

Barem examen de aptitudini mai 2022

Examen din data de 27 mai 2022

Categoria Experți contabili

Proba 1

A. (90%) CONTABILITATE

Secțiunea I (2 p)

- a) Determinarea pentru ambele societăți a ANC și a VG, a numărului de acțiuni de emis de către absorbant și calculul primei de fuziune-0,8p
- b1) înregistrarea contabilă corectă a preluării construcțiilor la absorbant la valoarea justă-0,3p
- b2)) înregistrarea contabilă corectă a preluării datoriilor față de furnizori-0,3p
- b3) înregistrarea contabilă corectă a plusului de valoare la absorbant-0,3p
- b4) determinarea rezultatului-0,3p

Secțiunea II (3 p)

1. Prezentarea raționamentului profesional legat de contabilizarea concesiunilor și înregistrarea corectă-0,7 p
2. Prezentarea unui extras din manualul de politici contabile referitoare la activul cu ciclul lung de producție și înregistrarea contabilă aferentă-0,7 p
3. Prezentarea unui extras din manualul de politici contabile referitoare la tratamentul care se aplică odată cu schimbarea utilizării unui activ și formulele contabile de transfer la investiții imobiliare a valorii brute a activului și a amortizării 1p
4. Determinarea erorii ca fiind semnificativă și prezentarea extrasului din manualul de politici contabile referitoare la tratamentul erorilor semnificative (0,6 p)

Secțiunea III (2 p)

- a) Calculul diferențelor de preț favorabile și nefavorabile plecând de la determinarea costului de producție-1,55 p;
- b) Stabilirea unui preț de vânzare care să asigure profit entității plecând de la calculul costului complet unitar, 0,45p

Secțiunea IV (1p)

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

Secțiunea V (1p)

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

1p din oficiu.

B. (10%) ETICA PROFESIONIȘTILOR CONTABILI

Subiectul 1 (3p)

- Identificarea faptului că este interzis să ofere sfaturi de eludare a legii (1p)
- Trimitere la principii (1p)
- Argumentare (1 p).

Subiectul 2 (3 p)

- Identificarea situației că poate oferi consultanță prin faptul că nu afectează principiile fundamentale (1,5 p)
- Argumentare (1,5 p).

Subiectul 3 (3 p)

- Oricare 3 atribuții CECCAR (3*1p)

1p din oficiu

Barem examen de aptitudini mai 2022

Examen din data de 28 mai 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 al treilea și al patrulea trimestru din 2021. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de FacemBloculMare SRL în anul 2021 și scadențele pentru plata a acestor obligații fiscale la bugetul de stat **(1,5 p)**
- b) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor septembrie - noiembrie 2021. 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 FacemBloculMare SRL pentru lunile septembrie - noiembrie 2021, identificarea termenelor de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. **(2,5 p)**
- c) Stabilirea corectă a posibilității de înregistrare în scopuri de TVA. Precizarea situațiilor în care este avantajos acest lucru. **(0,5p)**
- d) 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)**
- e) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoasterea corectă a veniturilor pentru care FacemBloculMare SRL trebuie să rețină impozit pe venitul nerezidenților. **(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 drepturi de proprietate intelectuală 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 (6p)

- a) Prezentarea condițiilor prevăzute de legiuitor pentru a putea fi dispusă concedierea colectivă **(1,5p)**
- b) Prezentarea etapelor procedurale a concedierii colective, astfel încât procedura specială să fie legal îndeplinită **(2p)**
- c) Aprecierea corectă a argumentelor salariatului și ale angajatorului **(1p)**
- d) Analiza deciziei de concediere dispusă de angajator și motivarea soluției pe care o va pronunța instanța de judecată. **(1,5p)**

Studiu de caz 2 (3p)

- a) Prezentarea elementelor specifice contractului la distanță **(1p)**
- b) Identificarea neîndeplinirii condițiilor prevăzute de lege în ceea ce privește forma ofertei și a acceptării privind contractului de vânzare, având ca obiect un imobil. **(2p)**

1p din oficiu

Barem examen de aptitudini mai 2022

Examen din data de 28 mai 2022

Categoria Experți contabili

Proba 2

C. (10%) EXPERTIZĂ CONTABILĂ

Subiectul 1 (1,5 p)

Formularea corectă a răspunsului și precizarea modului de depunere al raportului de expertiză contabilă judiciară

Subiectul 2 (7,5 p)

Stabilirea corectă a 5 paragrafe din raportul de expertiza contabila judiciara (5*1,5p)

1p din oficiu

Barem examen de aptitudini mai 2022

Examen din data de 29 mai 2022

Categoria Experți contabili

Proba 3

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

Subiectul 1 – 2,5 p

- Întocmirea bugetului vânzărilor – 0,5 p ;
- Întocmirea bugetului achizițiilor – 0,5 p;
- Întocmirea bugetului cheltuielilor – 0,5 p;
- Întocmirea bugetului de TVA – 0,5 p;
- Întocmirea bugetului de trezorerie – 0,5 p.

Subiectul 2 – 6,5 p

II.1

- Intocmirea contului de profit și pierdere previzionat al societății pe următorii doi ani (2022 și 2023) (**1p → 0,05 p pt detalierea fiecărui an x 10 indicatori**);
- Calculul cash-flow-urilor disponibile (CFD) pe următorii doi ani (2022 și 2023) (**1p = 0,05 x 9 indicatori + 0,1 p determinarea CFD actualizat**);
- Determinarea valorii reziduale a companiei la sfârșitul anului 2023 de (**1p → formule 0,25 p x 2; calcule 0,25 p x 2**);
- Determinarea valorii companiei pe baza metodei fluxurilor de numerar actualizate (DCF) (**1p = 0,5 p formula + 0,5 p calcul**).

II.2

- Determinarea ratei lichidității generale (Lg) (**0,5p → 0,2 p formula; 2 x 0,1 p calcule pt cei 2 ani; interpretare 0,1 p**);
- Determinarea ratei rentabilității financiare (ROE) (**0,5p → 0,2 p formula; 2 x 0,1 p calcule pt cei 2 ani; interpretare 0,1 p**);
- Determinarea ratei de îndatorare (**0,5p → 0,2 p formula; 2 x 0,1 p calcule pt cei 2 ani; interpretare 0,1 p**).

II.3

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 (**formula M1 – 0,2 p; calcul M1 – 0,2 p; formula M2 – 0,2 p; calcul M2 – 0,2 p; reconciliere – 0,2 p**)

1p din oficiu

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

1.

Prezentarea unei fișe de lucru adecvate pentru pragul de semnificație – **0,25 p**

Prezentarea calculelor și indicatorilor care au stat la baza acestora – **0,25 p**

Alegerea adecvată a pragului de semnificație – **0,25 p**

Argumentare – **0,25 p**

2.

Rolul scrisorii de angajament – **0,5 p**

Prezentarea perioadei prealabile misiunii în care trebuie trimisă scrisoarea misiunii – **0,5 p**

3. Oricare 2 diferențe între cele 2 tipuri de misiuni – **0,5 p * 2**

4.

Prezentarea unei proceduri analitice – **1 p** (natura procedurii, explicați ce se urmărește prin ea, calculele relevante și concluzia trasă – 0,25 p * 4)

Oricare alte două proceduri (inclusiv analitice) – 2 * 0,5 pct (este natura procedurii, explicați ce se urmărește prin ea și în ce constă, concluzia)

5. Fiecare aspect 0.5 pct (argumentare dacă e denaturare, dacă da – cum ar trebui ajustate, impact asupra concluziei ținând cont de natura și suma denaturării) – **4 * 0,5 p**

Barem examen de aptitudini mai 2022

Examen din data de 29 mai 2022

Categoria Experți contabili

Proba 3

6. Prezentarea tipului de concluzie – **0,5 p**

Argumentarea corespunzătoare – **0,5 p**

7. Prezentarea răspunsului – **0,5 p**

Argumentarea corespunzătoare – **0,5 p**

1p din oficiu