

CUPRINS

Capitolul I

GRUPURI ȘI AUDIT INTERNAȚIONAL.....11

1.1. Atribuțiile și răspunderea conducătorilor de societăți11

1.1.1. Atribuțiile conducătorilor de societăți11

1.1.1.1. Determinarea atribuțiilor conducătorilor cu privire la obiectul social11

1.1.1.2. Cauțiuni și garanții din partea conducătorilor sociali18

1.1.1.3. Limitarea puterilor conducătorilor sociali33

1.1.1.4. Delegarea de putere34

1.1.1.5. Repartizarea atribuțiilor între diferitele organisme ale societății36

1.1.1.6. Convenții încheiate între conducătorii sociali și societate38

1.1.2. Răspunderile conducătorilor de societăți51

1.1.2.1. Răspunderea civilă a conducătorilor sociali52

1.1.2.2. Răspunderea penală a conducătorilor sociali78

Capitolul II

ÎNȚREPRINDERILE ÎN DIFICULTATE ȘI CONTINUITATEA

EXPLOATĂRII95

2.1. Prevenirea dificultăților întreprinderii98

2.1.1. Documentarea financiară și contabilă a comisarilor de conturi98

2.1.2. Rolul comitetului întreprinderii în domeniul economico-financiar și informarea sa102

2.1.2.1. Mijloacele de informare economică a membrilor comitetului întreprinderii103

2.1.2.2. Asistența comitetului întreprinderii de către un expert contabil104

2.1.2.3. Convocarea cenzorului de către comitetul întreprinderii104

2.1.2.4. Expertiza de gestiune105

2.1.2.5. Studiu de caz105

2.1.3. Procedura de alertă105

2.1.3.1. Alerta exercitată de cenzori106

2.1.3.2. Alerta asociaților sau a acționarilor107

2.1.3.3. Alerta comitetului întreprinderii sau a delegaților de personal108

2.1.3.4. Alerta președintelui tribunalului de comerț	109
2.1.3.5. Alerta grupurilor de gestiune aprobate	109
2.1.3.6. Studiu de caz	110
2.1.4. <i>Capitalurile proprii inferioare jumătății capitalului social</i>	110
2.2. Gestiunea dificultăților întreprinderii	113
2.2.1. <i>Luarea de garanții a creditorilor</i>	113
1) Garanțiile reale	113
2) Garanțiile personale	116
3) Clauza de rezervă de proprietate	118
4) Studiu de caz	119
2.2.2. <i>Abandonul creației</i>	119
2.2.3. <i>Măsurile și dispozitivele fiscale referitoare la întreprinderile în dificultate</i>	120
2.2.4. <i>Reportarea deficitelor</i>	122
2.3. Soluții pentru dificultățile întreprinderilor	125
2.3.1. <i>Reglementarea amiabilă</i>	125
2.3.2. <i>Concedierea din motive economice</i>	128
2.3.3. <i>Reorganizarea judiciară</i>	133
1) Deschiderea procedurii	134
2) Organele de procedură	136
3) Perioada de observare	137
4) Continuarea activității întreprinderii	147
5) Situația contractelor de muncă în procedura de reorganizare judiciară	149
6) Cesiunea întreprinderii	150
7) Procedura simplificată aplicată micilor întreprinderi	151
8) Studiu de caz	152
2.3.4. <i>Lichidarea judiciară</i>	153
2.3.5. <i>Dizolvarea și lichidarea societăților</i>	159
2.3.6. <i>Transmiterea întreprinderii</i>	170
2.3.7. <i>Răscumpărarea întreprinderii de către salariați</i>	174
2.3.8. <i>Rolul cenzorului în fața soluțiilor propuse</i>	176
2.4. Sancțiuni pentru neluarea în considerare a dificultăților întreprinderii	177
2.4.1. <i>Acțiunea în acoperirea pasivului</i>	177
2.4.1.1. <i>Contribuția la acoperirea insuficienței activului social</i>	178
2.4.1.2. <i>Extinderea procedurii de reorganizare juridică asupra conducătorilor</i>	178
2.4.1.3. <i>Studiu de caz</i>	179
2.4.2. <i>Falimentul personal și alte măsuri de interdicție</i>	179

2.4.2.1. Lista cazurilor de faliment personal	180
2.4.2.2. Procedura în fața tribunalului și alte măsuri de interdicție	181
2.4.2.3. Sancțiuni, interdicții, decăderi din drepturi	181
2.4.2.4. Durata sancțiunilor, interdicțiilor și a decăderilor din drepturi	182
2.4.2.5. Studiu de caz	182
2.4.3. <i>Bancruta</i>	182
2.4.3.1. Câmpul de aplicație a bancrutei	182
2.4.3.2. Cauzele bancrutei	182
2.4.3.3. Sancțiunile pentru bancrută	183
2.4.3.4. Studiu de caz	183
2.4.4. <i>Celelalte sancțiuni penale</i>	184
2.4.4.1. Sancțiuni prevăzute în cadrul legii din 24 iulie 1966	184
2.4.4.2. Sancțiuni prevăzute în cadrul legii din 25 ianuarie 1985	185
2.4.4.3. Studiu de caz	187
2.4.4.4. Studiu de caz	187
2.4.4.5. Studii de caz: propuneri	210

Capitolul III

EVALUAREA FINANCIARĂ A ÎNTREPRINDERII ȘI FUZIUNEA SOCIETĂȚILOR COMERCIALE

223

3.1. Evaluarea financiară a întreprinderii	223
3.1.1. <i>Noțiunea de valoare</i>	223
3.1.2. <i>Diversele valori</i>	227
3.1.3. <i>Evaluarea bunurilor luate separat</i>	231
3.1.4. <i>Evaluări de ansambluri economice (întreprinderi)</i>	240
3.1.5. <i>Studiu de caz: societatea ENIROD</i>	259
3.2. Fuziunea societăților comerciale	268
3.2.1. <i>Aspecte juridice ale fuziunilor comerciale</i>	268
3.2.1.1. Diversele tipuri de regroupări	270
3.2.1.2. Definiții ale fuziunii	270
3.2.1.3. Caracteristicile juridice ale fuziunilor	271
3.2.1.4. Societăți fuzionabile	273
3.2.1.5. Controlul concentrărilor de întreprinderi	274
3.2.1.6. Fazele fuziunii	275
3.2.1.7. Probleme deosebite apărute în cazul fuziune-absorbție	280
3.2.1.8. Data intrării în vigoare a procedurii de fuziune. Retroactivitatea	287
3.2.1.9. Primă-câștig-pierdere din fuziune	291
3.2.1.10. Reglementări, clauze și convenții particulare	293
3.2.1.11. Urmările fuziunilor	294

Capitolul IV	
CONTRACTE DE LEASING	299
4.1. Principii generale	299
4.1.1. <i>Contabilizarea contractelor de leasing</i>	299
4.1.2. <i>Informația furnizată de Anexă</i>	300
4.2. Cesiunea/achiziția contractului de leasing	300
4.2.1. <i>Situația cedantului</i>	300
4.2.2. <i>Situația cesionarului</i>	301
4.3. Aportul contractului de leasing	302
4.4. Ridicarea opțiunii de cumpărare	302
4.5. Cesiunea bunului după ridicarea opțiunii de cumpărare	305
4.6. Cazuri particulare reflectate de operațiunile de leasing	305
4.6.1. <i>Operațiunea de cesiune-leasing</i>	305
4.6.2. <i>Leasing privind fondurile de comerț</i>	305
4.7. Leasingul mobilier	306
4.8. Leasingul imobiliar: cazul contractelor încheiate înainte de 1 ianuarie 1996	308
4.9. Leasingul imobiliar: cazul contractelor încheiate după 1 ianuarie 1996	315
Capitolul V	
DREPT ȘI CONTABILITATE - OPERAȚIUNI CURENTE	323
5.1. Drept penal și contabilitate	323
5.1.1. <i>Dreptul penal al afacerilor</i>	323
5.1.1.1. <i>Escrocheria</i>	323
5.1.2. <i>Dreptul penal al societăților</i>	326
5.1.2.1. <i>Infrațiunile privind societățile cu răspundere limitată</i>	327
5.1.2.2. <i>Infrațiuni privind societățile pe acțiuni</i>	328
5.1.2.3. <i>Infrațiuni referitoare la valori mobiliare emise de societățile pe acțiuni</i>	337
5.1.2.4. <i>Infrațiuni comune diferitelor forme de societăți comerciale</i>	341
5.1.3. <i>Dreptul penal fiscal</i>	344
5.2. Studiu de caz	345