

CONTABILITATE

(12%) Se majorează capitalul social prin conversia unor obligațiuni în valoare totală de 70.000 lei în acțiuni. În schimbul acestor obligațiuni, societatea emite 5.000 de acțiuni, valoarea nominală a unei acțiuni fiind de 14 lei/acțiune, iar valoarea de emisiune, de 1,4 lei/acțiune.
 Înregistrați în contabilitate operațiunile conform OMFP nr. 3.055/2009.

2. (12%) Arătați cum se vor efectua calculele și înregistrările contabile necesare pentru un import de materii prime referitor la care se cunosc:
 a) valoarea materiilor prime 2.000 dolari;
 b) cheltuieli de transport-aprovizionare 200 dolari;
 c) taxe vamale = 15%;
 d) TVA în vamă = 24%;
 e) în ziua întocmirii declarației vamale de import se practică un curs valutar de 3,96 lei/dolar, iar la finele anului, de 3,97 lei/dolar.

3. (12%) Se realizează un împrumut obligatar referitor la care se înregistrează următoarele operații:
 a) subscrierea de către terți a 2.000 de obligațiuni cu valoarea de vânzare de 4,7 lei/obligațiune, valoarea nominală de 5 lei/obligațiune și valoarea de rambursare de 5,2 lei/obligațiune; încasarea integrală a sumelor de la obligatari, cu decontare prin virament;
 b) dobânda datorată obligatarilor pentru primul an, cunoscând că emisiunea s-a realizat cu o dobândă anuală de 15%;
 c) amortizarea primelor de rambursare aferentă întregii perioade de derulare a împrumutului;
 d) răscumpărarea la finele primului an a 200 de obligațiuni, cu decontare în numerar, precum și anularea acestora.
 Cum se înregistrează în contabilitate aceste operații?

4. (12%) Dispuneți de următoarele date: valoarea contabilă a unei instalații 2.000 lei, amortizarea calculată 1.700 lei, cheltuieli de dezmembrare (materiale consumabile) 110 lei, materiale consumabile rezultate din dezmembrare 290 lei. Care vor fi efectele în situațiile financiare generate de scoaterea din evidență a instalației?

5. (12%) Un utilaj achiziționat în exercițiul N la cost de achiziție de 20.000 lei este casat în exercițiul N+6. Din casare rezultă materiale în valoare de 7.000 lei; cheltuielile ocazionate de casare (materiale consumabile) sunt de 2.000 lei. Utilajul are o durată normală de funcționare de 10 ani și metoda de amortizare folosită este cea lineară. Se aplică OMFP nr. 3.055/2009.
 Cum afectează casarea utilajului situațiile financiare?

6. (12%) Pe 25 decembrie N, societatea X a transferat societății Y mărfuri în valoare de 10.000 u.m. pentru a le vinde în regim de consignatie la un preț de 12.000 u.m. Mărfurile au fost vândute pe 5 ianuarie N+1.
 Să se contabilizeze transferul și vânzarea mărfurilor, la societatea X, în conformitate cu IAS 18 „Venituri”.

7. (12%) O întreprindere decide ca durata de utilizare a unui activ achiziționat pe 01.01.N să fie stabilită la 8 ani; costul de achiziție al imobilizării respective este de 100.000 lei, valoarea reziduală 8.000 lei. Activul va fi amortizat în sistem linear. După 3 ani, conducerea întreprinderii decide diminuarea duratei de funcționare cu 1 an și reestimarea valorii reziduale la 6.000 lei.
 Să se determine cheltuiala cu amortizarea aferentă anului N+4 în conformitate cu prevederile normei IAS 16 „Imobilizări corporale”.

8. (16%) Prezentați cele două relații (formule) de calcul a profitului și pierderii – metoda contului de rezultate și metoda bilanțului.

FISCALITATE

1. (20%) La data de 31 martie 2011, o societate comercială plătitoare de impozit pe profit (16%) a înregistrat următorii indicatori economico-financiari:

Venituri totale	14.000 lei
din care:	
– dividende primite de la o persoană juridică română	2.000 lei
Cheltuieli totale	10.000 lei
din care:	
– majorări și penalități de întârziere pentru neplata la termen a TVA	100 lei

Să se calculeze impozitul pe profit datorat aferent trimestrului I.

2. (20%) Studiu de caz:

▪ Persoană angajată cu contract individual de muncă:	
• Venitul lunar brut din salarii la funcția de bază (de încadrare)	1.000 lei
• Deducere personală (are o persoană în întreținere)	350 lei

• Cota de asigurări sociale individuale pentru condiții normale de muncă	10,5%
• Cota de asigurări sociale de sănătate suportată de asigurat	5,5%
• Cota de contribuție a salariaților la bugetul asigurărilor de șomaj	0,5%
• Cotizația sindicală	10 lei
• Contribuții la fondurile de pensii facultative (contribuția la nivelul anului nu depășește echivalentul în lei a 400 euro)	30 lei



Să se calculeze impozitul pe venitul din salarii.

3. (20%) Selectați dintre operațiunile prezentate mai jos acele operațiuni pentru care este aplicată cota redusă de TVA de 9%:

- prestările de servicii medicale;
- livrările de produse ortopedice;
- livrările de organe, de sânge și de lapte de proveniență umană;
- livrarea de manuale școlare;
- activitatea de învățământ;
- dreptul de intrare la muzee;
- cazarea în cadrul sectorului hotelier;
- livrările de locuințe sociale.

4. (20%) O societate comercială are înregistrată în contabilitate o clădire cu o valoare de inventar de 800.000 lei, amortizată integral. Cota de impozit stabilită prin hotărâre a consiliului local este de 0,5%. Determinați impozitul pe clădire care trebuie plătit de respectiva societate comercială.

5. (20%) Codul de procedură fiscală prevede obligația contribuabilului de a aduce la cunoștința organului fiscal orice modificare ulterioară a datelor din declarația de înregistrare fiscală prin depunerea declarației de mențiuni. În ce termen trebuie depusă declarația de mențiuni?

DREPT

1. (25%) Care sunt drepturile convenite acționarilor retrași din societate?

2. (25%) Administratorul unei societăți comerciale a decis ipotecarea unui bun imobil din patrimoniul societății, cu scopul de a garanta o obligație contractată pentru redresarea financiară a societății. Contractul de ipotecă a fost încheiat fără să fi fost cerut acordul adunării generale extraordinare a acționarilor. Contractul de ipotecă este valabil încheiat?

3. (25%) Faceți o comparație între clientelă și vadul comercial.

4. (25%) Cinci persoane fizice și o persoană juridică au convenit constituirea unei societăți pe acțiuni, semnând actul constitutiv, procurând toate actele necesare înmatriculării societății în registrul comerțului. Pentru depunerea cererii la registrul comerțului a fost desemnat reprezentantul asociatului persoană juridică ce nu a efectuat procedura în termen de 15 zile de la semnarea actului constitutiv.

Față de împrejurarea că cererea de înmatriculare în registrul comerțului a societății nu a fost depusă de persoana împuternicită, asociații pot obține o hotărâre judecătorească de obligare a persoanei respective să efectueze procedura?

AUDIT

1. (20%) Care sunt caracteristicile esențiale ale auditului statutar?
2. (20%) Cum definiți conceptul de imagine fidelă în audit?
3. (20%) Ce relație există între auditul financiar și auditul statutar?
4. (20%) Când se emite o opinie defavorabilă în auditul statutar?
5. (20%) Care sunt principalele tehnici de obținere a elementelor probante în audit?

**EVALUAREA ECONOMICĂ ȘI FINANCIARĂ A ÎNTREPRINDERII**

1. (20%) Care sunt etapele de lucru pentru determinarea capacității beneficiare a unei întreprinderi?
2. (20%) Care sunt metodele de determinare a Activului Net Corijat al unei întreprinderi?
3. (20%) Ce ajustări se aduc creanțelor pentru determinarea Activului Net Corijat?
4. (20%) Ce este actualizarea și care sunt tehnicile prin care se realizează?
5. (20%) Care sunt componentele fundamentale ale oricărei evaluări de întreprindere?

EXPERTIZA CONTABILĂ

1. (20%) Care sunt sursele de finanțare ale CECCAR?
2. (20%) Cine se poate prezenta la examenul de acces la stagiul pentru a deveni expert contabil?
3. (20%) Atribuțiile CECCAR.
4. (20%) Ce este Tabloul Corpului și care este structura acestuia?
5. (20%) Conferința Națională a experților contabili și contabililor autorizați: mod de constituire și atribuții.

DOCTRINA ȘI DEONTOLOGIA PROFESIEI CONTABILE

1. (20%) Cum explicați necesitatea reglementării profesiei contabile?
2. (20%) Explicați rolul profesiei contabile pentru apărarea interesului public.
3. (20%) Explicați conceptul de „confidențialitate” în profesia contabilă.
4. (20%) Rolul organismelor profesionale pentru asigurarea calității serviciilor prestate de membrii lor.
5. (20%) Ce relație există între profesia contabilă și auditul financiar?