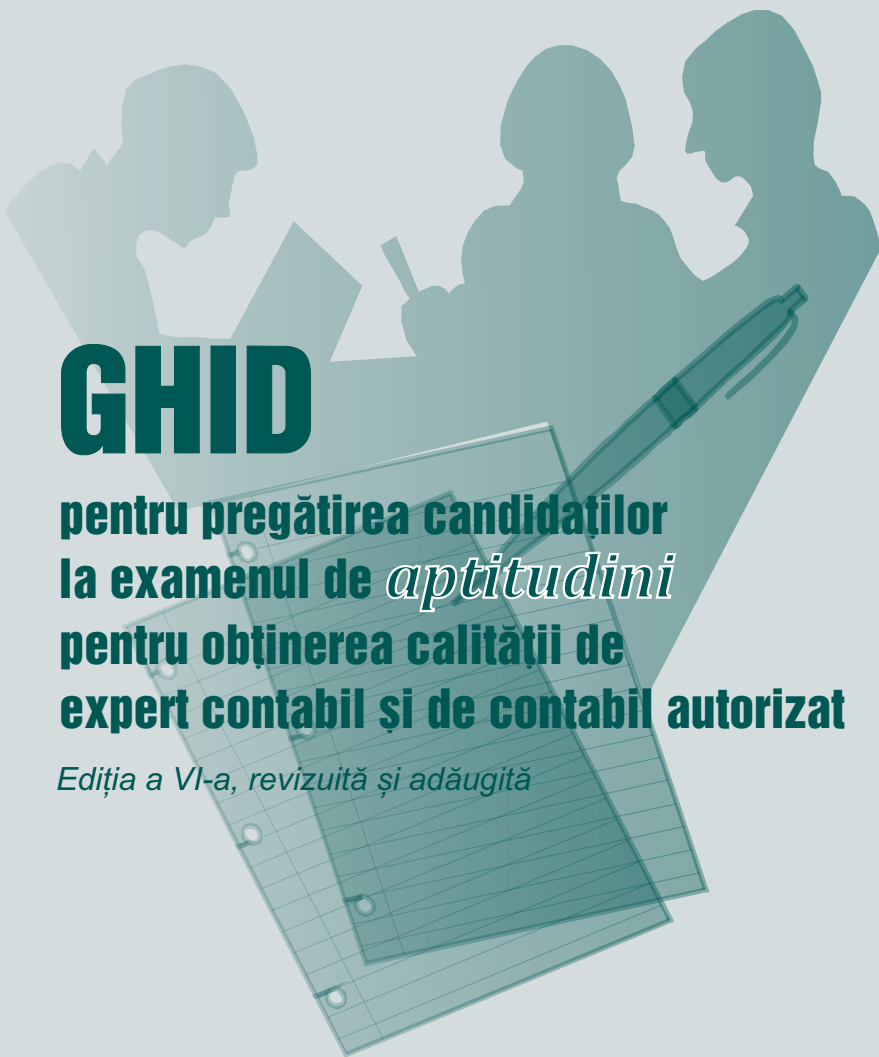




CECCAR Corpul Experților Contabili
și Contabililor Autorizați din România

Institutul Național de Dezvoltare Profesională Continuă



GHID

pentru pregătirea candidaților
la examenul de *aptitudini*
pentru obținerea calității de
expert contabil și de contabil autorizat

Ediția a VI-a, revizuită și adăugită

Colecția
Ghidul Expertului Contabil

Editura CECCAR, București, 2018

CORPUL EXPERTILOR CONTABILI ȘI
CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA



INSTITUTUL NAȚIONAL
DE DEZVOLTARE PROFESIONALĂ CONTINUĂ

GHID

pentru pregătirea candidaților la examenul
de ***aptitudini*** pentru obținerea calității
de expert contabil și de contabil autorizat

**Domeniile de competență: CONTABILITATE,
ANALIZA ECONOMICO-FINANCIARĂ A ÎNTREPRINDERII,
EVALUAREA ÎNTREPRINDERII, AUDIT, EXPERTIZĂ CONTABILĂ,
DOCTRINA ȘI DEONTOLOGIA PROFESIEI CONTABILE**

– ediția a VI-a, revizuită și adăugită –

Colecția
Ghidul Expertului Contabil

Editura CECCAR, București, 2018

COLECTIVUL DE REVIZUIRE:

Prof. univ. dr. Corina-Graziella Bâtcă-Dumitru (coordonator lucrare)

Conf. univ. dr. Adriana Florina Popa (coordonator lucrare)

Prof. univ. dr. Aurelia Ștefănescu

Conf. univ. dr. Liviu Matac

Conf. univ. dr. Alina-Mihaela Irimescu

Conf. univ. dr. Mirela Păunescu

Conf. univ. dr. Gabriel Radu

Lect. univ. dr. Daniela-Nicoleta Sahlian

Asist. univ. dr. Mariana Bunea

Dr. ec. Florentina Pantazi

Editor: Editura CECCAR

Intrarea Pielari nr. 1, sector 4, București

Tel.: 021/330.88.69 / 70 / 71

Fax: 021/330.88.88

E-mail: edituraceccar@ceccaro.ro

www.ceccar.ro

Tipărit: Tipografia SC ANDVERTISING GRUP SRL

Tel.: 021/420.65.11

- © Toate drepturile pentru prezenta ediție sunt rezervate CECCAR (Editurii CECCAR).
Orice reproducere parțială sau totală este interzisă.

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

CORPUL EXPERTILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA. Institutul Național de Dezvoltare Profesională Continuă (București)

Ghid pentru pregătirea candidaților la examenul de aptitudini pentru obținerea calității de expert contabil și de contabil autorizat : domeniile de competență - contabilitate, analiza economico-financiară a întreprinderii, evaluarea întreprinderii, audit, expertiză contabilă, doctrina și deontologia profesiei contabile / Institutul Național de Dezvoltare Profesională Continuă. - București : Editura CECCAR, 2018

Conține bibliografie

ISBN 978-606-580-084-7

CUPRINS

PREFAȚĂ.....	7
Cerințe comune categoriilor expert contabil și contabil autorizat	9
1. CONTABILITATE	9
1.1. Elaborarea, prezentarea și interpretarea situațiilor financiare individuale în conformitate cu OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare	9
1.1.1. Prezentarea elementelor în bilanțul contabil și în contul de profit și pierdere. Informații de prezentat în notele la situațiile financiare.....	9
1.1.2. Situația modificărilor capitalului propriu.....	154
1.1.3. Situația fluxurilor de numerar	166
1.1.4. Evenimente ulterioare datei bilanțului.....	174
Cerințe suplimentare pentru categoria expert contabil	179
1.2. Elaborarea și prezentarea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare	179
1.2.1. Determinarea procentajelor de control, de interes și a metodei de consolidare	179
1.2.2. Ajustarea situațiilor financiare individuale.....	186
1.2.3. Conversia situațiilor financiare individuale ale societăților nerezidente.....	203
1.2.4. Eliminarea conturilor intragrup, a rezultatelor interne nerealizate și a dividendelor	207
1.2.5. Eliminarea titlurilor	215
1.2.6. Metode de consolidare	230
1.2.6.1. Integrarea globală	230
1.2.6.2. Metoda punerii în echivalență.....	242
1.3. Contabilitatea operațiunilor de fuziune, divizare, lichidare și faliment în conformitate cu reglementările naționale – OMFP nr. 897/2015.....	247

1.3.1.	Fuziunea – metoda activului net	247
1.3.1.1.	Fuziunea prin absorbție (fuziunea prin care una sau mai multe societăți transferă în totalitate patrimoniul lor unei alte societăți existente)	247
1.3.1.2.	Fuziunea prin care mai multe societăți transferă în totalitate patrimoniul lor unei societăți nou-constituite în acest scop	253
1.3.2.	Fuziunea – metoda evaluării globale	259
1.3.2.1.	Fuziunea prin absorbție (fuziunea prin care una sau mai multe societăți transferă patrimoniul lor unei alte societăți existente)	260
1.3.2.2.	Fuziunea prin care mai multe societăți transferă în totalitate patrimoniul lor unei societăți nou-constituite	300
1.3.3.	Divizarea societăților – metoda activului net.....	308
1.3.3.1.	Divizarea societăților cu încetarea existenței acestora	308
1.3.3.2.	Divizarea societăților fără încetarea existenței acestora	316
1.3.4.	Divizarea societăților – metoda evaluării globale	331
1.3.4.1.	Divizarea societăților cu încetarea existenței acestora	331
1.3.4.2.	Divizarea societăților fără încetarea existenței acestora	340
1.3.5.	Dizolvarea cu lichidare și falimentul societăților.....	357
1.3.5.1.	Lichidarea hotărâtă de adunarea generală a acționarilor/asociaților, în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma lichidării asigură achitarea datoriilor	357
1.3.5.2.	Falimentul unei societăți, în situația în care disponibilitățile bănești rezultate în urma lichidării nu asigură achitarea datoriilor.....	367
1.4.	Politici contabile de recunoaștere, evaluare și prezentare în situațiile financiare a informațiilor contabile în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară	381
1.5.	Aplicarea pentru prima dată a IFRS	586

1.6.	Aspecte privind contabilitatea instituțiilor publice	613
1.6.1.	Noțiuni generale privind instituțiile publice.....	613
1.6.2.	Principii bugetare	614
1.6.3.	Ordonatorii de credite	616
1.6.4.	Clasificația bugetară, clasificația economică și clasificația funcțională.....	618
1.6.5.	Principii contabile.....	619
1.6.6.	Situații financiare.....	621
1.6.7.	Active fixe	626
1.6.8.	Active curente.....	640
1.6.9.	Datorii	649
1.6.10.	Forexbug – sistemul electronic de raportare a situațiilor financiare din sectorul public	663
2.	ANALIZA ECONOMICO-FINANCIARĂ A ÎNTRINDERII.....	669
2.1.	Tipuri de bilanț folosite în evaluare și utilitatea lor	669
2.1.1.	Bilanțul funcțional.....	669
2.1.2.	Bilanțul financiar	675
2.1.3.	Bilanțul economic	687
2.2.	Analiza bilanțului prin metoda ratelor.....	699
2.3.	TSIG, CAF, rate calculate pe baza indicatorilor	722
3.	EVALUAREA ÎNTRINDERII.....	755
3.1.	Capacitatea beneficiară, rata de actualizare și utilitatea lor în evaluare.....	755
3.2.	Alte metode de evaluare	763
4.	AUDIT	771
4.1.	Norme și principii în audit.....	771
4.2.	Tipuri de misiuni	779
4.3.	Fundamente specifice auditului statutar.....	805
4.4.	Responsabilitatea auditorului statutar privind fraudă.....	823
4.5.	Raportarea în auditul statutar	829
4.6.	Obiective în misiunea de audit statutar	832

4.7. Audit intern	837
4.8. Aspecte privind controlul intern din perspectiva auditului statutar	841
4.9. Exemple practice	849
5. EXPERTIZĂ CONTABILĂ	865
6. DOCTRINA ȘI DEONTOLOGIA PROFESIEI CONTABILE	935
BILETE DE EXAMEN 2017	959
1. Experți contabili	959
2. Contabili autorizați.....	966
BIBLIOGRAFIE	973