



LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. RETRAGERI ACȚIONARI ASOCIAȚI

1. ÎNCETAREA EXISTENȚEI SOCIETĂȚILOR COMERCIALE

EXEMPLUL 1: Lichidarea hotărâtă de adunarea generală a acționarilor/asociaților, în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma lichidării asigură achitarea datoriilor

Societatea *XINTIA*, plătitoare de impozit pe profit și înregistrată în scop de TVA, cu un capital social de 3.560.000 lei împărțit în 3.560.000 acțiuni cu valoarea nominală de 1 leu/acțiune, se lichidează, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor. Bilanțul întocmit în baza datelor din contabilitate puse de acord cu rezultatele inventarierii și evaluării efectuate cu această ocazie, se prezintă astfel:

- lei -

Denumirea elementului	Sume
A. Active imobilizate	4.680.000
I. Imobilizări necorporale	0
II. Imobilizări corporale	4.680.000
Terenuri (ct 2111)	2.000.000
Construcții (ct 212 – ct 2812) (3.000.000 – 500.000)	2.500.000
Mijloace de transport (ct 2133 – ct 2813) (900.000 – 720.000)	180.000
III. Imobilizări financiare	0
B. Active circulante	4.700.000
I. Stocuri	700.000
Mărfuri (ct 371 – 397) (800.000 – 100.000)	700.000
II. Creanțe	1.500.000
Clienți (ct 4111/Mateo)	1.500.000
Clienți incerti sau în litigiu (ct 4118/Mardare – ct 491) (600.000 – 600.000)	0
III. Investiții financiare pe termen scurt	0
IV. Casa și conturi la banci: (ct 5121)	2.500.000
C. Cheltuieli în avans	0
D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:	2.000.000



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Furnizori (ct 401)	
E. Active circulante nete respectiv datorii curente nete	2.380.000
F. Total active minus datorii curente	7.060.000
G. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	
H. Provizioane: Provizioane pentru litigii (ct 1511)	1.500.000
I. Venituri în avans: Subvenții guvernamentale pentru investiții (ct 4751)	320.000
J. Capital și rezerve	5.560.000
I. Capital subscris vărsat: (ct 1012)	3.560.000
IV. Rezerve: Rezerve legale (ct 1061)	500.000
V. Profitul sau pierderea reportat(ă): (ct 1171)	1.500.000

Alte informații:

- ✓ Conform certificatului de urbanism terenul este un teren constructibil;
- ✓ Construcția este o clădire veche;
- ✓ Mijlocul de transport a fost subvenționat, contul 4751 din bilanț reprezentând subvenția aferentă mijlocului de transport;
- ✓ Creanța față de clientul Mardare a îndeplinit în anul precedent următoarele condiții: *este neîncasată într-o perioadă care depășește 270 de zile de la data scadenței; nu este garantată de altă persoană; este datorată de o persoană care nu este afiliată;*
- ✓ Rezervele legale au fost deduse la constituire
- ✓ Acționarii societății sunt: societatea comercială ALBATROS, care a contribuit cu o cotă de 80% la capitalul social și Vlădescu Ninel, care a participat cu diferența de 20%.

Operațiunile de lichidare a societății efectuate de lichidator:

1. Vânzarea terenului unei persoane juridice înregistrată în scop de TVA la prețul de vânzare 3.000.000 lei, TVA 21%;

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

2. Vânzarea clădirilor unei persoane juridice neînregistrate în scop de TVA la prețul de vânzare 3.500.000 lei, TVA 21%; s-a optat pentru taxarea operațiunii;
3. Vânzarea mijloacelor de transport unei persoane juridice române înregistrate în scop de TVA la prețul de vânzare 1.200.000 lei, TVA 21%;
4. Vânzarea mărfurilor unei persoane juridice române înregistrate în scop de TVA la prețul de vânzare 850.000 lei, TVA 21%;
5. Încasarea în totalitate a clienților cerți;
6. Încasarea în totalitate a clienților incerti;
7. Plata datoriilor către furnizori;
8. Plata cheltuielilor de lichidare în sumă de 100.000 lei unei persoane juridice neînregistrate în scop de TVA.

Se cere: Având în vedere prevederile din OMFP 1802/2014 și OMFP 897/2015:

- a) *Prezentați înregistrările contabile privind operațiunile de lichidare*
- b) *Calculați impozitul pe profitul din lichidare*
- c) *Întocmiți bilanțul contabil înainte de efectuarea partajului*
- d) *Prezentați înregistrările contabile privind operațiunile de partaj.*

EXEMPLUL 2: Falimentul unei societăți în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma lichidării nu asigură achitarea datoriilor

Societatea XIMENA, plătitoare de impozit pe profit și înregistrată în scopuri de TVA, are un capital social de 1.000.000 lei, împărțit în 1.000.000 de acțiuni cu valoarea nominală de 1 leu/acțiune.

Ca urmare a dificultăților financiare cu care se confruntă și a incapacității acesteia de a-și onora obligațiile de plată scadente, la solicitarea acționarilor potrivit Legii nr. 85/2014, societatea intră în procedura de insolvență.

După depunerea cererii de către societatea debitoare, în baza art. 65 alin. (1) din aceeași lege, judecătorul-sindic pronunță o încheiere de deschidere a procedurii insolvenței.

Cu această ocazie se efectuează:

- ✓ Inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății XIMENA, potrivit Legii contabilității, normelor și reglementărilor contabile, precum și înregistrarea rezultatelor inventarierii și ale evaluării potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- ✓ Întocmirea situațiilor financiare anuale de către societatea XIMENA, potrivit prevederilor art. 28 alin. (1^a) din Legea contabilității.



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Lichidarea este finalizată în exercițiul financiar în care a început.

Bilanțul societății, întocmit în baza datelor din contabilitate puse de acord cu rezultatele inventarierii și evaluării efectuate cu această ocazie, se prezintă astfel:

Denumirea elementului	Sold
A. ACTIVE IMOBILIZATE	
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 212 – 2812) (1.000.000 – 500.000)	500.000
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 265)	500.000
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	1.000.000
B. ACTIVE CIRCULANTE	
I. STOCURI (ct. 371 – 397) (1.200.000 – 200.000)	1.000.000
II. CREANȚE (Sumele care urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.) (ct. 4111 + 4118 – 491) (400.000 + 100.000 – 100.000)	400.000
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5121)	10.000



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	1.410.000
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct. 401 + 404 + 431 + 436 + 447 + 462) (900.000 + 400.000 + 100.000 + 100.000 + 30.000 + 1.270.000)	2.800.000
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE	(1.390.000)
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	(390.000)
J. CAPITALURI PROPRII	(390.000)
I. CAPITAL SUBSCRIS, din care:	1.000.000
Capital subscris vărsat (ct. 1012) 1.000.000 acțiuni x 1 leu/acțiune	1.000.000
IV. REZERVE Rezerve legale (ct. 1061)	200.000
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117) Sold D	(1.590.000)
CAPITALURI PROPRII – TOTAL	(390.000)
CAPITALURI – TOTAL	(390.000)

Potrivit prevederilor legale, lichidatorul întocmește și publică tabelul definitiv de creanțe.

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Din analiza comparativă a situației din tabelul definitiv de creanțe cu cea din contabilitatea societății rezultă următoarele diferențe:

Nr. crt.	Denumirea și tipul creanței	Contabilitatea societății Alfa	Tabelul definitiv de creanțe	Diferențe
1.	Bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat – garantate (ct. 431 + 436)	200.000	200.000	0
	Total creanțe garantate	200.000	200.000	0
2.	Fonduri speciale (ct. 447) – negarantate	30.000	30.000	0
	Total creanțe negarantate	30.000	30.000	0
3.	Furnizori de imobilizări – chirografare (ct. 404)	400.000	400.000	0
4.	Furnizori – chirografare (ct. 401)	900.000	720.000	180.000
5.	Creditori diverși –chirografare (ct. 462)	1.270.000	1.054.000	216.000
	Total creanțe chirografare	2.570.000	2.174.000	396.000
	Total creanțe	2.800.000	2.404.000	396.000

Alte informații:

- ✓ Rezervele legale nu au fost deduse la determinarea impozitului pe profit;
- ✓ Pierdere fiscală din exercițiul precedent celui în care are loc lichidarea este în valoare de 590.000 lei.

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Operațiunile efectuate de lichidator cu aprobarea judecătorului-sindic pentru a asigura disponibilitățile bănești în vederea achitării datoriilor sunt:

1. Se vând clădirile unei persoane juridice neînregistrate în scop de TVA, la prețul de vânzare de 600.000 lei, TVA 21%. Conform procesului-verbal de recepție, clădirile se încadrează în categoria clădirilor vechi. XIMEMA a optat pentru taxare din punctul de vedere al TVA;
2. Se vând titlurile imobilizate la prețul de vânzare de 460.000 lei. Titlurile imobilizate reprezintă acțiuni deținute în capitalul unei societăți, XIMENA deținând 5% din capitalul acesteia;
3. Se vând mărfurile unei persoane juridice înregistrate în scopuri de TVA, la prețul de vânzare de 700.000 lei, TVA 21%;
4. Se încasează de la clienții cerți toată creanța;
5. Clienții incerți reprezintă creanțe irecuperabile față de un client pentru care în anul precedent s-a deschis procedura falimentului.
6. Cheltuielile efectuate cu lichidarea societății sunt în sumă de 160.000 lei. Aceste cheltuieli reprezintă factura primită de la lichidator pentru serviciile prestate, lichidatorul nefiind înregistrat în scopuri de TVA.

Lichidatorul efectuează distribuirea sumelor rezultate în urma lichidării, cu respectarea prevederilor din Legea nr. 85/2014.

Presupunem că sumele rezultate pentru distribuire în limita fondurilor disponibile, calculate potrivit legii, sunt cele evidențiate spre exemplificare în tabelul următor:

Nr. crt.	Obligație	Valoarea din tabelul de creanțe	Suma distribuită	Suma neacoperită
1.	Bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat – garantate (ct. 431 + 436)	200.000	200.000	0
2.	Fonduri speciale (ct. 447) – negarantate	30.000	30.000	0
3.	Furnizori de imobilizări (ct. 404)	400.000	300.000	100.000



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

4.	Furnizori (ct. 401)	720.000	600.000	120.000
5.	Creditori diverși (ct. 462)	1.054.000	897.355	156.645
	Total	2.404.000	2.027.355	376.645

Se cere: Conform OMFP nr. 1.802/2014 și OMFP nr. 897/2015:

a) Prezentăți înregistrările contabile privind operațiunile de lichidare;

b) Efectuați partajul capitalurilor proprii în ipoteza în care:

1) Firma este societate pe acțiuni sau societate cu răspundere limitată

2) Firma este societate în nume colectiv cu doi asociați persoane fizice A – 30% și B – 70%

3) Firma este societate în comandită simplă sau societate în comandită pe acțiuni cu doi asociați persoane fizice: A – comanditar 30% și B – comanditar 70%.



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

2. RETRAGEREA/EXCLUDEREA ASOCIAȚILOR

EXEMPLUL 1. Retragera asociaților cu **anularea părților sociale** ale acestora în condițiile în care în urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că **valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni SUNT IDENTICE cu cele înregistrate în contabilitate.**

Societatea Alfa este de la înființare microîntreprindere și are 3 asociați (persoane fizice) care au participat la capitalul social al societății astfel: asociatul A 20%, **asociatul B 30%** și asociatul C 50%.

De comun acord cu ceilalți asociați asociatul B se retrage din societate. În contractul de partaj se prevede că asociatului i se va restitui cota parte care îi revine din activul net și că părțile sociale ale acestuia se vor anula.

Ca atare s-au efectuat inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății, ale căror rezultate au fost înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

În urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni sunt identice cu cele înregistrate în contabilitate.

Activul net al societății în momentul retragerii asociatului se prezintă astfel:

Denumirea elementului	Sold
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	1.600.000
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	1.000.000
DATORII SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÎNĂ LA UN AN	1.200.000



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	(200.000)
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.400.000
CAPITALURI PROPRII	1.400.000
CAPITAL SUBSCRIS, din care:	1.000.000
Capital subscris vărsat (ct. 1012) 1.000.000 acțiuni x 1 leu /acțiune	1.000.000
Rezerve (ct. 1068)	130.000
Rezultat reportat (ct 117 sold creditor)	270.000
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	1.400.000
CAPITALURI - TOTAL	1.400.000

EXEMPLUL 2. Retragera asociaților cu **anularea părților sociale** ale acestora în condițiile în care în urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că **valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni NU SUNT IDENTICE cu cele înregistrate în contabilitate.**

Societatea Alfa este de la înființare microîntreprindere și are 3 asociați (persoane fizice) care au participat la capitalul social al societății astfel: asociatul A 20%, **asociatul B 30%** și asociatul C 50%.

De comun acord cu ceilalți asociați asociatul B se retrage din societate. În contractul de partaj se prevede că asociatului i se va restitui cota parte care îi revine din activul net și că părțile sociale ale acestuia se vor anula.

Adunarea generală a societății decide ca restituirea sumei ce îi revine asociatului B să se efectueze prin diminuarea elementelor de capital propriu existente înainte de evaluare cu cota parte ce îi revine din activul net iar diferența rezultată ca urmare a evaluării să se efectueze prin diminuarea altor rezerve.

Ca atare s-au efectuat inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății, ale căror rezultate au fost înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

În urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că valoarea unei clădiri este cu 200.000 lei mai mare decât cea înregistrată în contabilitate.

Activul net al societății în momentul retragerii asociatului se prezintă astfel:

Denumirea elementului	Sold
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	1.600.000
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	1.000.000
DATORII SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÎNĂ LA UN AN	1.200.000
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	(200.000)
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.400.000
CAPITALURI PROPRII	1.400.000
CAPITAL SUBSCRIS, din care:	1.000.000
Capital subscris vărsat (ct. 1012) 1.000.000 acțiuni x 1 leu /acțiune	1.000.000
Rezerve (ct. 1068)	130.000
Rezultat reportat (ct 117 sold creditor)	270.000
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	1.400.000
CAPITALURI - TOTAL	1.400.000



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

EXEMPLUL 3. Retragera asociaților cu **cesiunea părților sociale** ale acestora către asociații rămași în societate în condițiile în care în urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că **valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni SUNT IDENTICE cu cele înregistrate în contabilitate.**

Societatea Alfa este de la plătitoare de impozit pe profit și are 3 asociați (persoane fizice) care au participat la capitalul social al societății astfel: asociatul A 20%, **asociatul B 30%** și asociatul C 50%.

De comun acord cu ceilalți asociați asociatul B se retrage din societate, cesionând titlurile lui A. În contractul de partaj se prevede că asociatului i se va restitui cota parte care îi revine din activul net și că părțile sociale ale acestuia se vor anula.

Ca atare s-au efectuat inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății, ale căror rezultate au fost înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

În urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni sunt identice cu cele înregistrate în contabilitate.

Activul net al societății în momentul retragerii asociatului se prezintă astfel:

Denumirea elementului	Sold
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	1.600.000
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	1.000.000
DATORII SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÎNĂ LA UN AN	1.200.000
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	(200.000)
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.400.000
CAPITALURI PROPRII	1.400.000

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

CAPITAL SUBSCRIS, din care:	1.000.000
Capital subscris vărsat (ct. 1012) 1.000.000 acțiuni x 1 leu /acțiune	1.000.000
Rezerve (ct. 1068)	130.000
Rezultat reportat (ct 117 sold creditor)	270.000
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	1.400.000
CAPITALURI - TOTAL	1.400.000

Se cere: În toate cele trei cazuri contabilizați retragerea acționarului B.

EXEMPLUL 4: Retragerea acționarilor din societatea pe acțiuni prin răscumpărarea acțiunilor deținute de acționar și anularea lor.

Societatea Alfa, plătitoare de impozit pe profit are 3 acționari (persoane fizice) care au participat la capitalul social al societății astfel: acționarul A 30%, **acționarul B 20%** și acționarul C 50%.

Acționarul B nu a votat în favoarea unei hotărâri a adunării generale privind schimbarea formei societății. Ca atare, conform legii 31/1990 acționarul B își exercită dreptul de a se retrage din societate și solicită cumpărarea acțiunilor lui de către societate.

Ca atare s-au efectuat inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății, ale căror rezultate au fost înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

În urma evaluării efectuate de evaluatorii autorizați s-a constatat că valorile activelor și datoriilor rezultate în urma acestei operațiuni sunt identice cu cele înregistrate în contabilitate.

Activul net al societății în momentul retragerii asociatului se prezintă astfel:

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

Denumirea elementului	Sold
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	1.600.000
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	1.000.000
DATORII SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÎNĂ LA UN AN	1.200.000
ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	(200.000)
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.400.000
CAPITALURI PROPRII	1.400.000
CAPITAL SUBSCRIS, din care:	1.000.000
Capital subscris vărsat (ct. 1012)	1.000.000
1.000.000 acțiuni x 1 leu/acțiune	
Alte rezerve (ct. 1068)	130.000
Rezultat reportat (ct 117 sold creditor)	270.000
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	1.400.000
CAPITALURI - TOTAL	1.400.000

Cazul I: Prețul plătit pentru o acțiune este stabilit de un evaluator autorizat la 1,5 lei/acțiune.

Cazul II: Prețul plătit pentru o acțiune este stabilit de un evaluator autorizat la 0,5 lei/acțiune

Se cere:

- Contabilizați în cele două cazuri răscumpărarea și anularea acțiunilor
- Precizați care este tratamentul fiscal al câștigurilor/pierderilor obținute

LICHIDAREA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE. RETRAGERI ACȚIONARI ASOCIAȚI

MODEL BILET EXAMEN

Subiectul 1 (3 puncte)

I. Societatea BLACK absoarbe societatea WHITE în condițiile în care societatea BLACK deține la societatea WHITE 1.000 de acțiuni. Societatea BLACK, pe baza evaluării efectuate de evaluatori autorizați, înregistrează o creștere de valoare de 200.000 lei la clădiri și o scădere de valoare de 150.000 lei la mărfuri. Societatea WHITE, pe baza evaluării efectuate de evaluatori autorizați, înregistrează o creștere de valoare de 1.000.000 lei la clădiri, o creștere de valoare de 1.540.000 lei pe seama elementelor neidentificabile și o scădere de valoare de 270.000 lei la mărfuri. Elementele bilanțiere pe baza cărora vor fi întocmite bilanțurile celor două societăți care fuzionează sunt redate în tabelul de mai jos:

-lei-

Elemente bilanțiere	Societatea	
	BLACK	WHITE
Capital subscris vărsat (cont 1012)	500.000 (format din 10.000 acțiuni)	1.500.000 (format din 10.000 acțiuni)
Alte rezerve (cont 1068)	150.000	230.000
Construcții (cont 212)	1.300.000	3.000.000
Alte titluri imobilizate (cont 265)	300.000	-
Amortizarea construcțiilor (cont 2812)	300.000	800.000
Mărfuri (cont 371)	450.000	700.000
Ajustări pentru deprecierea mărfurilor (cont 397)	200.000	400.000
Furnizori (cont 401)	1.200.000	1.000.000
Conturi la bănci în lei (cont 5121)	300.000	230.000

În protocolul de predare-primire se precizează:

- ✓ stocurile vor fi predate la valoarea brută, ajustările de valoare preluându-se separat.
- ✓ absorbitul va anula amortizarea cumulată și ulterior va transfera construcțiile.

1. (1p) Determinați numărul de acțiuni emise de absorbant pentru remunerarea aportului absorbitului; justificați calculele efectuate.

2. (1p) Contabilizați la absorbant preluarea construcțiilor de la absorbit.

lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

3. (0,5p) Determinați la absorbit valoarea venitului din cedarea activelor pe care acesta trebuie să îl recunoască în contabilitate odată cu evidențierea valorii elementelor de natura activelor transferate. Contabilizați acest venit.

4. (0,5p) Care este rezultatul obținut de absorbit în urma operației de fuziune? Justificați calculul efectuat.

Subiectul 2 (3 puncte)

Societatea RED se divizează prin cedarea a 70% din elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii societății BLACK, RED rămânând cu diferența de 30%. Balanța conturilor societății RED înainte de divizare prezintă următoarele solduri: 1012 = 200.000 lei; 1068 = 376.000 lei; 117 (sold debitor) = 118.000 lei; 2111 = 54.000 lei; 212 = 36.000 lei; 2812 = 28.000 lei; 371 = 86.000 lei; 345 = 84.000 lei; 397 = 24.000 lei; 401 = 80.000 lei; 5121 = 330.000 lei. Societatea RED, pe baza evaluării efectuate de un evaluator autorizat înregistrează: o creștere de valoare de 25.000 lei la clădiri, o creștere de valoare de 61.000 lei pe seama elementelor neidentificabile, o scădere de valoare de 5.000 lei la terenuri și o scădere de valoare de 10.000 lei la mărfuri.

1.(1p) Întocmiți protocolul de predare-primire cu justificarea calculelor efectuate în ipoteza în care conform discuțiilor precedente dintre firme, BLACK va prelua:

- ✓ integral clădirea, creșterea de valoare pe seama elementelor neidentificabile și mărfurile;
- ✓ proporțional produsele finite și datoriile furnizori.

De asemenea veți avea în vedere faptul că: RED va anula amortizarea cumulată și ulterior va transfera construcțiile; stocurile vor fi predate la valoarea brută, ajustările de valoare preluându-se separat.

2.(1p) În ipoteza în care desprinderea se realizează în interesul societății contabilizați la societatea RED primirea titlurilor.

3.(1p) Contabilizați la societatea RED predarea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor.

Subiectul 3 (3 puncte)

1. Societatea ALBATROS este societate cu răspundere limitată și plătitoare de impozit pe profit. Bilanțul contabil după lichidare și înainte de partaj al societății se prezintă astfel: conturi curente la bănci 90.000 lei; capital social subscris vărsat 50.000 lei; alte rezerve 25.000 lei; profit net 15.000 lei. Asociații societății sunt Danciu Doina care deține 60% din capitalul social și societatea CARLA S.A. care deține restul de 40%.

a) (0,75p) Calculați impozitul pe venitul din investiții datorat de Danciu Doina.

b) (0,75p) Calculați suma netă de plată care i se cuvine asociatei Danciu Doina în urma operației de partaj.

c) (0,75p) Contabilizați plata sumelor nete cuvenite societății CARLA S.A. în urma operației de partaj.



lichidarea societăților comerciale. retrageri acționari asociați

2. Societatea MAGDA S.A. are un capital social în valoare de 1.000.000 lei format din 10.000 de acțiuni. MAGDA are trei acționari persoane fizice care au participat la capitalul social al societății astfel: Vasilescu Daniela 20%, Ionescu Lidia 30% și Stan Larisa 50%. Ionescu Lidia nu a votat în favoarea unei hotărâri a adunării generale privind schimbarea formei societății. Ca atare, conform legii 31/1990 Ionescu Lidia își exercită dreptul de a se retrage din societate și solicită cumpărarea acțiunilor sale de către firmă. Prețul plătit pentru o acțiune este stabilit de un evaluator autorizat la 130 lei/acțiune.

Contabilizați anularea acțiunilor proprii (0,75p).

Se acordă un punct din oficiu.

În cazul în care considerați că sunt anumite informații pe care nu le aveți deși ați avea nevoie de ele, folosiți o ipoteză care vi se pare rezonabilă, prezentați-o succint și continuați rezolvarea bazându-vă pe ea.