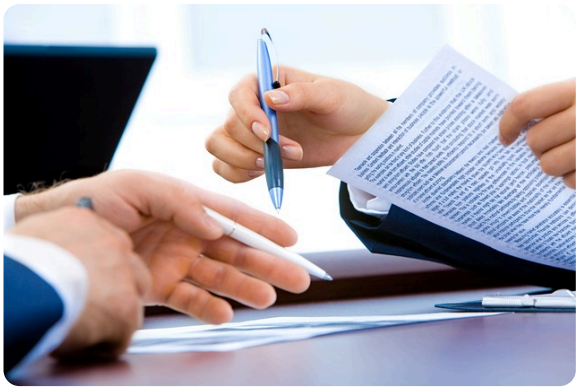
Constituirea capitalului social



Semnarea unui contract de afaceri, similar cu actul constitutiv al unei firme.

Capitalul social reprezintă valoarea aporturilor pe care asociații le aduc unei firme la înființare sau la majorare. Aceste aporturi pot fi în numerar (bani depuși în contul bancar al firmei) sau în natură (bunuri precum echipamente, clădiri, terenuri, mijloace de transport), evaluate în lei. Munca nu poate constitui aport la capitalul social. Procesul de constituire implică două momente contabile distincte: subscrierea și vărsarea. Subscrierea reprezintă angajamentul asociaților de a aduce aporturile, consemnat în actul constitutiv, și este înregistrată prin debitarea contului 456 „Decontări cu asociații privind capitalul” (care devine un activ, o creanță a firmei față de asociați) și creditarea contului 1011 „Capital subscris nevărsat” (un pasiv, reprezentând capitalul promis, dar încă neadus). Vărsarea reprezintă aducerea efectivă a aporturilor. La vărsarea aporturilor în numerar, se debitează contul 5121 „Conturi la bănci în lei” și se creditează contul 456. La vărsarea aporturilor în natură, se debitează conturile de imobilizări corespunzătoare (de exemplu, 2131 „Echipamente tehnologice”) și se creditează contul 456. După vărsarea integrală a capitalului, acesta trece din stadiul de „nevărsat” în „vărsat”, înregistrându-se prin debitarea contului 1011 „Capital subscris nevărsat” și creditarea contului 1012 „Capital subscris vărsat”. De exemplu, dacă asociații subscriu un capital de 20.000 lei, se înregistrează $456 = 1011$ cu 20.000 lei. Dacă varsă 14.000 lei în numerar și 6.000 lei în echipamente, se înregistrează $5121 = 456$ cu 14.000 lei și $2131 = 456$ cu 6.000 lei. Apoi, capitalul devine vărsat: $1011 = 1012$ cu 20.000 lei.

Majorarea capitalului social



Majorarea capitalului social reprezintă creșterea acestuia, decisă prin hotărârea Adunării Generale a Asociaților (AGA) și înregistrată la Registrul Comerțului. Aceasta se poate realiza prin două modalități principale: prin aporturi noi sau prin încorporarea unor elemente din capitalurile proprii existente. Aporturile noi pot fi în numerar sau în natură, similar constituirii inițiale. Dacă un nou asociat

Certificat de acțiuni, reprezentând o parte din capitalul social al unei companii.

aduce aporturi, acesta poate plăti o „primă de emisiune”, care reprezintă diferența dintre prețul plătit pentru părțile sociale și valoarea nominală a acestora. Această primă de emisiune se înregistrează în contul 1041 „Prime de emisiune”. Încorporarea rezervelor, primelor sau profitului nerepartizat în capitalul social nu implică intrarea de resurse noi în firmă, ci doar o modificare a structurii capitalurilor proprii. De exemplu, încorporarea rezervelor se înregistrează prin debitarea contului 1068 „Alte rezerve” și creditarea contului 1012 „Capital subscris vărsat”. Conversia unei datorii față de asociat în capital social este o altă modalitate de majorare, prin care o datorie a firmei se transformă în capital propriu. De exemplu, dacă o firmă încorporează 10.000 lei din alte rezerve, formula contabilă este $1068 = 1012$ cu 10.000 lei. Dacă un nou asociat subscrie 1.000 de părți sociale la 12 lei/parte (10.000 lei capital + 2.000 lei primă de emisiune), se înregistrează 456 = (12.000 lei), cu 1011 (10.000 lei) și 1041 (2.000 lei) în credit. Ulterior, la vărsare, se debitează 5121 și se creditează 456 cu 12.000 lei, iar capitalul subscris devine vărsat prin $1011 = 1012$ cu 10.000 lei.

Diminuarea capitalului social

Diminuarea capitalului social reprezintă reducerea acestuia și se realizează prin hotărârea AGA, publicată în Monitorul Oficial, cu respectarea unui termen de două luni în care creditorii pot face opoziție. Capitalul social nu poate scădea sub minimul legal. Principalele motive pentru diminuare includ retragerea sau excluderea unui asociat, acoperirea pierderilor din anii trecuți sau situația în care capitalul este prea mare față de nevoile firmei. La retragerea unui asociat, firma devine datoare față de acesta. Operația se înregistrează prin debitarea contului 1012 „Capital subscris vărsat” și creditarea contului 456 „Decontări cu asociații privind capitalul” (care devine un pasiv, o datorie a firmei față de asociat). Ulterior, plata către asociat se înregistrează prin debitarea contului 456 și creditarea contului 5121 „Conturi la bănci în lei”. Pentru acoperirea pierderilor, acestea pot fi compensate din rezerve sau din capitalul social. Acoperirea pierderii din rezerve se înregistrează prin debitarea contului 1068 „Alte rezerve” și creditarea contului 1171 „Rezultatul reportat”. Dacă pierderea se acoperă prin reducerea capitalului social, se debitează contul 1012 „Capital subscris vărsat” și se creditează contul 1171 „Rezultatul reportat”. De exemplu, dacă un asociat se retrage și i se restituie aportul de 12.000 lei, se înregistrează $1012 = 456$ cu 12.000 lei. Plata se face ulterior prin $456 = 5121$ cu 12.000 lei. Dacă o pierdere de 10.680 lei este acoperită parțial din alte rezerve (7.880 lei) și restul din capitalul social (2.800 lei), se înregistrează mai întâi trecerea pierderii în rezultatul reportat: $1171 = 121$ cu 10.680 lei. Apoi, acoperirea din rezerve: $1068 = 1171$ cu 7.880 lei, și acoperirea din capital: $1012 = 1171$ cu 2.800 lei.

Influența asupra structurii capitalurilor proprii

Operațiile de constituire, majorare și diminuare a capitalului social influențează direct structura capitalurilor proprii ale unei firme, care reprezintă interesul rezidual asupra activelor entității după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii sunt o sursă de finanțare pe termen lung, distinctă de datoriile care trebuie rambursate. La constituire, capitalul social crește, reflectând aporturile inițiale ale asociaților. Majorarea capitalului social, fie prin aporturi noi, fie prin încorporarea rezervelor, duce la o creștere a capitalurilor proprii totale sau la o modificare a compoziției acestora (de exemplu, rezervele se transformă în capital social). Aceasta consolidează poziția financiară a firmei și poate crește credibilitatea în fața creditorilor. Diminuarea capitalului social, prin retragerea asociaților sau acoperirea pierderilor, reduce capitalurile proprii. În cazul acoperirii pierderilor din capital, deși nu există o ieșire de numerar, structura capitalurilor proprii se modifică, indicând o reducere a valorii nete a firmei. Este esențial ca aceste operații să fie înregistrate corect în contabilitate pentru a reflecta fidel situația financiară a entității în bilanțul contabil. De exemplu, după constituirea capitalului de 20.000 lei, bilanțul va arăta active (echipamente, bani în bancă) de 20.000 lei și capital social vărsat de 20.000 lei. După majorarea capitalului prin încorporarea a 10.000 lei din rezerve, capitalul social vărsat va crește la 30.000 lei, iar rezervele vor scădea cu 10.000 lei, menținând totalul capitalurilor proprii constant, dar modificând structura acestora. În cazul acoperirii pierderii de 2.800 lei din capitalul social, capitalul social vărsat scade, iar pierderea reportată se reduce cu aceeași sumă. Totalul capitalurilor proprii rămâne neschimbat; se modifică doar structura acestora.

⚠ Responsabilitatea pentru conținutul acestui material de educație financiară revine cadrului didactic care utilizează EditAI și nu poate fi atribuită BCR.