



TESTE GRILĂ
PENTRU VERIFICAREA
CUNOȘTINȚELOR ÎN
VEDEREA ACCESULUI LA
STAGIU

BUCUREȘTI, 2021

TESTE GRILĂ

PENTRU VERIFICAREA CUNOȘTINȚELOR ÎN VEDEREA ACCESULUI LA STAGIU

Camera Auditorilor Financiari din România

București, Str. Sirenelor, nr.67-69

Sector 5

Tel. 031 433 59 42

Fax 031 433 59 40

E-mail: cafr@cafr.ro

© CAFR

Toate drepturile asupra acestei publicații aparțin Camerei Auditorilor
Financiari din România (CAFR).

Reproducerea, fie și parțială și pe orice suport, este interzisă fără acordul
prealabil al CAFR, fiind supusă prevederilor legii drepturilor de autor.

Cuprins

CUVÂNT ÎNAINTE.....	4
AUDIT FINANCIAR	6
CONTABILITATE FINANCIARĂ.....	50
CONTABILITATEA COSTURILOR ȘI CONTABILITATEA MANAGERIALĂ.....	107
ANALIZĂ FINANCIARĂ	118
LEGISLAȚIA PRIVIND SOCIETĂȚILE ȘI REGLEMENTĂRILE PRIVIND GUVERNANȚA CORPORATIVĂ.....	133
LEGISLAȚIE FISCALĂ.....	147
RĂSPUNSURI	174
BIBLIOGRAFIE	191
PLAN DE CONTURI.....	193

CUVÂNT ÎNAINTE

Dragi colegi,

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) este permanent preocupat de creșterea vizibilității profesiei de audit financiar și de o mai mare deschidere către viitorii membri ai acestei profesii. Acesta a fost obiectivul elaborării prezentei culegeri de *Teste grilă pentru verificarea cunoștințelor în vederea accesului la stagiul*, care conține modele de subiecte dedicate candidaților interesați să susțină testul de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul în audit financiar (testul de acces).

Acest material este adresat persoanelor care doresc să susțină testul de acces, organizat în anul 2021 de Camera Auditorilor Financiari din România, în baza delegării primite de la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).

Parcursul acestei publicații favorizează familiarizarea cu bibliografia aferentă testului de acces și cu tipul subiectelor. Modelele de subiecte incluse în culegere reprezintă un instrument suplimentar care poate fi utilizat de candidați în acumularea și revizuirea cunoștințelor necesare susținerii testului de acces.

Dorim să facem precizarea că parcurgerea acestei publicații și rezolvarea subiectelor propuse nu garantează promovarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul dar rezolvarea subiectelor, prezentate cu titlu de exemplu, reprezintă o componentă a procesului de învățare pentru susținerea testului, venind în sprijinul candidaților în înțelegerea modalității de examinare.

Prezenta publicație este rezultatul unui efort riguros al unei echipe de profesioniști cu experiență îndelungată și relevantă în domeniile cuprinse în bibliografie, venind în întâmpinarea așteptărilor și solicitărilor primite în acest sens din partea persoanelor interesate să accedă la stagiul în audit financiar și astfel să devină membri ai profesiei de auditor financiar din România, conform legislației naționale în vigoare.

Această culegere de teste grilă este structurată în funcție de domeniile cuprinse în bibliografia aferentă testului de acces la stagiul, prima parte prezentând modelele de subiecte

clasificate în domenii distincte, iar cea de a doua prezentând răspunsurile unice la subiecte, pe fiecare domeniu.

Pentru testul de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul organizat de CAFR în anul 2021, urmează a fi elaborate subiecte noi, diferite de cele prezentate în această publicație, cu respectarea cerințelor *Normelor privind organizarea și desfășurarea testului de verificare de a cunoștințelor pentru accesul la stagiul*, aprobate prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 201/2019 cu modificările și completările ulterioare.

În speranța că această culegere de teste grilă va fi de un real folos în pregătirea pentru susținerea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul, dorim mult succes tuturor persoanelor care doresc să se înscrie și să susțină acest test, asigurându-vă de întreg sprijinul organismului nostru profesional în acest proces.

Septembrie 2021

Adrian POPESCU,
Președinte al Consiliului CAFR

Prof. univ. dr. Liliana IONESCU-FELEAGĂ,
Vice-președinte CAFR
Coordonator proiect

Echipa de elaborare a modelelor de subiecte:

Prof. univ. dr. Liliana IONESCU- FELEAGĂ
Prof. univ. dr. Iulia SOBOLEVSCHI- DAVID
Dr. Elena IORDACHE
Prof. univ. dr. Ovidiu Constantin BUNGET
Conf. univ. dr. Alin-Constantin DUMITRESCU
Conf. univ. dr. Irime Emil POPA
Conf. univ. dr. Flavius GUINEA
Conf. univ. dr. Mirela NICHITA

AUDIT FINANCIAR

1. Standardele profesionale aplicabile în România, privind activitatea de audit financiar, sunt emise de către:
 - a) Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR);
 - b) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR);
 - c) Federația Internațională a Contabililor (International Federation of Accountants – IFAC);
 - d) CAFR, Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) și IFAC.
2. Conform Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, printre societățile obligate la realizarea auditului statutar al situațiilor financiare se numără:
 - a) doar entitățile cotate pe o piață reglementată;
 - b) entitățile cotate pe o piață reglementată;
 - c) microîntreprinderile;
 - d) societățile care, conform OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, la finalul exercițiului curent, depășesc două din cele 3 criterii de mărime, iar la finalul exercițiului precedent au depășit doar unul dintre cele 3 criterii de mărime.
3. Atunci când un membru al echipei de audit a fost, în perioada care face obiectul auditului, director al entității ale cărei situații financiare sunt auditate, survine o amenințare:
 - a) de interes propriu;
 - b) de autorevizuire;
 - c) de intimidare;
 - d) de familiaritate.
4. Cine este responsabil cu numirea auditorilor statutari pentru un audit statutar la nivelul situațiilor financiare ale unei entități de interes public?
 - a) directorii;
 - b) acționarii;
 - c) comitetul de audit;
 - d) directorul General.
5. Prin care dintre următoarele afirmații se poate defini auditul financiar extern ca misiune prin care se oferă o asigurare rezonabilă?

- a) auditul extern este exercitat de auditori pentru a oferi o opinie cu privire la existența în situațiile financiare a unor denaturări semnificative;
 - b) auditul extern este exercitat de auditori pentru a oferi o opinie cu privire la eficiența sistemului de control intern al companiei auditate;
 - c) auditul extern este realizat de manageri pentru a identifica deficiențele din companie și pentru a propune soluții de remediere;
 - d) auditul extern oferă o asigurare negativă cu privire la imaginea fidelă prezentată de situațiile financiare anuale.
6. Printre condițiile care trebuie îndeplinite cumulativ de firmele de audit pentru a fi autorizate de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), în conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, se numără:
- 1. majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere a firmei de audit, dar nu mai mult de 75%, trebuie să fie reprezentată de firme de audit autorizate în România sau în oricare dintre statele membre sau de auditori financiari autorizați în România;
 - 2. numărul maxim de acționari/asociați să fie de 3 persoane;
 - 3. majoritatea drepturilor de vot în firma de audit trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de auditori financiari autorizați în România;
 - 4. persoanele fizice care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit trebuie să fie autorizate ca auditori financiari în România potrivit Legii nr. 162/2017;
 - 5. majoritatea persoanelor care lucrează în cabinetul de audit să fie experți contabili cu legitimația vizată pentru anul în care se realizează auditul;
 - 6. firma de audit trebuie să îndeplinească condițiile referitoare la buna reputație așa cum sunt stabilite de către ASPAAS.
- a) 1+2+3+4+5+6;
 - b) 1+4+5+6;
 - c) 1+3+4+6;
 - d) 1+2+3+4.
7. Printre principiile fundamentale pe care se întemeiază regulile de etică în activitatea de audit financiar, conform Codului Etic, nu regăsim:
- a) atitudine;
 - b) integritate;
 - c) obiectivitate;
 - d) confidențialitate.
8. Conform prevederilor Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative,

auditorul financiar sau partenerul-cheie de audit care efectuează un audit statutar în numele unei firme de audit nu preia o funcție-cheie în conducerea entității auditate:

1. înainte de expirarea unei perioade de cel puțin un an pentru entitățile care nu sunt de interes public;
 2. înainte de expirarea unei perioade de cel puțin doi ani pentru entitățile care nu sunt de interes public;
 3. înainte de expirarea unei perioade de cel puțin doi ani pentru entitățile care sunt de interes public;
 4. nu poate prelua niciodată o astfel de funcție.
- a) 4;
b) 2+3;
c) 1+3;
d) 2.
9. În care din următoarele situații auditorul financiar se poate considera ca fiind încă independent de un client?
1. atunci când auditorul este membru în conducerea societății-client;
 2. atunci când soția auditorului este membru în conducerea societății-client;
 3. atunci când auditorul participă împreună cu societatea la o tranzacție care se supune unor condiții și termene mai favorabile decât cele care sunt, în general, disponibile altor parteneri de afaceri;
 4. atunci când clientul cumpără pentru auditor un spațiu destinat birourilor în care auditorul să practice activități profesionale.
- a) numai 3 și 4;
b) numai 2 și 3;
c) numai 1 și 3;
d) nici una din situațiile de mai sus.
10. Care dintre următoarele aspecte aferente procesului de audit și procedurilor de control al calității – la nivelul firmei de audit conform Cadrului pentru calitatea auditului sunt considerate attribute-cheie?
1. metodologia de audit este adaptată la evoluțiile din standardele profesionale și la constatările în urma revizuirilor interne de control de calitate și a inspecțiilor externe;
 2. metodologia prevede o supraveghere și o revizuire eficace ale activității de audit;
 3. instituirea unor proceduri riguroase de control al calității, iar calitatea auditului este monitorizată și sunt luate măsurile corelative corespunzătoare;
 4. Metodologii care să nu abordeze aspecte referitoare la Codul Etic.
- a) 1+2+4;
b) 1+2+3;
c) 2+3+4;
d) 3+4.

11. Într-o misiune de revizuire:
- pragul de semnificație este mai mic față de pragul de semnificație aferent unei misiuni de audit financiar;
 - pragul de semnificație este stabilit pe baza raționamentului profesional al practicianului;
 - nu se stabilește un prag de semnificație;
 - nu se oferă asigurare.
12. În cadrul misiunilor de asigurare altele decât misiunile de audit și revizuire, practicianul trebuie să ia în considerare pragul de semnificație la:
- în acest tip de misiuni nu este necesară utilizarea unui prag de semnificație;
 - planificarea și efectuarea misiunii de asigurare, inclusiv la stabilirea naturii, plasării în timp și amplitudinii procedurilor;
 - evaluarea măsurii în care informațiile specifice sunt lipsite de denaturări semnificative;
 - acceptarea misiunii.
- 1;
 - 2+4;
 - 3+4;
 - 2+3.
13. În cadrul misiunilor de compilare:
- practicianul trebuie să verifice acuratețea sau exhaustivitatea informațiilor furnizate de conducere;
 - formulează o concluzie în cadrul raportului său;
 - nu se oferă asigurare;
 - practicianul are responsabilitatea emiterii situațiilor financiare.
14. Care sunt elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină scrisoarea de misiune?
- acordurile și dispozițiile privind utilizarea altor experți;
 - aspecte privind responsabilitatea conducerii și aspecte privind responsabilitatea auditorului;
 - obligația de a pune la dispoziția altor părți interesate documentația de audit;
 - baza de calcul a onorariilor de audit.
15. Care dintre următoarele enunțuri sunt adevărate cu privire la responsabilitatea auditorului privind fraudă/erorile, potrivit ISA 240 *Responsabilități privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare*?
- auditorul este responsabil pentru prevenirea și detectarea fraudei și erorilor;
 - auditorul nu este responsabil pentru prevenirea fraudei și erorilor, ci doar pentru detectarea acestora;

- c) auditorul este responsabil pentru obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că situațiile financiare nu sunt afectate de fraude sau erori;
 - d) auditorul este responsabil pentru detectarea tuturor erorilor și trebuie să identifice toate fraudele atunci când obține probe de audit suficiente și adecvate rezultate în urma procedurilor de audit.
16. În urma derulării procedurii administrative, ASPAAS aplică auditorilor financiari și firmelor de audit următoarele sancțiuni:
- 1. avertisment public, în care sunt identificate persoana sancționată și natura încălcării, publicată pe pagina de internet a ASPAAS;
 - 2. penalitate administrativă, cuprinsă între 0,5% și 2,5% din cifra de afaceri anuală aferentă activității de audit statutar, pentru firmele de audit;
 - 3. interdicție temporară, cuprinsă între 1 și 3 ani, pentru auditorul financiar, firma de audit sau partenerul-cheie de audit să efectueze audituri financiare și/sau să semneze rapoarte de audit statutar;
 - 4. o recomandare de remediere a deficiențelor;
 - 5. retragerea autorizării, însoțită, în cazul persoanelor fizice, de pierderea calității de auditor financiar.
- a) 1+4;
 - b) 1+2+3+5;
 - c) 2+4;
 - d) 1+2+4.
17. În planificarea și desfășurarea unui angajament de audit, auditorul trebuie să dea dovadă de:
- a) încredere față de informațiile puse la dispoziție de către client;
 - b) pesimism profesional și rigoare în selectarea probelor de audit;
 - c) scepticism profesional;
 - d) încredere numai în acele informații semnate de conducerea societății.
18. Care din următoarele enunțuri sunt adevărate cu privire la pragul de semnificație?
- a) o informație este semnificativă dacă prin omiterea sau denaturarea acesteia s-ar putea influența deciziile utilizatorilor informațiilor din situațiile financiare;
 - b) pragul de semnificație nu se bazează pe experiența și raționamentul auditorului;
 - c) pragul de semnificație se calculează întotdeauna pe baza cifrei de afaceri;
 - d) pragul de semnificație se calculează doar în faza de planificare a auditului.
19. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative:
- a) este mai mare în cazul erorii comparativ cu fraudă;
 - b) este mai mic în cazul erorii comparativ cu fraudă;
 - c) este identic pentru fraudă și eroare;

- d) este mai mic în cazul fraudei comparativ cu eroarea.
20. Sunteți auditor desemnat într-un audit statutar la Societatea ALFA SA. Ce acțiuni trebuie să realizați pentru a reduce riscul de audit?
- a) creșterea volumului eșantionului analizat;
 - b) reducerea riscului de control;
 - c) includerea în echipa de misiune a unor auditori neexperimentați;
 - d) reducerea riscului inerent.
21. Care este motivul principal pentru care auditorul colectează documente în legătură cu aspecte ce privesc activitatea de audit?
- a) de a arăta clientului modul în care se justifică onorariul solicitat pentru respectivul audit la sfârșitul activității de audit;
 - b) de a efectua controlul de calitate asupra activității personalului angajat în audit;
 - c) de a compara abordarea activității de audit din acest an cu cea din anii trecuți;
 - d) de a furniza probe care să susțină opinia de audit.
22. Scrisorile de confirmare cu formulare negativă presupun:
- a) solicitarea răspunsului numai dacă clientul are cuprinse în contabilitate alte valori decât cele consemnate în cerere;
 - b) solicitarea răspunsului numai dacă clientul are cuprinse în contabilitate aceleași valori cu cele consemnate în cerere;
 - c) răspuns opțional din partea clientului;
 - d) răspunsul imediat al clientului.
23. Expresia „Realizați o reconciliere între soldurile conturilor de stocuri din balanța de verificare și valoarea stocurilor înscrisă în bilanț” reprezintă:
- a) o procedură de audit privind categorii de operațiuni și tranzacții;
 - b) un obiectiv de audit privind prezentarea informației în situațiile financiare;
 - c) o aserțiune privind separarea exercițiilor;
 - d) o procedură de audit privind prezentarea informației în situațiile financiare.
24. Procedurile analitice au ca scop identificarea aspectelor semnificative și relevante, iar printre tehnicile utilizate în acest sens se pot:
- a) efectua comparații între valorile din conturi cu cele din perioadele precedente, dar și ulterioare până la momentul efectuării procedurilor;
 - b) verificarea corelației aritmetice dintre totalul conturilor analitice și totalul contului sintetic;
 - c) verificarea modului de formare a costului efectiv de producție;

- d) observarea, în detaliu/analitic, a operațiunilor de inventariere cu scopul identificării conturilor cu impact semnificativ.
25. Asistarea auditorului la lucrările de inventariere a stocurilor ale societății auditate are drept scop asigurarea obiectivului de:
- a) evaluare;
 - b) exhaustivitate;
 - c) existență;
 - d) separarea exercițiilor.
26. Atunci când conducerea nu furnizează una sau mai multe dintre declarațiile scrise solicitate, auditorul trebuie:
1. să discute acest aspect cu conducerea;
 2. să discute acest aspect cu acționarii;
 3. să reevalueze integritatea conducerii și să evalueze efectul pe care aceasta îl poate avea asupra credibilității declarațiilor (verbale sau scrise) și asupra probelor de audit în general;
 4. să solicite Departamentului Juridic al entității auditate clarificări în formă scrisă;
 5. să ia măsurile adecvate, inclusiv să stabilească efectul posibil asupra opiniei din raportul auditorului în conformitate cu ISA 705 (revizuit), *Modificări ale opiniei din raportul auditorului independent*.
- a) 2+3+4+5;
 - b) 1+3+5;
 - c) 1+2;
 - d) 3+4+5.
27. Care ar fi aspectele ce nu trebuie comunicate de către auditor persoanelor responsabile cu guvernanta?
- a) aspecte privind independența auditorului;
 - b) aspecte privind responsabilitățile auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare;
 - c) aspecte ce ar putea prejudicia o anchetă desfășurată de către o autoritate competentă, în legătură cu un act ilegal sau suspectat a fi ilegal;
 - d) aspecte privind deficiențele de control intern.
28. ISA 570, *Continuitatea activității* identifică evenimentele și condițiile care pot constitui incertitudini cu privire la respectarea ipotezei de continuitate a activității. Care din următoarele evenimente sau condiții care ar putea pune la îndoială prezumția de continuitate a activității, din punct de vedere financiar, sunt menționate în ISA 570?
- a) pierderea principalilor clienți;
 - b) datoria netă sau poziția datoriei nete curente;

- c) câștiguri substanțiale din activitatea de exploatare;
 - d) lipsa pe piața a factorilor de producție esențiali.
29. Ca parte a etapei de revizuire din cadrul misiunii de audit, auditorul trebuie să considere și apariția evenimentelor ulterioare. Până la ce dată are auditorul responsabilitate fundamentală în desfășurarea de proceduri de audit pentru a identifica evenimentele ulterioare?
- a) data întocmirii situațiilor financiare;
 - b) data raportului de audit;
 - c) data publicării situațiilor financiare;
 - d) data aprobării situațiilor financiare.
30. În cazul unei firme de audit, responsabilitatea sistemului intern de control de calitate revine:
- a) unui consilier al Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS);
 - b) unui membru al Compartimentului de Monitorizare, Control, Competență și Cercetare profesională (CMCCCP) din cadrul Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR);
 - c) unui auditor financiar din cadrul acesteia autorizat în România;
 - d) unui auditor financiar din afara firmei de audit.
31. În raportul auditorului statutar, secțiunea privind aspectele cheie de audit:
- a) este obligatorie indiferent de caracteristicile societății auditate;
 - b) este inserată numai la solicitarea conducerii societății;
 - c) este obligatorie pentru societățile cotate pe o piață reglementată;
 - d) este exclusiv la latitudinea auditorului.
32. Responsabilitățile conducerii și ale auditorului, din perspectiva prezentării lor în raportul de audit, fac obiectul:
- a) unui singur paragraf/secțiune din raportul de audit;
 - b) precizării lor în paragrafele *Opinia*, respectiv *Bază pentru opinie*;
 - c) a două paragrafe/secțiuni distincte din raportul auditorului;
 - d) precizării lor numai în contractul de audit, nu și în raportul de audit.
33. Au obligația să organizeze și să efectueze auditul intern entitățile economice:
- a) atât entitățile obligate și cele neobligate să supună auditului financiar extern independent situațiile financiare anuale;
 - b) ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar extern independent;
 - c) ale căror situații financiare anuale nu sunt supuse auditului financiar extern independent;
 - d) care nu au cenzori.

34. Prin audit intern se înțelege:
- a) un control intern al entității economice;
 - b) o adaptare a sistemului de informații financiare și nefinanciare la necesitățile de dezvoltare ale entității economice astfel încât riscurile asumate să fie minime;
 - c) o activitate independentă, obiectivă și de consultanță concepută pentru a crea valoare și pentru a îmbunătăți operațiunile unei entități;
 - d) activitatea de măsurare a riscurilor.
35. Potrivit modelului COSO, nu se regăsește printre elementele esențiale ale sistemului de control intern:
- a) mediul de control;
 - b) evaluarea riscurilor;
 - c) comunicarea denaturărilor de către auditorul extern independent;
 - d) monitorizarea.
36. Nu reprezintă tipuri de misiuni de audit intern:
- a) misiuni de asigurare;
 - b) misiuni de consiliere formală;
 - c) misiuni de expertiză contabilă;
 - d) misiuni de consiliere informală.
37. Indicatorii pentru care sunt prevăzute criteriile de mărime potrivit cărora entitățile sunt obligate la auditul statutar al situațiilor financiare, conform OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, sunt:
- a) total active, total venituri, numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar;
 - b) total active imobilizate, cifra de afaceri netă, numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar;
 - c) total capitaluri proprii, cifra de afaceri netă, numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar;
 - d) total active, cifra de afaceri netă, numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar.
38. Care dintre următoarele aspecte nu reprezintă un drept al auditorului statutar în legătură cu misiunea de audit a situațiilor financiare anuale?
- a) dreptul de a participa la toate ședințele directorilor;
 - b) dreptul de a vorbi în cadrul Adunării Generale a Acționarilor/Asociaților, atunci când este impusă intervenția sa;
 - c) dreptul de a participa la Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților, precum și dreptul de a primi notițe/rezumate ale acestor întâlniri;

- d) dreptul de a exprima o concluzie modificată, atunci când are suficiente probe de audit.
39. Care dintre următoarele situații nu sunt recunoscute ca fiind amenințări ale independenței și obiectivității auditorului financiar, potrivit Codului de Etică?
- a) familiaritatea;
 - b) propriul interes;
 - c) integritatea;
 - d) reprezentarea clientului.
40. Stagiul practic în activitatea de audit financiar din România, conform prevederilor Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative:
- a) se efectuează sub îndrumarea unui profesionist contabil;
 - b) durează cel puțin 3 ani și se efectuează sub îndrumarea unui auditor financiar autorizat în România sau în alt stat membru ori în cadrul unei firme de audit autorizate în orice stat membru, care au calitatea de mentor conferită de Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS);
 - c) durează 3 ani din care cel puțin 2 ani din această perioadă se realizează sub îndrumarea unui auditor financiar;
 - d) se realizează în sistem colectiv, gestionat de Camera Auditorilor Financieri din România.
41. Conform prevederilor Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, auditorul financiar sau partenerul-cheie de audit care efectuează un audit statutar în numele unei firme de audit nu devine, după caz, membru al comitetului de audit al entității auditate sau al unui organism cu atribuții echivalente cu cele ale unui comitet de audit:
- 1. înainte de expirarea unei perioade de cel puțin un an pentru entități care nu sunt de interes public;
 - 2. înainte de expirarea unei perioade de cel puțin doi ani pentru entități care nu sunt de interes public;
 - 3. înainte de expirarea unei perioade de cel puțin doi ani pentru entități care sunt de interes public;
 - 4. nu poate prelua niciodată o astfel de funcție.
- a) 4;
 - b) 2+3;
 - c) 1+3;
 - d) 2.

42. Obligația auditorului financiar de a acționa într-o manieră corespunzătoare reputației profesionale și de a evita orice comportament care ar putea discredita profesia constituie respectarea principiului:
- a) integrității;
 - b) competenței profesionale;
 - c) obiectivității;
 - d) conduitei profesionale.
43. Codul Etic aplicabil în România profesioniștilor contabili este emis de către:
- a) Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR);
 - b) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR);
 - c) Federația Internațională a Contabililor (International Federation of Accountants – IFAC);
 - d) CAFR, Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) și IFAC.
44. Independența echipei de audit se impune să fie asigurată de către:
- a) toți membrii echipei de audit;
 - b) partenerul de misiune;
 - c) partenerul de misiune și managerul de misiune;
 - d) partenerul însărcinat cu revizuirea calității.
45. Care dintre următoarele aspecte aferente procesului de audit și procedurilor de control al calității – la nivelul firmei de audit, conform *Cadrului pentru calitatea auditului* (IAASB - vol. III), sunt considerate attribute-cheie?
1. metodologia de audit încurajează membrii individuali ai echipelor să dea dovadă de scepticism profesional și să își exercite raționamentul profesional în mod corespunzător;
 2. metodologii care să nu abordeze aspecte referitoare la Codul Etic;
 3. metodologia prevede o documentație de audit adecvată;
 4. efectuarea unor revizuri eficiente de control de calitate a misiunii, dacă este cazul.
- a) 1+2+4;
 - b) 2+3;
 - c) 2+3+4;
 - d) 1+3+4.
46. Audit statutar înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit, în măsura în care:
1. este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii Europene;
 2. este obligatoriu în temeiul dreptului intern;

- 3. este efectuat în mod voluntar la entitățile mici, iar situațiile financiare auditate sunt publicate, împreună cu raportul de audit statutar;
 - 4. este efectuat în mod voluntar la entitățile mici și este depus la autoritățile fiscale.
 - a) 1+4;
 - b) 1+2+3;
 - c) 1+2+4;
 - d) 2+3+4.
47. În cadrul misiunilor de revizuire:
- a) se oferă o asigurare rezonabilă;
 - b) nu se folosesc procedurile analitice, ci se realizează doar teste de detaliu;
 - c) asigurarea este limitată;
 - d) tipul de opinie exprimat este: opinie fără rezerve, opinie cu rezerve, opinie adversă și imposibilitatea exprimării unei concluzii.
48. În cadrul misiunilor de asigurare, altele decât misiunile de audit și revizuire:
- a) raportul nu cuprinde o declarație că practicianul se conformează cu dispozițiile privind independența și alte dispoziții de etică din Codul IESBA;
 - b) practicianul emite o concluzie;
 - c) practicianul nu colectează probe de audit ci se bazează pe declarațiile conducerii corelate cu informații din exteriorul companiei;
 - d) nu se oferă asigurare.
49. În cadrul procedurilor convenite:
- a) practicianul emite o opinie de audit;
 - b) practicianul emite o concluzie de audit;
 - c) nu se impune ca practicianul să implementeze standarde de control al calității;
 - d) nu se oferă asigurare, fapt care este menționat explicit și în raportul practicianului.
50. Cine este responsabil cu numirea auditorilor financiari ai unei entități care nu este de interes public?
- a) directorii;
 - b) Comitetul de audit;
 - c) acționarii/asociații;
 - d) Directorul General.
51. Care sunt elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină scrisoarea de misiune?
- a) acordurile și dispozițiile privind utilizarea altor experți;
 - b) restricții privind distribuirea raportului de audit;
 - c) baza de calcul a onorariilor de audit;

- d) cadrul de raportare care stă la baza emiterii situațiilor financiare care să urmează să fie auditate.
52. O denaturare produsă ca urmare a unei fraude:
- a) este semnificativă numai dacă depășește pragul de semnificație;
 - b) este întotdeauna semnificativă;
 - c) este întotdeauna nesemnificativă;
 - d) este semnificativă numai dacă depășește valoarea denaturărilor cauzate de erori.
53. Responsabilitatea pentru instituirea și implementarea unui sistem eficace de investigații și sancțiuni pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar revine:
- a) Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR);
 - b) Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR);
 - c) Federației Internaționale a Contabililor (International Federation of Accountants – IFAC);
 - d) Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).
54. Pe parcursul unei misiuni de audit auditorul financiar ia în considerare pragul de semnificație. Există trei faze majore ale activității de audit: planificarea, testarea și raportarea. În timpul etapei de planificare a auditului unei societăți auditorul financiar decide fixarea pragului de semnificație la 500.000 lei. În timpul etapei de testare auditorul financiar decide ca pragul de semnificație să fie redus la 300.000 lei. Care este pragul de semnificație al activității de audit la finalul etapei de raportare, atunci când auditorul financiar ia în considerare opinia sa asupra situațiilor financiare?
- a) 500.000 lei;
 - b) 800.000 lei;
 - c) 300.000 lei;
 - d) Informațiile prezentate nu sunt suficiente pentru furnizarea unui răspuns.
55. Între pragul de semnificație și riscul de audit există o relație:
- a) direct proporțională;
 - b) invers proporțională;
 - c) liniară;
 - d) nu există nicio relație.
56. Riscul de control este determinat de:
- a) mediul general al afacerii;
 - b) natura procedurilor de audit utilizate;
 - c) nerespectarea procedurilor interne de către management, respectiv angajați;

- d) momentul aplicării procedurilor de audit.

57. Ce se înțelege prin eșantionarea în audit?

- a) eșantionarea în audit presupune aplicarea procedurilor de audit doar pentru un anumit procent din elementele cuprinse în soldul unui cont sau într-o clasă de tranzacții pentru a permite auditorului să obțină și să evalueze probele de audit în ceea ce privește unele caracteristici ale elementelor selecționate pentru a formula sau sprijini în formularea unei concluzii în ceea ce privește populația studiată;
- b) eșantionarea reprezintă informațiile financiare întocmite pe baza ipotezelor privind evenimente viitoare pe care contează conducerea, ca și pe măsurile care vor fi luate la data la care informațiile sunt întocmite (ipoteze pentru realizarea celei mai bune estimări);
- c) eșantionarea constă în analizarea indicatorilor și a tendințelor semnificative, inclusiv analizarea fluctuațiilor și relațiilor cu alte informații relevante în cazul în care apar discrepanțe sau care sunt foarte diferite de valorile previzionate;
- d) eșantionarea în audit presupune aplicarea procedurilor de audit doar pentru jumătate dintre elementele cuprinse în soldul unui cont sau într-o clasă de tranzacții pentru a permite auditorului să obțină și să evalueze probele de audit în ceea ce privește unele caracteristici ale elementelor selecționate pentru a formula sau sprijini în formularea unei concluzii în ceea ce privește populația studiată.

58. Dosarele de lucru sunt în proprietatea:

- a) auditorului;
- b) societății auditate;
- c) auditorului, numai până la finalizarea raportului de audit, după care sunt predate societății auditate;
- d) auditorului timp de un an.

59. Scrisorile de confirmare cu formulare pozitivă presupun:

- a) solicitarea răspunsului numai dacă clientul are cuprinse în contabilitate aceleași valori cu cele consemnate în cerere;
- b) răspuns opțional din partea clientului;
- c) solicitarea răspunsului indiferent de existența sau nu a diferențelor valorice;
- d) răspunsul imediat al clientului.

60. Asigurarea auditorului asupra modului de calcul al ajustărilor pentru deprecierea stocurilor reprezintă îndeplinirea obiectivului de:

- a) existență;
- b) exhaustivitate;
- c) evaluare;

d) drepturi și obligații.

61. Care sunt factorii care pot influența forma și conținutul documentației de audit?

- a) riscul de denaturare semnificativă;
- b) deciziile acționarilor;
- c) deciziile comitetului de audit;
- d) riscul de control.

62. În cursul unui audit financiar nu ați primit toate declarațiile conducerii pe care le-ați considerat necesare în legătură cu un element bilanțier, fapt care nu afectează situațiile financiare în ansamblu. Care este poziția dvs. ca auditor financiar?

- a) să menționați în raportul de audit că vă aflați în imposibilitatea de a exprima o opinie;
- b) să demisionați;
- c) să exprimați o opinie cu rezerve în raportul de audit;
- d) să subliniați în raportul de audit refuzul conducerii, printr-un paragraf de evidențiere a aspectului respectiv.

63. Comunicarea realizată de către auditor cu persoanele responsabile cu guvernanta este importantă deoarece sprijină:

- a) auditorul și persoanele responsabile cu guvernanta în înțelegerea aspectelor legate de audit, dar și în dezvoltarea unei relații de lucru constructive, bazate pe independența și activitatea auditorului;
- b) auditorul în înțelegerea aspectelor legate de audit, dar și în dezvoltarea unei relații de lucru constructive;
- c) persoanele responsabile cu guvernanta în înțelegerea aspectelor legate de audit, dar și în dezvoltarea unei relații de lucru constructive, bazate pe independența și activitatea auditorului;
- d) partenerul desemnat pentru revizuirea calității misiunii în aprecierea independenței.

64. Care este tipul de opinie de audit care ar trebui exprimată, în mod normal, în cazul în care există un aspect referitor la continuitatea activității care a fost prezentat adecvat în situațiile financiare?

- a) o opinie de audit cu rezerve referitoare la continuitatea activității;
- b) o opinie adversă din punct de vedere al continuității activității;
- c) dacă prezentarea acestui aspect este suficientă, ar trebui emisă o opinie de audit nemodificată fără evidențierea unor aspecte;
- d) o opinie nemodificată cu adăugarea în raportul de audit a unui paragraf de evidențiere a aspectului respectiv.

65. Responsabilitatea auditorului în ceea ce privește evenimentele ulterioare:

- a) se extinde și asupra evenimentelor care apar ulterior datei raportului de audit, dar nu mai târziu de data aprobării situațiilor financiare de către Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților, sub condiția ca aceste evenimente să fie dezvăluite auditorului;
- b) nu se extinde și asupra evenimentelor care apar ulterior datei raportului de audit;
- c) se extinde atât asupra evenimentelor care apar ulterior datei raportului de audit, cât și asupra evenimentelor ce au avut loc după data aprobării situațiilor financiare de către conducere;
- d) se extinde asupra tuturor evenimentelor care apar ulterior datei raportului de audit.

66. Conform prevederilor Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative:

- a) atât auditorul financiar, cât și firma de audit țin evidența tuturor încălcărilor și consecințelor acestora, inclusiv a măsurilor adoptate pentru remedierea acestor încălcări și pentru modificarea sistemului lor intern de control de calitate;
- b) nici auditorul financiar și nici firma de audit nu trebuie să țină evidența tuturor încălcărilor și consecințelor acestora, inclusiv a măsurilor adoptate pentru remedierea acestor încălcări și pentru modificarea sistemului lor intern de control de calitate;
- c) atât auditorul financiar, cât și firma de audit țin evidența încălcărilor sistemului de control de calitate, dar nu și a măsurilor de remediere;
- d) atât auditorul financiar, cât și firma de audit țin evidența doar a măsurilor de remediere a problemelor rezultate din încălcarea sistemului de control intern.

67. Conform ISA 700 (revizuit) *Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare*, auditorul va emite o opinie fără rezerve folosind un raport nemodificat, când este îndeplinită următoarea cerință:

- a) a obținut suficiente probe de audit adecvate pentru a ajunge la concluzia că situațiile financiare luate în ansamblu, nu sunt lipsite de denaturări semnificative
- b) a obținut suficiente probe de audit adecvate;
- c) a obținut probe de audit suficiente;
- d) a obținut suficiente probe de audit adecvate pentru a ajunge la concluzia că situațiile financiare luate în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative.

68. Conform ISA 701 *Comunicarea aspectelor cheie de audit în raportul auditorului independent*, în secțiunea referitoare la aspectele cheie de audit, auditorul consemnează:

- a) aspectele importante de audit și continuitatea activității;
- b) o descriere a prezumției continuității activității;
- c) aspectele importante de audit, motivele pentru care sunt considerate importante și modul în care acestea au fost abordate;

- d) gradul de adecvare a descrierii prezumției continuității activității realizate de către conducere și aspectele importante de audit, motivele pentru care sunt considerate importante și modul în care acestea au fost abordate.

69. Carta auditului intern la o entitate economică:

- a) este aprobată de Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților;
- b) este avizată de Consiliul de administrație;
- c) este aprobată de Consiliul de administrație;
- d) este aprobată de Compartimentul juridic.

70. Funcția de audit intern din cadrul unei entități economice este:

- a) o funcție strâns corelată cu obiectivele managementului și activitatea de inspecție fiscală;
- b) un proces anual, care se finalizează cu emiterea unui raport cu 15 zile înaintea momentului desfășurării Adunării Generale a Acționarilor/Asociaților;
- c) o funcție independentă de monitorizare și evaluare continuă a controlului intern;
- d) o funcție care presupune implicarea acționarilor/asociaților prin aprobarea planului de audit intern.

71. Printre componentele inter-corelate ale controlului intern, conform modelului COSO, regăsim:

- 1. mediul de control;
 - 2. evaluarea riscurilor;
 - 3. activități de audit intern;
 - 4. activități de control;
 - 5. monitorizarea;
 - 6. informațiile și comuniunea.
- a) 1+2+4+5+6;
 - b) 1+2+3+4+5+6;
 - c) 1+2+3+4+5;
 - d) 1+2+5+6.

72. Misiunile de consiliere în activitatea de audit intern la entitățile economice se desfășoară la cererea:

- a) autorităților fiscale;
- b) expresă a beneficiarului misiunii;
- c) partenerilor comerciali;
- d) instituțiilor de credit.

73. Standardele de audit se aplică la auditul situațiilor financiare. Căror părți ale auditului situațiilor financiare ale unei societăți se aplică Standardele de audit?

- a) doar elementelor de bilanț;
- b) elementelor contului de profit și pierdere și elementelor de bilanț;
- c) contului de profit și pierdere, bilanțului și notelor;
- d) tuturor elementelor semnificative prezentate în situațiile financiare.

74. Care din următoarele afirmații definesc cel mai bine riscul de audit?

- a) riscul apariției unei erori semnificative în situațiile financiare;
- b) riscul ca un auditor să exprime o opinie neadecvată atunci când situațiile financiare conțin erori semnificative;
- c) riscul ca unele controale interne asupra unui client să nu poată preveni sau detecta erori semnificative;
- d) riscul nefurnizării unei imagini fidele.

75. Care apreciați că este cel mai mare risc pentru auditorul financiar în testarea „Părților afiliate”?

- a) existența;
- b) dreptul de proprietate;
- c) acuratețea;
- d) exhaustivitatea.

76. Standardul de audit nr. 570, „Continuitatea activității”, stabilește anumite proceduri pe care auditorii trebuie să le urmeze atunci când evaluează dacă principiul continuității activității trebuie utilizat la întocmirea situațiilor financiare. Conform definiției date de Standardul de audit nr. 570, ce perioada este considerată un „viitor previzibil”, dat fiind faptul că afirmăm despre o entitate că își continuă activitatea dacă aceasta va continua să facă afaceri în viitorul previzibil?

- a) șase luni;
- b) doi ani;
- c) în general un an;
- d) o perioadă de timp care va fi decisă de directorii societății.

77. Paragraful referitor la aria de aplicabilitate din raportul de audit a fost introdus cu scopul de a atenua înțelegerea eronată a rolului auditorilor și de a informa utilizatorii situațiilor financiare asupra elementelor esențiale ale procesului de audit. Care dintre următoarele nu reprezintă o parte componentă a paragrafului referitor la aria de aplicabilitate, în conformitate cu Standardul de audit nr. 700?

- a) examinarea probelor pe bază de sondaje;
- b) evaluarea estimărilor și a raționamentelor importante;
- c) testarea eșantioanelor adecvate;
- d) lipsa erorilor semnificative.

78. Între materialitate și riscul de audit există un raport:

- a) direct proporțional;
- b) invers proporțional;
- c) linear;
- d) niciunul.

79. Prin audit financiar-contabil se înțelege:

- a) o opinie responsabilă și motivată asupra situațiilor financiare;
- b) examinarea efectuată de un profesionist competent și independent, în vederea exprimării unei opinii motivate asupra unei informații contabile;
- c) exprimarea unei opinii profesionale asupra regularității și sincerității declarațiilor managementului unei societăți;
- d) activitatea desfășurată de un profesionist contabil prin care se urmărește detectarea erorilor și fraudelor din situațiile financiare ale societăților comerciale.

80. Opiniile pe care le poate emite auditorul vis-à-vis de situațiile financiare sunt:

- 1) opinie fără rezerve;
 - 2) opinie cu rezerve;
 - 3) refuz de certificare;
 - 4) opinie fără rezerve, însă cu mențiuni speciale în anexă;
 - 5) opinie fără rezerve, dar cu refacerea bilanțului;
 - 6) certificare simplă;
 - 7) refuz limitat de certificare;
 - 8) opinie adversă.
- a) 1, 2, 8;
 - b) 1, 2, 3;
 - c) 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8;
 - d) sunt posibile, în funcție de circumstanțe, să fie emisă oricare (una) din opiniile menționate.

81. Care din afirmațiile următoare este corectă?

- a) riscul de control este riscul pe care auditorul îl atribuie unei opinii de audit neadecvate la finele unui control;
- b) riscul de control este acel risc ca erorile din situațiile financiare să nu poată fi detectate și corectate de sistemul de control intern;
- c) riscul de control este riscul pe care și-l asumă orice entitate la începutul unui control;
- d) niciuna din cele prezentate anterior.

82. Scopul unei declarații scrise a conducerii este acela:

- a) de a realiza contractul dintre client și firma de audit;
- b) de a stabili responsabilitățile personalului de audit;
- c) de a evidenția conducerea orice puncte slabe descoperite în sistem pe parcursul activității de audit și de a sugera recomandări adecvate;
- d) de a obține confirmarea scrisă a declarațiilor făcute auditorului din partea conducerii superioare a societății, declarații care altfel nu ar putea fi verificate pe alte căi.

83. În cazul în care un auditor este acționat în judecată poate dezvălui anumite informații considerate confidențiale? Alegeți răspunsul corect:

- a) nu, deoarece informațiile sunt strict confidențiale;
- b) nu, dar poate folosi aceste informații în folosul unei terțe persoane;
- c) da, pentru a-și promova nevinovăția;
- d) da, pentru a-și proteja interesul profesional.

84. Sunteți auditorul statutar al societății Client SA în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 20XY. Ca parte a activității de auditare a conturilor de creanțe ați revizuit analiza pe vechime a creanțelor pentru a vă asigura că ajustările societății pentru creanțele nerecuperabile au fost evaluate rezonabil. Conturile de creanțe înregistrează solduri semnificative evaluate la 256 mii u.m. Directorii insistă pe crearea unui ajustări de 5%, dar dvs. considerați că este necesară o ajustare de 95 mii u.m. Profitul din activitățile ordinare după impozitare (și după deducerea ajustării de 5%) este de 75 mii u.m. Cum veți trata această situație în raportul de audit?

- a) veți exprima o opinie cu rezerve datorită ajustării pentru creanțe nerecuperabile. Veți folosi un raport de tipul „... cu excepția”;
- b) veți exprima o opinie contrară deoarece considerați situația drept o divergență fundamentală;
- c) furnizați un paragraf explicativ deoarece considerați situația drept o incertitudine fundamentală;
- d) nici una din variantele de mai sus.

85. Care dintre următoarele elemente reprezintă responsabilitatea unui auditor financiar?

- a) să ofere sfaturi conducerii societății comerciale în ceea ce privește politicile contabile corecte;
- b) să prevină repartizarea greșită a rezervelor societăților comerciale;
- c) să se asigure că pentru fiecare tranzacție există câte un document justificativ;
- d) să exprime o opinie în legătură cu situațiile financiare.

86. Un raport de audit financiar fără rezerve implică:

1. situațiile financiare exprimă o imagine fidelă în conformitate cu cadrul de raportare de referință;

2. modificările semnificative ale politicilor contabile au fost prezentate în situațiile financiare;
 3. nu au existat erori semnificative descoperite în cadrul procesului de audit.
- a) 1 și 2;
 - b) 1 și 3;
 - c) 2 și 3;
 - d) toate variantele de mai sus.
87. Responsabilitatea de a preveni și de a detecta fraudă revine:
- a) auditorului financiar;
 - b) auditorului financiar și conducerii;
 - c) conducerii entității auditate;
 - d) acționarilor.
88. În cursul unui audit financiar nu ați primit toate declarațiile conducerii pe care le-ați considerat necesare însă aspectele respective nu au natură persistentă și gravă la nivelul situațiilor financiare. Care este poziția dvs. ca auditor financiar?
- a) să menționați în raportul de audit că vă aflați în imposibilitatea de a exprima o opinie;
 - b) să demisionați;
 - c) să exprimați o opinie cu rezerve în raportul de audit;
 - d) să subliniați în raportul de audit refuzul conducerii, printr-un paragraf de evidențiere a aspectului respectiv.
89. Pentru o societate comercială exercițiul financiar se încheie la 31 decembrie N. Situațiile financiare au fost definitivare până la 31 martie N+1, iar conducerea este mulțumită de faptul că acestea reflectă o imagine fidelă. Situațiile financiare sunt semnate și aprobate de directori pe data de 4 aprilie N+1. Auditorii financiari semnează raportul de audit pe data de 8 aprilie N+1. Situațiile financiare sunt depuse la data de 14 aprilie N+1. Un debitor semnificativ dă faliment, iar auditorul financiar află despre acest lucru din presa scrisă din data de 6 aprilie N+1. Ce măsuri trebuie să întreprindă auditorul financiar?
- a) să întocmească raportul de audit cu rezerve;
 - b) să nu facă absolut nimic;
 - c) să insiste pe lângă directorii societății să modifice situația financiară și, dacă acest lucru nu se întâmplă, să întocmească raportul de audit cu rezerve;
 - d) să întocmească o notă pentru anul viitor pentru a se asigura că datoria va fi trecută pe cheltuieli în anul viitor.
90. Un auditor financiar nu poate solicita onorarii:
- a) funcție de nivelul necesar de pregătire și experiență al persoanelor angajate în derularea serviciilor profesionale;
 - b) luând în considerație gradul de responsabilitate impus de derularea serviciilor solicitate;

- c) estimative, neprecizate ferm în contractul de audit;
 - d) având în vedere îndemânarea și cunoștințele cerute pentru tipul de servicii profesionale implicat.
91. În ce moment auditorul solicită pentru prima dată informații despre societate și despre sectorul în care ea activează?
- a) în timpul etapei de planificare a activității de audit;
 - b) în cadrul discuțiilor purtate cu conducerea;
 - c) în timpul etapei de testare detaliată din cadrul activității de audit;
 - d) anterior acceptării angajamentului.
92. Pe parcursul unei activități de audit, auditorul financiar ia în considerare pragul de semnificație. Există trei faze majore ale activității de audit: planificarea, testarea și raportarea. În timpul etapei de planificare a auditului unei societăți, auditorul financiar decide fixarea pragului de semnificație la 1 milion u.m. În timpul etapei de testare auditorul financiar decide ca pragul de semnificație al testării să fie 500.000 u.m. Care este pragul de semnificație al activității de audit la finalul etapei de raportare, atunci când auditorul financiar ia în considerare opinia sa asupra situațiilor financiare?
- a) 1 milion u.m;
 - b) 1,5 milioane u.m;
 - c) informațiile prezentate nu sunt suficiente pentru furnizarea unui răspuns;
 - d) 0,5 milioane u.m.
93. D-nul CFO este directorul financiar al societății Miorița SA. El a demisionat pe data de 30 iunie N și, în prezent, este partener la firma care auditează societatea Miorița SA (societate de interes public). Conform Codului privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar și legii 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cea mai apropiată dată de la care d-nul CFO poate lua parte în activitatea de auditare a societății Miorița SA. este:
- a) 31 decembrie N+1;
 - b) 1 iulie N+2;
 - c) Niciodată;
 - d) 1 iulie N+1.
94. Ce opinie de audit ar trebui exprimată, în mod normal, în cazul în care există o problemă de continuare a activității care a fost prezentată corect în situațiile financiare?
- a) o opinie de audit calificată referitoare la continuarea activității;
 - b) o opinie adversă din punct de vedere al continuării activității;

- c) dacă prezentarea acesteia este suficientă ar trebui emisă o opinie de audit nemodificată fără evidențierea unor aspecte;
- d) o opinie nemodificată cu adăugarea în raportul de audit a unui paragraf de evidențiere a problemei respective.

95. Prin audit, în general, se înțelege:

- a) exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a contabilității;
- b) exprimarea unei opinii profesionale asupra regularității și sincerității contabilității;
- c) examinarea profesională a unei informații, în vederea exprimării unei opinii responsabile și independente, prin raportarea la un criteriu de calitate;
- d) detectarea fraudelor în scopul stabilirii răspunderii.

96. Exhaustivitatea – ca aserțiune a conducerii analizată de către auditorul financiar – reprezintă:

- a) toate faptele importante au fost menționate;
- b) toate activele au fost înregistrate;
- c) toate activele, datoriile, tranzacțiile sau evenimentele au fost înregistrate și toate faptele importante au fost menționate;
- d) nicio variantă de răspuns nu este corectă.

97. În România, responsabilitatea în materia supravegherii traducerii și a revizuirii traducerii standardelor internaționale de audit și a Codului etic emis de IFAC revine:

- a) Ministerului Finanțelor Publice;
- b) Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați (CECCAR);
- c) Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR);
- d) Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).

98. În România, responsabilitatea reglementării și monitorizării desfășurării activităților de audit financiar, altele decât auditul statutar, revine:

- a) Ministerului Finanțelor Publice;
- b) Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați (CECCAR);
- c) Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR);
- d) Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).

99. În cadrul riscurilor, din punct de vedere al auditului financiar, regăsim:

- a) riscuri datorate faptului că societatea nu s-a asigurat;
- b) riscul de faliment;
- c) riscul determinării unor debite restante la bugetul de stat;
- d) riscul ca o categorie de operațiuni/tranzacții să comporte denaturări semnificative.

100. Printre principiile fundamentale pe care se întemeiază regulile de etică în activitatea de audit financiar regăsim:

1. independență;
 2. informare corectă;
 3. obiectivitate;
 4. confidențialitate.
- a) 1 + 3;
 - b) 1 + 3 + 4;
 - c) 3 + 4;
 - d) 1 + 2 + 3.

101. Dosarele de lucru sunt în proprietatea:

- a) auditorului;
- b) societății auditate;
- c) auditorului, numai până la finalizarea raportului de audit, după care sunt predate societății auditate;
- d) auditorului timp de un an.

102. Între elementele de bază ale raportului de audit nu regăsim (bifați răspunsul incorrect):

- a) un paragraf referitor la durata contractului de audit;
- b) titlul, opinia, adresa, data, semnătura, numărul contractului de prestări servicii de audit financiar extern;
- c) numele expertului contabil;
- d) un paragraf referitor la responsabilitatea conducerii.

103. Responsabilitatea pentru prevenirea și detectarea fraudelor și erorilor în legătură cu situațiile financiare anuale aparține:

- a) comisarilor Agenției Naționale Antifraudă;
- b) auditorilor externi;
- c) inspectorilor ANAF;
- d) conducerii societății auditate.

104. Nu este un tip de opinie:

- a) opinia contrară;
- b) opinia fără rezerve, însă cu mențiuni speciale în anexă;
- c) imposibilitatea de a exprima o opinie;
- d) opinia cu rezerve.

105. Dezacordul cu conducerea întreprinderii asupra principiilor contabile poate conduce la:

- a) opinie modificată;

- b) imposibilitatea exprimării unei opinii;
- c) introducerea unui paragraf de observații;
- d) o opinie nemodificată.

106. Riscul de nedetectare:

- a) poate fi eliminat în totalitate;
- b) nu există;
- c) atestă pregătirea profesională necorespunzătoare a auditorului;
- d) nu poate fi eliminat în totalitate, indiferent care sunt tehnicile și procedurile folosite de auditor.

107. Dosarul permanent nu conține:

- a) programul de audit;
- b) actul constitutiv al societății;
- c) informații despre sistemul de control intern al societății auditate;
- d) extrase de cont bancare la 31 decembrie N.

108. Asistarea auditorului la lucrările de inventariere a imobilizărilor ale societății auditate are drept scop asigurarea obiectivului de:

- a) evaluare;
- b) exhaustivitate;
- c) existență;
- d) separarea exercițiilor.

109. Durata stagiului prevăzut ca și condiție pentru accesul la profesia de auditor financiar prevăzută de Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative este:

- a) trei ani;
- b) patru ani;
- c) cinci ani;
- d) doi ani, dacă vorbim de un expert contabil.

110. La data de 31 decembrie N, Societatea Real Estate SA evaluează doar 3 din cele 5 clădiri ale sale. În acest caz, în situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie N există clădiri prezentate atât la costul de achiziție, cât și clădiri prezentate la valoarea reevaluată. Raportul de audit:

- a) va conține o opinie fără rezerve;
- b) va fi fără rezerve, dar cu inserarea unui paragraf de atenționare;
- c) va conține o opinie cu rezerve;
- d) se va afla în imposibilitatea emiterii unei opinii.

111. Care din afirmațiile de mai jos sunt corecte:

- a) proba de audit obținută din surse externe independente și competente nu este mai credibilă decât cea obținută din interiorul entității auditate;
- b) probele de audit documentare nu sunt mai credibile decât probele verbale;
- c) probele verbale obținute au o credibilitate mai mare dacă sunt confirmate în scris;
- d) probele de audit obținute au o credibilitate mai mare dacă sunt confirmate în scris.

112. Raportul auditorului trebuie să conțină în paragraful de deschidere (sau introducere):

- a) evaluarea principiilor contabile folosite la întocmirea situațiilor financiare;
- b) declarația auditorului că auditul conferă o baza rezonabilă pentru opinie;
- c) opinia auditorului dacă situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în concordanță cu cadrul general de raportare financiară;
- d) o declarație că situațiile financiare revin în responsabilitatea conducerii entității audiate și o declarație că responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare.

113. Veniturile angajate reprezintă:

- a) venituri încasate în exercițiul financiar curent;
- b) venituri care se înregistrează în exercițiul financiar în care au apărut, fără a ține seama de momentul efectiv al încasării acestora;
- c) venituri ce privesc perioadele anterioare exercițiului financiar curent, dar sunt încasate în exercițiul financiar curent;
- d) numai veniturile exercițiului curent și încasate în exercițiul curent.

114. Ce opinie de audit nu ar trebui exprimată, în mod normal, în cazul în care există o problemă de continuare a activității nerezolvată care a fost prezentată corect în situațiile financiare? (bifați răspunsul incorect)

- a) o opinie de audit cu rezerve referitoare la continuare activității;
- b) o opinie adversă din punct de vedere al continuării activității;
- c) dacă prezentarea acesteia este suficientă ar trebui emisă o opinie de audit nemodificată;
- d) o opinie nemodificată cu adăugarea în raportul de audit a unui paragraf de evidențiere a problemei respective.

115. Prin audit, în general, nu se înțelege (bifați răspunsul incorect):

- a) exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a contabilității;
- b) exprimarea unei opinii profesionale asupra regularității și sincerității contabilității;
- c) examinarea profesională a unei informații, în vederea exprimării unei opinii responsabile și independente, prin raportarea la un criteriu de calitate;
- d) detectarea fraudelor în scopul stabilirii răspunderii.

116. Recunoașterea provizioanelor nu reprezintă o consecință a:

- a) separării exercițiilor;
- b) principiului prudenței;
- c) principiului prevalenței economicului asupra juridicului;
- d) nici una din cele de mai sus.

117. Termenul „eroare” se referă la o greșeală neintenționată apărută în situațiile financiare. Care din următoarele acțiuni poate fi considerată eroare?

- a) eliminarea sau omiterea efectelor tranzacțiilor din înregistrări sau documente;
- b) înregistrarea de tranzacții fără substanță;
- c) trecerea cu vederea sau interpretarea greșită a faptelor;
- d) alocarea necorespunzătoare a activelor.

118. În cadrul riscurilor de audit regăsim:

- a) riscuri survenite pe parcursul misiunii de audit;
- b) riscul de faliment;
- c) riscul de suspendare a activității;
- d) risc de nedetectare cu ocazia auditului.

119. În legătură cu raportul auditorului asupra situațiilor financiare, care sunt cele două afirmații corecte dintre următoarele?

- 1. auditorul trebuie să dateze raportul de audit la data încheierii misiunii de audit;
 - 2. auditorul trebuie să dateze raportul de audit la data Adunării Generale Anuale;
 - 3. auditorul nu trebuie să dateze raportul de audit mai devreme de data la care situațiile financiare au fost aprobate și semnate de conducere;
 - 4. auditorul trebuie să dateze raportul de audit la data la care situațiile financiare au fost aprobate și semnate de conducere.
- a) 2 și 4;
 - b) 1 și 3;
 - c) nici una din cele de mai sus;
 - d) 2 și 3.

120. Printre principiile fundamentale pe care se întemeiază regulile de etică în activitatea de audit financiar nu regăsim:

- 1. dreptul la replică al societății auditate;
 - 2. informare corectă;
 - 3. obiectivitate;
 - 4. confidențialitate.
- a) 1 și 2;

- b) 3 și 4;
- c) 1 și 4;
- d) 1 + 2 + 3 + 4.

121. În legătură cu pragul de semnificație în audit, care din următoarele afirmații este adevărată?

- a) toate greșelile făcute în registrele contabile sunt importante;
- b) importanța crește odată cu riscul de audit;
- c) deseori sunt niveluri diferite de importanță legate de aceleași declarații financiare;
- d) importanța ar trebui estimată întotdeauna împreună cu suma erorilor individuale.

122. Diferența dintre eroare și fraudă este dată de:

- a) persoană;
- b) consecințele asupra entității auditate;
- c) mărimea prejudiciului;
- d) conștientizarea consecințelor de către persoana care a realizat (frauda/eroarea).

123. O entitate a trecut de la metoda liniară la metoda degresivă în calculul amortizării tuturor imobilizărilor noi. Această schimbare nu are o influență semnificativă asupra situațiilor financiare ale exercițiilor următoare. Dacă schimbarea este prezentată în notele informative din situațiile financiare, auditorul ar trebui să emită un raport conținând:

- a) o opinie cu rezerve;
- b) o opinie fără rezerve, cu paragraf explicativ;
- c) o opinie fără rezerve;
- d) o opinie cu rezerve, cu paragraf explicativ referitor la permanența metodelor.

124. Nedepistarea erorilor în procesul de audit financiar nu poate conduce la:

- 1. opinie cu rezerve;
 - 2. imposibilitatea exprimării unei opinii;
 - 3. opinie adversă;
 - 4. o opinie nemodificată (fără rezerve).
- a) 1 + 2 + 3;
 - b) 1 + 2;
 - c) 4;
 - d) Toate cele de mai sus.

125. Dosarul permanent nu conține:

- a) programul de audit;
- b) actul constitutiv al societății;
- c) informații despre sistemul de control intern al societății auditate;
- d) centralizatorul statelor la luna decembrie N (anul auditat).

126. Asigurarea auditorului asupra modului de calcul al ajustărilor pentru deprecierea stocurilor reprezintă îndeplinirea obiectivului de:

- a) existență;
- b) exhaustive;
- c) evaluare;
- d) drepturi și obligații.

127. La data de 31 decembrie N, Societatea Client de Audit SA nu evaluează creditele în valută.

În acest caz, în situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie N conțin erori semnificative referitoare la nivelul rezultatului și cuantumul datoriilor (dar imaginea fidelă nu este denaturată fundamental). Raportul de audit:

- a) va conține o opinie fără rezerve;
- b) va fi fără rezerve, dar cu inserarea unui paragraf de atenționare;
- c) va conține o opinie cu rezerve;
- d) se va afla în imposibilitatea emiterii unei opinii.

128. Precizați care dintre următoarele afirmații este corectă;

- a) pragul de semnificație nu reprezintă o limită;
- b) pragul de semnificație depinde de mărimea elementului sau a erorii de judecată în împrejurări specifice ale omisiunii sau declarării greșite;
- c) pragul de semnificație este o expresie a semnificației sau a importanței relative a unei probleme în contextul situațiilor financiare;
- d) variantele: a) și c).

129. Printre condițiile de atribuire a calității de auditor financiar unei persoane fizice regăsim:

1. sunt licențiați ai unei instituții de învățământ superior sau au un nivel echivalent, au o bună reputație, au urmat un curs de instruire teoretică organizat sau recunoscut de ASPAAS și au efectuat un stagiu de pregătire practică de minim 3 ani;
 2. să fi promovat testul de verificare a cunoștințelor în domeniul financiar-contabil, pentru accesul la stagiu;
 3. să nu fi satisfăcut pe parcursul stagiului cerințele Codului privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar;
 4. să fi efectuat un stagiu practic de 4 ani în activitatea de audit financiar sub îndrumarea unui auditor financiar activ;
 5. să fi promovat examenul de aptitudini profesionale, potrivit legii.
- a) 1 + 2 + 4 + 5;
 - b) toate cele de mai sus;
 - c) 1 + 2 + 5;
 - d) 1 + 2 + 3 + 5.

130. La data de 31 decembrie N, Societatea Pestalozzi SA evaluează datoria aferentă contractelor de leasing în valută după ce, anterior, la data de 31 decembrie N-1 acest lucru nu s-a realizat. În acest caz, în situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie N este afectat rezultatul exercițiului N cu întreaga diferență de curs dintre costul istoric și cursul la 31 decembrie N. Raportul de audit:

- a) va conține o opinie fără rezerve;
- b) va fi fără rezerve, dar cu inserarea unui paragraf de atenționare;
- c) va conține o opinie cu rezerve;
- d) se va afla în imposibilitatea emiterii unei opinii.

131. Societatea Discount SA constituie provizioane pentru garanții acordate clienților la 31 decembrie N al căror quantum este testat de auditor, iar ecartul dintre estimarea sa și cea a Societății este superior pragului de semnificație. Opinia emisă de auditor nu va fi:

- a) fără rezerve, dar cu un paragraf de atenționare asupra ajustări;
- b) nici una, auditorul trebuie să renunțe la mandatul său;
- c) fără rezerve;
- d) imposibilitatea exprimării unei opinii.

132. Auditul financiar are rolul de a:

- a) verifica respectarea cadrului conceptual al contabilității și a procedurilor interne stabilite de managementul agentului economic;
- b) verifica și oferi o asigurare privind reflectarea corectă în contabilitate a situațiilor financiare;
- c) imaginea lor fidelă, clară și completă pe întregul exercițiu financiar;
- d) preveni și detecta fraudele și erorile;
- e) a+b.

133. Este un tip de opinie de audit (bifați răspunsul incorect):

- a) opinia contrară;
- b) opinia fără rezerve, însă cu analiza rezultatelor;
- c) imposibilitatea de a exprima o opinie;
- d) opinia cu rezerve.

134. Auditorii trebuie să determine materialitatea (pragul de semnificație) pentru:

- a) a stabili nivelul acceptabil al erorilor din situațiile financiare;
- b) a stabili legătura dintre componentele riscului de audit;
- c) a stabili tipurile de proceduri de audit care vor fi utilizate;
- d) a+b+c+d.

135. Criteriul exhaustivității și integrității înregistrărilor are în vedere:

- a) dacă toate elementele de activ și pasiv înregistrate în contabilitate sunt justificate, pot fi verificate și corespund cu cele identificate fizic;
 - b) faptul că toate operațiunile patrimoniale au fost înregistrate corect și integral în contabilitate;
 - c) ca elementele patrimoniale să fie evaluate în conformitate cu prevederile legii contabilității;
 - d) a+b.
136. Încrederea utilizatorilor în serviciile furnizate de auditorii financiari profesioniști presupune:
- a) asigurarea că toate serviciile obținute pot fi efectuate la cel mai înalt standard de performanță;
 - b) existența unui cadru al conduitei și eticii profesionale, care guvernează desfășurarea acestora;
 - c) existența unor persoane care să poată desfășura această activitate;
 - d) niciuna din variantele de mai sus.
137. Evaluarea riscului de audit se efectuează:
- a) înaintea de a accepta (sau nu) misiunea de audit;
 - b) la sfârșitul procesului de planificare a auditului;
 - c) în primele faze ale procesului de planificare a auditului;
 - d) la încheierea activității de audit.
138. Probele de audit sunt competente dacă informațiile obținute de auditor sunt:
- a) pertinente care se referă la obiectivele auditului și care susțin elocvent constatările;
 - b) din punct de vedere al costului obținerii acestora economice, eficiente și eficace;
 - c) suficiente cantitativ și oportune în atingerea rezultatelor auditului, imparțiale din punct de vedere calitativ, astfel încât să inspire încredere și siguranță;
 - d) a+b.
139. Asigurarea auditorului asupra modului de calcul al ajustărilor pentru deprecierea creanțelor reprezintă îndeplinirea obiectivului de:
- a) existență;
 - b) exhaustivitate;
 - c) evaluare;
 - d) drepturi și obligații.
140. De regulă, paragraful de observații se situează:
- a) înaintea paragrafului ce cuprinde opinia auditorului;
 - b) în partea introductivă a raportului;
 - c) după paragraful baza pentru opinie;

d) în Dosarul permanent de audit.

141. Data unui raport încheiat de un auditor financiar:

- a) se trece după semnătura auditorului;
- b) este un element important al raportului de audit;
- c) se trece întotdeauna în paragraful de deschidere;
- d) este întotdeauna data finalului exercițiului financiar auditat.

142. Cum influențează opinia auditorului exprimată în raportul de audit, situațiile financiare auditate?

- a) nu le influențează în nici un fel;
- b) contribuie la îmbunătățirea întocmirii situațiilor financiare;
- c) sporește credibilitatea situațiilor financiare auditate;
- d) reprezintă un instrument prin care statul poate identifica situațiile de evaziune fiscală ori de spălare de bani.

143. Datorită aplicării raționamentului profesional, utilizării testelor, existenței unor limitări ale sistemelor contabile și de control intern, nivelul de asigurare rezonabilă furnizat în cadrul unei misiuni de audit statutar:

- a) nu poate fi ridicat;
- b) nu poate fi decât absolut;
- c) nu poate fi apreciat;
- d) este ridicat, dar nu absolut.

144. În conformitate cu Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, atribuirea calității de auditor financiar unei persoane juridice se face dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

1. majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere a firmei de audit, dar nu mai mult de 75%, trebuie să fie reprezentată de firme de audit autorizate în România sau în oricare dintre statele membre sau de auditori financiari autorizați în România;
 2. majoritatea drepturilor de vot în firma de audit trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de auditori financiari autorizați în România;
 3. persoanele fizice care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit trebuie să fie autorizate ca auditori financiari în România;
 4. firma de audit trebuie să îndeplinească condițiile referitoare la buna reputație;
 5. majoritatea persoanelor care lucrează în cabinetul de audit să fie experți contabili cu legitimația vizată pentru anul în care se realizează auditul.
- a) 1 + 2 + 3 + 4;
 - b) 1 + 2 + 3 + 4 + 5;

- c) $1 + 4 + 5$;
- d) $1 + 3 + 4$;

145. În planificarea și desfășurarea unui angajament de audit, auditorul nu trebuie să dea dovadă de (bifați răspunsul încorect):

- a) scepticism profesional;
- b) încredere față de informațiile puse la dispoziție de către client;
- c) pesimism profesional și rigoare în selectarea probelor de audit;
- d) încredere numai în acele informații semnate de conducerea societății.

146. Prin audit intern se înțelege:

- a) o îmbinare dintre auditul statutar realizat de cenzori și cel controlul fiscal realizat de inspectorii Ministerului finanțelor Publice;
- b) ținerea corectă și la zi a contabilității, conform reglementărilor legale în vigoare;
- c) exprimarea unei opinii profesionale asupra regularității și sincerității contabilității;
- d) exprimarea unei opinii motivate asupra validității și corecteii aplicării a procedurilor interne stabilite de conducerea entității.

147. În efectuarea testului privind respectarea principiului continuității activității pentru audit financiar la 31.12.n, auditorul va calcula indicatorii financiari cheie pentru cel puțin:

- a) ultimele 12 luni ale anului n;
- b) anul n și n-1;
- c) anul n și bugetul anului n+1;
- d) exercițiul fiscal n și exercițiul financiar n+1.

148. Societatea comercială Delicii SA este fabricantul napolitanelor Junior și, pentru a-și proteja respectiva marcă de comerț creată, s-a înregistrat la Oficiul de stat pentru invenții și mărci, realizând, în acest sens cheltuieli cu desenul (salarii și accesorii) în sumă de 50.000, materiale 1.000, cheltuieli de deplasare 500, taxe de înregistrare 15.000, onorarii consultanți 1.000. Societatea a capitalizat suma de 67.500 pe motivul că respectiva marcă proprie generează beneficii economice viitoare, amortizând valoarea capitalizată pe o perioadă acceptată legal de 10 ani. În calitate de auditor:

- a) veți accepta doar valoarea de 15.000 reprezentată de taxa de înregistrare la Oficiul de stat pentru invenții și mărci, celelalte elemente fiind considerate cheltuieli ale perioadei – opinie cu rezerve;
- b) din motive de prudență, acest tratament contabil nu se acceptă pentru o astfel de imobilizare necorporală, toate elementele trebuind să fie tratate drept cheltuieli ale perioadei – opinie cu rezerve;
- c) veți accepta valoarea de 67.500, însă veți amortiza pe o perioadă mai lungă (ca și în cazul fondului comercial) – opinie cu rezerve;

- d) veți accepta tratamentul contabil așa cum a fost raționamentul managementului societății, deoarece, capitalizând respectivele plăți, acestea nu au fost considerate cheltuieli ale perioadei, din punct de vedere fiscal soluția agreată nu va putea ridica probleme-opinie fără rezerve.

149. Probele de audit:

- a) sunt materialele pregătite de și pentru auditor, sau obținute și păstrate de auditor în cursul efectuării auditului;
- b) reprezintă totalitatea informațiilor utilizate de auditor pentru emiterea unei concluzii pe care este bazată opinia de audit;
- c) probele de audit sunt secțiunile din dosarul curent și dosarul permanent completate în întregime de auditor;
- d) sunt reprezentate de toate documentele colectate de auditor și prezente în dosarul curent de audit.

150. În cadrul misiunilor de audit al situațiilor financiare, sunt folosite următoarele categorii de norme/standarde de referință:

- a) normele contabile, standarde de audit, normele fiscale;
- b) normele de audit;
- c) norme contabile și standarde de audit;
- d) norme financiare și profesionale.

151. Procedurile analitice (examenul analitic) are scopul de identificare a conturilor semnificative, iar printre tehnicile utilizate în acest sens se pot identifica:

- a) efectuarea de comparații între datele din conturi cu cele trecute și ulterioare;
- b) verificarea corelației aritmetice dintre totalul conturilor analitice și totalul contului sintetic;
- c) verificarea corelației cifrice dintre totalul rulajelor din bilanța de verificare și totalul registrului jurnal;
- d) observarea, în detaliu/analitic a operațiunilor de inventariere cu scopul identificării conturilor cu impact semnificativ.

152. Societatea Discount SA acordă în cadrul operațiunilor de vânzare a mărfurilor reduceri comerciale și financiare contabilizate de aceasta ca și cheltuieli financiare. În urma testelor efectuate, auditorul propune conducerii societății Discount o serie de ajustări pe care aceasta le înregistrează, astfel că valoarea reducerilor comerciale acordate se prezintă în situațiile financiare ca o reducere a cifrei de afaceri. Opinia emisă de auditor va fi:

- a) fără rezerve, dar cu un paragraf de atenționare asupra ajustării;
- b) nici una, auditorul trebuie să renunțe la mandatul său;
- c) fără rezerve;

d) imposibilitatea exprimării unei opinii.

153. Responsabilitatea pentru prevenirea și detectarea fraudelor și erorilor nu aparține (bifați răspunsul incorrect):

- a) comisarilor Gărzii Financiare;
- b) auditorilor externi;
- c) inspectorilor ANAF;
- d) conducerii societății auditate.

154. „Posibilitatea ca soldul unui cont sau o categorie de tranzacții să prezinte erori ce pot fi semnificative, fie că sunt considerate în mod individual, fie cumulate cu erori din alte solduri sau categorii de tranzacții, presupunând că nu a existat un sistem de control intern” definește:

- a) riscul de control;
- b) riscul de nedetectare;
- c) riscul de audit;
- d) riscul inerent.

155. Pragul de semnificație se alege, de regulă, în funcție de următorii indicatori:

- a) active totale, profit net, cifra de afaceri;
- b) active totale, venituri totale, profit brut;
- c) active totale, profit brut, cifra de afaceri;
- d) lichiditatea, solvabilitatea și bonitatea.

156. Una și numai una din următoarele afirmații este corectă:

- a) cu cât evaluarea riscului de control este mai redusă, cu atât mai multe probe trebuie să obțină auditorul pentru a susține faptul că sistemele de contabilitate și de control intern sunt proiectate corespunzător și funcționează eficient;
- b) cu cât evaluarea riscului de control este mai ridicată, cu atât mai multe probe trebuie să obțină auditorul pentru a susține faptul că sistemele de contabilitate și de control intern sunt proiectate corespunzător și funcționează eficient;
- c) cu cât evaluarea riscului de control este mai ridicată, cu atât riscul inerent este mai redus;
- d) niciuna din variantele a, b sau c.

157. În cadrul misiunii de audit, care din următoarele persoane ar trebui să solicite o confirmare din partea avocatului clientului de audit?

- a) auditorul;
- b) acționariatul;
- c) managementul clientului de audit;
- d) administratorii societății client.

158. Care este relația dintre controlul intern și auditul intern?
- a) ambele se referă la aceeași structură organizatorică a entității;
 - b) controlul intern este efectuat de angajați ai entității, iar auditul intern se realizează numai de un auditor financiar, persoană fizică sau juridică, membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, care nu este angajat al entității;
 - c) controlul intern se referă la existența și aplicarea procedurilor, iar auditul intern se referă la controlul procedurilor respective;
 - d) auditul intern se subordonează sistemului de control intern.
159. Printre principiile fundamentale pe care se întemeiază regulile de etică în activitatea de audit financiar nu regăsim:
- a) corectitudine;
 - b) integritate;
 - c) obiectivitate;
 - d) confidențialitate.
160. Stagiul practic în activitatea de audit financiar din România:
- a) nu se efectuează sub îndrumarea unui auditor financiar;
 - b) durează 3 ani sub îndrumarea unui mentor (auditor financiar);
 - c) durează 5 ani din care cel puțin 2/3 din această perioadă se realizează sub îndrumarea unui auditor financiar;
 - d) se realizează în sistem colectiv, gestionat de ASPAAS.
161. Conform Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”), *auditorul financiar* este:
- a) persoana fizică, autorizată în conformitate cu prevederile Legii 162/2017 de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar și Camera Auditorilor Financiari din România să efectueze audit financiar;
 - b) persoana fizică, autorizată în conformitate cu prevederile Legii 162/2017 de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar și Camera Auditorilor Financiari din România să efectueze audit statutar;
 - c) persoana fizică, autorizată în conformitate cu prevederile Legii 162/2017 de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar să efectueze audit financiar;
 - d) persoana fizică, autorizată în conformitate cu prevederile Legii 162/2017 de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar să efectueze audit statutar.

162. Conform Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”):
- a) auditul statutar este inclus în sfera auditului financiar;
 - b) auditul financiar este inclus în sfera auditului statutar;
 - c) auditul statutar și auditul financiar nu sunt servicii de asigurare;
 - d) auditul statutar se poate efectua doar de auditorii financiari care nu au fost sancționați disciplinar.
163. Conform Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”), printre entitățile de interes public nu regăsim:
- a) societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
 - b) instituțiile de credit;
 - c) societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare;
 - d) instituțiile publice.
164. Conform Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”), printre entitățile de interes public regăsim (bifați răspunsul incorect):
- a) societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
 - b) instituțiile publice;
 - c) instituțiile de credit;
 - d) societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare.
165. Conform Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”), în cazul în care buna reputație a unui auditor financiar sau a unei firme de audit a fost serios compromisă:
- a) ASPAAS retrage autorizarea acelui auditor financiar sau acelei firme de audit;
 - b) CAFR retrage autorizarea acelui auditor financiar sau acelei firme de audit;
 - c) ASPAAS aplică o penalitate administrativă acelui auditor financiar sau acelei firme de audit;
 - d) CAFR aplică o mustrare scrisă acelui auditor financiar sau acelei firme de audit.
166. Conform Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”), se consideră că buna reputație nu a fost serios compromisă în situația:

- a) persoana respectivă a fost condamnată pentru săvârșirea unei infracțiuni din culpă;
- b) față de persoana fizică a fost luată o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cadrul unui proces penal, în cazul în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii unei infracțiuni cu intenție;
- c) persoanei fizice i-a fost aplicată pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii exercitării activității de audit financiar;
- d) persoanei fizice i-a fost aplicată măsura de siguranță prin care i s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar.

167. Conform Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”), calitatea de angajat a unui stagiar în activitatea de audit financiar în cadrul unei firme de audit:

- a) îl exonerează de anumite obligații pe care le are în calitate de stagiar;
- b) presupune echivalarea unor activități în cazul existenței anumitor protocoale între mentor și ASPAAS;
- c) nu îl exonerează de îndeplinirea obligațiilor ce îi revin în calitate de stagiar;
- d) calitatea de angajat în activitatea de audit financiar este incompatibilă cu postura de stagiar.

168. Responsabilitatea pentru întocmirea, actualizarea și publicarea Registrului public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit aparține:

- a) Ministerului Finanțelor Publice;
- b) Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar;
- c) Camerei Auditorilor Financiari din România;
- d) Fiind electronic, nu există vreo autoritate / organism profesional căreia / căruia să îi revină o asemenea responsabilitate.

169. Printre amenințările semnificative la adresa independenței prevăzute, fără a fi limitative, de Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, nu se regăsesc:

- a) alocarea temporară de personal;
- b) servicii recente furnizate clienților de audit;
- c) împrumuturi și garanții;
- d) furnizarea altor servicii de asigurare.

170. Următoarele concepte sunt în următoarea relație:

- a) auditul financiar include auditul statutar;
- b) auditul statutar include auditul financiar;
- c) auditul statutar include serviciile conexe;

d) auditul statutar include misiunile de elaborare.

171. Identificarea entității client, ale cărei situații financiare fac obiectul auditului, este descrisă în:

- a) paragraful/secțiunea *Bază pentru exprimarea opiniei*;
- b) paragraful/secțiunea *Responsabilitatea auditorului*;
- c) paragraful/secțiunea *Responsabilitatea conducerii*;
- d) paragraful/secțiunea *Opinie*.

172. Precizarea conform căreia probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate este consemnată în:

- a) paragraful/secțiunea *Bază pentru exprimarea opiniei*;
- b) paragraful/secțiunea *Responsabilitatea auditorului*;
- c) paragraful/secțiunea *Responsabilitatea conducerii*;
- d) paragraful/secțiunea *Opinie*.

173. Precizarea conform căreia auditul este realizat potrivit standardelor internaționale de audit este inserată de către auditor în:

- a) paragraful/secțiunea *Bază pentru exprimarea opiniei*;
- b) paragraful/secțiunea *Responsabilitatea auditorului*;
- c) paragraful/secțiunea *Responsabilitatea conducerii*;
- d) paragraful/secțiunea *Opinie*.

174. Societățile obligate, conform legii, la auditul statutar al situațiilor financiare pot fi:

- a) numai cele cotate pe o piață reglementată;
- b) cele cotate pe o piață reglementată;
- c) microîntreprinderile;
- d) societățile care conform OMFP 1802, la finalul exercițiului, depășesc două din cele 3 criterii de mărime.

175. Criteriile de mărime potrivit cărora entitățile sunt obligate la auditul statutar al situațiilor financiare sunt:

- a) total active, total venituri, numărul salariaților;
- b) total active imobilizate, cifra de afaceri, numărul salariaților;
- c) total capitaluri proprii, cifra de afaceri, numărul salariaților;
- d) total active, cifra de afaceri, numărul salariaților.

176. Declarațiile conducerii privind egalitatea de șanse și dezvoltarea durabilă, fac obiectul:

- a) raportului de audit;
- b) raportului anual al conducerii;

- c) raportului de evaluare al controlului intern și al riscurilor, realizat de către conducere;
- d) unor rapoarte care nu constituie alte informații.

177. Opinia auditorului cu privire la situațiile financiare:

- a) se referă și acoperă alte informații;
- b) exprimă o concluzie de asigurare cu privire la alte informații;
- c) nu acoperă alte informații;
- d) nu exprimă nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la alte informații.

178. Sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare financiară al clientului de audit:

- a) auditorul și echipa sa;
- b) conducerea executivă/contabilul șef;
- c) persoanele responsabile cu guvernanta;
- d) AGA.

179. Înțelegerea controlului intern este responsabilitatea:

- a) auditorului și a echipei sale;
- b) conducerii executive/contabilului șef;
- c) persoanelor responsabile cu guvernanta;
- d) AGA.

180. Următorul enunț: „Realizați o reconciliere între soldurile conturilor de stocuri din bilanța de verificare și valoarea stocurilor înscrisă în bilanț” reprezintă:

- a) procedură de audit privind categorii de operațiuni și tranzacții;
- b) Un obiectiv de audit privind prezentarea informației în situațiile financiare;
- c) aserțiune privind soldurile conturilor;
- d) procedură de audit privind prezentarea informației în situațiile financiare.

181. Deturnarea de active are loc prin:

- a) manipularea situațiilor financiare;
- b) utilizarea activelor în scop personal;
- c) aplicarea eronată a principiilor și metodelor contabile;
- d) omiterea informațiilor din situațiile financiare.

182. Responsabilități privind fraudă, au:

- a) conducerea;
- b) conducerea și auditorul;
- c) conducerea și persoanele însărcinate cu guvernanta;
- d) auditorul, conducerea și persoanele însărcinate cu guvernanta.

183. O denaturare produsă ca urmare a unei fraude:
- a) este semnificativă numai dacă depășește pragul de semnificație;
 - b) este întotdeauna semnificativă;
 - c) este întotdeauna nesemnificativă;
 - d) este semnificativă numai dacă depășește valoarea denaturărilor cauzate de erori.
184. Riscul de control este determinat de:
- a) mediul general al afacerii;
 - b) natura procedurilor de audit utilizate;
 - c) nerespectarea procedurilor interne de către management;
 - d) momentul aplicării procedurilor de audit.
185. Atunci când un membru al echipei de audit a fost, în perioada care face obiectul auditului, director al entității ale cărei situații financiare sunt auditate, survine o amenințare:
- a) de interes propriu;
 - b) de autorevizuire;
 - c) de intimidare;
 - d) de familiaritate.
186. În raportul auditorului pentru societățile care își auditează situațiile financiare, paragraful /secțiunea privind aspectele cheie de audit:
- a) este obligatoriu indiferent de caracteristicile societății auditate;
 - b) este inserat numai la solicitarea conducerii societății;
 - c) este obligatoriu pentru societățile cotate pe o piață reglementată;
 - d) este exclusiv la latitudinea auditorului.
187. În secțiunea referitoare la aspectele cheie de audit, auditorul consemnează:
- a) aspectele importante de audit și continuitatea activității;
 - b) o descriere a prezumției continuității activității;
 - c) aspectele importante de audit, motivele pentru care sunt considerate importante și modul în care acestea au fost abordate;
 - d) gradul de adecvare a descrierii prezumției continuității activității realizate de către conducere și aspectele importante de audit, motivele pentru care sunt considerate importante și modul în care acestea au fost abordate.
188. Responsabilitățile conducerii și ale auditorului fac obiectul:
- a) unui singur paragraf/secțiune din raportul de audit;
 - b) precizări lor în paragrafele Opinia, respectiv Bază pentru opinie;
 - c) a două paragrafe/secțiuni distincte din raportul auditorului;

d) precizări lor numai în contractul de audit, nu și în raportul de audit.

189. Situațiile financiare care fac obiectul unui audit al situațiilor financiare, în raportul de audit, sunt identificate:

- a) în paragraful/secțiunea dedicată exclusiv lor, denumită Situațiile financiare auditate;
- b) în paragraful/secțiunea Opinia;
- c) în paragraful/secțiunea Bază pentru opinie;
- d) în paragraful/secțiunea Alte responsabilități de raportare.

190. Auditorul va emite o opinie fără rezerve folosind un raport standard, nemodificat, când este îndeplinită și următoarea cerință:

- a) a obținut suficiente probe de audit adecvate pentru a ajunge la concluzia că situațiile financiare luate în ansamblu, nu sunt lipsite de denaturări semnificative;
- b) a obținut suficiente probe de audit adecvate;
- c) a obținut probe de audit suficiente;
- d) a obținut suficiente probe de audit adecvate pentru a ajunge la concluzia că situațiile financiare luate în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative.

191. Auditorul face referire la situațiile financiare, la notele la situațiile financiare, inclusiv la sumarul politicilor contabile, în paragraful/secțiunea:

- a) privind Opinia;
- b) privind Baza pentru opinie;
- c) privind Aspectele cheie de audit;
- d) privind responsabilitatea conducerii.

192. Exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare care fac obiectul auditului se consemnează în raportul auditorului în paragraful/secțiunea:

- a) privind Opinia;
- b) privind Baza pentru opinie;
- c) privind Aspectele cheie de audit;
- d) privind Responsabilitatea conducerii.

193. Un raport destinat Ministerului Mediului, care conține informații financiare și nefinanciare, poate face obiectul raportului auditorului în paragraful/secțiunea Alte informații?

- a) da, numai pentru informațiile financiare;
- b) da, fiind destinat unui utilizator al situațiilor financiare;
- c) nu, nefiind inclus în situațiile financiare supuse auditului;
- d) nu, neputând fi incluse în Raportul anual.

194. Responsabilitatea supravegherii raportării financiare, din punct de vedere al auditului situațiilor financiare, revine:
- a) auditorului financiar;
 - b) auditorului statutar;
 - c) persoanelor însărcinate cu guvernanta;
 - d) auditorului intern.
195. Înțelegerea controlului intern, din punct de vedere al auditului situațiilor financiare, este un atribut al:
- a) auditorului intern;
 - b) persoanelor însărcinate cu guvernanta;
 - c) auditorului financiar;
 - d) conducerii.
196. Expresia unei opinii privind anumite aspecte specifice precum alte informații, într-un audit al situațiilor financiare:
- a) este interzisă auditorului;
 - b) este realizată de către auditor numai prin emiterea unui raport separat;
 - c) este permisă auditorului prin întocmirea unei secțiuni distincte în raportul de audit;
 - d) este realizată de către auditor fie într-un raport separat, fie într-o secțiune distinctă din raportul de audit.
197. Aspectele pe care auditorul le consideră relevante, cu privire la situațiile financiare, pe care auditorul dorește să le sublinieze fac obiectul:
- a) unui paragraf privind *Alte aspecte*;
 - b) unui paragraf pentru *Opinie*;
 - c) unui paragraf de *Evidențiere a unor aspecte*;
 - d) unui paragraf *Bază pentru exprimarea opiniei*.
198. Atunci când prezumția continuității activității nu este îndeplinită, descrierea făcută de către conducere este inadecvată, iar situațiile financiare nu sunt întocmite la valori de lichidare, auditorul va exprima în raportul său în urma refuzului conducerii de a-și extinde evaluare:
- a) opinia fără rezerve;
 - b) opinia cu rezerve, pe fondul lipsei accesului la informații;
 - c) opinia contrară;
 - d) opinia cu rezerve, în contextul existenței probelor de audit adecvate și suficiente.
199. Riscul inerent ține de:
- a) entitatea auditată;
 - b) auditor;

- c) entitatea auditată și de auditor;
- d) entitatea auditată, auditor și terțe alte părți.

200. Conform Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, prin conceptul audit statutar se înțelege:

1. un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit, în măsura în care este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii Europene sau al dreptului intern;
 2. orice audit al situațiilor financiare întocmite conform Directivei 34/2013 a Uniunii europene;
 3. este efectuat în mod voluntar la entitățile mici, iar situațiile financiare auditate sunt publicate, împreună cu raportul de audit statutar;
 4. misiunea efectuată de un auditor financiar membru CAFR;
 5. un audit al situațiilor financiare interimare efectuat pentru distribuirea de dividende.
- a) 1+2;
 - b) 1+3;
 - c) 1+2+3+4;
 - d) 1+2+3+5.

CONTABILITATE FINANCIARĂ

1. Ordinul 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate definește o datorie astfel:
 - a) o obligație potențială care poate apărea din evenimente viitoare;
 - b) o sumă ce ar putea fi încasată de entitate după data bilanțului;
 - c) o obligație prezentă care poate apărea din evenimente viitoare;
 - d) o obligație prezentă provenind din trecut care va genera o ieșire de beneficii economice viitoare.
2. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care din următoarele enunțuri sintetizează caracteristicile comune tuturor activelor unei entități:
 - a) sunt formate exclusiv din bunuri aflate în proprietatea entității, provin din evenimente trecute și nu generează beneficii economice viitoare pentru entitate;
 - b) sunt resurse economice accesibile entității, provin din evenimente trecute și pot genera beneficii economice viitoare atât pentru entitate, cât și pentru terți;
 - c) sunt resurse economice controlate de entitate, provin din evenimente trecute și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare pentru entitate;
 - d) sunt bunuri aflate în proprietatea entității, care au condus la obținerea de beneficii economice în trecut și care au fost vândute terților.
3. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care din următoarele enunțuri caracterizează cheltuielile:
 - a) sunt plăți prezente, care conduc la scăderea valorii capitalurilor proprii;
 - b) sunt creșteri de beneficii economice viitoare, care conduc la creșterea valorii capitalurilor proprii, în viitor;
 - c) sunt creșteri de beneficii economice din cursul exercițiului curent, care conduc la creșterea valorii capitalurilor proprii;
 - d) sunt reduceri de beneficii economice din cursul exercițiului curent, care conduc la scăderea valorii capitalurilor proprii.
4. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care din următoarele enunțuri caracterizează veniturile:
 - a) sunt reduceri de beneficii economice viitoare, care conduc la scăderea valorii capitalurilor proprii;
 - b) sunt încasări prezente care conduc la creșterea valorii capitalurilor proprii;

- c) sunt reduceri de beneficii economice din cursul exercițiului curent, care conduc la scăderea valorii capitalurilor proprii;
 - d) sunt creșteri de beneficii economice din cursul exercițiului curent, care conduc la creșterea valorii capitalurilor proprii.
5. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, capitalul propriu reprezintă:
- a) interesul rezidual al acționarilor în datoriile entității, calculat astfel: din totalul activelor nete au fost deduse toate datoriile;
 - b) interesul rezidual al acționarilor în datoriile entității, calculat astfel: din datoriile sale au fost deduse provizioanele;
 - c) interesul rezidual al acționarilor în activele entității după ce, din activele sale au fost deduse toate datoriile;
 - d) interesul rezidual al acționarilor în activele entității, calculat astfel: din datoriile sale au fost deduse veniturile în avans și cheltuielile în avans.
6. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, caracteristicile calitative fundamentale ale informației financiare sunt:
- a) relevanța și reprezentarea exactă;
 - b) comparabilitatea, verificabilitatea, oportunitatea și inteligibilitatea;
 - c) comparabilitatea și inteligibilitatea;
 - d) relevanța și comparabilitatea.
7. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, caracteristicile calitative amplificatoare ale informației financiare sunt:
- a) relevanța și reprezentarea exactă;
 - b) comparabilitatea, verificabilitatea, oportunitatea și inteligibilitatea;
 - c) comparabilitatea și inteligibilitatea;
 - d) relevanța și comparabilitatea.
8. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în lista caracteristicilor calitative amplificatoare ale informației financiare se regăsesc și:
- a) relevanța și oportunitatea;
 - b) comparabilitatea și relevanța;
 - c) comparabilitatea și verificabilitatea;
 - d) reprezentarea exactă și oportunitatea.

9. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care dintre enunțurile de mai jos descrie cel mai bine “imaginea fidelă” a informației financiare?
- a) informația este fidelă atunci când este evaluată în mod exact (nu există sau există foarte puțină incertitudine în evaluare);
 - b) informația este fidelă atunci când este evaluată în costuri istorice;
 - c) informația este fidelă atunci când este evaluată în valori juste;
 - d) informația este fidelă atunci când nu conține erori semnificative și interpretări și prezintă în mod credibil ceea ce trebuie să reprezinte sau se așteaptă în mod rezonabil să reprezinte.
10. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 12 octombrie 200N a vândut unui client mărfuri la preț de vânzare 2.000 lei, TVA 19%, costul de achiziție al acestora fiind de 1.700 lei. Entitatea a încasat imediat în numerar 50% din valoarea creanței, restul va încasa în ianuarie 200N+1.
- Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care din următoarele afirmații este corectă:
- a) veniturile anului 200N sunt de 1.190 lei pentru că se aplică principiul prudenței;
 - b) veniturile anului 200N sunt de 2.000 lei pentru că se aplică principiul contabilității de angajamente;
 - c) veniturile anului 200N sunt de 1.000 lei pentru că se aplică principiul contabilității de angajamente;
 - d) veniturile anului 200N sunt de 1.000 lei pentru că se aplică principiul prudenței.
11. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 *Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*: pe data de 31 octombrie 200N a încasat chiria pentru următoarele 3 luni (noiembrie, decembrie, ianuarie) în sumă totală de 33.000 lei (11.000 lei/lună).
- Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care din următoarele afirmații este corectă:
- a) veniturile anului 200N sunt de 33.000 lei pentru că se aplică principiul continuității activității;
 - b) veniturile anului 200N sunt de 11.000 lei pentru că se aplică principiul prudenței;
 - c) veniturile anului 200N sunt de 22.000 lei pentru că se aplică principiul contabilității de angajamente;

- d) veniturile anului 200N sunt de 22.000 lei pentru că se aplică principiul prudenței.
12. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, constituirea provizioanelor este în conformitate cu principiul:
- a) continuității activității;
 - b) prudenței;
 - c) pragului de semnificație;
 - d) intangibilității bilanțului.
13. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, următoarele valori de intrare sunt utilizate la data intrării în entitate a activelor:
- a) cost de achiziție, cost de producție, valoare de aport, valoare justă;
 - b) costul istoric, valoarea justă, costul curent, valoarea realizabilă netă;
 - c) cost de achiziție, cost de producție valoare actualizată;
 - d) valoare justă.
14. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se efectuează la:
- a) valoarea justă;
 - b) costul istoric;
 - c) valoarea lor probabilă de încasare sau de plată;
 - d) valoarea actualizată.
15. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, “prețul de vânzare estimat că poate fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării” reprezintă:
- a) valoarea de achiziție a stocurilor;
 - b) valoarea realizabilă netă a stocurilor;
 - c) valoarea de înlocuire a stocurilor;
 - d) valoarea actualizată a stocurilor.
16. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care din următoarele afirmații explică cel mai bine conceptul de „prudență”?
- a) se recomandă supraevaluarea profitului și se interzice subevaluarea profitului;

- b) se recomandă contabilizarea veniturilor, chiar dacă există incertitudine în ceea ce privește valoarea ce va fi încasată;
 - c) se recomandă calculul rezultatului doar dacă are loc încasarea veniturilor și plata cheltuielilor;
 - d) activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile nu trebuie subevaluate.
17. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, elementele legate direct de evaluarea poziției financiare sunt:
- a) activele, veniturile, cheltuielile, datoriile;
 - b) activele, datoriile, capitalul propriu, veniturile și cheltuielile;
 - c) activele, datoriile, capitalul propriu;
 - d) veniturile, cheltuielile.
18. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în situațiile financiare anuale elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se reflectă și se evaluează la:
- a) valoarea contabilă;
 - b) costul istoric;
 - c) valoarea justă;
 - d) valoarea actualizată.
19. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, evaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, cu ocazia inventarierii, se face la:
- a) valoarea de inventar, stabilită de comisia de inventariere sau de evaluatori autorizați;
 - b) valoarea justă;
 - c) valoarea reevaluată;
 - d) costul istoric.
20. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, criteriile de mărime se referă la:
- a) totalul activelor, capitalul social, profitul net/pierdere netă;
 - b) totalul activelor, cifra de afaceri netă, numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar;
 - c) totalul activelor, profitul net/pierdere netă, numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar;
 - d) cifra de afaceri netă, capitalul social, numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar.

21. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, microentitățile întocmesc:
- a) bilanț, cont de profit și pierdere și situația fluxurilor de trezorerie (obligatoriu prin metoda directă);
 - b) bilanț prescurtat și note explicative;
 - c) bilanț prescurtat și cont prescurtat de profit și pierdere;
 - d) cont de profit și pierdere și note explicative.
22. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, entitățile mici întocmesc:
- a) bilanț prescurtat, cont de profit și pierdere, notele explicative la situațiile financiare anuale, opțional, pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie;
 - b) bilanț, cont de profit și pierdere și situația fluxurilor de trezorerie (obligatoriu prin metoda indirectă);
 - c) bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalului propriu;
 - d) bilanț, cont de profit și pierdere și situația fluxurilor de trezorerie (metoda directă).
23. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, entitățile mijlocii și mari întocmesc:
- a) bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie; notele explicative la situațiile financiare anuale;
 - b) bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie; notele explicative la situațiile financiare anuale;
 - c) bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, notele explicative la situațiile financiare anuale;
 - d) bilanț, cont de profit și pierdere, notele explicative la situațiile financiare anuale, raportul administratorului și raportul de audit.
24. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în funcție de criteriile de mărime, grupurile se împart în:
- a) 3 categorii: micro-grupuri, grupuri mici și mijlocii, respectiv grupuri mari;
 - b) 2 categorii: micro-grupuri, respectiv grupuri mici și mari;
 - c) 2 categorii: grupuri mici și mijlocii, respectiv grupuri mari;
 - d) 3 categorii: micro-grupuri, grupuri mijlocii, respectiv grupuri mari.
25. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, formatul bilanțului prescurtat include:

- a) active imobilizate, provizioane, capitaluri proprii;
 - b) cifra de afaceri netă, active circulante, venituri în avans;
 - c) profitul net/pierdere netă, cifra de afaceri netă, impozitul pe profit;
 - d) active imobilizate, active circulante, total venituri.
26. Dispuneți de următoarea informație extrasă din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: la sfârșitul exercițiului financiar a efectuat reevaluarea activelor sale. Această decizie reprezintă:
- a) o schimbare de estimare contabilă;
 - b) o schimbare de reglementare contabilă;
 - c) o schimbare de politică contabilă;
 - d) o corecție de eroare contabilă.
27. Dispuneți de următoarea informație extrasă din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: la sfârșitul exercițiului financiar a identificat o eroare aferentă exercițiilor precedente pe care a considerat-o semnificativă. Corecția acestei erori se realizează astfel:
- a) pe seama rezervelor statutare;
 - b) pe seama rezervelor legale;
 - c) pe seama rezultatului reportat;
 - d) pe seama rezultatului exercițiului curent.
28. Dispuneți de următoarea informație extrasă din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: la sfârșitul exercițiului financiar a identificat o eroare aferentă exercițiului curent pe care a considerat-o nesemnificativă. Corecția acestei erori se realizează astfel:
- a) pe seama rezervelor statutare;
 - b) pe seama rezultatului exercițiului curent;
 - c) pe seama rezultatului reportat;
 - d) pe seama ajustărilor de valoare.
29. Pentru entitățile care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente se înregistrează:
- a) pe seama rezervelor statutare;
 - b) pe seama rezervelor legale;
 - c) pe seama rezultatului reportat;

d) pe seama ajustărilor de valoare.

30. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt:

- a) acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere;
- b) acele evenimente favorabile care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere;
- c) acele evenimente nefavorabile care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere;
- d) acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data publicării pe site-ul entității a situațiilor financiare.

31. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care dintre următoarele elemente enumerate mai jos nu se includ în costul de achiziție al unui calculator (PC):

- (i) prețul de cumpărare al calculatorului;
 - (ii) cheltuieli de instalare;
 - (iii) onorariile inginerilor IT;
 - (iv) costul reparării tastaturii care a fost deteriorată în timpul instalării;
 - (v) costul ajustărilor instalației electrice a entității pentru a răspunde cerințelor unui consum de electricitate mai ridicat.
- a) (ii) și (iv);
 - b) (iv) și (v);
 - c) doar (iv);
 - d) doar (v).

32. Pentru entitățile care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, inspecțiile sau reviziile generale aprobate printr-un plan de inspecții generale la un anumit interval de timp se contabilizează:

- a) pe seama cheltuielilor curente și se regăsesc în bilanț;
- b) pe seama cheltuielilor curente și se regăsesc în contul de profit și pierdere al perioadei;
- c) în valoarea contabilă a elementului de imobilizări corporale și se amortizează pe perioada dintre două inspecții planificate;
- d) pe seama provizioanelor pentru dezafectarea activelor.

33. Conform Ordinului OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, costul de producție al unei imobilizări corporale realizate în cadrul entității economice, include:
- a) costurile directe de producție, cheltuielile indirecte de producție angajate, cheltuielile generale de administrație și cheltuieli cu publicitatea produselor fabricate utilizând activul creat;
 - b) costul de achiziție al materiilor prime și materialelor directe consumate, celelalte cheltuieli directe de producție, cota cheltuielilor indirecte alocată rațional ca fiind legate de producția activului;
 - c) costurile directe de producție, costurile indirecte de producție, costurile de distribuție, cheltuieli privind trainingul și specializarea angajaților;
 - d) costurile directe de producție, costurile indirecte de producție alocate rațional, cheltuieli cu diferențele de curs valutar și taxele nerecuperabile.
34. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: în decembrie 200N a achiziționat din Canada un robot pentru ambalarea produselor finite în următoarele condiții: preț de cumpărare 430.000 lei; cheltuieli cu transportul robotului de la furnizor până la locul amplasării în valoare de 99.000 lei, transport realizat de un terț; cheltuieli cu pregătirea locului în care va fi instalat robotul 32.000 lei; onorariile plătite inginerilor care s-au ocupat de asamblarea și testarea robotului 30.000 lei. Entitatea este plătitoare de TVA și primește din partea furnizorului din Canada o reducere comercială de 10%. Entitatea estimează o durată de utilizare de 30 ani și alege metoda de amortizare liniară.
- Conform Ordinului OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, costul de achiziție al robotului este de:
- a) 652.120 lei;
 - b) 531.900 lei;
 - c) 548.000 lei;
 - d) 449.000 lei.
35. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: în decembrie a achiziționat un utilaj la costul de achiziție de 50.000 lei. Durata utilă de viață a utilajului este de 10 ani. Costurile de demontare și mutare a activului sunt estimate la 5.000 lei, iar valoarea actualizată a acestor costuri este de 3.700 lei. Presupunem că se utilizează metoda de amortizare liniară.

Conform Ordinului OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, după primul an de utilizare, valoarea utilajului prezentată în bilanț este:

- a) 48.330 lei;
- b) 49.500 lei;
- c) 45.000 lei;
- d) 50.000 lei;

36. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N-1 a achiziționat un echipament în următoarele condiții: preț negociat cu furnizorul 230.000 lei, TVA 19%; cheltuieli de transport 13.000 lei, TVA 19%; onorariile inginerilor pentru servicii de punere în funcțiune și testare 7.000 lei. Nefuncționând conform așteptărilor managementului, se schimbă o piesă în valoare de 11.000 lei. Se consideră că metoda de amortizare adecvată este cea liniară pe o perioadă de 9 ani.

Conform Ordinului OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea de intrare a echipamentului este:

- a) 307.170 lei;
- b) 261.000 lei;
- c) 250.000 lei;
- d) 296.170 lei.

37. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N-1 a achiziționat dintr-un stat din Uniunea Europeană (UE) un echipament în următoarele condiții: preț negociat cu furnizorul 421.000 lei; cheltuieli de transport efectuate de furnizorul din UE 13.000 lei; instalarea este efectuată de salariații cumpărătorului care au fost plătiți cu 10.000 lei. Cheltuielile cu publicitatea TV a produselor obținute cu ajutorul noului echipament este de 12.000 lei. Managementul este optimist că această publicitate va contribui la creșterea cererii pentru produsele sale. La plata furnizorului extern s-au înregistrat cheltuieli din diferențe de curs valutar de 900 lei. Se consideră că metoda de amortizare adecvată este cea liniară pe o perioadă de 15 ani.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea de intrare a echipamentului este:

- a) 434.000 lei;
- b) 446.000 lei

- c) 444.000 lei;
- d) 444.900 lei.

38. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N-1 a achiziționat o echipament pentru exploatarea unei cariere de granit în următoarele condiții: preț de cumpărare 950.000 lei; cheltuieli cu proiectul de amplasare 130.000 lei; cheltuieli pentru reorganizarea activității și intrarea pe piața resurselor minerale 33.000 lei. Costurile privind dezafectarea echipamentului la sfârșitul perioadei de exploatare și restaurarea vegetației sunt estimate la 220.000 lei, iar valoarea actualizată a acestor costuri este de 133.000 lei. Durata utilă de viață a echipamentului este de 20 ani. Presupunem că se utilizează metoda de amortizare liniară.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea de intrare a echipamentului este:

- a) 1.213.000 lei;
- b) 1.080.000 lei;
- c) 1.300.000 lei;
- d) 1.170.000 lei.

39. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N-1 a achiziționat dintr-un stat din Uniunea Europeană (UE) un echipament în următoarele condiții: preț negociat cu furnizorul 386.000 lei; cheltuieli de transport efectuate de furnizorul din UE 13.000 lei; instalarea este efectuată de specialiști la un cost de 22.000 lei. Testarea echipamentului a costat 17.500 lei, iar veniturile înregistrate din vânzarea eşantioanelor obținute în perioada de testare sunt de 7.000 lei. La plata furnizorului extern s-au înregistrat venituri din diferențe de curs valutar de 700 lei. Se consideră că metoda de amortizare adecvată este cea liniară pe o perioadă de 15 ani.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea de intrare a echipamentului este:

- a) 438.500 lei;
- b) 437.800 lei;
- c) 416.500 lei;
- d) 431.500 lei.

40. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N-1 a achiziționat din Marea Britanie un echipament în următoarele condiții: preț negociat cu furnizorul 825.000 lei; taxe vamale aferente importului 18.600 lei; cheltuieli de transport efectuate de furnizor 33.000 lei; instalarea este efectuată de angajați ai cumpărătorului care au fost plătiți cu 32.400 lei. La plata furnizorului extern s-au înregistrat cheltuieli din diferențe de curs valutar de 2.700 lei. Se consideră că metoda de amortizare adecvată este cea liniară pe o perioadă de 15 ani.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, amortizarea anuală a echipamentului este:

- a) 60.600 lei;
- b) 60.780 lei;
- c) 59.360 lei;
- d) 58.440 lei.

41. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.10.200N-1 a achiziționat un echipament în următoarele condiții: preț negociat cu furnizorul 726.000 lei; cheltuieli de transport efectuate de furnizor 33.000 lei; onorarii privind serviciile de montare și instalare 22.200 lei. Se consideră că metoda de amortizare adecvată este cea liniară pe o perioadă de 15 ani.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, la data raportării 31.12.200N-1, valoarea utilajului prezentată în bilanț este:

- a) 772.520 lei;
- b) 729.120 lei;
- c) 781.200 lei;
- d) 677.600 lei.

42. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale *consolidate*: pe data de 31.12.200N-1 a achiziționat echipamente de stingere a incendiilor și senzori de incendiu: prețul de cumpărare al echipamentelor de stingere a incendiilor este de 123.000 lei; cheltuieli cu instalarea senzorilor de incendiu 8.200 lei, cheltuieli cu instruirea angajaților pentru a acționa corect în cazuri de incendiu 10.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care afirmație este corectă:

- a) costul echipamentelor de stingere a incendiilor se va recunoaște ca a cheltuielă și are valoarea de 131.200 lei;
- b) costul echipamentelor de stingere a incendiilor se va recunoaște ca un activ și are valoarea de 123.000 lei;
- c) costul echipamentelor de stingere a incendiilor se va recunoaște ca un activ și are valoarea de 131.200 lei;
- d) costul echipamentelor de stingere a incendiilor se va recunoaște ca un activ și are valoarea de 141.200 lei.

43. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N-1 a achiziționat un pachet de licențe pentru un program de gestionare a clienților – Customer Relationship Management (CRM) în următoarele condiții: prețul pachetului de licențe 186.000 lei; instalarea este efectuată de specialiști IT la un cost de 22.000 lei. La aceeași dată s-a negociat și costul serviciilor de mentenanță și s-a agreeat un cost anual de 12.000 lei. Licențele se vor amortiza liniar pe o perioadă de 10 ani.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea de intrare a pachetului de licențe este:

- a) 186.000 lei;
- b) 220.000 lei;
- c) 208.000 lei;
- d) 328.000 lei.

44. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N-1 a achiziționat un program informatic pentru proiectare și design locuințe, inclusiv licența de instalare pe mai multe calculatoare. Costul programului este de 30.000 lei, iar al licenței de 6.000 lei. S-a estimat o durată de utilizare a programului și a licenței de 5 ani. După 2 ani de la instalare, s-a solicitat furnizorului o modificare de îmbunătățire a programului pentru a permite prelucrarea automată a unor date furnizate de clienți. Aceasta reconfigurare a costat 3.000 lei. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea contabilă a programului informatic prezentată în bilanțul exercițiului financiar 200N+2 este:

- a) 14.000 lei;

- b) 17.600 lei;
- c) 33.000 lei;
- d) 20.600 lei.

45. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N-1 a achiziționat dreptul de difuzare a unei emisiuni TV la prețul de 80.000 lei. Onorariile avocaților și consultanților sunt de 8.800 lei. Costurile privind publicitatea TV a noii emisiuni este de 11.000 lei, iar realizatorii emisiunii sunt optimiști că numărul telespectatorilor va crește semnificativ. Dreptul de difuzare este achiziționat pentru o perioadă de 5 ani, iar metoda de amortizare este cea liniară.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea contabilă a dreptului de difuzare prezentată în bilanțul exercițiului financiar 200N este:

- a) 80.000 lei;
- b) 88.800 lei;
- c) 91.000 lei;
- d) 71.040 lei.

46. Conform Ordinului 1802/2014 *Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, primirea în concesiune, pe timp de 50 de ani, a unui teren aparținând statului, în valoare de 3.000.000 lei, se înregistrează astfel:

	205		167	
a) 3.000.000 lei	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	=	Alte împrumuturi și datorii asimilate	3.000.000 lei
b) 3.000.000 lei	167 Alte împrumuturi și datorii asimilate	=	205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	3.000.000 lei
c) 60.000 lei	205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	=	167 Alte împrumuturi și datorii asimilate	60.000 lei
d) 3.000.000 lei	612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	=	167 Alte împrumuturi și datorii asimilate	3.000.000 lei

47. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care din următoarele afirmații descriu cel mai bine amortizarea:
- a) alocarea pe cheltuieli a valorii amortizabile a unei imobilizări;
 - b) uzura morală treptată a unei imobilizări;
 - c) scăderea valorii unei imobilizări ca urmare a reevaluării;
 - d) deteriorarea completă a unei imobilizări.
48. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N a achiziționat o instalație la costul de achiziție de 125.000 lei, amortizată liniar pe o perioadă de 8 ani. La sfârșitul anului 200N+3 se decide reevaluarea sa, iar valoarea justă stabilită de un evaluator autorizat este de 150.125 lei. Amortizarea cumulată la data reevaluării este recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, iar rezerva din reevaluare este transferată la rezultatul reportat la data scoaterii din evidență a instalației. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, rezerva din reevaluare prezentată în bilanțul exercițiului financiar 200N+3 este:
- a) 78.125 lei;
 - b) 56.375 lei;
 - c) 25.125 lei;
 - d) 72.000 lei.
49. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N-1 a achiziționat 100% din capitalul entității Alfa, la un cost de 16.000 lei, Alfa devenind filiala sa. Valoarea justă a activelor nete ale filialei la data achiziției este de 11.000 lei. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, fondul comercial calculat la data achiziției este:
- a) 16.000 lei;
 - b) 11.000 lei;
 - c) 5.000 lei;
 - d) 0 lei.
50. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N-1 a primit cu

titlu gratuit o imprimantă evaluată la valoarea de 3.450 lei. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, înregistrarea imprimantei la valoarea de intrare se efectuează astfel:

		214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale			
a)	3.450 lei		=	4753 Donații pentru investiții	3.450 lei
		214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale			
b)	3.450 lei		=	404 Furnizori de imobilizări	3.450 lei
		214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale			
		4753 Donații pentru investiții			
c)	3.450 lei		=	214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	3.450 lei
		214 Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale			
d)	3.450 lei		=	1011 Capital subscris nevărsat	3.450 lei

51. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N a achiziționat o clădire și un teren (ansamblu imobiliar) la un cost total de 600.000 lei, valoarea aferentă terenului, conform contractului de vânzare-cumpărare, este de 200.000 lei. Durata de viață utilă a fost considerată 20 de ani, iar metoda de amortizare utilizată este cea liniară. După 10 ani de la data achiziției, ansamblul imobiliar a fost reevaluat la valoarea justă de 750.000 lei, iar valoarea justă aferentă terenului, conform raportului de evaluare, este de 350.000 lei. Amortizarea cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea

contabilă brută a activului, iar rezerva din reevaluare este transferată la rezultatul reportat la data scoaterii din evidență a ansamblului imobiliar.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, rezerva din reevaluare prezentată în bilanțul exercițiului financiar 200N10 este:

- a) 350.000 lei;
- b) 150.000 lei;
- c) 200.000 lei;
- d) 450.000 lei.

52. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: entitatea a început un proces de modernizare și înlocuire a tehnologiei de producție. În anul curent, vinde un echipament de producție la prețul de vânzare de 120.000 lei. Echipamentul fusese achiziționat la un cost de 1.572.000 lei, iar la data vânzării amortizarea cumulată este de 1.465.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în urma cedării imobilizării corporale în Contul de profit și pierdere se va prezenta:

- a) "alte cheltuieli de exploatare" în valoare de 13.000 lei;
- b) "alte cheltuieli de exploatare" în valoare de 1.465.000 lei;
- c) "alte venituri din exploatare" în valoare de 13.000 lei;
- d) "alte venituri din exploatare" în valoare de 133.000 lei.

53. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: în anul curent, vinde un echipament de producție la prețul de vânzare de 16.000 lei. Echipamentul fusese achiziționat la un cost de 572.000 lei, iar la data vânzării este complet amortizat.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în urma cedării imobilizării corporale în Contul de profit și pierdere se va prezenta:

- a) "alte cheltuieli de exploatare" în valoare de 572.000 lei;
- b) "alte cheltuieli de exploatare" în valoare de 556.000 lei;
- c) "alte cheltuieli de exploatare" în valoare de 16.000 lei;
- d) "alte venituri din exploatare" în valoare de 16.000 lei.

54. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N a achiziționat

27.000 acțiuni Sphera SA la un preț de achiziție 10 lei/acț., plătind 70% imediat prin virament bancar, iar restul în 15 zile de la data achiziției. Capitalul societății Sphera SA este în valoare de 210.000 lei, format din 30.000 acțiuni. Acțiunile achiziționate sunt clasificate în categoria imobilizărilor financiare - acțiuni deținute la entitățile afiliate.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, achiziția acțiunilor se înregistrează astfel:

a)	270.000 lei	261 <i>Acțiuni deținute la entitățile afiliate</i>	=	%	
				5121 <i>Conturi la bănci în lei</i>	189.000 lei
				2691 <i>Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate</i>	81.000 lei
b)	270.000 lei	261 <i>Acțiuni deținute la entitățile afiliate</i>	=	%	
				5121 <i>Conturi la bănci în lei</i>	210.000 lei
				2691 <i>Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate</i>	60.000 lei
c)	270.000 lei	261 <i>Acțiuni deținute la entitățile afiliate</i>	=	5121 <i>Conturi la bănci în lei</i>	270.000 lei
d)	210.000 lei	261 <i>Acțiuni deținute la entitățile afiliate</i>	=	%	
				5121 <i>Conturi la bănci în lei</i>	147.000 lei
				2691 <i>Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate</i>	63.000 lei

55. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: la închiderea exercițiului financiar 200N deține următoarele imobilizări financiare – alte titluri imobilizate:

- (i) 1.000 Acțiuni A, achiziționate la costul unitar de 5 lei/acț. Acțiunile sunt cotate pe piața financiară;
- (ii) 2.000 Acțiuni B, achiziționate la costul unitar de 2 lei/acț. Acțiunile sunt cotate pe piața financiară.

La 31.12.200N, cursul unei acțiuni A este de 6 lei/ acț, iar al unei acțiuni B este de 1,90 lei/acț.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate este de:

- a) 800 lei;
- b) 200 lei;
- c) 0 lei;
- d) 1.000 lei.

56. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: la închiderea exercițiului financiar 200N deținea 2.000 obligațiuni de stat, achiziționate la costul unitar de 2 lei/acț. Plata s-a efectuat imediat prin virament bancar. Obligațiunile au scadența 5 ani și entitatea intenționează să le păstreze până la scadență. Valoarea de rambursare a unei obligațiuni este de 2,10 lei/obligațiune.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, achiziția obligațiunilor de stat se înregistrează astfel:

a)	4.000 lei	505 <i>Obligațiuni emise și răscumpărate</i>	=	5121 <i>Conturi la bănci în lei</i>	4.000 lei
b)	4.000 lei	506 <i>Obligațiuni</i>	=	5121 <i>Conturi la bănci în lei</i>	4.000 lei
c)	4.200 lei	506 <i>Obligațiuni</i>	=	5121 <i>Conturi la bănci în lei</i>	4.200 lei
d)	4.000 lei	2677 <i>Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți</i>	=	5121 <i>Conturi la bănci în lei</i>	4.000 lei

57. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: la data închiderii exercițiului financiar 200N deținea un echipament tehnologic: costul de achiziție 456.000 lei; amortizarea cumulată 135.000 lei; durata de viață rămasă 10 ani. Valoarea de inventar calculată utilizând metoda bazată pe fluxuri de numerar este de 251.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea ajustărilor pentru deprecierea echipamentului este de:

- a) 205.000 lei;
- b) 251.000 lei;
- c) 0 lei;
- d) 70.000 lei.

58. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: la data închiderii exercițiului financiar 200N deținea un mijloc de transport al cărui costul de achiziție a fost 125.000 lei. La data închiderii exercițiului financiar 200N amortizarea cumulată este de 95.000 lei, iar durata de viață rămasă 3 ani. Valoarea de inventar calculată utilizând metoda bazată pe fluxuri de numerar este de 20.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea ajustărilor pentru deprecierea mijlocului de transport se înregistrează astfel:

	6813		2913	
	<i>Cheltuieli de exploatare</i>		<i>Ajustări pentru</i>	
	<i>privind ajustările pentru</i>	=	<i>deprecierea</i>	
a) 20.000 lei	<i>deprecierea imobilizărilor</i>		<i>instalațiilor și</i>	20.000 lei
			<i>mijloacelor de transport</i>	
	6813		2913	
	<i>Cheltuieli de exploatare</i>		<i>Ajustări pentru</i>	
	<i>privind ajustările pentru</i>	=	<i>deprecierea</i>	
b) 30.000 lei	<i>deprecierea imobilizărilor</i>		<i>instalațiilor și</i>	30.000 lei
			<i>mijloacelor de transport</i>	
	6813		2913	
	<i>Cheltuieli de exploatare</i>		<i>Ajustări pentru</i>	
	<i>privind ajustările pentru</i>	=	<i>deprecierea</i>	
c) 10.000 lei	<i>deprecierea imobilizărilor</i>		<i>instalațiilor și</i>	10.000 lei
			<i>mijloacelor de transport</i>	
	6811		2813	
	<i>Cheltuieli de exploatare</i>	=	<i>Amortizarea</i>	
d) 10.000 lei	<i>privind amortizarea</i>		<i>instalațiilor și</i>	10.000 lei
	<i>imobilizărilor</i>		<i>mijloacelor de transport</i>	

59. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități producătoare de produse chimice care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: în decembrie 200N, Consiliul de Administrație decide implementarea unui plan de

restructurare, la una din fabricile sale, aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor. Disponibilizările de personal se vor efectua în două etape. Consiliul de Administrație a comunicat liderilor de sindicat detaliile planului de restructurare și că va acorda plăți compensatorii conform contractului colectiv de muncă în valoare de 750.000 lei. De asemenea, au fost anunțați principalii clienți și furnizori că nu se vor reînnoi contractele de aprovizionări, respectiv livrări. Până la vânzarea utilajelor se vor lua măsuri de conservare a capacităților de producție. Cheltuielile legate de calificarea personalului într-o altă fabrică sunt de 250.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care afirmație este corectă:

- a) se constituie un provizion de restructurare în valoare de 1.000.000 lei;
- b) nu se poate constitui provizion de restructurare, deoarece planul de restructurare nu a cuprins toate fabricile entității;
- c) nu se poate constitui provizion de restructurare, deoarece planul de restructurare nu a fost făcut public;
- d) se constituie un provizion de restructurare în valoare de 750.000 lei.

60. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: pe data de 31.12.200N a deschis o fabrică pentru procesarea chimică a minereurilor. S-a estimat că fabrica va funcționa 10 ani, până pe data de 31.12.200N10, când va fi dezafectată. Costul fabricii este de 10.000.000 lei. La data deschiderii fabricii, costurile de dezafectare necesare ~~în 200N~~ au fost estimate la 2.000.000 lei. Rata de actualizare de 2% este adecvată pentru calculul valorii actualizate a provizionului; factorul de actualizare 2% cu termen 10 ani este 0,820.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, înregistrarea provizionului pentru dezafectarea fabricii, la data deschiderii fabricii, se efectuează astfel:

- a)
- | | | | | | | | |
|---------------|-----------------------------------|---|---------------------------------|--|-----|---------------|--|
| | 1513 | | | | | | |
| | <i>Provizioane pentru</i> | | | | 404 | | |
| 2.000.000 lei | <i>dezafectare imobilizări</i> | = | <i>Furnizori de imobilizări</i> | | | 2.000.000 lei | |
| | <i>corporale și alte acțiuni</i> | | | | | | |
| | <i>similare legate de acestea</i> | | | | | | |
- b)
- | | | | | | | | |
|---------------|--------------------|---|----------------------------------|--|--------------------------------|---------------|--|
| | 212 | | | | | | |
| | <i>Construcții</i> | | | | 1513 | | |
| | | | | | <i>Provizioane pentru</i> | | |
| | | | | | <i>dezafectare imobilizări</i> | | |
| 1.640.000 lei | | = | <i>corporale și alte acțiuni</i> | | | 1.640.000 lei | |
| | | | <i>similare legate de</i> | | | | |
| | | | <i>acestea</i> | | | | |

c)		1513		
	6812	<i>Provizioane pentru</i>		
1.640.000 lei	<i>Cheltuieli de exploatare</i>	<i>dezafectare imobilizări</i>		1.640.000 lei
	<i>privind provizioanele</i>	<i>corporale și alte acțiuni</i>		
		<i>similare legate de</i>		
		<i>acestea</i>		
d)		1513		
	212	<i>Provizioane pentru</i>		
2.000.000 lei	<i>Construcții</i>	<i>dezafectare imobilizări</i>		2.000.000 lei
		<i>corporale și alte acțiuni</i>		
		<i>similare legate de</i>		
		<i>acestea</i>		

61. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care vinde aparate electrocasnice oferind garanție timp de un an de la data cumpărării pentru produsele sale și care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: costurile de reparație și înlocuire sunt estimate la 50 lei / produs, dacă defectele sunt minore și la 375 lei / produs, atunci când defectele sunt majore. Analizând informațiile din anii anteriori, se estimează că 80% din produse nu vor prezenta defecte, 14% vor avea defecte minore și 6% vor înregistra defecte majore. În exercițiul financiar curent s-au vândut 14.250 produse. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, înregistrarea provizionului pentru garanții acordate clienților se efectuează astfel:

a)	1512			
	<i>Provizioane pentru</i>	404		
420.375 lei	<i>garanții acordate</i>	<i>Furnizori de imobilizări</i>		420.375 lei
	<i>clienților</i>			
b)	1512			
	371	<i>Provizioane pentru</i>		
420.375 lei	<i>Mărfuri</i>	<i>garanții acordate</i>		420.375 lei
		<i>clienților</i>		
c)	1512			
	6812	<i>Provizioane pentru</i>		
420.375 lei	<i>Cheltuieli de exploatare</i>	<i>garanții acordate</i>		420.375 lei
	<i>privind provizioanele</i>	<i>clienților</i>		
d)	1512			
	5121	<i>Provizioane pentru</i>		
420.375 lei	<i>Conturi la bănci în lei</i>	<i>garanții acordate</i>		420.375 lei
		<i>clienților</i>		

62. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care are ca obiect de activitate explorarea zăcămintelor de cupru și care aplică OMFP 1802/2014

Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: la data de 30.12.200N a achiziționat o instalație pentru exploatarea zăcămintelor de cupru la un cost de 1.350.000 lei. În plus, entitatea își asumă responsabilitatea demontării activului la sfârșitul perioadei de utilizare și restaturarea vegetației, conform legislației în vigoare. Costurile aferente restaurării zonei afectate de exploatare sunt estimate la 865.000 lei, a căror valoare prezentă calculată pe baza unei rate de actualizare 5%, este de 200.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, înregistrarea provizionului pentru dezafectarea instalației se efectuează astfel:

a)		213		1513	
	200.000 lei	Instalații tehnice și mijloace de transport	=	Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea	200.000 lei
b)		6812		1513	
	200.000 lei	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	=	Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea	200.000 lei
c)		2913		1513	
	865.000 lei	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport	=	Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea	865.000 lei
d)		213		1513	
	865.000 lei	Instalații tehnice și mijloace de transport	=	Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea	865.000 lei

63. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: la data de 31.12.200N are 2 litigii cu clienții B și C. În cazul clientului B, cere daune materiale în valoare de 600.000 lei, iar în cazul clientului C, entitatea este dată în judecată și sunt cerute daune de 400.000 lei. Consilierii juridici ai entității sunt de părere că șansele de câștig în cele 2 cazuri sunt după cum urmează:

Cazul	Probabilitate de câștig
B	90%
C	10%

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, provizionul pentru litigii este evaluat la valoarea de:

- a) 600.000 lei;
- b) 400.000 lei;
- c) 1.000.000 lei;
- d) 200.000 lei.

64. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: cheltuieli cu chiriile 40.000 lei; acțiuni proprii răscumpărate în vederea anulării lor 10.000 lei; mijloace fixe deținute în leasing financiar 175.000 lei; amortizarea mijloacelor fixe deținute în leasing financiar 50.000 lei; cheltuieli de constituire 1.000 lei; clădiri 123.000 lei; mobilier și aparatură birotică 22.000 lei, cheltuieli în avans 2.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Activelor imobilizate (litera A)** este:

- a) 270.000 lei;
- b) 271.000 lei;
- c) 272.000 lei;
- d) 273.000 lei.

65. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: terenuri 111.000 lei; mobilier 14.400 lei; deprecierea terenurilor 22.000 lei; echipamente de producție 234.900 lei; amortizarea echipamentelor 42.400 lei; provizioane pentru dezafectarea echipamentelor 25.000 lei; clădiri 156.000 lei; amortizarea cumulată a clădirilor 82.800 lei; rezerve din reevaluarea clădirilor 33.900 lei; licențe Windows 1.800 lei; licențe pentru programul de contabilitate 3.300 lei; casa în lei 1.500 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Activelor imobilizate (litera A)** este:

- a) 374.200 lei;
- b) 329.900 lei;
- c) 324.800 lei;
- d) 265.900 lei.

66. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: avansuri pentru imobilizări corporale 31.800 lei; materii prime 60.000 lei; ajustări pentru deprecierea materiilor prime 11.000 lei; credite bancare pe termen lung 5.700 lei, rambursabile în anul următor; avansuri acordate pentru cumpărări de materii prime 21.000 lei; clienți 21.500 lei; casa în lei 1.000 lei, conturi la bănci în lei 3.100 lei; cheltuieli în avans (3 luni) 1.500 lei; venituri în avans (6 luni) 5.500 lei; avansuri încasate în contul comenzilor 8.000 lei; mobilier 15.000 lei; amortizarea mobilierului 2.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Activelor circulante (litera B)** este:

- a) 70.000 lei;
- b) 97.100 lei;
- c) 74.500 lei;
- d) 95.600 lei.

67. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: terenuri 100.000 lei; cheltuieli de constituire 2.000; acțiuni proprii răscumpărate în vederea anulării lor în luna următoare 10.000 de lei; mijloace de transport deținute în leasing financiar 175.000 de lei; obligațiuni de stat achiziționate la costul de 60.000 de lei, din care obligațiuni în valoare de 10.000 vor fi răscumpestrate în anul următor; amortizarea mijloacelor de transport deținute în leasing financiar 50.000 lei; credite bancare pe termen lung 125.000 lei; cheltuieli de dezvoltare 10.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Activelor imobilizate (litera A)** este:

- a) 277.000 lei;
- b) 287.000 lei;
- c) 297.000 lei;
- d) 295.000 lei.

68. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: conturi la bănci în lei 3.100 lei; avansuri pentru imobilizări corporale 31.800 lei; credite bancare pe termen scurt 5.700 lei, rambursabile în luna următoare; produse finite 3.700 lei; avansuri acordate pentru cumpărări de materii prime 21.000 lei; mobilier 15.000 lei; amortizarea mobilierului 2.000 lei; clienți – facturi de întocmit 4.500 lei; casa în lei 1.000 lei; cheltuieli în avans (36 luni) 1.500 lei; venituri în avans (6 luni) 5.500 lei; avansuri încasate în contul comenzilor 8.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Activelor circulante (litera B)** este:

- a) 41.300 lei;
- b) 42.800 lei;
- c) 33.300 lei;
- d) 28.900 lei.

69. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: clienți creditori 4.000 lei; clienți incerti 3.300 lei; credite bancare pe termen scurt 1.000 lei; acțiuni proprii 800 lei; avansuri acordate pentru servicii de audit 1.500 lei; rezultat reportat (pierdere) 5.000 lei; efecte comerciale de încasat 2.600 lei; TVA de recuperat 3.350 lei; avansuri acordate personalului 2.400 lei; avansuri de trezorerie 1.000 lei; rezerve din reevaluare 560 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **creanțelor** este:

- a) 17.150 lei;
- b) 11.650 lei;
- c) 14.150 lei;
- d) 13.150 lei.

70. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: mărfuri 24.500 lei; decontări cu asociații privind capitalul (creanțe) 5.600 lei; investiții financiare pe termen scurt 4.800 lei; conturi curente la bănci 11.800 lei; cheltuieli înregistrate în avans 2.400 lei (3 luni); produse în curs de execuție 11.500 lei; avansuri pentru cumpărări de stocuri 31.100 lei; venituri înregistrate în avans 2.100 lei; produse finite 42.000 lei; avansuri încasate în contul comenzilor 11.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **stocurilor** este:

- a) 109.100 lei;
- b) 120.100 lei;
- c) 78.000 lei;
- d) 89.000 lei.

71. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: clienți 21.500 lei; conturi la bănci în lei 3.100 lei; furnizori 6.300 lei (cu scadența în primele 2 luni ale exercițiului financiar următor); produse finite

3.500 lei; salarii de plată 4.800 lei; sume de încasat de la acționari 600 lei; dividende de plată 1.300 lei; impozit pe profit de plătit 2.380 lei; cheltuieli în avans (3 luni) 1.500 lei; venituri în avans (6 luni) 5.500 lei; avansuri încasate în contul comenzilor 8.000 lei; mobilier 15.000 lei; amortizarea mobilierului 2.000 lei; credite bancare pe termen lung 5.700 lei, din care suma de 1.520 lei rambursabilă în anul următor.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Datoriilor: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (litera D)** este:

- a) 28.000 lei;
- b) 24.300 lei;
- c) 11.500 lei;
- d) 21.920 lei.

72. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații la data de 31.12.200N: clienți 21.500 lei; furnizori 6.300 lei (cu scadența în primele 2 luni ale exercițiului financiar următor); produse finite 3.500 lei; salarii de plată 4.800 lei; sume de încasat de la acționari 2.600 lei; dividende de plată 1.300 lei; impozit pe profit de plătit 2.380 lei; cheltuieli în avans (3 luni) 1.500 lei; venituri în avans (24 luni) 5.500 lei; mobilier 15.000 lei; amortizarea mobilierului 2.000 lei; credite bancare pe termen lung 225.500 lei, din care suma de 11.500 lei rambursabilă în anul următor; avans acordat pentru achiziția unui teren 325.000 lei; creanțe imobilizate 13.600 lei; furnizori de imobilizări 48.000 lei, din care suma de 12.000 lei trebuie plătită în următoarele 12 luni, restul în anii următori.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Datoriilor: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare un an (litera G)** este:

- a) 255.500 lei;
- b) 250.000 lei;
- c) 273.500 lei;
- d) 279.000 lei.

73. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații la data de 31.12.200N: venituri în avans (24 luni) 18.500 lei; materii prime 21.500 lei; furnizori 6.300 lei (cu scadența în primele 2 luni ale exercițiului financiar următor); avansuri acordate personalului 22.000; avansuri de trezorerie 11.000 lei; dividende de plată 1.300 lei; impozit pe profit de plătit 2.380 lei; cheltuieli în avans (3 luni) 21.600 lei; subvenții pentru investiții 25.000 lei; credite bancare pe termen lung 225.500 lei,

din care suma de 11.500 lei rambursabilă în anul următor; avans acordat pentru achiziția unui teren 325.000 lei; creanțe imobilizate 13.600 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Veniturilor în avans (litera I)** este:

- a) 43.500 lei;
- b) 18.500 lei;
- c) 65.500 lei;
- d) 76.500 lei.

74. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: capital subscris vărsat 1.000 lei; rezerve legale 200 lei; rezerve din reevaluare 11.000 lei; rezultatul exercițiului (pierdere) 2.600 lei; produse finite 10.500 lei; salarii de plătit 2.000 lei; credite bancare pe termen scurt 12.500 lei; mărfuri 3.600 lei; capital subscris nevărsat 500 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Capitalurilor proprii (litera J)** este:

- a) 9.600 lei;
- b) 15.300 lei;
- c) 10.100 lei;
- d) 14.800 lei.

75. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: dividende de plătit 2.000 lei; capital subscris vărsat 500 lei; rezerve legale 10 lei; rezerve din reevaluare 1.000 lei; rezultatul exercițiului (pierdere) 1.600 lei; produse finite 10.500 lei; credite bancare pe termen scurt 12.500 lei; mărfuri 3.600 lei; capital subscris nevărsat 500 lei; creanțe față de asociați 500 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Capitalurilor proprii (litera J)** este:

- a) 410 lei;
- b) 910 lei;
- c) 3.610 lei;
- d) 4.110 lei.

76. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au

extras următoarele informații: clienți 21.500 lei; conturi la bănci în lei 3.100 lei; furnizori 6.300 lei (cu scadența în primele 2 luni ale exercițiului financiar următor); produse finite 3.500 lei; salarii de plată 4.800 lei; sume de încasat de la acționari în următoarele 15 zile 600 lei; dividende de plată 1.300 lei; impozit pe profit de plătit 2.380 lei; cheltuieli în avans (3 luni) 1.500 lei; venituri în avans (6 luni) 5.500 lei; avansuri încasate în contul comenzilor 8.000 lei; mobilier 15.000 lei; amortizarea mobilierului 2.000 lei; credite bancare pe termen lung 5.700 lei, din care suma de 1.520 lei scadentă în anul următor.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea indicatorului **Active circulante nete/datorii curente nete (litera E)** este:

- a) 19.800 lei;
- b) 4.400 lei;
- c) 400 lei;
- d) 8.400 lei.

77. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații la data de 31.12.200N: clienți incerti 13.000 lei; clienți-creditori 21.800 lei; furnizori 6.300 lei; furnizori-debitori 3.500 lei; decontări cu asociații privind capitalul (sold debitor) 10.000 lei; avansuri acordate personalului 20.000 lei; TVA neexigibilă (sold creditor) 3.100 lei, dividende de plată 4.500 lei; debitori diverși 27.600 lei; provizioane pentru litigii cu clienții 10.500 lei. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **creanțelor (litera B.II)** este:

- a) 92.400 lei;
- b) 74.100 lei;
- c) 54.100 lei;
- d) 64.600 lei.

78. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații la data de 31.12.200N: venituri în avans (2 luni) 18.500 lei; avansuri pentru achiziția de materii prime 21.500 lei; avansuri acordate personalului 22.000; avansuri de trezorerie 11.000 lei; dividende de plată 1.300 lei; TVA de recuperat 2.000 lei; subvenții pentru investiții 25.000 lei; avans acordat pentru achiziția unui teren 325.000 lei; creanțe imobilizate 13.500 lei; avansuri încasate în contul comenzilor 12.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **activelor** este:

- a) 395.000 lei;
- b) 407.000 lei;

- c) 70.000 lei;
- d) 384.000 lei.

79. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: clienți 3.500 lei; conturi la bănci în lei 3.100 lei; furnizori 6.300 lei (cu scadența în primele 2 luni ale exercițiului financiar următor); mijloace de transport 43.500 lei; salarii de plată 4.800 lei; sume de încasat de la acționari 600 lei; dividende de plată 1.300 lei; impozit pe profit de plătit 5.300 lei; cheltuieli în avans (3 luni) 1.500 lei; venituri în avans (6 luni) 5.500 lei; licențe 8.000 lei; mobilier 15.000 lei; amortizarea mobilierului 2.000 lei; credite bancare pe termen lung 25.500 lei, din care suma de 1.500 lei rambursabilă în anul următor.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea indicatorului **Total active minus datorii curente (litera F)** este:

- a) 48.500 lei;
- b) 45.800 lei;
- c) 44.500 lei;
- d) 40.500 lei.

80. Din balanța de verificare a unei entități care vinde și montează panouri solare și care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații aferente anului 200N: venituri din vânzarea panourilor solare 150.000 lei, venituri din servicii de montaj panouri solare 27.000 lei, sold final debitor al contului Clienți 220.200 lei, costul mărfurilor vândute 122.500 lei, cheltuieli cu salariile 205.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **cifrei de afaceri netă** este:

- a) 54.500 lei;
- b) 177.000 lei;
- c) 150.000 lei;
- d) 397.200 lei.

81. Din balanța de verificare a unei entități care vinde și montează panouri solare și care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații aferente anului 200N: cheltuieli cu amortizarea 15.500 lei, echipamente tehnologice 120.000 lei, venituri din vânzarea produselor finite 18.000 lei, terenuri 92.800 lei, cheltuieli cu salariile 10.000 lei, datorii față de salariați 30.000 lei, cheltuieli cu dobânzile 8.000 lei, datorii privind impozitul pe construcții 12.400 lei, drepturi de autor 6.500 lei, venituri din dobânzi 10.000 lei, rezultat

reportat-pierdere 31.800 lei, cheltuieli cu chiria 44.000 lei, casa în lei 400 lei, cheltuieli cu diferențele de curs valutar 2.300 lei, credit bancar pe termen lung 24.000 lei, capital subscris vărsat 400 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **imobilizărilor corporale** este:

- a) 197.300 lei;
- b) 219.300 lei;
- c) 212.800 lei;
- d) 200.400 lei.

82. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: venituri din vânzarea mărfurilor 17.000 lei; cheltuieli cu personalul 22.500 lei; cheltuieli cu impozite și taxe 400 lei; venituri din chirii 11.500 lei; cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante 350 lei; venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete 600 lei; venituri din vânzarea produselor finite 9.000 lei; cheltuieli cu primele de asigurare 1.000 lei; cheltuieli din diferențe de curs valutar 1.400 lei; venituri din dobânzi 500 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **cheltuielilor de exploatare** este:

- a) 25.300 lei;
- b) 25.650 lei;
- c) 23.900 lei;
- d) 24.250 lei.

83. Din balanța de verificare a unei entități care vinde și montează panouri solare și care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații aferente anului 200N: echipamente tehnologice 120.000 lei, venituri din vânzarea servicii prestate 98.000 lei, terenuri 92.800 lei, venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri 22.500 lei, cheltuieli cu salariile 10.000 lei, datorii față de salariați 30.000 lei, datorii privind impozitul pe construcții 12.400 lei, venituri din dobânzi 10.000 lei, rezultat reportat-pierdere 31.800 lei, venituri din chirii 44.000 lei, casa în lei 400 lei, cheltuieli cu diferențele de curs valutar 2.300 lei, venituri din vânzarea mărfurilor 124.000 lei, capital subscris vărsat 400 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **veniturilor din exploatare** este:

- a) 276.000 lei;
- b) 288.500 lei;

- c) 266.000 lei;
- d) 298.500 lei.

84. Din bilanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: cheltuieli cu personalul 22.500 lei; cheltuieli cu serviciile bancare 400 lei; venituri din chirii 11.500 lei; cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor corporale 8.350 lei, venituri din vânzarea produselor finite 9.000 lei; cheltuieli cu primele de asigurare 1.000 lei; cheltuieli din diferențe de curs valutar 1.400 lei; venituri din vânzarea mărfurilor 17.000 lei; cheltuieli cu dobânzile 2.200 lei; venituri din dobânzi 500 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **cheltuielilor de exploatare** este:

- a) 32.250 lei;
- b) 31.850 lei;
- c) 30.850 lei;
- d) 31.250 lei.

85. Din bilanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: cheltuieli din diferențe de curs valutar 1.400 lei; venituri din chirii 11.500 lei; cheltuieli cu serviciile bancare 450 lei; cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor corporale 8.350 lei, venituri din vânzarea produselor finite 9.000 lei; cheltuieli cu primele de asigurare 1.000 lei; venituri din vânzarea mărfurilor 17.000 lei; cheltuieli cu dobânzile 2.200 lei; venituri din dobânzi 500 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **rezultatului financiar** este:

- a) pierdere 3.550 lei;
- b) pierdere 3.100 lei;
- c) profit 7.950 lei;
- d) profit 3.550 lei.

86. Din bilanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: venituri din vânzarea mărfurilor 17.000 lei; cheltuieli cu personalul 22.500 lei; cheltuieli cu impozite și taxe 400 lei; venituri din chirii 11.500 lei; cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante 350 lei, venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete 2.500 lei; venituri din

vânzarea produselor finite 9.000 lei; cheltuieli cu primele de asigurare 1.000 lei; venituri din dobânzi 500 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **cifrei de afaceri nete** este:

- a) 19.500 lei;
- b) 37.500 lei;
- c) 28.500 lei;
- d) 40.000 lei.

87. Din balanța de verificare a unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, s-au extras următoarele informații: produse finite în stoc la începutul exercițiului la cost de producție 40.000 lei, produse finite obținute în cursul exercițiului la cost de producție 16.000 lei, venituri din vânzarea produselor finite 20.000 lei; produse finite în stoc la sfârșitul exercițiului la cost de producție 45.000 lei, venituri din vânzarea mărfurilor 5.000 lei, venituri din servicii prestate 2.000 lei, venituri din producția de imobilizări corporale 16.000 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **veniturilor din exploatare** este:

- a) 43.000 lei;
- b) 48.000 lei;
- c) 38.000 lei;
- d) 27.000 lei.

88. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: încasări de la clienți 52.000 lei; plăți către furnizori 11.500 lei; plăți către angajați 10.500 lei; dobânzi plătite legate de activitatea de exploatare 300 lei; impozit pe profit plătit 1.400 lei; plăți privind achiziții instalații 33.000 lei; încasări din vânzarea echipamentelor vechi 5.000 lei; TVA de recuperat încasat de la bugetul de stat 3.000 lei; sume încasate de la acționari ca majorare a capitalului subscris 1.700 lei; încasări din împrumuturi pe termen lung 22.500 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Fluxului de trezorerie din activitatea de exploatare** este:

- a) 28.600 lei;
- b) 48.000 lei;
- c) 31.300 lei;
- d) 20.800 lei.

89. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: plăți către furnizori 11.500 lei; plăți către angajați 10.500 lei; dobânzi plătite legate de activitatea de finanțare 300 lei; impozit pe profit plătit 4.400 lei; plăți privind achiziții instalații 33.000 lei; încasări din vânzarea echipamentelor vechi 5.000 lei; impozit pe clădiri plătit 3.000 lei; sume încasate de la acționari ca majorare a capitalului subscris 4.700 lei; încasări din împrumuturi pe termen lung 22.500 lei; încasări de la clienți 52.000 lei; dividende încasate 3.500 lei, din care dividende în valoare de 2.200 lei sunt aferente activității de exploatare.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Fluxului de trezorerie din activitatea de investiție** este:

- a) -29.700 lei (negativ);
- b) -25.800 lei (negativ);
- c) -28.000 lei (negativ);
- d) -26.700 lei (negativ).

90. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: plăți către furnizori 11.500 lei; dobânzi plătite legate de activitatea de finanțare 1.300 lei; impozit pe profit plătit 4.400 lei; plăți privind achiziții instalații 33.000 lei; încasări din vânzarea echipamentelor vechi 5.000 lei; impozit pe dividende plătit 3.000 lei; sume încasate de la acționari ca majorare a capitalului subscris 4.700 lei; încasări din împrumuturi pe termen lung 22.500 lei; încasări de la clienți 52.000 lei; dividende încasate 3.500 lei, din care dividende în valoare de 2.200 lei sunt aferente activității de exploatare.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Fluxului de trezorerie din activitatea de finanțare** este:

- a) 25.900 lei;
- b) 22.900 lei;
- c) 27.200 lei;
- d) 21.200 lei.

91. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: plăți către bugetul de stat 4.030 lei; încasări de la un client extern 2.900 lei; plăți către furnizorii de utilități 4.300 lei; credite pe termen lung contractate și încasate de la bancă 8.500 lei; achiziția de imobilizări corporale

22.000 lei, din care s-a plătit 10%; plata ratei curente aferentă creditului bancar 750 lei; cheltuieli cu dobânzile 400 lei, din care s-au plătit 300 lei. La începutul exercițiului financiar, numerarul și echivalentele de numerar erau în valoare 900 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Fluxului de trezorerie din activitatea de finanțare** în cazul în care dobânzile sunt clasificate în activitatea de exploatare, este:

- a) 8.650 lei;
- b) 7.450 lei;
- c) 7.750 lei;
- d) 8.350 lei.

92. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: plăți către bugetul de stat 4.300 lei; încasări de la un client extern 8.900 lei; plăți către furnizorii de utilități 3.300 lei; credite pe termen lung contractate și încasate de la bancă 8.500 lei; achiziția de imobilizări corporale 22.000 lei, din care s-a plătit 10%; plata ratei curente aferentă creditului bancar 750 lei; cheltuieli cu dobânzile 400 lei, din care s-au plătit 300 lei. La începutul exercițiului financiar, numerarul și echivalentele de numerar erau în valoare 900 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Fluxului de trezorerie din activitatea de exploatare**, în cazul în care dobânzile sunt clasificate în activitatea de exploatare, este:

- a) 1.900 lei;
- b) 900 lei;
- c) 250 lei;
- d) 1.000 lei.

93. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: rezultatul brut al exercițiului (profit) 3.700 lei; cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale 3.600 lei; cheltuieli cu dobânzile 800 lei; venituri din cedarea imobilizărilor corporale 6.000 lei; creanțe clienți: sold la începutul exercițiului: 2.200 lei, sold la sfârșitul exercițiului: 3.800 lei; stocuri: sold la începutul exercițiului: 1.700 lei, sold la sfârșitul exercițiului: 31.12.2020 este 800 lei; datorii față de furnizori: sold la începutul exercițiului: 4.700 lei, sold la sfârșitul exercițiului: 5.300 lei. În cursul exercițiului curent au fost efectuate plăți privind impozitul pe profit în valoare de 800 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Fluxului de trezorerie din activitatea de exploatare** în cazul în care dobânzile sunt clasificate în activitatea de exploatare și nu au fost plătite este:

- a) 2.000 lei;
- b) 1.200 lei;
- c) 2.600 lei;
- d) 3.400 lei.

94. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate:

- (i) rezultatul brut al exercițiului 9.500 lei, profit;
- (ii) plata ratei aferente unui contract de leasing financiar 5.000 lei;
- (iii) dividende plătite 2.000 lei;
- (iv) cheltuieli cu dobânzile 700 lei, dobânzi plătite 500 lei;
- (v) venituri din dobânzi 100 lei, dobânzi încasate 100 lei;
- (vi) plăți privind achiziția mijloacelor de transport 11.200 lei;
- (vii) variația creanțelor comerciale: creștere cu 4.600 lei;
- (viii) variația datoriilor comerciale: creștere cu 6.400 lei;
- (ix) impozit pe profit plătit 300 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Fluxului de trezorerie din activitatea de exploatare**, în cazul în care atât dobânzile și dividendele încasate, cât și cele plătite sunt clasificate în activitatea de exploatare, este:

- a) 11.200 lei;
- b) 9.200 lei;
- c) 13.800 lei;
- d) 20.400 lei.

95. Dispuneți de următoarele informații extrase din documentele contabile ale unei entități care aplică OMFP 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate:

- (i) credite bancare pe termen lung la începutul exercițiului financiar 14.000 lei; credite bancare pe termen lung contractate și încasate în timpul exercițiului financiar 10.000 lei; credite bancare pe termen lung la sfârșitul exercițiului financiar 22.000 lei;
- (ii) plata ratei aferente unui contract de leasing financiar 5.000 lei;
- (iii) dividende plătite 2.000 lei;
- (iv) cheltuieli cu dobânzile 900 lei, dobânzi plătite 500 lei;
- (v) venituri din dobânzi 500 lei, dobânzi încasate 100 lei;

- (vi) variația creanțelor comerciale: creștere cu 4.600 lei;
- (vii) variația datoriilor comerciale: creștere cu 6.400 lei;
- (viii) impozit pe profit plătit 300 lei.

Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, valoarea **Fluxului de trezorerie din activitatea de finanțare**, în cazul în care dobânzile și dividendele plătite sunt clasificate în activitatea de finanțare, iar dobânzile și dividendele încasate sunt clasificate în activitatea de investiție, este:

- a) +4.500 lei (pozitiv);
- b) +2.500 lei (pozitiv);
- c) -7.500 lei (negativ);
- d) -9.500 lei (negativ).

96. Conform Ordinului 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, încasările în numerar provenite din emisiunea de acțiuni reprezintă:

- a) fluxuri de trezorerie provenite din activități de exploatare;
- b) fluxuri de trezorerie provenite din activități de finanțare;
- c) fluxuri de trezorerie provenite din activități de investiții;
- d) Nu afectează fluxul de treaxorerie, ci capitalul propriu.

97. Având în vedere conceptele prevăzute în 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, în care dintre următoarele situații o entitatea este îndreptățită să recunoască provizioane?

- a) pentru cuantumul reprezentând majorările de salarii care se vor acorda în anul următor;
- b) pentru plățile viitoare către furnizori, ca urmare a achizițiilor trecute;
- c) pentru plățile viitoare aferente unor litigii existente la data bilanțului, în măsura în care este probabilă ieșirea de resurse și aceasta poate fi estimată credibil (fiabil);
- d) pentru dividendele aprobate și care trebuie plătite acționarilor.

98. 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, costul unei imobilizări corporale achiziționate, printre altele, nu cuprinde:

- a) taxele de import și alte taxe pe care persoana juridică nu le poate recupera de la autoritățile fiscale;
- b) cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct imobilizării corporale;

- c) costurile de introducere a unui nou produs care se realizează cu ajutorul imobilizării corporale;
- d) comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct imobilizării corporale.

99. În cifra de afaceri netă a unei entități 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 nu se includ:

- a) venituri din vânzarea produselor reziduale;
- b) venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii;
- c) venituri aferente costurilor stocurilor de produse;
- d) venituri din servicii prestate.

100. Potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014, înregistrarea contabilă:

$$6814 = 397 \quad 10.000 \text{ lei}$$

este consecința:

- a) principiului contabilității de angajamente;
- b) principiului evaluării la cost de achiziție sau cost de producție;
- c) principiului prudenței;
- d) principiului pragului de semnificație.

101. Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014, prezintă principiile generale de raportare financiară. Care dintre următoarele principii nu se regăsește în aceste reglementări?

- a) principiul pragului de semnificație;
- b) principiul evaluării la cost de achiziție și cost de producție;
- c) principiul intangibilității;
- d) principiul entității.

102. Așa cum precizează Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014, caracteristicile calitative fundamentale ale informațiilor financiare sunt:

- a) oportunitatea și verificabilitatea;
- b) relevanța și verificabilitatea;
- c) inteligibilitatea și verificabilitatea;
- d) relevanța și reprezentarea exactă.

103. La 01.12.N, se cunosc următoarele informații despre un stoc de mărfuri, a cărui evidență se efectuează la prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA: sold contul 371 Mărfuri: 428.400 lei; sold contul 4428 TVA neexigibilă 68.400 lei; sold contul 378 Diferențe de preț la mărfuri: 60.000 lei.

În cursul lunii decembrie N au loc următoarele tranzacții:

- 1) la data de 15.12.N are loc o achiziție de mărfuri pe baza facturii: preț de cumpărare 200.000 lei; remiză 20%, scont de decontare 1%, TVA 19%; adaosul comercial este 20%, iar taxa pe valoarea adăugată aferentă prețului de vânzare este de 19%;
- 2) la data de 21.12.N, se efectuează plata furnizorului din contul de la bancă în lei;
- 3) la data de 27.12.N, se vând mărfuri la prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA, de 171.360 lei, încasarea efectuându-se în numerar prin casă.

La data de 31.12.N, se estimează o valoare realizabilă netă a mărfurilor nevândute la sfârșitul anului de 310.000 de lei.

La ce valoare se prezintă în bilanț, la 31.12.N, stocul de marfă?

- a) 310.000 lei;
- b) 485.520 lei;
- c) 340.005 lei;
- d) 119.995 lei.

104. Entitatea X procedează, la data de 15.03.N, la răscumpărarea cu plata directă din contul bancar a 2.000 de obligațiuni de la bursă în vederea anulării lor. Cursul bursier la data răscumpărării este de 15 lei/obligațiune. Valoarea nominală este de 10 lei/obligațiune, iar valoarea de rambursare la care împrumutul a fost evaluat inițial este de 12 lei/obligațiune. Obligațiunile răscumpărate se anulează.

Înregistrarea în contabilitate a anulării obligațiunilor proprii este:

a)

%	=	505	30.000
161			24.000
668			6.000

b)

161	=	505	24.000
-----	---	-----	--------

c)

505	=	5121	30.000
-----	---	------	--------

d)			
%	=	1091	30.000
1012			24.000
668			6.000

105. La data de 01.05.N, entitatea X contractează (încasează) un credit bancar de 500.000 de lei.

Durata creditului este de 5 ani, rambursarea făcându-se prin rate anuale egale care sunt plătite în fiecare an la data de 01.05. De asemenea, la data de 01.05, în fiecare an, se plătește și dobânda aferentă creditului. Rata anuală a dobânzii este de 12%.

Valoarea dobânzii aferente exercițiului N+1 este:

- a) 52.000 lei;
- b) 60.000 lei;
- c) 32.000 lei;
- d) 20.000 lei.

106. La 01.12.N, entitatea X deține în stoc 3.000 de bucăți din marfa M evaluate la costul de achiziție de 20 lei/bucată. În cursul lunii decembrie N au avut loc următoarele tranzacții:

-la 04.12.N se achiziționează 4.000 de bucăți la prețul de 25 de lei/bucată, rabat 10%, TVA 19% (factura);

-la 11.12.N se vând 5.200 de bucăți la prețul de vânzare de 28 lei/bucată, scont de decontare 7%, TVA 19% (factura);

-la 15.12.N se achiziționează 5.000 de bucăți la prețul de 32 de lei/bucată, scont de decontare 12%, TVA 19% (factura);

-la 27.12.N se vând 6.300 de bucăți la prețul de vânzare de 36 lei/bucată, remiză 18%, TVA 19% (factura).

Cu ocazia lucrărilor de închidere a exercițiului financiar se estimează valoarea realizabilă netă la 28 lei/bucată.

Toate calculele se efectuează cu două zecimale. Știind că entitatea X aplică OMFP 1.802/2014 și utilizează pentru evaluarea ieșirilor din gestiune procedeul FIFO, valoarea la care se va prezenta în bilanț stocul de mărfuri nevândut la 31.12.N este:

- a) 14.000 lei;
- b) 16.000 lei;
- c) 18.000 lei;
- d) 12.000 lei.

107. Entitatea X obține produse finite, utilizând metoda costului standard. La începutul lunii decembrie, situația stocurilor era:

–produsul X: 300 buc., evaluate la costul standard de 100 lei/buc.;

–produsul Y: 500 buc., evaluate la costul standard de 70 lei/buc.

Diferența de preț aferentă celor două stocuri este de 12.000 lei (nefavorabilă).

În cursul lunii au loc operațiile:

–se fabrică 100 buc. de produs X și 300 buc. de produs Y;

–se vând unui client 150 buc. de produs X la prețul de vânzare de 120 lei/buc., TVA 19% și 600 buc. de produs Y la prețul de vânzare de 76 lei/buc., TVA 19%;

–la sfârșitul lunii se calculează costul efectiv al produselor finite, respectiv: produs X= 110 lei/buc. și produsul Y= 65 lei/buc.

Calculul coeficientului de repartizare se efectuează cu patru zecimale.

Conform OMFP nr. 1802/2014, diferențele de preț aferente stocurilor ieșite se înregistrează astfel:

a)

711 = 348 6.828,60 lei;

b)

348 = 711 6.828,60 lei;

c)

711 = 345 15.000,00 lei;

d)

711 = 348 5.031,60 lei.

108. În exercițiul N+1, entitatea X SA a răscumpărat și anulat 500 de acțiuni proprii la prețul de cumpărare de 5,15 lei/acțiune, valoarea nominală a unei acțiuni fiind de 5,00 lei.

Înregistrarea contabilă de anulare a acțiunilor este:

a)

% = 1091 2.575
1012 2.500
1498 75;

b)

% = 1091 2.575
1012 2.500
668 75;

c)

% = 1091 2.575
1012 2.500
1412 75;

d)

% = 1012 2.575

109	2.500
1	
149	75.
8	

109. Entitatea X deține, la data de 30.11.N, o creanță față de clientul Y de 20.000 de euro și suma de 70.000 de euro în contul la bănci în euro. La data de 15.12.N, se încasează suma de 15.000 de euro din creanța față de entitatea Y. Cursul de schimb a fost, după cum urmează:

-la data de 30.11.N: 4,62 lei/euro;

-la data de 15.12.N: 4,68 lei/euro;

-la data de 31.12.N: 4,58 lei/euro.

Înregistrarea de actualizare a contului de disponibil în euro la cursul de închidere de la 31.12.N este:

a)

6651 = 5124 4.300 lei;

b)

5124 = 7651 4.300 lei;

c)

6651 = 5124 200 lei;

d)

5124 = 7651 200 lei.

110. La 31.12.N, entitatea X deține terenuri al căror cost este de 2.000.000 de lei. La această dată se decide reevaluarea terenurilor, valoarea justă fiind estimată la 2.800.000 de lei. La data de 31.12.N+2, se face o nouă reevaluare a terenurilor, valoarea justă fiind estimată la 1.600.000 de lei.

Înregistrarea contabilă a reevaluării terenurilor la data de 31.12.N+2 este:

a)

%	=	2111	1.200.000;
105			800.000
655			400.000

b)

2111	=	%	1.200.000;
		105	800.000
		755	400.000

c)

105 = 2111 1.200.000 lei;

d)

2111 = 105 1.200.000 lei.

111. Entitatea X achiziționează la data de 07.03.N, un echipament tehnologic la prețul de cumpărare de 1.000.000 lei, TVA 19% (factura). Transportul și montajul este asigurat de un terț care emite, la data de 23.03.N, o factură în valoare de 20.000 lei, TVA 19%. Conducerea entității estimează o durată de utilizare economică de 8 ani și stabilește ca metoda de amortizare să fie cea degresivă.

Înregistrarea contabilă a valorii amortizării pentru anul N+1 este:

a)

6811 = 2813 207.187,50 lei;

b)

6811 = 2813 191.250,00 lei;

c)

6811 = 2131 191.250,00 lei;

d)

6811 = 2813 255.000,00 lei.

112. Entitatea Alfa a achiziționat, la 31.12.N-2, un echipament tehnologic la costul de 500.000 de lei. Managementul a estimat o durată de utilizare de 10 ani. Metoda de amortizare utilizată este cea liniară. Cu ocazia lucrărilor de închidere a exercițiului N, managementul reestimează durata de utilizare totală la 5 ani. Potrivit OMFP 1802/2014, valoarea contabilă a echipamentului la 31.12.N este de:

a) 337.500 lei;

b) 360.000 lei;

c) 400.000 lei;

d) 500.000 lei.

113. Potrivit OMFP 1802/2014, care dintre următoarele înregistrări contabile este în concordanță cu explicația dată?

a) Virarea la venituri a unei cote părți dintr-o subvenție guvernamentală pentru investiții în sumă de 10.000 de lei:

4751 = 7584 10.000 lei;

b) Scoaterea din evidență a unui stoc de produse finite vândut, costul fiind de 10.000 de lei:

601 = 345 10.000 lei;

c) Rambursarea unui credit pe termen lung primit de la bancă:

5121 = 1621 10.000 lei;

d) Anularea amortizării unui echipament tehnologic în valoare de 10.000 de lei:

2813 = 811 10.000 lei.

114. În luna decembrie a exercițiului N, societatea X, care aplică OMFP 1802/2014, încasează o chirie în valoare de 6.000 lei, care este aferentă lunilor decembrie N, ianuarie N+1 și februarie N+1 (2.000 lei/lună). La 31.12.N, în bilanțul societății X, se va prezenta:

a) un venit în avans în valoare de 4.000 lei;

b) o cheltuială în valoare de 4.000 lei;

c) venit în avans în valoare de 6.000 lei;

d) un provizion în valoare de 4.000 lei.

115. Conform OMFP 1802/2014, costul unei imobilizări corporale achiziționate, printre altele, nu cuprinde:

a) costurile de introducere a unui nou produs care se realizează cu ajutorul imobilizării corporale;

b) taxele de import și alte taxe pe care persoana juridică nu le poate recupera de la autoritățile fiscale;

c) prețul de cumpărare;

d) cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct imobilizării corporale.

116. Potrivit OMFP 1802/2014, care dintre următoarele înregistrări contabile este în concordanță cu explicația dată?

a) anularea/diminuarea unui provizion:

151 = 7812 10.000 lei;

b) înregistrarea ajustării pentru deprecierea unei clădiri:

2912 = 6813 10.000 lei;

c) înregistrarea cheltuielilor cu salariile:

5121 = 421 10.000 lei;

d) înregistrarea trimiterii spre scontare a unui efect de comerț în valoare de 10.000 de lei:

5121 = 413 10.000 lei.

117. Potrivit OMFP 1802/2014, evaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, cu ocazia inventarierii, se face:

- a) la valoarea de inventar, stabilită de comisia de inventariere sau de evaluatori autorizați;
- b) la valoarea de inventar stabilită de șeful compartimentului de contabilitate;
- c) la valoarea justă, indiferent dacă aceasta este mai mare sau mai mică decât costul;
- d) la cost, determinat cu ocazia intrării în gestiune.

118. Entitatea Alfa a cumpărat în septembrie anul N un teren, costul acestuia fiind de 50.000 lei.

La o primă reevaluare a acestuia, s-a stabilit o valoare justă de 63.000 lei. La a doua reevaluare, valoarea justă a activului s-a situat la nivelul sumei de 44.000 lei.

Potrivit OMFP 1802/2014, la a doua reevaluare au loc următoarele:

- a) o diminuare a rezervei din reevaluare cu 13.000 lei și o cheltuială de 6.000 lei;
- b) o diminuarea a rezervei din reevaluare cu 19.000 lei;
- c) o cheltuială de 6.000 lei;
- d) o cheltuială de 19.000 lei.

119. La data de 01.03.N, o entitate a achiziționat și pus în funcțiune o linie de producție la costul de 100.000 lei, subvenția guvernamentală primită fiind de 60.000 lei. Durata de viață utilă a activului este estimată la 5 ani, iar metoda de amortizare aleasă este cea liniară.

Potrivit OMFP 1802/2014, care este valoarea subvenției reluată la venituri în anul N, dacă subvenția este înregistrată la venituri în avans?

- a) 20.000 lei;
- b) 15.000 lei;
- c) 12.000 lei;
- d) 9.000 lei.

120. Entitatea Alfa deține un mijloc de transport achiziționat în decembrie 2019 la un preț de achiziție de 30.000 lei, cheltuieli de transport 2.000 lei, durata de amortizare 5 ani. Entitatea utilizează metoda de amortizare accelerată pentru amortizarea mijlocului de transport.

Potrivit OMFP 1802/2014, care este amortizarea în anul 2021?

- a) 3.750 lei;
- b) 6.400 lei;
- c) 4.000 lei;
- d) 6.000 lei.

121. La 31.12.N, se cunosc următoarele informații despre un stoc de mărfuri: costul de achiziție: 2.000 lei; prețul de vânzare estimat: 2.100 lei; cheltuieli de vânzare estimate: 150 lei.

Potrivit OMFP 1802/2014, la 31.12.N, stocul de mărfuri este evaluat în bilanț la valoarea de:

- a) 2.000 lei;

- b) 2.100 lei;
- c) 2.150 lei;
- d) 1.950 lei.

122. Potrivit reglementărilor contabile aprobate prin OMFP 1802/2014, stocurile se evaluează în bilanț la:

- a) cost;
- b) valoarea realizabilă netă;
- c) valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă;
- d) valoarea cea mai mare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

123. Potrivit reglementărilor aprobate prin OMFP 1802/2014, una dintre următoarele metode nu se utilizează pentru evaluarea la ieșire a stocurilor fungibile:

- a) primul intrat-primul ieșit (FIFO);
- b) ultimul intrat-primul ieșit (LIFO);
- c) costul mediu ponderat (CMP);
- d) următorul intrat-primul ieșit (NIFO).

124. Potrivit OMFP 1802/2014, care dintre următoarele reduceri este de natură financiară?

- a) rabatul;
- b) remiza;
- c) risturnul (risturna);
- d) scontul de decontare.

125. Potrivit reglementărilor aprobate prin OMFP 1802/2014:

- a) reducerile comerciale înscrise în factura de achiziție se contabilizează ca un venit;
- b) reducerile comerciale înscrise în factura de achiziție ajustează, în sensul reducerii, costul de achiziție al bunurilor;
- c) reducerile comerciale înscrise în factura de achiziție se contabilizează sub forma de cheltuială;
- d) reducerile financiare înscrise în factura de achiziție ajustează, în sensul reducerii, costul de achiziție al bunurilor.

126. Se cunosc următoarele informații despre un stoc de produse finite Y evaluate la costul de producție:

- stoc inițial 10 bucăți la costul de producție de 21 lei/bucată;
- se obțin din procesul de producție 10 bucăți la costul de producție de 19 lei/bucată;
- se vând 15 bucăți la prețul de vânzare de 25 lei/bucată (prețul de vânzare nu include taxa pe valoarea adăugată).

Potrivit OMFP 1802/2014, care dintre următoarele înregistrări este corectă, pentru efectuarea descărcării din gestiune a produselor finite vândute, dacă evaluarea la ieșire se efectuează pe baza costului mediu ponderat (CMP)?

- a) 345 = 711 300 lei;
- b) 711 = 345 300 lei;
- c) 345 = 711 305 lei;
- d) 711 = 345 305 lei.

127. Așa cum precizează Reglementările aprobate prin OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, un stoc dobândit cu titlu oneros (cumpărat) se evaluează la data intrării în entitate la:

- a) costul de producție;
- b) nu se evaluează și nu se recunoaște în situațiile financiare;
- c) costul de achiziție;
- d) valoarea justă.

128. Entitatea X, care este plătitoare de TVA, evaluează mărfurile la prețul de vânzare cu amănuntul, adaosul comercial practicat de aceasta fiind de 20%. În cursul lunii, achiziționează mărfuri conform facturii, care cuprinde: preț de cumpărare 10.000 lei, rabat 10%, TVA 19%. TVA aferentă prețului de vânzare este de 19%. Prețul de vânzare cu amănuntul este de:

- a) 12.852 lei;
- b) 10.710 lei;
- c) 11.900 lei;
- d) 14.280 lei.

129. Se cunosc următoarele informații despre un stoc de mărfuri Y evaluat la costul de achiziție:

- stoc inițial: 15 bucăți la costul de achiziție de 14 lei/bucată;
- se cumpără 10 bucăți la costul de achiziție de 15 lei /bucată;
- se vând 20 de bucăți la prețul de vânzare de 17 lei/bucată (prețul de vânzare nu include taxa pe valoarea adăugată).

Care este rezultatul brut generat de vânzarea mărfurilor, dacă evaluarea acestora la ieșire se efectuează pe baza metodei primul intrat-primul ieșit (FIFO)?

- a) 60 lei;
- b) 55 lei;
- c) 40 lei;
- d) 50 lei.

130. Entitatea Alfa ține evidența stocurilor de produse finite la cost standard de 20 lei/bucată. La începutul perioadei de gestiune, nu există produse în stoc. În cursul perioadei au loc

următoarele evenimente: obținere de produse finite 5.000 bucăți; vânzare de produse finite 3.000 bucăți. La sfârșitul perioadei de gestiune se determină costul efectiv de 15 de lei/bucată. Dacă entitatea Alfa aplică reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014, diferența (abaterea) de cost aferentă ieșirii din stoc se înregistrează astfel:

- a) 711=348 15.000 lei;
- b) 348=711 15.000 lei;
- c) 711=345 25.000 lei;
- d) 345=711 15.000 lei.

131. Pentru amortizarea unei categorii de utilaje, filiala F utilizează metoda de amortizare degresivă, în timp ce politica grupului este de a amortiza aceste bunuri în mod linear. Filiala achiziționase astfel de utilaje la 31.12.N-1 la un cost de achiziție de 200.000.000 um. Conducerea filialei estimase o valoare reziduală nulă și o durată de utilitate de 5 ani (cota de amortizare liniară este de 20%, cota de amortizare degresivă este de 30%). Retratarea de omogenizare privind metoda de amortizare, realizată în vederea întocmirii situațiile financiare consolidate la 31.12.N, este:

- a) Amortizări privind imobilizările corporale = Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor 40.000.000 um;
- b) Amortizări privind imobilizările corporale = Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor 20.000.000 um;
- c) Amortizări privind imobilizările corporale = Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor 60.000.000 um;
- d) Amortizări privind imobilizările corporale = Rezultatul reportat 20.000.000 um.

132. Care dintre următoarele afirmații sunt adevărate în cazul aplicării metodei punerii în echivalență:

- a) activele și datoriile societății puse în echivalență sunt preluate în suportul de consolidare 100%, indiferent de procentajul de interes deținut în aceasta;
- b) activele și datoriile societății puse în echivalență sunt preluate în suportul de consolidare la nivelul procentajului de interes deținut în aceasta;
- c) activele și datoriile societății puse în echivalență sunt preluate în suportul de consolidare la nivelul procentajului de control deținut în aceasta;
- d) activele și datoriile societății puse în echivalență nu sunt preluate în suportul de consolidare.

133. Care dintre următoarele prelucrări nu este corectă în cazul utilizării metodei integrării globale:

- a) retratările de omogenizare;

- b) preluarea și cumularea elementelor din situațiile financiare individuale ale societății-mamă (la nivel de 100%) și ale filialelor (la nivelul procentajului de interes deținut de societatea-mamă în acestea);
- c) eliminarea conturilor reciproce și a rezultatelor interne;
- d) repartizarea capitalurilor proprii ale filialei între societatea-mamă și acționarii minoritari (interesele care nu controlează).

134. Se prezintă următoarea structură de grup: societatea SM deține 70% din drepturile de vot și din capitalul societății A; societatea SM deține 30% din drepturile de vot și din capitalul societății B; societatea B deține 25% din drepturile de vot și capitalul societății A. Care din următoarele afirmații nu este adevărată?

- a) societatea A va fi consolidată de către societatea SM prin metoda integrării globale;
- b) societatea B va fi consolidată de către societatea SM prin metoda punerii în echivalență;
- c) procentajul de control pe care-l deține societatea SM la societatea A este de 70%;
- d) societatea A va consolida societatea B prin metoda punerii în echivalență.

135. La 31.12.N, se cunosc următoarele informații despre societățile SM și A: procentajul de control pe care-l deține societatea SM în societatea A este de 35%; procentajul de interes pe care-l deține societatea SM în societatea A este de 40%; acțiunile emise de societatea A și deținute de societatea SM au fost achiziționate în momentul constituirii societății A; capitalurile proprii ale celor două societăți: capitaluri proprii entitatea SM: capital social 300 um, rezerve 50 um, rezultatul exercițiului 20 um; capitaluri proprii entitatea A: capital social 100 um, rezerve 50 um, rezultatul exercițiului 50 um. Care este mărimea capitalurilor proprii în situațiile financiare consolidate ale grupului format din societățile SM și A?

- a) 370 um;
- b) 570 um;
- c) 410 um;
- d) 440 um.

136. În conformitate cu prevederile Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, din situațiile financiare anuale consolidate nu se elimină următoarele:

- a) datoriile și creanțele rezultate din tranzacții cu entitățile care nu sunt incluse în perimetrul de consolidare;
- b) datoriile și creanțele dintre entitățile incluse în perimetrul de consolidare, inclusiv dividendele interne;
- c) veniturile și cheltuielile aferente tranzacțiilor dintre entitățile incluse în perimetrul de consolidare;

- d) profiturile și pierderile rezultate din operațiunii efectuate între entități incluse în perimetrul de consolidare și care sunt incluse în valoarea contabilă a activelor.

137. Potrivit prevederilor Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, interesele care nu controlează (interesele minoritare) trebuie prezentate în bilanțul consolidat:

- a) ca element de capitaluri proprii, separat de capitalurile proprii ale acționarilor societății-mamă;
- b) ca element de datorii pe termen lung;
- c) ca element de datorii pe termen scurt;
- d) ca element component al activelor financiare.

138. Potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, dacă o entitate inclusă în consolidare are entități asociate sau entități controlate în comun, în situațiile financiare consolidate, respectivele entități sunt prezentate:

- a) ca element separat în bilanțul consolidat, la elementul *Titluri puse în echivalență*, aplicându-se metoda punerii în echivalență;
- b) ca element separat în bilanțul consolidat, la elementul *Active deținute în vederea vânzării*, aplicându-se metoda integrării globale;
- c) ca element separat în bilanțul consolidat, la elementul *Investiții financiare*, aplicându-se evaluarea la valoarea justă;
- d) ca element separat în bilanțul consolidat, la elementul *Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte*.

139. Potrivit prevederilor Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, pentru pregătirea situațiilor financiare consolidate, o entitate agregă (cumulează) situațiile financiare ale societății-mamă și cele ale filialelor ei element cu element, prin:

- a) însumarea tuturor elementelor similare de active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli;
- b) însumarea intereselor minoritare cu activele nete ale filialelor consolidate și capitalurile proprii ale societății-mamă,
- c) însumarea intereselor minoritare cu profitul sau pierderea filialelor consolidate pentru perioada în care se face raportarea;
- d) însumarea soldurilor, tranzacțiilor, veniturilor și cheltuielilor din interiorul grupului.

140. În contextul întocmirii situațiilor financiare consolidate, procentajul de control:
- a) permite stabilirea structurii capitalurilor proprii care revin societății-mamă;
 - b) permite stabilirea răspunderii membrilor consiliului de administrație pentru neîndeplinirea obiectivelor de performanță;
 - c) permite stabilirea tipului de relație de dependență (control, control comun, influență notabilă sau semnificativă) și a metodei de consolidare necesare;
 - d) reprezintă cota parte din capitalurile proprii ale societății consolidate care se cuvin societății consolidante.
141. Societatea M deține un procentaj de interes de 30% în societatea F, concretizat în acțiuni emise de societatea F și achiziționate la momentul constituirii pentru valoarea de 300 um. De asemenea, societatea M exercită și o influență semnificativă (notabilă) asupra societății F. La 31.12.N, bilanțul societății F se prezintă astfel: active imobilizate 500 um, active circulante 2.000 um, datorii furnizori 450 um, credite bancare pe termen scurt 350 um, capital social 1.000 um, rezerve 500 um, rezultatul exercițiului 200 um. Care este valoarea corectă a titlurilor puse în echivalență care apare în situațiile financiare consolidate întocmite de societatea M la 31.12.N?
- a) 300 um;
 - b) 510 um;
 - c) 75 um;
 - d) 210 um.
142. În contextul întocmirii situațiilor financiare consolidate, noțiunea de control presupune:
- a) capacitatea de controla politicile financiare și operaționale ale unei entități;
 - b) dobândirea unor capacități de producție;
 - c) deținerea unui număr de salariați mai mare decât societatea controlată;
 - d) posibilitatea de a fi cotate la bursa de valori.
143. Elementul *Interese care nu controlează* din bilanțul consolidat întocmit prin metoda integrării globale reprezintă:
- a) cota parte din datoriile și rezultatele filialei care revine societății-mamă;
 - b) cota parte din capitalurile proprii ale filialei care revine acționarilor minoritari (alți acționari decât acționarul societate-mamă);
 - c) cota parte din capitalurile proprii ale filialei care revine societății mamă;
 - d) cota parte din datoriile și rezultatele filialei care revine acționarilor minoritari (alți acționari decât acționarul societate-mamă).
144. Situațiile financiare individuale ale societății-mamă M și ale filialei F, în care societatea M deține acțiuni și drepturi de vot reprezentând 60% din capitalul social, achiziționate la momentul constituirii acestora (toate acțiunile societății F sunt ordinare), se prezintă astfel:

societatea M – imobilizări corporale 10.000 um, imobilizări financiare (acțiuni emise de societatea F) 750 um, active circulante 9.200 um, datorii furnizori 10.750 um, capital social 6.000 um, rezerve 2.200 um, rezultatul exercițiului 1.000 um; societatea F – imobilizări corporale 1.400 um, active circulante 2.600 um, datorii furnizori 2.600 um, capital social 1.000 um, rezerve 100 um, rezultatul exercițiului 300 um. Care este valoarea corectă a elementului *Interese care nu controlează* din bilanțul consolidat al grupului format din societățile M și F:

- a) 560 um;
- b) 1.600 um;
- c) 840 um;
- d) 2.400 um.

145. Care dintre următoarele situații nu reprezintă o formă de manifestare a influenței notabile sau semnificative, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare?

- a) Prezența în consiliul de administrație sau în organismul de conducere echivalent;
- b) Participarea în procesul de adoptare al deciziilor;
- c) Absența unor tranzacții semnificative cu entitatea influențată notabil sau semnificativ;
- d) Furnizarea de informații tehnice importante.

146. Filiala F evaluează stocurile de mărfuri prin utilizarea metodei cost mediu ponderat (CMP), în timp ce la nivelul situațiilor financiare consolidate este utilizată metoda primul intrat – primul ieșit (FIFO). Pentru efectuarea omogenizărilor de evaluare se cunosc următoarele informații privind valoarea stocului final: în situațiile financiare individuale ale filialei F este de 250 um; în situațiile financiare de grup este de 210 um. În condițiile utilizării metodei integrării globale pentru întocmirea situațiilor financiare de grup, înregistrarea sau modificările privind omogenizarea metodei de evaluare a stocurilor la ieșire sunt:

- a) Cheltuieli privind mărfurile = Mărfuri 40 um;
- b) Cheltuieli privind mărfurile = Mărfuri -40 um;
- c) Mărfuri = Rezerve 40 um;
- d) Mărfuri = Venituri din vânzarea mărfurilor 40 um.

147. Dintre stocurile filialei F existente la 31.12.N, un stoc provine de la societatea-mamă SM. Aceasta din urmă a realizat din vânzarea stocului respectiv un anumit profit. În contextul întocmirii situațiilor financiare de grup, eliminarea profitului intern aferent stocului final presupune:

- a) diminuarea stocului final de mărfuri și a rezultatului societății SM;
- b) majorarea stocului final de mărfuri și a rezultatului societății SM;
- c) diminuarea stocului final de mărfuri și majorarea rezultatului societății SM;

d) majorarea stocului final de mărfuri și diminuarea rezultatului societății SM.

148. La data de 31.12.N, societatea F filială are un stoc de mărfuri în valoare de 30.000 um achiziționat de la societatea-mamă SM. Societatea SM cumpărase stocul respectiv la o valoare de 25.000 um. În condițiile utilizării metodei integrării globale pentru întocmirea situațiilor financiare ale grupului format din SM și F, eliminarea profitului intern (nerealizat) generează următoarele modificări sau ajustări:

- a) diminuarea stocului final de mărfuri cu 5.000 um și diminuarea rezultatului societății SM cu 5.000 um;
- b) diminuarea stocului final de mărfuri cu 30.000 um și diminuarea rezultatului societății SM cu 25.000 um;
- c) majorarea stocului final de mărfuri cu 5.000 um și diminuarea rezultatului societății SM cu 5.000 um;
- d) diminuarea numai a valorii stocului de mărfuri cu 5.000 um.

149. În conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, unul din cazurile în care o entitate nu poate exercita controlul într-o altă entitate este reprezentat de situația în care prima entitate:

- a) deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților în cealaltă entitate;
- b) este acționar sau asociat al celei de-a doua entități, dar nu are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere sau de supraveghere ale acestei entități;
- c) este acționar sau asociat al celei de-a doua entități și are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra acestei entități, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut;
- d) este acționar sau asociat al celei de-a doua entități și deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților acestei entități, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați ai acestei entități.

150. În conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, una dintre situațiile următoare privind posibilitatea de excluderea a unei entități din situațiile financiare anuale consolidate nu este adevărată:

- a) în cazurile extrem de rare în care informațiile necesare pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate nu pot fi obținute fără cheltuieli disproporționate sau întârzieri nejustificate;
- b) acțiunile sau părțile sociale ale entității în cauză sunt deținute exclusiv în vederea vânzării lor ulterioare;

- c) restricții severe pe termen lung împiedică în mod substanțial exercitarea de către societatea-mamă a drepturilor sale asupra activelor sau conducerii entității în cauză;
- d) societatea-mamă deține 90% ori mai mult din acțiunile entității controlate, iar restul acționarilor sau asociaților entității în cauză nu au aprobat scutirea.

151. În conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, una din procedurile privind aplicarea metodei integrării globale pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate ale grupului format din societatea-mamă și filiale nu este adevărată:

- a) activele și datoriile filialelor incluse în consolidare se încorporează la nivelul procentajului de control în bilanțul consolidat;
- b) se combină elemente similare de active, datorii și capitaluri proprii, respectiv venituri și cheltuieli ale societății-mamă cu cele ale filialelor;
- c) valorile contabile ale acțiunilor sau părților sociale în capitalul filialelor incluse în consolidare se compensează cu proporția pe care o reprezintă în capitalurile proprii ale acestor filiale;
- d) se compensează (elimină) valoarea contabilă a investiției făcute de societatea-mamă în fiecare filială, cu partea societății-mamă din capitalul propriu al fiecărei filiale.

152. În conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, din situațiile financiare anuale consolidate ale grupului format din societatea-mamă și filiale nu se elimină următoarele:

- a) datoriile și creanțele dintre entitățile grupului, inclusiv dividendele interne;
- b) veniturile și cheltuielile aferente tranzacțiilor dintre entitățile grupului;
- c) profiturile și pierderile rezultate din operațiuni efectuate între entitățile grupului și care sunt incluse în valoarea contabilă a activelor;
- d) capitalurile proprii ale entității societate-mamă.

153. În conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, elementul *Titluri puse în echivalență* se regăsește în:

- a) situațiile financiare individuale ale societății-mamă;
- b) situațiile financiare consolidate care includ entități asociate și/sau entități controlate în comun;
- c) situațiile financiare consolidate ale grupului format din societatea-mamă și filiale;
- d) situațiile financiare individuale ale entităților asociate.

154. În conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, existența influenței semnificative exercitate de o entitate este de obicei reflectată prin unul sau mai multe dintre următoarele moduri, din care unul nu este adevărat:
- a) reprezentarea în consiliul de administrație sau în organul de conducere echivalent al entității în care s-a investit;
 - b) participarea la procesul de elaborare a politicilor, inclusiv participarea la luarea deciziilor cu privire la dividende și alte distribuiri;
 - c) deținerea obligatorie, direct sau indirect (de exemplu, prin filiale), a cel puțin 20% sau mai mult din drepturile de vot ale entității în care a investit;
 - d) tranzacții semnificative între entitate și entitatea în care aceasta a investit.
155. În conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, partea de profit sau pierdere a entităților asociate și entităților controlate în comun, atribuibilă interesului de participare în aceste entități, este prezentată separat:
- a) în contul de profit și pierdere consolidat, la elementul *Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) entităților asociate și entităților controlate în comun*;
 - b) în bilanțul consolidat, la elementul *Interese care nu controlează*;
 - c) în contul de profit și pierdere consolidat la elementul *Profitul sau pierderea aferent (ă) intereselor care nu controlează*;
 - d) în situațiile financiare individuale ale entității care întocmește situațiile financiare consolidate, la elementul *Acțiuni deținute la entități asociate sau Acțiuni deținute la entități controlate în comun*.
156. Entitatea SM deține 70% din acțiunile și drepturile de vot ale entității F, achiziționate la data constituirii acesteia (01.01.N-1). Costul de achiziții al acțiunilor este de 2.100 um. La 31.12.N, capitalurile proprii ale entității F sunt următoarele: capital social 3.000 um; rezerve 2.000 um; rezultatul exercițiului 1.000 um. La 31.12.N, entitatea SM întocmește pentru prima dată situații financiare consolidate. Valoarea intereselor care nu controlează din situațiile financiare consolidate la 31.12.N ale grupul format din entitățile SM și F este:
- a) 1.800 um;
 - b) 900 um;
 - c) 4.200 um;
 - d) 1.500 um.
157. Entitatea X deține 30% din acțiunile și drepturile de vot ale entității F, controlată în comun împreună cu un alt asociat Y. Acțiunile au fost achiziționate de entitatea X în momentul

înființării entității F, costul de achiziție al acestora fiind de 300.000 um. La 31.12.N, entitatea X întocmește situații financiare consolidate, iar entitatea F este inclusă în perimetrul de consolidare. Capitalurile proprii la 31.12.N ale entității F au următoarele valori: capital social 1.000.000 um, rezerve 400.000 um, rezultatul exercițiului 100.000 um. Valoarea elementului *Titluri puse în echivalență* din situațiile financiare consolidate la 31.12.N este:

- a) 450.000 um;
- b) 300.000 um;
- c) 1.500.000 um;
- d) 30.000 um.

158. Entitatea A deține 40% din acțiunile și drepturile de vot entității X, achiziționate în momentul înființării entității X, la costul de achiziție de 40.000 um. Entitatea A exercită o influență semnificativă asupra entității X. Entitatea A întocmește la 31.12.N situații financiare consolidate, iar entitatea X este inclusă în perimetrul de consolidare. La 31.12.N, capitalurile proprii ale entității X sunt următoarele: capital social 100.000 um, rezerve 60.000 um, rezultatul exercițiului 15.000 um. Valoarea elementului *Profitul exercițiului financiar aferent entităților asociate* din contul de profit și pierdere consolidat la 31.12.N este:

- a) 70.000 um;
- b) 6.000 um;
- c) 9.000 um;
- d) 40.000 um.

159. Entitatea SM deține 70% din acțiunile și drepturile de vot ale entității F, achiziționate la data constituirii acesteia (01.01.N-1). Costul de achiziții al acțiunilor este de 2.100 um. La 31.12.N, capitalurile proprii ale entității SM sunt: capital social 5.000 um; rezerve 4.000 um; rezultatul exercițiului 1.500 um, iar pentru entitatea F sunt: capital social 3.000 um; rezerve 2.000 um; rezultatul exercițiului 1.000 um. La 31.12.N, entitatea SM întocmește pentru prima dată situații financiare consolidate. Valoarea rezervelor din situațiile financiare consolidate la 31.12.N ale grupul format din entitățile SM și F este:

- a) 5.400 um;
- b) 2.200 um;
- c) 1.800 um;
- d) 4.200 um.

160. Pe data de 25.12.N-1, filiala F a achiziționat un utilaj la costul de achiziție de 100.000 um. În situațiile financiare individuale ale filialei, acest utilaj se amortizează liniar pe o durată de 5 ani, în timp ce pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate utilajul se amortizează

liniar pe o durată de 4 ani. Omogenizarea duratei de amortizare la nivelul grupului în scopul întocmirii situațiilor financiare consolidate la 31.12.N presupune:

- a) majorarea cheltuielii cu amortizarea și a amortizării cumulate cu 5.000 um;
- b) diminuarea cheltuielii cu amortizarea și a amortizării cumulate cu 5.000 um;
- c) nu este necesară nicio ajustare a situațiilor financiare individuale ale filialei F, încălcându-se principiul intangibilității;
- d) nu este necesară nicio ajustare a situațiilor financiare individuale ale filialei F, deoarece utilajul nu a făcut obiectul unei tranzacții de vânzare intra grup.

161. 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, principiul contabilității de angajamente presupune ca:

- a) efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente să fie recunoscute pe măsură ce numerarul sau echivalentul său generat de acestea este încasat sau plătit;
- b) să se recunoască în contabilitate numai tranzacțiile și evenimentele care generează sau consumă numerar sau echivalent de numerar;
- c) efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente să fie recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente;
- d) efectele tranzacțiilor și a altor evenimente să fie recunoscute doar atunci când generează cheltuieli și venituri în contul de profit și pierdere.

CONTABILITATEA COSTURILOR ȘI CONTABILITATEA MANAGERIALĂ

1. Conform Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1826/2003, cu modificările și completările ulterioare, delimitarea cheltuielilor efectuate într-o anumită perioadă de gestiune pe principalele procese sau alte locuri de cheltuieli care le-a ocazionat (cum ar fi: aprovizionare, producție, administrație, desfacere, iar în cadrul sectorului producție, pe secții, ateliere, linii de fabricație etc.) este prevăzută de următorul principiu al calculației costurilor:
 - a) principiul separării cheltuielilor care privesc obținerea bunurilor, lucrărilor, serviciilor de cheltuielile care nu sunt legate de achiziția, producția sau prelucrarea acestora;
 - b) principiul delimitării cheltuielilor în timp;
 - c) principiul delimitării cheltuielilor în spațiu;
 - d) principiul delimitării cheltuielilor productive de cele cu caracter neproductiv.
2. Conform Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1826/2003, cu modificările și completările ulterioare, costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor nu cuprinde:
 - a) cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție;
 - b) cheltuielile de depozitare necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;
 - c) cheltuielile indirecte de producție fixe (regia fixă de producție) alocate costului pe baza capacității normale de producție;
 - d) pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normal admise.
3. Conform Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1826/2003, cu modificările și completările ulterioare, în costul de producție al bunurilor, lucrărilor, serviciilor trebuie incluse următoarele elemente:
 - a) cheltuielile de depozitare care nu sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;
 - b) regiile generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și în locul în care se găsesc în prezent;
 - c) costurile de desfacere sau de distribuție;

- d) cheltuielile generale de administrație, în măsura în care acestea reprezintă cheltuieli suportate pentru a aduce bunurile în forma și în locul în care se găsesc în prezent și se justifică luarea lor în considerare în anumite condiții specifice de exploatare.
4. Conform Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1826/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru calculul costurilor bunurilor, lucrărilor, serviciilor și al costurilor perioadei, cheltuielile înregistrate în contabilitatea financiară după natura lor se grupează în contabilitatea de gestiune astfel:
- a) cheltuieli directe, cheltuieli indirecte de producție, cheltuieli de desfacere, cheltuieli generale de administrație;
 - b) cheltuieli de exploatare, cheltuieli financiare;
 - c) cheltuieli de exploatare, cheltuieli financiare, cheltuieli extraordinare;
 - d) cheltuieli de exploatare, cheltuieli financiare, cheltuieli excepționale.
5. O întreprindere obține din procesul de producție și vinde produse finite pentru care se cunosc următoarele informații: costul variabil unitar este de 900 lei/buc, prețul de vânzare unitar de 1.500 lei/buc, iar costurile fixe ale perioadei de 3.750.000 lei. Să se stabilească ce cantitate de produse finite trebuie fabricată și vândută pentru a realiza un profit de 1.050.000 lei:
- a) 2.500 bucăți;
 - b) 8.000 bucăți;
 - c) 6.250 bucăți;
 - d) 3.200 bucăți.
6. În legătură cu regia fixă care din următoarele afirmații nu este adevărată:
- a) în costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor nu trebuie inclusă regia fixă nealocată costului;
 - b) regia fixă de producție este formată din cheltuielile indirecte de producție care rămân relativ constante indiferent de volumul producției;
 - c) regia fixă care se recunoaște ca o cheltuială a perioadei = $\text{regia fixă} \times (1 - \text{nivelul normal al activității/nivelul real al activității})$;
 - d) regia fixă care se recunoaște ca o cheltuială a perioadei = $\text{regia fixă} \times (1 - \text{nivelul real al activității/nivelul normal al activității})$.
7. O firmă cu activitate de producție fabrică produsul A, pentru care costurile variabile au fost de 800.000 lei, costurile fixe de 950.000 lei, iar veniturile realizate din vânzarea produselor finite de 1.800.000 lei. Cantitatea de produse A fabricate și vândute a fost de 2.000 bucăți. Să se precizeze valoarea pragului de rentabilitate și cantitatea de produse corespunzătoare acestui prag (punct de echilibru):
- a) 1.710.000 lei, 2.000 buc.;
 - b) 1.750.000 lei, 2.000 buc.;

- c) 1.750.000 lei, 1.900 buc.;
- d) 1.710.000 lei, 1.900 buc.

8. Dispuneți de următoarele date: cheltuieli variabile pe unitate 21 lei/buc, costuri fixe totale 1.590 lei, prețul unitar de vânzare 47,5 lei/buc. Care este pragul de rentabilitate în unități fizice și profitul realizat, știind că în cursul anului s-au vândut 325 produse:

Prag de rentabilitate	Profit realizat
a) 60 buc.	8.612,50 lei;
b) 33 buc.	12.587,50 lei;
c) 75 buc.	8.612,50 lei;
d) 60 buc.	7.022,50 lei.

9. La o entitate s-a fabricat produsul A pentru care costurile variabile totale au fost 8.100 lei, costurile fixe totale 9.405 lei, iar veniturile realizate din vânzarea produselor 18.000 lei. Cantitatea de produse fabricată și vândută 2.000 buc. Precizați cantitatea și cifra de afaceri echivalente punctului de echilibru:

- a) 2.000 buc. 17.100,00 lei;
- b) 1.855 buc. 16.963,35 lei;
- c) 2.000 buc. 16.963,35 lei;
- d) 1.900 buc. 17.100,00 lei.

10. Dispuneți de următoarele date: preț de vânzare unitar 1.500 lei; cost variabil unitar compus din: materii prime 300 lei/buc, salarii 200 lei/buc; cheltuieli indirecte de producție variabile 400 lei/buc; costuri fixe totale 80.000 lei; cantitatea fabricată și vândută 500 buc. Cu cât ar trebui să crească cantitatea de produse fabricate și vândute pentru a acoperi creșterea cu 50% a salariilor și pentru a menține profitul constant:

- a) cu 600 buc.;
- b) cu 260 buc.;
- c) cu 100 buc.;
- d) cu 55 buc.

11. Dispuneți de următoarele date: cifra de afaceri 360.000 lei; cheltuieli variabile totale 120.000 lei; cantitatea fabricată și vândută 80 buc; costuri fixe totale 173.250 lei. Care este pragul de rentabilitate în unități fizice, în condițiile în care costurile variabile scad cu 10%:

- a) 58 buc.;
- b) 55 buc.;
- c) 40 buc.;
- d) 50 buc.

12. Dispuneți de următoarele informații: cantitatea de produse vândute 100 bucăți; prețul de vânzare unitar 1.200 lei/buc; costul variabil unitar 900 lei/buc; costuri fixe totale 24.000 lei. Indicați mărimea factorului de acoperire și a punctului de echilibru în lei:
- a) 23%; 96.000 lei;
 - b) 26%; 120 000 lei;
 - c) 24%; 112.500 lei;
 - d) 25%; 96.000 lei.
13. Dispuneți de următoarele date: prețul de vânzare unitar 40 lei/buc; costul variabil unitar compus din: materii prime 10 lei/buc, salarii 10 lei/buc; cheltuieli indirecte de producție variabile repartizate 8 lei/buc; costuri fixe 5.000 lei; volumul vânzărilor anuale 2.000 buc. Câte unități trebuie vândute pentru a menține profitul actual, dacă prețul rămâne constant, costurile fixe cresc cu 1.000 lei, iar salariile directe cu 20%?
- a) 2.500 buc.;
 - b) 2.000 buc.;
 - c) 2.100 buc.;
 - d) 2.200 buc.
14. Entitatea Alfa utilizează în cadrul sistemului de contabilitate managerială metoda direct costing (metoda costurilor variabile). Produsul X prezintă următoarele costuri unitare: materii prime 4,40 lei, manopera directă 1,60 lei, costuri indirecte de producție variabile 2,30 lei, costuri indirecte de producție fixe 1,90 lei, costuri de vânzare variabile 3,10 lei și costuri de vânzare fixe 1,10 lei. Dacă stocul final de produse finite conține 1.240 kg din produsul X, iar cel inițial 0 kg, care va fi marja totală a contribuției la rezultat (marja din vânzări) dacă au fost vândute 10.200 kg la prețul unitar de 25 lei:
- a) 108.120 lei;
 - b) 138.720 lei;
 - c) 150.960 lei;
 - d) 170.340 lei.
15. Se cunosc următoarele informații privind costurile energiei electrice:
- luna octombrie: nivel de activitate 960 ore-mașină, cost total 8.978 lei;
 - luna noiembrie: nivel de activitate 940 ore-mașină, cost total 8.842 lei;
 - luna decembrie: nivel de activitate 1.120 ore-mașină, cost total 10.066 lei.
- Având în vedere necesitatea delimitării costurilor totale în componentă variabilă, respectiv componentă fixă, costul variabil trimestrial pe oră-mașină și costurile fixe lunare aferente trimestrului au fost de:
- a) 6,80 lei; 2.450 lei;
 - b) 8,60 lei; 2.230 lei;

- c) 7,40 lei; 2.540 lei;
- d) 4,70 lei; 1.890 lei.
16. Dispuneți de următoarele date: cifra de afaceri 5.000.000 lei, cheltuieli variabile 2.000.000 lei, cheltuieli fixe 900.000 lei, cantitatea fabricată și vândută 1.000 bucăți. Având în vedere că entitatea utilizează în sistemul de contabilitate managerială metoda direct costing, care este mărimea coeficientului de siguranță:
- a) 60%;
- b) 70%;
- c) 30%;
- d) 40%.
17. Dispuneți de următoarele date pentru un produs: prețul de vânzare 500.000 lei/tonă; costul de producție 400.000 lei/tonă. Pentru ca rata rentabilității să fie de 28%, costul pe unitate de produs trebuie să fie:
- a) 390.625 lei;
- b) 350.400 lei;
- c) 420.000 lei;
- d) 360.500 lei.
18. În cursul exercițiului N, o entitate a fabricat produsul X pentru care se cunosc următoarele informații: costuri variabile totale 180.000 lei; cheltuieli fixe anuale de producție 100.000 lei; cantități fabricate 9.000 bucăți; capacitatea normală de producție 10.000 bucăți; cheltuieli de distribuție unitare 2 lei. În condițiile în care se aplică prevederile OMFP 1802/2014, care este valoarea costului de producție unitar?
- a) 30,00 lei;
- b) 32,00 lei;
- c) 31,11 lei;
- d) 33,11 lei.
19. În cursul lunii decembrie, anul N, entitatea Alfa a efectuat următoarele cheltuieli: consum de materii prime 25.000 lei; cheltuieli de personal 5.000 lei, din care 80% aferente personalului direct productiv, iar restul sunt aferente personalului administrativ; cheltuieli de distribuție 1.800 lei; cheltuieli cu amortizarea echipamentelor și utilajelor de producție 900 lei (calculată în funcție de timp); cheltuieli cu depozitarea produselor finite obținute 1.000 lei; consum de energie în scop tehnologic 2.550 lei; promovarea produselor 400 lei. Producția obținută este de 25 de bucăți, iar capacitate normală de producție este de 50 de bucăți. La 31.12.N, prețul de vânzare estimat este de 1.370 lei/bucată, iar costurile estimate generate de vânzarea produselor sunt de 100 lei/bucată. Potrivit OMFP 1802/2014, precizați care din următoarele

variante privind costul de producție și valoare la care vor fi prezentate stocurile în situațiile financiare la 31.12.N este corectă?

Cost de producție

Valoarea bilanțieră a stocurilor la 31.12.N

- | | |
|----------------|-------------|
| a) 32.000 lei; | 31.750 lei; |
| b) 32.400 lei; | 31.750 lei; |
| c) 32.000 lei; | 34.250 lei; |
| d) 35.200 lei. | 34.250 lei. |

20. O entitate fabrică două comenzi de produse X și Y. Cheltuielile directe de producție efective sunt pentru X 38.0000 lei și pentru Y 54.000 lei. Cheltuielile indirecte de producție în valoare de 25.000 lei, din care fixe 10.000 lei, vor fi repartizate în funcție de costurile directe de producție. Nivelul de activitate exprimat în ore de funcționare a utilajelor este de 5.000 ore nivel normal de activitate și 4.000 ore nivel real de activitate. Care este costul de producție efectiv al celor două produse, conform OMFP 1802/2014:

- a) X: 49.020 lei Y: 69.660 lei;
- b) X: 47.500 lei Y: 67.500 lei;
- c) X: 38.000 lei Y: 66.420 lei;
- d) X: 49.020 lei Y: 54.000 lei.

21. O entitate fabrică două produse, A și B, care trec, din punct de vedere tehnologic, prin mai multe secții principale de producție. Cheltuielile directe ale celor două produse la nivelul secției principale I sunt: produsul A 2.000.000 lei, pentru produsul B 3.000.000 lei. Cheltuielile indirecte ale secției I sunt de 5.500.000 lei, din care costul subactivității 500.000 lei. La ambele produse există producție neterminată la sfârșitul lunii, astfel: produsul A 100.000 lei, produsul B 200.000 lei. Baza de repartizare a cheltuielilor indirecte o reprezintă cheltuielile directe. Care este costul de producție aferent producției finite A și B la nivelul secției principale I?

- | | |
|---------------------|-------------------|
| a) A: 3.900.000 lei | B: 5.800.000 lei; |
| b) A: 4.100.000 lei | B: 6.200.000 lei; |
| c) A: 4.200.000 lei | B: 3.300.000 lei; |
| d) A: 4.100.000 lei | B: 6.100.000 lei. |

22. Dispuneți de următoarele date privind un proces de producție: produs principal 400 kg, produs secundar 300 kg; costurile totale ale producției cuplate 13.208.500 um; destinația producției secundare: 100 kg consum intern, 200 kg livrare terți; prețul de valorificare al producției secundare 17.500 um/kg, iar costurile de desfacere aferente 641.500 um. Costul unitar al produsului principal este:

- a) 25.875,00 um/kg;
- b) 31.417,50 um/kg;
- c) 24.271,25 um/kg;

d) 21.500,00 um/kg.

23. Dintr-un proces de producție au fost obținute simultan două produse: produsul A 1.000 t și produsul B 500.000 mc . Cheltuielile ocazionate de obținerea ambelor produse sunt în sumă de 15.000.000 lei. Produsul B, considerat produs secundar, se echivalează cu produsul A, considerat produs principal, după relația: 1.000 mc produs B = 1 t produs A. Care este costul unitar al produsului principal și al celui secundar, pe baza echivalării cantitative a produsului secundar cu cel principal?
- a) A: 1.000 lei/t; B: 10 lei/mc;
 - b) A: 15.000 lei/t; B: 30 lei/mc;
 - c) A: 10.000 lei/t; B: 30 lei/mc;
 - d) A: 10.000 lei/t; B: 10 lei/mc.
24. Dispuneți de următoarele informații privind procesul de producție pentru două produse, A și B: cheltuielile cu materiile prime A 6.000.000 lei, B 9.000.000 lei; salariile directe A 20.000.000 lei, B 15.000.000 lei. Produsul A se fabrică numai în secția I, iar produsul B în secțiile I și II. Cheltuielile secției I (regia de secție) sunt de 5.250.000 lei, iar cele ale secției II de 6.000.000 lei. Cheltuielile generale ale entității sunt de 7.000.000 lei. La produsul A costul producției neterminate la începutul perioadei este 1.000.000 lei, iar la sfârșitul perioadei de 800.000 lei. La produsul B costul producției neterminate la începutul perioadei este 1.500.000 lei. Baza de repartizare pentru cheltuielile secției (regia de secție) este reprezentată de contravaloarea salariilor directe. Care este costul de producție aferent produsului finit A și B:
- a) A: 29.200.000 lei; B: 33.750.000 lei;
 - b) A: 29.000.000 lei; B: 32.250.000 lei;
 - c) A: 23.200.000 lei; B: 24.750.000 lei;
 - d) A: 30.000.000 lei; B: 32.250.000 lei.
25. O entitate fabrică și comercializează un singur produs. Costurile totale ale perioadei au fost de 15.750 um, după cum urmează: materiile prime consumate 5.750 um; salariile perioadei 7.000 um, din care 4.000 um pentru personalul din producție, 2.000 um pentru personalul din distribuție, 1.000 um pentru personalul administrativ; amortizarea activelor imobilizate 3.000 um, din care 2.000 um pentru utilajele folosite în producție și 1.000 um pentru activele imobilizate utilizate în scopuri administrative. Costurile de producție pentru stocurile fabricate, respectiv costurile neincluse în costurile de producție au fost după cum urmează:
- a) 11.750 um; 4.000 um;
 - b) 15.750 um; 0 um;
 - c) 9.750 um; 6.000 um;
 - d) 13.750 um; 2.000 um.

26. Entitatea X a înregistrat următoarele costuri în luna septembrie: costul materiilor prime folosite în producție 18.000 um; costul amortizării lunare a utilajelor folosite în producție 3.000 um; costul chiriei clădirii în care se află secția de producție 4.000 um. Valoarea regiei fixe de producție este:
- a) 7.000 um;
 - b) 25.000 um;
 - c) 4.000 um;
 - d) 3.0000 um.
27. Pentru o societate de producție se cunosc următoarele informații: costuri variabile 8 um/buc., costuri fixe 25.000 um pentru un nivel normal de activitate de 5.000 buc. Prețul de vânzare unitar este de 15 um. Rezultatul previzionat pentru un nivel real de activitate de 6.000 bucăți este de:
- a) 17.000 um;
 - b) 12.000 um;
 - c) 42.000 um;
 - d) 21.166,67 um.
28. Entitatea Alfa fabrică produse finite în următoarele condiții: consum de materii prime 2.000.000 um, costuri cu manopera directă 6.000.000 um, cheltuieli indirecte de producție variabile 3.000.000 um, cheltuieli indirecte de producție fixe 2.000.000 um, grad de activitate 50%, cheltuieli de desfacere 3.000.000 um. Având în vedere că entitatea utilizează metoda inventarului permanent, care este tratamentul contabil corect de înregistrare a obținerii produselor finite?
- a) 345 = 711 15.000.000 um;
 - b) 345 = 331 15.000.000 um;
 - c) 711 = 345 12.000.000 um;
 - d) 345 = 711 12.000.000 um.
29. Dispuneți de următoarele informații: cheltuieli variabile unitare 21.000 um, costuri fixe totale 1.368.000 um, preț unitar de vânzare 47.500 um. În condițiile în care costurile variabile ar crește cu 10%, numărul de unități care trebuie fabricate și vândute pentru a obține un profit de 4.000.00 um este:
- a) 76;
 - b) 108;
 - c) 220;
 - d) 240.
30. În cursul exercițiului N, o entitate a fabricat produsul X, pentru care se cunosc următoarele informații: cost variabil unitar 10 um, cheltuieli fixe anuale de producție 100.000 um,

cantitatea fabricată 8.000 bucăți, capacitatea normală de producție 10.000 bucăți, cheltuieli de distribuție unitare 2 um. În condițiile în care se aplică prevederile OMFP 1802/2014, care este valoarea costului de producție unitar?

- a) 22 um;
- b) 20 um;
- c) 22,50 um;
- d) 24,50 um.

31. O societate ține evidența stocurilor prin metoda inventarului permanent și evaluează stocurile la ieșire prin metoda FIFO. La începutul lunii aceasta deținea un stoc de produse finite de 80 buc. x 2.500 um/buc. cost de producție. În cursul lunii se obțin 100 buc. produse finite în condițiile: cheltuieli directe 200.000 um, cheltuieli indirecte de producție totale 125.000 um, din care variabile 50.000 um; capacitate normală de producție 1.000 buc. și se vând 130 buc. x 2.900 um/buc. preț de vânzare. La inventarul fizic de la sfârșitul lunii se constată un stoc faptic de produse finite de 52 buc. evaluate la valoarea totală de 133.900 um. Precizați formula contabilă corectă determinată de regularizarea inventarului:

- a) 345 = 711 5.150 um;
- b) 711 = 345 5.150 um;
- c) 345 = 711 5.600 um;
- d) 345 = 711 6.500 um.

32. Dispuneți de următoarele informații: entitatea X fabrică un singur produs; în cursul lunii s-au fabricat: 4.000 unități de produse finite, 1.000 unități de produse în curs de execuție cu un grad mediu de finisare de 80%; la începutul lunii se aflau în stoc 400 unități de produse în curs de execuție, evaluate la costul total de 38.000 um. Cheltuielile totale de producție înregistrate în cursul lunii de referință au fost de 490.000 um. Care este valoarea producției în curs de execuție la sfârșitul lunii:

- a) 88.000 um;
- b) 110.000 um;
- c) 108.530 um;
- d) 122.500 um.

33. Pentru fabricația produsului X, o entitate a efectuat următoarele cheltuieli: materii prime consumate 400.000 um; cheltuieli directe de personal 160.000 um; cheltuieli indirecte de producție 500.000 um, din care 60% sunt cheltuieli fixe; cheltuieli cu calamitățile 130.000 um. Capacitatea de producție a fost utilizată pentru 70% din nivelul normal. Obținerea produsului finit se înregistrează astfel:

- a) 345 = 711 1.060.000 um;
- b) 345 = 711 1.190.000 um;
- c) 345 = 711 970.000 um;

d) $711 = 345 \quad 970.000 \text{ um.}$

34. O entitate fabrică produsul X, utilizând metoda costului standard. În cursul lunii decembrie anul N s-au efectuat următoarele cheltuieli: materii prime 21.000 um, remunerații salariale 10.000 um, din care 70% aferente personalului direct productiv, iar restul personalului administrativ, promovarea produselor 900 um, remunerații salariale aferente personalului din unitățile de distribuție a produselor 400 um, amortizarea echipamentelor și utilajelor de producție 5.000 um, comisioane bancare 600 um, amenzi pentru nerespectarea normelor de sănătate și securitate în muncă 1.200 um. Producția obținută este de 20 bucăți, iar capacitatea normală de producție este de 40 bucăți. Costul standard utilizat de către entitate este de 1.300 um/bucată. Care este valoarea și natura diferențelor de preț (abaterilor) aferente producției obținute?

Valoarea diferențelor de preț	Natura diferențelor de preț
a) 4.500 um	Nefavorabile
b) 6.000 um	Favorabile
c) 4.000 um	Nefavorabile
d) 6.000 um	Nefavorabile

35. O entitate fabrică două produse în două secții. Dispuneți de următoarele informații privind cheltuielile indirecte de producție și baza de repartizare a acestora pe produse: secția I 4.150.000 um, din care fixe 2.500.000 um, baza de repartizare aferentă produsului A 6.000.000 um, respectiv produsului B 1.300.000 um, gradul de activitate 80%; secția II 1.175.000 um, din care variabile 175.000 um, baza de repartizare aferentă produsului A 4.000.000 um, respectiv produsului B 700.000 um, gradul de activitate 110%. Care este cota de repartizare a cheltuielilor indirecte de producție asupra produselor?

- | | |
|--------------------|------------------|
| a) A: 3.650.000 um | B: 1.175.000 um; |
| b) A: 3.650.000 um | B: 825.000 um; |
| c) A: 1.085.106 um | B: 189.894 um; |
| d) A: 4.000.000 um | B: 825.000 um. |

36. O entitate fabrică două comenzi de produse A și B. Cheltuielile de producție directe efective sunt pentru A 6.600.000 um și pentru B 10.200.000 um. Cheltuielile indirecte de producție se ridică la 5.000.000 um, din care fixe 2.000.000 um, repartizate în funcție de total cheltuieli directe. Nivelul de activitate exprimat în ore de funcționare a utilajelor este 5.000 ore nivel normal de activitate și 3.000 ore nivel real de activitate. Care este costul de producție efectiv al celor două produse?

- | | |
|--------------------|-------------------|
| a) A: 8.250.000 um | B: 12.750.000 um; |
| b) A: 8.052.000 um | B: 12.444.000 um; |
| c) A: 8.600.000 um | B: 13.200.000 um; |
| d) A: 8.250.000 um | B: 13.200.000 um. |

37. Dispuneți de următoarele informații specifice metodei direct costing: prețul de vânzare unitar 80 um; cost variabil unitar format din: materii prime 30 um, salarii 12 um, cheltuieli indirecte de producție variabile 6 um; costuri fixe 51.000 um; volumul vânzărilor anuale 5.000 bucăți. Câte unități trebuie vândute pentru a menține profitul actual, în condițiile în care prețul rămâne constant, costurile cu materiile prime cresc cu 5,80 um, iar salariile directe cresc cu 10%:
- a) 5.500;
 - b) 6.000;
 - c) 4.348;
 - d) 6.400.
38. Entitatea B fabrică produsul X. Pentru luna septembrie se cunosc următoarele informații: producția obținută 200 bucăți, capacitatea de producție 400 bucăți, cheltuieli variabile 5 um/bucată, cheltuieli fixe 400 um. Entitatea B vinde entității A toată producția obținută cu o marjă comercială de 25%. Care este valoarea de achiziție a stocurilor pentru entitatea A?
- a) 1.500 um;
 - b) 1.785 um;
 - c) 1.200 um;
 - d) 1.428 um.

ANALIZĂ FINANCIARĂ

1. Din situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL la 31 decembrie 2020 s-au extras următoarele informații: cifra de afaceri – 19.300.000 lei, cheltuieli aferente cifrei de afaceri – 17.900.000 lei, capital propriu – 950.000 lei, active totale – 26.500.000 lei. Rata rentabilității comerciale este de:
 - a) 14,50%;
 - b) 7,25%;
 - c) 7,82%;
 - d) 5%.
2. Rata rentabilității financiare se calculează astfel:
 - a) $(\text{profit net}/\text{activ total}) \cdot 100$;
 - b) $(\text{profit net}/\text{datorii totale}) \cdot 100$;
 - c) $(\text{profit financiar}/\text{cheltuieli financiare}) \cdot 100$;
 - d) $(\text{profit financiar}/\text{datorii financiare}) \cdot 100$.
3. Din situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL s-au extras următoarele informații pentru anul 2020: imobilizări necorporale – 800.000 lei, capitaluri proprii – 1.593.000 lei, stocuri – 2.570.000 lei, imobilizări corporale – 410.000 lei, datorii pe termen lung – 1.800.000 lei, imobilizări financiare – 275.000 lei, creanțe – 7.432.000 lei, investiții financiare pe termen scurt – 100.000 lei, datorii pe termen scurt – 8.659.000 lei, disponibilități – 465.000 lei. Rata lichidității curente în anul 2020 este de:
 - a) 0,13;
 - b) 0,91;
 - c) 1,15;
 - d) 1,3.
4. Din situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL la 31 decembrie 2020 s-au extras următoarele informații: cifra de afaceri – 19.300.000 lei, cheltuieli aferente cifrei de afaceri – 17.900.000 lei, capital propriu – 950.000 lei, active totale – 26.500.000 lei. Rata rentabilității resurselor consumate este de:
 - a) 7,25%;
 - b) 7,82%;
 - c) 147%;
 - d) 5%.
5. Rata rentabilității economice se calculează astfel:
 - a) $(\text{excedent brut din exploatare}/\text{active totale}) \cdot 100$;
 - b) $(\text{profit net}/\text{active curente}) \cdot 100$;

- c) $(\text{profit financiar}/\text{cheltuieli financiare}) \cdot 100$;
- d) $(\text{profit financiar}/\text{datorii financiare}) \cdot 100$.

6. Din situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL s-au extras următoarele informații pentru anul 2020: imobilizări necorporale – 800.000 lei, capitaluri proprii – 1.593.000 lei, stocuri – 2.570.000 lei, imobilizări corporale – 410.000 lei, datorii pe termen lung – 1.800.000 lei, imobilizări financiare – 275.000 lei, creanțe – 7.432.000 lei, investiții financiare pe termen scurt – 100.000 lei, datorii pe termen scurt – 8.659.000 lei, disponibilități – 465.000 lei. Rata solvabilității generale în anul 2020 este de:

- a) 1,15;
- b) 0,91;
- c) 1,20;
- d) 0,13.

7. Rata rentabilității financiare:

- a) măsoară în mărime relativă remunerarea capitalurilor acționarilor aduse ca aport, sau a profitului net lăsat la dispoziția firmei pentru autofinanțare;
- b) măsoară în mărime relativă eficiența activelor circulante, reflectând corelația dintre excedentul brut din exploatare și activul circulant;
- c) măsoară în mărime relativă eficiența resurselor consumate, reflectând corelația dintre profitul aferent cifrei de afaceri și cheltuielile aferente cifrei de afaceri;
- d) măsoară în mărime relativă eficiența activității comerciale a firmei și exprimă corelația dintre profitul aferent vânzărilor și cifra de afaceri.

8. Din situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL s-au extras următoarele informații:

Indicatori	An N-1	An N
Cifra de afaceri	1.000.000	1.500.000
Cheltuieli aferente cifrei de afaceri	900.000	1.300.000
Capitaluri proprii	450.000	550.000
Active totale	650.000	810.000

Rata rentabilității comerciale a crescut în anul N comparativ cu anul N-1 cu:

- a) 9,31%;
- b) 14,14%;
- c) 3,33%;
- d) 4,27%.

9. Din situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL s-au extras următoarele informații pentru anul N:

Indicator	Valoare – an N
Imobilizări necorporale	800.000

Capital propriu	1.593.000
Stocuri	2.570.000
Imobilizări corporale	410.000
Datorii pe termen lung	2.085.000
Imobilizări financiare	275.000
Creanțe	7.432.000
Investiții pe termen scurt	100.000
Datorii pe termen scurt	8.374.000
Disponibilități	465.000

Rata stabilității financiare în anul N este de:

- a) 61,7%;
- b) 13,2%;
- c) 86,8%;
- d) 30,50%.

10. Din situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL s-au extras următoarele informații pentru anul N:

Indicator	Valoare – an N
Imobilizări necorporale	800.000
Capital propriu	1.593.000
Stocuri	2.570.000
Imobilizări corporale	410.000
Datorii pe termen lung	2.085.000
Imobilizări financiare	275.000
Creanțe	7.432.000
Investiții pe termen scurt	100.000
Datorii pe termen scurt	8.374.000
Disponibilități	465.000

Rata autonomiei globale în anul N este de:

- a) 14,01%;
- b) 13,2%;
- c) 86,8%;
- d) 61,7%.

11. Patrimoniul net se determină:

- a) ca diferență între activul total și datoriile totale;
- b) ca diferență între activele circulante și datoriile totale;
- c) ca diferență între capitalurile permanente și activele imobilizate;
- d) ca diferență între activele circulante și datoriile pe termen scurt.

12. Din situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL s-au extras următoarele informații:

Denumire	An N-1	An N
Disponibilități	350.000	1.200.000
Imobilizări necorporale	181.000	357.000
Datorii pe termen scurt, din care:	20.300.000	24.100.000
-credite bancare pe termen scurt	2.000.000	1.500.000
Capitaluri proprii	6.500.000	8.800.000
Stocuri	4.500.000	3.900.000
Imobilizări financiare	150.000	170.000
Creanțe	25.000.000	32.000.000
Imobilizări corporale	1.950.000	2.050.000
Datorii pe termen lung	5.331.000	6.777.000

Creșterea fondului de rulment în anul N comparativ cu anul N-1 este de:

- a) 2.400.000 lei;
- b) 1.600.000 lei;
- c) 3.450.000 lei;
- d) 1.500.000 lei.

13. Din situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL s-au extras următoarele informații:

Denumire	An N-1	An N
Disponibilități	350.000	1.200.000
Imobilizări necorporale	181.000	357.000
Datorii pe termen scurt, din care:	20.300.000	24.100.000
-credite bancare pe termen scurt	2.000.000	1.500.000
Capitaluri proprii	6.500.000	8.800.000
Stocuri	4.500.000	3.900.000
Imobilizări financiare	150.000	170.000
Creanțe	25.000.000	32.000.000
Imobilizări corporale	1.950.000	2.050.000
Datorii pe termen lung	5.331.000	6.777.000

Creșterea necesarului de fond de rulment în anul N comparativ cu anul N-1 este de:

- a) 2.400.000 lei;
- b) 2.450.000 lei;
- c) 2.100.000 lei;
- d) 1.500.000 lei.

14. Rata lichidității generale se determină:

- a) prin raportarea valorii activelor curente la valoarea datoriilor curente;
- b) prin scăderea valorii stocurilor din valoarea activelor curente și împărțirea diferenței astfel obținute la valoarea datoriilor pe termen lung;

- c) prin raportarea disponibilităților și a plasamentelor la valoarea datoriilor curente;
- d) prin raportarea valorii activelor totale la valoarea datoriilor totale.

15. Gradul de îndatorare al unei firme se calculează astfel:

- a) $(\text{active curente} / \text{datorii curente}) \cdot 100$;
- b) $(\text{active totale} / \text{datorii totale}) \cdot 100$;
- c) $(\text{rezultat din exploatare} / \text{active totale}) \cdot 100$;
- d) $(\text{datorii totale} / \text{total pasiv}) \cdot 100$.

16. Ratele financiare, ca instrument de măsurare a fenomenului economico-financiar privind performanța, sunt:

- a) rate de eficiență;
- b) rate de structură;
- c) rate de gestiune;
- d) rate de acoperire financiară.

17. Rata autonomiei globale se calculează astfel:

- a) $\text{datorii totale} / \text{capitaluri proprii}$;
- b) $\text{capitaluri proprii} / \text{pasive totale}$;
- c) $\text{datorii totale} / \text{active totale}$;
- d) $\text{capitaluri proprii} / \text{active imobilizate}$.

18. Cifra de afaceri critică reflectă:

- a) vânzările firmei pentru care profitul este egal cu zero;
- b) vânzările firmei pentru care profitul este pozitiv;
- c) vânzările firmei pentru care profitul este negativ;
- d) vânzările firmei pentru care profitul este reportat.

19. Fondul de rulment se calculează ca diferență între:

- a) active circulante și datorii pe termen lung;
- b) active circulante și datorii pe termen scurt;
- c) active circulante și capitaluri proprii;
- d) active circulante și capitaluri permanente.

20. Trezoreria netă exprimă corelația dintre:

- a) active circulante și active imobilizate, reflectând situația financiară a firmei doar pe termen mediu și lung;
- b) capital propriu și capital permanent, reflectând situația financiară a firmei doar pe termen mediu și lung;

- c) capital propriu și datorii pe termen scurt, reflectând situația financiară a firmei doar pe termen scurt;
- d) fondul de rulment și nevoia de fond de rulment, reflectând situația financiară a firmei, atât pe termen mediu și lung, cât și pe termen scurt.

21. Capitalul permanent este format din:

- a) capitaluri proprii și datorii pe termen lung;
- b) capital social și datorii bancare pe termen scurt;
- c) capitaluri proprii și provizioane;
- d) capitaluri proprii și datorii pe termen scurt.

22. Rata lichidității imediate, cunoscută și sub denumirea de rata capacității de plată imediate, măsoară:

- a) capacitatea firmei de rambursare a datoriilor, utilizând activele imobilizate;
- b) capacitatea firmei de rambursare a datoriilor curente, utilizând disponibilitățile existente;
- c) capacitatea firmei de rambursare a datoriilor, utilizând creanțele existente;
- d) capacitatea firmei de rambursare a datoriilor, utilizând stocurile existente.

23. Rata rentabilității comerciale caracterizează:

- a) eficiența vânzărilor firmei, determinându-se ca raport între profitul obținut și cifra de afaceri;
- b) rezultatele obținute de firmă în comparație cu nivelul consumurilor considerate necesare;
- c) performanțele capitalului investit în activitatea unei firme;
- d) eficiența capitalurilor proprii ale firmei în funcție de profitul net realizat.

24. Creșterea datoriilor pe termen scurt determină:

- a) creșterea fondului de rulment;
- b) scăderea fondului de rulment;
- c) creșterea necesarului de fond de rulment;
- d) creșterea ratei lichidității curente.

25. Creșterea în anul N comparativ cu anul N-1 a activelor circulante cu 10% și a datoriilor pe termen scurt cu 5% reprezintă:

- a) creșterea ratei lichidității curente;
- b) creșterea ratei solvabilității patrimoniale;
- c) creșterea gradului de îndatorare a firmei;
- d) creșterea ratei autonomiei financiare.

26. Scăderea datoriilor pe termen lung determină:

- a) creșterea fondului de rulment;

- b) scăderea fondului de rulment;
- c) creșterea necesarului de fond de rulment;
- d) scăderea necesarului de fond de rulment.

27. Creșterea în anul N comparativ cu anul N-1 a activelor totale cu 10% și a datoriilor totale cu 5% semnifică:

- a) creșterea ratei lichidității curente;
- b) creșterea fondului de rulment;
- c) creșterea necesarului de fond de rulment;
- d) creșterea ratei solvabilității generale.

28. Creșterea ratei marjei de securitate este rezultat al:

- a) Creșterii fondului de rulment și al scăderii cifrei de afaceri;
- b) Creșterii necesarului de fond de rulment și al activelor ciclice de exploatare;
- c) Creșterii necesarului de fond de rulment și al creditelor de trezorerie;
- d) Scăderii fondului de rulment și al creșterii cifrei de afaceri.

29. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase următoarele informații cu privire la dimensiunea veniturilor și cheltuielilor înregistrate din activitatea desfășurată în anii N și N-1:

Indicatori	N-1	N
Venituri totale	10.000.000	12.000.000
Cheltuieli totale, exclusiv impozitul pe profit	8.000.000	8.700.000
Cheltuieli cu dobânzile	600.000	750.000
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale	150.000	195.000
Venituri din reluarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	210.000	85.000
Impozit pe profit	480.000	759.000

Indicatorul de profitabilitate EBIT ((Earnings Before Interest and Taxes) a crescut în anul N comparativ cu N-1 cu:

- a) 1.300.000 lei;
- b) 1.620.000 lei;
- c) 1.450.000 lei;
- d) 2.000.000 lei.

30. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase următoarele informații cu privire la dimensiunea veniturilor și cheltuielilor degajate din activitatea desfășurată în anii N și N-1:

Indicatori	N-1	N
Venituri totale	10.000.000	12.000.000
Cheltuieli totale, exclusiv impozitul pe profit	8.000.000	8.700.000
Cheltuieli cu dobânzile	600.000	750.000
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale	150.000	195.000
Venituri din reluarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	210.000	85.000
Impozit pe profit	480.000	759.000

Indicatorul de profitabilitate EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) a crescut în anul N comparativ cu N-1 cu:

- a) 1.300.000 lei;
- b) 1.620.000 lei;
- c) 1.450.000 lei;
- d) 2.000.000 lei.

31. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase următoarele informații cu privire la dimensiunea veniturilor și cheltuielilor degajate din activitatea desfășurată în anul N:

Indicatori	Valoare – an N
Cheltuieli de protocol	15.000
Venituri din dobânzi	1.600
Venituri din diferențe de curs valutar	110.000
Cheltuieli cu comisioane acordate	25.000
Cheltuieli cu sconturi acordate	98.000
Venituri din încasarea de la societatea de asigurare a daunei totale pentru un autoturism	47.000
Cheltuieli cu dobânzile	180.000
Venituri din sconturi primite	70.000
Cheltuieli cu energia și apa	115.000
Cheltuieli cu impozitul pe profit	96.600
Venituri din închirieri	510.000
Cheltuieli cu impozite și taxe aferente salariilor	48.000
Cheltuieli cu lucrări și servicii prestate de terți	350.000
Cheltuieli cu diferențele de curs valutar	225.000
Cheltuieli cu materiale consumate	2.200.000
Costul mărfurilor vândute	1.250.000
Cheltuieli cu salariile	600.000
Venituri din vânzarea mărfurilor	1.500.000
Cheltuieli cu comisioanele bancare	50.000
Venituri din vânzare de produse finite	3.500.000

Profitul din exploatare înregistrat de firma Delta în anul N este de:

- a) 321.400 lei;
- b) 1.225.000 lei;
- c) 904.000 lei;
- d) 1.110.000 lei.

32. Excedentul brut din exploatare (EBE) reprezintă:

- a) plusul de valoare generat din activitatea de exploatare, cu luarea în considerare a veniturilor din subvenții de exploatare, după acoperirea cheltuielilor generate de folosirea forței de muncă dar și a cheltuielilor cu impozitele și taxele;
- b) profitabilitatea activității de exploatare, luând în considerare latura monetară a acesteia, profitabilitate reîntregită cu dobânda generată de creditele bancare;
- c) profitabilitatea activității financiare a firmei, luând în considerare latura monetară a acesteia, profitabilitate diminuată cu dobânda generată de creditele bancare;
- d) profitabilitatea activității desfășurate de firmă, profitabilitate reîntregită cu dobânda generată de creditele bancare și impozitul pe profit.

33. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase următoarele informații cu privire la dimensiunea veniturilor și cheltuielilor degajate din activitatea desfășurată în anul N:

Indicatori	Valoare – an N
Cheltuieli de protocol	15.000
Venituri din dobânzi	1.600
Venituri din diferențe de curs valutar	110.000
Cheltuieli cu comisioane acordate	25.000
Cheltuieli cu sconturi acordate	98.000
Venituri din încasarea de la societatea de asigurare a daunei totale pentru un autoturism	47.000
Cheltuieli cu dobânzile	180.000
Venituri din sconturi primite	70.000
Cheltuieli cu energia și apa	115.000
Cheltuiela cu impozitul pe profit	96.600
Venituri din închirieri	510.000
Cheltuieli cu impozite și taxe aferente salariilor	48.000
Cheltuieli cu lucrări și servicii prestate de terți	350.000
Cheltuieli cu diferențele de curs valutar	225.000
Cheltuieli cu materiale consumate	2.200.000
Costul mărfurilor vândute	1.250.000
Cheltuieli cu salariile	600.000

Venituri din vânzarea mărfurilor	1.500.000
Cheltuieli cu comisioanele bancare	50.000
Venituri din vânzare de produse finite	3.500.000

Profitul financiar înregistrat de firma Delta în anul N este de:

- a) 321.400 lei;
- b) 1.225.000 lei;
- c) 904.000 lei;
- d) 1.110.000 lei.

34. Profitul aferent cifrei de afaceri realizat în anul N-1 de firma Gama SRL este de 1.500.000 lei. În anul N se estimează o creștere a volumului vânzărilor de 20%. Profitul aferent cifrei de afaceri estimat pentru anul N comparativ cu cel realizat în anul N va fi mai mare cu:

- a) 1.800.000 lei;
- b) 350.000 lei;
- c) 50.000 lei;
- d) 300.000 lei.

35. Cheltuielile aferente cifrei de afaceri înregistrate de firma Gama SRL în anul N, în condițiile creșterii costurilor cu 10%, sunt de 1.100.000 lei. În consecință, profitul aferent cifrei de afaceri în anul N comparativ cu N-1 este mai mic cu:

- a) 110.000 lei;
- b) 210.000 lei;
- c) 100.000 lei;
- d) 120.000 lei.

36. Distribuirea de dividende cuvenite asociaților firmei Gama SRL va avea ca efect:

- a) creșterea ratei rentabilității financiare;
- b) scăderea ratei rentabilității comerciale;
- c) creșterea ratei rentabilității resurselor consumate;
- d) creșterea excedentului brut din exploatare.

37. Majorarea capitalului social al firmei Gama SRL va avea drept consecință:

- a) creșterea ratei rentabilității financiare;
- b) scăderea ratei rentabilității financiare;
- c) creșterea ratei rentabilității resurselor consumate;
- d) scăderea excedentului brut din exploatare.

38. Creșterea veniturilor din chirii realizate de firma Delta SRL va avea drept consecință:

- a) scăderea ratei rentabilității economice;
- b) scăderea ratei rentabilității financiare;

- c) creșterea ratei rentabilității resurselor consumate;
 - d) scăderea excedentului brut din exploatare.
39. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase informații în baza cărora s-a determinat evoluția următorilor indicatori: indicele profitului brut – 112%, indicele profitului net – 106%, indicele activelor totale – 105%, indicele capitalurilor proprii – 109%. Activitatea firmei Delta SRL este caracterizată prin:
- a) creșterea ratei rentabilității financiare și scăderea ratei rentabilității economice;
 - b) creșterea ratei rentabilității comerciale și scăderea ratei rentabilității resurselor consumate;
 - c) scăderea ratei rentabilității comerciale și creșterea ratei rentabilității resurselor consumate;
 - d) scăderea ratei rentabilității financiare și creșterea ratei rentabilității economice.
40. Creșterea ratei rentabilității comerciale este generată de:
- a) creșterea capitalului social prin noi aporturi de disponibilități ale asociaților;
 - b) creșterea cotei de impozitare a profitului;
 - c) creșterea valorii activelor imobilizate;
 - d) creșterea ponderii vânzărilor cu o marjă de profitabilitate individuală mai mare.
41. Firma Delta SRL are ca obiect de activitate producția de electrocasnice. Pentru producția de frigidere, modelul <Basic>, în anul N s-au primit următoarele informații de la departamentul financiar: cost variabil unitar 4,000 lei, cheltuieli fixe totale 4.500.000 lei, preț unitar de vânzare 4.600 lei. Se estimează că în anul N+1 vor exista 10.000 de comenzi de frigidere din modelul <Basic>. Profitul estimat a se obține în anul N+1 din vânzarea de frigidere modelul <Basic> este de:
- a) 1.500.000 lei;
 - b) 100.000 lei;
 - c) 600.000 lei;
 - d) 500.000 lei.
42. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase informații în baza cărora s-a determinat evoluția următorilor indicatori: indicele capitalului propriu - 106 %, indicele activelor totale = 109 % și indicele activelor imobilizate = 104 %. Activitatea firmei Delta SRL este caracterizată prin:
- a) creșterea ratei autonomiei globale și scăderea ponderii activelor imobilizate în total active;
 - b) scăderea ratei autonomiei globale și creșterea ponderii activelor imobilizate în total active;
 - c) scăderea ratei autonomiei globale și scăderea ponderii activelor circulante în total active

- d) creșterea gradului de îndatorare pe termen scurt și scăderea ponderii activelor circulante în total active.

43. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase informații în baza cărora s-a determinat evoluția următorilor indicatori: indicele datoriilor totale - 108 %, indicele activelor totale = 114 % și indicele capitalurilor permanente = 105 %. Activitatea firmei Delta SRL este caracterizată prin:

- a) creșterea gradului de îndatorare și scăderea stabilității financiare;
- b) scăderea gradului de îndatorare și creșterea stabilității financiare;
- c) scăderea lichidității la vedere și creșterea gradului de îndatorare pe termen scurt;
- d) scăderea lichidității imediate și creșterea gradului de îndatorare pe termen lung.

44. Creșterea disponibilităților bancare deținute de firma Delta SRL va avea ca efect:

- a) scăderea fondului de rulment și a trezoreriei nete;
- b) scăderea fondului de rulment și a necesarului de fond de rulment;
- c) scăderea fondului de rulment și creșterea necesarului de fond de rulment;
- d) creșterea fondului de rulment și a trezoreriei nete.

45. Diminuarea capitalului social în scopul acoperirii pierderii reportate la firma Delta SRL va avea ca efect:

- a) scăderea fondului de rulment și a trezoreriei nete;
- b) scăderea fondului de rulment și a necesarului de fond de rulment;
- c) modificarea structurii capitalurilor proprii;
- d) creșterea fondului de rulment și a trezoreriei nete.

46. Scăderea valorii creanței comerciale la firma Delta SRL va avea ca efect:

- a) scăderea fondului de rulment și a necesarului de fond de rulment;
- b) creșterea fondului de rulment și a necesarului de fond de rulment;
- c) creșterea fondului de rulment și a trezoreriei nete;
- d) modificarea structurii activelor imobilizate.

47. Scăderea valorii terenurilor prin reevaluarea contabilă la firma Delta SRL va avea ca efect:

- a) scăderea fondului de rulment și a necesarului de fond de rulment;
- b) creșterea fondului de rulment și a necesarului de fond de rulment;
- c) creșterea fondului de rulment și a trezoreriei nete;
- d) nu afectează dimensiunea fondului de rulment și a necesarului de fond de rulment.

48. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase următoarele informații:

Indicatori	N-1	N
Total active	12.000.000	14.500.000

Total datorii	7.500.000	9.900.000
---------------	-----------	-----------

Capitalul propriu a crescut în anul N comparative cu anul N-1 cu:

- a) 2%;
- b) 21%;
- c) 32%;
- d) 11%.

49. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase următoarele informații cu privire la valoarea elementelor patrimoniale la 31 decembrie N: imobilizări necorporale – 115.000 lei, imobilizări corporale – 410.000 lei, imobilizări financiare – 275.000 lei, capital propriu – 1.593.000 lei, disponibilități – 465.000 lei, datorii pe termen mediu și lung – 1.400.000 lei, stocuri – 2.570.000 lei, datorii pe termen scurt – 8.374.000 lei, creanțe – 7.432.000 lei și investiții financiare pe termen scurt – 100.000 lei. Rata stabilității financiare la 31 decembrie N este de:

- a) 14%;
- b) 26,3%;
- c) 73,7%;
- d) 22,6%.

50. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase următoarele informații cu privire la valoarea elementelor patrimoniale la 31 decembrie N: imobilizări necorporale – 115.000 lei, imobilizări corporale – 410.000 lei, imobilizări financiare – 275.000 lei, capital propriu – 1.593.000 lei, disponibilități – 465.000 lei, datorii pe termen mediu și lung – 1.400.000 lei, stocuri – 2.570.000 lei, datorii pe termen scurt – 8.374.000 lei, creanțe – 7.432.000 lei și investiții financiare pe termen scurt – 100.000 lei. Rata autonomiei globale la 31 decembrie N este de:

- a) 14%;
- b) 26,3%;
- c) 73,7%;
- d) 22,6%.

51. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase următoarele informații cu privire la valoarea elementelor patrimoniale la 31 decembrie N: imobilizări necorporale – 115.000 lei, imobilizări corporale – 410.000 lei, imobilizări financiare – 275.000 lei, capital propriu – 1.593.000 lei, disponibilități – 465.000 lei, datorii pe termen mediu și lung – 1.400.000 lei, stocuri – 2.570.000 lei, datorii pe termen scurt – 8.374.000 lei, creanțe – 7.432.000 lei și investiții financiare pe termen scurt – 100.000 lei. Rata de îndatorare la 31 decembrie N este de:

- a) 14%;
- b) 26,3%;

- c) 73,7%;
- d) 22,6%.

52. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase următoarele informații cu privire la valoarea elementelor patrimoniale la 31 decembrie N: imobilizări necorporale – 115.000 lei, imobilizări corporale – 410.000 lei, imobilizări financiare – 275.000 lei, capital propriu – 1.593.000 lei, disponibilități – 465.000 lei, datorii pe termen mediu și lung – 1.400.000 lei, stocuri – 2.570.000 lei, datorii pe termen scurt – 8.374.000 lei, creanțe – 7.432.000 lei și investiții financiare pe termen scurt – 100.000 lei. Rata lichidității curente (generale) la 31 decembrie N este de:

- a) 1,3;
- b) 1;
- c) 0,1;
- d) 1,2.

53. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase următoarele informații cu privire la valoarea elementelor patrimoniale la 31 decembrie N: imobilizări necorporale – 115.000 lei, imobilizări corporale – 410.000 lei, imobilizări financiare – 275.000 lei, capital propriu – 1.593.000 lei, disponibilități – 465.000 lei, datorii pe termen mediu și lung – 1.400.000 lei, stocuri – 2.570.000 lei, datorii pe termen scurt – 8.374.000 lei, creanțe – 7.432.000 lei și investiții financiare pe termen scurt – 100.000 lei. Rata solvabilității generale la 31 decembrie N este de:

- a) 1,3;
- b) 1;
- c) 0,1;
- d) 1,2.

54. Din Situațiile financiare anuale ale firmei Delta SRL au fost extrase următoarele informații cu privire la valoarea elementelor patrimoniale la 31 decembrie N: imobilizări necorporale – 115.000 lei, imobilizări corporale – 410.000 lei, imobilizări financiare – 275.000 lei, capital propriu – 1.593.000 lei, disponibilități – 465.000 lei, datorii pe termen mediu și lung – 1.400.000 lei, stocuri – 2.570.000 lei, datorii pe termen scurt – 8.374.000 lei, creanțe – 7.432.000 lei și investiții financiare pe termen scurt – 100.000 lei. Ponderea stocurilor în total active deținute de Delta SRL la 31 decembrie N este de:

- a) 65,4%;
- b) 5%;
- c) 7%;
- d) 22,6%.

55. Necesarul de fond de rulment, ca indicator se caracterizează poziția financiară a firmei, se calculează astfel:
- a) (stocuri + creanțe) – (datorii pe termen scurt – credite bancare pe termen scurt) ;
 - b) (stocuri + creanțe) – datorii pe termen lung;
 - c) active circulante – (datorii pe termen scurt – credite bancare pe termen scurt);
 - d) active circulante – (datorii pe termen scurt + credite bancare pe termen scurt).
56. Fond de rulment, ca indicator se caracterizează poziția financiară a firmei, se calculează astfel:
- a) capitaluri permanente - Active imobilizate;
 - b) active circulante – (datorii pe termen scurt + credite bancare pe termen scurt) ;
 - c) active circulante – datorii pe termen lung;
 - d) (stocuri + creanțe) – datorii pe termen lung.
57. Excedentul brut din exploatare se calculează:
- a) adăugând veniturile din subvenții de exploatare la valoarea adăugată și eliminând cheltuielile cu personalul dar și cheltuielile cu impozite și taxe;
 - b) eliminând cheltuielile cu personalul dar și cheltuielile cu impozite și taxe din profitul brut;
 - c) scăzând impozitul pe profit din profitul net;
 - d) adăugând profitul din exploatare la profitul financiar.
58. Creșterea profitului din exploatare este generată de:
- a) scăderea comisioanelor bancare;
 - b) creșterea veniturilor din acțiuni deținute la entitățile afiliate;
 - c) creșterea veniturilor din sconturi obținute;
 - d) creșterea cheltuielilor din reevaluarea imobilizărilor corporale.
59. Scăderea profitului financiar este generată de:
- a) scăderea comisioanelor bancare;
 - b) scăderea veniturilor din acțiuni deținute la entitățile afiliate;
 - c) creșterea veniturilor din reduceri comerciale;
 - d) creșterea cheltuielilor din reevaluarea imobilizărilor corporale.
60. Scăderea profitului din exploatare este generată de:
- a) creșterea taxei pe valoarea adăugată de plată;
 - b) creșterea cheltuielilor privind impozitul pe profit;
 - c) scăderea sconturilor acordate;
 - d) scăderea vânzărilor de produse finite.

LEGISLAȚIA PRIVIND SOCIETĂȚILE ȘI REGLEMENTĂRILE PRIVIND GUVERNANȚA CORPORATIVĂ

1. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, răspunderea doar până la concurența capitalului social subscris este aplicabilă pentru:
 1. acționari;
 2. asociații în societatea cu răspundere limitată;
 3. asociații în societatea în nume colectiv;
 4. asociații comanditari;
 5. asociații comandați.
 - a) 1+2
 - b) 1+2+4
 - c) 3+4+5
 - d) 1+2+5
2. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consecința faptului că se constată o pierdere a activului net este:
 - a) necesitatea elaborării unei strategii de redresare;
 - b) riscul ca un creditor să solicite declanșarea procedurii insolvenței;
 - c) imposibilitatea distribuirii dividendelor;
 - d) capitalul social subscris va trebui reîntregit sau redus înainte de a face vreo repartizare sau distribuire de profit.
3. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă consiliul de administrație, respectiv directoratul, constată că, în urma unor pierderi, stabilite prin situațiile financiare anuale aprobate conform legii, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris:
 - a) va convoca de îndată adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată;
 - b) va convoca de îndată adunarea generală extraordinară pentru a vota un plan de reorganizare;
 - c) va identifica modalitățile de acoperire a pierderii;
 - d) va propune adunării generale extraordinare utilizarea rezervelor pentru acoperirea pierderilor, iar dacă nivelul acestora este insuficient, va propune reducerea capitalului social.
4. Conform Codului de guvernanță corporativă al Bursei de Valori București, printre criteriile de evaluare a independenței membrilor ne-executivi ai consiliului de administrație nu se regăsesc:

- a) un administrator ne-executiv sau membru al Consiliului de Supraveghere nu este un administrator executiv (sau director executiv) al societății sau al unui asociat al acesteia și nu a deținut o asemenea poziție în ultimii cinci ani;
 - b) primește o remunerație semnificativă din partea societății sau a unui asociat al acesteia ca administrator ne-executiv sau membru al Consiliului de Supraveghere;
 - c) nu este și nu reprezintă în vreun fel un acționar strategic cu dețineri egale cu sau mai mari de 10%;
 - d) nu este și nu a fost în ultimii trei ani un partener sau angajat al auditorului extern prezent sau trecut al societății sau al unui asociat al acestuia.
5. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă se constată o pierdere a activului net:
- a) se va convoca de îndată adunarea generală a acționarilor/asociaților pentru a propune diminuarea rezervelor legale la nivelul a o cincime din mărimea capitalului social;
 - b) se va propune adunării generale extraordinare utilizarea rezervelor pentru acoperirea pierderilor, iar dacă nivelul acestora este insuficient, se va propune un plan de reorganizare;
 - c) capitalul social subscris va trebui reîntregit sau redus, mai înainte de a se putea face vreo repartizare sau distribuie de beneficii;
 - d) se va propune adunării generale ordinare diminuarea valorii nominale a acțiunilor până la nivelul minim stabilit de lege în această privință.
6. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, administratorii nu sunt solidar răspunzători față de societate pentru:
- a) realitatea vărsămintelor efectuate de asociați;
 - b) existența reală a dividendelor plătite;
 - c) existența registrelor cerute de lege și corecta lor ținere;
 - d) viciile de procedură legală privind activitățile personale ale acționarilor privind cesiunile de acțiuni deținute în capitalul societății.
7. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, adunarea generală ordinară:
- a) se întrunește în termen de cel puțin 150 zile de la închiderea exercițiului financiar;
 - b) se întrunește cel puțin o dată pe an, în cel mult 5 luni de la încheierea exercițiului financiar;
 - c) se pronunță asupra gestiunii financiare realizate de acționari și directori;
 - d) stabilește structura acționarilor cu drept de vot în adunările generale extraordinare.
8. Referitor la recuperarea pierderilor contabile este admis faptul că:
- a) se recuperează din profitul net obținut în anii următori, fără a fi limitată perioada de timp în care pierderea contabilă dintr-un an se poate recupera din profiturile obținute în anii următori;

- b) se efectuează în ordinea înregistrării acestora în evidența contabilă, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, conform prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării lor;
 - c) este un drept al societății și nu este condiționată de recuperarea pierderii fiscale, recuperându-se din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi, conform prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
 - d) se efectuează în ordinea inversă înregistrării acestora în evidența contabilă, anual, conform hotărârii adunării generale extraordinare a acționarilor.
9. Nu se va putea face nicio distribuție sau repartizare de profit:
- 1. în situația în care cheltuielile de constituire nu au fost amortizate, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egal cu cea a cheltuielilor de constituire;
 - 2. în situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost amortizate, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egal cu cea a cheltuielilor de dezvoltare;
 - 3. dacă se constată o pierdere a activului net, atât timp cât capitalul social subscris nu este reîntregit sau redus, în condițiile prevederilor legii societăților comerciale nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- a) 1+2;
 - b) toate variantele de mai sus;
 - c) niciuna din variantele prezentate;
 - d) varianta 3.
10. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, auditorul financiar:
- a) este numit/demis de către adunarea generală ordinară a acționarilor;
 - b) are o remunerație negociată cu directorul executiv al societății auditate;
 - c) poate realiza și misiuni de audit intern, în baza mandatului dat de adunarea generală ordinară/extraordinară a acționarilor;
 - d) poate fi numit/demis de către consiliul de supraveghere al societății.
11. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul societăților pe acțiuni a căror administrare se realizează în sistem dual:
- a) aceasta se realizează de unul sau mai mulți administratori, numărul acestora fiind totdeauna impar;
 - b) prin actul constitutiv se poate stipula ca societatea să fie administrată de un directorat și de un consiliu de supraveghere;
 - c) administratorii sunt desemnați de adunarea generală a acționarilor și obligați să încheie un contract de muncă individual pe întreaga durată a mandatului lor;

- d) prin actul constitutiv este obligatoriu să fie stipulat ca societatea să fie administrată de un consiliu de administrație.
12. Cu privire la aporturile asociaților/acționarilor la constituirea unei societăți, care din următoarele afirmații este falsă:
- a) aporturile în numerar sunt obligatorii la constituirea oricărei forme de societate;
 - b) aporturile în natură trebuie să fie evaluabile din punct de vedere economic;
 - c) prestațiile în muncă sau servicii pot constitui aport la formarea ori la majorarea capitalului social la societățile cu răspundere limitată;
 - d) aporturile în creanțe au regimul juridic al aporturilor în natură, nefiind admise la societățile pe acțiuni care se constituie prin subscripție publică și nici la societățile în comandită pe acțiuni și societățile cu răspundere limitată.
13. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul societăților pe acțiuni administrate în sistem unitar:
- a) directorii și cenzorii sau, după caz, auditorii interni pot fi convocați la orice întrunire a consiliului de administrație, întruniri la care aceștia sunt obligați să participe;
 - b) directorii au drept de vot, cu excepția situației în care aceștia sunt și administrator;
 - c) când președintele consiliului de administrație a fost numit de adunarea generală, acesta va putea fi revocat, prin votul celorlalți membrii consiliului, în condițiile de cvorum solicitate pentru adunările generale ordinare;
 - d) administratorii nu pot fi revocați de către adunarea generală ordinară a acționarilor pe durata mandatului.
14. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul societăților pe acțiuni administrate în sistem dualist:
- a) membrii directoratului pot fi concomitent membri ai consiliului de supraveghere;
 - b) societatea pe acțiuni este administrată de unul sau mai mulți administratori, numărul acestora fiind totdeauna impar;
 - c) prin actul constitutiv se poate stipula că societatea pe acțiuni este administrată de un directorat și de un consiliu de supraveghere;
 - d) în cazul în care administratorii au fost desemnați dintre salariații societății, contractul individual de muncă nu este suspendat pe perioada mandatului.
15. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul societăților pe acțiuni administrate în sistem unitar, consiliul de administrație poate crea comitete consultative formate din cel puțin 2 membri ai consiliului și însărcinate cu desfășurarea de investigații și cu elaborarea de recomandări pentru consiliu, în domenii precum:
- 1. auditul;
 - 2. remunerarea administratorilor, directorilor, cenzorilor și personalului;
 - 3. strategii de dezvoltare a societății;
 - 4. nominalizarea de candidați pentru diferitele posturi de conducere.

- a) 1+3;
 - b) toate variantele de mai sus;
 - c) 1+2+4;
 - d) aceste comitete funcționează doar în cadrul sistemului de administrare dualist.
16. Răspund solidar și nelimitat față de terți pentru actele juridice încheiate cu aceștia în contul societății, în afară de cazul în care societatea, după ce a dobândit personalitate juridică, le-a preluat asupra sa:
- a) fondatorii, reprezentanții și alte persoane, care au lucrat în numele unei societăți în curs de constituire;
 - b) primii administratori ai societății și persoanele care au semnat acul constitutiv al societății;
 - c) primii administratori, cenzorii/auditorul financiar ai societății;
 - d) directorii executivi ai societății.
17. Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în afara de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi, adunarea generală este obligată:
- 1. să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale, pe baza rapoartelor prezentate de consiliul de administrație, respectiv de directorat și de consiliul de supraveghere, de cenzori sau, după caz, de auditorul financiar, și să fixeze dividendul;
 - 2. să aleagă și să revoce membrii consiliului de administrație, respectiv ai consiliului de supraveghere, și cenzorii;
 - 3. în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar
 - 4. să fixeze remunerația cuvenită pentru exercițiul în curs membrilor consiliului de administrație, respectiv membrilor consiliului de supraveghere, și cenzorilor, dacă nu a fost stabilită prin actul constitutiv;
 - 5. să se pronunțe asupra gestiunii consiliului de administrație, respectiv a directoratului;
 - 6. să stabilească bugetul de venituri și cheltuieli și, după caz, programul de activitate, pe exercițiul financiar următor;
 - 7. să hotărască gajarea, închirierea sau desființarea uneia sau a mai multor unități ale societății.
- a) 1+2+3+4+5+6+7;
 - b) 1+2+3+5+6+7;
 - c) 1+2+3+4+6+7;
 - d) 1+2+3+4+5+6.
18. În conformitate cu prevederile Legii nr. 297/2004, privind piața de capital, auditorii financiari sunt obligați să raporteze, fără să vină în contradicție cu prevederile din Codul privind conduita etică și profesională și Standardele de Audit Financiar orice fapt sau act în legătură cu activitatea entităților reglementate de care au luat cunoștință în exercitarea atribuțiilor lor specifice și care:

- a) constituie o încălcare semnificativă a actelor normative ce reglementează condițiile de autorizare și funcționare a entității reglementate auditate;
 - b) este de natură să afecteze continuitatea activității entității reglementate auditate;
 - c) poate conduce la o opinie de audit cu rezerve, imposibilitatea exprimării unei opinii sau a unei opinii contrare.
 - a) în termen de 6 luni;
 - b) în termen de 45 zile;
 - c) în termen de 10 zile;
 - d) nu există un termen de raportare, dar se recomandă ca aceștia să raporteze de îndată.
19. Au dreptul de a cere introducerea unor noi puncte pe ordinea de zi unul sau mai mulți acționari în baza unei solicitări înaintate consiliului de administrație, respectiv directoratului, în cel mult 15 zile de la publicarea convocării, în vederea publicării și aducerii acestora la cunoștința celorlalți acționari:
- a) care dețin, individual sau împreună, cel puțin 5% din capitalul social;
 - b) care dețin, individual, cel puțin 10% din capitalul social;
 - c) care dețin, individual sau împreună, cel puțin 50% plus o acțiune din capitalul social;
 - d) care dețin acțiuni la purtător și cel puțin 10% din capitalul social.
20. În conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, acționarii care au calitatea de membri ai consiliului de administrație, directoratului sau consiliului de supraveghere:
- a) nu pot vota, în baza acțiunilor pe care le posedă, nici personal, nici prin mandatar, descărcarea gestiunii lor sau o problema în care persoana sau administrația lor ar fi în discuție;
 - b) nu pot vota situația financiară anuală, dacă nu se poate forma majoritatea prevăzută de lege sau de actul constitutiv;
 - c) pot ceda votul în conformitate cu instrucțiunile date sau propunerile formulate de societate sau de persoanele cu atribuții de reprezentare;
 - d) trebuie să aprobe raportul de audit înainte de a fi supus dezbaterii și validării în adunarea generală ordinară.
21. În Legea 31/1990 privind societățile, societățile cu personalitate juridică se constituie în una dintre următoarele forme:
- a) doar persoane fizice autorizate (PFA);
 - b) societate în nume colectiv; societate în comandită simplă; societate pe acțiuni; societate în comandită pe acțiuni; societate cu răspundere limitată;
 - c) doar societate cu răspundere limitată;
 - d) doar societate pe acțiuni.
22. Conform Legii 31/1990 privind societățile, lichidarea societății trebuie terminată în cel mult:
- a) 1 an de la data înregistrării în registrul comerțului a mențiunii de dizolvare;
 - b) 6 luni de la data înregistrării în registrul comerțului a mențiunii de dizolvare;
 - c) 24 luni de la data înregistrării în registrul comerțului a mențiunii de dizolvare;

- d) Nu există niciun termen limită.
23. Conform Legii 31/1990 privind societățile, în situația în care o societate pe acțiuni aflată în curs de lichidare este în stare de insolvență:
- a) lichidatorul va notifica instituțiile statului și le va pune în vedere că are obligația să solicite deschiderea procedurii insolvenței;
 - b) creditorii sunt obligați să solicite deschiderea procedurii insolvenței;
 - c) lichidatorul este obligat să ceară deschiderea procedurii insolvenței;
 - d) acționarii vor încasa dividendele, apoi se va deschide procedura insolvenței.
24. Conform Legii 31/1990 privind societățile, pentru fuziunea cu alte societăți sau divizarea societății se va întruni:
- a) Adunarea generală extraordinară;
 - b) Adunarea generală a acționarilor/asociaților;
 - c) Consiliul de Administrație;
 - d) Consiliul de Supraveghere.
25. Conform Legii 31/1990 privind societățile, proiectul de fuziune sau de divizare NU va cuprinde:
- a) cuantumul primei de fuziune sau de divizare;
 - b) orice avantaj special acordat experților și membrilor organelor administrative sau de control ale societăților implicate în fuziune sau în divizare;
 - c) data situațiilor financiare ale societăților participante, care au fost folosite pentru a se stabili condițiile fuziunii sau ale divizării;
 - d) valoarea dividendelor distribuite acționarilor / asociaților acordate înainte de fuziune sau de divizare.
26. Conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, evaluarea performanțelor regiilor autonome de către autoritatea publică tutelară se realizează:
- a) lunar;
 - b) trimestrial;
 - c) semestrial;
 - d) anual.
27. Conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, administrarea întreprinderilor publice – societăți poate fi:
- a) sistem unitar sau dualist;
 - b) sistem monist sau dualist;
 - c) doar sistem monist;
 - d) doar sistem dualist.
28. Conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, consiliul de administrație este format din 5 - 9 membri în cazul întreprinderilor publice care îndeplinesc următoarele condiții cumulative:

- a) au înregistrat o cifră de afaceri în ultimul exercițiu financiar superioară echivalentului în lei al sumei de 1.000.000 euro și au cel puțin 50 de angajați;
- b) au înregistrat o cifră de afaceri în ultimul exercițiu financiar superioară echivalentului în lei al sumei de 5.000.000 euro și au cel puțin 100 de angajați;
- c) au înregistrat o cifră de afaceri în ultimul exercițiu financiar superioară echivalentului în lei al sumei de 10.000.000 euro și au cel puțin 1.000 de angajați;
- d) au înregistrat o cifră de afaceri în ultimul exercițiu financiar superioară echivalentului în lei al sumei de 7.300.000 euro și au cel puțin 50 de angajați.

29. Conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, în cazul societăților administrate potrivit sistemului dualist, consiliul de supraveghere și directoratul au următoarea structură:

- a) consiliul de supraveghere poate avea între 5 și 9 membri, iar directoratul între 3 și 7 membri;
- b) consiliul de supraveghere poate avea între 3 și 7 membri, iar directoratul între 5 și 9 membri;
- c) consiliul de supraveghere poate avea între 5 și 9 membri, iar directoratul între 5 și 9 membri;
- d) consiliul de supraveghere poate avea între 3 și 7 membri, iar directoratul între 3 și 7 membri.

30. Conform OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, numărul reprezentanților statului sau ai unității administrativ-teritoriale în adunarea generală a acționarilor la întreprinderile publice este:

- a) de maximum 5 persoane;
- b) de maximum 4 persoane;
- c) de maximum 3 persoane;
- d) de maximum 2 persoane.

31. Conform Codului de Guvernanta Corporativa al Bursei de Valori București, societățile comerciale tranzacționate pe piața reglementată a BVB vor promova, întâlniri cu analiști financiari, brokeri, agenții de rating și alți specialiști de piață, în scopul prezentării de analize financiare, relevante deciziei investiționale:

- a) cel puțin o dată pe an;
- b) cel puțin de 2 ori pe an;
- c) cel puțin lunar;
- d) ori de câte ori se intenționează o majorare sau diminuare a capitalului social.

32. Conform Codului de Guvernanta Corporativa al Bursei de Valori București, remunerarea administratorilor și directorilor prezentată:

- a) pe site-ul societății;
- b) în raportul de audit;
- c) în raportul anual;

- d) nu trebuie prezentată dacă nu depășește 10% din cheltuielile cu salariile prezentate în Contul de profit și pierdere.
33. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, răspund numai până la concurența capitalului social subscris pentru obligațiile sociale:
- a) asociații în societatea cu răspundere limitată;
 - b) asociații în societatea în nume colectiv;
 - c) asociații comanditați în societatea în comandită simplă;
 - d) asociații comanditați în comandită pe acțiuni.
34. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, contractul de societate reprezintă singurul document prin care se constituie:
- a) societatea pe acțiuni;
 - b) societatea în comandită pe acțiuni;
 - c) societatea cu răspundere limitată;
 - d) societatea în nume colectiv.
35. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, forma autentică a actului constitutiv este obligatorie atunci când:
- a) societatea cu răspundere limitată se constituie prin actul de voință al unei singure persoane;
 - b) printre bunurile subscrise ca aport la capitalul social se află un imobil;
 - c) aportul la capitalul social este adus integral în disponibilități bancare;
 - d) se constituie o societate pe acțiuni cu cinci acționari cu aport în disponibilități bancare și imobilizări necorporale.
36. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, în cazul unei subscrieri integrale și simultane a capitalului social de către toți semnatarii actului constitutive al unei societăți pe acțiuni, capitalul social vărsat la constituire nu va putea fi mai mic de:
- a) 50% din cel subscris;
 - b) 60% din cel subscris;
 - c) 30% din cel subscris;
 - d) 70% din cel subscris.
37. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, la data constituirii nu are obligația vărsării integrale a capitalul social subscris:
- a) societatea în nume colectiv;
 - b) societatea în comandită simplă;
 - c) societatea cu răspundere limitată;
 - d) societatea pe acțiuni.
38. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, capitalul social al societății pe acțiuni sau al societății în comandită pe acțiuni nu poate fi mai mic de:
- a) 90.000 lei;

- b) 50.000 lei;
- c) 30.000 lei;
- d) 200 lei.

39. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, numărul acționarilor în societatea pe acțiuni nu poate fi mai mic de:

- a) 2 persoane;
- b) 5 persoane;
- c) 3 persoane;
- d) 7 persoane.

40. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, numărul asociaților în societatea cu răspundere limitată nu poate fi mai mare de:

- a) 20 persoane;
- b) 50 persoane;
- c) 30 persoane;
- d) 10 persoane.

41. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, aporturile în creanțe au regimul juridic al aporturilor în natură și sunt admise la:

- a) societățile pe acțiuni care se constituie prin subscripție publică;
- b) societățile în comandită pe acțiuni;
- c) societățile cu răspundere limitată;
- d) societățile în nume colectiv.

42. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, societatea este persoană juridică de la data:

- a) semnării actelor constitutive de către fondatori;
- b) ridicării certificatului de înregistrare de la registrul comerțului;
- c) depunerii actelor constitutive la registrul comerțului;
- d) înmatriculării în registrul comerțului.

43. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, în cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende, în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea se achită societății în termen de:

- a) 30 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale;
- b) 90 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale;
- c) 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale;
- d) 120 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale.

44. Dreptul la acțiunea de restituire a dividendelor, plătite contrar prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, se prescrie în termen de:

- a) 5 ani de la data distribuirii lor;

- b) 3 ani de la data distribuirii lor;
- c) 2 ani de la data distribuirii lor;
- d) 7 ani de la data distribuirii lor.

45. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, valoarea nominală a unei acțiuni nu va putea fi mai mică de:

- a) 0,1 lei;
- b) 1000 lei;
- c) 200 lei;
- d) 2,5 lei.

46. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, în cazul societăților pe acțiuni, adunarea generală extraordinară se întrunește ori de câte ori este necesar a se lua o hotărâre pentru:

- a) discutarea, aprobarea sau modificarea situațiile financiare anuale, pe baza rapoartelor prezentate de consiliul de administrație, respectiv de directorat și de consiliul de supraveghere, de cenzori sau, după caz, de auditorul financiar;
- b) alegerea și revocarea membrilor consiliului de administrație, respectiv ai consiliului de supraveghere, și cenzorii;
- c) schimbarea formei juridice a societății;
- d) fixarea remunerației cuvenite pentru exercițiul în curs membrilor consiliului de administrație, respectiv membrilor consiliului de supraveghere, și cenzorilor, dacă nu a fost stabilită prin actul constitutiv.

47. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, din profitul societății se va prelua, în fiecare an:

- a) cel puțin 5 % pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social;
- b) cel puțin 10 % pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social;
- c) cel puțin 15 % pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social;
- d) cel puțin 25 % pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.

48. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, excluderea unui asociat se pronunță prin hotărâre judecătorească:

- a) la cererea societății sau a oricărui asociat;
- b) la cererea creditorilor societății;
- c) la cererea organelor fiscale;
- d) la cererea instituțiilor bancare.

49. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, nu este admisă majorarea capitalului social cu:
- a) noi aporturi în numerar;
 - b) noi aporturi în bunuri corporale;
 - c) noi aporturi în imobilizări necorporale;
 - d) diferențele favorabile din reevaluarea patrimoniului.
50. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, hotărârea adunării generale privind majorarea capitalului social produce efecte numai în măsura în care este adusă la îndeplinire în termen de:
- a) șase luni de la data adoptării;
 - b) trei luni de la data adoptării;
 - c) un an de la data adoptării;
 - d) trei ani de la data adoptării.
51. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, societatea nu se dizolvă prin:
- a) trecerea timpului stabilit pentru durata societății;
 - b) declararea nulității societății;
 - c) hotărârea adunării generale;
 - d) cererea creditorilor, în cazul întârzierilor la plata debitelor.
52. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, fuziunea este operațiunea prin care:
- a) una sau mai multe societăți sunt dizolvate fără a intra în lichidare și transferă totalitatea patrimoniului lor unei alte societăți în schimbul repartizării către acționarii societății sau societăților absorbite de acțiuni la societatea absorbantă și, eventual, al unei plăți în numerar de maximum 10% din valoarea nominală a acțiunilor astfel repartizate;
 - b) o societate, după ce este dizolvată fără a intra în lichidare, transferă mai multor societăți totalitatea patrimoniului său, în schimbul repartizării către acționarii societății divizate de acțiuni la societățile beneficiare și, eventual, al unei plăți în numerar de maximum 10% din valoarea nominală a acțiunilor astfel repartizate;
 - c) o societate, după ce este dizolvată fără a intra în lichidare, transferă totalitatea patrimoniului său mai multor societăți nou-constituite, în schimbul repartizării către acționarii societății divizate de acțiuni la societățile nou-constituite și, eventual, al unei plăți în numerar de maximum 10% din valoarea nominală a acțiunilor astfel repartizate;
 - d) mai multe societăți sunt dizolvate fără a intra în lichidare și transferă totalitatea patrimoniului lor unei societăți pe care o constituie, în schimbul unei plăți în numerar.
53. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, organele de conducere ale societăților care iau parte la fuziune sau la divizare vor pune proiectul de fuziune sau de divizare la dispoziția acționarilor/asociaților, la sediul societății:
- a) cu trei zile înainte de data adunării generale extraordinare care urmează să se pronunțe asupra proiectului de fuziune sau de divizare;
 - b) cu cel puțin o lună înainte de data adunării generale extraordinare care urmează să se pronunțe asupra proiectului de fuziune sau de divizare;

- c) cu cinci zile înainte de data adunării generale extraordinare care urmează să se pronunțe asupra proiectului de fuziune sau de divizare;
 - d) cu șapte zile înainte de data adunării generale extraordinare care urmează să se pronunțe asupra proiectului de fuziune sau de divizare.
54. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, în cazul constituirii unei societăți noi, fuziunea produce efecte:
- a) de la data înmatriculării în registrul comerțului a noii societăți;
 - b) de la data înregistrării hotărârii ultimei adunări generale care a aprobat operațiunea;
 - c) de la data stabilită de părți în cadrul adunării generale;
 - d) de la data de 01 ianuarie a anului anterior celui în care a avut loc adunarea generală.
55. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, lichidarea unei societăți trebuie terminată:
- a) în cel mult un an de la data înregistrării în registrul comerțului a mențiunii de dizolvare, cu posibilitatea prelungirii acestui termen cu încă un an, dar nu mai mult de două ori, pentru motive temeinice;
 - b) în cel mult 6 luni de la data înregistrării în registrul comerțului a mențiunii de dizolvare, cu posibilitatea prelungirii acestui termen cu încă un an, dar nu mai mult de două ori, pentru motive temeinice;
 - c) în cel mult 3 luni de la data înregistrării în registrul comerțului a mențiunii de dizolvare, cu posibilitatea prelungirii acestui termen cu încă un an, dar nu mai mult de două ori, pentru motive temeinice;
 - d) în cel mult doi ani de la data înregistrării în registrul comerțului a mențiunii de dizolvare, cu posibilitatea prelungirii acestui termen cu încă un an, dar nu mai mult de două ori, pentru motive temeinice.
56. Potrivit prevederilor Legii nr. 26/1990 privind Registrul Comerțului, înmatricularea și mențiunile cu privire la activitatea unei societăți sunt opozabile terților de la data:
- a) depunerii documentelor specifice la registrul comerțului;
 - b) emiterii documentelor specifice de către conducerea societății;
 - c) precizată în documentele specifice emise de către conducerea societății;
 - d) efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel.
57. Potrivit prevederilor Legii nr. 26/1990 privind Registrul Comerțului, persoanele juridice cu sediul principal în străinătate care deschid sucursale în România trebuie să ceară înregistrarea acestora:
- a) la oficiul registrului comerțului de la sediul fiecărei sucursale;
 - b) la oficiul registrului comerțului din țara în care își au sediul principal;
 - c) doar la administrațiile fiscale unde își au sediul sucursalele;
 - d) la judecătoria de la sediul fiecărei sucursale.

58. Potrivit prevederilor Legii nr. 26/1990 privind Registrul Comerțului, înscrierea la registrul comerțului a unei firme care conține cuvinte sau sintagme caracteristice autorităților și instituțiilor publice locale se realizează:
- a) numai cu acordul Secretariatului General al Guvernului;
 - b) numai cu acordul primarului județului, respectiv al municipiului București, în circumscripția teritorială în care solicitantul și-a stabilit sediul social;
 - c) numai cu acordul registrului comerțului;
 - d) numai cu acordul prefectului județului, respectiv al municipiului București, în circumscripția teritorială în care solicitantul și-a stabilit sediul social.
59. Potrivit prevederilor Legii 31/1990 privind societățile, sucursalele sunt:
- a) dezmembrăminte fără personalitate juridică ale societăților și se înregistrează, înainte de începerea activității lor, în registrul comerțului din județul în care vor funcționa;
 - b) dezmembrăminte cu personalitate juridică ale societăților și se înregistrează, înainte de începerea activității lor, în registrul comerțului din județul în care societatea își are sediul social;
 - c) dezmembrăminte fără personalitate juridică ale societăților și se menționează numai în cadrul înmatriculării societății în registrul comerțului de la sediul principal;
 - d) dezmembrăminte fără personalitate juridică ale societăților ce nu se înregistrează în registrul comerțului din județul în care vor funcționa.
60. Potrivit OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, Regia autonomă este administrată de un consiliu de administrație, format din:
- a) 1-2 persoane;
 - b) 3-7 persoane;
 - c) 7-10 persoane;
 - d) cel puțin 15 persoane.
61. Potrivit OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, membrii consiliului de administrație ale unei întreprinderi publice nu pot face parte din mai mult de:
- a) 3 consilii de administrație ale întreprinderilor publice;
 - b) un consiliu de administrație al unei întreprinderi publice;
 - c) 2 consilii de administrație ale întreprinderilor publice;
 - d) 5 consilii de administrație ale întreprinderilor publice.
62. Potrivit OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, consiliul de administrație sau supraveghere elaborează o propunere pentru componenta de administrare a planului de administrare, în vederea realizării indicatorilor de performanță financiară și nefinanciară în termen de:
- a) minim 45 de zile de la aprobarea situațiilor financiare ale anului precedent;
 - b) maxim 60 de zile de la începutul fiecărui exercițiu financiar;
 - c) maxim 30 de zile de la data numirii sale;
 - d) maxim 5 zile de la data numirii sale.

LEGISLAȚIE FISCALĂ

I. CADRUL LEGISLATIV

1. Eficiența impunerii, ca principiu ce se află la baza impozitelor și taxelor reglementate prin Codul fiscal, asigură:
 - a) niveluri similare ale veniturilor bugetare de la un exercițiu bugetar la altul prin menținerea randamentului impozitelor, taxelor și contribuțiilor în toate fazele ciclului economic, atât în perioadele de avânt economic, cât și în cele de criză;
 - b) prin nivelul impunerii condiții egale investitorilor, capitalului român și străin;
 - c) ca sarcina fiscală a fiecărui contribuabil să fie stabilită pe baza puterii contributive, respectiv în funcție de mărimea veniturilor sau a proprietăților acestuia;
 - d) stabilitatea impozitelor, taxelor și contribuțiilor obligatorii, pentru o perioadă de timp de cel puțin un an, în care nu pot interveni modificări în sensul majorării sau introducerii de noi impozite, taxe și contribuții obligatorii.
2. Justețea impunerii, ca principiu ce se află la baza impozitelor și taxelor reglementate prin Codul fiscal, asigură:
 - a) condiții egale investitorilor, capitalului român și străin;
 - b) ca sarcina fiscală a fiecărui contribuabil să fie stabilită pe baza puterii contributive, respectiv în funcție de mărimea veniturilor sau a proprietăților acestuia;
 - c) stabilitate impozitelor, taxelor și contribuțiilor obligatorii, pentru o perioadă de timp de cel puțin un an, în care nu pot interveni modificări în sensul majorării sau introducerii de noi impozite, taxe și contribuții obligatorii;
 - d) elaborarea de norme juridice clare, care să nu conducă la interpretări arbitrare.
3. În accepțiunea Legii 227/2015 privind Codul fiscal, dividendul reprezintă:
 - a) o distribuie în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice;
 - b) distribuie în bani sau în natură, efectuată cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii;
 - c) o distribuie în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, corespunzător profiturilor realizate;
 - d) distribuie de prime de emisiune, proporțional cu partea ce îi revine fiecărui participant.
4. În accepțiunea Legii 227/2015 privind Codul fiscal, metoda creditului fiscal presupune:

- a) o diminuare a impozitului pe venit sau a impozitului pe profit cu suma impozitului plătit în alt stat, conform convențiilor de evitare a dublei impunerii;
 - b) scutirea de impozit a venitului sau profitului obținut în alt stat, luând în considerare acel venit sau profit pentru determinarea cotei de impozit aplicabile pentru venitul/profitul total obținut, cota de impozit determinată aplicându-se numai asupra venitului/profitului rămas după deducerea venitului/profitului obținut în acel alt stat, conform convenției pentru evitarea dublei impunerii;
 - c) compararea prețului tranzacției analizate cu prețurile practicate de alte entități independente de aceasta, atunci când sunt vândute produse sau servicii comparabile uneri aplicabile;
 - d) majorarea costurilor principale cu o marjă de profit corespunzătoare domeniului de activitate al contribuabilului.
5. Potrivit regulilor generale de impozitare prevăzute în Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, impozitele, taxele și contribuțiile sociale obligatorii se plătesc:
- a) în moneda națională a României;
 - b) în moneda statului strain, dacă veniturile rezidentului roman sunt realizate în alt stat decât România;
 - c) în euro sau în moneda națională a României, în funcție de opțiunea contribuabilului;
 - d) în moneda națională a României sau în euro, utilizând cursul de schimb comunicat de BNR, valabil la închiderea anului fiscal.
6. Potrivit regulilor generale ale Titlului I din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, valoarea veniturilor impozabile în natură se stabilește:
- a) la nivelul valorii de înlocuire;
 - b) la nivelul valorii înregistrate în contabilitate la momentul impozitării;
 - c) la nivelul costului istoric ajustat cu eventualele deprecieri de valoare;
 - d) pe baza cantității și a prețului de piață pentru bunurile și serviciile acordate în natură.
7. Potrivit prevederilor speciale din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, la stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale:
- a) nu au posibilitatea reîncadrării tranzacțiilor fără acceptul contribuabilului;
 - b) pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității;
 - c) au posibilitatea reconsiderării și reîncadrării unei tranzacții numai pentru anumite tranzacții transfrontaliere;
 - d) au posibilitatea reconsiderării și reîncadrării numai pentru tranzacțiile cu părțile afiliate.

8. Potrivit definițiilor din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, activitatea dependentă desfășurată de persoana fizică reprezintă orice activitate:
- a) realizată prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care desfășoară activitatea;
 - b) realizată de persoana fizică ca urmare a posibilității acesteia de a dispune de libertatea desfășurării activității direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane;
 - c) desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare generatoare de venituri;
 - d) realizată de persoana fizică ca urmare a posibilității acesteia de a dispune de libertatea de a alege locul, modul și programul de lucru.
9. Potrivit definițiilor din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, impozitul pe profit amânat are următoarea semnificație:
- a) impozitul pe profit curent stabilit la nivelul unui trimestru ce urmează a se regulariza la finele unui an fiscal;
 - b) impozitul pe profit plătit în timpul anului sub formă de plăți anticipate;
 - c) pierderi fiscale curente reportabile și recuperabile din profiturile fiscale viitoare;
 - d) impozitul plătit/recuperabil în perioadele viitoare în legătură cu diferențele temporare impozabile/deductibile dintre valoarea contabilă a unui activ sau a unei datorii și valoarea fiscală a acestora.
10. Potrivit definițiilor din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, persoana juridică străină are următoarea semnificație:
- a) orice persoană juridică nerezidentă;
 - b) orice persoană înființată potrivit legislației europene cu sediul social în România;
 - c) orice persoană juridică ce nu este persoană juridică română și orice persoană juridică înființată potrivit legislației europene care nu are sediul social în România;
 - d) orice persoană care nu are o prezență fiscală în România pentru o perioadă care nu depășește 183 de zile pe parcursul unui an calendaristic.

II. IMPOZITUL PE PROFIT

11. Firma Gama SRL, persoană juridică română, în scopul calculării impozitului pe profit și completării declarației pentru anul 2020, are la dispoziție următoarele informații: profit impozabil – 9.240.000 lei; sume reprezentând sponsorizarea ce se scade din impozitul pe profit – 250.000 lei; impozitul pe profit declarat pentru anul 2020 prin formularul 100 – 1.250.000 lei. La 31.12.2020, firma Gama SRL înregistrează:
- a) diferență de impozit pe profit de recuperat de 146.600 lei;
 - b) diferență de impozit pe profit de recuperat de 21.600 lei;
 - c) diferență de impozit pe profit de plată de 103.400 lei;
 - d) diferență de impozit pe profit de plată de 63.400 lei.

12. La 30 iunie 2021, firma Delta SRL deține capital social de 4.000.000 lei și profit brut contabil de 12.000.000 lei. La calculul impozitului pe profit datorat la 30 iunie 2021, firma Delta SRL are dreptul la deducerea unei rezerve legale de:
- a) 800.000 lei;
 - b) 785.000 lei;
 - c) 200.000 lei;
 - d) 600.000 lei.
13. La 30 iunie 2021, firma Delta SRL a realizat o cifră de afaceri de 10.000.000 lei și sponsorizări, conform prevederilor legale, de 35.000 lei. În scopul determinării impozitului pe profit, s-a calculat un profit impozabil de 250.000 lei. Având în vedere că la 31 martie 2021 a înregistrat pierdere fiscală, firma Delta SRL va plăti până la data de 25 iulie 2021 un impozit pe profit în valoare de:
- a) 28.800 lei;
 - b) 28.000 lei;
 - c) 32.000 lei;
 - d) 24.768 lei.
14. Firma X are ca obiect de activitate producția și vânzarea de încălțăminte. În luna august 2021 vinde un mijloc de transport din categoria M1 cu prețul de vânzare de 30.000 lei. Valoarea rămasă neamortizată pentru mijlocul de transport în luna august 2021 a fost de 50.000 lei iar numărul de luni rămase de amortizat din durata normală de funcționare de 10 luni. La calculul impozitului pe profit pentru anul 2021, vânzarea mijlocului de transport va genera cheltuieli nedeductibile fiscal în valoare de:
- a) 35.000 lei;
 - b) 20.000 lei;
 - c) 15.000 lei;
 - d) 50.000 lei.
15. În cazul persoanelor juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, impozitul pe profit se aplică asupra:
- a) veniturilor obținute atât din România, cât și din străinătate;
 - b) veniturilor obținute doar din Uniunea Europeană;
 - c) veniturilor obținute din străinătate la care se adaugă profitul obținut din România;
 - d) profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate.
16. În cazul organizațiilor nonprofit, la calculul impozitului pe profit, următoarele tipuri de venituri nu sunt venituri neimpozabile:
- a) cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor;
 - b) veniturile din transferul sportivilor;

- c) contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților;
 - d) donațiile, precum și banii sau bunurile primite prin sponsorizare/mecenat.
17. Când un contribuabil se înființează în cursul unui an fiscal, în baza prevederilor Legii societăților 31/1990 privind societățile, perioada impozabilă în ceea ce privește impozitul pe profit începe:
- a) de la data înregistrării în registrul ținut de instanțele judecătorești;
 - b) de la data semnării actului constitutiv de către asociați sau acționari;
 - c) de la data stabilită prin decizie de către organele fiscale competente;
 - d) de la data înregistrării acestuia în registrul comerțului.
18. Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit:
- a) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile;
 - b) cheltuielile de transport și de cazare în țară și în străinătate și pentru alte persoane fizice în condițiile în care cheltuielile respective sunt efectuate în legătură cu lucrări executate sau servicii prestate de acestea în scopul desfășurării activității economice a contribuabilului;
 - c) cheltuielile pentru marketing, studiul pieței, promovarea pe piețele existente sau noi, participarea la târguri și expoziții, la misiuni de afaceri, editarea de materiale informative proprii;
 - d) cheltuielile pentru protejarea mediului și conservarea resurselor.
19. La calculul impozitului pe profit, sunt considerate elemente similare veniturilor:
- a) valoarea neamortizată a cheltuielilor de dezvoltare care a fost înregistrată în rezultatul reportat;
 - b) pierderea 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;
 - c) câștigurile legate de vânzarea sau anularea titlurilor de participare proprii dobândite/răscumpărate;
 - d) diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în evidența contabilă în rezultatul reportat, ca urmare a retratării sau transunerii, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.
20. Este scutit de impozit profitul investit în:
- a) sisteme de protecție a valorilor umane și materiale;
 - b) sisteme pentru identificare și controlul accesului supraveghere și alarmă la efracție;
 - c) mijloace de transport pentru persoane;
 - d) dreptul de utilizare a programelor informatice folosite în scopul desfășurării activității economice.

21. Contribuabilii care desfășoară exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare, definită potrivit Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările și completările ulterioare, precum și activități conexe acestea sunt scutiți de impozit pe profit:
- a) în primii 10 ani de activitate;
 - b) în primii 3 ani de activitate;
 - c) în primii 5 ani de activitate;
 - d) în primii 7 ani de activitate.
22. Contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor, în cazul cărora impozitul pe profit datorat pentru aceste activități este mai mic decât 5% din veniturile respective:
- a) sunt obligați la plata impozitului în cotă de 5% aplicat acestor venituri înregistrate;
 - b) sunt obligați la plata impozitului în cotă de 1% aplicat acestor venituri înregistrate;
 - c) sunt obligați la plata impozitului în cotă de 3% aplicat acestor venituri înregistrate;
 - d) sunt obligați la plata impozitului în cotă de 16% aplicat acestor venituri înregistrate.
23. Firma Delta SRL a înregistrat la 30 septembrie 2021 venituri totale în valoare de 1.000.000 lei, din care cifra de afaceri 950.000 lei. Cheltuielile totale aferente sunt de 800.000 lei, din care: cheltuieli cu sponsorizările 20.000 lei, cheltuieli de protocol 15.000 lei și cheltuieli cu impozitul pe profit 25.000 lei. Impozitul pe profit de plata la 30 septembrie 2021 este de:
- a) 11.082 lei;
 - b) 8.707 lei;
 - c) 40.832 lei;
 - d) 32.500 lei.
24. Firma Delta SRL a înregistrat la 30 septembrie 2021 venituri totale în valoare de 1.000.000 lei, din care cifra de afaceri 950.000 lei. Cheltuielile totale aferente sunt de 800.000 lei, din care: cheltuieli cu sponsorizările 20.000 lei, cheltuieli de protocol 15.000 lei și cheltuieli cu impozitul pe profit 25.000 lei. Valoarea deductibilă a cheltuielilor de protocol în calculul impozitului pe profit la 30 septembrie 2021 este de:
- a) 4.800 lei;
 - b) 10.200 lei;
 - c) 10.500 lei;
 - d) 4.500 lei.
25. Firma Delta SRL a înregistrat la 30 septembrie 2021 venituri totale în valoare de 1.000.000 lei, din care cifra de afaceri 950.000 lei. Cheltuielile totale aferente sunt de 800.000 lei, din care: cheltuieli cu sponsorizările 20.000 lei, cheltuieli de protocol 15.000 lei și cheltuieli cu

impozitul pe profit 25.000 lei. Valoarea cheltuielilor cu sponsorizarea ce se scade din impozitul pe profit calculat la data de 30 septembrie 2021 este de:

- a) 4.750 lei;
- b) 8.166 lei;
- c) 8.176 lei;
- d) 7.125 lei.

26. La calculul impozitului pe profit, următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

- a) cheltuielile pentru marketing, studiul pieței, promovarea pe piețele existente sau noi, participarea la târguri și expoziții, la misiuni de afaceri, editarea de materiale informative proprii;
- b) cheltuielile pentru protejarea mediului și conservarea resurselor;
- c) scăzămintele, perisabilitățile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legii;
- d) cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat.

27. Firma Delta SRL a înregistrat la 30 septembrie 2021 venituri totale în valoare de 1.000.000 lei, din care cifra de afaceri 950.000 lei. Cheltuielile totale aferente sunt de 800.000 lei, din care: cheltuieli cu sponsorizările 20.000 lei, cheltuieli de protocol 15.000 lei, cheltuieli cu impozitul pe profit 25.000 lei, cheltuieli sociale 40.000 lei, cheltuieli cu tichetele de masă 25.000 lei, cheltuieli cu salariile personalului 300.000 lei. Valoarea deductibilă a cheltuielilor sociale la calculul impozitului pe profit la 30 septembrie 2021 este de:

- a) 35.000 lei;
- b) 16.250 lei;
- c) 23.750 lei;
- d) 15.000 lei.

28. Firma Delta SRL a achiziționat în luna februarie 2021 computere și echipamente periferice ale acestora în valoare de 120.000 lei, pentru care durata de amortizare este de 3 ani, iar metoda de amortizare utilizată este metoda accelerată. La calculul impozitului pe profit pentru anul 2021, cheltuiala cu amortizarea deductibilă fiscal pentru computerele și echipamentele periferice achiziționate este de:

- a) 50.000 lei;
- b) 55.000 lei;
- c) 33.333 lei;
- d) 36.666 lei.

29. La calculul impozitului pe profit, cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat, cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii sunt:

- a) cheltuieli nedeductibile fiscal; acestea se scad din impozitul pe profit datorat, în limita prevăzută de lege;

- b) cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri;
 - c) cheltuieli deductibile în limita a 20% din valoarea cifrei de afaceri;
 - d) cheltuieli deductibile în limita a 0,75% din impozitul pe profit datorat.
30. În anul 2021 la firma Delta SRL se realizează diminuarea capitalului social, prin restituirea cotei părți a acestuia către asociați. Partea din rezerva legală corespunzătoare diminuării capitalului social, care a fost anterior dedusă la calculul impozitului pe profit, va fi tratată la calculul impozitului aferent anului 2021 ca:
- a) element similar veniturilor;
 - b) venit neimpozabil;
 - c) o cheltuială deductibilă fiscal;
 - d) element similar cheltuielilor.
31. Firma Delta SRL, persoană juridică română obligată la plata impozitului pe profit, deține 30% din capitalul social al unei persoane juridice situate în Spania începând cu 01 martie 2015. În anul 2020, persoana juridică din Spania, ce îndeplinește condițiile legale privind impozitul plătit și forma de organizare, distribuie și plătește firmei Delta SRL dividende aferente anului 2019, în valoare de 500.000 euro. Dividendele încasate de firma Delta SRL, la calculul impozitului pe profit datorat în România în anul 2020, sunt considerate:
- a) venituri neimpozabile;
 - b) venituri impozabile, ce trebuie impozitate cu o cotă de 16%;
 - c) venituri ce trebuie impozitate cu o cotă de 5%;
 - d) venituri pentru care se acordă o deducere suplimentară la calculul profitului impozabil, în proporție de 50%.
32. Pentru determinarea rezultatului fiscal, în scopul calculării impozitului pe profit, erorile contabile care afectează rezultatul reportat se corectează astfel:
- a) prin ajustarea rezultatului fiscal în anul în care se efectuează corectarea acestora;
 - b) prin majorarea pierderilor fiscale ce se reportează pentru următorii 7 ani fiscali;
 - c) prin diminuarea veniturilor neimpozabile în anul în care se efectuează corectarea acestora și completarea ca atare a declarației fiscale;
 - d) prin ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se referă acestea și depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

III. IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR

33. Firma Delta SRL, plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, desfășoară activitate de producție și comercializare de încălțăminte. Numărul de salariați utilizați în desfășurarea activității este de 20. La 31.03.2021, din balanța de verificare au fost extrase următoarele informații cu privire la veniturile și cheltuielile realizate: venituri din vânzarea

de produse finite – 3.000.000 lei; cheltuieli cu materii prime și materiale – 328.800 lei; cheltuieli cu salariile – 250.000 lei; venituri din subvenții aferente salariilor – 50.000 lei; venituri aferente costurilor stocurilor de produse – 250.000 lei; veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale – 375.000 lei; veniturile din diferențe de curs valutar – 125.000 lei; dividendele primite de la o persoană juridică română – 175.000 lei; cheltuielile din diferențe de curs valutar – 25.000 lei; venituri din chirii – 350.000 lei; venituri din creanțe reactivate – 15.000 lei. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat de firma Delta SRL pentru primul trimestru al anului 2021 este de:

- a) 33.650 lei;
- b) 35.400 lei;
- c) 100.950 lei;
- d) 43.150 lei.

34. La 31 martie 2021, firma Delta SRL, plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, a realizat venituri din vânzări de produse finite de 1.000.000 lei, venituri aferente costurilor stocurilor de produse de 150.000 lei, venituri din subvenții de 45.000 lei, venituri din chirii de 114.000 lei, reduceri comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul "609" de 25.000 lei. În trimestrul I al anului 2021, firma Delta SRL a acordat sponsorizări, conform prevederilor legale, în valoare de 20.000 lei. În desfășurarea activității, firma Delta SRL a folosit 10 salariați. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru activitatea trimestrului I din anul 2021 este de:

- a) 9.112 lei;
- b) 7.390 lei;
- c) 10.390 lei;
- d) 8.550 lei.

35. Nu intră sub incidența legislației privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor:

- a) societățile financiare nebancare;
- b) persoanele juridice române care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități;
- c) orice persoană juridică română care este nou-înființată;
- d) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică.

36. Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 1.000.000 euro, atunci:

- a) aceasta datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul următor celui în care s-a depășit această limită;
- b) aceasta datorează impozit pe profit, începând cu anul următor celui în care s-a depășit această limită;

- c) aceasta datorează impozit pe profit, începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită;
 - d) aceasta datorează impozit pe profit pentru întregul an fiscal.
37. Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:
- a) veniturile din chirii;
 - b) veniturile din sconturi primite;
 - c) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul "609", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
 - d) veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.
38. Microîntreprinderile care își încetează existența în urma unei operațiuni de reorganizare sau de lichidare, potrivit legii, și care pe parcursul perioadei de funcționare au fost și plătitoare de impozit pe profit, la calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, nu includ în baza impozabilă:
- a) sumele aferente unor reduceri ale cotei de impozit pe profit sau ale unor scutiri de impozit, repartizate ca rezerve, potrivit legii, care au fost constituite în perioada în care au fost plătitoare de impozit pe profit;
 - b) valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul "609", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
 - c) diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului;
 - d) veniturile din valorificarea activelor deținute de microîntreprindere.
39. Persoanele juridice române plătitoare de impozit pe profit comunică organelor fiscale competente aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor:
- a) până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
 - b) până la data de 15 ianuarie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
 - c) până la data de 28 februarie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
 - d) până la data de 31 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.
40. Microîntreprinderile care efectuează sponsorizări, potrivit prevederilor legale

- a) scad sumele aferente sponsorizărilor efectuate din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective;
- b) scad sumele aferente sponsorizărilor efectuate din baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- c) scad sumele aferente sponsorizărilor efectuate din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 0,75% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective;
- d) scad sumele aferente sponsorizărilor efectuate din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor până la nivelul valorii reprezentând 5% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru anul în care au înregistrat cheltuielile respective.

41. Firma Delta SRL, plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, desfășoară activitate de producție și comercializare de încălțăminte. Numărul de salariați utilizați în desfășurarea activității este de 20. La 31.03.2021, din balanța de verificare au fost extrase următoarele informații cu privire la veniturile și cheltuielile realizate: venituri din vânzarea de produse finite – 3.000.000 lei; cheltuieli cu materii prime și materiale – 328.800 lei; cheltuieli cu salariile – 250.000 lei; venituri din subvenții aferente salariilor – 50.000 lei; venituri aferente costurilor stocurilor de produse – 250.000 lei; veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale – 375.000 lei; veniturile din diferențe de curs valutar – 125.000 lei; dividendele primite de la o persoană juridică română – 175.000 lei; cheltuielile din diferențe de curs valutar – 25.000 lei; venituri din chirii – 350.000 lei; venituri din creanțe reactivate – 15.000 lei. În primul trimestru al anului 2021, firma Delta SRL a plătit, cu respectarea reglementărilor legale în vigoare, o sponsorizare în valoare de 10.000 lei. Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat de firma Delta SRL pentru primul trimestru al anului 2021 este de:

- a) 33.650 lei;
- b) 26.920 lei;
- c) 26.650 lei;
- d) 36.150 lei.

42. Firma Delta SRL, plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, desfășoară activitate de producție și comercializare de încălțăminte. Numărul de salariați utilizați în desfășurarea activității este de 20. La 31.03.2021, din balanța de verificare au fost extrase următoarele informații cu privire la veniturile și cheltuielile realizate: venituri din vânzarea de produse finite – 3.000.000 lei; cheltuieli cu materii prime și materiale – 328.800 lei; cheltuieli cu salariile – 250.000 lei; venituri din subvenții aferente salariilor – 50.000 lei; venituri aferente costurilor stocurilor de produse – 250.000 lei; veniturile din producția de

imobilizări corporale și necorporale – 375.000 lei; veniturile din diferențe de curs valutar – 125.000 lei; dividendele primite de la o persoană juridică română – 175.000 lei; cheltuielile din diferențe de curs valutar – 25.000 lei; venituri din chirii – 350.000 lei; venituri din creanțe reactivate – 15.000 lei. În primul trimestru al anului 2021, firma Delta SRL a plătit, cu respectarea reglementărilor legale în vigoare, o sponsorizare în valoare de 10,000 lei. Sponsorizarea ce se scade din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat de firma Delta SRL pentru primul trimestru al anului 2021 este de:

- a) 6.200 lei;
- b) 7.000 lei;
- c) 6.730 lei;
- d) 1.682 lei.

43. Firma Delta SRL, plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, desfășoară activitate de producție și comercializare de încălțăminte. Numărul de salariați utilizați în desfășurarea activității este de 20. La 31.12.2020, din balanța de verificare au fost extrase următoarele informații cu privire la veniturile și cheltuielile realizate: venituri din vânzarea de produse finite – 4.400.000 lei; cheltuieli cu materii prime și materiale – 328.800 lei; cheltuieli cu salariile – 250.000 lei; venituri din subvenții aferente salariilor – 50.000 lei; venituri aferente costurilor stocurilor de produse – 250.000 lei; veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale – 375.000 lei; veniturile din diferențe de curs valutar – 175.000 lei; dividendele primite de la o persoană juridică română – 295.000 lei; cheltuielile din diferențe de curs valutar – 25.000 lei; venituri din chirii – 350.000 lei; venituri din creanțe reactivate – 15.000 lei. Cursul de schimb valutar valabil la 31.12.2020 este 1 euro = 4,85 lei. În anul 2021, pentru activitatea desfășurată, Delta SRL va plăti:

- a) impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- b) impozit pe profit;
- c) impozit pe veniturile nerezidenților;
- d) impozit specific unor activități, conform prevederilor Legii nr. 170/2016.

44. Firma Delta SRL, plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, desfășoară activitate de consultanță și management în afaceri. În primul trimestru al anului 2021 a realizat o bază impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor de 850.000 lei. Activitatea firmei s-a desfășurat în perioada 01 ianuarie 2021 – 25 ianuarie 2021 cu două persoane angajate cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Legii nr. 53/2003. În data de 25 ianuarie 2021, cele două persoane și-au încetat activitatea. Firma Delta SRL a angajat din nou un salariat cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Legii nr. 53/2003, începând cu 5 martie 2021. Cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor aplicabilă pentru primul trimestru al anului 2021 este de:

- a) 1%;
- b) 2%;

- c) 3%;
- d) 5%.

45. Pentru microîntreprinderile care nu au niciun salariat, în situația în care angajează un salariat, în scopul modificării cotelor de impozitare a veniturilor microîntreprinderilor:

- a) noul salariat trebuie angajat cu contract individual de muncă cu normă întreagă, pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni;
- b) noul salariat trebuie angajat cu contract individual de muncă cu normă întreagă, pe durată determinată de cel mult 3 luni;
- c) noul salariat trebuie angajat cu contract individual de muncă cu normă de 4 ore/zi, pe durată determinată de cel mult 3 luni;
- d) noul salariat trebuie angajat cu contract individual de muncă cu normă de 4 ore/zi, pe durată determinată de cel puțin 3 luni;

46. Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează:

- a) lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii pentru care se calculează impozitul;
- b) semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare semestrului pentru care se calculează impozitul;
- c) trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul;
- d) anual, până la data de 25 februarie inclusiv al anului următor celui pentru care se calculează impozitul.

47. Sponsorizările efectuate de microîntreprinderi potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care nu au fost scăzute din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat:

- a) se reportează și se scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în trimestrele următoare, pe o perioadă de 5 ani consecutivi;
- b) se reportează și se scad din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive;
- c) se reportează și se scad din impozitul pe profit datorat în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive;
- d) se reportează și se scad din impozitul pe profit datorat în trimestrele următoare, pe o perioadă de 5 ani consecutivi.

IV. IMPOZITUL PE VENIT

48. Actorul Popescu Gheorghe este salariatul teatrului Bulandra. În luna iulie 2021 încasează 100.000 lei de la firma Roton BB SRL, reprezentând drepturi de autor. Impozitul reținut de firma Roton BB SRL pentru drepturile de autor plătite actorului Popescu Gheorghe este de:
- a) 6.000 lei;
 - b) 6.383 lei;
 - c) 10.000 lei;
 - d) 4.000 lei.
49. Conform contractului privind drepturile de autor încheiat, firma Delta SRL îi datorează lui Andrei Iancu un venit brut de 50.000 lei pentru crearea unor lucrări de artă monumentală. Impozitul pe venituri din drepturi de proprietate intelectuală pe care îl va reține și plăti firma Delta SRL este de:
- a) 3.000 lei;
 - b) 5.000 lei;
 - c) 8.000 lei;
 - d) 4.800 lei.
50. Persoanele juridice care au obligația de a conduce evidența contabilă, la plata sumelor ce reprezintă venituri din drepturi de proprietate intelectuală, deduc cheltuieli din venitul brut prin aplicarea unei cote forfetare de:
- a) 50%;
 - b) 30;
 - c) 40%;
 - d) 25%.
51. În cazul persoanelor fizice nerezidente, care desfășoară activitate independentă prin intermediul unui sediu permanent în România, impozitul pe venit se aplică următoarelor venituri:
- a) veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;
 - b) venitului net atribuibil sediului permanent;
 - c) veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu data de la care acestea devin rezidenți în România;
 - d) venitului salarial net din această activitate independentă.
52. În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile:
- a) indemnizațiile pentru: risc maternal, maternitate, creșterea copilului și îngrijirea copilului bolnav, potrivit legii;

- b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;
 - c) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial;
 - d) sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, după caz, precum și sumele primite pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea.
53. Venitul brut din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, cuprinde:
- a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;
 - b) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;
 - c) sumele primite ca despăgubiri;
 - d) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității.
54. Pentru veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă, încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, plătitorii veniturilor, persoane juridice care au obligația conducerii evidenței contabile, calculează impozitul pe venit:
- a) prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut și se reține la sursă, de către plătitorii de venituri, la momentul înregistrării venitului;
 - b) prin aplicarea cotei de 5% asupra venitului brut și se reține la sursă, de către plătitorii de venituri, la momentul înregistrării venitului;
 - c) prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut și se reține la sursă, de către plătitorii de venituri, la momentul plății venitului;
 - d) prin aplicarea cotei de 19% asupra venitului brut și se reține la sursă, de către plătitorii de venituri, la momentul plății venitului.
55. Contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, începând cu anul fiscal următor au obligația determinării venitului net anual în sistem real dacă:
- a) în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, venit calculat în funcție de cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal;
 - b) în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 30.000 euro, venit calculat în funcție de cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal;
 - c) în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare de 100.000 lei;
 - d) în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare de 4.500.000 lei.

56. Următoarele venituri nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venituri din salarii:
- a) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;
 - b) cazarea și contravaloarea chiriei pentru locuințele puse la dispoziția persoanelor cu rol de reprezentare a intereselor publice, a angajaților consulari și diplomatici care lucrează în afara țării, în conformitate cu legislația în vigoare;
 - c) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial;
 - d) sumele din profitul net cuvenite administratorilor societăților, potrivit legii sau actului constitutiv, după caz, precum și participarea la profitul unității pentru managerii cu contract de management, potrivit legii.
57. Potrivit Codului Fiscal deducerea personală din venitul net lunar din salarii se acordă:
- a) pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază;
 - b) pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii mai mari de 5000 lei;
 - c) pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii și au în întreținere persoane fizice care dețin terenuri agricole și silvice în suprafață de peste 10.000 m²;
 - d) Pentru personalul trimis în străinătate în misiune permanentă.
58. La calculul impozitului pe veniturile din salarii nu se acordă deducerea personală pentru persoanele fizice care:
- a) realizează venituri brute lunare din salarii la locul unde se află funcția de bază de peste 12 salarii minime pe economie;
 - b) realizează venituri brute lunare din salarii la locul unde se află funcția de bază mai mari decât salariul mediu brut lunar pe economie;
 - c) realizează venituri brute lunare din salarii la locul unde se află funcția de bază de peste 5.000 lei;
 - d) realizează venituri brute lunare din salarii la locul unde se află funcția de bază de peste 3.600 lei.
59. Gheorghe Popescu este angajat pe bază de contract de muncă, pe perioadă nedeterminată, conform prevederilor Legii 53/2003 privind Codul Muncii, la firma Delta SRL. Firma Delta SRL se aprovizionează în cursul activității normale cu marfă de la partenerul extern Delta GMBH. Derularea activității comerciale desfășurate între firma Delta SRL și Delta GMBH este coordonată de Gheorghe Popescu. În luna august 2021, Delta SRL încasează 1.000 lei de la Delta GMBH, cu scopul de a se plăti lui Gheorghe Popescu drept recompensă pentru buna coordonare a activității desfășurate între cele două firme. Obligația de calcul, reținere, plată și declarare a impozitului pe venit pentru recompensa de 1.000 lei ce se va plăti de firma Delta SRL salariatului Gheorghe Popescu revine:

- a) angajatorului rezident fiscal român, respectiv firmei Delta SRL;
 - b) partenerului extern Delta GMBH;
 - c) persoanei fizice Gheorghe Popescu, ca beneficiar al recompensei;
 - d) nu există obligația de plată a impozitului pe venit pentru recompensa în cauză.
60. Instituția publică Gama are obligația de a plăti impozitul pe salarii la bugetul de stat:
- a) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează;
 - b) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri;
 - c) la data plății veniturilor nete din salarii;
 - d) până la data de 31 a fiecărei luni pentru care se plătesc aceste venituri.
61. Firma Gama SRL are ca obiect de activitate producția cinematografică, video și programe de televiziune. În data de 25 august 2021 plătește 10.000 lei lui Gheorghe Popescu reprezentând contravaloarea participării la figurație film de scurt metraj, fiind încadrat de plătitor în categoria veniturilor din alte surse. Firma Gama SRL calculează, reține și plătește la bugetul de stat pentru venitul realizat de Gheorghe Popescu un impozit de:
- a) 1.111 lei;
 - b) 1.000 lei;
 - c) 1.600 lei;
 - d) 600 lei.
62. Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în statul străin cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, iar respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impunerii metoda creditului:
- a) au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate, cu îndeplinirea condițiilor prevăzute în legislația fiscală;
 - b) sunt scutiți de impozit pe venit în România pentru veniturile realizate în străinătate;
 - c) sunt obligați să plătească în România un impozit calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturilor realizate în străinătate;
 - d) sunt obligați să plătească în România un impozit calculat prin aplicarea cotei de 5% asupra veniturilor realizate în străinătate.
63. Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește:
- a) prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut;
 - b) prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra venitului brut;
 - c) prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut;

- d) prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 60% asupra venitului brut.
64. Din punct de vedere al impozitului pe venit, nu sunt considerate venituri din investiții:
- a) veniturile din dividende;
 - b) veniturile din dobânzi;
 - c) veniturile din cedarea folosinței bunurilor;
 - d) veniturile din lichidarea unei persoane juridice.
65. Din punct de vedere al impozitului pe venit, pentru titlurile de valoare dobândite de o persoană fizică rezidentă fiscal în România în urma unei donații, la momentul înstrăinării acestora:
- a) valoarea fiscală luată în calcul pentru determinarea câștigului este valoarea de piață a acestora;
 - b) valoarea fiscală luată în calcul pentru determinarea câștigului este zero;
 - c) valoarea fiscală luată în calcul pentru determinarea câștigului este valoarea de aport a acestora;
 - d) valoarea fiscală luată în calcul pentru determinarea câștigului este valoarea justă a acestora.
66. Impozitul pe dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe baza contractelor civile se reține de către plătitorii de venit și se virează la bugetul de stat:
- a) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata dobânzii;
 - b) până la data de 15 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata dobânzii;
 - c) până la data de 5 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata dobânzii;
 - d) la momentul plății dobânzii.
67. Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal se datorează:
- a) la dobândirea dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale;
 - b) la dobândirea dreptului de proprietate cu titlul de donație între rude și afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți;
 - c) la înstrăinarea dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, prin transfer ca aport la capitalul social al unei firme;
 - d) în cazul actelor de desființare cu efect retroactiv pentru actele de transfer al dreptului de proprietate asupra proprietăților imobiliare.

V. IMPOZITUL PE VENITURILE OBȚINUTE DIN ROMÂNIA DE NEREZIDENȚI ȘI IMPOZITUL PE REPREZENTANȚELE FIRMELOR STRĂINE ÎNFIINȚATE ÎN ROMÂNIA

68. Următoarele venituri nu sunt impozabile în România, din punct de vedere al impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți:
- a) veniturile obținute de nerezidenți pe piețe de capital străine din transferul titlurilor de participare, deținute la o persoană juridică română;
 - b) dividende de la un rezident;
 - c) dobânzi de la un rezident;
 - d) redevențe de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redevența este o cheltuială a sediului permanent/a sediului permanent desemnat.
69. Conform Titlului VI din Codul Fiscal, persoanele nerezidente care obțin venituri din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, au obligația de a plăti impozit pentru:
- a) sumele obținute de un nerezident, reprezentând venituri atribuibile unui sediu permanent/sediul permanent desemnat în România și nu și nu are declarat locul conducerii efective în România;
 - b) sumele obținute de o persoană fizică nerezidentă, reprezentând venituri obținute dintr-o activitate dependentă desfășurată în România;
 - c) sumele primite de persoane fizice nerezidente care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident;
 - d) comisioane de la un rezident.
70. Din punct de vedere al impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți, nu reprezintă redevențe:
- a) sumele plătite de un rezident unui nerezident în schimbul obținerii drepturilor exclusive de distribuție a unui produs sau serviciu;
 - b) sumele plătite de un rezident unui nerezident pentru transferurile de drepturi de a reproduce și distribui către public orice software;
 - c) suma care trebuie plătită de un rezident unui nerezident pentru folosirea sau dreptul de a folosi ideile sau principiile cu privire la un software, cum ar fi schemele logice, algoritmi sau limbajele de programare;
 - d) suma care trebuie plătită de un rezident unui nerezident pentru transferul dreptului de a reproduce și a face public un produs digital.
71. Din punct de vedere al impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți, reprezintă redevențe:

- a) suma care trebuie plătită de un rezident unui nerezident în cadrul contractului de prestări de servicii în care una dintre părți se angajează să utilizeze cunoștințele sale pentru executarea unei lucrări pentru cealaltă parte;
- b) sumele plătite de un rezident unui nerezident pentru utilizarea sau dreptul de a utiliza frecvențele radio;
- c) sumele plătite de un rezident unui nerezident în schimbul obținerii drepturilor exclusive de distribuție a unui produs sau serviciu;
- d) sumele plătite de un rezident unui nerezident pentru difuzarea unor filme la cinematograf sau prin televiziune.

72. Conversia în lei a impozitului în valută aferent veniturilor obținute din România de nerezidenți se face la:

- a) cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care se plătește venitul către nerezident;
- b) cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ultima zi din luna în care se plătește venitul către nerezident;
- c) cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru data de 25 a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul;
- d) cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru data de 15 a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul.

73. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți se plătește la bugetul de stat:

- a) în ziua următoare celei în care s-a plătit venitul;
- b) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul;
- c) până la data de 30 inclusiv a lunii în care s-a plătit venitul;
- d) în ziua în care s-a plătit venitul.

74. Pentru impozitul în valută aferent dobânzilor capitalizate realizate din România de nerezidenți, conversia în lei se face:

- a) la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ultima zi din anul în care s-a capitalizat dobânda;
- b) la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ultima zi din luna în care s-a capitalizat dobânda;
- c) la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru data de 25 a lunii următoare celei în care s-a capitalizat dobânda;
- d) la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, pentru ziua în care s-a capitalizat dobânda.

75. Firma Gama SRL, persoană juridică cu rezidența fiscală în România, plătește comisioane de intermediere firmei Delta GMBH cu rezidența fiscală în Franța. Firma Delta GMBH nu a

prezentat un certificat de rezidență fiscală firmei Gama SRL nici la data plății comisionului, nici ulterior. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți se va calcula prin aplicarea următoarei cote asupra veniturilor brute:

- a) 5%;
- b) 16%;
- c) 10%;
- d) 50%.

76. Veniturile din activități independente care sunt obținute din România de o persoană fizică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii și care prezintă un certificat de rezidență fiscală, se vor impune:

- a) cu cota și/sau în condițiile prevăzute de convenția aplicabilă;
- b) cu cota de 50%;
- c) cu cota de 16%;
- d) cu cota de 19%.

77. Veniturile obținute de artiști sau sportivi, persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impunerii, pentru activitățile desfășurate în această calitate în România și în condițiile prevăzute în convenție, se impun cu cota de:

- a) 5%;
- b) 16%;
- c) 50%;
- d) 10%.

78. Conform Titlului VI din Codul Fiscal, sunt scutite de impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți următoarele venituri:

- a) comisioanele de la un rezident;
- b) veniturile din prestarea de servicii de management obținute de la un rezident;
- c) veniturile din activități sportive și de divertisment desfășurate în România;
- d) veniturile persoanelor juridice străine care desfășoară în România activități de consultanță în cadrul unor acorduri de finanțare gratuită, încheiate de Guvernul României/autorități publice cu alte guverne/autorități publice sau organizații internaționale guvernamentale ori neguvernamentale.

79. La calculul impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți, pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impunerii și a legislației Uniunii Europene, nerezidentul are obligația:

- a) de a prezenta factura și contractul aferente plății efectuate;

- b) de a prezenta plătitorului de venit, în momentul plății venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene;
 - c) de a prezenta certificatul de atestare a plății impozitelor din statul în care își are rezidența;
 - d) de a confirma încasarea veniturilor obținute din România.
80. Plătitorii de venituri obținute din România de nerezidenți au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent:
- a) până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat;
 - b) până în ultima zi a lunii în care s-au efectuat plățile;
 - c) până în ultima zi a anului în care s-au efectuat plățile;
 - d) până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au efectuat plățile.
81. Conform Titlului VI din Codul Fiscal, o reprezentanță a unei persoane juridice străine, autorizată să funcționeze în România, potrivit legii, are obligația de a plăti un impozit anual, în sumă de:
- a) 30.000 lei;
 - b) 300.000 lei;
 - c) 35.000 lei;
 - d) 18.000 lei.
82. Reprezentanța unei/unor persoane juridice străine înființată în România în cursul unei luni din anul de impunere are obligația să calculeze, să depună declarația fiscală la organul fiscal competent și să plătească impozitul pentru anul de impunere:
- a) în termen de 30 de zile de la data la care aceasta a fost înființată;
 - b) până în ultima zi a lunii curente pentru luna precedentă;
 - c) până la data de 25 a lunii următoare pentru luna precedentă;
 - d) până la data de 15 a lunii următoare pentru luna precedentă.
83. Potrivit Titlului VI din Codul Fiscal, plățile de dobânzi și redevențe ce provin din România sunt exceptate de la orice impozite aplicate asupra acelor plăți în România, fie prin reținere la sursă, fie prin declarare:
- a) atunci când beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redevențelor este o societate din alt stat membru sau un sediu permanent, situat în alt stat membru, al unei societăți dintr-un stat membru;
 - b) atunci când plățile sunt tratate ca o distribuire de beneficii sau ca o restituire de capital, conform legislației române;

- c) pentru plățile rezultate din creanțe care dau dreptul de participare la profiturile debitorului;
- d) pentru plățile rezultate din creanțe care dau dreptul creditorului să își schimbe dreptul de a primi dobânda contra unui drept de participare în profiturile debitorului.

VI. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

84. Nu este considerată livrare de bunuri din punct de vedere al TVA:

- a) transferul dreptului de proprietate asupra unui bun imobil de către o persoană impozabilă către o instituție publică, în scopul stingerii unei obligații fiscale restante;
- b) predarea efectivă a bunurilor către o altă persoană, ca urmare a unui contract care prevede că plata se efectuează în rate sau a oricărui alt tip de contract care prevede că proprietatea este atribuită cel mai târziu în momentul plății ultimei sume scadente, cu excepția contractelor de leasing;
- c) trecerea în domeniul public a unor bunuri din patrimoniul persoanelor impozabile, în condițiile prevăzute de legislația referitoare la proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, în schimbul unei despăgubiri;
- d) orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului de active, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau partial.

85. În luna ianuarie 2021, Delta SRL - persoană impozabilă A înregistrată în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal - încasează 10.000 euro (exclusiv TVA) drept avans pentru livrarea în interiorul țării a unui utilaj industrial de la o altă societate Gama SRL. Cursul valutar valabil la data încasării avansului este de 4,7 lei. În aprilie 2021 are loc livrarea utilajului industrial, prețul de vânzare fiind de 15.000 euro (exclusiv TVA). Cursul valutar valabil la data livrării utilajului industrial este de 4,8 lei. Taxa pe valoarea adăugată aferentă livrării este de:

- a) 13.490 lei;
- b) 13.680 lei;
- c) 13.395 lei;
- d) 13.585 lei.

86. Din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, nu este operațiune impozabilă în România:

- a) importul de bunuri efectuat în România de orice persoană, dacă locul importului este în România;

- b) achiziția intracomunitară de bunuri care urmează unei livrări de bunuri aflate în regim vamal suspensiv sau sub o procedură de tranzit intern, dacă pe teritoriul României se încheie aceste regimuri sau această procedură pentru respectivele bunuri;
- c) achiziția intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de orice persoană;
- d) achiziția intracomunitară de produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă, care acționează ca atare, sau de o persoană juridică neimpozabilă.

87. Plafonul pentru achiziții intracomunitare de bunuri de 10.000 euro (echivalentul în lei al sumei de 34.000 lei) se stabilește luând în considerare următoarele elemente:

- a) valoarea oricărui import efectuat de persoana juridică neimpozabilă în alt stat membru, pentru bunurile transportate în România după import;
- b) valoarea achizițiilor intracomunitare de produse accizabile;
- c) valoarea achizițiilor intracomunitare de mijloace noi de transport;
- d) valoarea achizițiilor de bunuri a căror livrare a fost o livrare de bunuri cu instalare sau montaj, pentru care locul livrării se consideră a fi în România.

88. Din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, instituțiile publice nu sunt persoane impozabile pentru:

- a) furnizarea de apă, gaze, energie electrică, energie termică, agent frigorific și altele de aceeași natură;
- b) operațiunile posturilor publice de radio și televiziune;
- c) activitatea târgurilor și expozițiilor comerciale;
- d) activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, prin care percep cotizații, onorarii, redevențe, taxe sau alte plăți (cu excepția acelor activități care ar produce distorsiuni concurențiale dacă ar fi tratate ca persoane neimpozabile).

89. Din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, grupul fiscal unic se poate constitui din:

- a) minimum cinci persoane impozabile;
- b) minimum trei persoane impozabile;
- c) minimum două persoane impozabile;
- d) maxim două persoane impozabile.

90. Din punct de vedere al TVA, constituie livrare de bunuri:

- a) bunurile acordate gratuit din rezerva de stat ca ajutoare umanitare externe sau interne;
- b) acordarea în mod gratuit de bunuri în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor, respectiv a bunurilor de același fel ca și cele care sunt, au fost ori vor fi livrate clientului;
- c) transferul alimentelor destinate consumului uman, aflate aproape de expirarea datei durabilității minime, în situația în care acesta este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;

- d) trecerea în domeniul public a unor bunuri din patrimoniul persoanelor impozabile, în condițiile prevăzute de legislația referitoare la proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, în schimbul unei despăgubiri.

91. Din punct de vedere al TVA, baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării cuprinde:

- a) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată;
- b) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei;
- c) sumele reprezentând daune-interese, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă, după caz, penalizările și orice alte sume solicitate pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, dacă sunt percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate;
- d) dobânzile, percepute după data livrării sau prestării, pentru plăți cu întârziere.

92. Firma Alfa SRL, înregistrată în scopuri de TVA în România, care aplică sistemul TVA la încasare, emite la data de 10 martie 2021 către firma Beta SRL o factură pentru o livrare de bunuri efectuată în interiorul țării, în valoare de 10.000 lei plus 19% TVA, respectiv 1.900 lei, total factură 11.900 lei. La data de 20 aprilie 2021 Alfa SRL încasează parțial contravaloarea facturii emise, respectiv suma de 4.000 lei de la firma Beta SRL. În data de 25 mai 2021, firma Alfa SRL acordă o reducere de preț firmei Beta SRL de 10% din contravaloarea bunurilor livrate la data de 10 martie 2021. La data de 31 mai 2021 la firma Alfa SRL valoarea TVA neexigibilă aferentă livrărilor va fi de:

- a) 950 lei;
- b) 1.140 lei;
- c) 1.071 lei;
- d) 1.311 lei.

93. În cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri, cursul de schimb utilizat pentru determinarea în lei a bazei impozabile a taxei pe valoarea adăugată este:

- a) cursul de la data înregistrării în contabilitate a achiziției intracomunitare de bunuri;
- b) cursul de schimb comunicat de BNR pentru ultima zi din luna în care se face recepția bunurilor;
- c) cursul de schimb comunicat de BNR pentru prima zi din luna în care se face recepția bunurilor;
- d) cursul din data exigibilității taxei, indiferent de data la care sunt sau vor fi recepționate bunurile.

94. Cota redusă de TVA de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:
- a) livrarea de medicamente de uz uman și veterinar;
 - b) manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității;
 - c) transportul de persoane cu trenurile sau vehiculele istorice cu tracțiune cu aburi pe linii înguste în scop turistic sau de agrement;
 - d) transportul de persoane utilizând instalațiile de transport pe cablu - telecabină, telegondolă, telescaun, teleschi - în scop turistic sau de agrement.
95. Următoarele operațiuni de interes general nu sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:
- a) prestările de servicii efectuate în cadrul profesiei lor de către stomatologi și tehnicieni dentari, precum și livrarea de proteze dentare efectuată de stomatologi și de tehnicieni dentari;
 - b) prestările de îngrijire și supraveghere efectuate de personal medical și paramedical, conform prevederilor legale aplicabile în materie;
 - c) furnizarea de medicamente, bandaje, proteze medicale și accesorii ale acestora, produse ortopedice și alte bunuri similare, care nu este efectuată în cadrul tratamentului medical sau al spitalizării, cum ar fi cele efectuate de farmacii, chiar și în situația în care acestea sunt situate în incinta unui spital ori a unei clinici și/sau sunt conduse de către acestea;
 - d) livrările de organe, sânge și lapte, de proveniență umană.
96. Taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă unui bun imobil achiziționat în anul 2020, utilizat pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei, se ajustează:
- a) pe o perioadă de 5 ani;
 - b) pe o perioadă de 20 de ani;
 - c) pe o perioadă de 3 ani;
 - d) pe o perioadă de 40 de ani.
97. Persoana impozabilă stabilită în România care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri este mai mare sau egală cu 300.000 lei, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA
- a) până la data de 10 a lunii următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit;
 - b) până la data de 30 a lunii celei în care plafonul a fost atins ori depășit;
 - c) în ziua imediat următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit;
 - d) până la data de 25 a lunii în care plafonul a fost atins ori depășit.
98. Operațiunile pentru care nu se aplică măsurile de simplificare (taxarea inversă) sunt:
- a) livrarea de terenuri de orice fel, pentru care se aplică regimul de taxare prin efectul legii sau prin opțiune;

- b) furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri;
- c) studiile sau cercetarea efectuate cu plată de școli, universități sau orice altă instituție de învățământ pentru alte persoane;
- d) livrarea de masă lemnoasă și materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 46/2008 - Codul silvic, republicată.

99. Cota redusă de TVA de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii:

- a) livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și de pensionari;
- b) livrarea de produse ortopedice;
- c) livrarea de medicamente de uz uman și veterinar;
- d) livrarea apei pentru irigații în agricultură.

100. Din punct de vedere al TVA, nu constituie prestare de servicii efectuată cu plată:

- a) angajamentul de a nu desfășura o activitate economică, de a nu concura cu altă persoană sau de a tolera o acțiune ori o situație;
- b) prestările de servicii efectuate pe baza unui ordin emis de/sau în numele unei autorități publice sau potrivit legii;
- c) cesiunea bunurilor necorporale, indiferent dacă acestea fac sau nu obiectul unui drept de proprietate, cum sunt: transferul și/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și a altor drepturi similare;
- d) serviciile prestate în mod gratuit în cadrul perioadei de garanție de către persoana care a efectuat inițial livrarea de bunuri sau prestarea de servicii.

RĂSPUNSURI

AUDIT FINANCIAR

Întrebare	Răspuns
1	c
2	b
3	b
4	b
5	a
6	c
7	a
8	c
9	d
10	b
11	b
12	d
13	c
14	b
15	c
16	b
17	c
18	a
19	b
20	a
21	d
22	a
23	d
24	a
25	c
26	b
27	c
28	b
29	b
30	c
31	c
32	c
33	b
34	c
35	c
36	c
37	d
38	a
39	c

40	b
41	c
42	d
43	c
44	a
45	d
46	b
47	c
48	b
49	d
50	c
51	d
52	b
53	d
54	c
55	b
56	c
57	a
58	a
59	c
60	c
61	a
62	c
63	a
64	d
65	a
66	a
67	d
68	c
69	c
70	c
71	a
72	b
73	d
74	b
75	d
76	c
77	c
78	b
79	b
80	a
81	b
82	d
83	d
84	a

85	d
86	d
87	c
88	c
89	c
90	c
91	d
92	d
93	b
94	d
95	c
96	c
97	d
98	c
99	d
100	b
101	a
102	d
103	d
104	b
105	a
106	d
107	d
108	c
109	a
110	c
111	c
112	c
113	b
114	d
115	c
116	c
117	d
118	d
119	b
120	a
121	d
122	d
123	b
124	a
125	d
126	c
127	c
128	a
129	c

130	c
131	c
132	d
133	b
134	a
135	b
136	b
137	c
138	c
139	c
140	c
141	b
142	c
143	d
144	a
145	a
146	d
147	c
148	b
149	b
150	c
151	a
152	c
153	d
154	a
155	c
156	b
157	a
158	c
159	a
160	b
161	c
162	a
163	d
164	b
165	a
166	a
167	c
168	b
169	d
170	a
171	d
172	a
173	a
174	b

175	d
176	d
177	d
178	c
179	a
180	d
181	b
182	d
183	b
184	c
185	b
186	c
187	c
188	c
189	b
190	d
191	a
192	a
193	d
194	c
195	c
196	d
197	c
198	c
199	a
200	b

CONTABILITATE FINANCIARĂ

Întrebare	Răspuns
1	d
2	c
3	d
4	d
5	c
6	a
7	b
8	c
9	d
10	b
11	c
12	b
13	a
14	c
15	b
16	d
17	c
18	a
19	a
20	b
21	c
22	a
23	a
24	c
25	a
26	c
27	c
28	b
29	c
30	a
31	b
32	c
33	b
34	c
35	a
36	b
37	c
38	a
39	d
40	a
41	a
42	c

43	c
44	a
45	d
46	a
47	a
48	d
49	c
50	a
51	a
52	c
53	d
54	a
55	b
56	d
57	d
58	c
59	d
60	b
61	c
62	a
63	b
64	b
65	a
66	d
67	b
68	c
69	d
70	a
71	b
72	b
73	a
74	c
75	a
76	c
77	b
78	a
79	a
80	b
81	c
82	d
83	b
84	a
85	b
86	d
87	b

88	c
89	d
90	a
91	c
92	d
93	b
94	b
95	d
96	b
97	c
98	c
99	c
100	c
101	d
102	d
103	a
104	a
105	a
106	a
107	a
108	a
109	a
110	a
111	a
112	a
113	a
114	a
115	a
116	a
117	a
118	a
119	d
120	c
121	d
122	c
123	d
124	d
125	b
126	b
127	c
128	a
129	b
130	b
131	b
132	d

133	b
134	d
135	c
136	a
137	a
138	a
139	a
140	c
141	b
142	a
143	b
144	a
145	c
146	a
147	a
148	a
149	b
150	d
151	a
152	d
153	b
154	c
155	a
156	a
157	a
158	b
159	a
160	a
161	c

CONTABILITATEA COSTURILOR ȘI CONTABILITATEA MANAGERIALĂ

Întrebare	Răspuns
1	c
2	d
3	d
4	a
5	b
6	c
7	d
8	d
9	d
10	c
11	b
12	d
13	a
14	b
15	a
16	b
17	a
18	a
19	a
20	b
21	a
22	d
23	d
24	a
25	a
26	a
27	a
28	d
29	c
30	b
31	a
32	a
33	c
34	a
35	d
36	a
37	d
38	a

ANALIZĂ FINANCIARĂ

Întrebare	Răspuns
1	b
2	a
3	d
4	b
5	a
6	c
7	a
8	c
9	d
10	b
11	a
12	c
13	c
14	a
15	d
16	a
17	b
18	a
19	b
20	d
21	a
22	c
23	a
24	b
25	a
26	b
27	d
28	a
29	c
30	b
31	c
32	a
33	a
34	d
35	c
36	a
37	b
38	c
39	d
40	d
41	a
42	a

43	b
44	d
45	c
46	a
47	d
48	a
49	b
50	a
51	c
52	a
53	d
54	d
55	a
56	a
57	a
58	a
59	b
60	d

**LEGISLAȚIA PRIVIND SOCIETĂȚILE ȘI REGLEMENTĂRILE PRIVIND
GUVERNANȚA CORPORATIVĂ**

Întrebare	Răspuns
1	b
2	d
3	a
4	b
5	c
6	d
7	b
8	a
9	b
10	a
11	b
12	c
13	a
14	c
15	c
16	a
17	a
18	c
19	a
20	a
21	b
22	a
23	c
24	a
25	d
26	d
27	a
28	d
29	a
30	d
31	a
32	c
33	a
34	d
35	b
36	c
37	d
38	a
39	a
40	b
41	d

42	d
43	c
44	b
45	a
46	c
47	a
48	a
49	d
50	c
51	d
52	a
53	b
54	a
55	a
56	d
57	a
58	d
59	a
60	b
61	a
62	c

LEGISLAȚIE FISCALĂ

Întrebare	Răspuns
1	a
2	b
3	c
4	a
5	a
6	d
7	b
8	c
9	d
10	c
11	b
12	d
13	c
14	a
15	d
16	b
17	d
18	a
19	c
20	d
21	a
22	a
23	b
24	a
25	d
26	c
27	d
28	a
29	a
30	a
31	a
32	d
33	a
34	a
35	d
36	c
37	d
38	a
39	d
40	a
41	b
42	c

43	b
44	a
45	a
46	c
47	b
48	b
49	a
50	c
51	b
52	a
53	d
54	c
55	a
56	b
57	a
58	d
59	a
60	b
61	a
62	a
63	c
64	c
65	b
66	d
67	c
68	a
69	d
70	a
71	d
72	a
73	b
74	d
75	c
76	a
77	d
78	d
79	b
80	a
81	d
82	a
83	a
84	a
85	a
86	b
87	a

88	d
89	c
90	d
91	a
92	c
93	d
94	a
95	c
96	b
97	a
98	c
99	a
100	d

BIBLIOGRAFIE

1. IAASB, Manual de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe – Ediția 2018, Vol. I, tradus în limba română și publicat prin grija ASPAAS:
<https://www.codetic-standardeinternationale.ro/>
2. IAASB, Manual de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe – Ediția 2018, Vol. II și III:
<https://www.codetic-standardeinternationale.ro/>
3. Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 548 din 12 iulie 2017;
4. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 598 din 22 august 2003, cu modificările și completările ulterioare;
5. Regulamentul 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului, din 16 aprilie 2014, privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei;
6. Codul etic al profesioniștilor contabili – Ediția 2018, adoptat de către ASPAAS:
<https://www.codetic-standardeinternationale.ro/>
7. Ghid privind Implementarea Standardelor Internaționale de Audit Intern, elaborat de CAFR – Ediția a II-a, 2019:
<https://www.cafr.ro/wp-content/uploads/2019/12/Ghid-privind-implementarea-Standardelor-internationale-de-audit-intern-2019.pdf>
8. Legea contabilității nr.82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.454 din 18 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare;
9. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificările și completările ulterioare;
10. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2634/2015 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 910 din 9 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;
11. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 704 din 20 octombrie 2009, cu modificările și completările ulterioare;
12. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1826/2003, pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune

- publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 23 din 12 ianuarie 2004, cu modificările și completările ulterioare;
13. Ghid practic de analiză economico-financiară, autori Iulia-Maria Sobolevski-David, Vasile Robu, Monica Aureliana Petcu, Ștefania-Cristina Cureau, București, 2020, Editura ASE
http://opac.biblioteca.ase.ro/opac/bibliographic_view/233595?pn=opac%2FSearch&q=Ghid+practic+de+analiza+Economico-financiara#multimediaArea
 14. Legea nr. 31 din 16 noiembrie 1990 privind societățile, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1066 din 17 noiembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare;
 15. Legea nr. 26 din 5 noiembrie 1990, privind Registrul Comerțului, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 49 din 4 februarie 1998, cu modificările și completările ulterioare;
 16. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 883 din 14 decembrie 2011, cu modificările și completările ulterioare;
 17. Codul de Guvernanta Corporativă al Bursei de Valori București—editat de Bursa de Valori București:
<https://www.bvb.ro/info/Codul%20de%20Guvernanta%20Corporativa%20al%20Burs ei%20de%20Valori%20Bucuresti.pdf>
 18. Legea nr. 227 din 2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;
 19. Hotărârea Guvernului nr. 1 din 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 22 din 13 ianuarie 2016, cu modificările și completările ulterioare.

PLAN DE CONTURI

Clasa 1 - Conturi de capitaluri, provizioane, imprumuturi si datorii asimilate

10. Capital si rezerve
101. Capital
1011. Capital subscris nevarsat
1012. Capital subscris varsat
1015. Patrimoniul regiei
1016. Patrimoniul public
1017. Patrimoniul privat
1018. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare
103. Alte elemente de capitaluri proprii
1031. Beneficii acordate angajatilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii
1033. Diferente de curs valutar in relatie cu investitia neta intr-o entitate straina
1038. Diferente din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii si alte elemente de capitaluri proprii
104. Prime de capital
1041. Prime de emisiune
1042. Prime de fuziune/divizare
1043. Prime de aport
1044. Prime de conversie a obligatiunilor in actiuni
105. Rezerve din reevaluare
106. Rezerve
1061. Rezerve legale
1063. Rezerve statutare sau contractuale
1068. Alte rezerve
107. Diferente de curs valutar din conversie
108. Interese care nu controleaza
1081. Interese care nu controleaza - rezultatul exercitiului financiar
1082. Interese care nu controleaza - alte capitaluri proprii
109. Actiuni proprii
1091. Actiuni proprii detinute pe termen scurt
1092. Actiuni proprii detinute pe termen lung
1095. Actiuni proprii reprezentand titluri detinute de societatea absorbita la societatea absorbanta
11. Rezultatul reportat
117. Rezultatul reportat
1171. Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita
1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29
1173. Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile
1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile
1175. Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare
1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene
12. Rezultatul exercitiului financiar
121. Profit sau pierdere
129. Repartizarea profitului
14. Castiguri sau pierderi legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
141. Castiguri legate de vanzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
1411. Castiguri legate de vanzarea instrumentelor de capitaluri proprii
1412. Castiguri legate de anularea instrumentelor de capitaluri proprii
149. Pierderi legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
1491. Pierderi rezultate din vanzarea instrumentelor de capitaluri proprii
1495. Pierderi rezultate din reorganizari, care sunt determinate de anularea titlurilor detinute
1498. Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii
15. Provizioane
151. Provizioane
1511. Provizioane pentru litigii
1512. Provizioane pentru garantii acordate clientilor
1513. Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare legate de acestea
1514. Provizioane pentru restructurare
1515. Provizioane pentru pensii si obligatii similare
1516. Provizioane pentru impozite
1517. Provizioane pentru terminarea contractului de munca
1518. Alte provizioane
16. Imprumuturi si datorii asimilate
161. Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni
1614. Imprumuturi externe din emisiuni de obligatiuni garantate de stat
1615. Imprumuturi externe din emisiuni de obligatiuni garantate de banci
1617. Imprumuturi interne din emisiuni de obligatiuni garantate de stat
1618. Alte imprumuturi din emisiuni de obligatiuni
162. Credite bancare pe termen lung
1621. Credite bancare pe termen lung
1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenta
1623. Credite externe guvernamentale
1624. Credite bancare externe garantate de stat
1625. Credite bancare interne garantate de banci
1626. Credite de la trezoreria statului
1627. Credite bancare interne garantate de stat
166. Datorii care privesc imobilizarile financiare

1661. Datorii fata de entitatile afiliate
1663. Datorii fata de entitatile asociate si entitatile controlate in comun
167. Alte imprumuturi si datorii asimilate
168. Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate
1681. Dobanzi aferente imprumuturilor din emisiuni de obligatiuni
1682. Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen lung
1685. Dobanzi aferente datoriilor fata de entitatile afiliate
1686. Dobanzi aferente datoriilor fata de entitatile asociate si entitatile controlate in comun
1687. Dobanzi aferente altor imprumuturi si datorii asimilate
169. Prime privind rambursarea obligatiunilor si a altor datorii
1691. Prime privind rambursarea obligatiunilor
1692. Prime privind rambursarea altor datorii

Clasa 2 - Conturi de imobilizari

20. IMOBILIZARI NECORPORALE
201. Cheltuieli de constituire
203. Cheltuieli de dezvoltare
205. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare
206. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale
207. Fond comercial
2071. Fond comercial pozitiv
2075. Fond comercial negativ
208. Alte imobilizari necorporale
21. Imobilizari corporale
211. Terenuri si amenajari de terenuri
2111. Terenuri
2112. Amenajari de terenuri
212. Constructii
213. Instalatii tehnice si mijloace de transport
2131. Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)
2132. Aparate si instalatii de masurare, control si reglare
2133. Mijloace de transport
214. Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale
215. Investitii imobiliare
216. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale
217. Active biologice productive
22. Imobilizari corporale in curs de aprovizionare
223. Instalatii tehnice si mijloace de transport in curs de aprovizionare
224. Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale in curs de aprovizionare
227. Active biologice productive in curs de aprovizionare
23. Imobilizari in curs
231. Imobilizari corporale in curs de executie
235. Investitii imobiliare in curs de executie
26. Imobilizari financiare
261. Actiuni detinute la entitatile afiliate
262. Actiuni detinute la entitati asociate
263. Actiuni detinute la entitati controlate in comun
264. Titluri puse in echivalenta
265. Alte titluri imobilizate
266. Certificate verzi amanate
267. Creante imobilizate
2671. Sume de incasat de la entitatile afiliate
2672. Dobanda aferenta sumelor de incasat de la entitatile afiliate
2673. Creante fata de entitatile asociate si entitatile controlate in comun
2674. Dobanda aferenta creantelor fata de entitatile asociate si entitatile controlate in comun
2675. Imprumuturi acordate pe termen lung
2676. Dobanda aferenta imprumuturilor acordate pe termen lung
2677. Obligatiuni achizitionate cu ocazia emisiunilor efectuate de terti
2678. Alte creante imobilizate
2679. Dobanzi aferente altor creante imobilizate
269. Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare
2691. Varsaminte de efectuat privind actiunile detinute la entitatile afiliate
2692. Varsaminte de efectuat privind actiunile detinute la entitati asociate
2693. Varsaminte de efectuat privind actiunile detinute la entitati controlate in comun
2695. Varsaminte de efectuat pentru alte imobilizari financiare
28. Amortizari privind imobilizarile
280. Amortizari privind imobilizarile necorporale
2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire
2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marilor comerciale, drepturilor si activelor similare
2806. Amortizarea activelor necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale
2807. Amortizarea fondului comercial
2808. Amortizarea altor imobilizari necorporale
281. Amortizari privind imobilizarile corporale
2811. Amortizarea amenajarilor de terenuri
2812. Amortizarea constructiilor
2813. Amortizarea instalatiilor si mijloacelor de

transport
2814. Amortizarea altor imobilizari corporale
2815. Amortizarea investitiilor imobiliare
2816. Amortizarea activelor corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale
2817. Amortizarea activelor biologice productive
29. Ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizariilor
290. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor necorporale
2903. Ajustari pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
2905. Ajustari pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marilor comerciale, drepturilor si activelor similare
2906. Ajustari pentru deprecierea activelor necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale
2908. Ajustari pentru deprecierea altor imobilizari necorporale
291. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale
2911. Ajustari pentru deprecierea terenurilor si amenajarilor de terenuri
2912. Ajustari pentru deprecierea constructiilor
2913. Ajustari pentru deprecierea instalatiilor si mijloacelor de transport
2914. Ajustari pentru deprecierea altor imobilizari corporale
2915. Ajustari pentru deprecierea investitiilor imobiliare
2916. Ajustari pentru deprecierea activelor corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale
2917. Ajustari pentru deprecierea activelor biologice productive
293. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor in curs de executie
2931. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs de executie
2935. Ajustari pentru deprecierea investitiilor imobiliare in curs de executie
296. Ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare
2961. Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la entitatile afiliate
2962. Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun
2963. Ajustari pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate
2964. Ajustari pentru pierderea de valoare a sumelor de incasat de la entitatile afiliate
2965. Ajustari pentru pierderea de valoare a creantelor fata de entitatile asociate si entitatile controlate in comun
2966. Ajustari pentru pierderea de valoare a imprumuturilor acordate pe termen lung
2968. Ajustari pentru pierderea de valoare a altor creante imobilizate

Clasa 3 - Conturi de stocuri si productie in curs de executie

30. Stocuri de materii prime si materiale
301. Materii prime
302. Materiale consumabile
3021. Materiale auxiliare
3022. Combustibili
3023. Materiale pentru ambalat
3024. Piese de schimb
3025. Seminte si materiale de plantat
3026. Furaje
3028. Alte materiale consumabile
303. Materiale de natura obiectelor de inventar
308. Diferente de pret la materii prime si materiale
32. Stocuri in curs de aprovizionare
321. Materii prime in curs de aprovizionare
322. Materiale consumabile in curs de aprovizionare
323. Materiale de natura obiectelor de inventar in curs de aprovizionare
326. Active biologice de natura stocurilor in curs de aprovizionare
327. Marfuri in curs de aprovizionare
328. Ambalaje in curs de aprovizionare
33. Productie in curs de executie
331. Produse in curs de executie
332. Servicii in curs de executie
34. PRODUSE
341. Semifabricate
345. Produse finite
346. Produse reziduale
347. Produse agricole
348. Diferente de pret la produse
35. STOCURI AFLATE LA TERTI
351. Materii si materiale aflate la terti
354. Produse aflate la terti
356. Active biologice de natura stocurilor aflate la terti
357. Marfuri aflate la terti
358. Ambalaje aflate la terti
36. Active biologice de natura stocurilor
361. Active biologice de natura stocurilor
368. Diferente de pret la active biologice de natura stocurilor
37. MARFURI
371. Marfuri
378. Diferente de pret la marfuri
38. Ambalaje
381. Ambalaje
388. Diferente de pret la ambalaje

39. Ajustari pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie
391. Ajustari pentru deprecierea materiilor prime
392. Ajustari pentru deprecierea materialelor
3921. Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile
3922. Ajustari pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar
393. Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie
394. Ajustari pentru deprecierea produselor
3941. Ajustari pentru deprecierea semifabricatelor
3945. Ajustari pentru deprecierea produselor finite
3946. Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale
3947. Ajustari pentru deprecierea produselor agricole
395. Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti
3951. Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti
3952. Ajustari pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terti
3953. Ajustari pentru deprecierea produselor finite aflate la terti
3954. Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terti
3955. Ajustari pentru deprecierea produselor agricole aflate la terti
3956. Ajustari pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor aflate la terti
3957. Ajustari pentru deprecierea marfurilor aflate la terti
3958. Ajustari pentru deprecierea ambalajelor aflate la terti
396. Ajustari pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor
397. Ajustari pentru deprecierea marfurilor
398. Ajustari pentru deprecierea ambalajelor

Clasa 4 - Conturi de terti

40. Furnizori si conturi asimilate
401. Furnizori
403. Efecte de platit
404. Furnizori de imobilizari
405. Efecte de platit pentru imobilizari
408. Furnizori - facturi nesosite
409. Furnizori - debitori
4091. Furnizori - debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor
4092. Furnizori - debitori pentru prestari de servicii
4093. Avansuri acordate pentru imobilizari corporale
4094. Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale
41. Clienti si conturi asimilate
411. Clienti
4111. Clienti
4118. Clienti incerti sau in litigiu
413. Efecte de primit de la clienti
418. Clienti - facturi de intocmit
419. Clienti - creditori
42. Personal si conturi asimilate
421. Personal - salarii datorate
423. Personal - ajutoare materiale datorate
424. Prime reprezentand participarea personalului la profit
425. Avansuri acordate personalului
426. Drepturi de personal neridicate
427. Retineri din salarii datorate tertilor
428. Alte datorii si creante in legatura cu personalul
4281. Alte datorii in legatura cu personalul
4282. Alte creante in legatura cu personalul
43. Asigurari sociale, protectia sociala si conturi asimilate
431. Asigurari sociale
4311. Contributia unitatii la asigurările sociale
4312. Contributia personalului la asigurările sociale
4313. Contributia angajatorului pentru asigurările sociale de sanatate
4314. Contributia angajatorilor pentru asigurările sociale de sanatate
4315. Contributia de asigurari sociale
4316. Contributia de asigurari sociale de sanatate
4318. Alte contributii pentru asigurările sociale de sanatate
436. Contributia asiguratorie pentru munca
437. Ajutor de somaj
4371. Contributia unitatii la fondul de somaj
4372. Contributia personalului la fondul de somaj
438. Alte datorii si creante sociale
4381. Alte datorii sociale
4382. Alte creante sociale
44. Bugetul statului, fonduri speciale si conturi asimilate
441. Impozitul pe profit si alte impozite
4411. Impozitul pe profit
4415. Impozitul specific unor activitati
4418. Impozitul pe venit
442. Taxa pe valoarea adaugata
4423. TVA de plata
4424. TVA de recuperat
4426. TVA deductibila
4427. TVA colectata
4428. TVA neexigibila
444. Impozitul pe venituri de natura salariilor
445. Subventii
4451. Subventii guvernamentale
4452. Imprumuturi nerambursabile cu caracter de

subventii
4458. Alte sume primite cu caracter de subventii
446. Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate
447. Fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate
448. Alte datorii si creante cu bugetul statului
4481. Alte datorii fata de bugetul statului
4482. Alte creante privind bugetul statului
45. Grup si actionari/asociati
451. Decontari intre entitatile afiliate
4511. Decontari intre entitatile afiliate
4518. Dobanzi aferente decontarilor intre entitatile afiliate
453. Decontari cu entitatile asociate si entitatile controlate in comun
4531. Decontari cu entitatile asociate si entitatile controlate
4538. Dobanzi aferente decontarilor cu entitatile asociate si entitatile controlate in comun
455. Sume datorate actionarilor/asociatilor
4551. Actionari/Asociati - conturi curente
4558. Actionari/Asociati - dobanzi la conturi curente
456. Decontari cu actionarii/asociatii privind capitalul
457. Dividende de plata
458. Decontari din operatiuni in participatie
4581. Decontari din operatiuni in participatie - pasiv
4582. Decontari din operatiuni in participatie - activ
46. Debitori si creditori diversi
461. Debitori diversi
462. Creditori diversi
463. Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar
466. Decontari din operatiuni de fiducie
4661. Datorii din operatiuni de fiducie
4662. Creante din operatiuni de fiducie
47. Conturi de subventii, regularizare si asimilate
471. Cheltuieli inregistrate in avans
472. Venituri inregistrate in avans
473. Decontari din operatiuni in curs de clarificare
475. Subventii pentru investitii
4751. Subventii guvernamentale pentru investitii
4752. Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii pentru investitii
4753. Donatii pentru investitii
4754. Plusuri de inventar de natura imobilizabilor
4758. Alte sume primite cu caracter de subventii pentru investitii
478. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti
48. Decontari in cadrul unitatii
481. Decontari intre unitate si subunitati
482. Decontari intre subunitati
49. Ajustari pentru deprecierea creantelor
491. Ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti
495. Ajustari pentru deprecierea creantelor - decontari in cadrul grupului si cu actionarii/asociatii
496. Ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori diversi

Clasa 5 - Conturi de trezorerie

50. Investitii pe termen scurt
501. Actiuni detinute la entitatile afiliate
505. Obligatiuni emise si rascumparate
506. Obligatiuni
507. Certificate verzi primite
508. Alte investitii pe termen scurt si creante asimilate
5081. Alte titluri de plasament
5088. Dobanzi la obligatiuni si titluri de plasament
509. Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt
5091. Varsaminte de efectuat pentru actiunile detinute la entitatile afiliate
5092. Varsaminte de efectuat pentru alte investitii pe termen scurt
51. Conturi la banci
511. Valori de incasat
5112. Cecuri de incasat
5113. Efecte de incasat
5114. Efecte remise spre scontare
512. Conturi curente la banci
5121. Conturi la banci in lei
5124. Conturi la banci in valuta
5125. Sume in curs de decontare
5126. Conturi la banci in lei - TVA defalcat
5127. Conturi la banci in valuta - TVA defalcat
518. Dobanzi
5186. Dobanzi de platit
5187. Dobanzi de incasat
519. Credite bancare pe termen scurt
5191. Credite bancare pe termen scurt
5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadenta
5193. Credite externe guvernamentale
5194. Credite externe garantate de stat
5195. Credite externe garantate de banci
5196. Credite de la Trezoreria Statului
5197. Credite interne garantate de stat
5198. Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen scurt
53. Casa
531. Casa
5311. Casa in lei
5314. Casa in valuta
532. Alte valori
5321. Timbre fiscale si postale
5322. Bilete de tratament si odihna
5323. Tichete si bilete de calatorie
5328. Alte valori

54. Acreditive
541. Acreditive
5411. Acreditive in lei
5414. Acreditive in valuta
542. Avansuri de trezorerie
58. Viramente interne
581. Viramente interne
59. Ajustari pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie
591. Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la entitatile afiliate
595. Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate
596. Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor
598. Ajustari pentru pierderea de valoare a altor investitii pe termen scurt si creante asimilate

Clasa 6 - Conturi de cheltuieli

60. Cheltuieli privind stocurile
601. Cheltuieli cu materiile prime
602. Cheltuieli cu materialele consumabile
6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022. Cheltuieli privind combustibilii
6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
6025. Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat
6026. Cheltuieli privind furajele
6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
604. Cheltuieli privind materialele nestocate
605. Cheltuieli privind energia si apa
606. Cheltuieli privind activele biologice de natura stocurilor
607. Cheltuieli privind marfurile
608. Cheltuieli privind ambalajele
609. Reduceri comerciale primite
61. Cheltuieli cu serviciile executate de terti
611. Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile
612. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile
613. Cheltuieli cu primele de asigurare
614. Cheltuieli cu studiile si cercetarile
615. Cheltuieli cu pregatirea personalului
62. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti
621. Cheltuieli cu colaboratorii
622. Cheltuieli privind comisiunile si onorariile
623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate
6231. Cheltuieli de protocol
6232. Cheltuieli de reclama si publicitate
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal
625. Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari
626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii
627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti
63. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate
64. Cheltuieli cu personalul
641. Cheltuieli cu salariile personalului
642. Cheltuieli cu avantajele in natura si tichetele acordate salariatilor
6421. Cheltuieli cu avantajele in natura acordate salariatilor
6422. Cheltuieli cu tichetele acordate salariatilor
643. Cheltuieli cu remunerarea in instrumente de capitaluri proprii
644. Cheltuieli cu primele reprezentand participarea personalului la profit
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala
6451. Cheltuieli privind contributia unitatii la asigurarile sociale
6452. Cheltuieli privind contributia unitatii pentru ajutorul de somaj
6453. Cheltuieli privind contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate
6455. Cheltuieli privind contributia unitatii la asigurarile de viata
6456. Cheltuieli privind contributia unitatii la fondurile de pensii facultative
6457. Cheltuieli privind contributia unitatii la primele de asigurare voluntara de sanatate
6458. Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala
646. Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca
65. Alte cheltuieli de exploatare
651. Cheltuieli din operatiuni de fiducie
6511. Cheltuieli ocazionate de constituirea fiduciei
6512. Cheltuieli din derularea operatiunilor de fiducie
6513. Cheltuieli din lichidarea operatiunilor de fiducie
652. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator
654. Pierderi din creante si debitori diversi
655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizabilor corporale
658. Alte cheltuieli de exploatare
6581. Despagubiri, amenzi si penalitati
6582. Donatii acordate
6583. Cheltuieli privind activele cedate si alte operatiuni de capital
6584. Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizari

6586. Cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale
6587. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare
6588. Alte cheltuieli de exploatare
66. Cheltuieli financiare
663. Pierderi din creante legate de participatii
664. Cheltuieli privind investitiile financiare cedate
6641. Cheltuieli privind imobilizarile financiare cedate
6642. Pierderi din investitiile pe termen scurt cedate
665. Cheltuieli din diferente de curs valutar
6651. Diferente nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate in valuta
6652. Diferente nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investitia neta intr-o entitate straina
666. Cheltuieli privind dobanzile
667. Cheltuieli privind sconturile acordate
668. Alte cheltuieli financiare
68. Cheltuieli cu amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizabilor
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea imobilizabilor
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante
6817. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea fondului comercial
686. Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierdere de valoare
6861. Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
6863. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a imobilizabilor financiare
6864. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor circulante
6865. Cheltuieli financiare privind amortizarea diferentelor aferente titlurilor de stat
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligatiunilor si a altor datorii
69. Cheltuieli cu impozitul pe profit si alte impozite
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit
695. Cheltuieli cu impozitul specific unor activitati
698. Cheltuieli cu impozitul pe venit si cu alte impozite care nu apar in elementele de mai sus

Clasa 7 - Conturi de venituri

70. Cifra de afaceri neta
701. Venituri din vanzarea produselor finite, produselor agricole si a activelor biologice de natura stocurilor
7015. Venituri din vanzarea produselor finite
7017. Venituri din vanzarea produselor agricole
7018. Venituri din vanzarea activelor biologice de natura stocurilor
702. Venituri din vanzarea semifabricatelor
703. Venituri din vanzarea produselor reziduale
704. Venituri din servicii prestate
705. Venituri din studii si cercetari
706. Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii
707. Venituri din vanzarea marfurilor
708. Venituri din activitati diverse
709. Reduceri comerciale acordate
71. Venituri aferente costului productiei in curs de executie
711. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse
712. Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie
72. Venituri din productia de imobilizari
721. Venituri din productia de imobilizari necorporale
722. Venituri din productia de imobilizari corporale
725. Venituri din productia de investitii imobiliare
74. Venituri din subventii de exploatare
741. Venituri din subventii de exploatare
7411. Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri
7412. Venituri din subventii de exploatare pentru materii prime si materiale
7413. Venituri din subventii de exploatare pentru alte cheltuieli externe
7414. Venituri din subventii de exploatare pentru plata personalului
7415. Venituri din subventii de exploatare pentru asigurarile si protectie sociala
7416. Venituri din subventii de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
7417. Venituri din subventii de exploatare in caz de calamitati si alte evenimente similare
7418. Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata
7419. Venituri din subventii de exploatare aferente altor venituri
75. Alte venituri din exploatare
751. Venituri din operatiuni de fiducie
7511. Venituri ocazionate de constituirea fiduciei
7512. Venituri din derularea operatiunilor de fiducie
7513. Venituri din lichidarea operatiunilor de fiducie
754. Venituri din creante reactivate si debitori diversi

755. Venituri din reevaluarea imobilizabilor corporale
758. Alte venituri din exploatare
7581. Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati
7582. Venituri din donatii primite
7583. Venituri din vanzarea activelor si alte operatiuni de capital
7584. Venituri din subventii pentru investitii
7586. Venituri reprezentand transferuri cuvenite in baza unor acte normative speciale
7588. Alte venituri din exploatare
76. Venituri financiare
761. Venituri din imobilizari financiare
7611. Venituri din actiuni detinute la entitatile afiliate
7612. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate
7613. Venituri din actiuni detinute la entitati controlate in comun
7615. Venituri din alte imobilizari financiare
762. Venituri din investitii financiare pe termen scurt
764. Venituri din investitii financiare cedate
7641. Venituri din imobilizari financiare cedate
7642. Castiguri din investitii pe termen scurt cedate
765. Venituri din diferente de curs valutar
7651. Diferente favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate in valuta
7652. Diferente favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investitia neta intr-o entitate straina
766. Venituri din dobanzi
767. Venituri din sconturi obtinute
768. Alte venituri financiare
78. Venituri din provizioane, amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare
781. Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812. Venituri din provizioane
7813. Venituri din ajustari pentru deprecierea imobilizabilor
7814. Venituri din ajustari pentru deprecierea activelor circulante
7815. Venituri din fondul comercial negativ
786. Venituri financiare din amortizari si ajustari pentru pierdere de valoare
7863. Venituri financiare din ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizabilor financiare
7864. Venituri financiare din ajustari pentru pierderea de valoare a activelor circulante
7865. Venituri financiare din amortizarea diferentelor aferente titlurilor de stat

Clasa 8 - Conturi speciale

80. Conturi in afara bilantului
801. Angajamente acordate
8011. Giruri si garantii acordate
8018. Alte angajamente acordate
802. Angajamente primite
8021. Giruri si garantii primite
8028. Alte angajamente primite
803. Alte conturi in afara bilantului
8031. Imobilizari corporale primite cu chirie sau in baza altor contracte similare
8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033. Valori materiale primite in pastrare sau custodie
8034. Debitori scosi din activ, urmariti in continuare
8035. Stocuri de natura obiectelor de inventar date in folosinta
8036. Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate
8037. Efecte scontate neajunse la scadenta
8038. Bunuri primite in administrare, concesiune, cu chirie si alte bunuri similare
8039. Alte valori in afara bilantului
804. Certificate verzi
805. Dobanzi aferente contractelor de leasing si altor contracte asimilate, neajunse la scadenta
8051. Dobanzi de platit
8052. Dobanzi de incasat
806. Certificate de emisii de gaze cu efect de sera
807. Active contingente
808. Datorii contingente
809. Creante preluate prin cesionare
89. Bilant
891. Bilant de deschidere
892. Bilant de inchidere

Clasa 9 - Conturi de gestiune

90. Decontari interne
901. Decontari interne privind cheltuielile
902. Decontari interne privind productia obtinuta
903. Decontari interne privind diferentele de pret
92. Conturi de calculatie
921. Cheltuielile activitatii de baza
922. Cheltuielile activitatilor auxiliare
923. Cheltuieli indirecte de productie
924. Cheltuieli generale de administratie
925. Cheltuieli de desfacere
93. Costul productiei
931. Costul productiei obtinute
933. Costul productiei in curs de executie