

# Consilierul Verde al Contabilului

Consilier

- ✓ **Contabilitatea activelor și pasivelor**
- ✓ **Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor**
- ✓ **Contabilitatea creanțelor și datoriilor**
- ✓ **Contabilitatea taxelor și impozitelor**
- ✓ **Studii de caz pe domenii de activitate**
- ✓ **Situații financiare anuale**
- ✓ **Contabilitatea operațiunilor în afara bilanțului**



## Imobilizări corporale

# C

### Imobilizări corporale

Achiziții și vânzări cu plata în rate	C 1.1/001
Cheltuieli ulterioare în legătură cu imobilizările corporale	C 1.2/001
Reevaluarea imobilizărilor corporale – Situațiile posibile	C 1.3/001
Reevaluarea imobilizărilor corporale – Erori frecvente și remedierea acestora	C 1.4/001
Amortizarea imobilizărilor corporale	C 1.5/001
Casarea mijloacelor fixe	C 1.6/001
Garanții de bună execuție	C 1.7/001

*Summary*

## Casarea mijloacelor fixe

### Tratament impozit pe profit

#### Definiție

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, casarea unui mijloc fix este definită drept operația de scoatere din funcțiune a activului respectiv, urmată de dezmembrarea acestuia și valorificarea părților componente rezultate, fie prin vânzare, fie prin folosirea în activitatea curentă a contribuabilului. Această definiție se regăsește la pct. 29 alin. (2) din Normele de aplicare a art. 28 „Amortizarea fiscală” alin. (17) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.



Art. 28 alin. (17) cu privire la amortizarea fiscală prevede că pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă. Astfel, câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea ori din scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, diminuată cu amortizarea fiscală.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, veniturile rezultate din valorificarea bunurilor rezultate din casare, sunt impozabile conform prevederilor art. 19 alin. (1), iar cheltuielile generate de dezmembrare, casare și valorificare sunt deductibile, conform prevederilor art. 25 alin. (1) din Codul fiscal. De asemenea, conform prevederilor pct. 29 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a art. 28 alin. (17) din Codul fiscal, cheltuielile înregistrate ca urmare a casării unui mijloc fix cu valoarea fiscală incomplet amortizată sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice, motiv pentru care sunt deductibile.

**impozit  
pe profit**

### Tratament TVA

#### Definiție

Din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, casarea este definită drept operația de scoatere din funcțiune a activului respectiv, urmată de dezmembrarea acestuia, indiferent dacă părțile componente rezultate sunt sau nu sunt valorificate. Această definiție se regăsește la pct. 79 alin. (17) din Normele de aplicare a art. 305 alin. (4) din Codul fiscal.



Bunurile de capital sunt definite prin art. 305 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Astfel, în categoria bunurilor de capital se încadrează toate activele corporale fixe, reprezentând orice imobilizare corporală amortizabilă, construcțiile și terenurile de orice fel, deținute pentru a fi utilizate:

- în producția de bunuri;
- la livrarea de bunuri;
- la prestarea de servicii;
- pentru a fi închiriate terților;
- pentru scopuri administrative.

**Exemplu:**

Conducătorul societății Utilrom, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, ca urmare a inventarierii imobilizărilor corporale din patrimoniu efectuate pentru anul N, a dispus în data de 30 noiembrie anul N casarea echipamentelor în valoare de 45.000 lei, în vederea re tehnologizării secției de producție. Din evidența contabilă și fiscală rezultă faptul că imobilizările corporale sunt de natura bunurilor de capital și au fost achiziționate la sfârșitul anului N-7. La momentul achiziției acestora, societatea a exercitat dreptul de deducere a TVA conform sumelor înscrise în Registrul bunurilor de capital.

Din fișa mijlocului fix a rezultat că perioada de amortizare a echipamentelor este de 8 ani, începând cu luna ianuarie anul N-6. La data casării, valoarea neamortizată este în sumă de 5.625 lei.

Casarea se efectuează în luna decembrie anul N prin dezmembrare, în vederea valorificării materialelor rezultate. Din dezmembrare au rezultat, atât deșeuri feroase în valoare de 8.000 lei, cât și diverse piese de schimb în valoare de 6.000 lei. Valoarea bunurilor rezultate din dezmembrare a fost stabilită de comisia desemnată în acest scop de către conducătorul societății. Bunurile rezultate din dezmembrare, înregistrate în evidența contabilă, au fost valorificate prin vânzare către diverși clienți, în luna decembrie anul N.

Din consultarea Registrului bunurilor de capital s-a constatat că, la momentul achiziției echipamentelor, societatea a exercitat dreptul de deducere a TVA conform sumelor înscrise în acest documente de evidență fiscală, dar s-a stabilit că, la momentul casării, nu trebuie să efectueze ajustarea sumei TVA deduse deoarece, la momentul casării, bunurile de capital nu se mai află în cadrul perioadei de ajustare de 5 ani, calculate de la data de 1 ianuarie a anului N-7. În acest caz, pentru închiderea evidenței fiscale privind bunurile de capital, societatea înscrie în Registrului bunurilor de capital data casării și numărul Procesului-verbal de casare.

Pentru echipamentele casate, în luna decembrie anul N, Utilrom îndeplinește următoarele obligații contabile și fiscale:

⇒ **efectuează următoarelor înregistrări contabile:**

– scoaterea din evidență a mijlocului fix pentru valoarea amortizată în sumă de 39.375 lei și valoarea neamortizată în sumă de 5.625 lei (45.000 lei – 39.375 lei):

%	=	2131	<b>45.000 lei</b>
2813		„Echipamente tehnologice”	39.375 lei
„Amortizarea instalațiilor”			
6583			5.625 lei
„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”			

– obținerea pieselor de schimb:

3024	=	7583	8.000 lei
„Piese de schimb”		„Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”	

%	=	411	<u>7.000 lei</u>
5121		„Clienți”	6.860 lei
„Conturi la bănci în lei”			
635/652			140 lei
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” /			
„Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător”			

**Notă:**

Reținerea fondului pentru mediu se efectuează conform prevederilor art. 9 alin. (1) lit. a) din O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu „o contribuție de 2% din veniturile realizate din vânzarea deșeurilor, obținute de către deținătorul deșeurilor, persoană fizică sau juridică. Sumele se rețin la sursă de către operatorii economici care desfășoară activități de colectare și/sau valorificare a deșeurilor, care au obligația să le vireze la Fondul pentru mediu”.

Astfel, pe factura emisă, unitatea colectoare nu este obligată să înscrie valoarea contribuției la fondul pentru mediu, dar aceasta este reținută, la sursă, la momentul plății către generatorul de deșeuri (Ultilrom). Deci, obligația de raportare și virare a fondului pentru mediu colectat revine societății specializate în valorificarea deșeurilor, fără a reveni societății vânzătoare.

⇒ **organizează evidența fiscală:**

În prima etapă, societatea evidențiază în Registrul bunurilor de capital numărul și data Procesului-verbal de casare a echipamentelor și mențiunea că nu s-a efectuat ajustarea.

În a doua etapă, societatea evidențiază, în jurnalul pentru vânzări, în coloane distincte, cele două facturi emise, astfel:

- ✓ în coloana alocată operațiunilor pentru care se aplică regimul normal de taxare, suma de 11.900 lei reprezentând valoarea totală a facturii emise pentru vânzarea pieselor de schimb, din care:
  - baza de impozitare TVA: 10.000 lei;
  - TVA aferentă bazei de impozitare: 1.900 lei;
- ✓ în coloana alocată operațiunilor pentru care se aplică măsurile de simplificare (taxare inversă), suma de 7.000 lei reprezentând valoarea totală a facturii emise pentru vânzarea deșeurilor feroase, din care:
  - baza de impozitare TVA: 7.000 lei;
  - mențiunea: „taxare inversă”. Înscrierea mențiunii pe factură este obligatorie, aspect reglementat în mod expres prin art. 319 alin. (20) lit. m) „Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: ...m) în cazul în care clientul este persoana obligată la plata TVA, mențiunea «taxare inversă»;
  - baza legală: art. 331 alin. (2) lit. a) pct. 1.



## Garanții de bună execuție

Desfășurarea unor contracte de dimensiuni mari, cum este cazul contractelor din domeniul construcțiilor, presupune întotdeauna acordarea de către prestator a unei garanții în favoarea beneficiarului, pe o perioadă stabilită de comun acord cu acesta.

Cuantumul garanției poate fi o sumă fixă sau un procent din valoarea contractului.

Pct. 265 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, prevede că la alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.



Astfel, din punctul de vedere al prestatorului, garanția acordată reprezintă pentru prestator o creanță, evidențiată în situațiile financiare ca imobilizare financiară.

### Important!

Garanțiile a căror scadență este mai mare de un an sunt prezentate ca imobilizări financiare în situațiile financiare anuale.

Garanțiile cu scadența sub un an sunt considerate creanțe pentru prezentarea în situațiile financiare anuale.



Din punctul de vedere al prestatorului, obligația asumată de acesta prin contractul încheiat cu beneficiarul, cu privire la remedierea unor eventuale deficiențe ale lucrărilor executate, generează o obligație curentă legală, certă, dar cu o valoare și o dată de apariție incerte.

Potrivit cerințelor pct. 369-376 din reglementările contabile menționate, societatea prestatoare are obligația constituirii unui provizion pentru activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților.

Valoarea unui provizion reprezintă cea mai bună estimare a cheltuielilor probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stingerea acesteia.

### Atenție!

Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

În cazul în care efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului reprezintă valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligației.

Astfel, cheltuielile cu actualizarea provizioanelor reprezintă cheltuieli financiare, actualizarea efectuându-se, de regulă, de persoane specializate.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.



Din punctul de vedere al beneficiarului, reținerea la plată a unei sume reprezentând garanția acordată de prestator reprezintă o **datorie** care se va evidenția în situațiile financiare anuale:

**Exemplu**

Societatea Constructorul, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, stabilită pe teritoriul României, încheie un contract de realizare a unei construcții cu societatea Alba, în valoare de 2.350.000 lei, exclusiv TVA.



Lucrările se efectuează pe o perioadă de 18 luni. În luna martie anul N se încasează un avans de 500.000 lei, iar ulterior decontările aferente lucrărilor executate se efectuează semestrial, prin emiterea de către constructor de facturi pe baza situațiilor de lucrări, în corelație cu stadiul de execuție al proiectului.

Contractul stipulează reținerea unei garanții de 10% din valoarea lucrărilor pe o perioadă de 3 ani de la data recepției construcției. Garanția se reține la plată din fiecare factură emisă.

Determinarea stadiului de execuție a contractului pe perioada celor 18 luni este:

– lei –

	Septembrie anul N	Martie anul N+1	Septembrie anul N+1
Venit de realizat conform contractului	2.350.000	2.350.000	2.350.000
Costuri efective suportate conform devizelor și înregistrărilor în contabilitate, cumulate	950.000	1.570.250	1.980.000
Total costuri contractuale estimate	1.980.000	1.980.000	1.980.000
% de execuție = costuri cumulate / costuri totale estimate	48%	79,3%	100%
Venituri de înregistrat cumulat = Venit total estimat x % de execuție	$2.350.000 \times 48\% = 1.128.000$	$2.350.000 \times 79,3\% = 1.863.550$	$2.350.000 \times 100\% = 2.350.000$
Venituri de înregistrat în fiecare perioadă = Venit total – Venit din perioadele anterioare	1.128.000	735.550 (1.863.550 – 1.128.000)	486.450 (2.350.000 – 1.863.550)

Ulterior, în luna mai anul N+2, beneficiarul solicită efectuarea unor reparații în perioada de garanție. Valoarea reparațiilor efectuate este de 110.000 lei, exclusiv TVA.

Garanția de bună execuție este încasată de prestator la finele perioadei de garanție.

**a) Înregistrări în contabilitatea beneficiarului:**

- înregistrarea facturii de avans în luna martie anul N (cota TVA 19%):

%	=	404	<b>500.000 lei</b>
4093		„Furnizori de imobilizări“	420.168 lei
„Avansuri acordate pentru imobilizări corporale“			
4426			79.831 lei
„TVA deductibilă“			

- plata avansului:

404	=	5121	500.000 lei
„Furnizori de imobilizări“		„Conturi la bănci în lei“	

- înregistrarea facturii primite în luna septembrie anul N:

%	=	404	<b>1.342.320 lei</b>
231		„Furnizori de imobilizări“	1.128.000 lei
„Imobilizări corporale în curs de execuție“			
4426			214.320 lei
„TVA deductibilă“			

- regularizarea avansului plătit anterior:

%	=	404	<b>- 500.000 lei</b>
4093		„Furnizori de imobilizări“	- 420.168 lei
„Avansuri acordate pentru imobilizări corporale“			
4426			- 79.831 lei
„TVA deductibilă“			

- reținerea garanției de bună execuție din valoarea facturii:  $1.128.000 \times 10\% = 112.800$  lei

404	=	167	112.800 lei
„Furnizori de imobilizări“		„Alte împrumuturi și datorii asimilate“	

- plata diferenței, inclusiv TVA:

$$1.342.320 - 500.000 - 112.800 = 729.520 \text{ lei}$$

404	=	5121	729.520 lei
„Furnizori de imobilizări“		„Conturi la bănci în lei“	

- înregistrarea facturii primite în luna martie anul N+1:

%	=	404	<b>875.305 lei</b>
231		„Furnizori de imobilizări“	735.550 lei
„Imobilizări corporale în curs de execuție“			
4426			139.755 lei
„TVA deductibilă“			

- înregistrarea unui provizion pentru garanții acordate:

6812	=	1512	48.645 lei
„Cheltuieli de exploatare privind provizioanele“		„Provizioane pentru garanții acordate clienților“	

- efectuarea lucrărilor de reparații în perioada de garanție:

6XX	=	301,421	110.000 lei
„Cheltuieli după natură“		„Stocuri, terți“	

- reluarea parțială la venituri a provizionului:

1512	=	7812	110.000 lei
„Provizioane pentru garanții acordate clienților“		„Venituri din provizioane“	

- încasarea garanției la sfârșitul perioadei de garanție:

5121	=	2678	235.000 lei
„Conturi la banci în lei“		„Alte creanțe imobilizate“	

- reluarea parțială la venituri a provizionului rămas:

1512	=	7812	125.000 lei
„Provizioane pentru garanții acordate clienților“		„Venituri din provizioane“	

### Important!



- Se pot constitui garanții și în cadrul altor operațiuni economice cum sunt:
- închirierea de bunuri imobile, unde proprietarul poate solicita chiriașului o garanție pentru a se asigura în cazul deteriorării imobilului sau a neplății chiriei;
  - depunerea unei garanții în vederea participării la licitațiile publice.

# R

## **Societăți comerciale**

Divizarea societăților comerciale	R 1.1/001
Dizolvarea și lichidarea simultană a societăților	R 1.2/001
Divizare în antiteză cu transferul de bunuri	R 1.3/001
Monografia contabilă a operațiunilor de fuziune	R 1.4/001
Lichidarea unei microîntreprinderi – monografie contabilă	R 1.5/001
Transferul de active vs divizarea parțială	R 1.6/001

*Sumar*

## Transferul de active vs divizarea parțială

Legislația aplicabilă în cazul transferului de active este:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
- Tratatamentul fiscal este prevăzut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**transferul  
de active**

Legislația aplicabilă în cazul divizărilor este reprezentată în principal de următoarele acte normative:

- Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- O.M.F.P. nr. 897/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților.
- Tratatamentul fiscal este prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din perspectiva fiscală, transferul de active este definit distinct de divizarea parțială.

Astfel, *transferul de active* este operațiunea prin care o societate transferă, fără a fi dizolvată, totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activității sale către altă societate, în schimbul transferării titlurilor de participare reprezentând capitalul societății beneficiare.

*Divizarea parțială* este operațiunea prin care o societate transferă, fără a fi dizolvată, una sau mai multe ramuri de activitate, către una sau mai multe societăți existente ori nou-înființate, lăsând cel puțin o ramură de activitate în societatea cedentă, în schimbul emiterii către participanții săi de titluri de participare reprezentând capitalul societăților beneficiare și, dacă este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor.

### De reținut!

*Diferența între transferul de active și divizarea parțială este pusă în evidență de categoria beneficiarilor titlurilor primite la societatea beneficiară.*

- În cazul transferului de active, beneficiarul titlurilor este societatea cedentă.
- În cazul divizării parțiale, beneficiarii titlurilor sunt participanții (acționarii sau asociații) societății cedente. Aceștia vor primi titluri la societatea beneficiară proporțional cu cota deținută în societatea care a transferat activele.



În sens fiscal, ambele operațiuni, atât operațiunea de transfer de active, cât și operațiunea de divizare parțială, sunt tratate ca operațiuni de reorganizare.

#### **Din punctul de vedere al impozitului pe profit:**

- Transferul activelor și pasivelor, efectuat în cadrul operațiunilor de reorganizare este tratat ca transfer neimpozabil, pentru diferența dintre prețul de piață al activelor/pasivelor transferate și valoarea lor fiscală.
- Emiterea de către societatea beneficiară/achizițoare de titluri de participare în legătură cu fuziunea, divizarea totală, divizarea parțială sau achiziția de titluri de participare, unui participant al societății cedente/achiziționate, în schimbul unor titluri deținute la o societate cedentă/achiziționată, nu reprezintă transfer impozabil.
- În situația în care o societate beneficiară deține o participație la capitalul societății cedente, veniturile acesteia, provenite din anularea participației sale, nu se impozitează dacă participația societății beneficiare la capitalul societății cedente este mai mare de 10%.

Valoarea fiscală a unui activ sau pasiv, transferată societății beneficiare, este egală cu valoarea fiscală pe care activul/pasivul a avut-o la societatea cedentă.

În cazul divizării parțiale, valoarea fiscală a titlurilor de participare deținute de un participant al societății cedente înainte de divizare se alocă titlurilor de participare emise de societatea beneficiară, proporțional cu raportul dintre valoarea de înregistrare sau prețul de piață al titlurilor de participare emise de societatea beneficiară și valoarea de înregistrare sau prețul de piață a titlurilor de participare deținute la societatea cedentă înainte de divizare.

În cazul transferului de active, valoarea fiscală a titlurilor de participare primite de societatea cedentă este egală cu valoarea fiscală pe care activele și pasivele transferate au avut-o la această societate înainte de efectuarea operațiunii.

Societatea beneficiară calculează amortizarea fiscală, în conformitate cu regulile prevăzute la art. 28, precum și orice câștig sau pierdere, aferente activelor și pasivelor transferate, în concordanță cu dispozițiile care ar fi fost aplicate societății cedente dacă fuziunea, divizarea totală, divizarea parțială sau transferul de active nu ar fi avut loc.

În situația în care societatea cedentă înregistrează pierdere fiscală, în anul curent sau din anii precedenți, nerecuperată până la data la care operațiunile respective produc efecte, aceasta se recuperează în următorii 7 ani consecutivi.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, pentru a fi considerat transfer de activitate, și nu o simplă vânzare-cumpărare de active, vânzătorul trebuie să primească titluri de participare la cumpărător la valoarea fiscală a activelor și pasivelor transferate.

#### **Din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată**

Transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, după caz, și de pasive, precum vânzarea sau aportul în natură la capitalul unei societăți, *nu constituie livrare de bunuri* dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă stabilită în România.

Evaluarea se efectuează de către evaluatori autorizați, potrivit legii.

La societatea cedentă:

- se stabilește valoarea contabilă a afacerii transferate ca diferență dintre valoarea contabilă a activelor și valoarea contabilă a datoriilor ramurii de activitate;
- diferența dintre valoarea titlurilor dobândite de la societatea beneficiară și valoarea contabilă a ramurii de activitate transferate se recunoaște sub formă de venituri financiare în contul de venituri 768 „Alte venituri financiare” (atunci când valoarea titlurilor dobândite este mai mare decât valoarea contabilă a ramurii de activitate transferate) sau cheltuieli financiare în contul 668 „Alte cheltuieli financiare” (atunci când valoarea titlurilor dobândite este mai mică decât valoarea contabilă a ramurii de activitate cedate).

La societatea beneficiară, transferul de active presupune majorarea capitalurilor proprii (capitalul social și primele de capital) și recunoașterea la valoarea justă a activelor și datoriilor aferente ramurii de activitate.

Din punct de vedere contabil, transferul de active și datorii de la o persoană juridică la altă persoană juridică presupune la cedent scoaterea din evidență a activelor și datoriilor identificate, pe baza documentelor întocmite și remunerarea acestui transfer cu primirea de titluri (acțiuni sau părți sociale).

În cadrul transferului de active nu are loc transferul de capitaluri proprii de la cedent la beneficiar.

#### Exemplu: Transfer active

Societatea A încheie un contract pentru transferul ramurii de activitate *croitorie damă* către societatea B.

În urma inventarierii și a evaluărilor efectuate rezultă că se vor transfera următoarele active și datorii către beneficiar:

#### Elemente transferate către B prin transfer de afacere

Element de natura activelor	Valoare contabilă netă	Valoare contabilă brută	Amortizare cumulată
<i>Imobilizări corporale</i>			
Mașini de cusut	58.800	92.600	33.800
Autoutilitară	110.800	145.800	35.000
Autoturism	53.700	80.500	26.800
Computer	17.700	25.000	7.300
<i>Imobilizări necorporale</i>			
Brevete	12.600	25.000	12.400
Licențe	6.500	34.400	27.900
<i>Stocuri</i>			
Materii prime	50.000		
Materiale	26.000		
<i>Creanțe clienți</i>	78.000		
<b>Total active nete</b>	<b>414.100</b>		

302	26.000 lei
„Materiale consumabile”	
411	78.000 lei
„Clienți”	
207	20.425 lei
„Fond comercial”	

● Preluarea elementelor de natura datoriilor:

456	=	%	<b><u>124.275 lei</u></b>
„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul”		401	25.000 lei
		„Furnizori”	
		404	80.000 lei
		„Furnizori de imobilizări”	
		421	12.000 lei
		„Personal – salarii datorate”	
		4315	1.950 lei
		„Contribuția de asigurări sociale”	
		4316	4.850 lei
		„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”	
		436	475 lei
		„Contribuția asiguratorie pentru muncă”	

### Divizarea parțială

#### divizare parțială

Protocolul de predare-primire trebuie să conțină informații explicite cu privire la elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii predate, cu precizarea inclusiv a valorii fiscale a acestora.

De asemenea, vor fi predate documentele care atestă dreptul de proprietate asupra bunurilor și valorilor transferate.

#### Exemplu: Divizare parțială



Societatea A încheie un contract de divizare parțială cu predarea unor elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii către societatea B.

În urma inventarierii și a evaluărilor efectuate se întocmesc situații financiare în vederea divizării.

#### Bilanțul societății A

Element bilanțier	Valoare
Imobilizări corporale (ct. 213 – 2813) (795.000 lei – 370.000 lei)	425.000
Imobilizări necorporale (ct. 205 – 2805) (142.000 lei – 66.500 lei)	75.500

2813	=	2131	212.750 lei
„Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport”		„Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”	

Și

6583	=	%	<b>600.875 lei</b>
„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”		2131	244.375 lei
		„Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”	
		205	43.412 lei
		„Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”	
		301	215.625 lei
		„Materii prime”	
		302	20.125 lei
		„Materiale consumabile”	
		411	28.865 lei
		„Clienți”	
		267	10.638 lei
		„Creanțe immobilizate”	
		5121	26.010 lei
		„Conturi la bănci în lei”	
		5311	11.825 lei
		„Casa în lei”	

- Scoaterea din evidență a elementelor de natura datoriilor:

%	=	461	<b>187.116 lei</b>
401		„Debitori diverși”	83.375 lei
„Furnizori”			
404			103.741 lei
„Furnizori de immobilizări”			

- Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli:

121	=	6583	600.875 lei
„Profit sau pierdere”		„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”	

7583	=	121	600.875 lei
„Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”		„Profit sau pierdere”	