

Barem examen de aptitudini mai 2024

Categoria Contabili Autorizati

Proba 2

A. (80%) FISCALITATE

Studiu de caz 1 (6,25 p)

- Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului pe profit datorat pentru trimestrele 1 și 2 din 2024. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de FastMed SRL în anul 2024 și scadențele pentru plata a acestor obligații fiscale la bugetul de stat (2 p)
- Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor ianuarie - martie 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 FastMed SRL pentru lunile ianuarie - martie 2024, identificarea termenelor de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. (2,5 p)
- Stabilirea corecta a tratamentului fiscal în ceea ce privește cheltuielile de cercetare-dezvoltare din perspectiva impozitului pe profit datorat în România. (0,25p)
- Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată. Recunoașterea corectă dacă veniturile fac parte din categoria redevențelor și dacă FastMed SRL trebuie să rețină impozit pe venitul nerezidenților. (0,5p)

Studiul de caz 2. (2,75p)

- Determinarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente venitului din salarii. (1p).
- Determinarea venitului net, precum și a valorii impozitului pe venitul din activități independente în cursul anului 2024. (0,75p)
- 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)
- 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)

- Identificarea corectă a condițiilor de legalitate prevăzute de lege în caz de demisie $2*1=2p$
- Indicarea corectă a termenului legal de preaviz în caz de demisie, pe categorii de funcții $0,75*2=1,5p$
- Precizarea corectă a momentului la care încetează un contract de muncă prin demisie $1*1=1p$
- Oferirea unei opinii corect argumentată privind speța dată – dacă sunt întemeiate susținerile contestatoarei $0,25p$ și ce argumente stau la baza soluției $2*1=2p$
- Indicarea corectă a celor 3 neconformități identificate de registrul comerțului $3*0,75p=2,25p$

1p din oficiu

Barem examen de aptitudini mai 2024

Categoria Contabili Autorizati

Proba 2

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

Subiectul 1 (9 p)

I.

- a) Întocmirea contului de profit și pierdere previzionat al societății pentru anii 2024 și 2025; **(3p)**
- b) Estimarea valorii cash-flow-urilor disponibile (CFD) pentru anii 2024 și 2025. **(4p)**

II.

Calcularea și interpretarea următorilor indicatori în perioada 2022 – 2023

- a) Rata rentabilității financiare (ROE) **(1p)**
- b) Necesarul de fond de rulment (NFR) **(1p)**

1p din oficiu