

**MIHAI DEJU**

**CONTABILITATE  
APROFUNDATĂ**

- **CONCEPTE**
- **MODELE**
- **STUDII DE CAZ**

**Editura Alma Mater**

**Bacău - 2008**

## **CUPRINS**

Prefata .....	11
---------------	----

### *Partea I*

## **CONTABILITATEA REORGANIZĂRII SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. STUDII DE CAZ**

### *Capitolul 1.*

## **CONTABILITATEA OPERAȚIILOR PRIVIND DIZOLVAREA ȘI LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. STUDIU DE CAZ**

1.1. Reflectarea contabilă a operațiilor de lichidare .....	15
1.2. Contabilitatea operațiilor de lichidare în viziunea normalizatorilor români .....	35
1.2.1. Operațiunile ocazionate de lichidarea societăților comerciale .....	35
1.2.2. Reflectarea în contabilitate a operațiilor privind dizolvarea și lichidarea societăților comerciale .....	39
A. Lichidarea hotărâtă de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților, în situația în care se obține profit din lichidare .....	39
B. Lichidarea ca urmare a falimentului unei societăți, în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma lichidării asigură achitarea datoriilor .....	58
C. Lichidarea ca urmare a falimentului unei societăți comerciale în nume colectiv, în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma lichidării nu asigură plata datoriilor .....	73
1.3. Fiscalitatea operațiilor de lichidare .....	87

**Capitolul 2.**  
**CONTABILITATEA OPERAȚIILOR**  
**CARE SE EFECTUEAZĂ LA RETRAGEREA SAU**  
**EXCLUDEREA ASOCIAȚILOR DINTR-O SOCIETATEA**  
**COMERCIALĂ. STUDIU DE CAZ**

2.1. Operațiile efectuate cu ocazia excluderii sau retragerii asociațiilor din cadrul societăților comerciale .....	89
2.2. Reflectarea în contabilitate a operațiilor privitoare la retragerea sau excluderea unor asociați din cadrul societăților comerciale .....	90

**Capitolul 3.**  
**CONTABILITATEA OPERAȚIILOR PRIVIND**  
**FUZIUNEA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE**  
**STUDII DE CAZ**

3.1. Considerații privind aspectele economice și juridice cu privire la fuziunea societăților comerciale.....	99
3.2. Implicațiile evaluării elementelor bilanțiere în contabilitatea operațiilor de fuziune.....	107
3.3. Studiu de caz privind contabilitatea operațiilor de fuziune prin absorbție .....	118
3.3.1. Etapele parcurse pentru determinarea raportului de schimb și a numărului de acțiuni ce se emit ca urmare a fuziunii prin absorbție .....	118
3.3.2. Reflectarea contabilă a operațiilor de fuziune prin absorbție .....	125
A. Prin utilizarea metodei rezultatului .....	125
B. Prin utilizarea metodei capitalizării .....	128
3.4. Studiu de caz privind contabilitatea operațiilor de fuziune prin contopire .....	132
3.4.1. Particularități privind determinarea numărului de acțiuni ce se emit pentru remunerarea aportului în cazul fuziunii prin contopire .....	132

---

3.4.1.1. Cazul menținerii elementelor de capitaluri proprii .....	132
3.4.1.2. Cazul în care elementele de capitaluri proprii nu sunt menținute .....	137
3.4.2. Reflectarea contabilă a operațiilor de fuziune prin contopire .....	140
3.4.2.1. Cazul când sunt menținute capitalurile proprii .....	140
A. Înregistrările contabile aferente operațiilor de fuziune prin contopire în cazul utilizării metodei rezultatului .....	140
B. Înregistrările contabile aferente operațiilor de fuziune prin contopire în cazul utilizării metodei capitalizării .....	145
3.4.2.2. Cazul când nu sunt menținute capitalurile proprii .....	150
A. Înregistrările contabile aferente operațiilor de fuziune-contopire prin utilizarea metodei rezultatului .....	150
B. Înregistrările contabile aferente operațiilor de fuziune-contopire prin utilizarea metodei capitalizării (valorii nete contabile) .....	156
3.5. Contabilitatea unor cazuri particulare privind fuziunea societăților comerciale .....	161
3.5.1. Fuziunea societăților comerciale care au capitaluri proprii negative .....	162
A. Societatea absorbantă are capitaluri proprii pozitive, iar societatea absorbită are capitaluri proprii negative .....	162
B. Societatea absorbantă are capitaluri proprii negative, iar societatea absorbită are capitaluri proprii pozitive .....	171
3.5.2. Fuziunea societăților care au legături de capital .....	180
A. Societatea absorbantă deține titluri la societatea absorbită .....	180

B. Societatea absorbită deține titluri la societatea absorbită .....	193
C. Societățile participante dețin titluri de participare reciprocă .....	206

#### **Capitolul 4**

### **CONTABILITATEA DIVIZĂRII SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. STUDII DE CAZ**

4.1. Aspecte economice și juridice privind divizarea societăților comerciale .....	225
4.2. Instrumentarea contabilă a operațiilor de divizare în condițiile utilizării metodei capitalizării .....	233
4.2.1. Contabilitatea operațiilor de divizare în cazul în care societatea divizată își încetează existența.....	233
4.2.2. Contabilitatea operațiilor de divizare în cazul în care societatea divizată nu își încetează existența.....	246
4.3. Instrumentarea contabilă a operațiilor de divizare în condițiile utilizării metodei rezultatului.....	262
4.3.1. Contabilitatea operațiilor de divizare în cazul în care societățile comerciale își încetează existența.....	262
4.3.2. Contabilitatea operațiilor de divizare în cazul în care societățile comerciale nu își încetează existența.....	278

**Partea a II-a**  
**CONTABILITATEA CONSOLIDATĂ**

**Capitolul 5**  
**CREȘTEREA INTERNĂ ȘI CREȘTEREA**  
**EXTERNĂ A ÎNTRINDERILOR**

5.1	Importanța și limitele creșterii interne a întreprinderilor ...	297
5.2.	Motivațiile și formele creșterii externe a întreprinderii ...	299
5.2.1.	Motivațiile creșterii externe .....	299
5.2.2	Formele creșterii externe .....	303
5.3.	Grupurile de societăți – consecință a operațiilor de creștere externă .....	307
5.3.1.	Diverse abordări ale noțiunii de grup .....	309
5.3.1.1.	Abordarea economică a noțiunii de grup .....	309
5.3.1.2.	Abordarea juridică a noțiunii de grup ...	312
5.3.1.3.	Abordarea fiscală a noțiunii de grup ...	318
5.3.1.4.	Abordarea contabilă a noțiunii de grup.	320

**Capitolul 6**  
**CONSOLIDAREA CONTURILOR ABORDARE**  
**TEORETICĂ**

6.1.	Noțiuni generale privind consolidarea .....	323
6.1.1.	Necesitatea consolidării .....	323
6.1.2.	Definirea consolidării conturilor .....	326
6.1.3.	Rolul și importanța consolidării conturilor .....	328
6.1.4.	Avantajele și limitele consolidării conturilor ....	330
6.1.5.	Utilizatorii conturilor consolidate .....	331
6.2.	Sfera de aplicabilitate a consolidării conturilor .....	333
6.2.1.	Perimetrul de consolidare .....	333
6.2.2.	Procentul de control .....	334
6.2.3.	Procentul de interes .....	341
6.2.4.	Includeri obligatorii în perimetrul de consolidare .....	350

---

6.2.5. Excluderi din perimetrul de consolidare .....	351
6.3. Metode și tehnici de consolidare .....	355
6.3.1. Caracterizarea generală a metodelor de consolidare .....	355
6.3.2. Metoda integrării globale .....	356
6.3.3. Metoda integrării proporționale .....	363
6.3.4. Metoda punerii în echivalență .....	370
6.3.5. Compararea metodelor de consolidare .....	380
6.3.6. Consolidarea pe paliere .....	388
6.3.7. Consolidarea directă .....	397
<i>Bibliografie</i> .....	413