Barem examen de aptitudini noiembrie 2022
Examen din data de 26 noiembrie 2022
Categoria Contabili autorizati
Proba 2

A. (80%) FISCALITATE

Studiu de caz 1 (6 p)

a) Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului pe profit datorat pentru trimestrele 1-3 aferente anului 2022. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de MovieTime SRL în anul 2022 și scadențele pentru plata a acestor obligații fiscale la bugetul de stat (**2p)**
b) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor august - septembrie 2022. Pentru fiecare tranzacție se va preciza dacă locul operațiunii este în România şi dacă da, natura acesteia, baza de impozitare a TVA și cota de TVA aplicabilă. Determinarea TVA de plata/de recuperat pentru cele doua perioade fiscale, precizarea declarațiilor de impunere și informative, după caz, ce trebuie depuse de MovieTime SRL pentru lunile august - septembrie 2022, identificarea termenelor de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. **(3 p)**
c) Stabilirea corecta a posibilitatii de a opta pentru plata impozitui pe profit in trimestrul 1 al anului 2022. **(0,5p)**
d)Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoasterea corectă a veniturilor pentru care MovieTime SRL trebuie să rețină impozit pe venitul nerezidenților. **(0,5p)**

Studiul de caz 2. (3p)

a)Determinarea venitului net, precum şi a valorii impozitului pe venitul din activităţi independente în cursul anului 2022. **(1p**)
b)Determinarea impozitului datorat pentru venitul din cedarea folosintei bunurilor și din 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 (9p)

a) Prezentarea condițiilor concedierii pentru motive ce nu țin de persoana salariatului: (**2p**)
b) Aprecierea corectă asupra legalității desființării postului, argumentele salariatului: (4*0,25p=**1p**)
c) Identificarea modalitatilor de compensare a orelor suplimentare in general, si in particular in speta data (**2p**)
d) Prezentarea cailor de compensare a concediului de odihnă in general, si in particular in speta data.(**2p**)
e) Modificarea actului constitutiv cu detalierea urmatoare: (**2p**)

- modalitățile prin care poate fi redus capitalul social, în condițiile Legii 31/1990? (0,5p)
- forma pe care trebuie să o îmbrace actul modificator; (0,5p)
- dacă există un minim de capital social care trebuie respectat; (0,5p)
- modalitatea legală de adoptare a hotărârii. (0,5p)

1p din oficiu

Barem examen de aptitudini noiembrie 2022
Examen din data de 26 noiembrie 2022
Categoria Contabili autorizati
Proba 2

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

1. Întocmirea contului de profit şi pierdere previzionat al societății pe următorii doi ani (2022 și 2023)-**5 p**

2.
a)Determinarea pragului de rentabilitate al companiei, în unități fizice și valorice. **(1p)**
b)Argumentarea opiniei in speta data **(1p)**
c)Calcularea numărului de produse care ar trebui vândute pentru a obține un rezultat aferent produsului de 500 lei pe lună. **(1p)**
d)Determinarea valorii intervalului de securitate. **(1p)**

1 punct din oficiu