

CONTABILITATE

1. (12%) La 5 octombrie N, o întreprindere vinde unui client străin produse în valoare de 200 euro. Contravaloarea produselor a fost decontată la 5 decembrie N. Cursul de schimb leu/euro a evoluat astfel: la 05.10.N, 1 euro = 3,9 lei, la 05.12.N, 1 euro = 4 lei.

Să se contabilizeze operația de vânzare și încasarea creanțelor, conform OMFP nr. 3.055/2009.

2. (12%) Furnizorul A emite o factură reprezentând livrări de mărfuri în valoare de 2.000 u.m., TVA: 24%, cu decontare după 3 luni. Ulterior, clientul îl înștiințează pe vânzător că dorește să își deconteze datoria cu două luni mai devreme, cu condiția să beneficieze de un scont. Furnizorul întocmește o factură de reducere în care înscrie un scont de 10%, acordat asupra livrării inițiale.

Să se contabilizeze la societatea A vânzarea de mărfuri și factura de reducere, conform OMFP nr. 3.055/2009.

3. (12%) Fie societatea M, cu un capital de 362.000 u.m., format din 36.200 acțiuni cu valoarea nominală de 10 u.m. Societatea decide să diminueze capitalul social cu 20%. În acest sens, se răscumpără în bursă 7.240 acțiuni la un preț de 10,5 u.m./acțiune și se procedează la anularea acestora.

Să se contabilizeze diminuarea capitalului social conform OMFP nr. 3.055/2009.

4. (12%) Să se înregistreze în contabilitate următoarele operațiuni conform OMFP nr. 3.055/2009:

- Se încorporează la rezerve diferențe din reevaluare în sumă de 4.000 lei;
- Se utilizează rezervele pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți în valoare de 30.000 lei;
- Se încorporează în capitalul social alte rezerve în valoare de 8.000 lei.

5. (12%) Se obțin 100 kg de semifabricate evaluate la cost efectiv de 1.000 lei.

Jumătate din semifabricatele obținute se vând unui client la prețul de 15 lei/kg și TVA 24%, cu încasare prin bancă, iar cealaltă jumătate se prelucrează în continuare în cadrul unității.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operațiuni conform OMFP nr. 3.055/2009.

6. (12%) Se primește un credit bancar, pe o durată de 9 luni, în sumă de 1.000 USD la cursul de 3,2 lei/USD. La sfârșitul anului cursul este de 3,3 lei/USD.

Restituirea creditului se face la cursul de 3,27 lei/USD.

Să se înregistreze în contabilitate aceste operațiuni conform OMFP nr. 3.055/2009.

7. (12%) În legătură cu stingerea creanței față de un client, în valoare totală de 100.000 lei, arătați cum se înregistrează operațiile (se aplică OMFP nr. 3.055/2009):

- acceptarea unui efect comercial, știind că anterior unitatea a primit de la client un avans reprezentând 15% din valoarea creanței;
- la scadență efectul este depus la bancă pentru încasare; aceasta efectuează virarea sumelor, percepând un comision de 1% din valoarea tranzacției.

8. (16%) Arătați cum se vor efectua înregistrările contabile aferente primirii unui echipament tehnologic în leasing operațional (se aplică OMFP nr. 3.055/2009):

- primirea facturii pentru redevența de 6.000 lei, cu TVA de 24%;
- decontarea obligației privind redevența după cum urmează: 50% prin virament și 50% în numerar.

FISCALITATE

1. (20%) O societate comercială care are ca obiect principal de activitate „activități de consultanță pentru afaceri și management” poate fi plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor?

2. (20%) O persoană fizică obține în anul 2011 venituri din drepturi de autor privind o operă literară, astfel: pe data de 12 aprilie obține un venit de 3.000 lei și pe data de 30 iunie obține un venit de 5.000 lei.

Să se determine impozitul pe venit plătit în cursul anului și să se precizeze termenele de plată.

3. (20%) Un furnizor persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de TVA acordă clientului său în momentul facturării mărfurilor la intern un rabat comercial de 10%.

Să se determine TVA aferentă mărfurilor vândute de către furnizor la intern, cunoscând că prețul de livrare înainte de acordarea rabatului este de 10.000 lei.

4. (20%) O societate comercială plătitoare de impozit pe profit realizează în cursul anului 2011 următoarea situație financiară:

- venituri totale în sumă de 700.000 lei, din care venituri neimpozabile 200.000 lei;
 - cheltuieli totale în sumă de 400.000 lei, din care cheltuieli nedeductibile 100.000 lei.
- Din declarația de impozit pe profit din anul 2010 rezultă o pierdere fiscală în sumă de 120.000 lei.
Determinați impozitul pe profit datorat de societatea comercială.

5. (20%) O societate comercială plătitoare de impozit pe profit are de plată la bugetul statului impozit pe profit în sumă de 5.200 lei, scadența fiind data de 25 iulie a anului. Societatea plătește impozitul pe profit în data de 10 septembrie a celui an.

Să se determine cuantumul dobânzilor și/sau penalităților de întârziere.

DREPT

1. (25%) Care organ de conducere din cadrul unei societăți pe acțiuni este competent să decidă emiterea de obligațiuni? Motivați soluția aleasă.

2. (25%) Comercializarea de către producătorul agricol a produselor pământului cultivat de el reprezintă un act obiectiv de comerț? Motivați soluția aleasă.

3. (25%) C.A. este administrator al SC „MB” SRL, numit prin actul constitutiv, în care se prevede că va exercita mandatul cu puteri depline. La data de 31 august 2003, numitul C.A. a dat procură soției sale, C.M., pentru a încheia în numele și pe seama societății un contract de vânzare-cumpărare prin care societatea cumpără un teren, urmând ca predarea acestuia să se facă în termen de 30 de zile de la achitarea prețului, fiind nevoie de obținerea unei decizii de scoatere a terenului din circuitul agricol.

Din motive independente de voința vânzătorului, terenul nu a mai putut fi predat cumpărătoarei SC „MB” SRL, iar cu prețul obținut vânzătorul a cumpărat un alt imobil.

Cine va răspunde, administratorul societății sau persoana care a încheiat contractul?

4. (25%) Un acționar care nu a votat în favoarea unei hotărâri a adunării generale are dreptul de a se retrage din societate și de a solicita cumpărarea acțiunilor sale de către societate.

Cine stabilește prețul acțiunilor și cine va suporta costurile de evaluare a acestora?

