

Barem examen de aptitudini septembrie 2024

Categoria Contabili Autorizati

Proba 2

A. (80%) FISCALITATE

Studiu de caz 1 (6,25 p)

- a) Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitul pe profit datorat pentru fiecare trimestru din 2024. Identificarea declarațiilor fiscale ce trebuie depuse de Champions SRL aferente acestor impozite și scadențele pentru plata acestor obligații fiscale la bugetul de stat. **(2,5p)**
- b) Stabilirea tratamentului TVA pentru tranzacțiile aferente lunilor ianuarie - februarie 2024. Pentru fiecare tranzacție precizarea tipului și locului operațiunii și, dacă locul operațiunii este România, specificarea persoanei obligată la plata TVA, baza de impozitare a TVA, cota de TVA aplicabilă, suma și tipul taxei. Menționarea declarațiilor de impunere și informative în materie de TVA ce trebuie depuse de Champions SRL pentru lunile ianuarie-februarie 2024, termenelor de depunere ale acestora și scadențelor pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat. Stabilirea TVA de plată sau de recuperat pentru fiecare perioadă fiscală. **(3p)**
- c) Precizarea perioadei de păstrare în patrimoniu a activului rezultat din reinvestirea profitului, prevăzută de Codul fiscal **(0,25p)**
- d) Oferirea unei opinii corect argumentate privind speța dată, dacă organul fiscal a procedat corect din perspectiva Codului Fiscal, Titlul VII, a Directivei TVA și a deciziilor CJUE. **(0,5p).**

Studiul de caz 2. (2,75p)

- a) Determinarea impozitului datorat pentru venitul din activități sportive, arendă și din investiții. Precizarea modalității prin care aceste impozite se declară și plătesc către bugetul de stat. Prezentarea obligațiilor declarative aferente acestor venituri. **(0,75p)**
- b) Oferirea unei opinii corect argumentate privind contribuțiile sociale obligatorii în anul 2024 pentru veniturile obținute, altele decât cele salariale, și, determinarea sumei acestora și a persoanei care are obligația declarării și plății lor. **(0,5p)**
- c) Determinarea impozitului pe venit și contribuțiile sociale obligatorii aferente salariului obținut în ianuarie 2024. **(1,5p)**

1p din oficiu

B. (10%) DREPT

Studiu de caz 1 (9 p)

I. În materia relațiilor de muncă:

- a) Oferirea unei opinii corect argumentată privind contractul individual de muncă în speța dată pe perioada detașării-**1p**
- b) Explicarea noțiunii de detașare (art. 45 Codul muncii) privind:
 - elementul care se modifică - locul muncii, **0,75p.**
 - caracterul temporar - durata maximă 1 an ; **0,75p.**
 - prelungirea prin acord - din 6 în 6 luni **0,75p.**
- c) Identificarea drepturilor salariatului detașat – drepturile mai favorabile în speța dată:
 - cheltuieli de transport și cazare **0,75p.**
 - indemnizația de detașare **0,75p.**
- d) Prezentarea unei opinii corect argumentată în speța dată privind dreptul societății Antic SA de prelungire a detașării **1,25p**

Barem examen de aptitudini septembrie 2024

Categoria Contabili Autorizati

Proba 2

II. În materia administrării societăților pe acțiuni (Legea nr. 31/1990)

Oferirea unei opinii corect argumentată în speța dată, posibilitatea de a modifica actul constitutiv și prezentarea consecințelor schimbării. **3p**

1p din oficiu

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

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 lichidității generale (Lg) **(1p)**
- b) Necesarul de fond de rulment (NFR) **(1p)**

1p din oficiu