplică după ultima reducere comercială, adică la netul comercial

taxa pe valoarea adăugată se aplică la ultimul net determinat și se adună cu acesta pentru a obține totalul „facturii”

14. Care principiu enunțat mai jos nu este specific evaluării ?
- a) principiul stabilității unității monetare;
 - b) principiul pragului de semnificație;
 - c) principiul alegerii formei de evaluare corespunzătoare scopului urmărit;
 - d) principiul costului istoric;
 - e) principiul stabilității etalonului monetar.
15. Abaterile de la costurile standard reprezintă:
- a) economii sau depășiri față de costul efectiv;
 - b) depășiri față de costul perioadei precedente;
 - c) economii față de costul efectiv de producție;
 - d) depășiri față de costul standard;
 - e) economii sau depășiri față de costurile standard aferente producției fabricate.
16. Care dintre elementele de mai jos se încadrează conform IFRS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” în categoria informațiilor ce trebuie prezentate fie în contul de profit și pierdere fie în notele explicative:
- a) veniturile;
 - b) profitul sau pierderea din activități curente;
 - c) o analiză a cheltuielilor utilizând o clasificare bazată fie pe natura cheltuielilor, fie pe funcția lor în cadrul întreprinderii;
 - d) interesul minoritar;
 - e) valoarea dividendelor pe acțiuni declarate sau propuse, pentru perioada la care se referă situațiile financiare.
17. În concordanță cu IAS 18 „Venituri” prin valoare justă se înțelege:
- a) suma la care se tranzacționează un activ sau decontată o datorie, în care prețul este determinat obiectiv;
 - b) suma la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, între părți, în cadrul unei tranzacții în care prețul este determinat obiectiv;
 - c) suma la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, între părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții în care prețul este determinat obiectiv;
 - d) suma la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, de bunăvoie, între părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții în care prețul este determinat obiectiv;

- e) suma la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, de bunăvoie, între părți în cadrul unei tranzacții în care prețul este estimat a se obține.

18. Într-una din situațiile de mai jos nu apare impozitul pe profit amânat:

- a) valoarea contabilă a activului este mai mare decât valoarea impozabilă (baza de impozitare);
- b) valoarea contabilă a datoriei este mai mare decât valoarea impozabilă (baza de impozitare);
- c) valoarea contabilă a activului este mai mică decât valoarea impozabilă (baza de impozitare);
- d) există diferențe dintr-o reevaluare reglementată;
- e) există diferențe dintr-o reevaluare dereglementată.

19. O societate comercială achiziționează o linie de producție, cheltuielile legate de achiziție fiind: prețul de cumpărare 45.000 lei; costuri de montaj 20.000 lei; cheltuieli de transport până la locul de montare 10.000 lei; onorariile inginerilor care montează linia 7.000 lei. Întreprinderea estimează că la terminarea producției va efectua cheltuieli cu mutarea, demontarea și restaurarea amplasamentului în valoare de 18.000 lei. Înainte ca activul să atingă parametrii planificați s-au înregistrat pierderi din exploatare în valoare de 6.000 lei. În condițiile aplicării IAS 16 „Imobilizari corporale” care este costul de achiziție:

- a) 106 000 lei; b) 100 000 lei; c) 94 000 lei; d) 82 000 lei; e) 76 000 lei.

20. Conform Standardelor Internaționale de Contabilitate creanțele sunt înregistrate:

- a) în momentul încasării efective a sumelor de bani;
- b) la sfârșitul lunii când se inventariează creanța;
- c) în momentul plății;
- d) în momentul încasării lor;
- e) la începutul perioadei fiscale.

21. Dispuneți de următoarele informații: încasări de la clienți 200.000 lei; plăți către furnizori 15.000 lei; plăți către angajați 2.500 lei; dobânzi plătite legate de activitatea de exploatare 100 lei; impozit pe profit plătit 6.000 lei; plăți privind achiziții de terenuri 100.000 lei, achiziții instalații 400.000 lei; încasări din vânzarea echipamentelor 50.000 lei; dividende încasate 120.000 lei; venituri din emisiuni de capital social încasate 7.000 lei; încasări din împrumuturi pe termen lung 1.500 lei. Conform LAS 7 „Situațiile fluxurilor de numerar”

metoda directă, fluxurile de numerar din activități de exploatare, investiții și finanțare sunt:

a) + 216.500 lei	- 380.000 lei	+ 6.500 lei
b) - 179.400 lei	+ 370.000 lei	- 8.500 lei
c) + 176.200 lei	- 334.500 lei	+ 7.000 lei
d) + 176.400 lei	- 331.000 lei	+ 8.800 lei
e) + 226.400 lei	+ 380.000 lei	- 1.500 lei

22. O societate achiziționează în anul 1 un utilaj la prețul de 70.000 lei, amortizat în 5 ani. Utilajul este pus în funcțiune pe data de 17 mai anul 1 și este amortizat degresiv. Valoarea reziduală estimată la sfârșitul duratei de viață utilă este de 15.000 lei. În conformitate cu IAS 16 „Imobilizari corporale” mărimea amortizării în primul an va fi de:

a) 16 500 lei; b) 12 250 lei; c) 9 625 lei; d) 6 416,67 lei; e) 11 000 lei.

23. O societate comercială deține un utilaj în următoarele condiții: valoarea contabilă = 100.000 lei; amortizarea cumulată = 70.000 lei; durata rămasă de viață = 2 ani; valoarea reziduală = 10.000 lei; valoarea fluxurilor viitoare de numerar, estimate din exploatarea continuă a utilajului = 10.000 lei/an; rata de actualizare = 10 %; prețul de vânzare al bunului = 40.000 lei; cheltuielile ocazionate de vânzare = 5.000 lei. Conform IAS 36 “Deprecierea activelor”, care din următoarele variante privind reflectarea în contabilitate a deprecierei, este corectă:

a) 6813 = 291 5.000 lei

b) 6813 = 291 12.644,63 lei

c) 6813 = 291 4.380,16 lei

d) 6813 = 291 236,66 lei

e) în contabilitate nu se efectuează nici o înregistrare contabilă deoarece activul nu este depreciat.

24. Care este mărimea provizionului pentru deprecierea creanțelor clienți ce trebuie constituit la sfârșitul anului N știind că situația creanțelor clienți la sfârșitul anului N este: client A 2.142 lei inclusiv TVA 19%, probabilitate de încasare 40%; client B 1.650 lei exclusiv TVA, probabilitatea de neîncasare 80%; client C 1.606,5 lei inclusiv TVA 19%, probabilitatea de încasare 90%:

a) 1.545 lei; b) 5.370 lei; c) 3.016,65 lei; d) 1.425 lei; e) 3.687 lei.

25. Coform cadrului conceptual IASB datoriile reprezintă:

- a) sume plătite anticipat pentru bunuri ce urmează a fi primite;
- b) sume încasate anticipat pentru bunuri ce urmează a fi livrate;
- c) o obligație actuală a întreprinderii ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice;
- d) obligații financiare pentru. contrapartida debitorilor;
- e) surse proprii rezultate din activității economice.

26. Dispuneți de următoarele date la închiderea exercițiului N: impozit pe profit calculat și înregistrat la 30.11.N – 800 lei, din care plătit 500 lei; veniturile aferente exercițiului N – 18.000 lei, din care dividende încasate 2.000 lei; cheltuieli aferente exercițiului N – 5.000 lei, din care cheltuieli de protocol nedeductibile 400lei și amenzi plătite autorităților române 1.100 lei. Se presupune cota de impozit pe profit de 16%. Care este suma impozitului pe profit datorat și de plătit pe exercițiul N:

Impozit datorat	Impozit de platit
a) 3.325 lei	2.825 lei
b) 3.175 lei	2.375 lei
c) 2.128 lei	1.628 lei
d) 7.135 lei	1.172 lei
e) 6.111 lei	1.827 lei

27. Determinați mărimea creanțelor, cunoscând valoarea următoarelor elemente: mijloace fixe 12.000; casa în lei 6.000; materii prime 20.000; terenuri 10.000; materiale consumabile 18.000; conturi la bănci în lei 4.000; furnizori 9.000; clienți 16.000, impozit pe salarii datorat 3.000; debitori diverși 5.000; furnizori debitori 7.000; cheltuieli de constituire 2.000; capital social 25.000; impozit pe profit platit în plus 15.000; efecte de plată 4.000; efecte de primit 3.000; obiecte de inventar 2.000; produse finite 1.000.

- a) 87.000; b) 79.000; c) 39.000; d) 97.000 ; e) 94.000.

28. O societate comercială prezintă următoarele informații referitoare la bilanț: active imobilizate 300.000 lei; stocuri și creanțe 170.000 lei; disponibil la bănci 30.000 lei; capitaluri proprii 230.000 lei; împrumuturi din emisiunea de obligațiuni 90.000 lei;

furnizori 180.000 lei. Determinați fondul de rulment, necesarul de fond de rulment și trezoreria netă ale societății:

FR	NFR	TN
a) – 20.000 lei,	+10.000 lei,	-30.000 lei;
b) + 20.000 lei,	- 10.000 lei,	+30.000 lei;
c) – 70.000 lei,	- 10.000 lei,	- 60.000 lei;

29. Dispuneți de următoarele informații: venituri din vânzarea mărfurilor 14.000 lei; venituri din dobânzi 400 lei; venituri din vânzarea produselor finite 2.000 lei; venituri din operațiuni de capital 1.800 lei; venituri din lucrări executate și servicii prestate 600 lei. Precizați care este cifra de afaceri netă:

a) 16.400 lei; b) 18.800 lei ; c) 17.800 lei ; d) 16.600 lei; e) 18.400 lei.

30. Potrivit IFRS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” politicile contabile reprezintă:

- a) principiile, convențiile, și metodele specifice adoptate de o întreprindere pentru întocmirea și analiza conturilor anuale;
- b) principiile, convențiile, regulile, metodele și practicile concrete adoptate de o întreprindere pentru ținerea contabilității primare;
- c) principiile, conceptele, regulile și tratamentele contabile de bază și alternative;
- d) principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice adoptate de o întreprindere la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare;
- e) opțiunile, metodele și interesele formulate de întreprindere cu privire la producția și prezentarea informațiilor contabile destinate utilizatorilor externi.

31. Potrivit IAS 36 “Deprecierea activelor”, un activ este depreciat atunci când:

- a) valoarea netă contabilă < valoarea de utilizare ; prețul net de vânzare < valoarea de utilizare ;
- b) valoarea netă contabilă > prețul net de vânzare ; valoarea netă contabilă < valoarea de utilizare;
- c) valoarea netă contabilă < prețul net de vânzare ; prețul net de vânzare < valoarea de utilizare;
- d) valoarea netă contabilă > valoarea de utilizare ; valoarea de utilizare > prețul net de vânzare;

- e) valoarea netă contabilă < valoarea de utilizare ; prețul net de vânzare > valoarea de utilizare.

32. Valoarea contabilă a unui utilaj este de 1.000.000 lei., durata de utilizare este de 5 ani. Din punct de vedere contabil, pentru amortizarea utilajului se utilizează metoda liniară. Din punct de vedere fiscal, pentru amortizarea utilajului se utilizează metoda accelerată. Veniturile obținute din înstrăinarea și exploatarea utilajului vor fi impozabile. Cota de impozit pe profit este 16%. Conform IAS 12 “Impozitul pe profit”, care din următoarele variante privind înregistrarea impozitului amânat la sfârșitul primului an de utilizare este corectă:

- a) Cheltuieli privind impozitul = Datorii privind impozitul 300.000 u.m.
amânat amânat
- b) Cheltuieli privind impozitul = Datorii privind impozitul 18.750 u.m.
amânat amânat
- c) Datorii privind impozitul = Venituri din impozitul 300.000 u.m.
amânat amânat
- d) Creanțe privind impozitul = Venituri din impozitul 75.000 u.m.
amânat amânat
- e) Cheltuieli privind impozitul = Datorii privind impozitul 75.000 u.m.
amânat amânat

33. Una din modalitățile de mai jos nu poate fi reținută pentru stingerea unei obligații:

- a) înlocuirea unei datorii prin altă datorie;
b) transferul altor active;
c) transformarea datoriei în venituri;
d) transformarea datoriei în cheltuială;
e) transformarea datoriei în capital propriu.

34. Se dau următoarele informații în conturi (solduri finale) la sfârșitul anului N: 161 – 6.000 lei din care 1.000 lei rambursabil pe data de 01.06.N+1; 169 – 400 lei; 1621 – 450 lei din care 50 lei rambursabil pe data de 01.03.N+1; 419 – 200 lei; 401 – 600 lei; 409 – 300 lei; 456 (sold debitor) – 60 lei. Conform OMFP 2374/2007 care este suma ce se va înscrie la postul „Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mică de 1 an”:

- a) 1 810 lei; b) 2 250 lei; c) 1 250 lei; d) 1 519 lei; e) 1 450 lei.

35. Potrivit Cadrului general și IFRS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” informațiile prezentate în situațiile financiare sunt credibile în măsura în care asigură:
- a) comparabilitatea, inteligibile, relevanța, prudența, pragul de semnificație, completitudinea;
 - b) reprezentare fidelă, prevalența economicului asupra juridicului, comparabilitatea, prudența, consecvența prezentării;
 - c) reprezentare fidelă, prevalența economicului asupra juridicului, neutralitatea, prudența, integralitatea;
 - d) reprezentarea fidelă, oportunitatea, integralitatea, continuitatea, prevalența angajamentelor, prevalența dreptului de utilizare;
 - e) reprezentare fidelă, oportunitate, consecvența, compensarea, cumularea, integralitatea, prudența.
36. Dispuneți de următoarele informații: toate acțiunile filialei au fost achiziționate cu 4.600 lei. Valorile juste ale activelor achiziționate și obligațiilor preluate sunt următoarele: stocuri 1.500 lei; creanțe 200 lei; numerar 2.000 lei; terenuri și clădiri 4.000 lei; furnizori 1.600 lei; împrumuturi din emisiuni de obligațiuni 1.500 lei. Au fost efectuate plăți în valoare de 4.200 lei pentru achiziția clădirilor. Conform IAS 7 „Situațiile fluxurilor de numerar” fluxul de numerar provenit din activitățile de investiții este:
- a) + 6 800 lei; b) – 8 800 lei; c) – 1 600 lei; d) - 6 800 lei; e) + 8 800 lei.
37. Dispuneți de următoarele date legate de un utilaj: în urma unei prime reevaluări s-a înregistrat o diferență pozitivă egală cu 9.000 lei; în urma celei de a doua reevaluări s-a înregistrat o diferență negativă egală cu 11.000 lei; în urma celei de a treia reevaluări s-a înregistrat o diferență pozitivă egală cu 6.000 lei. În condițiile aplicării IAS 16 „Imobilizări corporale”, cea de a treia reevaluare determină:
- a) o creștere a rezervei din reevaluare cu 4 000 lei;
 - b) o creștere a rezervei din reevaluare cu 6 000 lei;
 - c) o creștere a rezervei din reevaluare cu 6 000 lei și o cheltuială de 2 000 lei;
 - d) o creștere a rezervei din reevaluare cu 2 000 lei;
 - e) o creștere a rezervei din reevaluare cu 4 000 lei și un venit de 2 000 lei care să compenseze descreșterea de valoare înregistrată anterior.

38. Dispuneți de următoarele informații în cursul exercițiului N: o societate obține în cursul anului produse finite la cost producție 20.000 lei; ea vinde 60% din ele la prețul de 30.000 lei, reducere comercială înscrisă în factură 12%. Între cheltuielile ocazionate de obținerea produselor finite sunt: materii prime consumate 2.000 lei; salarii datorate 3.000 lei și plătite 3.600 lei; contribuția unității la asigurări sociale 1.400 lei și fond șomaj 400 lei dobânzi datorate 800. lei; amenzi datorate 1.200 lei. Care sunt mărimile distincte ale rezultatului fiscal și excedentului brut de exploatare:

Rezultat fiscal	EBE
a) 31 000 lei	19 500 lei
b) 16 900 lei	17 000 lei
c) 39 700 lei	20 100 lei
d) 16 700 lei	17 100 lei
e) 10 600 lei	11 600 lei

39. În baza datelor de mai jos să se calculeze rezultatul contabil brut, rezultatul net, valoarea adăugată și excedentul brut de exploatare: achiziție stocuri 3.000 lei; stocuri inițiale 500 lei; stocuri finale 1.400 lei; salarii datorate 2.600 lei; salarii plătite 2.800 lei; servicii nefacturate primite de la terți 4.000 lei; servicii facturate primite de la terți 1.800 lei; amortizare 600 lei; amenzi datorate 1.900 lei; amenzi plătite 680 lei; dobânzi de plătit 800 lei; dobânzi plătite 640 lei; stocuri inițiale de produse finite la cost de producție 20.000 lei; produse finite obținute la cost de producție 60.000 lei; produse vândute în preț de vânzare dar nefacturate 80.000 lei; produse vândute în preț de vânzare facturate 35.000 lei; reducere comercială acordată 1.000 lei; stocuri de produse nevândute în cost de producție 35.000 lei; provizioane pentru deprecierea stocurilor reluate 1.800 lei; dividende cuvenite 1.000 lei; dividende încasate 800 lei; dividende plătite 680 lei; impozit pe salarii datorat 1.400 lei. Cota de impozit pe profit 16%.

Rezultat contabil	Rezultat net	VA	EBE
a) 118 000 lei	98.976 lei	121 100 lei	118 500 lei
b) 210 000 lei	98.976 lei	143 200 lei	120 600 lei
c) 118 000 lei	98.976 lei	126 900 lei	126. 300 lei
d) 118 000 lei	99.150 lei	127 100 lei	118 500 lei
e) 216 300 lei	97.462 lei	123 200 lei	124 300 lei

40. Din balanța de verificare s-au extras următoarele date: clienți 8.600 lei, clienți incerti 3.000 lei, clienți creditori 2.800 lei, conturi curente la bănci (sold creditor) 4.200 lei, furnizori 6.300 lei, furnizori debitori 3.500 lei, decontări cu asociații privind capitalul (sold debitor) 1.000 lei, efecte de plată 800 lei, TVA neexigibilă (sold creditor) 3.100 lei, TVA de recuperat 600.000 lei, dividende de plată 1.300 lei, impozit pe profit 380 lei, debitori diverși 2.600 lei, provizioane pentru deprecierea debitorilor 300 lei. Care este mărimea creanțelor și a datoriilor:

Creanțe	Datorii
a) 19 000 lei	18 880 lei
b) 14 800 lei	14 680 lei
c) 15 500 lei	18 880 lei
d) 19 600 lei	19 100 lei
e) 15 500 lei	22 380 lei

41. Dispuneți de următoarele date legate de un mijloc fix: cost de achiziție 50.000 lei; durata de viață utilă 10 ani; metoda de amortizare liniară. Prima reevaluare are loc după 3 ani, valoare justă 42.000 lei. A doua reevaluare are loc după 3 ani de la prima, valoare justă 16.000 lei. În condițiile în care, rezerva din reevaluare este trecută la rezultatul reportat la casarea bunului, precizați care este soldul contului 105 după a doua reevaluare:

- a) sold debitor 7 000 lei
- b) sold debitor 1 000 lei
- c) sold creditor 7 000 lei
- d) sold creditor 1 000 lei
- e) 0 lei

42. Care din afirmațiile de mai jos nu este corectă:

- a) o datorie este calificată ca fiind curentă atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al întreprinderii
- b) numerarul și echivalentele de numerar a căror utilizare este sau nu restricționată trebuie tratate ca active curente
- c) un activ este calificat ca fiind activ curent (circulant) atunci când se așteaptă a fi realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului
- d) numerarul și echivalentele de numerar a căror utilizare este restricționată trebuie tratate ca active imobilizate

- e) un activ este clasificat ca activ circulant dacă este deținut, în principal, în scopul comercializării.

43. Care din următoarele definiții referitoare la activele corporale este gresită:

- a) costul reprezintă suma platită în numerar sau echivalente de numerar, ori valoarea justă a altor contraprestații efectuate pentru achiziționarea unui activ, la data achiziției sau construcției acestuia;
- b) valoarea amortizabilă este costul activului sau alta valoare substituită costului în situațiile financiare, din care s-a scăzut valoarea reziduală;
- c) valoarea contabilă este valoarea la care un activ este recunoscut în bilant după scăderea amortizării cumulate până la acea dată, precum și a pierderilor cumulate din deprecieri;
- d) valoarea reziduală reprezintă valoarea neta pe care o întreprindere estimează ca o va obține pentru un activ la sfârșitul duratei de viață utilă a acestuia, după deducerea prealabilă a costurilor de cesiune previzionate;
- e) niciuna.

44. Ajustarea reprezintă:

- a) modificarea valorii contabile prin creștere sau micșorare rezultată prin evaluare;
- b) orice modificare a valorii contabile prin creștere sau micșorare, alta decât cea rezultată din evaluare;
- c) modificarea valorii stocurilor la schimbarea metodei de evidență a acestora;
- d) modificarea soldurilor în valută prin schimbarea cursului valutar;
- e) toate răspunsurile sunt corecte.

45. Situația fluxurilor de numerar ale activității de finanțare cuprinde:

- a) încasările în numerar din vânzarea de instrumente de capital propriu și de creanțe ale altor întreprinderi și interesele în asocierile în participație;
- b) încasările și plățile în numerar provenite din contracte încheiate în scopuri de plasament sau de tranzacționare;
- c) plățile în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de o operație de leasing financiar;
- d) încasările în numerar provenite din redevențe;

e) încasările în numerar provenite din dividende.

46. Care din următoarele situații determină prezentarea conform IAS nr. 8 “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”?

- a) o schimbare a metodei de conversie a rezultatelor unei filiale aflate în strainatate de la cursul de sfârșit de an la cursul mediu al anului;
- b) o chirie a fost înregistrată pe cheltuieli un trimestru în avans în loc să fie înregistrată un trimestru în urmă;
- c) schimbarea duratei utile de viață folosită la amortizarea vehiculelor;
- d) adoptarea unui nou standard internațional de contabilitate;
- e) toate situațiile de mai sus.

47. În conformitate cu IAS 11, cum urmează a fi recunoscute pierderile viitoare ?

- a) o pierdere este întotdeauna recunoscută când este realizată;
- b) o pierdere este întotdeauna recunoscută când este probabil că va fi realizată;
- c) o pierdere este întotdeauna recunoscută când este cert că va fi realizată ;
- d) o pierdere va fi recunoscută procentual în funcție de gradul de finalizare a contractului;
- e) pierderile viitoare nu sunt recunoscute.

48. Conform IAS 18 "Venituri", care dintre condițiile de mai jos fac parte din condițiile necesare pentru recunoașterea veniturilor din vânzarea bunurilor:

- a) întocmirea unui document justificativ;
- b) bunurile au fost livrate cumpărătorului;
- c) toate taxele aferente necesare au fost plătite autorităților;
- d) valoarea veniturilor poate fi măsurată în mod credibil;
- e) nici un răspuns corect.

49. În conformitate cu IAS nr. 23 “Costurile îndatorării” aceste costuri:

- a) vor trebui a fi recunoscute ca cheltuieli în perioada în care sunt suportate;
- b) trebuie recunoscute ca cheltuieli în perioada în care au apărut;
- c) sunt întotdeauna capitalizate atunci când sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ pe termen lung;
- d) vor trebui recunoscute ca cheltuieli doar atunci când nu este posibil a determina dacă sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ exigibil;

e) aceste cheltuieli nu se capitalizează.

50. Dispuneți de următoarele informații: încasări de la clienți 200.000 lei; plăți către furnizori 15.000 lei; plăți către angajați 2.500 lei; dobânzi plătite legate de activitatea de exploatare 100 lei; impozit pe profit plătit 6.000 lei; achiziții de terenuri 100.000 lei; achiziții instalații 400.000 lei; încasări din vânzarea echipamentelor 50.000 lei; dividende încasate 120.000 lei; venituri din emisiuni de capital social 7.000 lei; încasări din împrumuturi pe termen lung 1.500 lei. Conform IAS 7 „Situațiile fluxurilor de numerar” metoda directă fluxurile de numerar din activități de exploatare, investiții și finanțare sunt:

	Flux exploatare	Flux investiții	Flux finanțare
a)	+ 226 400 lei	- 380 000 lei	+ 5 500 lei
b)	- 176 400 lei	+ 330 000 lei	- 8 500 lei
c)	+ 176 500 lei	- 334 500 lei	+ 7 000 lei
d)	+ 176 400 lei	- 330 000 lei	+ 8 500 lei
e)	+ 226 400 lei	+ 380 000 lei	- 1 500 lei

CAPITOLUL 3

ÎNTREBĂRI PRIVIND CADRUL GENERAL DE ÎNTOCMIRE ȘI PREZENTARE A SITUAȚIILOR FINANCIARE ȘI STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ¹

1. *Care este diferența între noțiunile de „valoare realizabilă netă” și „valoare justă”, în contextul IAS 2, „Stocuri”?*

Răspuns:

Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea elementului de stoc, precum și a costurilor asociate vânzării acestuia. Costul stocurilor nu este recuperabil dacă aceste stocuri au suferit deteriorări, au fost uzate moral integral sau parțial sau prețurile lor de vânzare s-au diminuat. Estimarea valorii realizabile nete ia în considerare, de asemenea, scopul pentru care stocurile sunt deținute. Astfel, valoarea realizabilă netă a stocurilor ce urmează a fi livrate în baza unor contracte ferme pentru vânzarea de bunuri sau prestarea de servicii este prețul stabilit contractual. În situația în care cantitatea contractată este mai mică decât cantitatea deținută, valoarea realizabilă netă a surplusului se va determina pornind de la prețurile generale de vânzare practicate pe piață. Valoarea materialelor și a consumabilelor folosite în producție nu este diminuată sub cost dacă se estimează că produsele finite în care urmează să se încorporeze vor fi vândute pentru un preț mai mare sau egal cu costul lor. În caz contrar, costul materialelor aferente se diminuează până la valoarea realizabilă netă. Pentru fiecare perioadă ulterioară se efectuează o nouă evaluare a valorii realizabile nete. Dacă acele condiții care au determinat decizia de a diminua valoarea realizabilă netă au încetat să mai existe, atunci valoarea cu care s-a reflectat diminuarea se va storna, astfel încât noua valoare contabilă a stocului să fie egală cu cea mai mică valoare dintre valoarea de intrare și valoarea realizabilă netă revizuită.

2. *Prezentați formulele de determinare a costului stocurilor așa cum sunt prevăzute în IAS 2, „Stocuri”.*

¹ Subiecte propuse la examenul de aptitudini profesionale pentru atribuirea calității de auditor financiar

Răspuns:

Costul acelor stocuri care nu sunt de obicei fungibile și al acelor bunuri sau servicii produse și destinate unor comenzi distincte trebuie determinate prin identificarea specifică a costurilor individuale. Identificarea specifică a costului presupune atribuirea costurilor specifice elementelor identificabile ale stocurilor. Acest tratament contabil este adecvat pentru acele elemente care fac obiectul unei comenzi distincte, indiferent dacă au fost cumpărate sau produse. Identificarea specifică nu poate fi folosită în cazurile în care stocurile cuprind un număr mare de elemente care sunt, de regulă, fungibile. În aceste cazuri, metoda care permite selectarea acelor elemente ce rămân în stoc este metoda „primul intrat-primul ieșit” (FIFO) sau metoda a costului mediu ponderat (CMP).

Metoda primul intrat-primul ieșit (FIFO) presupune ca primele elemente cumpărate sunt cele care se și vând primele și, prin urmare, elementele care rămân în stoc la sfârșitul perioadei sunt cele cumpărate sau produse cel mai recent.

Metoda costului mediu ponderat (CMP) calculează costul fiecărui element pe baza mediei ponderate a costurilor elementelor similare aflate în stoc la începutul perioadei și a costului elementelor similare produse sau cumpărate în timpul perioadei. Media poate fi calculată periodic sau după recepția fiecărei intrări, în funcție de circumstanțele în care se găsește întreținerea.

3. Cum se estimează valoarea realizabilă netă a stocurilor potrivit prevederilor IAS 2, „Stocuri”?

Răspuns:

Estimarea valorii realizabile nete se bazează pe cele mai credibile dovezi în momentul în care are loc estimarea valorii stocurilor și trebuie să ia în considerare fluctuațiile de preț și de cost care sunt direct legate de evenimentele care au intervenit după finele perioadei, în măsura în care aceste evenimente confirmă condițiile existente la sfârșitul perioadei.

Estimarea valorii realizabile nete ia în considerare, de asemenea, scopul pentru care stocurile sunt deținute. Astfel, valoarea realizabilă netă a stocurilor ce urmează a fi livrate în baza unor contracte ferme pentru vânzarea de bunuri sau prestarea de servicii este prețul stabilit contractual. În situația în care cantitatea contractată este mai mică decât cantitatea deținută, valoarea realizabilă netă a surplusului se va determina pornind de la prețurile generale de vânzare practicate pe piață.

Valoarea materialelor și a consumabilelor folosite în producție nu este diminuată sub cost dacă se estimează că produsele finite în care urmează să se încorporeze vor fi vândute pentru un preț mai mare sau egal cu costul lor. În caz contrar, costul materialelor aferente se diminuează până la valoarea realizabilă netă.

4. *Prezentați recunoasterea drept cheltuială a valorii stocurilor în contextul IAS 2 „Stocuri”.*

Răspuns:

Costul stocurilor recunoscute ca o cheltuială în cursul perioadei constă în acele costuri care fuseseră incluse în evaluarea stocurilor vândute, regia de producție nealocată și valoarea anormală a costurilor de producție a stocurilor.

Atunci când stocurile sunt vândute, valoarea contabilă a stocurilor trebuie recunoscută ca o cheltuială în perioada în care a fost recunoscut venitul corespunzător. Valoarea oricărei diminuări a stocurilor până la valoarea realizabilă netă și toate pierderile de stocuri trebuie recunoscute drept cheltuială în perioada în care are loc diminuarea sau pierderea de valoare. Valoarea oricărei stornări a diminuării valorii stocurilor ca urmare a unei creșteri a valorii realizabile nete trebuie recunoscută ca o reducere a cheltuielii cu stocurile în perioada în care a avut loc stornarea.

Mai jos sunt enumerate exemple de costuri care nu trebuie incluse în costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

- a) pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normale admise;
- b) cheltuieli de depozitare, cu excepția cazurilor în care astfel de costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;
- c) regii generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și în locul în care se găsesc în prezent; și
- d) costuri de desfacere.
- e) costurile cu personalul angajat în activitatea de desfacere și administrație nu se includ, ci sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au loc.

5. *Cum se prezintă fluxurile de trezorerie provenite din impozitul pe profit, în contextul prevederilor IAS 7 „Situatiile fluxurilor de trezorerie”?*

Răspuns:

Impozitul pe profit este prezentat separat și clasificat drept flux de numerar din activitățile de exploatare, cu excepția situației în care poate fi alocat în mod specific activităților de finanțare și investiție. În timp ce cheltuielile cu impozitul pot fi alocate fără echivoc activităților de investiție și finanțare, fluxurile de numerar aferente acestor impozite sunt greu de alocat și pot apărea într-o perioadă diferită de cea a fluxurilor de numerar aferente tranzacției de bază. Prin urmare, impozitele plătite sunt clasificate, de obicei, drept fluxuri de numerar din activități de exploatare. Totuși, atunci când este posibilă identificarea fluxului de numerar din impozite și alocarea lui unei tranzacții individuale care dă naștere unor fluxuri de numerar clasificate drept activități de investiție sau finanțare, fluxul de numerar din impozite va fi clasificat în mod corespunzător ca activitate de investiție sau finanțare. Atunci când fluxurile de numerar din impozite sunt aferente mai multor clase de activități, este prezentată valoarea totală a impozitelor plătite.

6. *Ce se înțelege prin evenimente ulterioare datei bilanțului, în contextul prevederilor IAS 10 „Evenimente ulterioare datei bilanțului”? Cum se clasifică evenimentele ulterioare datei bilanțului potrivit IAS 10 „Evenimente ulterioare datei bilanțului”?*

Răspuns:

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, atât favorabile cât și nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru publicare.

Sunt identificate două tipuri de evenimente ulterioare datei bilanțului, după cum urmează:

- care fac dovada unor condiții / circumstanțe existente la data bilanțului (evenimente ulterioare datei bilanțului care necesită ajustare);
- care indică circumstanțe ce au apărut ulterior datei bilanțului (evenimente ulterioare datei bilanțului care nu necesită ajustare).

7. *Definiri erorile contabile, politicile contabile și estimările contabile conform cerintelor IAS 8 "Politici contabile, modificari in estimările contabile și erori".*

Răspuns:

Erorile fundamentale sunt erorile descoperite în timpul exercițiului curent care sunt de o așa importanță, încât situațiile financiare aferente uneia sau mai multor perioade precedente nu mai pot fi considerate a fi fost credibile la data emiterii lor.

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice adoptate de o întreprindere la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Ca rezultat al incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, multe elemente ale situațiilor financiare nu pot fi măsurate cu precizie, ci doar estimate. Procesul de estimare implică raționamente bazate pe cele mai recente informații avute la dispoziție. Se pot solicita, de exemplu, estimări ale clienților incerți, ale uzurii morale a stocurilor sau duratelor de viață utilă, precum și a modului preconizat de consumare a beneficiilor economice generate de activele amortizabile. Utilizarea unor estimări rezonabile reprezintă o parte esențială a întocmirii situațiilor financiare și nu subminează credibilitatea acestora.

8. Definiți caracteristicile celor două tipuri de contracte de leasing conform cerințelor IAS 17 "Contracte de leasing".

Răspuns:

Leasingul este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă convenită de timp.

Leasingul financiar este operațiunea de leasing care transferă, în mare măsură toate riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra bunului. Titlul de proprietate poate fi transferat, în cele din urmă, sau nu.

Leasingul operațional este operațiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar.

Leasingul irevocabil reprezintă operațiunea de leasing care este revocabilă doar:

- (a) dacă survine un eveniment contingent a cărui producere era puțin probabilă;
- (b) cu permisiunea locatorului;
- (c) în cazul în care locatarul contractează cu același locator un nou leasing privind același bun sau unul echivalent; sau
- (d) în momentul plătim, de către locatar, a unei sume suplimentare, este certă, într-o măsură rezonabilă.

Începutul contractului de leasing reprezintă cea dintâi dată dintre data contractului de leasing sau data angajamentului părților de a respecta principalele prevederi ale leasingului. Durata contractului de leasing reprezintă perioada de timp irevocabilă pentru care locatarul a contractat bunul în leasing și orice alte termene suplimentare pentru care locatarul are opțiunea de a continua utilizarea bunului în regim de leasing, cu sau fără plată suplimentară, opțiune a cărei exercitare de către locatar este certă, într-o măsură rezonabilă, la începutul contractului de leasing.

Plățile minime de leasing sunt acele plăți de-a lungul duratei contractului de leasing pe care locatarul trebuie sau poate fi obligat să le efectueze, excluzând chiria contingentă, costurile serviciilor și impozitele care locatorul le va plăti și care se vor rambursa acestuia, împreună cu:

(a) în cazul locatarului—orice sume garantate de locatar sau de o parte afiliată locatarului; sau

(b) în cazul locatorului —orice valoare reziduală garantată locatorului

(i) locatar;

(ii) o parte afiliată locatarului; sau

(iii) o terță parte Independentă, capabilă din punct de vedere financiar să satisfacă această garanție.

Totuși, dacă locatarul are o opțiune de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de scăzut față de valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, încât, la începutul contractului de leasing, există certitudinea rezonabilă ea opțiunea va fi exercitată, atunci plățile minime de leasing includ plățile minime plătibile pe durata contractului de leasing și plata necesară pentru exercitarea acestei opțiuni de cumpărare. Valoarea justă este suma la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, de bunăvoie, între părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții în care prețul este determinat obiectiv.

Durata de viață economică este fie:

(a) perioada de-a lungul căreia se estimează că un bun este utilizabil economic de către unul sau mai mulți utilizatori; fie

(b) numărul unităților de producție sau al unităților similare care se a se obține prin utilizarea bunului de către unul sau mai mulți utilizatori.

Durata de viață utilă este perioada estimată care rămâne, de la începutul duratei contractului de leasing, fără a fi limitată la acesta, pe parcursul căreia se așteaptă ca beneficiile economice încorporate în bun să fie consumate de către întreprindere.

Valoarea reziduală garantată este:

(a) în cazul locatarului, acea parte a valorii reziduale ce este garantată de locatar sau de o parte afiliată acestuia (valoarea garanției constituind valoarea maximă ce devine plătabilă, în orice situație); și

(b) în cazul locatorului, acea parte a valorii reziduale ce este garantată de locatar sau de o terță parte neafiliată locatorului ce este capabilă, din punct de vedere financiar, să onoreze obligațiile asumate prin garanție. Valoarea reziduală negarantată reprezintă acea parte din valoarea reziduală a bunului în regim de leasing, a cărei realizare, de către locator, nu este sigură sau este garantată numai de o parte afiliată locatorului.

Investiția brută în leasing este suma plăților minime de leasing aferente unui leasing financiar, din punctul de vedere al locatorului și orice valoare reziduală negarantată acumulată în contul locatorului.

Venitul financiar nerealizat reprezintă diferența dintre:

(a) suma dintre plățile minime de leasing aferente unui leasing financiar, din punctul de vedere al locatorului, și orice

valoare reziduală negarantată acumulată în contul locatorului; și

(b) valoarea actualizată a sumei de la punctul (a), determinată la rata implicită a dobânzii din contractul de leasing.

Investiția netă în leasing este investiția brută în leasing, mai puțin venitul financiar nerealizat. Rata implicită a dobânzii din contractul de leasing este rata de actualizare care, la începutul contractului de leasing, determină ca valoarea actualizată cumulată (a) a plăților minime de leasing și (b) a valorii reziduale negarantate să fie egală cu valoarea justă a bunului în regim de leasing. Rata dobânzii marginale a locatorului este rata dobânzii pe care locatorul ar trebui să o plătească pentru un leasing similar sau, dacă aceasta nu este determinabilă, rata pe care, la începutul contractului de leasing, locatorul ar trebui să o suporte pentru a împrumuta, pentru aceeași perioadă, și cu o garanție similară, fondurile necesare pentru achiziționarea bunului.

Chiria contingentă este acea parte a plăților de leasing care nu are o valoare determinată, dar este stabilită în funcție de un factor, altul decât trecerea timpului (de exemplu, un procentaj din vânzări, gradul de utilizare, indici de preț, ratele dobânzilor practicate pe piață).

Definiția leasingului include contractele de închiriere a unui bun ce cuprind o clauză care oferă locatorului opțiunea de a deveni proprietarul bunului la îndeplinirea condițiilor convenite. Aceste contracte sunt denumite uneori contracte de închiriere cu opțiune de cumpărare.

9. Definiții principalele categorii de venituri și prezentați pe scurt criteriile de recunoaștere pentru fiecare categorie conform cerințelor IAS 18 "Venituri din activități curente"

Răspuns:

IAS 18 trebuie aplicat pentru contabilitatea veniturilor provenite din:

- a) vânzarea bunurilor;
- b) prestarea serviciilor; și

c) utilizarea de către alții a activelor entității, producătoare de dobânzi, redevențe și dividende.

a) Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute atunci când toate condițiile următoare sunt îndeplinite:

- riscurile și beneficiile semnificative ce decurg din proprietatea bunului sunt transferate cumpărătorului;
- nu mai există control efectiv din partea entității asupra bunurilor vândute;
- mărimea veniturilor poate fi măsurată în mod rezonabil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate;
- costurile tranzacției pot fi măsurate în mod rezonabil.

b) Prestări de servicii : Veniturile asociate unei tranzacții ce implică prestarea serviciilor sunt recunoscute în măsura gradului de execuție a tranzacției la data bilanțului.

Rezultatul unei tranzacții ce implică prestarea serviciilor poate fi estimat în mod rezonabil atunci când toate condițiile următoare sunt îndeplinite:

- suma veniturilor poate fi estimată în mod rezonabil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate;
- stadiul de finalizare a tranzacției la data bilanțului poate fi evaluat în mod rezonabil;
- costurile apărute cu ocazia tranzacției și costurile necesare pentru finalizarea tranzacției pot fi evaluate în mod rezonabil.

c) Veniturile din dobânzi, redevențe, dividende sunt recunoscute atunci când toate condițiile următoare sunt îndeplinite:

- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate;
- mărimea veniturilor poate fi măsurată în mod rezonabil.

Baze de recunoaștere a veniturilor:

- dobânzile trebuie recunoscute folosind metoda dobânzii efective, respectând prevederile Standardul Internațional de Contabilitate nr. 39 (IAS 39) (Notă: Versiunea anterioară a lui IAS 18 prevedea că dobânzile trebuie recunoscute periodic, în mod proporțional, pe baza randamentului efectiv al activului);

- redevențele trebuie recunoscute pe baza contabilității de angajamente, conform realității economice a contractului;
- dividendele trebuie recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarului de a i se plăti aceste dividende.

10. Definiți subvențiile aferente activelor și veniturilor conform cerintelor IAS 20 "Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală".

Răspuns:

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții guvernamentale pentru acordarea cărora principala condiție este ca întreprinderea beneficiară să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate. De asemenea, pot exista condiții suplimentare care să restricționeze tipul sau amplasarea activelor, sau perioadele în care acestea urmează a fi achiziționate sau deținute.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile guvernamentale diferite de cele pentru active. Subvențiile legate de venit pot fi prezentate:

- în creditul contului de profit și pierdere, fie separat, fie cu titlu general cum ar fi „Alte venituri”; sau
- se pot deduce în raportarea cheltuielilor aferente.

11. Definiți subvențiile nemonetare conform cerintelor IAS 20 "Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală" și arătați cerințele de prezentare a acestora în bilanț.

Răspuns:

Subvențiile guvernamentale reprezintă asistența acordată de guvern, sub forma unor transferuri de resurse către o întreprindere în schimbul îndeplinirii, în perioadele trecute sau viitoare, a anumitor condiții legate de activitatea de exploatare a unei întreprinderi. Se exclud acele forme de asistență guvernamentală cărora nu li se poate atribui în mod rezonabil o anumită valoare, precum și acele tranzacții cu guvernul care nu se pot distinge de operațiunile comerciale normale ale unei întreprinderi.

Împrumuturile nerambursabile sunt împrumuturi al căror creditor se angajează să dispenseze debitorul de rambursarea acestora în anumite condiții prestabilite.

O subvenție guvernamentală poate lua forma unui transfer de active nemonetare, cum ar fi pământul sau alte resurse pentru uzul întreprinderii. În acest caz este normal a se determina valoarea justă a activului nemonetar și a se contabiliza atât subvenția cât și activul la valoarea justă. Uneori se poate utiliza o soluție alternativă, de a înregistra atât activul cât și subvenția la valoarea nominală.

12. Prezentați regulile de evaluare la data bilanțului a elementelor bilanțiere exprimate în valută conform IAS 21 "Efectele variației cursului de schimb valutar".

Răspuns:

Elementele individuale din situațiile financiare ale operațiunii din străinătate se convertesc ca și cum tranzacțiile sale ar fi ale întreprinderii raportoare însăși. Costul și amortizarea imobilizărilor corporale se convertesc utilizându-se cursul de schimb de la data achiziționării activului sau, dacă activul este înregistrat la valoarea justă, utilizându-se cursul existent la data evaluării. Costul stocurilor este convertit la cursurile de schimb în vigoare, în momentul generării costurilor respective. Valoarea recuperabilă sau valoarea realizabilă a unui activ este convertită folosindu-se cursul de schimb existent la data când a fost determinată valoarea recuperabilă sau valoarea realizabilă netă. De exemplu, când valoarea realizabilă netă a unui element de stoc este determinată în valută, această valoare este convertită folosindu-se cursul de schimb de la data la care respectiva valoare realizabilă netă este determinată. Prin urmare, cursul folosit este, de regulă, cursul de închidere. În situațiile financiare ale întreprinderii raportoare poate fi solicitată o ajustare pentru a reduce valoarea contabilă a unui activ până la nivelul valorii recuperabile sau al valorii realizabile nete chiar și atunci când nici o astfel de ajustare nu este necesară în situațiile financiare ale operațiunii din străinătate. În mod alternativ, în situațiile financiare ale întreprinderii raportoare poate fi necesară stornarea unei ajustări din situațiile financiare ale operațiunii din străinătate.

Din motive practice, se utilizează frecvent un curs care aproximează cursul de la data efectuării tranzacției; de exemplu, cursul mediu săptămânal sau lunar ar putea fi folosit pentru toate tranzacțiile exprimate într-o anumită valută, survenite în perioada respectivă. În cazul în care cursurile de schimb fluctuează semnificativ, folosirea unui curs mediu pentru întreaga perioadă este necorespunzătoare.

La conversia situațiilor financiare ale unei entități externe în vederea încorporării lor în situațiile financiare ale întreprinderii raportoare, aceasta din urmă trebuie să folosească următoarele proceduri:

- (a) activele și datoriile entității externe, atât monetare, cât și nemonetare, trebuie convertite la cursul de închidere;
- (b) elementele de venituri și cheltuieli ale entității externe trebuie convertite la cursurile de schimb de la data efectuării tranzacțiilor, cu excepția cazului în care entitatea externă raportează în moneda unei economii hiperinflaționiste, caz în care veniturile și cheltuielile trebuie convertite la cursul de închidere; și
- (c) toate diferențele de curs valutar rezultate trebuie să fie clasificate ca fiind capitaluri proprii până în momentul cedării investiției nete.

13. Ce se înțelege prin valoarea de utilizare a unei imobilizări corporale și cum se determină aceasta conform cerințelor IAS 36 "Deprecierea activelor"?

Răspuns:

Valoarea de utilizare este valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar estimate, ce se așteaptă să fie generate din utilizarea continuă a unui activ și din cedarea lui la sfârșitul duratei de viață utilă.

Pentru determinarea valorii de utilizare a unui activ, IAS 36 impune ca o întreprindere să folosească, printre altele:

- (a) previziuni ale fluxurilor de numerar bazate pe ipoteze rezonabile și admisibile care:
- (i) reflectă activul în starea lui curentă; și
 - (ii) reprezintă cea mai bună estimare a conducerii asupra setului de condiții economice care vor exista de-a lungul duratei de viață utilă rămasă a activului; și
- (b) o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările pieței curente asupra valorii în timp a banilor și asupra riscurilor specifice activului. Rata de actualizare nu trebuie să reflecte riscurile pentru care fluxurile viitoare de numerar au fost ajustate.

14. Cum se evaluează valoarea recuperabilă a imobilizărilor conform cerințelor IAS 36 "Deprecierea activelor"?

Răspuns:

Dacă nu există nici un motiv pentru a crede că valoarea de utilizare a unui activ depășește în mod semnificativ prețul net de vânzare, valoarea recuperabilă a activului poate fi considerată egală cu prețul său net de vânzare. Acesta va fi adesea cazul unui activ care este păstrat pentru a fi cedat. Acest lucru se întâmplă deoarece valoarea de utilizare a unui activ păstrat

pentru a fi cedat va consta, în principal, din încasările nete din cedare, din moment ce fluxurile viitoare de numerar rezultate din folosirea continuă a activului până la cedare este posibil să fie neglijabile.

Dacă nu există nici un contract de vânzare sau o piață activă pentru un activ, prețul net de vânzare se bazează pe cele mai bune informații disponibile pentru a reflecta suma pe care o întreprindere ar putea să o obțină, la data bilanțului, din vânzarea activului de bunăvoie, între părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții în care prețul este determinat obiectiv, după deducerea costurilor de cedare. Pentru determinarea acestei valori, o întreprindere ia în considerare rezultatul tranzacțiilor recente cu active similare ce aparțin aceleiași ramuri economice. Prețul net de vânzare nu reflectă o vânzare forțată, cu excepția cazului în care conducerea este obligată să vândă imediat.

15. Prezentați principalele etape privind capitalizarea costurilor îndatorării conform cerintelor IAS 23 „Costurile îndatorării”.

Răspuns:

Capitalizarea costurilor îndatorării ca parte a costului unui activ calificabil trebuie să înceapă în momentul în care:

- (a) se realizează cheltuielile pentru acel activ;
- (b) se generează costurile îndatorării;
- (c) sunt în curs activitățile necesare pentru pregătirea activului în vederea folosirii prestabilite sau a vânzării lui.

Cheltuielile pentru un activ calificabil includ doar acele cheltuieli care au generat plăți de numerar, transferuri de alte active sau preluarea unor datorii purtătoare de dobândă. Cheltuielile sunt diminuate cu orice sume progresive primite și subvenții primite în legătură cu activul (a se vedea IAS 20, Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală). Media valorii contabile a activului de-a lungul perioadei, inclusiv costurile îndatorării anterioare capitalizării, este în mod normal o aproximare rezonabilă a cheltuielilor cărora li s-a aplicat rata de capitalizare în acea perioadă. Activitățile necesare pregătirii activului pentru utilizarea sa prestabilită sau pentru vânzare cuprind mai mult decât construirea fizică a activului. Ele includ o muncă tehnică și administrativă anterioară începerii construcției fizice, cum ar fi activitățile asociate cu obținerea avizelor anterioare începerii construcției fizice. Totuși, asemenea activități exclud deținerea unui activ când nu are loc nici o activitate de producție sau de dezvoltare care să modifice condiția activului. De exemplu, costurile îndatorării apărute în timp ce are loc

amenajarea terenului sunt capitalizate în timpul perioadei în care se desfășoară activități legate de amenajare. Oricum, costurile îndatorării apărute în timp ce terenul achiziționat în scopul construirii de clădiri este deținut fără nici o altă activitate asociată de dezvoltare nu sunt acceptate pentru capitalizare.

Capitalizarea costurilor îndatorării trebuie întreruptă în timpul perioadelor prelungite în care nu se lucrează pentru obținerea activului respectiv.

Costurile îndatorării pot fi realizate în timpul unei perioade prelungite în care se întrerup activitățile necesare pregătirii unui activ pentru utilizarea sa prestabilită sau vânzare. Astfel de costuri sunt costurile cu deținerea activelor parțial finalizate și care nu se capitalizează. Totuși, capitalizarea costurilor îndatorării nu se întrerupe în mod normal pe parcursul unei perioade în care se desfășoară importante lucrări tehnice și administrative. De asemenea, capitalizarea costurilor îndatorării nu se întrerupe când o pauză este o parte necesară a procesului de aducere a unui activ în starea de a fi utilizat sau vândut. De exemplu, capitalizarea continuă în timpul perioadei prelungite necesare pentru ajungerea la maturitate a stocurilor sau perioadei prelungite, în timpul căreia creșterea nivelului apei amână construirea unui baraj, dacă asemenea creștere este obișnuită pe parcursul perioadei de construcție în zonele geografice implicate.

Capitalizarea costurilor îndatorării trebuie să înceteze când se realizează cea mai mare parte a activităților necesare pentru pregătirea activului calificabil în vederea utilizării prestabilite sau a vânzării acestuia.

Un activ este în mod normal finalizat în scopul utilizării sale prestabilite sau al vânzării, atunci când construcția fizică a activului este terminată, chiar dacă unele lucrări administrative de rutină pot continua încă. Dacă mai sunt de realizat unele modificări minore, cum ar fi decorarea interioară a unei clădiri, din ordinul cumpărătorului sau al utilizatorului, atunci se consideră că a fost încheiată cea mai mare parte a activităților.

Când construirea unui activ calificabil se realizează prin construirea separată a unor componente și fiecare componentă poate fi folosită în timp ce se lucrează la construirea altora, capitalizarea costurilor îndatorării trebuie să înceteze atunci când este terminată cea mai mare parte a activităților necesare pentru pregătirea acelei componente în vederea utilizării sale prestabilite sau a vânzării.

16. Definiți segmentul de activitate și segmentul geografic conform cerintelor IAS 14 „Raportarea de segmente”.

Răspuns:

Un segment de activitate este o componentă distinctă a unei întreprinderi ce este angajată în furnizarea unui produs individual sau a unui serviciu, sau a unui grup de produse, sau servicii conexe și care este subiectul riscurilor și beneficiilor ce sunt diferite de acelea din alte segmente de activitate. Factorii ce ar trebui considerați în determinarea caracterului conex al produselor sau serviciilor sunt:

- (a) natura produselor și serviciilor;
- (b) natura proceselor de producție;
- (c) tipul sau clasa de clienți pentru produse, sau servicii;
- (d) metodele utilizate pentru distribuirea produselor sau furnizarea serviciilor; și
- (e) dacă este posibil, caracterul mediului economic, de exemplu, bancar, de asigurare sau de servicii publice.

Un segment geografic este o componentă distinctă a unei întreprinderi, ce este angajată în furnizarea de produse și servicii într-un mediu economic specific și care este subiectul riscurilor și beneficiilor ce sunt diferite de acelea ale componentelor ce operează în alte medii economice. Factorii ce ar trebui considerați în identificarea segmentelor geografice includ:

- (a) similaritatea condițiilor economice și politice;
- (b) legătura între operațiunile din diferite zone geografice;
- (c) apropierea operațiilor;
- (d) riscuri speciale asociate operațiilor dintr-un domeniu specific;
- (e) reguli de control privind schimbul valutar; și
- (f) riscurile valutare aferente.

Un segment raportabil este un segment de activitate sau un segment geografic identificat pe baza definițiilor anterioare, pentru care acest Standard cere prezentarea informației pe segment.

17. Prezentați diferența dintre provizioane, datorii și datorii contingente prin prisma IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

Răspuns:

Provizioanele se pot distinge de alte datorii, cum ar fi datoriile din credite comerciale sau datorii recunoscute, dar neplătite, datorită factorului de incertitudine legat de exigibilitatea sau valoarea viitoarelor cheltuieli necesare stingerii datoriei. Spre deosebire de acestea:

(a) datoriile din credite comerciale constituie obligații de plată a bunurilor sau serviciilor ce au fost primite de la sau expediate de furnizori și care au fost facturate, sau a căror plată a fost convenită în mod oficial cu furnizorii; și

(b) datoriile recunoscute, dar neplătite sunt angajamente de plată pentru bunuri și servicii care au fost primite de la sau expediate de furnizori, dar care nu au fost încă plătite, facturate, sau nu s-a convenit oficial asupra plății lor cu furnizorul, în această categorie sunt incluse și salariile datorate angajaților (de exemplu, sumele aferente concediului plătit). Deși, uneori, este necesară o estimare a valorii sau exigibilității acestor datorii, elementul de incertitudine este – în general – mult mai redus decât în cazul provizioanelor.

Adesea, angajamentele sunt prezentate ca parte a datoriilor rezultate din credite comerciale sau din alte activități, în timp ce provizioanele sunt raportate separat.

Prezentul Standard distinge între:

(a) provizioane – care sunt recunoscute ca și datorii (presupunând că pot fi realizate estimări corecte), deoarece ele constituie obligații curente și este probabil că vor fi necesare resurse care să afecteze beneficiile economice ale întreprinderii pentru stingerea obligațiilor.

(b) datorii contingente – care nu sunt recunoscute ca datorii, deoarece ele sunt:

(i) obligații posibile, dar pentru care trebuie să se confirme dacă întreprinderea are o obligație curentă care poate genera scăderea resurselor întreprinderii, afectând astfel beneficiile economice;

(ii) obligații curente care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere ale prezentului Standard (deoarece, fie nu este probabil să fie necesară o reducere a resurselor întreprinderii care să afecteze beneficiile economice pentru stingerea obligației, fie nu poate fi realizată o estimare suficient de corectă a valorii obligației).

18. Explicați ce reprezintă datoriile contingente și activele contingente conform IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

Răspuns:

Standardul definește activul contingent ca fiind acel activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare și a cărei existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul întreprinderii. Un exemplu în acest sens îl constituie o creanță ce constituie obiectul unui proces în care este implicată întreprinderea și al cărei rezultat este incert.

Un activ contingent trebuie prezentat în cazul în care este probabilă apariția unei intrări de resurse care să afecteze pozitiv beneficiile economice .

În cazul în care realizarea unui venit este sigură, activul aferent nu este un activ contingent și este adecvată recunoașterea lui.

Standardul definește o datorie contingentă ca fiind:

(a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul întreprinderii; sau

(b) o obligație curentă, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, dar care nu este recunoscută deoarece:

i) nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse (care să afecteze beneficiul economic) pentru stingerea acestei obligații; sau

ii) valoarea obligației nu poate fi evaluată suficient de relevant.

O întreprindere nu trebuie să recunoască o datorie contingentă. Totuși, întreprinderea poate prezenta informații referitoare la o datorie contingentă, cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse care să încorporeze beneficiile economice este înlăturată.

19. Prezentați modalitatea de estimare a valorii provizioanelor conform cerințelor IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”. Ce elemente trebuie avute în vedere pentru a realiza “cea mai bună estimare a unui provizion”?

Răspuns:

Suma înregistrată ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare a plăților necesare pentru stingerea obligației curente la data bilanțului, cu alte cuvinte, suma pe care o întreprindere ar plăti-o în mod normal la data bilanțului pentru a stinge obligația sau pentru a o transfera unui terț, la acel moment.

Provizionul se evaluează înaintea impozitării, deoarece efectele impozitării asupra provizionului și modificări ale acestuia constituie obiectul IAS 12, Impozitul pe profit.

20. Prezentați elementele care se iau în calcul la estimarea valorii provizioanelor conform cerințelor IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”. Riscuri și incertitudini; valoare actualizată; rambursari.

Răspuns:

Riscurile și incertitudinile legate inevitabil de multe dintre evenimente și circumstanțe trebuie luate în considerare în procesul de determinare a celei mai bune estimări.

Acolo unde efectul valorii-timp a banilor este semnificativă, valoarea provizionului reprezintă valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligației.

Datorită valorii-timp a banilor, provizioanele aferente unor ieșiri de resurse care apare la scurt timp de la data bilanțului sunt mult mai oneroase decât cele aferente unor ieșiri de resurse, de aceeași valoare, dar care apar mai târziu.

Câștigurile rezultate din cedarea preconizată a activelor nu trebuie luate în considerare în evaluarea unui provizion.

În cazul în care se estimează că o parte sau toate cheltuielile necesare stingerii unui provizion vor fi rambursate de către o terță parte, rambursarea trebuie recunoscută numai în momentul în care este sigur că va fi primită dacă firma își onorează obligația. Rambursarea trebuie considerată ca un activ separat. Suma recunoscută pentru rambursare nu trebuie să depășească valoarea provizionului.

21. Cum se recunosc cheltuielile cu cercetarea potrivit cerințelor IAS 38 „Imobilizări necorporale”? Dați exemple de activități de cercetare.

Răspuns:

Imobilizările necorporale provenite din cercetare sau din etapa de cercetare a unui proiect intern nu va fi recunoscută ca activ. Cheltuiala de cercetare sau efectuată în etapa de cercetare a unui proiect intern va fi recunoscută drept cost atunci când este efectuată.

În faza de cercetare a unui proiect intern, o entitate nu poate demonstra că o imobilizare necorporală există și că aceasta va genera beneficii economice viitoare. În consecință, această cheltuială este recunoscută drept cost atunci când este efectuată.

Exemple de activități de cercetare sunt:

- activități în scopul obținerii de noi cunoștințe;
- activități de evaluare și selecție finală a aplicațiilor din cercetare sau altor cunoștințe;
- cercetarea pentru găsirea de materiale, aparate, produse, procese, sisteme sau servicii alternative;
- formularea, proiectarea, evaluarea și selecția finală a alternativelor posibile pentru materiale noi sau îmbunătățite, aparate, produse, procese, sisteme sau servicii.

22. Care sunt condițiile în care entitatea recunoaște o imobilizare necorporală generată în faza de dezvoltare, prevăzute de IAS 38 „Imobilizări necorporale”?

Răspuns:

O imobilizare necorporală provenită din dezvoltare sau din etapa de dezvoltare a unui proiect intern va fi recunoscută ca activ dacă și numai dacă o entitate poate demonstra următoarele:

- (a) fezabilitatea tehnică ca aceste imobilizări necorporale să fie finalizate, în așa fel încât să fie disponibile pentru utilizare sau vânzare;
 - (b) intenția sa de a finaliza acea imobilizare necorporală spre a fi folosită sau vândută;
 - (c) capacitatea sa de a folosi sau vinde imobilizarea necorporală;
 - (d) modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile.
- Printre altele, entitatea poate să demonstreze existența unei piețe pentru produsele obținute folosind acea imobilizare necorporală sau pentru imobilizarea necorporală în sine, sau, dacă se prevede folosirea sa pe plan intern, utilitatea imobilizării necorporale;
- (e) disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și a altor resurse adecvate pentru a duce la bun sfârșit dezvoltarea sa în vederea utilizării sau vinderii imobilizării necorporale;
 - (f) capacitatea sa de a evalua cu credibilitate cheltuiala atribuibilă imobilizării necorporale în timpul dezvoltării sale.

În etapa de dezvoltare a unui proiect intern, o entitate poate, în unele cazuri, să identifice o imobilizare necorporală și să demonstreze că activul va genera probabile beneficii economice viitoare. Acest lucru este posibil din cauză că etapa de dezvoltare a unui proiect este mai avansată decât etapa de cercetare.

Exemple de activități de dezvoltare sunt:

- proiectarea, construcția și testarea producției intermediare sau folosirea intermediară a prototipurilor și modelelor;
- proiectarea uneltelor și matrițelor care implică tehnologie nouă;
- proiectarea, construcția și operarea unei uzine-pilot care nu este fezabilă din punct de vedere economic pentru producția pe scară largă;
- proiectarea, construcția și testarea unei variante alternative pentru aparatele, produsele, procesele, sistemele sau serviciile noi sau îmbunătățite.

23. Prezentați prevederile din IAS 38 „Imobilizări necorporale” referitoare la schimbul de imobilizări necorporale; cum se evaluează costul unor astfel de imobilizări necorporale?

Răspuns:

În cazul schimbului de active, costul unei astfel de imobilizări necorporale este evaluat la valoarea justă cu excepția cazurilor în care (a) tranzacția de schimb nu are substanță comercială sau (b) valoarea justă a nici uneia dintre cele două imobilizări care au făcut obiectul schimbului nu poate fi evaluată credibil. Imobilizarea achiziționată este evaluată în acest fel chiar dacă entitatea nu poate derecunoaște imediat lipsa imobilizării pe care tocmai a dat-o la schimb. Dacă imobilizarea achiziționată nu este evaluată la valoarea justă, costul său este evaluat la valoarea contabilă a imobilizării cedate.

O entitate stabilește dacă o tranzacție de schimb are substanță comercială luând în considerare măsura în care se așteaptă ca viitoarele sale fluxuri de numerar să se schimbe ca rezultat al acelei tranzacții. O tranzacție de schimb are substanță comercială dacă:

- configurarea (adică riscul, timpul și valoarea) fluxurilor de numerar ale imobilizării primite diferă de configurarea fluxurilor de numerar ale imobilizării transferate; sau
- valoarea specifică entității pentru porțiunea din operațiunile entității afectată de tranzacție se modifică în urma schimbului; și
- diferența de la punctele anterioare este semnificativă în relație cu valoarea justă a imobilizării care a făcut obiectul schimbului.

Pentru a stabili dacă o tranzacție de schimb are substanță comercială, valoarea specifică entității pentru porțiunea din operațiunile entității afectată de tranzacție va reflecta fluxurile de numerar de după impozitare.

A mai fost specificat faptul că o condiție pentru recunoașterea unei imobilizări necorporale o constituie posibilitatea de a evalua credibil costul imobilizării. Valoarea justă a unei imobilizări necorporale pentru care nu există tranzacții comparabile pe piață poate fi evaluată credibil dacă (a) variabilitatea din seria estimatelor rezonabile ale valorii juste nu este semnificativă pentru acea imobilizare sau (b) probabilitățile diferitelor estimări din aceeași serie pot fi evaluate rezonabil și utilizate în estimarea valorii juste. Dacă o entitate poate stabili credibil valoarea justă a uneia dintre cele două imobilizări care au făcut obiectul schimbului, atunci valoarea justă a imobilizării cedate este utilizată pentru a evalua costul, exceptând cazul în care valoarea justă a imobilizării primite este mai evidentă.

24. Care sunt dificultățile pe care le întâmpina o entitate la recunoașterea imobilizărilor necorporale generate intern, în ceea ce privește verificarea îndeplinirii criteriilor de recunoaștere prevăzute de IAS 38 „Imobilizări necorporale”?

Răspuns:

Uneori, este dificil să se precizeze dacă o imobilizare necorporală generată intern se califică pentru a fi recunoscută ca activ, datorită următoarelor aspecte:

- identificării existenței și a momentului în care apare o imobilizare necorporală care să genereze beneficii economice viitoare;
- determinării credibile a costului activului. În unele cazuri, costul de generare internă a unei imobilizări necorporale nu poate fi separat de costul menținerii sau sporirii fondului comercial generat intern al entității sau al funcționării de zi cu zi.

În consecință, pe lângă respectarea regulilor generale pentru recunoașterea și evaluarea inițială a unei imobilizări necorporale generată intern, o entitate va aplica regulile și recomandările menționate în continuare.

Pentru a preciza dacă o imobilizare necorporală generată intern întrunește criteriul pentru a fi recunoscută ca activ, o entitate desparte procesul de generare a acestuia în două faze:

- fază de cercetare; și
- fază de dezvoltare.

Deși termenii de „cercetare” și „dezvoltare” sunt definiți, termenii de „etapă de cercetare” și „etapă de dezvoltare” au un înțeles mai larg pentru scopul acestui Standard.

Dacă o entitate nu poate face o distincție clară între etapa de cercetare și etapa de dezvoltare a unui proiect intern ce va duce la crearea unei imobilizări necorporale, entitatea tratează cheltuiala cu acel proiect ca și cum ar fi fost realizată numai în etapa de cercetare.

25. Definiți și prezentați componentele activelor pe segment și ale datoriilor pe segment conform cerințelor IAS 14 „Raportarea de segmente”

Răspuns:

Activele pe segment sunt acele active de exploatare care sunt utilizate de un segment în activitatea de exploatare și care fie sunt atribuibile segmentului respectiv, fie pot fi alocate segmentului pe un temei rezonabil.

Dacă rezultatul pe segment al unui segment include venituri din dobânzi și dividende, activele pe segment includ creanțele, împrumuturile, investițiile financiare sau alte active generatoare de venit aferente.

Activele pe segment nu includ activele privind impozitul pe profit. Activele pe segment includ investițiile financiare, contabilizate pe baza metodei punerii în echivalență doar dacă profitul sau pierderea dintr-o astfel de investiție este inclus(ă) în venitul pe segment.

Activele pe segment includ partea unui asociat într-o societate mixtă din activele de exploatare ale entității controlate în comun, care este contabilizată prin consolidare proporțională conform IAS 31. Activele pe segment se determină după deducerea provizioanelor aferente care sunt raportate drept compensări directe în bilanțul întreprinderii. Exemplele de active pe segmente includ activele curente utilizate în activitatea de exploatare a segmentului, imobilizările corporale, bunurile care fac obiectul operațiunilor de leasing financiar (IAS 17, Leasing) și activele necorporale. Dacă un anumit element de amortizare este inclus în categoria cheltuielilor pe segment, activul aferent este și el inclus în activele pe segment. Activele pe segment nu includ activele folosite pentru nevoile generale ale întreprinderii sau pentru birourile centrale. Activele pe segment includ activele de exploatare partajate de două sau mai multe segmente, dacă există un temei rezonabil de alocare. Activele pe segment includ fondul comercial care este direct atribuibil unui segment sau care poate fi alocat unui segment pe un temei rezonabil, iar cheltuielile pe segment includ amortizarea aferentă fondului comercial.

Datoriile pe segment sunt acele obligații din exploatare care rezultă din activitatea de exploatare a unui segment și care fie sunt direct atribuibile segmentului respectiv, fie pot fi alocate segmentului pe un temei rezonabil.

Dacă rezultatul pe segment al unui segment include cheltuieli dobânzi, datoriile pe segment includ obligațiile purtătoare de dobândă aferente. Datoriile pe segment includ partea unui asociat al unei asocieri în participație din datoriile entității controlate în comun, care este contabilizată prin consolidare proporțională conform IAS 31. Datoriile pe segment nu includ datoriile ce decurg din impozitul pe profit.

Exemplele de datorii pe segment includ obligațiile angajate, avansurile de la clienți, provizioanele pentru produsele în garanție și alte datorii legate de furnizarea de bunuri și servicii. Datoriile pe segment nu includ împrumuturile, datoriile referitoare la activele care fac obiectul operațiunilor de leasing financiar (IAS 17, Leasing) și alte datorii legate de nevoi de finanțare și nu de exploatare. Dacă cheltuielile cu dobânzi sunt induse în rezultatul pe segment, datoriile purtătoare de dobânzi aferente sunt incluse în datoriile pe segment. Datoriile segmentelor, a căror activitate nu este preponderent de natură financiară nu includ împrumuturile și datoriile similare, deoarece rezultatul pe segment reprezintă profitul sau pierderea din exploatare fără a lua în calcul elementele de finanțare. În plus, deoarece datoriile sunt contractate la nivel de centrală pentru întreaga întreprindere, de multe ori este

imposibilă atribuirea directă sau alocarea rezonabilă a datoriilor purtătoare de dobânzi segmentului respectiv.

Evaluarea activelor și datoriilor pe segment include ajustări ale valorilor contabile anterioare ale activelor și datoriilor pe segment identificabile ale unei societăți achiziționate printr-o combinare de întreprinderi, contabilizată ca și achiziție, chiar dacă ajustările respective sunt efectuate doar cu scopul întocmirii situațiilor financiare consolidate și nu sunt prezentate nici în situațiile financiare ale societății-mamă, nici în cele separate ale filialei. În mod similar, dacă imobilizările corporale au fost reevaluate anterior achiziției conform tratamentului alternativ permis de IAS 16, atunci evaluarea activelor pe segment reflectă reevaluările respective.

PLANUL DE CONTURI GENERAL²

CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI

10. CAPITAL ȘI REZERVE

101. Capital³

1011. Capital subscris nevărsat (P)

1012. Capital subscris vărsat (P)

1015. Patrimoniul regiei (P)

1016. Patrimoniul public (P)

104. Prime de capital

1041. Prime de emisiune (P)

1042. Prime de fuziune/divizare (P)

1043. Prime de aport (P)

1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)

105. Rezerve din reevaluare (P)

106. Rezerve

1061. Rezerve legale (P)

1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)

1064. Rezerve de valoare justă⁴ (P)

1065. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)

1068. Alte rezerve (P)

107. Rezerve din conversie⁴ (A/P)

² OMFP 3055/2009 Publicat în M.Of. Nr. 766 bis /10.11.2009 *se aplică începând cu situațiile financiare ale exercițiului financiar 2010*

³ În funcție de forma juridică a entității se înscrie: capital social, patrimoniul regiei etc.

⁴ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

108. Interese minoritare⁵

1081. Interese minoritare - rezultatul exercițiului financiar (A/P)

1082. Interese minoritare - alte capitaluri proprii (A/P)

109. Acțiuni proprii

1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt (A)

1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)

11. REZULTATUL REPORTAT

117. Rezultatul reportat

1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)

1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29⁶ (A/P)

1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)

1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene (A/P)

⁵ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

⁶ Acest cont apare doar la agenții economici care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 și până la închiderea soldului acestui cont.

12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

121. Profit sau pierdere (A/P)

129. Repartizarea profitului (A)

13. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

131. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)

132. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

133. Donații pentru investiții (P)

134. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)

138. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI

PROPRII

141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)

149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A).

15. PROVIZIOANE

151. Provizioane

1511. Provizioane pentru litigii (P)

1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)

1513. Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea⁷ (P)

1514. Provizioane pentru restructurare (P)

1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare (P)

1516. Provizioane pentru impozite (P)

1518. Alte provizioane (P)

⁷ Acest cont apare doar la agenții economici care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 și până la scoaterea din evidență a imobilizărilor corporale în valoarea cărora au fost incluse aceste provizioane. Ca urmare, aceste provizioane nu se mai pot constitui în baza prezentelor reglementări.

16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)

1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)

1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)

1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)

162. Credite bancare pe termen lung

1621. Credite bancare pe termen lung (P)

1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)

1623. Credite externe guvernamentale (P)

1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)

1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)

1626. Credite de la trezoreria statului (P)

1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)

166. Datorii care privesc imobilizările financiare

1661. Datorii față de entitățile afiliate (P)

1663. Datorii față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare (P)

167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)

168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate

- 1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)
- 1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
- 1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate (P)
- 1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare (P)
- 1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 169. Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)

CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- 201. Cheltuieli de constituire (A)
- 203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
- 205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)
- 207. Fond comercial
 - 2071. Fond comercial pozitiv⁸ (A)
 - 2075. Fond comercial negativ⁹ (P)
- 208. Alte immobilizări necorporale (A)

⁸ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

⁹ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

21. IMOBILIZĂRI CORPORALE

- 211. Terenuri și amenajări de terenuri (A)
 - 2111. Terenuri
 - 2112. Amenajări de terenuri
- 212. Construcții (A)
- 213. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații
 - 2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)
 - 2132. Aparat și instalații de măsurare, control și reglare (A)
 - 2133. Mijloace de transport (A)
 - 2134. Animale și plantații (A)
- 214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)

23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI

- 231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)
- 232. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
- 233. Imobilizări necorporale în curs de execuție (A)
- 234. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

- 261. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)
- 263. Interese de participare (A)
- 264. Titluri puse în echivalență¹⁰ (A)
- 265. Alte titluri imobilizate (A)
- 267. Creanțe imobilizate
 - 2671. Sume datorate de entitățile afiliate (A)
 - 2672. Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate (A)
 - 2673. Creanțe legate de interesele de participare (A)
 - 2674. Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare (A)
 - 2675. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)
 - 2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)
 - 2678. Alte creanțe imobilizate (A)
 - 2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
- 269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
 - 2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
 - 2692. Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare (P)
 - 2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)

¹⁰ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE

- 280. Amortizări privind imobilizările necorporale
 - 2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)
 - 2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)
 - 2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
 - 2807. Amortizarea fondului comercial¹¹ (P)
 - 2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)

- 281. Amortizări privind imobilizările corporale
 - 2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
 - 2812. Amortizarea construcțiilor (P)
 - 2813. Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor (P)
 - 2814. Amortizarea altor imobilizări corporale (P)

¹¹ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR

- 290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
 - 2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)
 - 2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
 - 2907. Ajustări pentru deprecierea fondului comercial¹² (P)
 - 2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)

¹² Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

- 291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale
 - 2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)
 - 2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)
 - 2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor (P)
 - 2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)
- 293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
 - 2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)
 - 2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție (P)
- 296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (P)
 - 2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)
 - 2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare (P)
 - 2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
 - 2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate (P)
 - 2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)
 - 2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)

2968. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)

CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

30. STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE

301. Materii prime (A)

302. Materiale consumabile

3021. Materiale auxiliare (A)

3022. Combustibili (A)

3023. Materiale pentru ambalat (A)

3024. Piese de schimb (A)

3025. Semințe și materiale de plantat (A)

3026. Furaje (A)

3028. Alte materiale consumabile (A)

303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)

308. Diferențe de preț la materii prime și materiale (A/P)

33. PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE

331. Produse în curs de execuție (A)

332. Lucrări și servicii în curs de execuție (A)

34. PRODUSE

341. Semifabricate (A)

345. Produse finite (A)

346. Produse reziduale (A)

348. Diferențe de preț la produse (A/P)

35. STOCURI AFLATE LA TERȚI

351. Materii și materiale aflate la terți (A)

354. Produse aflate la terți (A)

356. Animale aflate la terți (A)

357. Mărfuri aflate la terți (A)

358. Ambalaje aflate la terți (A)

36. ANIMALE

361. Animale și păsări (A)

368. Diferențe de preț la animale și păsări (A/P)

37. MĂRFURI

371. Mărfuri (A)

378. Diferențe de preț la mărfuri (A/P)

38. AMBALAJE

381. Ambalaje (A)

388. Diferențe de preț la ambalaje (A/P)

39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

391. Ajustări pentru deprecierea materiilor prime (P)

392. Ajustări pentru deprecierea materialelor

3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)

3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)

393. Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție (P)

394. Ajustări pentru deprecierea produselor

3941. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor (P)

3945. Ajustări pentru deprecierea produselor finite (P)

3946. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale (P)

395. Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți

3951. Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți (P)

3952. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți (P)

3953. Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți (P)

3954. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți (P)

3956. Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți (P)

3957. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți (P)

3958. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți (P)

396. Ajustări pentru deprecierea animalelor (P)

397. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor (P)

398. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor (P)

CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI

40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

401. Furnizori (P)

403. Efecte de plătit (P)

404. Furnizori de imobilizări (P)

405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)

408. Furnizori - facturi nesosite (P)

409. Furnizori - debitori

4091. Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)

4092. Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări (A)

41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

411. Clienți

4111. Clienți (A)

4118. Clienți incerți sau în litigiu (A)

413. Efecte de primit de la clienți (A)

418. Clienți - facturi de întocmit (A)

419. Clienți - creditori (P)

42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE

421. Personal - salarii datorate (P)

423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)

424. Prime reprezentând participarea personalului la profit¹³ (P).

¹³ Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.

425. Avansuri acordate personalului (A)

426. Drepturi de personal neridicate (P)

427. Rețineri din salarii datorate terților (P)

428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul

4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)

4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)

43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

431. Asigurări sociale

4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)

4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)

4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)

4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)

437. Ajutor de șomaj

4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)

4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)

438. Alte datorii și creanțe sociale

4381. Alte datorii sociale (P)

4382. Alte creanțe sociale (A)

44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

441. Impozitul pe profit/venit

4411. Impozitul pe profit (P)

4418. Impozitul pe venit¹⁴ (P)

¹⁴ Se utilizează pentru evidențierea impozitului pe venitul microîntreprinderilor, definite conform legii.

442. Taxa pe valoarea adăugată

4423. TVA de plată (P)

4424. TVA de recuperat (A)

4426. TVA deductibilă (A)

4427. TVA colectată (P)

4428. TVA neexigibilă (A/P)

444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)

445. Subvenții

4451. Subvenții guvernamentale (A)

4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)

4458. Alte sume primite cu caracter de subvenții (A)

446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)

447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)

448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului

- 4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)
- 4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)

45. GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI

- 451. Decontări între entitățile afiliate
 - 4511. Decontări între entitățile afiliate (A/P)
 - 4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate (A/P)
- 453. Decontări privind interesele de participare
 - 4531. Decontări privind interesele de participare (A/P)
 - 4538. Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare (A/P)
- 455. Sume datorate acționarilor/asociaților
 - 4551. Acționari/asociați - conturi curente (P)
 - 4558. Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente (P)
- 456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)
- 457. Dividende de plată (P)
- 458. Decontări din operații în participație
 - 4581. Decontări din operații în participație-pasiv (P)
 - 4582. Decontări din operații în participație-activ (A)

46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI

- 461. Debitori diverși (A)
- 462. Creditori diverși (P)

47. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

- 471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
- 472. Venituri înregistrate în avans (P)
- 473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)

48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII

- 481. Decontări între unitate și subunități (A/P)
- 482. Decontări între subunități (A/P)

49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAMTELOR

- 491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)

495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (P)

496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)

CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

501. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)

505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)

506. Obligațiuni (A)

508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate

5081. Alte titluri de plasament (A)

5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)

509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt

5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)

5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)

51. CONTURI LA BĂNCI

511. Valori de încasat

5112. Cecuri de încasat (A)

5113. Efecte de încasat (A)

5114. Efecte remise spre scontare (A)

512. Conturi curente la bănci

5121. Conturi la bănci în lei (A)

5124. Conturi la bănci în valută (A)

5125. Sume în curs de decontare (A)

518. Dobânzi

5186. Dobânzi de plătit (P)

5187. Dobânzi de încasat (A)

519. Credite bancare pe termen scurt

5191. Credite bancare pe termen scurt (P)

5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)

5193. Credite externe guvernamentale (P)

5194. Credite externe garantate de stat (P)

5195. Credite externe garantate de bănci (P)

- 5196. Credite de la trezoreria statului (P)
- 5197. Credite interne garantate de stat (P)
- 5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

53. CASA

- 531. Casa
 - 5311. Casa în lei (A)
 - 5314. Casa în valută (A)
- 532. Alte valori
 - 5321. Timbre fiscale și poștale (A)
 - 5322. Bilete de tratament și odihnă (A)
 - 5323. Tichete și bilete de călătorie (A)
 - 5328. Alte valori (A)

54. ACREDITIVE

- 541. Acreditive
 - 5411. Acreditive în lei (A)
 - 5412. Acreditive în valută (A)
- 542. Avansuri de trezorerie¹⁵ (A)

¹⁵ În acest cont vor fi evidențiate și sumele acordate prin sistemul de card-uri.

58. VIRAMENTE INTERNE

- 581. Viramente interne (A/P)

59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

- 591. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)
- 595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)
- 596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)
- 598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI

60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE

- 601. Cheltuieli cu materiile prime

- 602. Cheltuieli cu materialele consumabile
 - 6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
 - 6022. Cheltuieli privind combustibilul
 - 6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
 - 6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
 - 6025. Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
 - 6026. Cheltuieli privind furajele
 - 6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
- 603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
- 604. Cheltuieli privind materialele nestocate
- 605. Cheltuieli privind energia și apa
- 606. Cheltuieli privind animalele și păsările
- 607. Cheltuieli privind mărfurile
- 608. Cheltuieli privind ambalajele

61. CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI

- 611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
- 612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
- 613. Cheltuieli cu primele de asigurare
- 614. Cheltuieli cu studiile și cercetările

62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI

- 621. Cheltuieli cu colaboratorii
- 622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
- 623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
- 624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
- 625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
- 626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
- 627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
- 628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți

63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

- 635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

64. CHELTUIELI CU PERSONALUL

- 641. Cheltuieli cu salariile personalului
- 642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
- 645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
 - 6451. Contribuția unității la asigurările sociale
 - 6452. Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
 - 6453. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
 - 6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială

65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

- 654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
- 658. Alte cheltuieli de exploatare
 - 6581. Despăgubiri, amenzi și penalități
 - 6582. Donații și subvenții acordate
 - 6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital
 - 6588. Alte cheltuieli de exploatare

66. CHELTUIELI FINANCIARE

- 663. Pierderi din creanțe legate de participații
- 664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
 - 6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
 - 6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
- 665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
- 666. Cheltuieli privind dobânzile
- 667. Cheltuieli privind sconturile acordate
- 668. Alte cheltuieli financiare

67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE

- 671. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare

68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

- 681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru deprecieri
 - 6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
 - 6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele

6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor

6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante

686. Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare

6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante

6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor

69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE

691. Cheltuieli cu impozitul pe profit

698. Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus¹⁶

¹⁶ Se utilizează conform reglementărilor legale.

CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

70. CIFRA DE AFACERI NETĂ

701. Venituri din vânzarea produselor finite

702. Venituri din vânzarea semifabricatelor

703. Venituri din vânzarea produselor reziduale

704. Venituri din lucrări executate și servicii prestate

705. Venituri din studii și cercetări

706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

707. Venituri din vânzarea mărfurilor

708. Venituri din activități diverse

71. VARIAȚIA STOCURILOR

711. Variația stocurilor

72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI

721. Venituri din producția de imobilizări necorporale

722. Venituri din producția de imobilizări corporale

74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

741. Venituri din subvenții de exploatare

7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri¹⁷

¹⁷ Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.

7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile

7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe

7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială

7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare

7417. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată

75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

758. Alte venituri din exploatare

7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități

7582. Venituri din donații și subvenții primite

7583. Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital

7584. Venituri din subvenții pentru investiții

7588. Alte venituri din exploatare

76. VENITURI FINANCIARE

761. Venituri din imobilizări financiare

7611. Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate

7613. Venituri din interese de participare

762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt

763. Venituri din creanțe imobilizate

764. Venituri din investiții financiare cedate

7641. Venituri din imobilizări financiare cedate

7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate

765. Venituri din diferențe de curs valutar

766. Venituri din dobânzi

767. Venituri din sconturi obținute

768. Alte venituri financiare

77. VENITURI EXTRAORDINARE

771. Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare

78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare

7812. Venituri din provizioane

7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor

7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante

7815. Venituri din fondul comercial negativ¹⁸

786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare

7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante

¹⁸ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

CLASA 8 - CONTURI SPECIALE

80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

801. Angajamente acordate

8011. Giruri și garanții acordate

8018. Alte angajamente acordate

802. Angajamente primite

8021. Giruri și garanții primite

8028. Alte angajamente primite

803. Alte conturi în afara bilanțului

8031. Imobilizări corporale luate cu chirie

8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare

8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie

8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare

8035. Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință

8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate

8037. Efecte scontate neajunse la scadență

8038. Alte valori în afara bilanțului

804. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe

8045. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe

805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte

asimilate, neajunse la scadență

8051. Dobânzi de plătit

8052. Dobânzi de încasat

89. BILANȚ

891. Bilanț de deschidere

892. Bilanț de închidere

CLASA 9 - CONTURI DE GESTIUNE¹⁹

¹⁹ Pentru organizarea contabilității de gestiune, folosirea conturilor din această clasă este opțională.

90. DECONTĂRI INTERNE

901. Decontări interne privind cheltuielile

902. Decontări interne privind producția obținută

903. Decontări interne privind diferențele de preț

92. CONTURI DE CALCULAȚIE

921. Cheltuielile activității de bază

922. Cheltuielile activităților auxiliare

923. Cheltuieli indirecte de producție

924. Cheltuieli generale de administrație

925. Cheltuieli de desfacere

93. COSTUL PRODUCȚIEI

931. Costul producției obținute

933. Costul producției în curs de execuție

BIBLIOGRAFIE

1. Elliott B., Elliott J. – Financial Accounting and Reporting, 9th edition, Prentice Hall, 2005;
2. International Accounting Standards Board – Standarde Internationale de Raportare Financiară, Editura CECCAR, 2009;
3. Obert R. – Pratique des normes IAS/IFRS, Ed. DUNOD, Paris, 2004;
4. Van Greuning H. – Standardele de Raportare Financiară, Institutul IRECSO, 2005;
5. Van Greuning H., Koen M. – Standarde Internaționale de Contabilitate – Ghid practic, Institutul IRECSO, 2003;
6. www.accaglobal.com;
7. www.cafr.ro;
8. www.iasb.org.uk;
9. www.iasplus.com;
10. www.pwcglobal.com.