

Grila 9

1. Potrivit Legii nr. 31/1990, dacă un asociat al unei societăți în nume colectiv decedează, în lipsa unei convenții contrare, societatea trebuie:
- să plătească moștenitorilor contravaloarea drepturilor decedatului
 - să redistribuie drepturile decedatului către asociați
 - să coopteze un alt asociat
- 3 puncte
2. Contestația privitoare la executarea silită propriu-zisă se poate face în termen de 15 zile de la data când:
- contestatorul a fost convocat la sediul executorului judecătoresc
 - contestatorul a luat la cunoștință de actul de executare pe care îl contestă
 - contestatorul a depus toate diligențele pentru a lua la cunoștință de actul de executare pe care îl contestă
- 3 puncte
3. Potrivit Legii nr. 85/2014, în cazul schimbărilor ulterioare de sediu al debitorului, tribunalul legal investit cu o cerere de deschidere a procedurii insolvenței:
- își va declina competența către tribunalul de la noul sediu al debitorului, doar la cererea motivată a debitorului
 - își va declina competența către tribunalul de la noul sediu al debitorului, doar la cererea motivată a creditorului introductiv
 - rămâne competent să soluționeze cauza
- 3 puncte
4. Conform Codului de procedură civilă, vânzarea bunurilor sechestrate în cursul procedurii de executare silită:
- se poate face de îndată doar dacă acestea sunt supuse pieririi, degradării, alterării sau deprecierei
 - se poate face de îndată dacă păstrarea lor ar prilejui cheltuieli disproporționate de mari în raport cu valoarea lor
 - se poate face doar după acordarea unui termen de grație debitorului, indiferent de situație
- 3 puncte
5. Identificați care este sancțiunea impusă de Legea nr. 85/2014 persoanei împotriva căreia s-a pronunțat o hotărâre definitivă de atragere a răspunderii:
- decăderea din dreptul de a mai putea fi desemnată în calitate de administrator al unei societăți, pe o perioadă de 10 ani de la data rămânerii definitive a hotărârii
 - decăderea din dreptul de a mai putea înființa o societate
 - decăderea din dreptul de a mai putea fi asociat într-o altă societate, pe o perioadă de 10 ani de la data rămânerii definitive a hotărârii
- 3 puncte
6. Identificați care dintre următoarele afirmații este corectă raportat la prevederile Legii nr. 31/1990:
- lichidatorii nu sunt obligați să primească și să păstreze patrimoniul societății
 - lichidatorii sunt obligați să primească și să păstreze doar actele societății
 - lichidatorii vor ține un registru cu toate operațiunile lichidării, în ordinea datei lor
- 3 puncte
7. Aportul în industrie în vederea constituirii unei societăți profesionale cu răspundere limitată (SPRL) constă în:
- diverse sume de bani, pe care asociatul se obligă să le aducă în societate
 - bunuri imobile și bunuri mobile
 - prestațiile în muncă sau servicii ale practicianului în insolvență asociat
- 3 puncte
8. Propunerea administratorului judiciar/lichidatorului judiciar privind intrarea debitorului în faliment va fi supusă:
- aprobării adunării generale a creditorilor
 - aprobării adunării generale a asociaților
 - aprobării administratorului special și membrilor comitetului creditorilor
- 3 puncte

9. Conform Codului de procedură civilă, niciun act de executare nu se va putea face:
- înainte de ora 09.00 și nici după ora 22.00
 - înainte de ora 07.00 și nici după ora 21.00
 - înainte de ora 06.00 și nici după ora 20.00
- 3 puncte
10. Conform Legii nr. 31/1990, societățile în nume colectiv se dizolvă:
- exclusiv prin faliment
 - exclusiv prin incapacitatea sau decesul unuia dintre asociați
 - prin faliment, incapacitatea, excluderea, retragerea sau decesul unuia dintre asociați când datorită acestor cauze, numărul asociaților s-a redus la unul singur
- 3 puncte
11. Conform Legii nr. 85/2014, debitorul aflat în stare de insolvență:
- are obligația să adreseze tribunalului o cerere pentru a fi supus dispozițiilor legii insolvenței, în termen de maximum 30 de zile de la apariția stării de insolvență
 - are obligația să adreseze tribunalului o cerere pentru a fi supus dispozițiilor legii insolvenței, în termen de maximum 60 de zile de la apariția stării de insolvență
 - nu are dreptul să formuleze o cerere de deschidere a procedurii insolvenței, întrucât acest drept aparține exclusiv creditorilor
- 3 puncte
12. Printre obiectivele Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență se numără:
- administrarea fondului de lichidare constituit potrivit legii, în conformitate cu prevederile Statutului
 - stabilirea și menținerea cadrului reglementar necesar dezvoltării activității practicienilor în insolvență
 - colaborarea cu asociațiile profesionale din țară și din străinătate
- 3 puncte
13. În forma de bază a infracțiunii de gestiune frauduloasă, subiectul activ poate fi:
- administratorul judiciar al debitorului
 - lichidatorul judiciar al debitorului
 - acea persoană care are obligația de a administra sau conserva bunurile ce aparțin altei persoane
- 3 puncte
14. Potrivit Legii nr. 31/1990, situația financiară întocmită de lichidator după terminarea lichidării unei societăți în comandită simplă, poate fi atacată în termen de:
- 15 zile de la notificarea situației financiare de lichidare
 - 25 de zile de la notificarea situației financiare de lichidare
 - 30 de zile de la notificarea situației financiare de lichidare
- 3 puncte
15. În situația în care administratorul judiciar/lichidatorul judiciar nu consideră oportună formularea unei acțiuni în anularea actelor frauduloase încheiate de debitor în dauna creditorilor, această acțiune poate fi promovată de către:
- creditorul care deține mai mult de 50% din valoarea creanțelor înscrise la masa credală
 - creditorul care deține mai mult de 30% din valoarea creanțelor înscrise la masa credală
 - orice creditor care deține o creanță privilegiată, indiferent de cuantumul acesteia
- 3 puncte
16. Instanțele locale disciplinare ale UNPIR se înființează:
- în localitățile în care își desfășoară activitatea curțile de apel
 - în toate reședințele de județ
 - în localitatea în care își desfășoară activitatea practicianul în insolvență cercetat disciplinar
- 3 puncte
17. Obiectul juridic special al infracțiunii de bancrută frauduloasă îl constituie:
- relațiile sociale bazate pe încrederea și corectitudinea care trebuie să existe în raporturile patrimoniale
 - relațiile sociale privitoare la libertatea individuală
 - relațiile sociale privitoare la integritatea și ocrotirea persoanei
- 2 puncte

18. Lichidatorul unei societăți în nume colectiv este liberat potrivit Legii nr. 31/1990:
- atunci când a expirat termenul pentru formularea opoziției împotriva situației financiare de lichidare și a proiectului de repartizare a activului între asociați și persoana îndreptățită nu a formulat această opoziție
 - doar atunci când instanța de judecată a dispus descărcarea de îndatoriri
 - doar atunci când oficiul național al registrului comerțului a dispus descărcarea de îndatoriri
- 2 puncte
19. În cursul procedurii de executare silită, debitorul:
- nu va putea împiedica aplicarea sechestrului
 - nu va putea obține ridicarea sechestrului
 - va putea împiedica aplicarea sechestrului sau, după caz, va putea obține ridicarea lui, în anumite cazuri prevăzute de lege
- 2 puncte
20. În exercitarea atribuțiilor sale, administratorul judiciar/lichidatorul judiciar va putea solicita relații privind bunurile patrimoniale ale debitorului de la autoritățile care dețin sau ar putea deține informațiile solicitate:
- cu condiția achitării contravalorii serviciului furnizat
 - ulterior achitării contravalorii serviciului furnizat din fondul de lichidare
 - fără ca aceste autorități să perceapă eventuale taxe, onorarii sau comisioane
- 2 puncte
21. Potrivit Legii nr. 85/2014, desemnarea administratorului judiciar și stabilirea onorariului acestuia va avea loc:
- în cadrul primei ședințe a adunării creditorilor, de către creditorii care dețin mai mult de 30% din valoarea totală a creanțelor cu drept de vot
 - în cadrul primei ședințe a adunării creditorilor, de către creditorii care dețin mai mult de 50% din valoarea totală a creanțelor cu drept de vot
 - în cadrul primei ședințe a adunării creditorilor, de către creditorii cu drept de vot fără ca legea să impună un procentaj minim
- 2 puncte
22. În cazul în care predarea silită a unui bun a devenit imposibilă din cauza distrugerii acestuia, executorul judecătoresc:
- va consemna aceasta într-un proces verbal și va dispune, prin încheiere, încetarea executării silite
 - va consemna aceasta într-un proces verbal și va dispune prin încheiere continuarea executării asupra altor bunuri similare
 - va dispune printr-o rezoluție încetarea executării silite
- 2 puncte
23. Ulterior dizolvării și împărțirii patrimoniului societății dizolvate între asociați, aceștia pot proceda la înscrierea bunurilor imobile în cartea funciară în baza:
- procesului-verbal privind împărțirea bunurilor semnat de toți asociații sau de reprezentanții legali ai acestora
 - copiei legalizate a hotărârii de dizolvare adoptată de adunarea generală sau a hotărârii judecătorești de dizolvare
 - certificatului constatator al dreptului de proprietate asupra activelor distribuite eliberat de registrul comerțului
- 2 puncte
24. Conform Legii nr. 85/2014, toate acțiunile introduse de administratorul judiciar/lichidatorul judiciar în cadrul procedurii insolvenței:
- vor fi timbrate la jumătate din valoarea stabilită de lege
 - vor fi timbrate conform dispozițiilor legale
 - sunt scutite de plata taxelor de timbru
- 2 puncte
25. Conform Legii nr. 31/1990, după aprobarea socotelilor și terminarea repartiției, registrele și actele societății în nume colectiv ce nu mai sunt necesare vreunui dintre asociați, se vor depune la:
- administratorul statutar
 - oficiul național al registrului comerțului
 - asociatul desemnat de majoritate
- 2 puncte

26. Calitatea de practician în insolvență încetează:

- a) în caz de neplată totală sau parțială a taxelor și a contribuțiilor profesionale către UNPIR, în termenul stabilit prin Statut
- b) pe perioada în care persoana a fost supusă interdicției de a profesa
- c) dacă împotriva practicianului în insolvență s-a luat măsura excluderii din profesie, ca sancțiune disciplinară

2 puncte

27. În vederea evaluării bunurilor din averea debitorului, conform Legii nr. 85/2014:

- a) lichidatorul judiciar poate să angajeze un evaluator și să-i stabilească onorariul, cu acordul judecătorului-sindic
- b) lichidatorul judiciar poate să angajeze un evaluator și să-i stabilească onorariul, cu acordul comitetului creditorilor
- c) lichidatorul judiciar este obligat să angajeze un evaluator și să-i stabilească onorariul

2 puncte

28. Potrivit Legii nr. 85/2014, în perioada de reorganizare, rapoartele asupra situației financiare a averii debitorului se prezintă:

- a) comitetului creditorilor
- b) creditorului majoritar
- c) judecătorului-sindic

2 puncte

29. Potrivit Legii nr. 31/1990, în cazul în care numărul asociaților unei societăți cu răspundere limitată s-a redus la unul singur, dizolvarea nu intervine dacă:

- a) asociatul rămas hotărăște continuarea societății sub forma societății cu răspundere limitată cu asociat unic
- b) judecătorul dispune aceasta
- c) Oficiul Național al Registrului Comerțului dispune aceasta

2 puncte

30. Conform Codului de procedură civilă, în cursul procedurii executării silite, administratorul-sechestrului:

- a) nu are obligația de a efectua însămânțări sau plantații pomicole ori viticole
- b) are obligația de a încheia contracte de închiriere sau de arendare pe termen nelimitat, dacă sunt în favoarea creditorului
- c) are obligația de încasa chiriile și arenzile imobilului

2 puncte

31. În cazul pronunțării hotărârii de deschidere a procedurii falimentului împotriva instituției de credit, judecătorul-sindic va comunica aceasta de îndată:

- a) doar lichidatorului judiciar desemnat
- b) doar Fondului de Garantare a depozitelor în sistemul bancar
- c) oficiului registrului comerțului la care instituția de credit debitoare este înregistrată, pentru efectuarea mențiunii „instituție de credit în faliment”

2 puncte

32. Potrivit Legii nr. 85/2014, “tabelul preliminar” cuprinde:

- a) doar creanțele scadente sau sub condiție, născute înainte de data deschiderii procedurii, acceptate de către administratorul judiciar în urma verificării acestora
- b) toate creanțele scadente sau nescadente, sub condiție sau în litigiu, născute înainte de data deschiderii procedurii, acceptate de către administratorul judiciar în urma verificării acestora
- c) doar creanțele garantate, bugetare și chirografare

2 puncte

33. Potrivit Legii nr. 85/2014, modificarea planului de reorganizare poate fi propusă și de:

- a) lichidatorul judiciar
- b) debitor, prin administrator statutar
- c) administratorul judiciar

1 punct

34. În situația în care majoritatea cerută de Legea nr. 31/1990 pentru numirea unui lichidator al unei societăți pe acțiuni nu se întrunește, numirea lichidatorului se va face:
- de către tribunal
 - de către acționarul majoritar
 - de către consiliul de administrație
- 1 punct
35. Onorariul provizoriu al practicianului în insolvență pentru perioada de observație:
- este stabilit de administratorul special, de la data numirii acestuia
 - de creditorul majoritar
 - este stabilit de judecătorul-sindic, la deschiderea procedurii de insolvență
- 1 punct
36. Fapta debitorului de a invoca acte sau datorii fictive în scopul fraudării creditorilor:
- nu constituie infracțiune
 - constituie infracțiunea de bancrută frauduloasă
 - constituie infracțiunea de abuz de încredere prin fraudarea creditorilor
- 1 punct
37. Practicienii în insolvență incompatibili:
- nu pot exercita atribuțiile prevăzute de lege în competența lor
 - pot fi aleși doar în anumite organe de conducere ale UNPIR
 - pot fi aleși doar în anumite organe de conducere ale filialelor din care fac parte
- 1 punct
38. Procedura insolvenței începe pe baza unei cereri introduse la tribunal:
- exclusiv de către debitor
 - exclusiv de către creditor
 - de către debitor, de către unul sau mai mulți creditor, ori de către persoanele sau instituțiile prevăzute expres de lege
- 1 punct
39. Potrivit Legii nr. 85/2014, Comitetul Creditorilor poate fi desemnat:
- de administratorul judiciar/lichidatorul judiciar
 - de creditorul care a solicitat deschiderea procedurii insolvenței
 - de judecătorul-sindic
- 1 punct
40. Conciliatorul este practicianul în insolvență compatibil, autorizat, desemnat să exercite atribuțiile prevăzute de lege sau stabilite de instanța de judecată:
- în cadrul procedurii de concordat preventiv
 - în cadrul procedurii de mandat ad-hoc
 - în cadrul procedurii de reorganizare judiciară
- 1 punct
41. În termen de maxim 40 de zile de la desemnarea sa, administratorul judiciar/lichidatorul judiciar va întocmi și depune la dosarul cauzei:
- un raport asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitorului
 - tabelul definitiv al obligațiilor debitoarei
 - procesul verbal al ședinței Adunării Generale a Asociaților
- 1 punct
42. Exerțarea profesiei de practician în insolvență este incompatibilă cu:
- activități și funcții didactice în învățământul superior economic
 - exerțarea calității de notar public
 - calitatea de evaluator
- 1 punct
43. Conform Codului de procedură civilă, constituie titluri executorii:
- hotărârile cu executare provizorie
 - hotărârile nedefinitive
 - hotărârile neexecutorii
- 1 punct

44. Potrivit Legii nr. 85/2014, în termen de 10 zile de la deschiderea procedurii, debitorul este obligat:
- să depună la dosarul cauzei actele și informațiile prevăzute la art. 67 alin. (1)
 - să depună la dosarul cauzei tabelul preliminar al creanțelor
 - să depună la dosarul cauzei raportul asupra cauzelor insolvenței
- 1 punct
45. Formele executării silite indirecte sunt:
- poprirea
 - predarea silită a bunurilor mobile
 - predarea silită a bunurilor imobile
- 1 punct
46. Potrivit Legii nr. 85/2014, într-un termen care nu va putea depăși 20 de zile de la desemnarea sa, administratorul judiciar va întocmi și depune la dosarul cauzei:
- procesul verbal al Adunării Creditorilor
 - tabelul preliminar al obligațiilor debitorului
 - un raport prin care să propună fie intrarea în procedura simplificată, fie continuarea perioadei de observație din procedura generală
- 1 punct
47. În urma vânzării unui imobil în cursul executării silite, actul de adjudecare va fi întocmit de către:
- instanța de executare
 - executorul judecătoresc
 - creditorul urmăritor
- 1 punct
48. Valoarea-prag reprezintă, potrivit Legii nr. 85/2014, cuantumul minim al creanței pentru a putea fi introdusă cererea de deschidere a procedurii de insolvență, această valoare având un minim de:
- 45.000 lei
 - 40.000 lei
 - 35.000 lei
- 1 punct
49. **În luna noiembrie a anului N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, încasează o chirie în valoare de 3.000 lei (fără TVA), care este aferentă lunilor noiembrie N, decembrie N și ianuarie N+1. În contul de profit și pierdere întocmit de societatea X, la 31.12.N, se prezintă:**
- un venit din chirii în valoare de 3.000 de lei;
 - un venit din chirii în valoare de 2.000 de lei;
 - un venit din chirii în valoare de 1.000 de lei.
- 3 puncte
50. **Așa cum precizează Codului fiscal, la stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice. Potrivit normelor metodologice sunt elemente similare cheltuielilor:**
- pierderile înregistrată la data vânzării titlurilor de participare proprii reprezentând diferența dintre prețul de vânzare al titlurilor de participare proprii și valoarea lor de dobândire/răscumpărare;
 - pierderile generate de vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale;
 - pierderile generate de vânzarea investițiilor financiare pe termen scurt sub formă de acțiuni emise de alte entități.
- 3 puncte
51. **Asociații societății X, persoane fizice, au hotărât dizolvarea acesteia. Înainte de începerea operațiilor de lichidare, se cunosc următoarele informații despre această societate: imobilizări (valori brute) 60.000 lei, amortizarea imobilizărilor 40.000 lei, mărfuri 20.000 lei, disponibilități 10.000 lei, capital subscris vărsat 40.000 lei, furnizori 10.000 lei. Se menționează că valorile contabile ale activelor societății coincid cu valorile fiscale.**
- Lichidatorul vinde imobilizările la prețul de 30.000 lei (exclusiv TVA 19 %), iar mărfurile la prețul de 10.000 lei (exclusiv TVA 19 %). De asemenea, încasează contravaloarea vânzărilor și se plătesc datoriile față de bugetul statului și furnizori. În plus, se precizează:**

- toate veniturile și cheltuielile sunt deductibile fiscal;
- nu există o pierdere fiscală nerecuperată (reportată) din exercițiile precedente;
- capitalul social reprezintă, în totalitate, contribuția asociaților persoane fizice;
- cota de impozit pe profit este de 16%.
- cota de impozit pe veniturile obținute din lichidarea unei persoane juridice de asociații persoane fizice este de 16%.

Care este suma de bani pe care o primesc asociații persoane fizice de la lichidator, după plata datoriei față de furnizori și a tuturor impozitelor?

- a)40.000 de lei;
- b)38.400 de lei;
- c)38.096 de lei.

3 puncte

52. Pe data de 01.07.N, societatea X (cu sediul în România) achiziționează de pe piața reglementată 5.000 de acțiuni ale societății Y (cu sediul în România) la prețul de 10 lei/acțiune. Aceste acțiuni reprezintă 2% din capitalul social al societății Y. În cursul anului N, societatea Y comunică societății X faptul că, în conformitate cu hotărârea adunării generale a acționarilor, se majorează capitalul social al societății prin incorporarea rezultatului exercițiului N-1. Drept urmare, societatea X primește de la societatea Y 1.000 de acțiuni a căror valoare nominală este de 5 lei/acțiune. Pe data de 01.02.N+1, societatea X vinde cele 6.000 de acțiuni Y la prețul de 9 lei/acțiune.

Conform Codului fiscal, în anul N+1, la societatea X, rezultatul impozabil (profit sau pierdere) generat de vânzarea acțiunilor este de:

- a)4.000 de lei (profit);
- b)1.000 de lei (pierdere);
- c)5.000 de lei (pierdere).

3 puncte

53. Societatea X, plătitoare de impozit pe profit, transferă societății Y, la rândul său, plătitoare de impozit pe profit, o ramură de activitate. În schimbul ramurii de activitate transferată, societatea X primește titluri (acțiuni) emise de societatea Y. Activele și datoriile ramurii de activitate, la societatea X, au următoarele valori contabile:

- active: 500.000 de lei;
- datorii: 100.000 de lei.

De asemenea, la societatea X, valorile contabile ale activelor și datoriilor sunt egale cu valorile fiscale.

Ramura de activitate este evaluată de un evaluator, valoarea de piață a acesteia fiind de 450.000 de lei.

Conform codului fiscal, care este valoarea fiscală a acțiunilor Y pe care le primește societatea X, în schimbul transferării ramurii de activitate?

- a)400.000 de lei;
- b)500.000 de lei;
- c)450.000 de lei.

3 puncte

54. Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a)la determinarea impozitului pe profit, sunt nedeductibile cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil declarat inactiv conform prevederilor Codului de procedură fiscală, cu excepția celor reprezentând achiziții de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014;
- b)la determinarea impozitului pe profit, sunt nedeductibile cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil declarat inactiv conform prevederilor Codului de procedură fiscală, indiferent dacă acestea sunt sau nu generate de achiziții de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau de achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014;
- c)la determinarea impozitului pe profit, sunt nedeductibile cheltuielile din reevaluarea imobilizărilor necorporale/mijloacelor fixe, în cazul în care, ca urmare a efectuării unei reevaluări efectuate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înregistrează o descreștere a valorii acestora.

3 puncte

55. În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbant) și Y (absorbit) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)

Cu cât crește capitalul subscris și vărsat al societății X, în urma fuziunii?

- a) 375.000 lei;
- b) 500.000 lei;
- c) 250.000 lei.

3 puncte

56. Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) corectarea erorilor care se efectuează din punct de vedere contabil pe seama rezultatului reportat presupune ajustarea rezultatului fiscal al anului în care au avut loc erorile și depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală;
- b) corectarea erorilor care se efectuează din punct de vedere contabil pe seama rezultatului reportat presupune ajustarea rezultatului fiscal al anului în care are loc corectarea, fără să se depună o declarație rectificativă pentru anul în care s-au produs erorile;
- c) erorile care se corectează potrivit reglementărilor contabile pe seama contului de profit și pierdere sunt luate în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal în anul în care se efectuează corectarea acestora.

3 puncte

57. Despre societatea X, care aplică sistemul de TVA la incasare, se cunosc următoarele informații:

-pe data de 30 aprilie, anul N, încasează de la un client un avans în valoare de 11.900 de lei (inclusiv TVA 19%);

-pe data de 5 mai, anul N, întocmește factura pentru avansul încasat;

-pe data de 5 iunie, anul N, livrează mărfuri, clientului de la care a încasat avansul.

Dacă se ține cont de prevederile Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este corectă?

- a) în luna mai, anul N, la societatea X se recunoaște (contabilizează) TVA colectată în valoare de 1.900 de lei;
- b) în luna aprilie, anul N, la societatea X se recunoaște (contabilizează) TVA colectată în valoare de 1.900 de lei;
- c) în luna iunie, anul N, la societatea X se recunoaște (contabilizează) TVA colectată în valoare de 1.900 de lei.

3 puncte

58. Societatea X, care aplică Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, a achiziționat în cursul anului N:

-100.000 acțiuni ale societății B, la costul de 1 leu/acțiune; aceste acțiuni au fost achiziționate cu intenția de a fi deținute pe termen lung (o perioadă mare de un an) și, în consecință, au fost recunoscute în categoria imobilizărilor financiare; aceste acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și, până la sfârșitul anului N, nu au fost vândute; însă se cunoaște că, în cursul anului N, au fost cotate în ultima zi de tranzacționare la cursul de 1,1 lei/acțiune;

-50.000 de acțiuni al societății C, la costul de 1,5 lei/acțiune; aceste acțiuni au fost achiziționate cu intenția de a fi deținute o perioadă scurtă de timp și, în consecință, au fost recunoscute în categoria investițiilor financiare pe termen scurt; aceste acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și, până la sfârșitul anului N, nu au fost vândute; însă se cunoaște că aceste acțiuni, în cursul anului N, au fost cotate în ultima zi de tranzacționare la cursul de 1,6 lei/acțiune;

La ce valoare sunt prezentate în bilanțul întocmit de societatea X, la 31.12.N, acțiunile societăților B și C?

- a)acțiunile societății B la valoarea de 100.000 de lei (100.000 de acțiuni x 1 leu/acțiune)/acțiunile societății C la valoarea de 75.000 de lei (50.000 de acțiuni x 1,5 lei /acțiune);
- b)acțiunile societății B la valoarea de 100.000 de lei (100.000 de acțiuni x 1 leu/acțiune)/acțiunile societății C la valoarea de 80.000 de lei (50.000 de acțiuni x 1,6 lei /acțiune);
- c)acțiunile societății B la valoarea de 110.000 de lei (100.000 de acțiuni x 1,1 lei/acțiune)/acțiunile societății C la valoarea de 80.000 de lei (50.000 de acțiuni x 1,6 lei /acțiune).

3 puncte

59. Înainte de începerea lichidării, se cunosc următoarele despre societatea X:

i)asociații acestei societăți sunt persoane fizice:

ii)activele, datoriile și capitalurile proprii ale societății X sunt următoarele:

	Valori (lei)
Imobilizări (valori brute-cost de achiziție)	30.000
Amortizarea imobilizărilor	25.000
Mărfuri	5.000
Conturi la bănci în lei	20.000
Capital subscris vărsat	10.000
Rezerve legale	2.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat)	8.000
Furnizori	10.000

iii)societatea X nu are pierdere fiscală reportată din exercițiile precedente;

iv)capitalul subscris și vărsat este reprezentat în totalitate din aportul asociaților persoane fizice;

v)lichidatorul vinde imobilizările la prețul de 7.140 de lei (inclusiv TVA 19%), iar mărfurile prețul de 5.950 de lei (inclusiv TVA 19%); de asemenea, încasează contravaloarea vânzărilor și plătește datoriile față de bugetul statului și furnizori.

vi)rezervele legale s-au dedus la determinarea impozitului pe profit și nu au fost micșorate pe parcursul desfășurării activității societății X;

vii)societatea X este plătitoare de impozit pe profit; cota de impozit pe profit este de 16%;

viii)cota de impozit pe veniturile obținute din lichidarea unei persoane juridice de asociații persoane fizice este de 16%;

ix)toate veniturile sunt impozabile și toate cheltuielile sunt deductibile fiscal.

Care valoarea rezultatului contabil brut obținut în urma vânzării imobilizărilor și mărfurilor?

- a)0 (zero lei) lei;
- b)1.000 de lei (profit);
- c)1.000 de lei (pierdere).

3 puncte

60. În modelele de situații financiare prezentate de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile înregistrate în avans se regăsesc în următoarea situație financiară:

- a)contul de profit și pierdere;
- b)situația variației capitalurilor proprii;
- c)bilanț.

2 puncte

61. Conform Codului fiscal, din punctul de vedere al TVA:

a)în cazul livrărilor de bunuri și al prestațiilor de servicii care se efectuează continuu, cum sunt: livrările de gaze naturale, de apă, serviciile de telefonie, livrările de energie electrică și altele asemenea, se consideră că livrarea/prestarea este efectuată la datele specificate în contract pentru plata bunurilor livrate sau a serviciilor prestate sau la data emiterii unei facturi, dar perioada de decontare nu poate depăși 3 luni;

b)exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată;

c)pentru stocurile la dispoziția clientului se consideră că livrarea bunurilor are loc la data la care clientul utilizează bunurile în activitatea de producție.

2 puncte

62. Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:

a)provizioanele se pot distinge de alte datorii, cum ar fi datoriile din credite comerciale sau cheltuielile angajate, dar neplătite, datorită factorului de incertitudine legat de exigibilitatea sau valoarea viitoarelor cheltuieli necesare stingerii datoriei;

b)nu se constituie proviziane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;

c)nu se constituie provizioane pentru prime ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale.

2 puncte

63. Conform Codului fiscal, în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată, ajustarea (reducerea) bazei de impozitate a taxei pe valoarea adăugată este permisă:

a)începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare;

b)începând cu luna imediat următoare pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare;

c)începând trimestrul următor trimestrului în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare.

2 puncte

64. Conform Codului fiscal, fuziunea reprezintă operațiunea prin care:

a)o societate transferă, fără a fi dizolvată, una sau mai multe ramuri de activitate, către una sau mai multe societăți existente ori nou-înființate, lăsând cel puțin o ramură de activitate în societatea cedentă, în schimbul emiterii către participanții săi de titluri de participare reprezentând capitalul societăților beneficiare și, dacă este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

b)o societate, în momentul dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către societatea care deține toate titlurile de participare ce reprezintă capitalul său;

c)o societate transferă, fără a fi dizolvată, totalitatea sau una ori mai multe ramuri ale activității sale către altă societate, în schimbul transferării titlurilor de participare reprezentând capitalul societății beneficiare.

2 puncte

65. În luna februarie N, societatea X, care, la 31.12.N-1, a fost microîntreprindere potrivit prevederilor Codului fiscal, începe să desfășoare și activități în domeniul jocurilor de noroc. Conform Codului fiscal, această societate:

a)pentru primul trimestru din anul N, plătește impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

b)datorează impozit pe profit încând cu primul trimestru al anului N;

c)datorează impozit pe profit începând cu cel de al doilea semestru al anului N.

2 puncte

66. Încasările în numerar provenite din emisiunea de acțiuni sau alte instrumente de capitaluri proprii sunt prezentate în tabloul fluxurilor de trezorerie în categoria fluxurilor generate de activitățile de:

a)exploatare;

b)finanțare;

c)investiții.

2 puncte

67. Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, precizează că diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării cu active pe termen scurt (creanțe) la capitalul altor entități și valoarea activelor (creanțe) care fac obiectul participației se înregistrează pe seama:

a)veniturilor (contul 768 "Alte venituri financiare");

b)rezervelor (1068 "Alte rezerve");

c)rezultatului reportat (117 "Rezultat reportat").

2 puncte

68. Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

a)o datorie contingentă este:

-o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau

- o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii sau valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil;
- b)o datorie contingentă nu se recunoaște în bilanț, dar este prezentată în notele explicative, motiv pentru care este evidențiată ca element extrabilanțier;
- c)o încasare în valută de la un client trebuie înregistrată în contabilitate la cursul de schimb valutar, utilizat de banca care a efectuat tranzacția.

2 puncte

69. Conform Codului fiscal:

- a)impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul;
- b)impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a trimestrului următor celei în care se plătește dividendul;
- c)impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat, până la data de 25 inclusiv a semestrului următor celei în care se plătește dividendul.

2 puncte

70. Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a)operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua în care a avut loc tranzacția, fără să se înregistreze în contabilitate diferențe de curs valutar;
- b)operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar;
- c)operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, cu înregistrarea în contabilitate de diferențe de curs valutar generate de diferența dintre cursul utilizat de banca comercială și cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României.

1 punct

71. Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile cu reevaluarea imobilizărilor corporale reprezintă cheltuieli:

- a)extraordinare;
- b)excepționale;
- c)de exploatare.

1 punct

72. Conform Codului fiscal, condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse în scopul TVA este ca:

- a)doar beneficiarul să fie înregistrat în scopuri TVA;
- b)atât furnizorul cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri TVA;
- c)doar furnizorul să fie înregistrat în scopuri TVA.

1 punct

73. Conform Codului fiscal, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad, printre altele:

- a)veniturile din vânzarea mărfurilor;
- b)veniturile din dobânzi;
- c)veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție.

1 punct

74. În formatul de bilanț întocmit de entitățile mijlocii și mari, precum și de entitățile de interes public, prezentat de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se regăsește următoarea rubrică:

- a) capitaluri proprii;
- b) capitaluri circulante;
- c) capitaluri fixe.

1 punct

75. Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, menționează că un leasing este recunoscut ca leasing financiar dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) leasingul transferă locatarului titlul de proprietate asupra bunului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;
- b) valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mică sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;
- c) durata contractului de leasing acoperă 60% durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat.

1 punct

76. Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că, în cazul asocierilor în participație, la data bilanțului, bunurile de natura stocurilor, creanțelor, disponibilităților, precum și a datorilor asocierii în participație:

- a) se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociatului care conduce evidența asocierii;
- b) se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociaților proporțional cu cota de participare în cadrul asocierii;
- c) se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociaților care are cea mai mare contribuție în cadrul asocierii.

1 punct

77. Conform Codului fiscal:

- a) rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile;
- b) rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad cheltuielile nedeductibile și deducerile fiscale și se adaugă veniturile neimpozabile;
- c) rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile.

1 punct

78. Așa cum precizează Legea contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare:

- a) exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în ziua următoare încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea;
- b) exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în prima zi a trimestrului următor celui în care începe lichidarea și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea;
- c) exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în prima zi a semestrului următor celui în care începe lichidarea și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea.

1 punct

79. Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că entitățile de interes public înseamnă:

- a) societățile/comaniile naționale, societățile cu capital integral sau majoritar de stat și regiile autonome;
- b) societățile-comaniile naționale, societățile la care statul deține peste 20% din capital și regiile autonome;
- c) societățile/comaniile naționale, societățile la care statul deține peste 25% din capital și regiile autonome.

1 punct

80. Așa cum precizează Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, întocmirea situației modificărilor capitalului propriu este opțională pentru:

- a) entitățile de interes public;
- b) entitățile mici;
- c) entitățile mijlocii și mari.

1 punct