

## Barem examen de aptitudini martie 2022

Examen din data de 25 martie 2022

Categoria Experți contabili

Proba 1

### A. (90%) CONTABILITATE

#### Secțiunea I (1,6 p)

- Contabilizarea formulei contabile legată de ajustarea situațiilor financiare individuale -0,1p
- Prezentarea raționamentului privind existența profitului nerealizat la nivel de grup și formula contabilă de eliminare a profitului nerealizat -0,2p
- Prezentarea raționamentului privind eliminarea dividendelor și formula contabilă aferentă -0,2p
- Contabilizarea titlurilor puse în echivalență cu calculul rezervei consolidate, a rezultatului consolidat -1,1p

#### Secțiunea II (2 p)

- Contabilizarea plății furnizorului -0,3p
- Prezentarea raționamentului profesional legat de evenimentul ulterior datei bilanțului -0,1p și înregistrarea formulei contabile de ajustare a creanței clienți -0,3p
- Prezentarea raționamentului profesional legat de valoarea la care se evaluează produsele finite în bilanț -0,1p; înregistrarea tranzacțiilor conform raționamentului prezentat  $2FC * 0,3 = 0,6p$
- Contabilizarea reducerilor comerciale acordate ( $2 * 0,3 = 0,6p$ )

#### Secțiunea III (2,4p)

Prezentarea situației comparative IFRS-OMFP 1802 ( $11FC * 0,2 + 0,2$  - raționament profesional)

#### Secțiunea IV (1p)

- Determinarea costului de producție total și unitar, justificând calculele efectuate -0,8p;
- Determinarea costului complet total și unitar, justificând calculele efectuate -0,2p

#### Secțiunea V (1p)

- 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
- Înregistrarea corectă a stocurilor și a imobilizărilor primite ca donație ( $2 * 0,1p = 0,2p$ )
- Prezentarea corectă a înregistrărilor contabile privind închiderea ct 129 și transferul rezultatului exercitiului către rezultat reportat. ( $2 * 0,1p = 0,2p$ )
- 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 VI (1p)

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

**1p din oficiu.**

### B. (10%) ETICA PROFESIONIȘTILOR CONTABILI

#### Subiectul 1 (6p)

- 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**

## **Barem examen de aptitudini mai 2022**

**Examen din data de 26 martie 2022**

**Categoria Experți contabili**

**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 **(1,5 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. **(2,5 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)**
- e) Argumentarea corectă a situațiilor în care pot fi dispuse măsuri asigurătorii și identificarea în mod corect și complet a situației fiscale în speța dată **(0,5p)**
- f) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată, dacă inspectorii ANAF au decis corect în situația dată având în vedere jurisprudența constantă a CJUE. **(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 necorespundere profesională: **1,75p**
- b) Identificarea corectă a aspectelor legate de emiterea deciziei de concediere pentru necorespundere profesională: **1,75p**
- c) Identificarea corectă a elementelor de nelegalitate care stau la baza contestației domnului Avram și prezentarea soluției instanței. **1,5p**

#### **Studiul 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**

**Barem examen de aptitudini mai 2022**

**Examen din data de 26 martie 2022**

**Categoria Experți contabili**

**Proba 2**

**C. (10%) EXPERTIZĂ CONTABILĂ**

**Subiectul 1 (2 p)**

- a) Clasificarea expertizei contabile după scopul în care a fost solicitată (0,5p)
- b) Identificarea specializării în care a fost dispusă expertiza (0,5p)
- c) Identificarea actului prin care a fost încuviințat expertul (0,5p)
- d) Identificarea termenului de depunere al raportului de expertiză (0,5p)

**Subiectul 2 (7 p)**

- 1. Identificarea particularităților suplimentului la expertiza contabilă (4\*0,5p=2p), din care:
- 2. Formularea răspunsului la obiectiv (4\*1p=4p):
- 3. Stabilirea materialului documentar (1p) (5\*0,20p)

**1p din oficiu**

## **Barem examen de aptitudini martie 2022**

**Examen din data de 27 martie 2022**

**Categoria Experți contabili**

**Proba 3**

### **A. (60%) MANAGEMENT, ANALIZĂ ȘI EVALUAREA AFACERII**

Subiectul 1- **5,5p**

- a) Determinarea celor 3 indicatori (ROE, ROIC, Rata dobânzii) pentru cei 2 ani ( $6 \cdot 0,15 = 0,9p$ )  
Calculul efectului de levier și explicarea modului în care folosește compania acest efect în finanțarea activității pentru perioada analizată (**0,6p**)
- b) Estimarea valorii de piață a unei acțiuni HamHamVet prin metoda actualizării cash flow-urilor viitoare de numerar pentru următorii 2 ani ( $20 \cdot 0,1 = 2p$ )
- c) Estimarea corectă a valorii companiei precum și a unei acțiuni utilizând abordarea prin comparație cu două societăți similare și relevante cotate la bursa de valori ( $10 \cdot 0,2p = 2p$ )

Subiectul 2- **3,5p**

- a) Întocmirea bugetului vânzărilor- **0,7 p**;
- b) Întocmirea bugetului achizițiilor - **0,7 p**;
- c) Întocmirea bugetului cheltuielilor - **0,7 p**;
- d) Întocmirea bugetului de TVA - **0,7 p**;
- e) Întocmirea bugetului de trezorerie - **0,7 p**.

**1p din oficiu**

### **B. (40%) CONTROL INTERN, AUDIT ȘI ASIGURARE**

1. Definirea misiunii de proceduri convenite și principalele sale caracteristici. ( $2 \cdot 0,5p = 1p$ )
2. O procedură analitică (1 p) și orice două proceduri de audit ( $2 \cdot 0,5p$ ). Prezentarea procedurilor trebuie să identifice corect procedura, scopul ei și modul de aplicare. (**2p**)
3. Etapele procesului de management al riscului ( $4 \cdot 0,5p = 2p$ )
4. Oferirea unei opinii corect argumentată privind alegerea unui prag de semnificație adecvat (0,75p) și prezentarea modului de determinare a pragului într-o foaie de lucru adecvata (0,25) (**1p**).
5. Oferirea unei opinii corect argumentată pentru fiecare dintre cele 3 informații descrise în cadrul problemei ( $3 \cdot 0,5 p$ ) (**1,5 p**)
6. Alegerea corectă și argumentată corect a tipului de concluzie (0,5 p) și redactarea paragrafului concluziei (1 p). (**1,5p**)

**1p din oficiu**