

657  
H 78

**Dr. Vasile HORGĂ**

# **Contabilitate aprofundată**

Editura **Bibliotheca**

# Cuprins

Cuvânt-înainte / 10

## Capitolul I

- 1.1. Obiectul contabilității aprofundate / 11
- 1.2. Metode și procedee utilizate în evaluarea întreprinderilor / 13
  - 1.2.1. Concepte de baza privind evaluarea / 13
  - 1.2.2. Metodologia evaluării / 15
    - 1.2.2.1. *Metoda patrimonială de evaluare / 15*
    - 1.2.2.2. *Metoda de evaluare bazată pe venit / 18*
    - 1.2.2.3. *Metoda de evaluare a întreprinderilor prin comparația de piață / 21*
    - 1.2.2.4. *Metode combinate de evaluare a întreprinderii / 22*

## Capitolul II

### Combinări și dizolvări de întreprinderi

- 2.1. Concepte generale / 26
- 2.2. Determinarea parității de schimb a titlurilor / 27
- 2.3. Calculul primei de fuziune la societatea absorbantă / 28
- 2.4. Tipologia modificării întreprinderii / 29
  - 2.4.1. Fuziunea întreprinderilor / 29
    - 2.4.1.1. *Fuziunea prin absorbție / 30*
    - 2.4.1.2. *Fuziunea prin contopire / 34*
  - 2.4.2. Divizarea întreprinderilor / 36
    - 2.4.2.1. *Etapele divizării / 36*
    - 2.4.2.2. *Tratamentul fiscal / 37*
  - 2.4.3. Aportul parțial de active / 38
- 2.5. Dizolvarea și lichidarea întreprinderilor / 39
  - 2.5.1. Operațiunile care se efectuează în situația dizolvării societăților comerciale / 40
  - 2.5.2. Operațiunile care se efectuează în cazul în care societatea comercială intră în faliment / 41
- 2.6. Retragerea sau excluderea unor asociați din cadrul societăților comerciale / 42
- 2.7. Aspecte cu caracter general privind reorganizarea societăților comerciale / 42

**Capitolul III****Contabilitatea fuziunii societăților comerciale**

- 3.1. Contabilitatea fuziunii societăților comerciale utilizând metoda rezultatului, respectiv evaluarea globală a societăților / 45
  - 3.1.1. Contabilitatea fuziunii prin absorbție / 45
    - 3.1.1.1. Contabilitatea fuziunii prin absorbție la cazul general / 45
    - 3.1.1.2. Contabilitatea fuziunii prin absorbție la societățile comerciale care au capitaluri proprii negative / 52
    - 3.1.1.3. Contabilitatea fuziunii prin absorbție în cazul societăților comerciale care au capitaluri proprii pozitive și negative / 57
    - 3.1.1.4. Contabilitatea fuziunii prin absorbție în cazul în care societatea absorbantă deține titluri la societatea absorbită / 63
    - 3.1.1.5. Contabilitatea fuziunii prin absorbție în cazul în care societatea absorbită deține titluri la societatea absorbantă / 69
    - 3.1.1.6. Contabilitatea fuziunii prin absorbție în cazul în care societățile participante dețin participații reciproce / 76
  - 3.1.2. Contabilitatea fuziunii prin contopire / 84
    - 3.1.2.1. Contabilitatea fuziunii prin contopire a două societăți independente / 84
- 3.2. Contabilitatea fuziunii societăților comerciale, utilizând metoda valorii nete contabile a societăților comerciale / 91
  - 3.2.1. Contabilitatea fuziunii prin absorbție / 91
    - 3.2.1.1. Înregistrări în contabilitate / 92
    - 3.2.1.2. Implicații fiscale / 96
  - 3.2.2. Contabilitatea fuziunii prin contopire / 97
    - 3.2.2.1. Înregistrări în contabilitate / 97
    - 3.2.2.2. Implicații fiscale / 102

**Capitolul IV****Contabilitatea divizării societăților comerciale și a aportului parțial de active**

- 4.1. Contabilitatea divizării societăților comerciale utilizând metoda evaluării globale a societăților / 103
  - 4.1.1. Contabilitatea divizării societăților comerciale care își încetează existența / 103
    - 4.1.1.1. Înregistrări în contabilitate / 104
    - 4.1.1.2. Implicații fiscale / 111
  - 4.1.2. Contabilitatea divizării societăților comerciale care nu își încetează existența / 111
    - 4.1.2.1. Înregistrări în contabilitate / 111
    - 4.1.2.2. Implicații fiscale / 119

- 4.2. Contabilitatea divizării societăților comerciale utilizând metoda valorii nete contabile a societăților / 120
  - 4.2.1. Contabilitatea divizării societăților comerciale care își încetează existența / 120
  - 4.2.2. Contabilitatea divizării societăților comerciale care nu își încetează existența / 126
- 4.3. Contabilitatea aportului parțial de active / 133
  - 4.3.1. Înregistrări în contabilitate / 134
  - 4.3.2. Implicații fiscale / 141

**Capitolul V****Contabilitatea dizolvării și lichidării societăților comerciale, a retragerii sau excluderii unor asociați**

- 5.1. Contabilitatea lichidării hotărâtă de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților, în situația în care se obține profit din lichidare / 142
  - 5.1.1. Etapele lichidării / 142
  - 5.1.2. Operațiunile de lichidare a societății comerciale efectuate de lichidator / 143
  - 5.1.3. Înregistrări contabile privind operațiunile de lichidare / 144
  - 5.1.4. Înregistrări contabile privind operațiunile de partaj între asociați sau acționari, persoane fizice / 147
- 5.2. Contabilitatea falimentului unei societăți comerciale, în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma lichidării asigură achitarea datoriilor / 148
  - 5.2.1. Etapele lichidării ca urmare a declarării falimentului societății comerciale / 148
  - 5.2.2. Operațiunile efectuate de judecătorul sindic și de lichidator / 149
  - 5.2.3. Înregistrări contabile privind operațiunile de lichidare / 150
  - 5.2.4. Înregistrări contabile privind operațiunile de partaj la asociați sau la acționari, persoane fizice / 154
- 5.3. Contabilitatea falimentului unei societăți comerciale în nume colectiv, în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma falimentului nu asigură plata datoriilor / 155
  - 5.3.1. Etapele premergătoare lichidării ca urmare a falimentului / 155
  - 5.3.2. Operațiuni efectuate de judecătorul sindic și lichidator / 156
  - 5.3.3. Înregistrări contabile privind operațiunile de lichidare / 156
  - 5.3.4. Înregistrări contabile privind operațiunile de partaj / 159
- 5.4. Contabilitatea retragerii sau excluderii unor asociați din cadrul societăților comerciale / 160
  - 5.4.1. Contabilitatea retragerii unor asociați / 160
    - 5.4.1.1. Considerații generale privind retragerea unor asociați / 160

- 5.4.1.2. *Etapele retragerii unor asociați / 161*
- 5.4.1.3. *Înregistrări contabile privind retragerea unor asociați / 162*
- 5.4.2. Contabilitatea excluderii unor asociați / 163
  - 5.4.2.1. *Considerații generale privind excluderea unor asociați / 163*
  - 5.4.2.2. *Etapele excluderii unor asociați / 164*
  - 5.4.2.3. *Înregistrări contabile privind excluderea unor asociați / 166*

## Capitolul VI

### Aspecte generale privind consolidarea conturilor societăților de grup

- 6.1. Caracterizarea generală a noțiunii de grup / 168
- 6.2. Consolidarea conturilor între juridic și contabil / 176
- 6.3. Cadrul juridic și contabil românesc al consolidării conturilor / 182
- 6.4. Aria de aplicare a consolidării conturilor și componența ansamblului consolidat / 183
  - 6.4.1. Câmpul de aplicare al consolidării conturilor / 183
  - 6.4.2. Definierea ansamblului consolidat / 185
  - 6.4.3. Măsurarea controlului și a dependenței societăților controlate / 188

## Capitolul VII

### Metode de consolidare a conturilor societăților de grup

- 7.1. Tipuri de legături între societatea mamă și societățile ansamblului consolidat / 190
- 7.2. Metode de consolidare a conturilor / 197
  - 7.2.1. *Metoda integrării globale / 198*
  - 7.2.2. *Metoda integrării proporționale / 203*
  - 7.2.3. *Metoda punerii în echivalență / 208*
- 7.3. Orientări teoretice privind operațiunea de consolidare / 212
  - 7.3.1. *Concepții generale privind consolidarea conturilor / 212*
  - 7.3.2. *Fundamentele teoretice ale metodelor de consolidare / 214*
- 7.4. Tehnici de consolidare a conturilor / 215
  - 7.4.1. *Tehnica consolidării în trepte / 215*
  - 7.4.2. *Tehnica consolidării directe / 220*

## Capitolul VIII

### Modalități și tehnici de consolidare a conturilor

- 8.1. Considerații generale privind modalitățile și tehnicile de consolidare a conturilor / 224
- 8.2. Tehnici privind tratamentele de omogenizare a conturilor consolidate / 227
  - 8.2.1. *Reclasări de omogenizare privind modul de prezentare a conturilor anuale / 228*

- 8.2.2. *Retratări de omogenizare a regulilor și metodelor de evaluare / 228*
- 8.2.3. *Retratări de omogenizare cu caracter fiscal / 232*
- 8.2.4. *Retratări de omogenizare cu caracter economic / 244*
- 8.3. Tehnici de integrare a conturilor consolidate / 252
  - 8.3.1. *Tehnica integrării conturilor prin metoda integrării globale / 254*
  - 8.3.2. *Tehnica integrării conturilor prin metoda integrării proporționale / 257*
- 8.4. Tehnici privind eliminarea operațiilor reciproce / 261
  - 8.4.1. *Eliminarea operațiilor reciproce fără incidență asupra rezultatului consolidat / 262*
  - 8.4.2. *Eliminarea operațiilor reciproce cu incidență asupra rezultatului consolidat / 270*
    - 8.4.2.1. *Eliminarea plusvalorii interne rezultate ca urmare a cedării de imobilizări către societăți aparținând grupului / 270*
    - 8.4.2.2. *Eliminarea profiturilor interne aferente stocurilor de produse / 278*
    - 8.4.2.3. *Eliminarea provizioanelor intra-grup / 284*
    - 8.4.2.4. *Eliminarea dividendelor intra-grup / 286*
- 8.5. Tehnici de repartizare a capitalurilor proprii / 288
  - 8.5.1. *Determinarea diferenței din prima consolidare / 288*
  - 8.5.2. *Repartizarea capitalurilor proprii și eliminarea titlurilor / 305*
- 8.6. Metode de contabilizare a fiscalității amânate / 312
  - 8.6.1. *Considerații teoretice privind fiscalitatea impozitului pe profit / 312*
  - 8.6.2. *Sursele impozitelor amânate / 314*
  - 8.6.3. *Metode de contabilizare a fiscalității amânate / 316*

## Capitolul IX

### Situațiile financiare consolidate ale grupului

- 9.1. *Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare consolidate / 323*
- 9.2. *Obiectivul situațiilor financiare consolidate / 326*
- 9.3. *Structura și conținutul situațiilor financiare consolidate / 327*

## Capitolul X

### Aplicații

- 10.1. *Aplicația nr. 1 / 341*
- 10.2. *Aplicația nr. 2 / 356*
- 10.3. *Aplicația nr. 3 / 371*

### Bibliografie / 387