

APROBAT:

PREȘEDINTELE
COMISIEI DE CERTIFICARE A AUDITRILOR
GRIGOROI LILIA

**PROBA LA DISCIPLINA
„CONTABILITATE FINANCIARĂ”**

Nr. d/o	Subiectul	Puncte
1.	Precizați care din următoarele caracteristici nu se referă la caracteristicile calitative fundamentale ale informațiilor din situațiile financiare (este posibilă o singură variantă de răspuns) a) Credibilitatea; b) Inteligibilitatea; c) Relevanța; d) Compensarea; e) Verificabilitatea. <i>Răspuns: d</i>	1
2.	Indicați care din următoarele afirmații sunt adevărate în legătură cu modul de tinere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate. A. Contabilitatea faptelor economice efectuate în valută străină se ține atât în monedă națională, cât și în valută străină, în conformitate cu standardele de contabilitate. Adevărat B. Organizațiile necomerciale și reprezentanțele entităților nerezidente țin contabilitatea în partidă simplă și întocmesc situații financiare conform indicațiilor metodice aprobate de către Ministerul Finanțelor; Fals C. Entitățile de interes public țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform SNC; Fals D. Trecerea de la un set de situații financiare la altul se efectuează începând cu următoarea perioadă de gestiune. Adevărat E. Entitățile mijlocii și entitățile mari țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc obligatoriu situații financiare conform IFRS; Fals	1
3.	Selectați definiția conformă cu SNC pentru „aplicare retroactivă”: a) corectarea recunoașterii, evaluării și prezentării valorilor elementelor (obiectelor) contabile pentru perioadele de gestiune precedente. b) aplicarea unei noi politici contabile tranzacțiilor, altor evenimente și condiții ca și cum politica respectivă s-ar fi aplicat dintotdeauna; c) recunoașterea efectului modificării estimării contabile în perioadele curente și viitoare afectate de modificare. <i>Răspuns: a</i>	1
4.	Bifați definiția corectă - Rezultat global total (IFRS): a) Modificarea din capitalurile proprii din timpul perioadei de gestiune care rezultă din tranzacții și din alte evenimente, inclusiv modificări care rezultă din tranzacțiile cu proprietari, în calitatea lor de proprietari.	1

	b) modificarea din capitalurile proprii din timpul perioadei care rezultă din tranzacții și din alte evenimente, altele decât acele modificări care rezultă din tranzacțiile cu proprietarii, în calitatea lor de proprietari. c) elemente de venituri și cheltuieli (inclusiv ajustările din reclasificare) care nu sunt recunoscute în profit sau pierdere așa cum se impune sau se permite în alte IFRS-uri. <i>Răspuns: b</i>	
5.	Bifați definiția corectă - Grup de active (SNC): a) cel mai mare ansamblu de active ce include activul examinat, a cărui valoare justă minus costurile de vânzare poate fi evaluată. b) cel mai mic ansamblu de active ce include activul examinat, a cărui valoare justă minus costurile de vânzare poate fi evaluată. c) grup de activ, în cadrul căruia poate fi determinată în mod separat pe fiecare activ valoarea justă minus costurile de vânzare. <i>Răspuns: b</i>	1
6.	Selectați definiția pentru „moneda funcțională” (IFRS)? a) moneda în care sunt prezentate situațiile financiare; b) moneda din mediul economic principal în care operează entitatea; c) moneda în care sunt exprimate în general încasările din activitățile de exploatare; d) moneda care influențează în principal prețurile de vânzare ale bunurilor și serviciilor. <i>Răspuns: b</i>	1
7.	Bifați elementele de mai jos care nu se includ în componența investițiilor imobiliare conform SNC (sunt posibile mai multe variante de răspuns): a) terenurile și clădirile deținute pentru o utilizare viitoare încă nedeterminată; b) terenurile și clădirile deținute și transmise în leasing operațional în baza unui sau mai multor contracte de leasing operațional c) terenurile și clădirile utilizate de posesor; d) proprietățile imobiliare în curs de construire sau amenajare în scopul utilizării viitoare de către posesor. <i>Răspuns: c, d</i>	1
8.	La data raportării valorile mobiliare admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează (SNC): a) Costul ajustat; b) Valoarea justă; c) Valoarea de piață; d) Costul de intrare. <i>Răspuns: b</i>	1
9.	Selectați definiția pentru „Control comun” (SNC) a) capacitatea de a gestiona politicile financiare și operaționale ale entității sau societății civile pentru a obține beneficii economice din activitatea acestora. b) control partajat a unei activități economice convenit prin contract, care există numai în cazul când deciziile legate de activitățile relevante necesită consimțământul unanim al părților care dețin controlul comun.	1

	c) capacitatea de a influența politicile financiare și operaționale prin participare la capitalul social al entității în mărime de la 20% până la 50% sau în alt mod prevăzut de statut sau contract. d) control partajat a unei activități economice convenit prin contract, care există numai în cazul când deciziile legate de activitățile relevante necesită consimțământul unanim al părților care dețin controlul. <i>Răspuns: b</i>	
10.	Selectați definiția pentru „instrument financiar” (IFRS) a) orice contract care generează simultan un activ financiar al unei entități și o datorie financiară sau un instrument de capitaluri proprii al unei alte entități. b) orice contract care generează simultan un activ financiar al unei entități și o datorie financiară a unei alte entități. c) un instrument de capitaluri proprii al unei alte entități; d) un instrument nederivat pentru care entitatea este sau poate fi obligată să livreze un număr variabil din propriile instrumente de capitaluri proprii. <i>Răspuns: a</i>	1
11.	Când o entitate trebuie să înceapă capitalizarea costurilor îndatorării ca parte a costului unui activ cu ciclu lung de producție (SNC)? Soluția: Conform SNC „Costurile îndatorării” capitalizarea costurilor îndatorării începe la data la care entitatea îndeplinește concomitent pentru prima dată următoarele condiții: 1) suportă costuri aferente activului cu ciclu lung de producție respectiv; 2) suportă costurile îndatorării; 3) începe activitățile necesare pentru achiziția, construcția sau producția activului cu ciclu lung de producție și pregătirea acestuia pentru utilizarea prestabilă sau pentru vânzare.	2
12.	Explicați modul de recunoaștere și evaluare a subvențiilor aferente activelor conform IFRS. Soluția: Modul de recunoaștere și evaluare a subvențiilor aferente activelor este reglementat de Standardul Internațional de Contabilitate IAS 20 – Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor referitoare la asistența guvernamentală. Subvențiile aferente activelor sunt subvenții guvernamentale a căror condiție principală este ca entitatea beneficiară să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active pe termen lung (imobilizări corporale, necorporale etc.). Recunoașterea se face doar atunci când există o certitudine rezonabilă că ambele condiții de mai jos sunt îndeplinite: entitatea va respecta condițiile atașate subvenției (de exemplu, va construi fabrica, va cumpăra utilajul și îl va menține în funcțiune pentru o perioadă minimă) și subvenția va fi efectiv primită. Principiul fundamental este că subvenția aferentă activului trebuie recunoscută ca venit în mod sistematic, pe parcursul duratei de viață utilă a activului pentru care a fost acordată. Scopul este de	2

	a corela venitul din subvenție cu cheltuiala pe care subvenția o compensează (în acest caz, amortizarea activului). IAS 20 permite două metode de evaluare și prezentare în situațiile financiare. Alegerea uneia dintre ele reprezintă o politică contabilă și trebuie aplicată în mod consecvent. Metoda 1: Venit amânat: La obținerea subvenției: Suma este recunoscută în bilanț ca o datorie, într-un cont de venituri în avans / venit amânat. Pe măsură ce activul se amortizează, o parte din venitul amânat este transferată sistematic la venituri. Suma transferată anual este, de regulă, proporțională cu amortizarea înregistrată. Metoda 2: Deducerea din valoarea activului: La obținerea subvenției suma subvenției este scăzută direct din costul de achiziție al activului. Pe parcursul anilor amortizarea se calculează și se înregistrează la valoarea netă a activului (costul inițial minus subvenția).	
13.	Explicați diferența dintre IFRS și SNC cu privire la recunoașterea și evaluarea unei pierderi din deprecierea unui activ. Soluția: Diferența fundamentală dintre IFRS și SNC privind deprecierea unui activ constă în modul diferit de calcul al pierderi de valori. SNC utilizează o singură valoare de referință, ignorând complet conceptul de valoare de utilitate. Acest lucru simplifică procesul, dar poate duce la rezultate diferite și, uneori, mai puțin prudente. Conform IFRS, un activ este depreciat atunci când valoarea sa contabilă este mai mare decât valoarea sa recuperabilă. IAS 36 definește valoarea recuperabilă ca fiind cea mai mare dintre Valoarea justă minus costurile de vânzare (prețul care s-ar obține din vânzarea activului pe o piață activă, după deducerea costurilor direct atribuibile vânzării (comisioane, taxe etc.) și Valoarea de utilitate (valoarea actualizată (prezentă) a fluxurilor de numerar viitoare pe care entitatea se așteaptă să le obțină din utilizarea continuă a activului și din vânzarea lui la finalul duratei de viață). Conform SNC, un activ este depreciat atunci când valoarea sa contabilă este mai mare decât valoarea sa justă minus costurile de vânzare. În timp ce Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) din Moldova utilizează o abordare mai simplă, unilaterală, Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) impun o analiză mai complexă și prudentă.	2
14.	Explicați diferența dintre IFRS și SNC cu privire la evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare? Soluția: Diferența fundamentală dintre IFRS și SNC privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare constă în opțiunile permise: IFRS oferă entităților o alegere strategică între două modele, în timp ce SNC impune o singură metodă, cea bazată pe cost.	2

	Această diferență reflectă filosofia generală a celor două seturi de standarde: IFRS este bazat pe principii și orientat spre valoarea justă, iar SNC este mai prescriptiv și bazat pe costul istoric. IAS 40 Investiții imobiliare Opțiunea 1: Modelul valorii juste. Acest model este încurajat de IAS 40, deoarece oferă informații mai relevante. La fiecare dată a raportării, investiția imobiliară este reevaluată la valoarea sa justă. Orice modificare a valorii juste (creștere sau scădere) este recunoscută direct în veniturile sau cheltuielile perioadei în care apare. Amortizarea investiției imobiliare nu se calculează. Opțiunea 2: Modelul costului. Dacă o entitate alege acest model, trebuie să îl aplice pentru toate investițiile sale imobiliare. Investiția imobiliară este evaluată la costul său de achiziție minus amortizarea acumulată și minus orice pierderi din depreciere acumulate. Tratatamentul este identic cu cel al imobilizărilor corporale (reglementat de IAS 16). Se calculează și se înregistrează lunar cheltuiala cu amortizarea. Se aplică SNC „Imobilizări necorporale și corporale”. Tratatamentul este similar cu cel al imobilizărilor corporale, adică cost minus amortizare și eventuale deprecieri. SNC nu permite evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare la valoarea justă cu recunoașterea variațiilor.	
15.	Numiți etapele ce trebuie parcurse la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare conform SNC. Soluția: Conform SNC „Prezentarea situațiilor financiare” Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare cuprind următoarele etape: 1) efectuarea lucrărilor premergătoare întocmirii situațiilor financiare cum ar fi: inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și datoriilor, decontarea cheltuielilor și veniturilor anticipate aferente perioadei de gestiune, determinarea și reflectarea diferențelor de curs valutar, întocmirea înregistrărilor de corectare, determinarea cotei curente a activelor imobilizate și datoriilor pe termen lung, închiderea conturilor de gestiune etc.; 2) completarea formatelor situațiilor financiare; 3) întocmirea notei explicative la situațiile financiare; 4) aprobarea, semnarea și prezentarea situațiilor financiare; 5) reformarea bilanțului/bilanțului prescurtat.	2
16.	Determinați valoarea justă în conformitate cu IFRS, presupunând că piața A este piața principală. Indicați IFRS-ul aplicabil situației. Un activ este vândut pe două piețe active diferite la prețuri diferite. O entitate încheie tranzacții pe ambele piețe și poate accesa prețul de pe acele piețe pentru activul respectiv la data de evaluare. Pe piața A, prețul care ar fi de primit este de 26 lei, costurile de tranzacționare pe acea piață sunt de 3 lei, iar costurile de transportare a activului la acea piață sunt de 2 lei (valoarea netă – 21 lei). Pe piața B, prețul care ar fi de primit este de 25 lei, costurile de tranzacționare pe acea piață sunt de 1 leu, iar costurile de transportare a activului la acea piață sunt de 2 lei (valoarea netă – 22 lei).	3

	Soluția: Standardul aplicabil acestei situații este IFRS 13 „Evaluarea la valoarea justă”. IFRS 13 stipulează că valoarea justă se măsoară folosind prețul de pe piața principală. Piața principală este cea cu cel mai mare volum și nivel de activitate pentru activul respectiv. În situația dată, se specifică clar că Piața A este piața principală. Prin urmare, calculul trebuie să se bazeze exclusiv pe prețul din Piața A, indiferent de prețul sau costurile de pe Piața B. Analiza Pieței B ar fi fost relevantă doar în absența unei piețe principale, pentru a determina "cea mai avantajoasă piață". Tratamentul Costurilor: IFRS 13 face o distincție clară între costurile de tranzacționare și costurile de transport. Costurile de tranzacționare (NU se deduc). Aceste costuri nu sunt o caracteristică a activului, ci a tranzacției. Prin urmare, valoarea justă nu se ajustează cu costurile de tranzacționare. Ele se vor înregistra separat în contabilitate, ca o cheltuială. Costurile de transport (SE deduc). Dacă locația este o caracteristică a activului, prețul de pe piața principală se ajustează cu costurile necesare pentru a transporta activul de la locația sa curentă la acea piață. Calculul Final Prețul de pe piața principală (Piața A): 26 lei Costurile de tranzacționare (3 lei): Se ignoră în calculul valorii juste. Costurile de transport (2 lei): Se scad din prețul pieței. Valoarea Justă = Prețul de pe Piața A - Costurile de transport Valoarea Justă = 26 lei - 2 lei = 24 lei	
17.	Explicați, în conformitate cu SNC, cum veți contabiliza și prezenta în situațiile financiare evenimentul prezentat mai jos: Începând cu luna septembrie anul N entitatea a transmis în leasing operațional o clădire, pe care anterior o utiliza în calitate de birouri. Costul de intrare al clădirii constituie 5 650 000 lei, amortizarea acumulată – 4 180 000 lei, pierderile din depreciere cumulate – 550 000 lei. Soluția: SNC „Imobilizări necorporale și corporale” 67^a. În cazul în care o imobilizare corporală este transferată în categoria investițiilor imobiliare, atunci costul de intrare a investiției imobiliare este egal cu valoarea contabilă a imobilizării corporale transferate, iar amortizarea și pierderile din deprecierea imobilizării corporale acumulate se decontează. În acest caz entitatea contabilizează: 1) valoarea contabilă a imobilizării corporale transferate – ca majorare a investițiilor imobiliare și diminuare a imobilizărilor corporale; 2) amortizarea acumulată aferentă imobilizării corporale transferate – ca diminuare concomitentă a amortizării și imobilizărilor corporale; 3) pierderile din depreciere acumulate aferente imobilizării corporale transferate – ca diminuare concomitentă a pierderilor din depreciere și a imobilizărilor corporale. 67^a.Conform politicilor contabile, transferul proprietăților imobiliare în/din categoria investițiilor imobiliare poate fi efectuat la costul de intrare sau altă valoare, care substituie acest cost. În acest caz amortizarea/pierderile din deprecierea proprietăților imobiliare se contabilizează respectiv ca diminuare a amortizării/pierderilor din deprecierea obiectului transferat și majorare a	3

	amortizării/pierderilor din deprecierea a imobilizărilor în componența cărora obiectul a fost transferat. Rezolvarea se prezintă conform primei opțiuni: Dt 124 Ct 123 4 180 000 lei Dt 129 Ct 123 550 000 lei Dt 151 Ct 123 920 000 lei Începînd cu luna octombrie se va calcula amortizarea investiției imobiliare. În situațiile financiare se va prezenta în cașitate de investiții imobiliare la valoarea de bilanț.	
18.	Prezențați, cu argumentele de rigoare, soluțiile contabile din punct de vedere al aplicării IAS 12. O entitate recunoaște o datorie în valoare de 27 000 u. m. pentru cheltuielile angajate privind garanția unui produs. În scopuri fiscale, costurile privind garanția produsului nu vor fi deductibile până când entitatea nu va onora pretențiile privind garanțiile. Rata de impozitare este de 12%. Soluția: Tratament contabil: Entitatea recunoaște o cheltuială și o datorie (provizion) de 27 000 u.m. în perioada curentă. Tratament fiscal: Autoritatea fiscală nu permite deducerea acestei cheltuieli acum. Deducerea va fi permisă în viitor, pe măsură ce plățile pentru garanții vor fi efectiv realizate. IAS 12 compară valoarea contabilă a datoriei cu baza sa fiscală. Valoarea contabilă = 27.000 u.m. Baza fiscală = 0. Diferența temporară = VC - BF = 27.000 - 0 = 27 000 u.m. O diferență temporară deductibilă duce la recunoașterea unui activ de impozit amânat. Activ de impozit amânat = 27.000 u.m. $\times$ 12% = 3.240 u.m. La sfârșitul perioadei, entitatea va face următoarea înregistrare contabilă pentru a recunoaște acest activ: Debit „Activ de impozit amânat pe termen lung” 3 240 u.m. (se înregistrează activul în bilanț) Credit „Cheltuieli cu impozitul pe profit” 3 240 u.m. (se reduce cheltuiala totală cu impozitul pe profit a perioadei).	3
19.	Contabilizați evenimentele conform SNC și argumentați la ce valoare va fi prezentat stocul în bilanț la finele anului de gestiune N? Entitatea Dacia SRL deține un stoc de marfă achiziționat la un cost de 90 100 lei. La 31.12.N, entitatea a determinat valoarea realizabilă netă a stocului de 85 760 lei. Pe 15 ianuarie N+1, entitatea a vândut stocul de mărfuri pentru valoarea de 82 900 lei. Soluția: Principiul fundamental, conform SNC „Stocuri”, este că stocurile se evaluează la cea mai mică dintre valoarea contabilă (cost) și valoarea realizabilă netă. Costul stocului este de 90 100 lei.	3

	Valoarea Realizabilă Netă la 31.12.N este de 85 760 lei. Comparând cele două valori, se alege cea mai mică. Prin urmare, entitatea este obligată să ajusteze (să diminueze) valoarea stocului de la costul său la valoarea realizabilă netă. Valoarea în bilanț la 31.12.N = 85 760 lei. Însă până la prezentarea situațiilor financiare au apărut noi circumstanțe, prețul de vânzare a stocului, care adevărește valoarea realizabilă netă. Având în vedere ca este un fapt economic ulterior datei de întocmire a situațiilor financiare, care conduc la ajustarea situațiilor financiare, în calitate de valoare realizabilă netă va servi prețul de vânzare irevocabil. Așa dar, VRN în bilanț va fi de 82 900 lei. Diferența se contabilizează Dt 714 Ct 218.	
20.	Contabilizați tranzacția, aplicând IFRS. O entitate achiziționează o clădire în următoarele condiții de decontare: o plată imediată de 990 000 u.m., urmată de o plată, peste un an, în sumă de 804 000 u.m., și una peste 2 ani, de la prima plată, în sumă de 201 400 u.m. Se știe că entitatea ar fi putut obține un credit echivalent la o rată anuală a dobânzii de 10 %. Soluția: Conform IFRS tranzacția se contabilizează prin recunoașterea inițială a clădirii la costul său, care, în cazul unei achiziții cu plata amânată, este egal cu valoarea actualizată (prezentă) a tuturor plăților. Diferența dintre suma totală a plăților și valoarea actualizată reprezintă costul finanțării și se va recunoaște ca o cheltuială cu dobânda pe parcursul perioadei de creditare. Standardul principal aplicabil este IAS 16 „Imobilizări corporale”. Costul de intrare = $990000 + 804000/(1+10\%) + 201400(1+10\%)^2 = 990000 + 730909 + 166446 = 1887355$ Dt 121 = 1 887 355 Dt Cheltuieli anticipate pe termen lung = 108 045 Ct 421 1995400 Plata imediată: Dt 421 Ct 242 = 990 000 Pe parcursul celor 2 ani se va recunoaște dobânda: Dt 722 Ct Cheltuieli anticipate $(1887355 - 990000) * 10\% = 89735$ I an II an $108045 - 89735 = 18310$ Dt 722 Ct Cheltuieli anticipate Prezentarea în situațiile financiare se va face în conformitate cu IAS 1 respectând clasificarea activelor și pasivelor în imobilizate și curente.	3
21.	Formulați înregistrările contabile și explicați efectul lor asupra situațiilor financiare pentru anul N, în conformitate cu SNC, pentru tranzacțiile prezentate mai jos: 1) Entitatea a transferat în avans 25 000 euro pentru procurarea unui utilaj. Conform contractului de vânzare cumpărare utilajul urmează să fie recepționat în decurs de 6 luni (ratele oficiale de schimb valutar: la data transferului 20,29 lei/euro; la data de raportare 20,33 lei/euro). Pana la finele anului N utilajul nu a fost recepționat; 2) Entitatea a transferat în avans 1 380 000 lei pentru procurarea unui stoc de mărfuri. Conform contractului mărfurile urmează a fi primite în decurs de 60 zile, Până la finele anului N au rămas 29 zile;	6

	3) Entitatea a transferat în avans 50 000 lei pentru servicii de audit. Conform contractului serviciile de audit vor fi prestate în lunile martie – aprilie N+1. Soluții: 1) Avansul acordat în valută pentru procurarea unui utilaj este un activ nemonetar. Conform SNC „Diferențe de curs valutar” activele nemonetare nu se revaluează la data de raportare. La data transferului avansului: Dt 2242 Ct 243 507 250 lei (25 000 euro × 20 29 lei/euro) La data de raportare (31.12.N) nu se efectuează nicio înregistrare contabilă. Tranzacția are efect asupra activelor imobilizate, avansul acordat se va înregistra în bilanț în capitolul A, nu are niciun efect asupra veniturilor sau cheltuielilor pentru anul N. 2) Acordarea avansului: Dt 2243 Ct 242 1 380 000 lei. Avansul acordat se va înregistra în bilanț în capitolul B, nu are niciun efect asupra veniturilor sau cheltuielilor pentru anul N. 3) Acordarea avansului: Dt 2244 Ct 242 50 000 lei. Avansul acordat se va înregistra în bilanț în capitolul B, nu are niciun efect asupra veniturilor sau cheltuielilor pentru anul N.	
22.	De contabilizat operațiunile economice de mai jos în corespundere cu SNC. De explicat efectul asupra situațiilor financiare. Întreprinderea „Star” vinde un strung al cărui cost de intrare constituie 370 500 lei, durata de funcționare utilă – 8 ani, metoda de calcul a uzurii – liniară, valoarea probabilă rămasă – 0, a fost în funcțiune 3 ani și 8 luni. Valoarea de vânzare inclusiv TVA 20% - 210 000 lei. Soluția: 1) Casă amortizarea acumulată: Dt 124 Ct 123 = $370\,000 / (8 \times 12) \times (3 \times 12 + 8) = 370\,000 / 96 \times 44 = 169\,583,33$ 2) Casă valoarea de bilanț: Dt 721 Ct 123 = $370\,000 - 169\,583,33 = 200\,416,67$ 3) Înregistrăm creanța și venitul: Dt 231 Ct 621 175 000 lei Dt 231 Ct 534 35 000 lei 4) Înregistrăm suplimentar calculul TVA (valoarea contabilă este mai mare decât valoarea de vânzare cu 25414,67) Dt 714 Ct 534 5 082,93 Efectual asupra situațiilor financiare: - Se va micșora suma activelor imobilizate în bilanț; - În situația de profit și pierdere se vor înregistra Venituri din operațiuni cu active imobilizate și Cheltuieli cu active imobilizate, rezultatul fiind pierdere de 25 414,67 lei, care reduce profitul până la impozitare al entității.	6

23.	Contabilizați tranzacțiile economice în conformitate cu SNC: O entitate în baza contractului de vânzare – cumpărare a vândut mărfuri altei entități rezidente a Republicii Moldova. Valoarea contractuală este exprimată în euro și constituie 8 000 euro. Contractul prevede aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data achitării. La 27 octombrie N vânzătorul a încasat în avans 40% din valoarea contractuală a mărfurilor, iar la 5 noiembrie N a livrat mărfurile. Încasarea finală a avut loc la 5 ianuarie N+1. Cursul oficial de schimb lei/euro la data: – 27.10.N - 20,5808 lei per euro; – 05.11.N - 20,6758 lei per euro; – 05.01.N+1 - 20,5514 lei per euro. Soluția: SNC „Diferențe de curs și de sumă” 19. Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb: 1) la data achitării creanțelor și datoriilor; sau... 20. În cazul aplicării cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor, diferențele de sumă aferente operațiunilor respective se contabilizează în modul următor: 1) diferențele de sumă favorabile - ca majorare a creanțelor curente și/sau altor active sau diminuare a datoriilor curente și majorare a veniturilor curente; 2) diferențele de sumă nefavorabile - ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a creanțelor curente și/sau altor active sau majorare a datoriilor curente. 27.10.N Dt 242 Ct 523 = (8 000*20,5808)*40%=65 858,56 5.11.N Dt 221 Ct 611 = 8 000*20,6758= 165 406,40 Dt 523 Ct 221 = 65 858,56 Dt 722 Ct 221 3200*(20,6758-20,5808)=304 diferența de suma 02.01.N+1 Dt 242 Ct 221 4800*20,5514=98646,72 Dt 722 Ct 221 4800*(20,5514-20,6758)=597,12	6
24.	Aplicați prevederile IAS-IFRS la contabilizarea operațiunilor economice aferente reevaluării imobilizărilor. Aplicați metoda reevaluării la valoarea netă (eliminarea amortizării din valoarea brută) Entitatea Smart deține un utilaj care are costul de intrare de 1 140 000 de lei. Durata de funcționare este de 10 ani, iar amortizarea cumulată pentru doi ani este de 228 000 de lei. Metoda de amortizare aplicată este metoda liniară. Prima reevaluare are loc după doi ani de la deținere, valoarea justă a utilajului fiind de 1 142 000 de lei. A doua reevaluare se efectuează după trei ani de la precedenta reevaluare, când valoarea justă este de 634 375 de lei. A treia reevaluare se efectuează după un an de la ultima reevaluare, valoarea justă determinată fiind de 330 500 de lei. A patra reevaluare are loc după un an de la reevaluarea anterioară, valoarea justă fiind de 425 000 de lei. Soluția: 1. Prima reevaluare: Costul de intrare – 1 140 000 de lei	12

	Amortizarea cumulată – 228 000 de lei Valoarea contabilă netă – 912 000 de lei Valoarea justă – 1 142 000 de lei (Valoarea justă > Valoarea contabilă). Se reflectă rezultatul reevaluării de 230 000 lei: Debit Imobilizări - 2 000 de lei Debit Amortizare – 228 000 de lei Credit Rezerve din reevaluare – 230 000 de lei După prima reevaluare: Valoarea reevaluată – 1 142 000 de lei Durata de amortizare rămasă – 8 ani Amortizarea anuală – 142 750 de lei ($1\,142\,000/8$) 2. A doua reevaluare: Valoarea de intrare – 1 142 000 de lei Amortizarea cumulată – 428 250 de lei ($142\,750 \times 3$ ani) Valoarea contabilă netă – 713 750 de lei Valoarea justă – 634 375 de lei (Valoarea justă < Valoarea contabilă) Se reflectă rezultatul reevaluării de (79 375 lei) Debit Amortizare - 428 250 de lei Debit Rezerve din reevaluare – 79 375 de lei Credit Imobilizări – 507 625 de lei După a doua reevaluare: Valoarea reevaluată – 634 375 de lei Durata de amortizare rămasă – 5 ani Amortizarea anuală – 126 875 de lei ($634\,375/5$) 3. A treia reevaluare: Valoarea de intrare – 634 375 de lei Amortizarea cumulată – 126 875 de lei Valoarea contabilă netă – 507 500 de lei Valoarea justă – 330 500 de lei (Valoarea justă < Valoarea contabilă). Se reflectă rezultatul reevaluării de 177 000 lei Debit Amortizare - 126 875 de lei Debit Rezerve din reevaluare – 150 625 de lei Debit Cheltuieli privind reevaluarea – 26 375 de lei Credit Imobilizări – 303 875 de lei După a treia reevaluare: Valoarea reevaluată – 330 500 de lei Durata de amortizare rămasă – 4 ani Amortizarea anuală – 82 625 de lei ($330\,500/4$) 4. A patra reevaluare: Valoarea de intrare – 330 500 de lei Amortizarea cumulată – 82 625 de lei	
--	--	--

	Valoarea contabilă netă – 247 875 de lei Valoarea justă – 425 000 de lei (Valoarea justă > Valoarea contabilă). Se reflectă rezultatul reevaluării de 177 125 lei: Debit Amortizare - 82 625 lei Debit Imobilizări – 94 500 lei Credit Rezerve din reevaluare– 150 750 lei Credit Venituri privind ajustările – 26 375 lei	
25.	Care va fi suma veniturilor din vânzări recunoscute de către entitate (magazin) în luna septembrie conform IFRS? De prezentat calculele. La 1 septembrie, o entitate comercială a lansat o acțiune în magazinele sale pentru a stimula vânzările și crește fidelitatea clienților. Durata acțiunii este de 6 luni. În condițiile promoției, pentru fiecare 300 u.m. de cumpărături, cumpărătorul primește un punct. O sută de puncte acumulate dau dreptul de a primi gratuit un singur articol de veselă la alegerea cumpărătorului. Dacă mărfurile oferite în cadrul promoției ar fi fost vândute în magazinele entității, atunci prețul lor cu amănuntul ar fi de 1200 u.m. În septembrie, unul dintre magazinele entității a vândut bunuri în valoare de 20 697 600 u.m. și a oferit clienților bonusuri de 44 000. Entitatea se așteaptă ca doar 80% din bonusuri să fie realizate. În septembrie, clienții au primit 70 de articole de veselă în schimbul punctelor bonus. Soluția: Standardul aplicabil acestei situații este IFRS 15 „Venituri din Contractele cu Clienții”, care impune ca prețul tranzacției să fie alocat între toate obligațiile de executare distincte dintr-un contract. Suma veniturilor din vânzări recunoscute de magazin în luna septembrie este de 20 365 968 u.m. În cazul nostru, la vânzarea bunurilor, entitatea își asumă două obligații față de client: 1) Livrarea bunurilor vândute (obligație executată imediat). 2) Oferirea de articole de veselă în viitor, în schimbul punctelor bonus acumulate (obligație de executat în viitor). Prin urmare, suma totală încasată 20 697 600 u.m. trebuie împărțită între aceste două obligații. 1) Calcularea valorii punctelor bonus: Mai întâi, trebuie să estimăm valoarea totală a bunurilor pe care entitatea se așteaptă să le ofere gratuit. Puncte bonus care se așteaptă a fi realizate: $44\,000 \text{ puncte oferite} \times 80\% \text{ (rata de realizare estimată)} = 35\,200 \text{ puncte}$ Numărul de articole de veselă ce vor fi oferite: $35.200 \text{ puncte} / 100 \text{ puncte/articol} = 352 \text{ articole}$ Valoarea totală de sine stătătoare a bonusurilor (viitoarelor articole): $352 \text{ articole} \times 1\,200 \text{ u.m./articol} = 422\,400 \text{ u.m.}$ 2) Alocarea Prețului Tranzacției: Alocăm suma totală încasată în septembrie de 20 697 600 u.m. între bunurile vândute și punctele bonus oferite, pe baza valorilor lor individuale.	15

	Valoarea totală de referință: $20\,697\,600 \text{ (vânzări)} + 422\,400 \text{ (valoarea bonusurilor)} = 21\,120\,000 \text{ u.m.}$ Suma alocată punctelor bonus (se înregistrează ca venit amânat/datorie contractuală): $(422\,400 / 21\,120\,000) \times 20\,697\,600 \text{ u.m.} = 413\,952 \text{ u.m.}$ Suma alocată bunurilor vândute în septembrie (se recunoaște imediat ca venit): $20\,697\,600 \text{ u.m. (total încasat)} - 413.52 \text{ u.m. (partea amânată)} = 20\,283\,648 \text{ u.m.}$ 3) Recunoașterea Venitului din punctele bonus utilizate În septembrie, clienții au utilizat puncte pentru a primi 70 de articole de veselă. Venitul aferent acestor puncte, care a fost anterior amânat poate fi acum recunoscut. Valoarea amânată per punct bonus ce se așteaptă a fi realizat: $413\,952 \text{ u.m.} / 35.200 \text{ puncte} = 11,76 \text{ u.m./punct}$ Puncte utilizate în septembrie: $70 \text{ articole} \times 100 \text{ puncte/articol} = 7.000 \text{ puncte}$ Venitul recunoscut din bonusurile utilizate: $7.000 \text{ puncte} \times 11,76 \text{ u.m./punct} = 82.320 \text{ u.m.}$ <i>sau altă metodă</i> $70 \text{ puncte}/352 \text{ puncte}) \times 413\,952 = 82\,320 \text{ u.m.}$ 4) Calculul final al veniturilor recunoscute în Septembrie Venit total (Septembrie) = Venit din bunurile vândute + Venit din punctele utilizate Venit total (Septembrie) = $20\,283\,648 \text{ u.m.} + 82\,320 \text{ u.m.} = 20\,365\,968 \text{ u.m.}$ Notă: La finele lunii septembrie, entitatea va avea în bilanț o datorie contractuală (venit amânat) de $331\,632 \text{ u.m.} (413\,952 - 82\,320)$ pentru punctele bonus neutilizate încă.	
26.	Prezențați calculele și contabilizați operațiunile economice aferente situației expuse, aplicând SNC: Entitatea Star a procurat, la 1 iulie N, 500 de obligațiuni cu primă la prețul 305 lei/obligațiunea. Achitarea a avut loc prin transfer din contul curent. Valoarea nominală – 300 lei/obligațiunea, iar dobânda fixă anuală – 10%. Serviciile de brokeraj prestate de bancă constituie 5 000 lei. Termenul de deținere al obligațiunilor – 7 ani. Dobânda se achită de 2 ori pe an: la 30 iunie și 31 decembrie. Conform politicilor contabile diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală se decontează concomitent cu calcularea dobânzilor. Soluția: Se aplică SNC „Creanțe și investiții financiare” în iulie N: - valoarea obligațiunilor la prețul de procurare în sumă de 152 500 lei ($500 \text{ obligațiuni} \times 305 \text{ lei}$) – ca majorare a investițiilor financiare și diminuare a numerarului; Dt 141 Ct 242 - serviciile de brokeraj achitate în sumă de 5 000 lei – ca majorare a investițiilor financiare și diminuare a numerarului; Dt 141 Ct 242 în decembrie N:	20

	- dobândă semestrială în sumă de 7 500 lei $[(500 \text{ obligațiuni} \times 300 \text{ lei}) \times 0,1 : 2 \text{ semestre}]$ – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente; Dt 2312 Ct 622 - diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor aferentă perioadei de calculare a dobânzii în sumă de 531,71 lei $[(500 \text{ obligațiuni} \times 300 \text{ lei}) - (500 \text{ obligațiuni} \times 305 \text{ lei} + 5000 \text{ lei}) : 7 \text{ ani} : 2 \text{ semestre}]$ – ca majorare a cheltuielilor curente și micșorare a investițiilor financiare. Dt 722 Ct 141	
--	--	--