

## **Barem examen de aptitudini noiembrie 2023**

**Examen din data de 10 noiembrie 2023**

**Categoria Contabili autorizati**

### **A. (80%) FISCALITATE**

#### **Studiu de caz 1 (6 p)**

- a) Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului pe profit datorat pentru trimestrele 4 din 2022 și 1 din 2023. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de GoodMeal SRL în anul 2022 și 2023 și scadențele pentru plata a acestor obligații fiscale la bugetul de stat. **(2 p)**
- b) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor octombrie - noiembrie 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 GoodMeal SRL pentru lunile octombrie - noiembrie 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 redirectionare a impozitului pe venitul microîntreprinderilor. **(0,5p)**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoasterea corectă a veniturilor pentru care GoodMeal 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 2023. **(1p)**
- b) Determinarea impozitului datorat pentru venitul din închiriere și din drepturi de autor. 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 cazurilor de încetare a contractului individual de muncă: **(4\*0,5p=2 p)**
- b) Identificarea naturii cererii formulate de dl. Ghiocel cu prezentarea argumentării **(2\*1p=2 p)**
- c) Prezentarea soluției corectă în speță: temeiul legal al încetării, data încetării contractului **(2 p)**
- d) Prezentarea deciziei de concediere disciplinară din speță cu argumentare și conduita corespunzătoare speței: **(1,5 p)**
- e) Aprecierea corectă a înființării de sedii secundare cu trimitere la legislație, identificarea diferențelor dintre filială și punct de lucru. **1,5p**

**1p din oficiu**

**Barem examen de aptitudini noiembrie 2023**

**Examen din data de 10 noiembrie 2023**

**Categoria Contabili autorizati**

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

1. Întocmirea contului de profit și pierdere previzionat al societății pe următorii doi ani (2024 și 2025)-**5 p**
2.
  - a) Determinarea pragului de rentabilitate al companiei, în unități fizice și valorice. **(1 p)**
  - b) Calcularea numărului de produse care ar trebui vândute pentru a obține un rezultat aferent produsului de 1.000 lei pe lună. **(1 p)**
  - c) Determinarea valorii și interpretarea intervalului de securitate. **(1 p)**
  - d) Conform unei cercetări realizate de departamentul de vânzări, o reducere de 10% a prețului de vânzare va duce la o creștere cu 10% a cantității vândute. Presentarea recomandării companiei privind speța dată? **(1 p)**

**1p din oficiu**