

Barem examen de aptitudini martie 2022

Examen din data de 26 martie 2022

Categoria Contabili autorizați

Proba 2

A. (80%) FISCALITATE

Studiu de caz 1 (6 p)

- a) Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului pe profit datorat pentru primul și al doilea trimestru din 2022. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de NextSoft SRL în anul 2022 și scadențele pentru plata a acestor obligații fiscale la bugetul de stat **(2 p)**
- b) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor ianuarie - februarie 2022. Pentru fiecare tranzacție se va preciza dacă locul operațiunii este în România și dacă da, natura acesteia, baza de impozitare a TVA și cota de TVA aplicabilă. Determinarea TVA de plata/de recuperat pentru cele trei perioade fiscale. Precizarea declarațiilor de impunere și informative, după caz, ce trebuie depuse de NextSoft SRL pentru lunile ianuarie - februarie 2022, identificarea termenelor de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. **(3 p)**
- c) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile menționate. Precizarea declarațiilor de impunere și informative, după caz, ce trebuie depuse de NextSoft SRL având în vedere tranzacțiile. **(0,5p)**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoasterea corectă a veniturilor pentru care NextSoft SRL trebuie să rețină impozit pe venitul nerezidenților. **(0,5p)**

Studiul de caz 2. (3p)

- a) Determinarea venitului net, precum și a valorii impozitului pe venitul din activități independente în cursul anului 2021. **(1p)**
- b) Determinarea impozitului datorat pentru venitul din arendă și titluri de valoare. Precizarea modalității prin care aceste impozite se declară și plătesc către bugetul de stat. **(0,5p)**
- c) Oferirea unei opinii corect argumentate privind contribuțiile sociale obligatorii și a impozitului pe venit și determinarea sumei acestora **(0,5p)**
- d) Determinarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente venitului din salarii. **(1p).**

1p din oficiu

B. (10%) DREPT

Studiu de caz 1 (5p)

- a) Identificarea procedurii corecte în caz de dispunere a concedierii pentru necorespondere profesională: **1,75p**
- b) Identificarea corectă a aspectelor legate de emiterea deciziei de concediere pentru necorespondere profesională: **1,75p**
- c) Identificarea corectă a elementelor de nelegalitate care stau la baza contestației domnului Avram și prezentarea soluției instanței. **1,5p**

Studiu de caz 2 (4p)

- a) Identificarea neconformităților în ceea ce privește constituirea capitalului social (2*0,75p=**1,5p**):
- b) Identificarea neconformităților în ceea ce privește forma și conținutul actului constitutiv: 3*0,5p+1p=**2,5p**

1p din oficiu

C. (10%) ANALIZA FINANCIARĂ A AFACERII/ÎNTRERINDERII

Barem examen de aptitudini martie 2022

Examen din data de 26 martie 2022

Categoria Contabili autorizați

Proba 2

Subiectul 1 (5p)

Determinarea celor 10 pozitii din Contul de profit si pierdere pentru cei 2 ani de analiza (10 x 0,25 p x 2 ani)

Subiectul 2 (4p)

- a) determinarea Pragului de rentabilitate valoric si cantitativ (formula 0,25 p x 2; calcul 0,25 p x 2)
- b) determinarea cantitatii tinta in conditii prestabilite de profit (formula 0,5 p; calcul 0,5 p)
- c) calculul intervalului de siguranta: formula 0,5 p; calcul 0,5 p
- d) calculul profitului sau a factorului de acoperire in noua ipoteza (0,75 p) si compararea acestora cu valorile din ipoteza de baza pentru a putea emite recomandarea corecta(0,25 p)

1p din oficiu

Barem examen de aptitudini martie 2022

Examen din data de 25 martie 2022

Categoria Contabili autorizati

Proba 1

A. (90%) CONTABILITATE

Secțiunea I (2 p)

1. Contabilizarea corectă a preluării acțiunilor proprii – 0,4 p
2. Justificarea necontabilizării plusului de valoare – 0,2 p
3. Contabilizarea corectă a preluării mărfurilor – 0,4 p
4. Contabilizarea corectă a preluării ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor – 0,4 p
5. Calculul corect al valorii mărfurilor în bilanț după fuziune – 0,3 p
6. Calculul corect al rezultatului obținut de absorbit – 0,3 p

Secțiunea II (3,2 p)

1. Contabilizarea plății furnizorului-0,5p
2. Prezentarea raționamentului profesional legat de evenimentul ulterior datei bilanțului-0,1p și înregistrarea formulei contabile de ajustare a creanței clienți-0,5p
3. Prezentarea raționamentului profesional legat de valoarea la care se evaluează produsele finite în bilanț-0,1p; înregistrarea tranzacțiilor conform raționamentului prezentat $2FC * 0,5 = 1p$
4. Contabilizarea reducerilor comerciale acordate ($2 * 0,5 = 1 p$)

Secțiunea III (1,8p)

- a) Determinarea costului de producție total și unitar, justificând calculele efectuate-1,5p;
- b) Determinarea costului complet total și unitar, justificând calculele efectuate-0,3p

Secțiunea IV (1p)

1. Prezentarea raționamentului profesional legat de metoda de amortizare pe care poate să o folosească un ONG fără activitate economică-0,2p și contabilizarea corectă a amortizării-0,1p, în total-0,3p
2. Înregistrarea corectă a stocurilor și a imobilizărilor primite ca donație ($2 * 0,1p = 0,2p$)
3. Prezentarea corectă a înregistrărilor contabile privind închiderea ct 129 și transferul rezultatului exercitiului către rezultat raportat. ($2 * 0,1p = 0,2p$)
4. Înregistrarea acordării donației la valoarea corectă (0,1p) ca urmare a includerii TVA-ului în costul de achiziție-0,2p, în total-0,3p

Secțiunea V (1p)

Înregistrarea corectă a tranzacțiilor ($5FC * 0,2p = 1p$)

1p din oficiu.

B. (10%) ETICA PROFESIONIȘTILOR CONTABILI

Subiectul 1 (6p)

- a) Motivarea răspunsului privind imposibilitatea prezentării metodele menționate de Ion pentru a ajuta clientul ($3 * 1p$) și menționarea celor 3 principii ale Codului Etic care sunt inculcate ($3 * 1p = 3p$)

Subiectul 2 (3 p)

Prezentarea neconformității (1p) și a obligațiilor care decurg din această neconformitate ($5 * 0,4p$)

1p din oficiu