

CORPUL EXPERTILOR CONTABILI ȘI
CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA



INSTITUTUL NAȚIONAL
DE DEZVOLTARE PROFESIONALĂ CONTINUĂ

SINTEZE, EXEMPLE ȘI STUDII DE CAZ

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

Colecția
Ghidul Expertului Contabil

Editura CECCAR, București, 2019

CUPRINS

PREFAȚĂ	5
I. CONTABILITATE	7
1. Aplicarea IFRS-urilor	7
2. Abordări interdisciplinare privind contabilitatea entităților economice și a entităților publice	138
2.1. Aspecte comparative privind aplicarea referențialului internațional (IFRS) versus cel național (OMFP nr. 1.802/2014)	138
2.2. Aspecte privind interdependența existentă între contabilitatea financiară și contabilitatea managerială	187
2.3. Aspecte privind interdependența existentă între contabilitatea managerială și măsurarea performanței	207
2.4. Aspecte comparative privind contabilitatea publică versus contabilitatea financiară	211
2.5. Aspecte comparative privind contabilitatea publică versus contabilitatea financiară: interdependența dintre cele două contabilități și contabilitatea managerială	240
3. Aspecte relevante privind reorganizarea, consolidarea și reflectarea în contabilitate a activității entităților economice și a ONG-urilor	248
II. FISCALITATE	407
1. Impozitarea societăților comerciale.....	407
1.1. Impozitul pe profit	408
1.2. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor	409
1.3. Taxa pe valoarea adăugată	411
1.4. Aplicații	414
2. Impozitarea persoanelor fizice	431
2.1. Impozitarea veniturilor din activități independente	431
2.2. Impozitarea veniturilor din salarii	436
III. DREPT	441
1. Drept societar	441
2. Dreptul muncii	445

IV. ANALIZA ECONOMICO-FINANCIARĂ ȘI EVALUAREA ÎNTREPRINDERII	451
1. Analiza economico-financiară a întreprinderii.....	451
1.1. Analiza bilanțului.....	451
1.2. Analiza situației veniturilor și cheltuielilor	456
1.3. Analiza rentabilității și a riscului.....	461
2. Evaluarea întreprinderii.....	474
2.1. Abordarea prin cost (active) – metoda activului net corectat.....	474
2.2. Abordarea prin venit – metoda Discounted Cash Flow.....	479
2.3. Abordarea prin comparație (piață) – metoda multiplicatorilor	489
V. MANAGEMENTUL PERFORMANȚEI.....	493
1. Măsurarea performanței prin bugete	493
2. Analiza cost-volum-profit (CVP)	509
3. Decizii pe termen scurt bazate pe costuri	513
4. Metoda costurilor-țintă (<i>target costing</i>).....	516
5. Costul ciclului de viață al produsului (<i>life cycle cost</i>)	520
VI. AUDIT	523
VII. EXPERTIZĂ CONTABILĂ	539
VIII. ETICA PROFESIONIȘTILOR CONTABILI.....	579
BILETE DE EXAMEN.....	611
BIBLIOGRAFIE.....	707

PREFAȚĂ

În vederea obținerii calităților de expert contabil și de contabil autorizat, stagiarii CECCAR care s-au achitat de toate sarcinile privind efectuarea lucrărilor profesionale și pregătirea tehnică și deontologică trebuie să promoveze examenul de aptitudini. Prin acest examen național, CECCAR asigură accesul pe piața serviciilor contabile și conexe, în calitate fie de expert contabil, fie de contabil autorizat, doar al acelor specialiști care dețin un înalt nivel de competență profesională și conduită etică.

Promovarea examenului de aptitudini este o provocare pentru orice stagiar, deoarece domeniile de competență evaluate sunt vaste, corelate și supuse unei dinamici determinate atât de evoluția mediului de afaceri și a nevoilor acestuia, cât și de modificările frecvente ale cadrului legal. Parcurgerea programului național de stagiu creează premisele promovării cu succes a acestui examen. Cerințele formulate în tematica examenului de aptitudini au în vedere, pe lângă exigențele examenului de acces la stagiu, și un set consistent de cerințe care derivă din valoarea adăugată pe care o reprezintă cunoștințele și competențele dobândite pe parcursul celor trei ani de stagiu.

CECCAR, prin Institutul Național de Dezvoltare Profesională Continuă, vine în întâmpinarea candidaților la examenul de aptitudini cu lucrarea „*Sinteze, exemple și studii de caz pentru pregătirea candidaților la examenul de aptitudini pentru obținerea calității de expert contabil și de contabil autorizat*”, care oferă un material pentru testarea și aplicarea cunoștințelor dobândite în cursul stagiului. Pregătirea candidaților în domeniile de competență cerute se face însă pe baza cărților de stagiu, a materialelor de pe platforma online, dar și a altor publicații de specialitate și a standardelor profesionale editate de CECCAR și incluse în bibliografia aferentă tematicii examenului de aptitudini.

Dacă examenul de acces la stagiu a avut ca rol principal verificarea cunoștințelor de specialitate obținute de candidați în etapa de formare inițială (universitară), examenul de aptitudini este o probă a capacității acestora de a selecta din matricea de cunoștințe și competențe dobândite elementele necesare realizării unor sarcini care simulează situații reale.

Candidații se pot familiariza cu posibilele modele de subiecte de examen, cele mai multe dintre acestea având cerințe multiple (o bază de date și mai multe sarcini de rezolvat). Utilizarea și justificarea raționamentului profesional în realizarea sarcinilor pe care le presupune un subiect de examen sunt elemente esențiale ale procesului de evaluare.

CECCAR mulțumește colectivului de autori implicați în elaborarea acestei lucrări.

Succes la examen!

CECCAR
Institutul Național de Dezvoltare
Profesională Continuă