

Barem examen de aptitudini martie 2024

Examen din data de 22 martie 2024

Categoria Contabili autorizați

Proba 2

A. (80%) FISCALITATE

Studiu de caz 1 (6,25 p)

- a) Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului pe profit datorat pentru trimestrele 3 și 4 din 2024. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de BestFurniture SRL în anul 2024 și scadențele pentru plata a acestor obligații fiscale la bugetul de stat **(2,5 p)**
- b) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor august - octombrie 2024. 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 doua perioade fiscale, precizarea declarațiilor de impunere și informative, după caz, ce trebuie depuse de BestFurniture SRL pentru lunile august - octombrie 2024, identificarea termenelor de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. **(3 p)**
- c) Stabilirea corecta a tratamentului fiscal în ceea ce privește impozitul reținut/datorat în Italia din perspectiva impozitului pe profit datorat în România. **(0,25p)**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoasterea corectă dacă veniturile fac parte din categoria redevențelor și dacă BestFurniture SRL trebuie să rețină impozit pe venitul nerezidenților. **(0,5p)**

Studiul de caz 2. (2,75p)

- a) Determinarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente venitului din salarii. **(1p)**.
- b) Determinarea venitului net, precum și a valorii impozitului pe venitul din activități independente în cursul anului 2024. **(0,75p)**
- c) Determinarea impozitului datorat pentru veniturile din arendă, dividende și cel din sodajul de opinie. Precizarea modalității prin care aceste impozite se declară și plătesc către bugetul de stat. **(0,75p)**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentate privind contribuțiile sociale obligatorii și determinarea sumei acestora. **(0,25p)**

1p din oficiu

B. (10%) DREPT

Studiu de caz 1 (9 p)

- a) Prezentarea modalității prin care poate fi modificat contractul individual de muncă și a excepției de la regulă $2 \cdot 0,5 = 1p$ și identificarea elementelor din contract care se pot modifica $4 \cdot 0,25 = 1p$
- b) Identificarea obligațiilor angajatorului anterior modificării contractului individual de muncă $2 \cdot 1 = 2p$
- c) Oferirea unei opinii corect argumentată privind contestația domnului Bebe **2p**
- d) Prezentarea efectelor fuziunii prin absorbție $4 \cdot 0,75p = 3p$

1p din oficiu

Barem examen de aptitudini martie 2024

Examen din data de 22 martie 2024

Categoria Contabili autorizați

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