

UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU
Facultatea de Științe Economice
Programul de studii *Contabilitate și Informatică de Gestiune*

Prof. univ. dr. Mihai DEJU

Lect. univ. dr. Simona-Elena DRAGOMIRESCU

CONTABILITATE CONSOLIDATĂ

- Curs universitar, Ediția a II-a -



EDITURA „ALMA MATER”
BACĂU, 2023

CUPRINS

INTRODUCERE **11**

Modulul 1.

CREȘTEREA INTERNĂ ȘI CREȘTEREA EXTERNĂ A ÎNTREPRINDERILOR. IMPORTANTĂ ȘI MOTIVAȚII **15**

Introducere, obiective, cuvinte-cheie 15

Unitatea de învățare 1.

Aspecte generale privind creșterea internă și creșterea externă **17**

Introducere, obiective, cuvinte-cheie 17

1.1. Importanța și limitele creșterii interne a întreprinderilor 18

1.2. Dezvoltarea întreprinderilor prin creștere externă 20

1.2.1. Motivațiile și obiectivele creșterii externe 20

1.2.2. Formele creșterii externe 25

Rezumat 32

Teste pentru autoevaluare 33

Bibliografie 37

Unitatea de învățare 2.

Grupurile de societăți – consecință a operațiilor de creștere externă. Diverse abordări ale noțiunii de grup **39**

Introducere, obiective, cuvinte-cheie 39

2.1. Definirea noțiunii de grup 40

2.2. Abordarea economică a noțiunii de grup 44

2.3. Abordarea juridică a noțiunii de grup 47

2.4. Abordarea fiscală a noțiunii de grup 56

2.5. Abordarea contabilă a noțiunii de grup	60
<i>Rezumat</i>	61
<i>Teste pentru autoevaluare</i>	65
<i>Bibliografie</i>	68
Modulul 2.	
CONSOLIDAREA CONTURILOR - ABORDARE TEORETICĂ	69
<i>Introducere, obiective, cuvinte-cheie</i>	69
Unitatea de învățare 3.	
Noțiuni generale privind consolidarea	71
<i>Introducere, obiective, cuvinte-cheie</i>	71
3.1. Definirea consolidării conturilor	72
3.2. Necesitatea consolidării	75
3.3. Rolul și importanța consolidării conturilor	80
3.4. Avantajele și limitele consolidării conturilor	82
3.5. Utilizatorii conturilor consolidate	84
<i>Rezumat</i>	88
<i>Teste pentru autoevaluare</i>	91
<i>Bibliografie</i>	95
Unitatea de învățare 4.	
Sfera de aplicabilitate a consolidării conturilor	97
<i>Introducere, obiective, cuvinte-cheie</i>	97
4.1. Perimetrul de consolidare	98
4.2. Procentul de control	100
4.3. Procentul de interes	116
4.4. Aspecte de ordin juridic privind întocmirea conturilor consolidate	130
4.4.1. Entități obligate la întocmirea situațiilor financiare consolidate	130
4.4.2. Excepții, scutiri și excluderi opționale de la obligația întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate	134
<i>Rezumat</i>	139
<i>Teste pentru autoevaluare</i>	143
<i>Bibliografie</i>	147

Unitatea de învățare 5.	
Lucrări premergătoare întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate	149
<i>Introducere, obiective, cuvinte-cheie</i>	149
5.1. Omogenizarea situațiilor financiare individuale ce fac obiectul consolidării	151
5.1.1. Aspecte generale privind ajustarea situațiilor financiare individuale ale membrilor grupului	151
5.1.2. Ajustări determinate de utilizarea unor politici diferite de amortizare	153
5.1.3. Ajustări determinate de utilizarea unor tratamente contabile diferite pentru tranzacții și evenimente asemănătoare	164
5.1.4. Ajustări determinate de utilizarea unor metode de evaluare diferite	167
5.2. Conversia situațiilor financiare anuale individuale ale societăților nerezidente	171
5.3. Eliminări de conturi intragrup, rezultate interne nerealizate și dividende	182
5.3.1. Eliminarea creanțelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor intragrup în cazul consolidării filialelor	183
5.3.2. Eliminarea rezultatelor interne nerealizate	186
5.3.3. Eliminarea dividendelor	195
5.4. Eliminarea titlurilor deținute la entitățile incluse în perimetrul de consolidare	196
5.4.1. Eliminarea titlurilor deținute la filiale	196
5.4.2. Eliminarea titlurilor deținute la entitățile controlate în comun și la entitățile asociate aflate sub influență semnificativă	207
5.4.3. Studii de caz privind eliminarea titlurilor deținute la entitățile incluse în perimetrul de consolidare	211
<i>Rezumat</i>	225

<i>Teste pentru autoevaluare</i>	230
<i>Bibliografie</i>	247
Modulul 3.	
METODE ȘI TEHNICI DE CONSOLIDARE	249
<i>Introducere, obiective, cuvinte-cheie</i>	249
Unitatea de învățare 6.	
Metode de consolidare	251
<i>Introducere, obiective, cuvinte-cheie</i>	251
6.1. Caracterizarea generală a metodelor de consolidare	252
6.2. Metoda integrării globale	254
6.2.1. Prezentarea generală a metodei integrării globale	254
6.2.2. Studiu de caz privind întocmirea situațiilor financiare consolidate prin metoda integrării globale	265
6.3. Metoda integrării proporționale	285
6.4. Metoda punerii în echivalență	296
6.4.1. Prezentarea generală a metodei punerii în echivalență	296
6.4.2. Studiu de caz privind întocmirea situațiilor financiare consolidate prin metoda punerii în echivalență	308
6.5. Compararea metodelor de consolidare	321
6.6. Concluzii privind aplicarea metodelor de consolidare	328
<i>Rezumat</i>	331
<i>Teste pentru autoevaluare</i>	337
<i>Bibliografie</i>	355
Unitatea de învățare 7.	
Tehnici de consolidare	357
<i>Introducere, obiective, cuvinte-cheie</i>	357
7.1. Consolidarea pe paliere	358

7.2. Consolidarea directă	373
<i>Rezumat</i>	388
<i>Teste pentru autoevaluare</i>	390
<i>Bibliografie</i>	393
Modulul 4.	
NORMALIZARE ȘI ARMONIZARE ÎN DOMENIUL CONTURILOR CONSOLIDATE	395
<i>Introducere, obiective, cuvinte-cheie</i>	395
<i>Unitatea de învățare 8.</i>	
Normalizare și armonizare în domeniul conturilor consolidate	397
8.1. Normalizare, armonizare și convergență în contabilitate	397
8.2. Reglementări internaționale privind consolidarea conturilor	398
8.3. Reglementări europene privind situațiile financiare anuale consolidate	453
8.4. Reglementări privind consolidarea conturilor - componentă a normalizării și armonizării contabilității românești	466
8.4.1. Normalizarea și armonizarea contabilității românești	466
8.4.2. Normalizarea și armonizarea contabilității românești în privința consolidării conturilor	471
8.4.3. Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale consolidate	477
<i>Rezumat</i>	494
<i>Teste pentru autoevaluare</i>	496
<i>Bibliografie</i>	500
RĂSPUNSURI TESTE PENTRU AUTOEVALUARE	503
BIBLIOGRAFIE	509
PLANUL DE CONTURI GENERAL	513