

## Barem examen de aptitudini mai 2023

### 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 și 2 aferente anului 2023. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de Translate SRL în anul 2023 și scadențele pentru plata a acestor obligații fiscale la bugetul de stat **(2 p)**
- b) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor aprilie-mai 2023. 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 două perioade fiscale, precizarea declarațiilor de impunere și informative, după caz, ce trebuie depuse de Translate SRL pentru lunile aprilie-mai 2023, identificarea termenelor de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. **(3 p)**
- c) Stabilirea corectă a posibilității de a aplica facilitatea de scutire de impozit pe profitul reinvestit aferent trimestrului 2 din anul 2023. **(0.5p)**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoasterea corectă a veniturilor pentru care Translate 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 2022. **(1p)**
- b) Determinarea impozitului datorat pentru venitul din drepturi de autor și din dividende. 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 (9 p)

- a) Precizarea naturii juridice a sucursalei și identificarea modalității în care aceasta se înregistrează în Registrul comerțului. **2\*1p=2p**
- b) Oferirea unei opinii corect argumentate privind necesitatea consimțământului salariatei în vederea mutării acesteia în cadrul sucursalei și precizarea privind fundamentarea susținerii salariatei în speța dată- **5\*0,5p=2,5p**
- c) Precizarea prevederilor ce trebuie să conțină clauza de confidențialitate (conținutul și efectele clauzei- **1,5p**), precum și faptul că nu trebuie să existe o limitare de timp-**0,5p**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentate privind speța dată. **5\*0,5p=2,5p**

**1p din oficiu**

**Barem examen de aptitudini mai 2023**

**Categoria Contabili Autorizati**

**Proba 2**

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

**Subiectul 1 (9 p)**

- a) Întocmirea bugetului vânzărilor cu încasările de la clienți pentru primul trimestru al anului N+1. **(2p)**
- b) Întocmirea bugetului achizițiilor cu plățile către furnizori pentru primul trimestru al anului N+1. **(2p)**
- c) Întocmirea bugetului de cheltuieli pentru primul trimestru al anului N+1. **(2p)**
- d) Întocmirea bugetului de TVA pentru primul trimestru al anului N+1. **(1p)**
- e) Întocmirea bugetului de trezorerie pentru primul trimestru al anului N+1. **(2p)**

**1p din oficiu**