

CONTABILITATE
PROBLEME REZOLVATE, APLICAȚII, STUDII DE CAZ

Coperta: Angelica Badea

Copyright © 2009
Editura Universitară
Director: Vasile Muscalu
B-dul Nicolae Bălcescu 27-33,
sect. 1, București.
Tel./Fax. (021) 315.32.47 / 319.67.27
www.editurauniversitara.ro.
e-mail: redactia@editurauniversitara.ro

EDITURĂ RECUNOSCUTĂ DE CONSILIUL NAȚIONAL AL
CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE DIN ÎNVĂȚĂMÂNTUL SUPERIOR
(C.N.C.S.I.S.)

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României
DUMITRU, CORINA GRAZIELLA

Contabilitate : probleme rezolvate, aplicații, studii de caz /
Corina Graziella Dumitru. - Ed. a 2-a, rev. - București : Editura
Universitară, 2009
Bibliogr.
ISBN 978-973-749-709-3

657(079.1)

© Toate drepturile asupra acestei lucrări sunt rezervate Editurii Universitare.

Distribuție: tel/fax: (021) 315.32.47
(021) 319.67.27
comenzi@editurauniversitara.ro

ISBN 978-973-749-709-3

Corina - Graziella DUMITRU

Gheorghe LEPĂDATU

Silvia SAMARA

CONTABILITATE

PROBLEME REZOLVATE, APLICAȚII, STUDII DE CAZ



EDITURA UNIVERSITARĂ
București

CĂTRE UTILIZATORI

Față de tot ceea ce s-a scris în domeniu, cartea de față se vrea un corpus al emancipării tuturor grilelor care au fost construite de cadrele didactice de la ASE pentru susținerea examenului de licență, de acces la calitatea de expert contabil și auditori financiari, unde un rol consistent l-a avut și coordonatorul lucrării, Prof. Univ. Dr. Graziella Corina Dumitru. Elementul nou, în măsură să sporească valoarea formativă și accesul la seiful contabilității, este cel al prezentării soluțiilor. Este o invitație care vă incită să învățați contabilitatea fără prezența efectivă a profesorului.

Și încă o calitate a problemelor este aceea, că deși ele vin din trecut sunt actualizate prin construcție și rezolvare în raport cu tot ceea ce este modern, european și internațional în domeniul contabilității, criteriul suprem de actualizare fiind cel al prevederilor și tratamentelor din Standardele Internaționale de Contabilitate.

Cartea fără a apela cu obstinație la explicit, deși necesar, vă invită să citiți cu atenție rezolvările specifice ale problemelor pentru a învăța contabilitatea fără eforturi deosebite dar în mod inteligibil. Confrunțați cartea cu tot ceea ce s-a scris în domeniu și o să aveți satisfacția minimumului de efort pentru a beneficia de maximul de rezultat în cea mai grea meserie, cea a învățării contabilității.

În final, nu-mi rămâne decât ocazia de a vă spune << *coborâți în conținutul lucrării, iar dacă nu o să simțiți un junghi intelectual, nu aveți*

decât șansa de a reveni la ceea ce este clasic, descriptiv și explicativ în domeniul contabilității>>.

Octombrie 2009

Prof. univ. dr. Mihai RISTEA
ASE BUCUREȘTI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mihai Ristea', with a long horizontal stroke extending to the right.

CAPITOLUL I. CONTABILITATEA CAPITALURILOR

1. Situația înainte de creșterea capitalului social se prezintă astfel: capital social 10.000 lei împărțit în 10.000 de acțiuni; rezerve 8.000 lei. Se decide creșterea capitalului social prin aporturi noi în numerar pentru care se emit 5.000 de acțiuni la un preț de emisiune de 1,2 lei/acțiune. Care este valoarea matematică contabilă nouă a unei acțiuni, mărimea DS-ului, raportul acțiuni vechi/acțiuni noi și formula contabilă?

Rezolvare:

Situația înainte de creșterea capitalului	Situația după creșterea capitalului
<ul style="list-style-type: none"> ● Capital social 10.000 lei <li style="margin-top: 10px;">+ Rezerve 8.000 lei 	<ul style="list-style-type: none"> ● Capital social inițial 10.000 lei <li style="margin-top: 10px;">+ Creșterea capitalului social cu valoarea nominală (5.000 acțiuni x 1 lei/acțiune)
<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> = Capital propriu 18.000 lei 	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> = Noul capital social 15.000 lei <li style="margin-top: 10px;">+ Prime legate de capital 5.000 acțiuni × (1,2lei/acțiune – 1lei/acțiune) 1.000 lei <li style="margin-top: 10px;">+ Rezerve 8.000 lei
<p>VN = $\frac{10.000 \text{ lei}}{10.000 \text{ acțiuni}} = 1 \text{ lei/acțiune}$</p> <p>VMC = $\frac{18.000 \text{ lei}}{10.000 \text{ acțiuni}} = 1,8 \text{ lei/acțiune}$</p>	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <ul style="list-style-type: none"> = Capital propriu 24.000 lei <p>VMC = $\frac{24.000 \text{ lei}}{(10.000 + 5.000) \text{ acțiuni}} = 1,6 \text{ lei/acțiune}$</p>

DS = VMC înainte de creștere – VMC după creștere

DS = 1,8 lei / acțiune – 1,6 lei/acțiune = 0,2 lei /acțiune

$\frac{\text{acțiuni vechi}}{\text{acțiuni noi}} = \frac{10.000 \text{ acțiuni}}{5.000 \text{ acțiuni}} = 2/1$

6 000 lei	456	=	%	
			1011	5 000 lei
			1041	1 000 lei

2. Situația înainte de creșterea capitalului se prezintă astfel: capital social 10.000 lei format din 10.000 de acțiuni; rezerve 5.000 lei. Se decide creșterea capitalului social prin încorporări de rezerve în valoare de 2.000 lei pentru care se emit 2.000 de acțiuni. Care este valoarea matematică contabilă nouă a unei acțiuni, mărimea DA-ului și raportul acțiuni vechi/acțiuni noi?

Rezolvare:

Situația înainte de creșterea capitalului		Situația după creșterea capitalului	
● Capital social	10.000 lei	● Capital social inițial	10.000 lei
+ Rezerve	5.000 lei	+ Creșterea capitalului social prin încorporări de rezerve	2.000 lei
= Capital propriu	15.000 lei	= Noul capital social	12.000 lei
		+ Rezerve rămase (5.000 lei – 2.000 lei)	3.000 lei
		= Capital propriu	15.000 lei
	$VMC = \frac{15.000 \text{ lei}}{10.000 \text{ acțiuni}} = 1,5 \text{ lei/acțiune}$		$VMC = \frac{15.000 \text{ lei}}{(10.000 + 2.000) \text{ acțiuni}} = 1,25 \text{ lei/acțiune}$

$$DA = VMC \text{ înainte de creștere} - VMC \text{ după creștere}$$

$$DA = 1,5 \text{ lei / acțiune} - 1,25 \text{ lei/acțiune} = 0,25 \text{ lei /acțiune}$$

$$\frac{\text{actiuni vechi}}{\text{actiuni noi}} = \frac{10.000 \text{ actiuni}}{2.000 \text{ actiuni}} = 5/1$$

3. Situația înainte de dubla mărire a capitalului social se prezintă astfel: capital social 10.000 lei împărțit în 10.000 de acțiuni; rezerve 8.000 lei. Se decide creșterea capitalului social prin dubla mărire astfel: în faza I aporturi noi în numerar pentru care se emit 5.000 de acțiuni \times 1,2 lei/acțiune preț de emisiune; în faza II încorporare rezerve în sumă de 1.000 lei pentru care se emit 1.000 de acțiuni. Care sunt mărimile distincte ale DS și DA?

Rezolvare:		Situația după creșterea capitalului	
Situația înainte de creșterea capitalului		FAZA I	
● Capital social	10.000 lei	● Capital social inițial	10.000 lei
Rezerve	8.000 lei	+ Creșterea capitalului social cu valoarea nominală (5.000 acțiuni x 1 lei / acțiune)	5.000 lei
= Capital propriu	18.000 lei	= Noul capital social	15.000 lei
		+ Prime legate de capital 5.000 acțiuni (1,2 lei/acțiune – 1lei/acțiune)	1.000 lei
		+ Rezerve	8.000 lei
		= Capital propriu	24.000 lei
			$VMC = \frac{24.000 \text{ lei}}{(10.000 + 5.000) \text{ acțiuni}} = 1,6$
			lei/acțiune
			$DS = 1,8 \text{ lei/acțiune} - 1,6 \text{ lei/acțiune} = 0,2$
			lei/acțiune
			FAZA II
		● Capital social inițial (preluat după creșterea din faza I)	15.000 lei
		+ Creștere de capital prin încorporări de rezerve	1.000 lei
		= Noul capital social	16.000 lei
		+ Prime legate de capital (preluate din faza I)	1.000 lei
		+ Rezerve rămase (8.000 lei – 1.000 lei)	7.000 lei
		= Capital propriu	24.000 lei

Situația înainte de creșterea capitalului	Situația după creșterea capitalului
	$VMC = \frac{24.000 \text{ lei}}{(15.000 + 1.000) \text{ acțiuni}} = 1,5$ lei/acțiune $DA = 1,6 \text{ lei/acțiune} - 1,5 \text{ lei/acțiune} = 0,1 \text{ lei / acțiune}$

4. Situația înainte de dubla majorare a capitalului social este: capital social 10.000 lei împărțit în 10.000 de acțiuni; rezerve 5.000 lei. Se decide creșterea capitalului social astfel: în faza I încorporări de rezerve în sumă de 2.000 lei pentru care se emit 2.000 de acțiuni; în faza II prin aporturi noi în numerar pentru care se emit 3.000 de acțiuni la preț de emisiune egal 1,00 lei/acțiune. Care sunt mărimile distincte ale DS și DA?

Rezolvare:

Situația înainte de creșterea capitalului	Situația după creșterea capitalului
	FAZA I
● Capital social 10.000 lei	● Capital social inițial 10.000 lei
+ Rezerve 5.000 lei	+ Creșterea capitalului social prin încorporări rezerve 2.000 lei
= Capital propriu 15.000 lei	= Noul capital social 12.000 lei
$VN = \frac{10.000 \text{ lei}}{10.000 \text{ acțiuni}} = 1$ lei/acțiune	+ Rezerve rămase (5.000 lei – 2.000 lei) 3.000 lei
$VMC = \frac{15.000 \text{ lei}}{10.000 \text{ acțiuni}} = 1,5$ lei/acțiune	= Capital propriu 15.000 lei
	$VMC = \frac{15.000 \text{ lei}}{(10.000 + 2.000) \text{ acțiuni}} = 1,25$ lei/acțiune $VN = \frac{12.000 \text{ lei}}{(10.000 + 2.000) \text{ acțiuni}} = 1,00$ lei/acțiune

Situația înainte de creșterea capitalului

Situația după creșterea capitalului

$$DA = 1,5 \text{ lei/acțiune} - 1,25 \text{ lei/acțiune} = 0,25 \text{ lei/acțiune}$$

FAZA II

●	Capital social inițial (după creștere preluat din faza I)	12.000 lei
+	Creștere de capital la valoarea nominală (3.000 acțiuni x 1 lei/acțiune)	3.000 lei

=	Noul capital social	15.000 lei
+	Rezerve rămase (preluate din faza I)	3.000 lei

=	Capital propriu	18.000 lei
$VMC = \frac{18.000 \text{ lei}}{(12.000 + 3.000) \text{ acțiuni}} = 1,2$		

$$DS = 1,25 \text{ lei/acțiune} - 1,2 \text{ lei/acțiune} = 0,05 \text{ lei / acțiune}$$

5. Situația înainte de dubla creștere a capitalului se prezintă astfel: capital social 10.000 lei împărțit în 10.000 de acțiuni; rezerve 5.000 lei. Se decide dubla creștere a capitalului social simultan prin încorporarea de rezerve în sumă de 2.000 lei pentru care se emit 2.000 de acțiuni și prin aporturi noi în numerar pentru care se emit 3.000 acțiuni la un preț de emisiune egal cu valoarea nominală. Care sunt mărimile distincte ale DS și DA?

Rezolvare:

Situația înainte de creșterea capitalului		Situația după creșterea capitalului	
●	Capital social 10.000 lei	●	Capital social inițial 10.000 lei
+	Rezerve 5.000 lei	+	Creșterea capitalului social prin încorporări rezerve 2.000 lei

Situația înainte de creșterea capitalului	Situația după creșterea capitalului
	+ Creștere de capital la valoarea nominală (3.000 acțiuni x 1 lei/acțiune) 3.000 lei
= Capital propriu 15.000 lei	= Noul capital social 15.000 lei
$VN = \frac{10.000 \text{ lei}}{10.000 \text{ acțiuni}} = 1$ lei/acțiune	+ Rezerve rămase (5.000 lei - 2.000 lei) 3.000 lei
$VMC = \frac{15.000 \text{ lei}}{10.000 \text{ acțiuni}} = 1,5$ lei/acțiune	= Capital propriu 18.000 lei
	$VMC = 18.000 \text{ lei} / 15.000 \text{ acț.} = 1,2$ lei/acțiune

$(DS + DA) = VMC \text{ veche} - VMC \text{ nouă} = 1,5 \text{ lei/acțiune} - 1,2 \text{ lei/acțiune} = 0,3 \text{ lei/acțiune}$

$$\text{Pentru DA: } \frac{\text{acțiuni vechi}}{\text{acțiuni noi}} = \frac{10.000 \text{ acțiuni}}{2.000 \text{ acțiuni}} = 5/1$$

$$DA = \frac{VMC_{noua}}{\text{raport}} = \frac{1,2 \text{ lei/acțiune}}{5} = 0,24 \text{ lei/acțiune}$$

$$DS = 0,3 \text{ lei/acțiune} - 0,24 \text{ lei/acțiune} = 0,06 \text{ lei/acțiune}$$

6. Dispuneți de următoarele date: capital social subscris nevărsat 50.000 lei; capital social subscris vărsat 10.000 lei; prime de emisiune 2.000 lei; prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni 1.000 lei; rezerve din reevaluare (sold creditor) 9.000 lei; rezerve legale 6.000 lei; rezultat reportat (sold debitor) 8.000 lei; rezultatul exercițiului (sold creditor) 5.000 lei; repartizarea profitului 5.000 lei; subvenții pentru investiții 3.000 lei. Conform OMFP 1752/2005 care este mărimea capitalurilor proprii?

Rezolvare:

● Capital social subscris nevărsat	50.000 lei
+ Capital social subscris vărsat	10.000 lei
+ Prime de emisiune	2.000 lei
+ Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni	1.000 lei
- Rezerve din reevaluare (creditor)	9.000 lei
+ Rezerve legale	6.000 lei
- Rezultatul reportat (sold debitor)	- 8.000 lei

+	Rezultatul exercițiului (sold creditor)	5.000 lei
-	Repartizarea profitului	- 5.000 lei
=	Capital propriu	70.000 lei

7. La o societate comercială capitalul social este 80.000 lei, rezervele legale 16.000 lei, alte rezerve 4.000 lei, numărul de acțiuni 20.000 titluri. Din anii anteriori s-au reportat pierderi în valoare de 40.000 lei. Adunarea generală extraordinară decide o reducere a capitalului propriu pentru a acoperi pierderea reportată. Valoarea nominală nouă a unei acțiuni stabilită în urma reducerii capitalului nu trebuie să fie mai mică de 2,8 lei/acțiune. Care este înregistrarea contabilă privind reducerea capitalului?

Rezolvare:

●	Capital social	80.000 lei
+	Rezerve legale	16.000 lei
+	Alte rezerve	4.000 lei
-	Pierderi reportate	- 40.000 lei
=	Total capital propriu	60.000 lei

$$\text{VMC} = \frac{60.000 \text{ lei}}{20.000 \text{ acțiuni}} = 3,00 \text{ lei/acțiune.}$$

Valoarea nominală nouă a unei acțiuni stabilită în urma reducerii capitalului este 2,80 lei/acțiune. Diferența de 20.000 acțiuni x (3,00 lei/acțiune – 2,80 lei/acțiune) = 4.000 lei se va deconta la rezerva legală. Formula contabilă este:

	%	=	117	40 000 lei
4 000 lei	1068			
12 000 lei	1061			
(16.000 lei - 4.000 lei)				
24 000 lei	1012			

8. Se răscumpără și anulează 1.000 de obligațiuni în condițiile: valoare nominală 2 lei/obligațiune; preț de răscumpărare 1,5 lei/obligațiune. Precizați înregistrările contabile privind răscumpărarea și anularea obligațiunilor.

Rezolvare:

1. răscumpărarea obligațiunilor cu prețul de răscumpărare 1.000 obligațiuni x 1,5 lei/obligațiune = 1.500 lei:

$$1.500 \text{ lei} \quad 505 \quad = \quad 5121 \quad 1 \text{ 500 lei}$$

2. anularea obligațiunilor (împrumutul din emisiuni de obligațiuni scade cu valoarea nominală a obligațiunilor, 1.000 obligațiuni × 2 lei/obligațiune):

$$2\,000 \text{ lei} \quad 161 \quad = \quad \begin{array}{l} \% \\ 505 \\ 768 \end{array} \quad \begin{array}{l} 1\,500 \text{ lei} \\ 500 \text{ lei} \end{array}$$

9. La o societate comercială capitalul social este 24.000 lei, rezervele 6.000 lei, subvențiile pentru investiții 200 lei, numărul de acțiuni 3.000 titluri. Se procedează la creșterea capitalului social prin emiterea a 1.500 acțiuni noi, valoarea de emisiune fiind egală cu valoarea matematică contabilă a vechilor acțiuni. Care este valoarea matematică contabilă a noilor acțiuni, prima de emisiune și formula contabilă corespunzătoare privind majorarea capitalului?

Rezolvare:

Situația înainte de creșterea capitalului		Situația după creșterea capitalului	
● Capital social	24.000 lei	● Capital social inițial	24.000 lei
+ Rezerve	6.000 lei	+ Creșterea capitalului social cu valoarea nominală (1.500 acțiuni x 8 lei/acțiune)	12.000 lei
= Capital propriu	30.000 lei	= Noul capital social	36.000 lei
		+ Prime legate de capital 1.500 acțiuni (10 lei/acțiune – 8lei/acțiune)	3.000 lei
		+ Rezerve	6.000 lei
		= Capital propriu	45.000 lei
			$\text{VMC} = \frac{45.000 \text{ lei}}{(3.000 + 1.500) \text{ acțiuni}} = 10 \text{ lei/acțiune}$

$$15\,000 \text{ lei} \quad 456 \quad = \quad \begin{array}{l} \% \\ 1011 \\ 1041 \end{array} \quad \begin{array}{l} 12\,000 \text{ lei} \\ 3\,000 \text{ lei} \end{array}$$

10. Se transformă 8.000 de obligațiuni în 3.000 acțiuni, în condițiile în care valoarea nominală a unei obligațiuni este de 1,00 lei/obligațiune iar valoarea nominală a unei acțiuni 1,70 lei/acțiune. Precizați înregistrarea contabilă aferentă operației de mai sus.

Rezolvare:

Capitalul social subscris vărsat crește cu valoarea nominală a acțiunilor emise: 3.000 acțiuni x 1,70 lei / acțiune = 5.100 lei.

Împrumutul din emisiuni de obligațiuni se diminuează cu valoarea nominală a obligațiunilor transformate în acțiuni: 8.000 obligațiuni x 1,00 lei/obligațiune = 8.000 lei.

Prima de conversie a obligațiunilor în acțiuni = 8.000 lei – 5.100 lei = 2.900 lei.

Formula contabilă este:

8.000 lei	161	=	%		
			1012	5 100 lei	
			1044	2 900 lei	

11. La o societate comercială capitalul social este de 15.000 lei, primele de emisiune 1.000 lei, rezervele 6.000 lei, subvențiile pentru investiții 200 lei, rezultatul reportat (pierdere) 4.000. lei, numărul de acțiuni 6.000 bucăți. Se decide creșterea capitalului social prin încorporarea unei părți din rezervele existente în valoare de 5.000 lei pentru care se emit 2.000 de acțiuni. În această situație, care este valoarea matematică contabilă veche și nouă a unei acțiuni, mărimea teoretică a DA-ului și formula contabilă?

Rezolvare:

Situația înainte de creșterea capitalului		Situația după creșterea capitalului	
●	Capital social	15.000 lei	● Capital social inițial 15.000 lei
+	Prime de emisiune	1.000 lei	+
+	Rezerve	6.000 lei	+
-	Rezultat reportat (pierdere)	- 4.000 lei	+
		=	=
			Noul capital social 20.000 lei
		+	+ Rezerve rămase 1.000 lei
			(6.000 lei – 5.000 lei)

= Capital propriu 18.000 lei	+	Prime de emisiune	1.000 lei
	-	Rezultat reportat (pierdere)	- 4.000 lei
	=	Capital propriu	18.000 lei
$\text{VMC} = \frac{18.000 \text{ lei}}{6.000 \text{ actiuni}} = 3$ lei/acțiune		$\text{VMC} = \frac{18.000 \text{ lei}}{(6.000 + 2.000) \text{ actiuni}} = 2,25$ lei/acțiune	
$\frac{5.000 \text{ lei}}{106} = \frac{1012}{5.000 \text{ lei}}$		$\frac{2.25 \text{ lei/acțiune}}{1012} = \frac{0,75 \text{ lei/acțiune}}{5.000 \text{ lei}}$	

12. Dispuneți de următoarele informații: capital social 20.000 lei; rezultatul exercițiului (profit) 4.000 lei; repartizarea profitului 4.000 lei; rezerve 5.000 lei, credite bancare pe termen lung 1.000 lei; rezultatul reportat (pierdere) 3.000 lei; împrumuturi din emisiunea de obligațiuni 14.000 lei; datoriile comerciale curente 7.000 lei. Folosind OMFP 1752/2005 determinați mărimea a capitalurilor proprii și a capitalurilor permanente.

Rezolvare:

●	Capital social	20.000 lei
+	Profit	4.000 lei
-	Repartizarea profitului	-4.000 lei
+	Rezerve	5.000 lei
-	Rezultatul reportat (pierdere)	-3.000 lei
=	Capital propriu	22.000 lei
+	Datorii pe termen lung	1.000 lei
	Credite bancare pe termen lung	
	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	14.000 lei
=	Capital permanent	37.000 lei

13. La o societate comercială capitalul social este de 30.000 lei, alte rezerve 6.000 lei, rezultatul reportat (1.000 lei), numărul de acțiuni 12.000 bucăți. Se hotărăște reducerea capitalului social prin răscumpărarea și anularea a 20 % din numărul de acțiuni emise, prețul de răscumpărare al unei acțiuni fiind de 3 lei/acțiune. Care sunt sumele și înregistrările contabile corecte privind aceste operații?

Rezolvare:

Numărul de acțiuni cu care se reduce capitalul: 12.000 acțiuni x 20 % = 2.400 acțiuni

Capitalul subscris vărsat se reduce cu valoarea nominală
 $(\frac{30.000 \text{ lei}}{12.000 \text{ acțiuni}} = 2,5 \text{ lei/acțiune}): 2.400 \text{ acțiuni} \times 2,5 \text{ lei/acțiune} = 6.000 \text{ lei}.$

Acțiunile proprii vor fi răscumpărate și anulate cu prețul de răscumpărare: $2.400 \text{ acțiuni} \times 3 \text{ lei/acțiune} = 7.200 \text{ lei}.$

Formula contabilă:

7 200 lei	109	=	5121	7 200 lei
	%	=	109	7 200 lei
6 000 lei	1012			
1 200 lei	149			

14. La o societate comercială capitalul social este 5.000 lei, rezervele 1.000 lei, prime de capital 1.000 lei, numărul de acțiuni 2.000 titluri. Se decide reducerea capitalului social prin răscumpărarea și anularea a 30% din numărul acțiunilor emise, prețul de răscumpărare al unei acțiuni fiind de 2 lei/acțiune. Care sunt sumele și înregistrările corecte privind răscumpărarea și anularea acțiunilor?

Rezolvare:

Numărul de acțiuni cu care se reduce capitalul: $2.000 \text{ acțiuni} \times 30\% = 600 \text{ acțiuni}.$

Capitalul subscris vărsat se reduce cu valoarea nominală
 $(\frac{5.000 \text{ lei}}{2.000 \text{ acțiuni}} = 2,5 \text{ lei/acțiune}): 600 \text{ acțiuni} \times 2,5 \text{ lei/acțiune} = 1.500 \text{ lei}.$

Acțiunile proprii vor fi răscumpărate și anulate cu prețul de răscumpărare: $600 \text{ acțiuni} \times 2,0 \text{ lei/acțiune} = 1.200 \text{ lei}.$

Formula contabilă:

1) răscumpărarea:

1 200 lei	109	=	5121	1 200 lei
-----------	-----	---	------	-----------

2) anularea:

1 500 lei	1012	=	%	
			109	1 200 lei
			141	300 lei

15. La o societate comercială capitalul social este 60.000 lei, rezervele 12.000 lei, numărul de acțiuni 10 titluri. Se decide diminuarea capitalului social cu 20%, modalitatea fiind reducerea valorii nominale a acțiunilor. În aceste condiții ce sumă primesc titularii de acțiuni pentru fiecare titlu de valoare și care sunt înregistrările corespunzătoare?

Rezolvare:**Situația înainte de scăderea capitalului**

●	Capital social	60.000 lei
+	Rezerve	12.000 lei
=	Capital propriu	72.000 lei

$$VN = \frac{60.000 \text{ lei}}{10.000 \text{ acțiuni}} = 6 \text{ lei/acțiune}$$

$$VMC = \frac{72.000 \text{ lei}}{10.000 \text{ acțiuni}} = 7,2 \text{ lei/acțiune}$$

●	Valoarea nominală inițială	6 lei/acțiune
-	Reducerea valorii nominale (6 lei/acțiune x 20 %)	1,2 lei/acțiune

=	Valoarea nominală după scădere	4,8 lei/acțiune
---	--------------------------------	-----------------

Aționarii primesc: 10.000 acțiuni x 1,2 lei / acțiune = 12.000 lei

Formula contabilă:

12 000 lei	1012	=	456	12 000 lei
12 000 lei	456	=	5121	12 000 lei

16. Situația înainte de dubla mărire a capitalului social se prezintă astfel: capital social 30.000 lei împărțit în 10.000 de acțiuni; rezerve 8.500 lei. Se decide creșterea capitalului social prin dubla mărire astfel: faza I încorporări de rezerve în valoare 3.000 lei, pentru care se emit 1.000 de acțiuni, iar în faza a II-a aporturi noi în numerar pentru care se emit 9.000 acțiuni a 3,1 lei/acțiune – preț de emisiune. Determinați mărimile teoretice ale DA-ului și DS-ului și mărirea capitalului social după dubla mărire.

Rezolvare:

Situația înainte de creșterea capitalului		Situația după creșterea capitalului	
		FAZA I	
●	Capital social 30.000 lei	●	Capital social inițial 30.000 lei
+	Rezerve 8.500 lei	+	Creșterea capitalului social prin încorporări rezerve 3.000 lei
=	Capital propriu 38.500 lei	=	Noul capital social 33.000 lei
$VN = \frac{30.000 \text{ lei}}{10.000 \text{ acțiuni}} = 3 \text{ lei/acțiune}$		+	Rezerve rămase (8.500 lei – 3.000 lei) 5.500 lei

$$\text{VMC} = \frac{38.500 \text{ lei}}{10.000 \text{ acțiuni}} = 3,85 \text{ lei/acțiune}$$

$$= \text{Capital propriu} \quad \underline{38.500 \text{ lei}}$$

$$\text{VMC} = \frac{38.500 \text{ lei}}{(10.000 + 1.000) \text{ acțiuni}} = 3,5 \text{ lei/acțiune}$$

$$\text{VN} = \frac{33.000 \text{ lei}}{(10.000 + 1.000) \text{ acțiuni}} = 3 \text{ lei/acțiune}$$

$$\text{DA} = 3,85 \text{ lei/acțiune} - 3,5 \text{ lei/acțiune} = 0,35 \text{ lei/acțiune}$$

FAZA II

●	Capital social inițial (după creștere preluat din faza I)	33.000 lei
+	Creștere de capital la valoarea nominală (9.000 acțiuni x 3.000 lei/acțiune)	27.000 lei
=	Noul capital social	60.000 lei
+	Prime legate de capital 9.000 acțiuni (3,1 lei/acțiune – 3 lei/acțiune)	900 lei

Situția înainte de creșterea capitalului

Situția după creșterea capitalului

+	Rezerve rămase (preluate din faza I)	5.500 lei
=	Capital propriu	66.400 lei
$\text{VMC} = \frac{66.400 \text{ lei}}{(11.000 + 9.000) \text{ acțiuni}} = \mathbf{3,32}$		
lei/acțiune		
$\text{DS} = 3,5 \text{ lei/acțiune} - 3,32 \text{ lei/acțiune} = \mathbf{0,18}$		
lei / acțiune		

17. Pe data de 7.01.N o societate emite 5.000 de acțiuni cu o valoare nominală de 1 lei/acțiune și un preț de emisiune de 1,3 lei/acțiune. Pe 10.01.N se varsă, în numerar depus la bancă, jumătate din contravaloarea acțiunilor. Pe 10.06.N acționarii trebuiau să aducă încă un sfert din aportul promis, dar se primește doar 25% din contravaloarea a 4.000 de acțiuni. Pe 10.07.N deținătorii celor 1.000 de acțiuni de mai sus varsă în numerar cu

întârziere, aportul de 25 %, pentru întârziere calculându-se o dobândă de 36% anual și cheltuieli de gestiune imputabile de 5 lei. Determinați valoarea aportului rămas de vărsat la 11.07.N și precizați înregistrările contabile.

Rezolvare:

1) pe data de 07.01.N emisiunea acțiunilor:

6.500 lei	456	=	%		
			1012	5.000 lei	
			1041	1.500 lei	

2) pe data de 10.01 vărsarea în numerar a jumătate din contravaloarea acțiunilor și a a primei, adică 5.000 lei / 2 = 2.500 lei + 1.500 lei = 4.000 lei

4.000 lei	5121	=	456		4.000 lei
-----------	------	---	-----	--	-----------

3) pe data de 10.06 încasarea a 25 % din contravaloarea a 4.000 acțiuni, adică: 4.000 acțiuni x 1 lei/acțiune x 25 % = 1.000 lei

1.000 lei	5121	=	456		1.000 lei
-----------	------	---	-----	--	-----------

4) pe data de 10.07 se încasează:

- 25 % din contravaloarea a 1.000 acțiuni, adică: 1.000 acțiuni x 1 lei/acțiune x 25 % = 250 lei

- dobânda pentru întârziere: 250 lei x 36 % x $\frac{1 \text{ luna}}{12 \text{ luni}}$ = 7,5 lei (1

lună întârziere de la 10.06 la 10.07)

- cheltuieli de gestiune 5 lei.

Formula contabilă:

262,5 lei	456. Acționari în	=	456		250 lei
	dificultate				

și:

262,5 lei	5121	=	456. Acționari în		250 lei
			dificultate		
			768	7,5 lei	
			758	5 lei	

Contul 456 care reprezintă valoarea aportului rămas de vărsat se prezintă astfel:

D	456	C
6.500 (1)		4.000 (2)
		1.000 (3)
		250 (4)
		Sfd. 1.250

18. O S.A. a emis la 1 octombrie anul N un împrumut obligatar cu următoarele caracteristici: număr de obligațiuni 50.000 titluri; valoare nominală 10 lei; preț de emisiune 9 lei; preț de rambursare 12 lei; rata dobânzii 20 %; durata împrumutului 10 ani; rambursarea împrumutului se