

SUBIECTE CONTABILITATE ȘI FISCALITATE (MARTIE 2017)

1. ^(1p) Potrivit Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) dobânda reprezintă orice sumă ce trebuie plătită sau primită pentru utilizarea banilor, indiferent dacă trebuie să fie plătită sau primită în cadrul unei datorii, în legătură cu un depozit sau în conformitate cu un contract de leasing financiar, vânzare cu plata în rate sau orice vânzare cu plata amânată;
- b) metoda creditului fiscal reprezintă o majorare a impozitului pe venit sau a impozitului pe profit cu suma impozitului plătit în alt stat, conform convențiilor de evitare a dublei impuneri;
- c) impozitul pe profit amânat reprezintă 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.

2. ^(1p) Potrivit Codului fiscal, reprezintă dividend:

- a) o distribuire de titluri de participare efectuată cu ocazia unei reorganizări sub formă de fuziune prin absorbție;
- b) o distribuire de titluri de participare efectuată cu ocazia unei reorganizări sub formă de divizare;
- c) o distribuire către acționari în bani a rezultatului reportat ce reprezintă profit nerepartizat în exercițiile precedente.

3. ^(1p) Potrivit Codului fiscal, reprezintă dividend:

- a) o distribuire de titluri de participare efectuată cu ocazia unei reorganizări sub formă de fuziune prin contopire (reunire);
- b) o distribuire către acționari în bani a rezultatului reportat ce reprezintă surplus realizat din rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale;
- c) o distribuire în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice.

4. ^(2p) Potrivit Codului fiscal, se consideră dividende din punct de vedere fiscal și se supun aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:

- a) câștigurile obținute de persoanele fizice din deținerea de titluri de participare, definite de legislația în materie, la organisme de plasament colectiv;
- b) o distribuire în bani sau în natură, efectuată cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii;
- c) o distribuire de prime de emisiune, proporțional cu partea ce îi revine fiecărui participant.

5. ^(2p) Potrivit Codului fiscal, se consideră dividende din punct de vedere fiscal și se supun aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:

- a) o distribuire de titluri de participare noi sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, ca urmare a unei operațiuni de majorare a capitalului social, potrivit legii;
- b) o distribuire efectuată în legătură cu dobândirea/răscumpărarea titlurilor de participare proprii de către persoana juridică;
- c) veniturile în bani și în natură distribuite de societățile agricole, cu personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie, unui participant la societatea respectivă drept consecință a deținerii părților sociale.

6.^(1p)Potrivit Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este corectă?

a) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 50% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică;

b) o persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al IV-lea inclusive;

c) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă cel puțin aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică.

7.^(1p)Potrivit Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

a) o persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al III-lea inclusiv;

b) o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;

c) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă cel puțin aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 30% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică.

8.^(1p)Potrivit Codului fiscal, prețul de piață reprezintă:

a) suma care ar fi plătită de un client independent unui furnizor independent în același moment și în același loc, pentru același bun sau serviciu ori pentru unul similar, în condiții de concurență loială;

b) suma care ar fi plătită de un client independent unui furnizor independent în același moment și în același loc, pentru același bun sau serviciu ori pentru unul similar, în condiții de concurență neloială;

c) suma care ar fi plătită de un creditor independent unui debitor independent în același moment și în același loc, pentru același bun sau serviciu ori pentru unul similar, în condiții de concurență loială.

9.^(1p)Conform Codului fiscal, nu se consideră redevență:

a) plățile pentru dreptul de folosință al unui brevet, al unei invenții sau al unei inovații;

b) plățile pentru dreptul de folosință al unei mărci de comerț sau de fabrică;

c) plățile pentru achizițiile de software destinate exclusiv operării respectivului software, inclusiv pentru instalarea, implementarea, stocarea, personalizarea sau actualizarea acestuia.

10.^(1p)Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

a) valoarea fiscală reprezintă valoarea de achiziție sau de aport, utilizată pentru calculul profitului impozabil, pentru titlurile de participare;

b) valoarea fiscală reprezintă valoarea de achiziție sau de aport, utilizată pentru calculul câștigului sau al pierderii, în înțelesul impozitului pe venit, pentru titlurile de valoare;

c)valoarea fiscală reprezintă valoarea nedeductibilă la calculul profitului impozabil, pentru provizioane și rezerve.

11.^(3p)La 31.12.2016, se cunosc următoarele informații despre un teren al societății X:

-cost de achiziție: 200.000 de lei;

-la 31.12.2014, terenul a fost reevaluat pentru prima dată la valoarea justă de 210.000 de lei;

-la 31.12.2016, terenul a fost reevaluat pentru a doua oară la valoarea justă de 195.000 de lei.

Conform Codului fiscal, care este valoarea fiscală a terenului la 31.12.2016?

a)210.000 de lei;

b)200.000 de lei;

c)195.000 de lei.

12.^(3p)Conform Codului fiscal, în cazul contribuabililor care se dizolvă cu lichidare:

a)perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare se consideră un singur an fiscal, dacă lichidarea durează mai mult de 3 ani;

b)perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare se consideră un singur an fiscal;

c)perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare se consideră un singur an fiscal, dacă lichidarea durează mai puțin de 3 ani.

13.^(1p)Conform Codului fiscal, plătitorii de impozit pe profit:

a)nu pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;

b)care au optat, în conformitate cu legislația contabilă în vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar. Însă, în această situație contribuabilii trebuie să comunice organelor fiscale competente opțiunea pentru anul fiscal modificat, în termen de 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat;

c)care au optat, în conformitate cu legislația contabilă în vigoare, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic pot opta ca anul fiscal să corespundă exercițiului financiar. Însă, în această situație contribuabilii trebuie să comunice organelor fiscale competente opțiunea pentru anul fiscal modificat, în termen de 30 zile de la data începerii anului fiscal modificat.

14.^(1p)Conform Codului fiscal, în cazul în care plătitorii de impozit pe profit optează pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic:

a)primul an fiscal modificat include și perioada anterioară din anul calendaristic cuprinsă între 1 ianuarie și ziua anterioară primei zi a anului fiscal modificat, acesta reprezentând un singur an fiscal;

b)pentru perioada anterioară din anul calendaristic cuprinsă între 1 ianuarie și ziua anterioară primei zi a anului fiscal modificat trebuie să se depună de declarație distinctă de impozit pe profit, indiferent de durata acestei perioade;

c)pentru perioada anterioară din anul calendaristic cuprinsă între 1 ianuarie și ziua anterioară primei zi a anului fiscal modificat trebuie să se depună de declarație distinctă de impozit pe profit, trebuie să se depună o declarație distinctă de impozit pe profit, dacă această perioadă este mai mare de 6 luni.

15.^(1p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

a) atunci când un contribuabil plătitor de impozit pe profit încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, datorită dizolvării urmată de lichidarea acestuia, perioada impozabilă se încheie la data încheierii operațiunilor de lichidare, dar nu mai târziu de data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent;

b) contribuabilii care desfășoară activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor, inclusiv persoanele juridice care realizează aceste venituri în baza unui contract de asociere, și în cazul cărora impozitul pe profit datorat pentru activitățile prevăzute este mai mic decât 5% din veniturile respective, sunt obligați la plata impozitului în cotă de 5% aplicat acestor venituri înregistrate;

c) fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii, intră sub incidența impozitului pe profit.

16.^(1p) Conform Codului fiscal, nu intră sub incidența impozitului pe profit:

a) fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;

b) persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent/mai multor sedii permanente în România;

c) persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

17.^(1p) Așa cum precizează Codului fiscal:

a) orice pierdere realizată printr-un sediu permanent situat într-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, al Asociației Europene a Liberului Schimb sau situat într-un stat cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri este deductibilă doar din veniturile obținute de sediul permanent respectiv;

b) orice pierdere realizată printr-un sediu permanent situat într-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, al Asociației Europene a Liberului Schimb sau situat într-un stat cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri este deductibilă la determinarea impozitului pe profit plătit în România, în anul în care a fost constatată această pierdere;

c) orice pierdere realizată printr-un sediu permanent situat într-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, al Asociației Europene a Liberului Schimb sau situat într-un stat cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri este deductibilă la determinarea impozitului pe profit plătit în România, în anul următor celui în care a fost constatată această pierdere.

18.^(1p) Așa cum precizează Codul fiscal, în cazul contribuabililor care au optat pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic, dreptul organului fiscal de a stabili impozitul pe profit se prescrie:

a) în termen de 5 ani începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care se împlinesc 6 luni de la încheierea anului fiscal pentru care se datorează obligația fiscală;

b) în termen de 5 ani începând cu data de întâi a lunii următoare datei de închidere a anului fiscal pentru care se datorează obligația fiscală;

c) în termen de 5 ani începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care se împlinesc 9 luni de la încheierea anului fiscal pentru care se datorează obligația fiscală.

19.^(1p) Conform Codului fiscal, recuperarea pierderilor fiscale:

- a) se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora;
- b) se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la data de 31 decembrie a fiecărui exercițiu fiscal, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora;
- c) se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de depunere a situațiilor financiare anuale, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

20.^(1p) Dacă se au în vedere prevederile Codului fiscal și ale Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi;
- b) pierderea fiscală reprezintă suma înregistrată în declarația de impunere a anului precedent;
- c) pierderea fiscală reprezintă suma înregistrată în situațiile financiare anuale ale anului precedent celui în care se determină impozitul pe profit.

21.^(3p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

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

22.^(1p) Conform Codului fiscal:

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

23.^(3p) Potrivit Codului fiscal, metodele contabile, stabilite prin reglementări legale în vigoare, privind ieșirea din gestiune a stocurilor sunt recunoscute la calculul rezultatului fiscal. Astfel, sunt recunoscute din punct de vedere fiscal, următoarele metode pentru evaluarea la ieșire a stocurilor fungibile (interschimbabile între ele):

- a) FIFO (metoda primul intrat-primul ieșit), LIFO (metoda ultimul intrat-primul ieșit), CMP (metoda costului mediu ponderat);

b)FIFO (metoda primul intrat-primul ieșit), NIFO (următorul ultimul intrat-primul ieșit), CMP (metoda costului mediu ponderat);

c)FIFO (metoda primul intrat-primul ieșit), NIFO (următorul ultimul intrat-primul ieșit), LIFO (metoda ultimul intrat-primul ieșit).

24.^(3p) Așa cum precizează Codului fiscal, la stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice. Conform normelor metodologice sunt elemente similare veniturilor:

a)câștigurile generate de vânzarea imobilizărilor necorporale;

b)câștigurile generate de vânzarea imobilizărilor corporale;

c)diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în evidența contabilă în rezultatul reportat, ca urmare a retratării sau transpunerii, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

25.^(3p) Așa cum precizează Codului fiscal, la stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice. Potrivit normelor metodologice nu sunt elemente similare veniturilor:

a)rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe și a imobilizărilor necorporale;

b)câștigurile legate de vânzarea sau anularea titlurilor de participare proprii dobândite/răscumpărate;

c)câștigurile generate de vânzarea imobilizărilor financiare sub formă de acțiuni emise de alte entități.

26.^(3p) Așa cum precizează Codului fiscal, la stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice. Potrivit normelor metodologice nu sunt elemente similare cheltuielilor:

a)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 transpunerii, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;

b)valoarea neamortizată a cheltuielilor de dezvoltare care a fost înregistrată în rezultatul reportat;

c)pierderile din anularea titlurilor de participare proprii, reprezentând diferența dintre valoarea de răscumpărare a titlurilor de participare proprii anulate și valoarea lor nominală.

27.^(3p) Așa cum precizează Codului fiscal, la stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice. Potrivit normelor metodologice sunt elemente similare cheltuielilor:

a)pierderile înregistrată la data vânzării titlurilor de participare proprii reprezentând diferența dintre prețul de vânzare al titlurilor de participare proprii și valoarea lor de dobândire/răscumpărare;

b)pierderile generate de vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale;

c)pierderile generate de vânzarea investițiilor financiare pe termen scurt sub formă de acțiuni emise de alte entități.

28.^(2p) Așa cum precizează Codului fiscal, atunci când un contribuabil de impozit pe profit încetează în cursul unui an fiscal, în cazul dizolvării urmate de lichidare perioada impozabilă se încheie:

- a) la data încheierii operațiunilor de lichidare, dar nu mai târziu de data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent;
- b) la data de 25 martie a anului următor celui în care se încheie operațiunile de lichidare;
- c) la data de 25 a primei luni a trimestrului următor celui în care se încheie operațiunile de lichidare.

29.^(1p) Așa cum precizează Codului fiscal:

- a) tranzacțiile între persoane afiliate trebuie să se realizeze conform principiului costului de înlocuire, iar la stabilirea rezultatului fiscal al persoanelor afiliate se au în vedere reglementările privind prețurile de transfer, prevăzute de Codul de procedură fiscală;
- b) tranzacțiile între persoane afiliate trebuie să se realizeze conform principiului costului istoric, iar la stabilirea rezultatului fiscal al persoanelor afiliate se au în vedere reglementările privind prețurile de transfer, prevăzute de Codul de procedură fiscală;
- c) tranzacțiile între persoane afiliate trebuie să se realizeze conform principiului valorii de piață, iar la stabilirea rezultatului fiscal al persoanelor afiliate se au în vedere reglementările privind prețurile de transfer, prevăzute de Codul de procedură fiscală.

30.^(1p) Așa cum precizează Codului fiscal, în cazul plătitorilor de impozit, la calculul rezultatului fiscal, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, definte potrivit legii, printre altele, se acordă următorul stimulent fiscal:

- a) deducerea suplimentară, în proporție de 50%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități de cercetare-dezvoltare;
- b) deducerea suplimentară, în proporție de 100%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități de cercetare-dezvoltare;
- c) deducerea suplimentară, în proporție de 25%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități de cercetare-dezvoltare.

31.^(1p) Așa cum precizează Codul fiscal, în cazul plătitorilor de impozit, la calculul rezultatului fiscal, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, definte potrivit legii, printre altele, se acordă următorul stimulent fiscal:

- a) aplicarea metodei de amortizare degresivă, la care să se țină cont de uzura morală, și în cazul aparaturii și chipamentelor destinate activităților de cercetare-dezvoltare;
- b) aplicarea metodei de amortizare degresivă, fără să se țină cont de uzura morală, și în cazul aparaturii și chipamentelor destinate activităților de cercetare-dezvoltare;
- c) aplicarea metodei de amortizare accelerată și în cazul aparaturii și echipamentelor destinate activităților de cercetare-dezvoltare.

32.^(3p) Așa cum precizează Codului fiscal, în cazul plătitorilor de impozit pe profit:

- a) pentru profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, contribuabilii

beneficiază la calculul impozitului pe profit de o deducere suplimentară de 50% din valoarea profitului reinvestit.

b) profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit;

c) pentru profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, contribuabilii beneficiază la calculul impozitului pe profit de o deducere suplimentară de 25% din valoarea profitului reinvestit.

33.^(3p) Pe data de 25.06.N, societatea X, plătitoare de impozit pe profit, pune în folosință un utilaj al cărui cost este de 100.000 de lei. Durata de utilizare economică a utilajului este de 6 ani, iar pentru această investiție, a cărei sursă de finanțare reprezintă profitul anului N reinvestit, societatea X, așa cum precizează Codului fiscal, beneficiază de scutire de impozit pe profit. Pe data de 25.09.N+4, societatea X, care este în continuare plătitor de impozit pe profit și care nu se află în procedura de lichidare sau faliment, potrivit legii, vinde acest utilaj. Conform prevederilor Codului fiscal:

a) pentru suma de 100.000 de lei se recalculează impozitul pe profit și se percep creanțe fiscale accesorii potrivit Codului de procedură fiscală, de la data aplicării facilității; de asemenea, societatea X are obligația depunerii declarației fiscale rectificative;

b) pentru suma de 100.000 de lei se recalculează impozitul pe profit și se percep creanțe fiscale accesorii potrivit Codului de procedură fiscală, de la data aplicării facilității; însă, societatea X nu are obligația depunerii declarației fiscale rectificative;

c) pentru suma de 100.000 de lei nu se recalculează impozit pe profit și nu se percep creanțe fiscale; de asemenea, societatea X nu are obligația să depună declarație fiscală rectificativă.

34.^(3p) Pe data de 25.07.N, societatea X, plătitoare de impozit pe profit, pune în folosință un utilaj al cărui cost este de 200.000 de lei. Durata de utilizare economică a utilajului este de 12 ani, iar pentru această investiție, a cărei sursă de finanțare reprezintă profitul anului N reinvestit, societatea X, așa cum precizează Codului fiscal, beneficiază de scutire de impozit pe profit. Pe data de 25.09.N+6, societatea X transmite societății Y utilajul în cadrul unei fuziuni prin absorbție, în care societatea X este societatea absorbită. Conform prevederilor Codului fiscal:

a) pentru suma de 200.000 de lei se recalculează impozitul pe profit și se percep creanțe fiscale accesorii potrivit Codului de procedură fiscală, de la data aplicării facilității; de asemenea, societatea X are obligația depunerii declarației fiscale rectificative;

b) pentru suma de 200.000 de lei se recalculează impozitul pe profit și se percep creanțe fiscale accesorii potrivit Codului de procedură fiscală, de la data aplicării facilității; însă, societatea X nu are obligația depunerii declarației fiscale rectificative;

c) pentru suma de 200.000 de lei nu se recalculează impozit pe profit și nu se percep creanțe fiscale; de asemenea, societatea X nu are obligația să depună declarație fiscală rectificativă.

35.^(3p) Pe data de 25.07.N, societatea X, plătitoare de impozit pe profit, pune în folosință un utilaj al cărui cost este de 200.000 de lei. Durata de utilizare economică a utilajului este de 12 ani, iar pentru această investiție, a cărei sursă de finanțare reprezintă profitul anului N reinvestit, societatea X, așa

cum precizează Codului fiscal, beneficiază de scutire de impozit pe profit. Pe data de 25.09.N+6, societatea X, care se află în procedura falimentului, potrivit legii, vinde acest utilaj. Conform prevederilor Codului fiscal:

- a) pentru suma de 200.000 de lei se recalculează impozitul pe profit și se percep creanțe fiscale accesorii potrivit Codului de procedură fiscală, de la data aplicării facilității; de asemenea, societatea X are obligația depunerii declarației fiscale rectificative;
- b) pentru suma de 200.000 de lei se recalculează impozitul pe profit și se percep creanțe fiscale accesorii potrivit Codului de procedură fiscală, de la data aplicării facilității; însă, societatea X nu are obligația depunerii declarației fiscale rectificative;
- c) pentru suma de 200.000 de lei nu se recalculează impozit pe profit și nu se percep creanțe fiscale; de asemenea, societatea X nu are obligația să depună declarație fiscală rectificativă.

36.^(3p)Pe data de 01.07.N, societatea X (cu sediul în România) achiziționează de pe piața reglementată 5.000 de acțiuni ale societății Y (cu sediul în România) la prețul de 10 lei/acțiune. Aceste acțiuni reprezintă 2% din capitalul social al societății Y. Pe data de 10.11.N, societatea Y comunică societății X faptul că, în conformitate cu hotărârea adunării generale a acționarilor, se majorează capitalul social al societății prin incorporarea rezultatului exercițiului N-1. Drept urmare, societatea X primește de la societatea Y 1.000 de acțiuni a căror valoare nominală este de 5 lei/acțiune.

Conform Codului fiscal, în anul N, la societatea X, valoarea nominală a acțiunilor primite de la societatea X reprezintă:

- a) venituri impozabile și se impozitează cu 16%, în momentul primirii acestora;
- b) venituri impozabile și se impozitează cu 5%, în momentul primirii acestora;
- c) venituri neimpozabile momentul primirii acestora, urmând ca acestea să se impoziteze atunci când ele vor fi vândute de societatea X.

37.^(3p)Pe data de 01.07.N, societatea X (cu sediul în România) achiziționează de pe piața reglementată 5.000 de acțiuni ale societății Y (cu sediul în România) la prețul de 10 lei/acțiune. Aceste acțiuni reprezintă 2% din capitalul social al societății Y. În cursul anului N, societatea Y comunică societății X faptul că, în conformitate cu hotărârea adunării generale a acționarilor, se majorează capitalul social al societății prin incorporarea rezultatului exercițiului N-1. Drept urmare, societatea X primește de la societatea Y 1.000 de acțiuni a căror valoare nominală este de 5 lei/acțiune. Pe data de 01.02.N+1, societatea X vinde cele 6.000 de acțiuni Y la prețul de 9 lei/acțiune. Conform Codului fiscal, în anul N+1, la societatea X, rezultatul impozabil (profit sau pierdere) generat de vânzarea acțiunilor este de:

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

38.^(3p)Pe data de 01.07.N, societatea X (cu sediul în România) achiziționează de pe piața reglementată 5.000 de acțiuni ale societății Y (cu sediul în România) la prețul de 10 lei/acțiune. Aceste acțiuni reprezintă 15% din capitalul social al societății Y. În cursul anului N, societatea Y comunică societății X faptul că, în conformitate cu hotărârea adunării generale a acționarilor, se majorează capitalul social al societății prin incorporarea rezultatului exercițiului N-1. Drept urmare, societatea X primește de la societatea Y 1.000 de acțiuni a căror valoare nominală este de 5

lei/acțiune. Pe data de 01.02.N+2, societatea X vinde cele 6.000 de acțiuni Y la prețul de 11 lei/acțiune.

Conform Codului fiscal, în anul N+2, la societatea X:

- a) profitul impozabil generat de vânzarea acțiunilor Y este de 16.000 de lei;
- b) profitul impozabil generat de vânzarea acțiunilor Y este de 11.000 de lei;
- c) veniturile generate de vânzarea acțiunilor Y sunt neimpozabile.

39.^(3p) În cursul exercițiului N, la societatea X, persoană juridică română, plătitoare de impozit pe profit, se contabilizează (recunosc) următoarele venituri:

- venituri din dividende, primite de la o persoană juridică română, în valoare de 10.000 de lei;
- venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale, în valoare de 100.000 de lei.

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

- a) atât veniturile din dividende, cât și veniturile din reevaluarea imobilizărilor corporale sunt venituri impozabile;
- b) atât veniturile din dividende, cât și veniturile din reevaluarea imobilizărilor corporale sunt venituri neimpozabile;
- c) veniturile din dividende sunt neimpozabile, iar veniturile din reevaluarea imobilizărilor corporale sunt venituri impozabile.

40.^(3p) În cursul exercițiului N, la societatea X, persoană juridică română, plătitoare de impozit pe profit, se contabilizează (recunosc) următoarele venituri:

- venituri din ajustări pentru deprecierea stocurilor de mărfuri, în valoare de 50.000 de lei;
- venituri din ajustările pentru deprecierea terenurilor, în valoare de 10.000 de lei;

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

- a) atât veniturile din ajustările pentru deprecierea stocurilor de mărfuri, cât și veniturile din ajustările pentru deprecierea terenurilor sunt venituri impozabile;
- b) atât veniturile din ajustările pentru deprecierea stocurilor de mărfuri, cât și veniturile din ajustările pentru deprecierea terenurilor sunt venituri neimpozabile;
- c) veniturile din ajustările pentru deprecierea stocurilor de mărfuri sunt impozabile, în timp ce veniturile din ajustările pentru deprecierea terenurilor sunt neimpozabile.

41.^(2p) Codul fiscal precizează că la la determinarea rezultatului fiscal sunt impozabile:

- a) veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere;
- b) veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care s-a acordat deducere;
- c) veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere.

42.^(1p) Conform Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal:

a) în cazul persoanelor juridice române care dețin participații în capitalul altor societăți comerciale și care întocmesc situații financiare consolidate, calculul și plata impozitului pe profit pot face și la nivelul grupului, dacă societatea-mamă are o participații mai mari de 95%; în această situație, grupul având obligația de a stabili o societate care calculează și plătește impozitul pe profit pentru întregul grup;

- b) în cazul persoanelor juridice române care dețin participații în capitalul altor societăți comerciale și care întocmesc situații financiare consolidate, calculul și plata impozitului pe profit se pot face și la nivelul grupului, dacă societatea-mamă are o participație mai mare de 90%; în această situație, societatea-mamă având obligația de a calcula și plăti impozitul pe profit pentru întregul grup;
- c) în cazul persoanelor juridice române care dețin participații în capitalul altor societăți și care întocmesc situații financiare consolidate, calculul și plata impozitului pe profit se fac la nivelul fiecărei persoane juridice din grup.

43. ^(1p) Codul fiscal menționează că nu se supun impozitului pe profit (sunt neimpozabile):

- a) veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;
- b) veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de 1 an cel puțin 20% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;
- c) veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare.

44. ^(1p) La stabilirea impozitului pe profit, Codul fiscal precizează că sunt neimpozabile:

- a) veniturile din lichidarea unei sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de 1 an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;
- b) veniturile din lichidarea unei sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin doi ani minimum 20% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;
- c) veniturile din lichidarea unei sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an cel puțin 20% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare.

45. ^(1p) Conform Codului fiscal, la determinarea impozitului pe profit, sunt venituri impozabile:

- a) veniturile reprezentând creșteri de valoare rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor, imobilizărilor necorporale, după caz, care compensează cheltuielile cu descoperirile anterioare aferente aceleiași imobilizări;
- b) veniturile din impozitul pe profit amânat determinat și înregistrat de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;
- c) veniturile din anularea sau reducerea provizioanelor pentru care s-a acordat deducere.

46.^(2p) Așa cum precizează Codul fiscal, la determinarea impozitului pe profit, sunt venituri neimpozabile:

a) dividende primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține la persoana juridică străină din respectivul stat, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;

b) dividende primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține la persoana juridică străină din respectivul stat, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende;

c) dividende primite de la o persoană juridică străină plătitoare de impozit pe profit sau a unui impozit similar impozitului pe profit, situată într-un stat care nu este stat membru al Uniunii Europene, cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține la persoana juridică străină din respectivul stat, la data înregistrării acestora potrivit reglementărilor contabile aplicabile, pe o perioadă neîntreruptă de un an, minimum 20% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende.

47.^(1p) Conform Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, în cazul lichidării unei persoane juridice, la transmiterea universală a patrimoniului societății către asociați/acționari persoane fizice, activele din situațiile financiare sunt evaluate:

a) la valoarea din contabilitate;

b) la valoarea istorică;

c) la valoarea justă, respectiv prețul de piață;

48.^(3p) Conform Codului fiscal, la calculul rezultatului fiscal sunt neimpozabile dividendele distribuite unei persoane juridice române, societate-mamă, de o filială a sa situată într-un stat membru al Uniunii Europene, dacă persoana juridică română întrunește cumulativ următoarele condiții:

a) 1. are una dintre următoarele forme de organizare: societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată;

2. plătește impozit pe profit, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;

3. deține minimum 10% din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;

4. la data înregistrării venitului din dividende deține participația minimă de 10%, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an.

b) 1. are una dintre următoarele forme de organizare: societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată;

2. plătește impozit pe profit, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări;

3. deține minimum 10% din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;

4.la data înregistrării venitului din dividende deține participația minimă de 10%, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin doi ani;

c)1. are una dintre următoarele forme de organizare: societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată;

2. plătește impozit pe profit, fără posibilitatea unei opțiuni sau excepții;

3. deține minimum 20% din capitalul social al filialei situate într-un alt stat membru, care distribuie dividendele;

4.la data înregistrării venitului din dividende deține participația minimă de 20%, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an.

49.^(3p) Dacă se ține cont de prevederile Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

a) sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice cheltuielile pentru protejarea mediului și conservarea resurselor;

b) sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice 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;

c) nu sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice cheltuielile privind serviciile care vizează eficientizarea, optimizarea, restructurarea operațională și/sau financiară a activității contribuabilului.

50.^(3p) Dacă se ține cont de prevederile Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

a) sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice cheltuielile reprezentând valoarea creanțelor înstrăinate, potrivit legii;

b) sunt cheltuieli deductibile cheltuielile cu primele de asigurare pentru asigurarea de riscuri profesionale efectuate potrivit legislației specifice;

c) nu sunt cheltuieli deductibile cheltuielile înregistrate ca urmare a restituirii subvențiilor primite, potrivit legii, de la Guvern, agenții guvernamentale și late instituții naționale și internaționale.

51.^(3p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este corectă?

a) cheltuielile de protocol sunt deductibile în limita unei cote de 2% aplicată asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol. În cadrul cheltuielilor de protocol se includ și cheltuielile înregistrate cu taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit prevederilor titlului VII, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare mai mare de 100 lei;

b) cheltuielile de protocol sunt deductibile în limita unei cote de 2% aplicată asupra profitului contabil din care se scad cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol. În cadrul cheltuielilor de protocol se includ și cheltuielile înregistrate cu taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit prevederilor titlului VII, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare mai mare de 100 lei;

c) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra profitului contabil din care se scad cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol. În cadrul cheltuielilor de protocol se includ și cheltuielile înregistrate cu taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit prevederilor titlului VII, pentru cadourile oferite de contribuabil, cu valoare mai mare de 500 lei.

52. ^(2p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este corectă?

- a) cheltuielile sociale sunt deductibile în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii;
- b) cheltuielile sociale sunt deductibile în limita unei cote de până la 3%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii;
- c) cheltuielile sociale sunt deductibile în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii.

53. ^(3p) Se cunosc următoarele informații despre societatea X:

-societatea are în proprietate un vehicul care nu este utilizat exclusiv în scopul activității economice; masa totală a acestuia nu depășește 3.500kg și nu are mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului;

-societatea X este plătitoare de TVA;

-în luna februarie N, societatea X primește o factură pentru întreținerea acestui vehicul în valoare de 1.190 lei (inclusiv TVA 19%).

Dacă se au în vedere prevederile Codului fiscal, care este valoarea nedeductibilă a cheltuielilor cu întreținerea?

- a) 500 de lei;
- b) 547,5 de lei;
- c) 590 de lei.

54. ^(3p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

a) la determinarea impozitului pe profit, sunt nedeductibile cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil declarat inactiv conform prevederilor Codului de procedură fiscală, cu excepția celor reprezentând achiziții de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014;

b) la determinarea impozitului pe profit, sunt nedeductibile cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil declarat inactiv conform prevederilor Codului de procedură fiscală, indiferent dacă acestea sunt sau nu generate de achiziții de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau de achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014;

c) la determinarea impozitului pe profit, sunt nedeductibile cheltuielile din reevaluarea imobilizărilor necorporale/mijloacelor fixe, în cazul în care, ca urmare a efectuării unei reevaluări efectuate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înregistrează o descreștere a valorii acestora.

55. ^(3p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

a) la determinarea impozitului pe profit, sunt nedeductibile cheltuielile reprezentând modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare, în cazul în care, ca urmare a evaluării ulterioare utilizând modelul bazat pe valoarea justă de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, se înregistrează o descreștere a valorii acestora;

b) la determinarea impozitului pe profit, sunt nedeductibile cheltuielile reprezentând deprecierea/amortizarea mijloacelor fixe, înregistrate de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, la momentul transferului din categoria activelor imobilizate deținute în vederea vânzării în categoria activelor imobilizate deținute pentru activitatea proprie;

c) la determinarea impozitului pe profit sunt deductibile cheltuielile cu dobânzile, stabilite în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, în cazul în care mijloacele fixe/imobilizările necorporale/stocurile sunt achiziționate în baza unor contracte cu plată amânată.

56. ^(2p) Așa cum menționează Codul fiscal:

a) rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a patra parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz;

b) rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz;

c) rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului impozabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz.

57. ^(2p) Așa cum menționează Codul fiscal, sunt deductibile la determinarea impozitului pe profit, în anumite condiții:

a) provizioanele pentru garanții acordate clienților;

b) provizioanele pentru pensii;

c) provizioanele pentru dezafectare de immobilizări și alte acțiuni similare legate de acestea.

58. ^(3p) La 31.12.N, societatea X are o creanță față de societatea Y (care nu se află în procedura insolvenței), generată de vânzarea de mărfuri, în valoare de 1.190 de lei (inclusiv TVA). Pentru întreaga valoare a acestei creanțe, la 31.12.N, societatea X contabilizează o ajustare pentru depreciere. Conform Codului fiscal:

a) ajustarea pentru deprecierea creanței este deductibilă în limita unui procent de 30%, dacă creanța îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

1. este neîncasată într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;

2. nu este garantată de altă persoană;

3. este datorată de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului.

b) ajustarea pentru deprecierea creanței este deductibilă în limita unui procent de 25%, dacă creanța îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

1. este neîncasată într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;

2. nu este garantată de altă persoană;

3. este datorată de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului.

c) ajustarea pentru deprecierea creanței este deductibilă în limita unui procent de 30%, dacă creanța îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

1. este neîncasată într-o perioadă ce depășește un an de zile de la data scadenței;

2. nu este garantată de altă persoană;

3. este datorată de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului.

59. ^(3p) Conform Codului fiscal, ajustările pentru deprecierea creanțele comerciale generate de vânzarea de mărfuri:

a) sunt deductibile în limita unui procent de 100% din valoarea creanțelor, dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1.sunt deținute la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație, sau la o persoană fizică asupra căreia este deschisă procedura de insolvență pe bază de:

-plan de rambursare a datoriilor;

-lichidare de active;

-procedură simplificată;

2.nu sunt garantate de altă persoană;

3.sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului.

b)sunt deductibile în limita unui procent de 30% din valoarea creanțelor, dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1.sunt deținute la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație, sau la o persoană fizică asupra căreia este deschisă procedura de insolvență pe bază de:

-plan de rambursare a datoriilor;

-lichidare de active;

-procedură simplificată;

2.nu sunt garantate de altă persoană;

3.sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;

c)sunt deductibile în limita unui procent de 30% din valoarea creanțelor, dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1.sunt deținute la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație, sau la o persoană fizică asupra căreia este deschisă procedura de insolvență pe bază de:

-plan de rambursare a datoriilor;

-lichidare de active;

-procedură simplificată;

2.nu sunt garantate de altă persoană;

3.sunt datorate de o persoană care este persoană afiliată contribuabilului;

60.^(3p) Conform Codului fiscal, sunt deductibile fiscal:

a)ajustările pentru deprecierea mijloacelor fixe amortizabile constituite pentru situațiile în care:

1.sunt distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;

2.au fost încheiate contracte de asigurare.

b)ajustările pentru deprecierea mijloacelor fixe amortizabile constituite pentru situațiile în care:

1.sunt distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;

2.nu au fost încheiate contracte de asigurare.

c)ajustările pentru deprecierea mijloacelor fixe neamortizabile constituite pentru situațiile în care:

1.sunt distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;

2.au fost încheiate contracte de asigurare.

61.^(3p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

a)sunt mijloace fixe amortizabile investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune, asociere în participațiune și altele asemenea;

- b)sunt mijloace fixe amortizabile mijloacele fixe puse în funcțiune parțial, pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizare corporală; acestea se cuprind în grupele în care urmează a se înregistra, la valoarea rezultată prin însumarea cheltuielilor efective ocazionate de realizarea lor;
- c)sunt mijloace fixe amortizabile bunurile din domeniul public finanțate din surse bugetare.

62. ^(3p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a)sunt mijloace fixe amortizabile investițiile efectuate din surse proprii, concretizate în bunuri noi, de natura celor aparținând domeniului public, precum și în dezvoltări și modernizări ale bunurilor aflate în proprietate publică;
- b)sunt mijloace fixe amortizabile amenajările de terenuri;
- c)sunt mijloace fixe amortizabile orice mijloace fixe care nu își pierd valoarea în timp datorită folosirii, potrivit normelor.

63. ^(2p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a)sunt mijloace fixe amortizabile investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;
- b)sunt mijloace fixe amortizabile activele biologice, înregistrate de către contribuabili potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- c)sunt mijloace fixe amortizabile imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

64. ^(2p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a)fondul comercial nu reprezintă activ amortizabil;
- b)tablourile și operele de artă nu reprezintă active amortizabile;
- c)mijloacele fixe deținute și utilizate pentru organizarea și desfășurarea învățământului profesional și tehnic, potrivit reglementărilor legale din domeniul educației naționale nu reprezintă active amortizabile.

65. ^(2p) Conform Codului fiscal, în cazul construcțiilor, se aplică metoda de amortizare:

- a)liniară sau degresivă;
- b)liniară;
- c)liniară, degresivă sau accelerată.

66. ^(2p) Conform Codului fiscal, în cazul echipamentelor tehnologice, contribuabilul de impozit pe profit poate opta:

- a)pentru metoda de amortizare liniară, degresivă sau accelerată.
- b)pentru metoda de amortizare liniară sau degresivă, metoda de amortizare accelerată fiind interzisă;
- c)pentru metoda de amortizare liniară sau accelerată, metoda de amortizare degresivă fiind interzisă.

67. ^(2p) Conform Codului fiscal, amortizarea fiscală se calculează:

- a)începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;
- b)începând cu data de 1 a lunii în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;

c)începând cu prima lună a trimestrului următor celui în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune.

68. ^(3p) Pe data de 06.06.2016, societatea X a pus în funcțiune un utilaj al cărui cost este de 100.000 de lei. Durata normală de funcționare a utilajului, conform catalogului este de 10 de ani, iar metoda de amortizare este cea liniară.

Care este cheltuiala cu amortizarea, aferentă anului 2016, dacă se au în vedere prevederile Codului fiscal?

- a)5.000 de lei;
- b)5.833,33 de lei.
- c)10.000 de lei.

69. ^(3p) Pe data de 06.06.2016, societatea X a pus în funcțiune un utilaj al cărui cost este de 100.000 de lei. Durata normală de funcționare a utilajului, conform catalogului este de 10 de ani, iar metoda de amortizare este cea degresivă.

Care este cheltuiala cu amortizarea, aferentă anului 2016, dacă se au în vedere prevederile Codului fiscal?

- a)10.000 de lei;
- b)11.666,66 de lei.
- c)20.000 de lei.

70. ^(3p) Pe data de 06.06.2016, societatea X a pus în funcțiune un utilaj al cărui cost este de 100.000 de lei. Durata normală de funcționare a utilajului, conform catalogului este de 10 de ani, iar metoda de amortizare este liniară.

Care este cheltuiala cu amortizarea, aferentă anului 2017, dacă se au în vedere prevederile Codului fiscal?

- a)10.000 de lei;
- b)11.666,66 de lei.
- c)20.000 de lei.

71. ^(3p) Pe data de 06.06.2016, societatea X a pus în funcțiune un utilaj al cărui cost este de 100.000 de lei. Durata normală de funcționare a utilajului, conform catalogului este de 10 de ani, iar metoda de amortizare degresivă.

Care este cheltuiala cu amortizarea, aferentă anului 2017, dacă se au în vedere prevederile Codului fiscal?

- a)18.000 de lei;
- b)20.000 de lei.
- c)16.000 de lei.

72.^(2p) Conform Codului fiscal, cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare:

- a) liniară sau degresivă pe o perioadă de 3 ani;
- b) liniară, degresivă sau accelerată pe o perioadă de 3 ani;
- c) liniară pe o perioadă de 3 ani.

73.^(2p) Conform Codului fiscal, cheltuielile aferente achiziționării contractelor de clienți, recunoscute ca imobilizări necorporale potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se amortizează:

- a) pe o durată de maximum 3 ani.
- b) pe o durată de maximum 5 ani;
- c) pe durata acestor contracte.

74.^(1p) Conform Codului fiscal, în cazul în care cheltuielile ulterioare sunt recunoscute în valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale după expirarea duratei de utilizare, amortizarea fiscală se determină:

- a) pe baza duratei normale de utilizare stabilite de către o comisie tehnică internă sau un expert tehnic independent;
- b) pe baza unei durate de maximum 5 ani;
- c) pe baza unei durate de maximum 3 ani.

75.^(1p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) în cazul leasingului financiar, bunul care face obiectul contractului de leasing se amortizează la utilizator (locatar);
- b) în cazul leasingului financiar, utilizatorul deduce și chiria;
- c) în cazul leasingului operațional, bunul care face obiectul contractului de leasing se amortizează la locator.

76.^(1p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este corectă?

- a) în cazul leasingului operațional, bunul care face obiectul contractului de leasing se amortizează la utilizator (locatar);
- b) în cazul leasingului operațional, locatorul deduce și dobânda;
- c) în cazul leasingului financiar, locatarul (utilizatorul) deduce și dobânda.

77.^(1p) Potrivit Codului fiscal și Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi;
- b) recuperarea pierderilor fiscale anuale se face în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora;
- c) pierderea fiscală reprezintă suma înregistrată în declarația de impunere a anului precedent.

78.^(2p) Conform Codului fiscal, fuziunea reprezintă operațiunea prin care:

- a) o societate transferă, fără a fi dizolvată, una sau mai multe ramuri de activitate, către una sau mai multe

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

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

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

79.^(2p) Conform Codului fiscal, divizarea parțială reprezintă operațiunea prin care:

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

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

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

80.^(2p) Conform Codului fiscal, transferul de active reprezintă operațiunea prin care:

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

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

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

81.^(2p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este corectă?

a) o ramură de activitate reprezintă totalitatea activelor și pasivelor unei diviziuni dintr-o societate care, din punct de vedere organizatoric, constituie o activitate independentă, adică o entitate capabilă să funcționeze prin propriile mijloace;

b) divizarea totală reprezintă operațiunea prin care o societate, în momentul și ca efect al dizolvării cu lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către două sau mai multe societăți existente ori nou-înființate, în schimbul emiterii către participanții săi de titluri de participare reprezentând capitalul societăților beneficiare și, dacă este cazul, a sumei în numerar de maximum 10% din valoarea nominală sau, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor;

c) fuziunea reprezintă operațiunea prin care una sau mai multe societăți, în momentul și ca efect al dizolvării fără lichidare, își transferă totalitatea activelor și pasivelor către o altă societate existentă, în schimbul emiterii către participanții lor a titlurilor de participare reprezentând capitalul celeilalte societăți și, dacă este cazul, al plății în numerar a maximum 25% din valoarea nominală ori, în absența valorii nominale, a valorii nominale contabile echivalente a titlurilor respective.

82.^(2p) Conform Codului fiscal, din punctul de vedere al impozitului pe profit, în cazul fuziunii prin absorbție:

- a) atunci când societatea absorbantă deține o participație la capitalul societății absorbite, veniturile acesteia, provenite din anularea participației sale, nu se impozitează dacă participația societății beneficiare la capitalul societății cedente este mai mare de 10%;
- b) atunci când societatea absorbantă deține o participație la capitalul societății absorbite, veniturile acesteia, provenite din anularea participației sale, nu se impozitează dacă participația societății beneficiare la capitalul societății cedente este mai mare de 5%;
- c) atunci când societatea absorbantă deține o participație la capitalul societății absorbite, veniturile acesteia, provenite din anularea participației sale, nu se impozitează dacă participația societății beneficiare la capitalul societății cedente este mai mare de 15%.

83.^(2p) Conform Codului fiscal, din punctul de vedere al impozitului pe profit, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) în cazul unei fuziuni prin absorbție, valoarea fiscală a unui activ sau pasiv, transferat societății absorbante, este egală cu valoarea la care activul sau pasivul se recunoaște în contabilitatea acesteia;
- b) în cazul fuziunii și achiziției de titluri de participare, valoarea fiscală a titlurilor de participare primite de un participant al unei societăți cedente/achiziționate, de la o societate beneficiară/achizitoare, trebuie să fie egală cu valoarea fiscală a titlurilor de participare deținute de către această persoană, înainte de efectuarea operațiunii;
- c) în cazul transferului de active, valoarea fiscală a titlurilor de participare primite de societatea cedentă este egală cu valoarea fiscală pe care activele și pasivele transferate au avut-o la această societate înainte de efectuarea operațiunii.

84.^(2p) Așa cum precizează Codului fiscal, în cazul unei operațiuni de reorganizare sub formă de:

- a) fuziune, transferul activelor și pasivelor, din punctul de vedere al impozitului pe profit, este tratat ca transfer neimpozabil, pentru diferența dintre prețul de piață al activelor/pasivelor transferate și valoarea lor fiscală;
- b) transfer de active, transferul activelor și pasivelor, din punctul de vedere al impozitului pe profit, este tratat ca transfer impozabil, pentru diferența dintre prețul de piață al activelor/pasivelor transferate și valoarea lor fiscală;
- c) divizare parțială, transferul activelor și pasivelor, din punctul de vedere al impozitului pe profit, este tratat ca transfer impozabil, pentru diferența dintre prețul de piață al activelor/pasivelor transferate și valoarea lor fiscală.

85.^(2p) Conform Codului fiscal, din punctul de vedere al impozitului pe profit, în cazul unei fuziuni prin absorbție:

- a) transferul unui provizion, anterior dedus din baza impozabilă a societății absorbite, care nu provine de la sediile permanente din străinătate ale acesteia și care este preluat, în aceleași condiții de deducere, de către societatea absorbantă, nu se consideră reducere sau anulare a provizionului, la momentul transferului și, în consecință, nu se impozitează;
- b) transferul unui provizion, anterior dedus din baza impozabilă a societății absorbite, care nu provine de la sediile permanente din străinătate ale acesteia, chiar dacă nu este preluat, în aceleași condiții de deducere, de către societatea absorbantă, nu se consideră reducere sau anulare a provizionului, la momentul transferului și,

în consecință, nu se impozitează;

c) transferul unui provizion, anterior dedus din baza impozabilă a societății absorbite, care nu provin de la sediile permanente din străinătate ale acesteia, chiar dacă este preluat, în aceleași condiții de deducere, de către societatea absorbantă, se consideră reducere sau anulare a provizionului, la momentul transferului și, în consecință, se impozitează;

86.^(3p) Societatea X, plătitoare de impozit pe profit, este absorbită de societatea Y, la rândul său, plătitoare de impozit pe profit. În contabilitatea societății X, a fost înregistrată o clătire la costul său de 110.000 de lei. Amortizarea cumulată a clădirii, înainte de fuziune este de 10.000 de lei. De asemenea, la societatea X, valoarea contabilă a clădirii este egală cu valoarea fiscală. În contextul fuziunii, clădirea a fost evaluată la valoarea de piață de 120.000 de lei și este recunoscută la societatea Y la această valoare.

Potrivit Codului fiscal, care este valoarea fiscală a clădirii, după operația de fuziune, la societatea B?

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

87.^(3p) Societatea X, plătitoare de impozit pe profit, transferă societății Y, la rândul său, plătitoare de impozit pe profit, o ramură de activitate. În schimbul ramurii de activitate transferată, societatea X primește titluri (acțiuni) emise de societatea Y. Activele și datoriile ramurii de activitate, la societatea X, au următoarele valori contabile:

-active: 500.000 de lei;

-datorii: 100.000 de lei.

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

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

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

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

88.^(2p) Conform Codului fiscal, într-o asociere fără personalitate juridică între două sau mai multe persoane juridice române:

a) veniturile și cheltuielile înregistrate se atribuie fiecărui asociat, conform prevederilor contractului de asociere;

b) veniturile și cheltuielile determinate de operațiunile asocierii sunt luate în calcul la determinarea profitului impozabil la asociatul care ține evidența asocierii;

c) veniturile și cheltuielile determinate de operațiunile asocierii sunt luate în calcul la determinarea profitului impozabil doar la unul dintre asociați, conform prevederilor contractului de asociere.

89.^(1p) Conform Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă, la determinarea impozitului pe profit?

a) în cazul în care sunt menținute până la lichidare, se supun impozitării rezervele de influențe de curs valutar aferente aprecierii disponibilităților în valută, constituite potrivit legii, înregistrate de instituțiile de credit-persoane juridice române și sucursalele băncilor străine, care își desfășoară activitatea în România;

- b) în cazul în care sunt utilizate pentru acoperirea pierderilor, rezervele reprezentând facilități fiscale se impozitează ca elemente similare veniturilor în perioada fiscală în care sunt utilizate;
- c) în situația în care sunt menținute până la lichidare, rezervele reprezentând facilități fiscale nu sunt luate în calcul la rezultatul fiscal al lichidării;

90.^(3p) Conform Codului fiscal:

- a) persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la încheierea perioadei impozabile;
- b) persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la data de 25 martie a anului următor celui în care se dizolvă;
- c) persoanele juridice care, în cursul anului fiscal, se dizolvă fără lichidare au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit și să plătească impozitul până la data de 25 a primei luni a semestrului următor celui în care se dizolvă.

91.^(2p) Conform Codului fiscal, pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate sunt nedeductibile la determinarea profitului impozabil atunci când:

- a) creanța nu a fost încasată într-o perioadă mai mare de 3 ani de la scadență;
- b) procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;
- c) acestea (pierderile) rezultă în urma punerii în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014.

92.^(2p) Conform Codului fiscal, pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate sunt nedeductibile la determinarea profitului impozabil atunci când:

- a) debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesori;
- b) debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul;
- c) creanța nu a fost încasată într-o perioadă mai mare de 270 de zile, iar pentru acestea nu au fost constituite ajustări pentru depreciere.

93.^(2p) Dacă se ține cont de prevederile Codului fiscal, la determinarea impozitului pe profit, sunt venituri impozabile:

- a) veniturile din provizioanele pentru garanții de bună execuție acordate clienților, care au fost deductibile fiscal;
- b) veniturile din provizioanele pentru participarea salariaților la profit;
- c) veniturile din provizioanele pentru terminarea contractului de muncă.

94.^(2p) Dacă se ține cont de prevederile Codului fiscal, la determinarea impozitului pe profit, sunt venituri impozabile:

- a) veniturile din impozitul pe profit amânat determinat și înregistrat de către contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară;
- b) veniturile din provizioanele pentru contractele oneroase;
- c) veniturile din vânzarea produselor reziduale.

95.^(2p) Dacă se ține cont de prevederile Codului fiscal, la determinarea impozitului pe profit, sunt venituri impozabile:

- a) veniturile din vânzare semifabricatelor;
- b) veniturile din provizioanele pentru impozite;
- c) veniturile din provizioanele pentru terminarea contractului de muncă;

96.^(2p) Dacă se ține cont de prevederile Codului fiscal, la determinarea impozitului pe profit, sunt venituri neimpozabile:

- a) veniturile din vânzarea semifabricatelor;
- b) veniturile din studii și cercetări;
- c) veniturile din ajustările pentru deprecierea terenurilor.

97.^(2p) Conform Codului fiscal:

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

98.^(3p) Conform Codului fiscal:

- a) în cazul contribuabililor pentru care anul fiscal coincide cu anul calendaristic, dacă dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent de plătește, după caz, până la data de 25 februarie a anului următor;
- b) în cazul contribuabililor pentru care anul fiscal coincide cu anul calendaristic, dacă dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent de plătește, după caz, până la data de 25 ianuarie a anului următor;
- c) în cazul contribuabililor pentru care anul fiscal coincide cu anul calendaristic, dacă dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent de plătește, după caz, până la data de 25 martie a anului următor.

99.^(3p) Așa cum precizează Codul fiscal:

- a) pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare totală se recuperează de către contribuabilii nou-înființați ori de către cei care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare, dar numai atunci când pierderea fiscală are o vechime mai mare de 5 ani;
- b) pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare totală nu se recuperează de către contribuabilii nou-înființați ori de către cei care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate;
- c) pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare totală se recuperează de către contribuabilii nou-înființați ori de către cei care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare.

100.^(3p) Așa cum precizează Codului fiscal:

- a) pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferată ca întreg, se recuperează de acești contribuabili și de cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele menținute de persoana juridică cedentă;
- b) pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferată ca întreg, se recuperează în totalitate ori de către acești contribuabili, ori de cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente, după caz, potrivit proiectului de divizare;
- c) pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferată ca întreg, nu se mai recuperează de acești contribuabili și nici de cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente.

101.^(2p) Conform Codului fiscal, un contract de leasing financiar este orice contract de leasing care îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) utilizatorul are opțiunea de a cumpăra bunul la momentul expirării contractului, iar valoarea reziduală exprimată în procente este mai mare decât diferența dintre durata normală de funcționare maximă și durata contractului de leasing, raportată la durata normală de funcționare maximă, exprimată în procente;
- b) valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mică sau egală cu valoarea de intrare a bunului;
- c) perioada de leasing depășește 80% din durata normală de funcționare maximă a bunului care face obiectul leasingului.

102.^(2p) Conform Codului fiscal, un contract de leasing financiar este orice contract de leasing care îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) contractul de leasing nu prevede expres transferul dreptului de proprietate asupra bunului ce face obiectul leasingului către utilizator la momentul expirării contractului;
- b) riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra bunului care face obiectul leasingului sunt transferate utilizatorului la momentul la care contractul de leasing produce efecte;
- c) perioada de leasing depășește 70% din durata normală de funcționare maximă a bunului care face obiectul leasingului; în înțelesul acestei definiții, perioada de leasing include orice perioadă pentru care contractul de leasing poate fi prelungit.

103.^(2p) Conform Codului fiscal, veniturile obținute de persoanele fizice din lichidarea unei persoane juridice reprezintă:

- a) dividende;
- b) venituri din valorificarea capitalului;
- c) venituri din investiții.

104.^(2p) Conform Codului fiscal și a Normelor metodologice de aplicare a acestuia, obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe venitul obținut din lichidarea unei persoane juridice de către acționari/asociați persoane fizice revine:

- a)oricăruia dintre asociații/acționarii societății, desemnat de adunarea generală;
- b)administratorului judiciar;
- c)persoanei juridice (reprezentantului legal al persoanei juridice).

105.^(2p) Conform Codului fiscal, impozitul calculat pe venitul obținut din lichidarea unei persoane juridice de către acționari/asociați persoane fizice, reținut și calculat la sursă, se virează până la:

- a)data depunerii situației financiare finale la oficiul registrului comerțului, întocmită de lichidatori;
- b)sfârșitul lunii în care are loc radierea persoanei juridice din registrul comerțului;
- c)sfârșitul anului în care are loc radierea persoanei juridice din registrul comerțului.

106.^(2p) Conform Codului fiscal:

- a)venitul impozabil realizat de o persoană fizică din lichidarea unei persoane juridice reprezintă excedentul distribuțiilor în bani sau în natură peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare;
- b)venitul impozabil realizat de o persoană fizică din lichidarea unei persoane juridice reprezintă valoarea distribuțiilor în bani sau natură către persoana fizică beneficiară;
- c)venitul impozabil realizat de o persoană fizică din lichidarea unei persoane juridice este reprezentat de rezultatul contabil net obținut în urma operațiunilor de lichidare.

107.^(2p) Conform Codului fiscal, venitul impozabil obținut din lichidarea unei persoane juridice de către acționari/asociați persoane fizice se impune cu o cotă de:

- a)5%, impozitul fiind final;
- b)10%, impozitul fiind final;
- c)16%, impozitul fiind final.

108.^(2p) Conform Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, în cazul lichidării unei persoane juridice, la transmiterea universală a patrimoniului societății către asociați/acționari persoane fizice, baza impozabilă pentru stabilirea impozitului pe veniturile realizate de persoanele fizice din lichidarea unei persoane juridice se stabilește astfel:

- a)i)se determină suma reprezentând diferența între valoarea elementelor de activ și sumele reprezentând datoriile societății, iar apoi
- ii)se determină excedentul sumei stabilite la i) peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare.
- b)ca diferență dintre valoarea elementelor de active și sumele reprezentând datoriile societății;
- c)ca diferență între valoarea elementelor de active și aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare.

109.^(3p) Societatea X, care este în lichidare, are o creanță înregistrată la clienții incerti în valoare de 20.000 lei. Pentru această creanță incertă a fost înregistrată în contabilitate o ajustare pentru depreciere în valoare de 10.000 lei. Deoarece creanța incertă este încasată în totalitate, ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți trebuie să fie anulată. Cheltuiala înregistrată în contabilitatea societății X, în momentul contabilizării ajustării pentru deprecierea creanțelor clienți, a fost deductibilă din punct de vedere fiscal pentru suma de 3.000 lei. De asemenea, precizăm că societatea X este plătitoare de impozit pe profit.

Care este valoarea venitului rezultat în urma anulării ajustării pentru deprecierea creanțelor clienți ce se ia în calcul la determinarea profitului impozabil rezultat cu ocazia lichidării ?

- a)10.000 de lei;

- b)7.000 de lei;
- c)3.000 de lei.

110. ^(3p)Societatea X, care este în lichidare, are o creanță înregistrată la clienții incerti în valoare de 20.000 lei. Pentru această creanță incertă a fost înregistrată în contabilitate o ajustare pentru depreciere în valoare de 10.000 lei. Deoarece creanța incertă este încasată în totalitate, ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți trebuie să fie anulată. Cheltuiala înregistrată în contabilitatea societății X, în momentul contabilizării ajustării pentru deprecierea creanțelor clienți, a fost deductibilă din punct de vedere fiscal pentru suma de 6.000 lei. De asemenea, precizăm că societatea X este plătitoare de impozit pe profit.

Care este valoarea venitului rezultat în urma anulării ajustării pentru deprecierea creanțelor clienți ce nu se ia în calcul la determinarea profitului impozabil rezultat cu ocazia lichidării ?

- a)10.000 de lei;
- b)4.000 de lei;
- c)6.000 de lei.

111. ^(3p)Lichidatorul societății X a vândut mărfuri la prețul de vânzare de 10.710 lei (inclusiv TVA 19 %). Costul de achiziție al mărfurilor vândute este de 9.000 lei. Pentru aceste mărfuri a fost înregistrată în contabilitate o ajustare pentru depreciere în valoare de 1.000 lei. Deoarece mărfurile au fost vândute, ajustarea este anulată. Cheltuiala înregistrată în contabilitatea societății X în momentul contabilizării ajustării pentru deprecierea mărfurilor nu a fost deductibilă din punct de vedere fiscal. De asemenea, precizăm că societatea X este plătitoare de impozit pe profit și de taxă pe valoarea adăugată. Cota de impozit pe profit este de 16%.

Care este rezultatul fiscal (profitul impozabil) obținut de societatea X, în urma vânzării mărfurilor și anulării ajustării pentru deprecierea mărfurilor?

- a)2.710 de lei;
- b)1.710 de lei;
- c)0 (zero) lei.

112. ^(3p)Asociații societății X, persoane fizice, au hotărât dizolvarea acesteia. Înainte de începerea operațiilor de lichidare, se cunosc următoarele informații despre această societate: imobilizări (valori brute) 60.000 lei, amortizarea imobilizărilor 40.000 lei, mărfuri 20.000 lei, disponibilități 10.000 lei, capital subscris vărsat 40.000 lei, furnizori 10.000 lei. Se menționează că valorile contabile ale activelor societății coincid cu valorile fiscale.

Lichidatorul vinde imobilizările la prețul de 30.000 lei (exclusiv TVA 19 %), iar mărfurile la prețul de 10.000 lei (exclusiv TVA 19 %). De asemenea, încasează contravaloarea vânzărilor și se plătesc datoriile față de bugetul statului și furnizori.

-toate veniturile și cheltuielile sunt deductibile fiscal;

-nu există o pierdere fiscală nerecuperată (reportată) din exercițiile precedente;

Care este valoarea rezultatului fiscal obținut în urma operațiilor de lichidare?

- a)11.900 de lei (pierdere);
- b)10.000 de lei (profit).
- c)0 (zero) lei.

113.^(3p) Asociații societății X, persoane fizice, au hotărât dizolvarea acesteia. Înainte de începerea operațiilor de lichidare, se cunosc următoarele informații despre această societate: imobilizări (valori brute) 60.000 lei, amortizarea imobilizărilor 40.000 lei, mărfuri 20.000 lei, disponibilități 10.000 lei, capital subscris vărsat 40.000 lei, furnizori 10.000 lei. Se menționează că valorile contabile ale activelor societății coincid cu valorile fiscale.

Lichidatorul vinde imobilizările la prețul de 30.000 lei (exclusiv TVA 19 %), iar mărfurile la prețul de 10.000 lei (exclusiv TVA 19 %). De asemenea, încasează contravaloarea vânzărilor și se plătesc datoriile față de bugetul statului și furnizori. În plus, se precizează:

- toate veniturile și cheltuielile sunt deductibile fiscal;
- nu există o pierdere fiscală nerecuperată (reportată) din exercițiile precedente;
- cota de impozit pe profit este de 16%.

Care este valoarea impozitului pe profit ce se plătește la bugetul statului, în urma operațiilor de lichidare?

- a) 1.600 de lei;
- b) 1.904 de lei;
- c) 0 (zero) de lei.

114.^(3p) Asociații societății X, persoane fizice, au hotărât dizolvarea acesteia. Înainte de începerea operațiilor de lichidare, se cunosc următoarele informații despre această societate: imobilizări (valori brute) 60.000 lei, amortizarea imobilizărilor 40.000 lei, mărfuri 20.000 lei, disponibilități 10.000 lei, capital subscris vărsat 40.000 lei, furnizori 10.000 lei. Se menționează că valorile contabile ale activelor societății coincid cu valorile fiscale.

Lichidatorul vinde imobilizările la prețul de 30.000 lei (exclusiv TVA 19 %), iar mărfurile la prețul de 10.000 lei (exclusiv TVA 19 %). De asemenea, încasează contravaloarea vânzărilor și se plătesc datoriile față de bugetul statului și furnizori. În plus, se precizează:

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

Care este valoarea impozitului pe veniturile obținute din lichidarea societății X datorat de asociații persoane fizice?

- a) 0 lei;
- b) 1.904 de lei;
- c) 1.600 de lei.

115.^(3p) Asociații societății X, persoane fizice, au hotărât dizolvarea acesteia. Înainte de începerea operațiilor de lichidare, se cunosc următoarele informații despre această societate: imobilizări (valori brute) 60.000 lei, amortizarea imobilizărilor 40.000 lei, mărfuri 20.000 lei, disponibilități 10.000 lei, capital subscris vărsat 40.000 lei, furnizori 10.000 lei. Se menționează că valorile contabile ale activelor societății coincid cu valorile fiscale.

Lichidatorul vinde imobilizările la prețul de 30.000 lei (exclusiv TVA 19 %), iar mărfurile la prețul de 10.000 lei (exclusiv TVA 19 %). De asemenea, încasează contravaloarea vânzărilor și se plătesc datoriile față de bugetul statului și furnizori. În plus, se precizează:

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

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

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

116. ^(3p) Înainte de începerea lichidării, se cunosc următoarele informații despre societatea X:

	Valori (lei)
Clienți	12.000
Ajustari pentru deprecierea creanțelor clienți	(1.000)
Capital subscris și vărsat (capitalul subscris și vărsat este reprezentat, în totalitate, de contribuția asociaților persoane fizice)	11.000

Se încasează întreaga creanță de la clienți și se anulează ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți. Menționăm că ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți (provizionul pentru deprecierea creanțelor clienți) a fost nedeductibilă (nedeductibil) fiscal. Pierderea fiscală a societății înainte de efectuarea operațiilor de lichidare este zero. Cota de impozit pe profit este de 16%.

Care este valoarea rezultatului fiscal rezultat în urma lichidării?

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

117. ^(3p) Înainte de începerea lichidării, se cunosc următoarele informații despre societatea X, ai cărei asociați sunt persoane fizice:

	Valori (lei)
Clienti	12.000
Ajustari pentru deprecierea creanțelor clienți	(1.000)
Capital subscris și vărsat (capitalul subscris și vărsat este reprezentat, în totalitate, de contribuția asociaților persoane fizice)	11.000

Se încasează întreaga creanță de la clienți și se anulează ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți. Menționăm că ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți (provizionul pentru deprecierea creanțelor clienți) a fost nedeductibilă (nedeductibil) fiscal. Pierderea fiscală a societății înainte de efectuarea operațiilor de lichidare este zero. Cota de impozit pe profit este de 16%. De asemenea, capitalul social reprezintă, în totalitate, contribuția asociaților persoane fizice.

Care este impozitul pe profit ce se plătește la bugetul statului în urma lichidării?

- a)0(zero) lei;
- b) 160 lei;
- c)1.920 de lei.

118. ^(3p)Înainte de începerea lichidării, se cunosc următoarele informații despre societatea X, ai cărei asociați sunt persoane fizice:

	Valori (lei)
Clienți	12.000
Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	(1.000)
Capital subscris și vărsat (capitalul subscris și vărsat este reprezentat, în totalitate, de contribuția asociaților persoane fizice)	11.000

Se încasează întreaga creanță de la clienți și se anulează ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți. Menționăm că ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți (provizionul pentru deprecierea creanțelor clienți) a fost nedeductibilă (nedeductibil) fiscal pentru întreaga valoare. Pierderea fiscală a societății înainte de efectuarea operațiilor de lichidare este zero. Cota de impozit pe profit este de 16%, iar cota de impozit pe veniturile obținute din lichidarea unei persoane juridice de asociații persoane fizice este de 16%.

Care este valoarea impozitului pe veniturile obținute din lichidarea societății X datorat de asociații persoanei fizice?

- a) 134,4 lei;
- b) 160 lei;
- c) 0 lei.

119. ^(3p)Înainte de începerea lichidării, se cunosc următoarele informații despre societatea X, ai cărei asociați sunt persoane fizice:

	Valori (lei)
Clienți	12.000
Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	(1.000)
Capital subscris și vărsat (capitalul subscris și vărsat este reprezentat, în totalitate, de contribuția asociaților persoane fizice)	11.000

Se încasează întreaga creanță de la clienți și se anulează ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți. Menționăm că ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți (provizionul pentru deprecierea creanțelor clienți) a fost nedeductibilă (nedeductibil) din punct de vedere fiscal pentru întreaga valoare. Pierderea fiscală a societății înainte de efectuarea operațiilor de lichidare este zero. Cota de impozit pe profit este de 16%, iar cota de impozit pe veniturile obținute din lichidarea unei persoane juridice de asociații persoane fizice este de 16%.

Care este suma pe care o încasează asociații persoane fizice în urma lichidării societății X?

- a) 11.840 de lei;
- b) 10.840 de lei;
- c) 12.000 de lei.

120. ^(3p)Societatea X, societate cu răspundere limitată, la al cărei capital social au participat doi asociați persoane fizice, se lichidează. După ce se rambursează toate datoriile și se plătește impozitul pe profitul rezultat în urma lichidării, în contabilitatea societății X se regăsește următoarea situație:

-disponibil la bancă: 20.000 lei;

-capital social: 15.000 lei; capitalul subscris și vărsat este reprezentat, în totalitate, de contribuția asociaților persoane fizice;

-rezultat reportat (pierdere): 5.000 lei;

-profitul net rezultat din lichidare: 10.000 lei.

Care este valoarea impozitului pe veniturile obținute din lichidarea societății X datorat de asociații persoane fizice?

- a) 3.200 de lei;
- b) 1.600 de lei;
- c) 800 de lei.

121. ^(3p)Societatea X, societate cu răspundere limitată, la al cărei capital social au participat doi asociați persoane fizice, se lichidează. După ce se rambursează toate datoriile și se plătește impozitul pe profitul rezultat în urma lichidării, în contabilitatea societății X se regăsește următoarea situație:

-disponibil la bancă: 20.000 lei;

-capital social: 15.000 lei; capitalul subscris și vărsat este reprezentat, în totalitate, de contribuția asociaților persoane fizice;

-rezultat reportat (pierdere): 5.000 lei;

-profitul net rezultat din lichidare: 10.000 lei.

Care este suma de bani pe care o primesc asociații persoane fizice în urma lichidării societății X?

- a) 18.400 de lei;
- b) 19.200 de lei;
- c) 16.800 de lei.

122. ^(3p)Societatea Y aflată în lichidare, plătitoare de impozit pe profit, vinde un mijloc fix despre care se cunosc următoarele informații:

-cost 50.000 lei;

-preț de vânzare fără TVA: 25.000 lei;

-amortizare contabilă cumulată: 35.000 lei;

-amortizare fiscală cumulată: 30.000 lei.

Care este valoarea rezultatului fiscal (impozabil) generat de vânzarea mijlocului fix?

- a) 25.000 lei (profit);
- b) 10.000 lei (profit);
- c) 5.000 lei (profit).

123. ^(3p)Lichidatorul societății X a vândut mărfuri la prețul de vânzare de 35.700 lei (inclusiv TVA 19 %). Costul de achiziție al mărfurilor vândute este de 29.000 lei. Pentru aceste mărfuri a fost înregistrată în contabilitate o ajustare pentru depreciere în valoare de 2.000 lei. Deoarece mărfurile au fost vândute, ajustarea pentru deprecierea mărfurilor trebuie să fie anulată. De asemenea, precizăm că societatea X 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, iar ajustarea pentru deprecierea mărfurilor este supusă tratamentului fiscal prefăcut de Codul fiscal.

Care este rezultatul fiscal (profitul impozabil) obținut de societatea X în urma vânzării mărfurilor și anulării ajustării pentru deprecierea mărfurilor?

- a) 1.000 lei;
- b) 2.000 lei;
- c) 3.000 lei.

124. ^(3p)Înainte de începerea lichidării, se cunosc următoarele despre societatea X:

i) asociații acestei societăți sunt persoane fizice:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) 0 (zero lei) lei;

b) 1.000 de lei (profit);

c) 1.000 de lei (pierdere).

125. ^(3p)Înainte de începerea lichidării, se cunosc următoarele despre societatea X:

i) asociații acestei societăți sunt persoane fizice:

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

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

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

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

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

vi) rezervele legale s-au dedus la determinarea impozitului pe profit și nu au fost micșorate pe parcursul

desfășurării activității societății X;

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

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

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

Care valoarea rezultatului fiscal (impozabil) generat de lichidare?

a)1.000 de lei;

b)2.000 de lei;

c)3.000 de lei.

126. ^(3p)Înainte de începerea lichidării, se cunosc următoarele despre societatea X:

i)asociații acestei societăți sunt persoane fizice:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Care valoarea impozitului pe profit ce se plătește în urma lichidării societății X?

a)480 de lei;

b)320 de lei;

c)160 de lei.

127. ^(3p)Înainte de începerea lichidării, se cunosc următoarele despre societatea X:

i)asociații acestei societăți sunt persoane fizice:

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

	Valori (lei)
Imobilizări (valori brute-cost de achiziție)	30.000
Amortizarea imobilizărilor	25.000

Mărfuri	5.000
Conturi la bănci în lei	20.000
Capital subscris vărsat	10.000
Rezerve legale	2.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat)	8.000
Furnizori	10.000

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

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

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

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

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

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

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

Care este valoarea impozitului pe care-l plătește societatea X pentru veniturile obținute din lichidarea unei persoane juridice de asociații persoane fizice?

a)1.683 de lei (sumă rotunjită);

b)1.549 de lei (sumă rotunjită);

c)2.090 de lei (suma rotunjită).

128. ^(3p)Înainte de începerea lichidării, se cunosc următoarele despre societatea X:

i)asociații acestei societăți sunt persoane fizice:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Care este suma pe care o încasează asociații persoane fizice în urma lichidării societății X, după ce se

plătesc toate obligațiile față de bugetul statului?

- a) 18.400 de lei (sumă rotunjită);
- b) 18.837 de lei (sumă rotunjită);
- c) 19.131 de lei (sumă rotunjită).

129.^(2p) Partajul capitalului propriu (activului net) rezultat din lichidarea unei societăți comerciale se efectuează în funcție de:

- a) criteriile stabilite de consiliul de administrație al societății;
- b) criteriile stabilite de lichidatorul societății;
- c) hotărârea adunării generale a acționarilor sau a asociaților, consemnată în registrul ședințelor adunării generale.

130.^(2p) Partajul capitalului propriu (activului net) rezultat din lichidarea unei societăți comerciale se efectuează în funcție de:

- a) cota de participare la capital;
- b) criteriile stabilite de administratorul judiciar al societății;
- c) criteriile stabilite de lichidatorul societății.

131.^(2p) Partajul capitalului propriu (activului net) rezultat din lichidarea unei societăți comerciale se efectuează în funcție de:

- a) criteriile stabilite de administratorul judiciar al societății;
- b) prevederile statutului și/sau ale contractului de societate;
- c) criteriile stabilite de consiliul de administrație al societății.

132.^(2p) Conform Codului fiscal, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ mai multe condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent. Una dintre aceste condiții este:

- a) a desfășurat activități în domeniul bancar;
- b) s-a aflat în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii;
- c) a realizat venituri care nu depășesc echivalentul a 500.000 de euro.

133.^(2p) Conform Codului fiscal, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ mai multe condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent. Una dintre aceste condiții se referă la:

- a) a desfășurat activități în domeniul jocurilor de noroc;
- b) a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- c) a realizat venituri care nu depășesc echivalentul a 100.000 de euro.

134.^(2p) Conform Codului fiscal, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ mai multe condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent. Una dintre aceste condiții se referă la:

- a) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- b) a realizat venituri din consultanță și management de până la 30%;
- c) a desfășurat activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor petroliere și gazelor naturale.

135.^(2p) Conform Codului fiscal, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ mai multe condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent. Una dintre aceste condiții se referă la:

- a) nu s-a aflat în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii;
- b) deținerea statului și autorităților locale în capitalul social al acesteia să nu depășească 5%;
- c) a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 20% din veniturile totale.

136.^(2p) Conform Codului fiscal nu pot aplica sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderii persoanele juridice române care:

- a) desfășoară activități în domeniul transportului de persoane;
- b) desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, cu excepția persoanelor juridice care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
- c) desfășoară activități în domeniul comerțului cu amănuntul.

137.^(2p) Așa cum precizează Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, perioada impozabilă a unei microîntreprinderi se încheie, în cazul dizolvării urmate de lichidare:

- a) la data depunerii situațiilor financiare la registrul unde a fost înregistrată, potrivit legii, înființarea persoanei juridice respective;
- b) la sfârșitul trimestrului în care sunt plătite toate obligațiile față de asociați;
- c) la sfârșitul semestrului în care se depun situațiile financiare la registrul unde a fost înregistrată, potrivit legii, înființarea persoanei juridice respective.

138.^(1p) Conform Codului fiscal, cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

- a) 2% și 3%.
- b) 1% și 3%;
- c) 1% și 2%.

139.^(3p) Conform Codului fiscal, atunci când în cazul unei microîntreprinderi, în cursul anului fiscal, numărul de salariați se modifică:

- a) cota de impozitare se aplică corespunzător (se modifică), începând cu trimestrul în care s-a efectuat modificarea numărului de salariați, potrivit legii;
- b) cota de impozitare se aplică corespunzător (se modifică), începând cu trimestrul următor celui în care a avut loc modificarea numărului de salariați, potrivit legii;
- c) cota de impozitare se aplică corespunzător (se modifică), începând cu semestrul următor celui în care a avut loc modificarea numărului de salariați, potrivit legii;

140.^(2p) Conform Codului fiscal, dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 500.000 euro sau ponderea veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv, aceasta datorează impozit pe profit:

- a) începând cu semestrul următor celui în care s-a depășit oricare dintre aceste limite;
- b) începând cu trimestrul următor celui în care s-a depășit oricare dintre aceste limite;
- c) începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre aceste limite.

141.^(2p) În luna februarie N, societatea X, care, la 31.12.N-1, a fost microîntreprindere potrivit prevederilor Codului fiscal, începe să desfășoare și activități în domeniul jocurilor de noroc. Conform Codului fiscal, această societate:

- a) pentru primul trimestru din anul N, plătește impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- b) datorează impozit pe profit încând cu primul trimestru al anului N;
- c) datorează impozit pe profit începând cu cel de al doilea semestru al anului N.

142.^(2p) Conform Codului fiscal, 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 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- b) până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- c) până pe data de 25 martie inclusiv a anului pentru care se plătește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

143.^(1p) Conform Codului fiscal, calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor:

- a) se efectuează lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii pentru care se calculează impozitul;
- b) se efectuează semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare semestrului pentru care se calculează impozitul;
- c) se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

144.^(1p) Conform Codului fiscal, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad, printre altele:

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

145.^(1p) Conform Codului fiscal, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad, printre altele:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile din vânzarea produselor finite;
- c) veniturile din vânzarea semifabricatelor.

146.^(1p) Conform Codului fiscal, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad, printre altele:

- a) veniturile din subvenții;
- b) veniturile din serviciile prestate;
- c) veniturile din vânzarea produselor reziduale.

147.^(1p) Conform Codului fiscal, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad, printre altele:

- a) veniturile din redevențe, locații de gestiune și chirii;
- b) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- c) veniturile din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital.

148.^(1p) Conform Codului fiscal, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad, printre altele:

- a) veniturile din investițiile financiare pe termen lung;
- b) câștigurile din investiții pe termen scurt cedate.
- c) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;

149.^(1p) Conform Codului fiscal, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scade, printre altele:

- a) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul "709", potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- b) valoarea reducerilor financiare acordate ulterior facturării;
- c) valoarea reducerilor financiare acordate în momentul facturării.

150.^(1p) Conform Codului fiscal, pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, la baza impozabilă, în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, se adaugă și:

- a) diferența favorabilă dintre veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile, înregistrate cumulativ de la începutul anului;
- b) diferența favorabilă dintre veniturile din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital și cheltuielile privind activele cedate și alte operațiuni de capital;
- c) diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare înregistrate ca urmare a decontării creanțelor și datoriilor în lei în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului.

151.^(2p) Conform Codului fiscal, nu se includ(e) în baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor:

- a) rezultatul reportat reprezentând profitul net nerepartizat în perioada în care o microîntreprindere a fost plătitoare de impozit pe profit și care este distribuit cu ocazia lichidării acesteia;
- b) rezervele legale deduse la calculul profitului impozabil în perioada în care o microîntreprindere a fost

plătitoare de impozit pe profit și care sunt distribuite cu ocazia lichidării acesteia;

c)rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru majorarea capitalului social.

152.^(2p) Conform Codului fiscal, nu se includ în baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor:

a)rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, utilizate pentru acoperirea pierderilor;

b)rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, distribuite cu ocazia lichidării acesteia;

c)rezervele legale deduse la calculul profitului impozabil în perioada în care o microîntreprindere a fost plătitoare de impozit pe profit, utilizate pentru acoperirea pierderilor;

153.^(2p) Conform Codului fiscal, microîntreprinderile, care pe parcursul perioadei de funcționare au fost și plătitoare de impozit pe profit:

a)includ în baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, atunci când acestea sunt distribuite asociaților cu ocazia lichidării;

b)nu includ în baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, atunci când acestea sunt distribuite asociaților cu ocazia lichidării;

c)includ în baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, atunci când acestea sunt distribuite asociaților cu ocazia lichidării.

154.^(2p) Conform Codului fiscal și Normelor metodologice de aplicare a acestuia, o microîntreprindere care își încetează existența în urma unei operațiuni de reorganizare prin fuziune, potrivit legii, și care pe parcursul perioadei de funcționare au fost și plătitoare de impozit pe profit, la calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor include în baza impozabilă și:

a)rezervele constituite din diferențe de curs favorabil aferente capitalului social în devize sau disponibilului în devize, care au fost constituite în perioada în care au fost plătitoare de impozit pe profit;

b)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;

c)rezervele legale deduse la calculul profitului impozabil în perioada în care o microîntreprindere a fost plătitoare de impozit pe profit;

155.^(1p) Conform Codului fiscal, microîntreprinderile:

a)sunt obligate să țină doar evidența amortizării contabile doar pentru clădiri;

b)nu sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale;

c)sunt obligate să țină evidența amortizării fiscale.

156.^(1p) Codul fiscal include în categoria impozitelor și taxelor locale:

- a) impozitul pe dividend;
- b) accizele;
- c) impozitul pe teren și taxa pe teren.

157.^(1p) Codul fiscal include în categoria impozitelor și taxelor locale:

- a) impozitul pe mijloacele de transport;
- b) impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- c) impozitul pe profit.

158.^(1p) Așa cum menționează Codul fiscal:

- a) o clădire este orice construcție situată deasupra solului și/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosința sa, și care are două sau mai multe încăperi ce pot servi la adăpostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalații, echipamente și altele asemenea, iar elementele structurale de bază ale acesteia sunt pereții și acoperișul, indiferent de materialele din care sunt construite;
- b) o clădire este orice construcție situată deasupra solului și/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosința sa, și care are una sau mai multe încăperi ce pot servi la adăpostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalații, echipamente și altele asemenea, iar elementele structurale de bază ale acesteia sunt pereții și acoperișul, indiferent de materialele din care sunt construite;
- c) o clădire este orice construcție situată doar deasupra solului, indiferent de denumirea ori de folosința sa, și care are una sau mai multe încăperi ce pot servi la adăpostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalații, echipamente și altele asemenea, iar elementele structurale de bază ale acesteia sunt pereții și acoperișul, indiferent de materialele din care sunt construite.

159.^(1p) Așa cum precizează codul fiscal, pentru stabilirea impozitului pe clădiri, valoarea impozabilă a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor juridice este valoarea:

- a) de la sfârșitul primului trimestru al anului pentru care se datorează impozitul și aceasta poate fi valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării;
- b) de la sfârșitul primei luni a anului pentru care se datorează impozitul și aceasta poate fi valoarea care rezultă din actul prin care se transferă dreptul de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în cursul anului pentru care se datorează impozitul pe clădiri;
- c) de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datorează impozitul și aceasta poate fi ultima valoare impozabilă înregistrată în evidențele organului fiscal.

160.^(1p) Conform Codului fiscal, în cazul clădirilor care aparțin persoanelor juridice față de care a fost pronunțată o hotărâre definitivă de declanșare a procedurii falimentului:

- a) este necesară o actualizare a valorii impozabile a clădirii o dată la 3 ani, dacă perioada de lichidare are o durată mai mare de un an;
- b) este necesară o actualizare a valorii impozabile a clădirii o dată la 2 ani, dacă perioada de lichidare are o durată mai mare de 2 ani;
- c) nu este necesară o actualizare a valorii impozabile a clădirii pe parcursul perioadei de lichidare, indiferent de durata perioadei de lichidare.

161.^(1p)Codul fiscal precizează că pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea sau deținute de persoanele juridice, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote cuprinse între:

- a)0,08%-0,2%, inclusiv, asupra valorii impozabile a clădirii;
- b)0,08%-1,3%, inclusiv, asupra valorii impozabile a clădirii;
- c)0,2%-1,3%, inclusiv, asupra valorii impozabile a clădirii.

162.^(1p)Codul fiscal precizează că pentru stabilirea impozitului pe clădiri, valoare impozabilă a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor juridice este valoarea de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datorează impozitul/taxa și poate fi:

- a)valoarea amortizată a clădirii;
- b)valoarea realizabilă netă a clădirii;
- c)valoarea clădirilor care rezultă din actul prin care se transferă dreptul de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în cursul anului fiscal anterior.

163.^(2p)Conform Codului fiscal, în cazul impozitului pe clădirile care aparțin persoanelor juridice față de care nu este pronunțată o hotărâre definitivă de declanșare a procedurii falimentului:

- a)valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 5 ani pe baza unui raport de evaluare de clădiri întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, deus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință;
- b)valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 3 ani pe baza unui raport de evaluare de clădiri întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, deus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință;
- c)valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 2 ani pe baza unui raport de evaluare de clădiri întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, deus la organul fiscal local până la data la primul termen de plată din anul de referință.

164.^(2p)Conform Codului fiscal, în cazul unei clădiri care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată a acestuia (a contactului de leasing):

- a)impozitul pe clădiri se datorează de locator, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a fost încheiat contractul;
- b)impozitul pe clădiri se datorează de locator sau de către locator, în funcție de clauzele contractului de leasing, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a fost încheiat contractul;
- c)impozitul pe clădiri se datorează de locator, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a fost încheiat contractul.

165.^(2p)Conform Codului fiscal, pentru contractele de leasing financiar ce au ca obiect o clădire, în cazul încetării contractului de leasing:

- a)impozitul pe clădiri este datorat de locator, începând cu data încheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing;
- b)impozitul pe clădiri este datorat de locator, începând cu luna următoare celei în care a fost încheiat procesului-verbal de predare a bunului sau au fost întocmite alte documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing;

c)impozitul pe clădiri este datorat de locator, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor încheierii procesului-verbal de predare a bunului sau a altor documente similare care atestă intrarea bunului în posesia locatorului ca urmare a rezilierii contractului de leasing.

166.^(2p)Codul fiscal precizează că:

a)în cazul dobândirii sau construirii unei clădiri în cursul anului, proprietarul acesteia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe clădiri începând cu trimestrul următor celui în care a dobândit clădirea;

b)în cazul dobândirii sau construirii unei clădiri în cursul anului, proprietarul acesteia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe clădiri începând cu semestrul următor celui în care a dobândit clădirea;

c)în cazul dobândirii sau construirii unei clădiri în cursul anului, proprietarul acesteia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe clădiri începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

167.^(2p)Codul fiscal precizează că:

a)în cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse unei clădiri existente, inclusiv schimbarea integrală sau parțială a folosinței, care determină creșterea sau diminuarea valorii impozabile a clădirii cu mai mult de 30%, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data modificării respective, și datorează impozitul pe clădiri determinat în noile condiții începând cu data de 1 ianuarie a anului următor;

b)în cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse unei clădiri existente, inclusiv schimbarea integrală sau parțială a folosinței, care determină creșterea sau diminuarea valorii impozabile a clădirii cu mai mult de 25%, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data modificării respective, și datorează impozitul pe clădiri determinat în noile condiții începând cu data de 1 ianuarie a anului următor.

c)în cazul extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau al altor modificări aduse unei clădiri existente, inclusiv schimbarea integrală sau parțială a folosinței, care determină creșterea sau diminuarea valorii impozabile a clădirii cu mai mult de 20%, proprietarul are obligația să depună o nouă declarație de impunere la organul fiscal local în a cărui rază teritorială de competență se află clădirea, în termen de 30 de zile de la data modificării respective, și datorează impozitul pe clădiri determinat în noile condiții începând cu data de 1 ianuarie a anului următor;

168.^(1p)Conform Codului fiscal:

a)impozitul pe clădiri se plătește anual, în patru rate egale, până la datele de 25 ianuarie, 25 aprilie, 25 iulie și 25 octombrie inclusiv;

b)impozitul pe clădiri se plătește anual, în două rate egale, până la datele de 25 ianuarie și 25 iulie inclusiv;

c)impozitul pe clădiri se plătește anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie inclusiv.

169.^(1p) Conform Codului fiscal:

a) pentru plata cu anticipație a impozitului pe clădiri, datorat pentru întregul an de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv, se acordă o bonificație de până la 20%, stabilită prin hotărâre a consiliului local; la nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București;

b) pentru plata cu anticipație a impozitului pe clădiri, datorat pentru întregul an de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv, se acordă o bonificație de până la 10%, stabilită prin hotărâre a consiliului local; la nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București;

c) pentru plata cu anticipație a impozitului pe clădiri, datorat pentru întregul an de către contribuabili, până la data de 31 martie a anului respectiv, se acordă o bonificație de până la 5%, stabilită prin hotărâre a consiliului local; la nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

170.^(2p) Conform Codului fiscal, în cazul impozitului pe clădirile care aparțin persoanelor juridice față de care nu este pronunțată o hotărâre definitivă de declanșare a procedurii falimentului, atunci când proprietarul clădirii nu a actualizat valoarea impozabilă a clădirii în ultimii 3 ani anteriori anului de referință:

a) cota impozitului pe clădiri este de 1,5%;

b) cota impozitului pe clădiri este de 3,5%;

c) cota impozitului pe clădiri este de 5%.

171.^(2p) Potrivit Codului fiscal, în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe profit, care se dizolvă cu lichidare:

a) perioada cuprinsă între prima zi a anului în care a început operațiunea de lichidare și data închiderii procedurii de lichidare se consideră un an în ceea ce privește recuperarea pierderii fiscale;

b) perioada cuprinsă între prima zi a anului următor celui în care a început operațiunea de lichidare și data închiderii procedurii de lichidare se consideră un an în ceea ce privește recuperarea pierderii fiscale;

c) perioada cuprinsă între prima zi a trimestrului următor celui în care a început operațiunea de lichidare și data închiderii procedurii de lichidare se consideră un an în ceea ce privește recuperarea pierderii fiscale.

172.^(3p) Potrivit Codului fiscal, în cazul plătitorilor de TVA:

a) orice distribuire către asociați sau acționari de bunuri legată de lichidarea persoanei impozabile, constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;

b) transferul tuturor activelor efectuat cu ocazia fuziunii, constituie livrare de bunuri dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă stabilită în România;

c) transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia divizării, constituie livrare de bunuri dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă stabilită în România.

173.^(3p) Potrivit Codului fiscal, în cazul plătitorilor de TVA:

a) în cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, pentru persoanele impozabile nu se consideră că au efectuat o livrare de

bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată;

b) în cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată;

c) nu sunt asimilate prestărilor de servicii efectuate cu plată serviciile prestate în mod gratuit de către o persoană impozabilă pentru uzul propriu sau al personalului acesteia ori pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice.

174.^(2p) Conform Codului fiscal, din punctul de vedere al TVA:

a) în cazul unui contract de consignație se consideră că livrarea bunurilor (faptul generator) are loc în momentul în care bunurile sunt livrate consignatarului de către consignant;

b) pentru bunurile transmise în vederea testării sau verificării conformității, se consideră că livrarea bunurilor (faptul generator) are loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar;

c) exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului.

175.^(2p) Conform Codului fiscal, din punctul de vedere al TVA:

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

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

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

176.^(2p) Conform Codului fiscal:

a) persoana impozabilă care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare este obligată să aplice sistemul respectiv cel puțin până la sfârșitul anului calendaristic în care a optat pentru aplicarea sistemului, cu excepția situației în care în cursul aceluiași an cifra de afaceri depășește plafonul de 2.250.000 lei, caz în care sistemul se aplică până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depășit;

b) persoana impozabilă care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare este obligată să aplice sistemul respectiv cel puțin pe parcursul a doi ani calendaristici, cu excepția situației în care în cursul anului depășește plafonul de 2.250.000 lei, caz în care sistemul se aplică până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depășit;

c) orice persoană impozabilă care a optat în anul precedent pentru aplicarea sistemului TVA la încasare și care în cursul anului curent nu depășește plafonul de 2.250.000 lei nu poate renunța la aplicarea acestui sistem.

177.^(2p) Conform Codului fiscal:

a) orice persoană impozabilă, care nu a depășit în cursul anului plafonul de 2.250.000 de lei, poate renunța la aplicarea sistemului de TVA la încasare, oricând în timpul anului, prin depunerea unei notificări la organul fiscal competent între data de 1 și 25 ale lunii, cu excepția primului an în care a optat pentru aplicarea sistemului;

b) orice persoană impozabilă, care nu a depășit în cursul anului plafonul de 2.250.000 de lei, poate renunța la aplicarea sistemului de TVA la încasare, la începutul fiecărui trimestru, prin depunerea unei

notificări la organul fiscal competent între data de 1 și 25 ale primei luni a fiecărui trimestru, cu excepția primului an în care a optat pentru aplicarea sistemului;

c) orice persoană impozabilă, care nu a depășit în cursul anului plafonul de 2.250.000 de lei, poate renunța la aplicarea sistemului de TVA la încasare, la începutul fiecărui semestru, prin depunerea unei notificări la organul fiscal competent între data de 1 și 25 ale primei luni a semestrului, cu excepția primului an în care a optat pentru aplicarea sistemului.

178.^(2p) Conform Codului fiscal:

a) sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care au sediul activității economice în România și a căror cifră de afaceri în anul calendaristic precedent nu a depășit echivalentul în lei a sumei de 500.000 de euro;

b) sunt eligibile pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care au sediul activității economice în România și a căror cifră de afaceri în anul calendaristic precedent nu a depășit echivalentul în lei a sumei de 100.000 de euro;

c) sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care au sediul activității economice în România și a căror cifră de afaceri în anul calendaristic precedent nu a depășit plafonul de 2.250.000 lei.

**179.^(3p) Despre societatea X, care aplică sistemul de TVA la încasare, se cunosc următoarele informații:
-pe data de 30 aprilie, anul N, încasează de la un client un avans în valoare de 11.900 de lei (inclusiv TVA 19%);**

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

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

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

a) în luna mai, anul N, la societatea X se recunoaște (contabilizează) TVA colectată în valoare de 1.900 de lei;

b) în luna aprilie, anul N, la societatea X se recunoaște (contabilizează) TVA colectată în valoare de 1.900 de lei;

c) în luna iunie, anul N, la societatea X se recunoaște (contabilizează) TVA colectată în valoare de 1.900 de lei.

180.^(2p) Conform Codului fiscal:

a) taxa pe valoarea adăugată deductibilă reprezintă suma totală a taxei datorate sau achitate de către o persoană impozabilă pentru achizițiile efectuate sau care urmează să fie efectuate;

b) taxa pe valoarea adăugată dedusă reprezintă suma totală a taxei datorate sau achitate de către o persoană impozabilă pentru achizițiile efectuate sau care urmează să fie efectuate;

c) taxa pe valoarea adăugată colectată reprezintă taxa aferentă cumpărărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii taxabile, efectuate de persoana impozabilă, precum și taxa aferentă operațiunilor pentru care acesta a efectuat plata taxei.

181.^(3p) Conform Codului fiscal:

a) în cazul persoanelor care aplică sistemul de TVA la încasare, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor;

b) în cazul persoanelor care aplică sistemul de TVA la încasare, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, dar

nu mai târziu de 60 de zile de la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor;

c) în cazul persoanelor care aplică sistemul de TVA la încasare, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii.

182.^(2p) Conform Codului fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în interiorul țării cuprinde, printre altele și:

a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei;

b) valoarea ambalajelor care circulă între furnizorii de marfă și clienți, prin schimb, fără facturare;

c) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată.

183.^(3p) Societatea X, plătitoare de TVA (care nu aplică sistemul de TVA la încasare), livrează și facturează mărfuri societății Y, la rândul său, plătitoare de TVA (care nu aplică sistemul de TVA la încasare), în următoarele condiții:

-preț: 1.100 de lei (fără TVA);

-reducere comercială sub formă de rabat: 100 de lei;

-cota de TVA este de 19%;

Conform Codului fiscal, în momentul livrării și facturării, la societatea X se recunoaște (contabilizează):

a) TVA colectată în valoare de 190 de lei;

b) TVA colectată în valoare de 209 lei;

c) TVA deductibilă în valoare de 190 de lei.

184.^(3p) Societatea X, care nu este plătitoare de TVA, achiziționează de la societatea Y, plătitoare de TVA, materii prime. În factura primită la societatea Y, se regăsesc următoarele condiții:

-preț: 1.100 de lei (fără TVA);

-reducere comercială sub formă de rabat: 100 de lei;

-cota de TVA este de 19%;

Conform Codului Fiscal, la societatea X, costul de achiziție al materiilor prime este de:

a) 1.100 de lei;

b) 1.190 de lei;

c) 1.000 de lei.

185.^(2p) Conform Codului fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în interiorul țării, printre altele, cuprinde și:

a) sumele reprezentând daune-interese, stabilite prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, penalizările și orice alte sume solicitate pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, dacă sunt percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate;

b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului;

c) dobânzile, percepute după data livrării sau prestării, pentru plăți cu întârziere;

186.^(2p) Conform Codului fiscal, în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului, ajustarea (reducerea) bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este permisă:

- a) începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă;
- b) după expirarea perioadei de trei ani de la data începerii lichidării;
- c) de la data începerii lichidării.

187.^(2p) Conform Codului fiscal, în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată, ajustarea (reducerea) bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este permisă:

- a) începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare;
- b) începând cu luna imediat următoare pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare;
- c) începând trimestrul următor trimestrului în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare.

188.^(2p) Conform Codului fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării se ajustează (reduce) în cazul:

- a) în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se încasează într-o perioadă de 3 ani de la scadență;
- b) în care cumpărătorii returnează ambalajele în care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care nu circulă prin facturare;
- c) refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum și în cazul desființării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză ca urmare a unui acord scris între părți sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive/definitive și irevocabile, după caz, sau în urma unui arbitraj.

189.^(1p) Cotele de TVA, prevăzute de Codul fiscal, aplicabile de la 1 ianuarie 2017 sunt următoarele:

- a) 19%, 9% și 5%.
- b) 19% și 5%.
- c) 19% și 9%;

190.^(3p) Conform Codului fiscal:

- a) dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă de la o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare este amânat până la data la care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său;
- b) dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă de la o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare este amânat până la data la care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său, dar nu mai mult de 60 de zile de la data facturării;
- c) dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă de la o persoană impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare este amânat până la data la care taxa aferentă bunurilor și

serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului său, dar nu mai mult de 90 de zile de la data facturării;

191.^(3p) Conform Codului fiscal:

a) soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată înscris în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței prevăzute de legislația în domeniu nu se preia în decontul de taxă aferent perioadei fiscale în care s-a deschis procedura, caz în care debitorul este obligat să solicite rambursarea taxei prin corectarea decontului perioadei fiscale anterioare;

b) soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată înscris în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței prevăzute de legislația în domeniu se preia în decontul de taxă aferent perioadei fiscale în care s-a deschis procedura, dar debitorul este obligat să solicite rambursarea taxei din decontul perioadei fiscale în care s-a deschis procedura;

c) soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată înscris în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței prevăzute de legislația în domeniu se preia în decontul de taxă aferent perioadei fiscale în care s-a deschis procedura, fără ca debitorul să fie obligat să solicite rambursarea taxei din decontul perioadei fiscale în care s-a deschis procedura.

192.^(3p) Conform Codului fiscal, o persoană juridică plătitoare de TVA, care nu se află în procedura insolvenței:

a) nu poate solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 20.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare;

b) nu poate solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 25.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare;

c) nu poate solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.

193.^(2p) Conform Codului fiscal, în cazul fuziunii:

a) persoana impozabilă care preia patrimoniul altor persoane impozabile preia și soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, pentru care acestea nu au solicitat rambursarea;

b) persoana impozabilă care preia patrimoniul altor persoane impozabile nu preia soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, pentru care acestea nu au solicitat rambursarea;

c) persoana impozabilă care preia patrimonial altor persoane impozabile nu preia eventualul drept de rambursare a taxei pe valoarea adăugată rezultat din soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile dizolvate și nesoluționate până la data fuziunii.

194.^(2p) Conform codului fiscal:

a) persoanele impozabile care preiau patrimoniul unei persoane impozabile divizate nu preiau soldul taxei de plată către bugetul de stat sau/și, după caz, soldul sumei negative a taxei, pentru care persoana impozabilă divizată nu a solicitat rambursarea;

b) persoanele impozabile care preiau patrimoniul unei persoane impozabile divizate preiau, proporțional cu cotele alocate din patrimoniul persoanei impozabile divizate, soldul taxei de plată către bugetul de stat, dar nu preiau soldul sumei negative a taxei, pentru care persoana impozabilă divizată nu a solicitat rambursarea;

c) persoanele impozabile care preiau patrimoniul unei persoane impozabile divizate preiau soldul taxei de plată către bugetul de stat sau/și, după caz, soldul sumei negative a taxei, pentru care persoana impozabilă divizată nu a solicitat rambursarea;

195.^(3p) Conform Codului fiscal:

- a) persoanele impozabile nu pot renunța la cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată;
- b) persoanele impozabile pot renunța la cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pe baza unei notificări depuse la autoritățile fiscale, însă soldul sumei negative solicitat la rambursare nu se preia în decontul aferent perioadei fiscale următoare depunerii notificării;
- c) persoanele impozabile pot renunța la cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pe baza unei notificări depuse la autoritățile fiscale, urmând să preia soldul sumei negative solicitat la rambursare în decontul aferent perioadei fiscale următoare depunerii notificării.

196.^(2p) Conform Codului fiscal, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată:

- a) persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă;
- b) persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până la sfârșitul lunii în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă;
- c) persoana impozabilă are obligația de a emite o factură cel târziu până în cea de-a 25-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

197.^(2p) Conform Codului fiscal, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată:

- a) persoana impozabilă trebuie să emită o factură pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel târziu până în cea de-a 25-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.
- b) persoana impozabilă trebuie să emită o factură pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel târziu până la sfârșitul lunii în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă;
- c) persoana impozabilă trebuie să emită o factură pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri/prestare de servicii cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

198.^(2p) Conform Codului fiscal, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, persoana impozabilă poate întocmi o factură centralizatoare pentru mai multe livrări separate de bunuri, prestări separate de servicii, către același client, dacă sunt îndeplinite două condiții. Una dintre condiții se este:

- a) factura să se refere la operațiuni pentru care a luat naștere faptul generator de taxă sau pentru care au fost încasate avansuri într-o perioadă ce nu depășește o lună calendaristică;
- b) perioada fiscală a persoanei impozabile să fie, obligatoriu, luna calendaristică;
- c) perioada fiscală a persoanei impozabile să fie, obligatoriu, trimestrul calendaristic.

199.^(1p) Conform Codului fiscal:

- a) ștampilarea facturilor constituie element obligatoriu pe care trebuie să-l conțină aceasta;
- b) semnarea și ștampilarea facturilor nu constituie elemente obligatorii pe care trebuie să le conțină factura;
- c) semnarea facturilor constituie element obligatoriu pe care trebuie să-l conțină aceasta.

200.^(2p) Conform Codului fiscal:

- a) datele înscrise incorect într-un decont de taxă se pot corecta prin depunerea unui decont rectificativ pentru perioada fiscală căreia îi corespunde eroarea, indiferent dacă această perioadă aparține sau nu exercițiului în curs.
- b) datele înscrise incorect într-un decont de taxă se pot corecta prin depunerea unui decont rectificativ pentru perioada fiscală căreia îi corespunde eroarea, dacă această perioadă nu aparține anului fiscal în curs;
- c) datele înscrise incorect într-un decont de taxă se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare și se vor înscrie la rândurile de regularizări.

201.^(2p) Conform Codului fiscal, persoanele înregistrate în scopul TVA trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă:

- a) până la data de 25 inclusiv a trimestrului următor perioadei fiscale;
- b) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă;
- c) până la data de 25 inclusiv a semestrului următor perioadei fiscale;

202.^(3p) Conform Codului fiscal, o persoană impozabilă stabilită în România, poate aplica scutirea de taxă, denumită regim special de scutire, atunci când:

- a) cifra de afaceri anuală a acesteia, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 65.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 220.000 lei;
- b) cifra de afaceri anuală a acesteia, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 338.000 lei;
- c) cifra de afaceri anuală a acesteia, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 50.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 169.000 lei.

203.^(2p) Conform Codului Fiscal, persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire de taxă pe valoarea adăugată și a cărei cifră de afaceri, în timpul anului, atinge sau depășește plafonul de scutire, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA:

- a) în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului de scutire;
- b) până la sfârșitul lunii în care atinge sau depășește plafonul;
- c) până pe data de 25 a lunii următoare celei în care tinge sau depășește plafonul de scutire.

204.^(2p) Conform Codului fiscal, persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire de TVA:

- a) are dreptul de deducere a taxei aferente achizițiilor;
- b) are voie să menționeze taxa pe factură, dar nu are voie să menționeze taxa pe alte documente;
- c) nu are voie să menționeze taxa pe factură sau pe alt document.

205.^(3p) Conform Codului fiscal, pentru plătitorii de TVA:

- a) perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România, dar care dau drept de deducere, care nu a depășit plafonul de 100.000 euro, cu

excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri;

b) perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România, dar care dau drept de deducere, care nu a depășit plafonul de 50.000 euro, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri;

c) perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România, dar care dau drept de deducere, care nu a depășit plafonul de 65.000, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri;

206. ^(3p) Conform Codului fiscal, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată:

a) persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului trebuie să declare, cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic; dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul de 100.000 de euro, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării;

b) persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului trebuie să declare, cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic; dacă cifra de afaceri estimată depășește plafonul de 65.000 de euro, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi lunare în anul înregistrării;

c) persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului trebuie să declare, cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic; dacă cifra de afaceri estimată depășește plafonul de 50.000 de euro, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării;

207. ^(2p) Conform Codului fiscal, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, pentru persoana impozabilă care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

a) prima lună a unui trimestru calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a doua lună a respectivului trimestru;

b) prima lună a unui trimestru calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a treia lună a respectivului trimestru;

c) prima lună a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

208. ^(1p) Conform Codului fiscal, condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse în scopul TVA este ca:

a) doar beneficiarul să fie înregistrat în scopuri TVA;

b) atât furnizorul cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri TVA;

c) doar furnizorul să fie înregistrat în scopuri TVA.

209.^(3p) Conform Codului fiscal:

- a) în cazul taxării inverse în scopul TVA, pe facturile emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii furnizorii/prestatorii vor înscrie taxa colectată aferentă;
- b) taxarea inversă în scopul TVA se aplică numai pentru livrările de bunuri/prestările de servicii în interiorul țării;
- c) taxarea inversă în scopul TVA se aplică atât pentru livrările de bunuri/prestările de servicii în exteriorul țării, cât și pentru livrările de bunuri/prestările de servicii în interiorul țării.

210.^(3p) Conform Codului fiscal:

- a) în cazul taxării inverse în scopul TVA, pe facturile emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii, furnizorii/prestatorii vor înscrie taxa colectată aferentă;
- b) în cazul taxării inverse în scopul TVA, beneficiarii vor determina taxa aferentă, care se va evidenția în jurnalul de cumpărări atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, dar taxa nu se evidențiază în decontul de TVA;
- c) în cazul taxării inverse în scopul TVA, beneficiarii vor determina taxa aferentă, care se va evidenția în decontul de taxă, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă.

211.^(1p) Conform Codului fiscal:

- a) este considerat drept grup fiscal unic un grup de cel mult cinci persoane impozabile stabilite în România și/sau oricare stat al Uniunii Europene care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt în relații strânse una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar și economic;
- b) este considerat drept grup fiscal unic un grup de cel puțin trei persoane impozabile stabilite în România și/sau oricare stat al Uniunii Europene care, dependente fiind din punct de vedere juridic, sunt în relații strânse una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar și economic;
- c) este considerat drept grup fiscal unic un grup de persoane impozabile stabilite în România care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt în relații strânse una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar și economic.

212.^(1p) Conform Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal:

- a) grupul fiscal unic se poate constitui din minimum trei persoane impozabile;
- b) o persoană impozabilă poate face parte din maximum două grupuri fiscale unice;
- c) grupul fiscal unic se poate constitui din minimum două persoane impozabile.

213.^(3p) Codul fiscal precizează că:

- a) se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice;
- b) se limitează la 25% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice;
- c) se limitează la 75% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice;

214. ^(3p)Societatea X, care aplică sistemul de TVA la încasare, având perioada fiscală luna calendaristică, emite, în luna aprilie, anul N, o factură pentru livrare de bunuri în valoare de 3.000 de lei (prede vânzare fără TVA), plus TVA 19% în valoare de 570 de lei. În luna mai, anul N, societatea X încasează 30% din valoarea facturii. Conform Codului Fiscal, în luna mai, anul N:

- a) societatea X contabilizează o taxă pe valoarea adăugată colectată în valoare de 171 de lei;
- b) societatea X contabilizează o taxă pe valoarea adăugată colectată în valoare de 570 de lei;
- c) societatea X contabilizează o taxă pe valoarea adăugată colectată în valoare de 399 de lei.

215. ^(3p)Societatea Y, care aplică sistemul de TVA la încasare, achiziționează materii prime, în luna aprilie, anul N, de la societatea X, care la rândul său aplică sistemul de TVA la încasare. În factura emisă de societatea X se regăsesc următoarele informații:

- preț: 1.000 de lei;
- TVA : 190 de lei;
- total factură: 1.190 de lei.

**În luna mai, anul N, societatea Y, plătește suma de 1.190 de lei societății X.
Conform Codului fiscal:**

- a) în luna aprilie, anul N, în momentul achiziționării, la societatea Y se recunoaște (contabilizează) taxă pe valoarea adăugată deductibilă în valoare de 190 de lei;
- b) în luna mai, anul N, după efectuarea plății, la societatea Y se recunoaște (contabilizează) taxă pe valoarea adăugată colectată în valoare de 190 de lei;
- c) în luna mai, anul N, după efectuarea încasării, la societatea X se recunoaște (contabilizează) taxă pe valoarea adăugată colectată în valoare de 190 de lei.

216. ^(3p)Societatea X 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. Pentru un mijloc fix se cunosc următoarele informații:

- valoarea de intrare: 300.000 de lei;
- durata normală de funcționare conform catalogului: 10 ani;
- metoda de amortizare este cea degresivă.

Care este valoarea rămasă de amortizat a mijlocului fix la sfârșitul primului an de utilizare, conform Codului fiscal?

- a) 270.000 de lei;
- b) 240.000 de lei;
- c) 285.000 de lei.

217. ^(3p)Societatea X 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. Pentru un mijloc fix (imobilizare corporală) a acestei societăți se cunosc următoarele informații:

- valoarea de intrare: 300.000 de lei;
- durata normală de funcționare conform catalogului: 10 ani;
- metoda de amortizare este cea degresivă.

Care este valoarea rămasă de amortizat a mijlocului fix la sfârșitul celui de al doilea an de utilizare,

conform Codului fiscal?

- a)240.000 lei;
- b)192.000 lei;
- c)180.000 lei.

218.^(3p)Societatea X 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. Pentru un mijloc fix (imobilizare corporală) al acestei societăți cunosc următoarele informații:

- valoarea de intrare: 200.000 lei;**
- data achiziționării și punerii în funcțiune: 29.06.2016;**
- durata normală de funcționare conform catalogului: 5 ani;**
- metoda de amortizare utilizată este cea liniară.**

Care este valoarea rămasă de amortizat a mijlocului fix la sfârșitul anului 2016, conform Codului fiscal?

- a)190.000 lei;
- b)180.000 lei;
- c)160.000 lei.

219.^(3p)Societatea X 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. Pentru un mijloc fix (imobilizare corporală) al acestei societăți cunosc următoarele informații:

- valoarea de intrare: 200.000 lei;**
- data achiziționării și punerii în funcțiune: 29.06.2016;**
- durata normală de funcționare conform catalogului: 5 ani;**
- metoda de amortizare utilizată este cea liniară.**

Care este valoarea amortizării cumulate la sfârșitul anului 2017?

- a)80.000 lei;
- b)60.000 lei;
- c)40.000 lei.

220.^(3p)Societatea X aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014. Pentru un mijloc fix (imobilizare corporală) al acestei societăți se cunosc următoarele informații:

- valoarea de intrare: 200.000 lei;**
- data achiziționării și punerii în funcțiune: 29.06.2016;**
- durata normală de funcționare conform catalogului: 5 ani;**
- metoda de amortizare utilizată este cea liniară.**

Care va fi valoarea rămasă de amortizat a mijlocului fix la sfârșitul anului 2017, conform Codului fiscal?

- a)160.000 de lei;
- b)120.000 de lei;

c)140.000 de lei.

221.^(3p)Se prezintă următoarele informații despre o societate 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: venituri din studii și cercetări 3.000 lei, venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital 2.500 lei, venituri din vânzarea semifabricatelor 2.000 lei, venituri din dobânzi 500 lei, venituri din sconturi obținute 100 lei, reduceri comerciale acordate (contabilizate cu ajutorul contului 709) 200 lei și venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete 100 lei.

Care este valoarea cifrei de afaceri netă?

- a)5.200 de lei;
- b)5.000 de lei;
- c)4.900 de lei.

222.^(3p)Se prezintă următoarele informații despre o societate 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: venituri din vânzarea produselor finite 3.000 lei, venituri din redevente, locații de gestiune și chirii 2.000 lei, reduceri comerciale primite (contabilizate cu ajutorul contului 609) 200 lei, cheltuieli cu sconturile acordate 30 lei, venituri din ajustarea activelor circulante 50 lei.

Care este valoarea cifrei de afaceri netă?

- a)4.770 de lei;
- b)5.000 de lei;
- c)4.800 de lei.

223.^(3p)Se prezintă următoarele informații despre o societate 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: venituri aferente costurilor stocurilor de produse 3.000 lei, venituri servicii prestate 1.000 lei, venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție 2.000 lei, venituri din producția de investiții imobiliare 5.000 lei.

Care este valoarea cifrei de afaceri netă?

- a)1.000 de lei;
- b)6.000 de lei;
- c)11.000 de lei.

224.^(3p)Se prezintă următoarele informații despre o societate 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: reduceri comerciale acordate (contabilizate cu ajutorul contului 709) 200 lei, reduceri comerciale primite (contabilizate cu ajutorul contului 609) 150 lei, venituri din vânzarea produselor reziduale 3.000 lei, venituri din vânzarea semifabricatelor 2.000 lei, cheltuieli cu sconturile acordate 100 lei, venituri din producția de imobilizări corporale 500 lei.

Care este valoarea cifrei de afaceri netă?

- a) 5.500 de lei;
- b) 5.000 de lei;
- c) 4.800 de lei.

225.^(3p) Pe data de 03.12.N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, a înregistrat în contabilitate o creanță față de un client extern în valoare de 3.000 euro, cursul de schimb valabil la această dată fiind de 1 euro = 4,55 lei. Pe data de 15.12.N, societatea X încasează de la clientul extern 1.000 euro, cursul de schimb valabil în momentul încasării fiind de 1 euro = 4,54 lei. Pentru 31.12.N, cursul de schimb valabil pentru închiderea exercițiului financiar este de 1 euro = 4,57 lei. Care dintre următoarele afirmații este corectă?

- a) în bilanțul întocmit la 31.12.N, creanța față de clientul extern este evaluată la 9.100 de lei;
- b) în bilanțul întocmit la 31.12.N, creanța față de clientul extern este evaluată la 13.650 de lei.
- c) în momentul contabilizării încasării celor 1.000 de euro de la clientul extern, se recunoaște o cheltuială financiară de 10 lei.

226.^(3p) Pe data de 03.12.N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, a înregistrat o datorie față de un furnizor extern de materii prime în valoare de 2.000 euro, cursul de schimb valabil la această dată fiind de 1 euro = 4,5 lei. Pe data de 15.12.N, societatea X a plătit furnizorului extern suma de 1.000 euro, cursul de schimb valabil în momentul plății fiind de 1 euro = 4,45 lei. La 31.12.N, cursul de schimb valabil pentru închiderea exercițiului financiar este de 4,57 lei. Care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) în momentul contabilizării plății celor 1.000 de euro față de furnizorul extern, se recunoaște un venit financiar de 50 de lei;
- b) în momentul contabilizării plății celor 1.000 de euro față de furnizorul extern, se recunoaște o cheltuială financiară de 50 de lei;
- c) în bilanțul întocmit la 31.12.N, datoria față de furnizorul extern este evaluată la 4.570 de lei.

227.^(3p) Pe data de 20.12.N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, a înregistrat o creanță față de un client extern în valoare de 2.000 euro, cursul de schimb valabil la această dată fiind de 1 euro = 4,55 lei. Până la data de 31.12.N, societatea X nu a încasat creanța de la clientul extern. Cursul de schimb valabil la închiderea exercițiului financiar, 31.12.N, este de 1 euro = 4,5 lei. Care dintre următoarele afirmații este corectă?

- a) evaluarea creanței față de clientul extern, la 31.12.N, generează un venit financiar de 100 de lei;
- b) creanța față de clientul extern este evaluată, în bilanțul întocmit la 31.12.N, la valoarea de 9.000 de lei;
- c) creanța față de clientul extern este evaluată, în bilanțul întocmit la 31.12.N, la valoarea de 9.100 de lei.

228.^(3p) Pe data de 20.12.N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, a înregistrat o datorie față de

un furnizor extern de materii prime în valoare de 2.000 euro, cursul de schimb la această dată fiind de 1 euro = 4,5 lei. Până la data de 31.12.N, societatea X nu și-a plătit datoria față de furnizorul extern. Cursul de schimb valabil la, închiderea exercițiului financiar, 31.12.N este de 1 euro = 4,6 lei. Care dintre următoarele afirmații este corectă?

- a) evaluarea datoriei față de furnizorul extern, la 31.12.N, generează o cheltuială financiară de 200 de lei;
- b) evaluarea datoriei față de furnizorul extern, la 31.12.N, generează un venit financiar de 200 de lei;
- c) datoria față de furnizorul extern este evaluată, în bilanțul întocmit la 31.12.N, la valoarea de 9.000 de lei.

229.^(3p) În luna noiembrie a anului N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, încasează o chirie în valoare de 3.000 lei (fără TVA), care este aferentă lunilor noiembrie N, decembrie N și ianuarie N+1. În bilanțul întocmit de societatea X, la 31.12.N, se prezintă:

- a) un venit în avans în valoare de 1.000 de lei;
- b) un venit în avans în valoare de 2.000 de lei;
- c) un venit în avans în valoare de 3.000 de lei.

230.^(3p) În luna noiembrie a anului N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, încasează o chirie în valoare de 3.000 lei (fără TVA), care este aferentă lunilor noiembrie N, decembrie N și ianuarie N+1. În contul de profit și pierdere întocmit de societatea X, la 31.12.N, se prezintă:

- a) un venit din chirii în valoare de 3.000 de lei;
- b) un venit din chirii în valoare de 2.000 de lei;
- c) un venit din chirii în valoare de 1.000 de lei.

231.^(3p) În luna noiembrie a anului N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, a plătit o chirie în valoare de 3.000 lei (fără TVA). Această chirie este aferentă lunilor noiembrie N, decembrie N și ianuarie N+1. În bilanțul întocmit de societatea X, la 31.12.N, se prezintă:

- a) o cheltuială în avans în valoare de 3.000 lei;
- b) o cheltuială în avans în valoare de 2.000 lei;
- c) o cheltuială în avans în valoare de 1.000 lei.

232.^(3p) În luna noiembrie a anului N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, a plătit o chirie în valoare de 3.000 lei (fără TVA). Această chirie este aferentă lunilor noiembrie N, decembrie N și ianuarie N+1. În contul de profit și pierdere, întocmit de societatea X, la 31.12.N, se prezintă:

- a) o cheltuială cu chiriile în valoare de 3.000 de lei;
- b) o cheltuială cu chiriile în valoare de 2.000 de lei;

c) o cheltuială cu chiriile în valoare de 1.000 de lei.

233. ^(3p) În luna decembrie anul N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, a încheiat un contract de închiriere a unui spațiu comercial, pentru perioada 1 ianuarie N+1-31 decembrie N+1. În contract se menționează că societatea X va plăti în primele 10 luni ale anului N+1 o sumă lunară de 1.200 de lei (fără TVA). În schimb, pentru lunile noiembrie și decembrie N+1, societatea X beneficiază de un stimulent pentru încheierea contractului și este scutită de plata chiriei.

Care este valoarea cheltuielilor cu chiria ce se vor recunoaște (contabiliza) la societatea X, în luna ianuarie N+1?

- a) 0 (zero) lei;
- b) 1.200 de lei;
- c) 1.000 de lei.

234. ^(3p) În luna decembrie anul N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, a încheiat un contract de închiriere a unui spațiu comercial, pentru perioada 1 ianuarie N+1-31 decembrie N+1. În contract se menționează că societatea X va plăti în primele 10 luni ale anului N+1 o sumă lunară de 1.200 de lei (fără TVA). În schimb, pentru lunile noiembrie și decembrie N+1, societatea X beneficiază de un stimulent pentru încheierea contractului și este scutită de plata chiriei.

Care este valoarea cheltuielilor cu chiria ce se vor recunoaște (contabiliza) la societatea X, în luna decembrie N+1?

- a) 0 (zero) lei;
- b) 1.200 de lei;
- c) 1.000 de lei.

235. ^(3p) În luna decembrie anul N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, a încheiat cu societatea Y un contract de închiriere a unui spațiu comercial, pentru perioada 1 ianuarie N+1-31 decembrie N+1. În contract se menționează că societatea X va încasa în primele 10 luni ale anului N+1 o sumă lunară de 1.200 de lei (fără TVA). În schimb, pentru lunile noiembrie și decembrie N+1, societatea Y beneficiază de un stimulent pentru încheierea contractului și este scutită de plata chiriei?

Care este valoarea veniturilor din chirii ce se vor recunoaște (contabiliza) la societatea X, în luna ianuarie N+1?

- a) 0 (zero) lei;
- b) 1.200 de lei;
- c) 1.000 de lei.

236. ^(3p) În luna decembrie anul N, societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, a încheiat cu societatea Y un contract de închiriere a unui spațiu comercial, pentru perioada 1 ianuarie N+1-31 decembrie N+1. În contract se menționează că

societatea X va încasa în primele 10 luni ale anului N+1 o sumă lunară de 1.200 de lei (fără TVA). În schimb, pentru lunile noiembrie și decembrie N+1, societatea Y beneficiază de un stimulent pentru încheierea contractului și este scutită de plata chiriei?

Care este valoarea veniturilor din chirii ce se vor recunoaște (contabiliza) la societatea X, în luna decembrie N+1?

- a) 0 (zero) lei;
- b) 1.200 de lei;
- c) 1.000 de lei.

237. (3p) Se cunosc următoarele informații despre un stoc de produse finite Y evaluat la costul de producție:

-stoc inițial: 15 bucăți la costul de producție de 15 lei/bucată;

-se obțin din procesul de producție 10 bucăți la costul de producție de 14 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 costul de producție al produselor finite vândute, dacă evaluarea la ieșire se efectuează pe baza metodei primul intrat-primul ieșit (FIFO)?

- a) 290 de lei;
- b) 295 de lei;
- c) 340 de lei.

238. (3p) Se cunosc următoarele informații despre un stoc de produse finite Y evaluat la costul de producție:

-stoc inițial: 15 bucăți la costul de producție de 15 lei/bucată;

-se obțin din procesul de producție 10 bucăți la costul de producție de 14 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 costul de producție al produselor finite vândute, dacă evaluarea la ieșire se efectuează pe baza metodei ultimul intrat-primul ieșit (LIFO) ?

- a) 290 de lei;
- b) 295 de lei;
- c) 340 de lei.

239. (3p) Se cunosc următoarele informații despre un stoc de produse finite Y evaluat la costul de producție:

-stoc inițial: 15 bucăți la costul de producție de 15 lei/bucată;

-se obțin din procesul de producție 10 bucăți la costul de producție de 14 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 costul de producție al produselor finite vândute, dacă evaluarea la ieșire se efectuează pe baza metodei costului mediu ponderat (CMP) ?

- a) 290 de lei;
- b) 295 de lei;
- c) 292 de lei.

240.^(3p)Se cunosc următoarele informații despre un stoc de produse finite Y evaluat la costul de producție:

-stoc inițial: 15 bucăți la costul de producție de 15 lei/bucată;

-se obțin din procesul de producție 10 bucăți la costul de producție de 14 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 produselor finite, dacă evaluarea acestora la ieșire se efectuează pe baza metodei primul intrat-primul ieșit (FIFO)?

a)45 de lei;

b)50 de lei;

c)48 de lei.

241.^(3p)Se cunosc următoarele informații despre un stoc de produse finite Y evaluat la costul de producție:

-stoc inițial: 15 bucăți la costul de producție de 15 lei/bucată;

-se obțin din procesul de producție 10 bucăți la costul de producție de 14 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 produselor finite, dacă evaluarea acestora la ieșire se efectuează pe baza metodei ultimul intrat-primul ieșit (LIFO)?

a)45 de lei;

b)50 de lei;

c)48 de lei.

242.^(3p)Se cunosc următoarele informații despre un stoc de produse finite Y evaluat la costul de producție:

-stoc inițial: 15 bucăți la costul de producție de 15 lei/bucată;

-se obțin din procesul de producție 10 bucăți la costul de producție de 14 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 produselor finite, dacă evaluarea acestora la ieșire se efectuează pe baza metodei costului mediu ponderat (CMP)?

a)45 de lei;

b)50 de lei;

c)48 de lei.

243.^(3p)Se cunosc următoarele informații despre un stoc de produse finite Y evaluat la costul de producție:

-stoc inițial: 15 bucăți la costul de producție de 15 lei/bucată;

-se obțin din procesul de producție 10 bucăți la costul de producție de 14 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 valoarea stocului de produse finite, după efectuarea operațiunii de vânzare, dacă evaluarea acestora la ieșire se efectuează pe baza metodei primul intrat-primul ieșit (FIFO)?

- a)73 de lei;
- b)75 de lei;
- c)70 de lei.

244.^(3p)Se cunosc următoarele informații despre un stoc de produse finite Y evaluat la costul de producție:

- stoc inițial: 15 bucăți la costul de producție de 15 lei/bucată;
- se obțin din procesul de producție 10 bucăți la costul de producție de 14 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 valoarea stocului de de produse finite, după efectuarea operațiunii de vânzare, dacă evaluarea acestora la ieșire se efectuează pe baza metodei ultimul intrat-primul ieșit (LIFO)?

- a)73 de lei;
- b)75 de lei;
- c)70 de lei.

245.^(3p)Se cunosc următoarele informații despre un stoc de produse finite Y evaluat la costul de producție:

- stoc inițial: 15 bucăți la costul de producție de 15 lei/bucată;
- se obțin din procesul de producție 10 bucăți la costul de producție de 14 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 valoarea stocului de de produse finite, după efectuarea operațiunii de vânzare, dacă evaluarea acestora la ieșire se efectuează pe baza metodei costului mediu ponderat (CMP)?

- a)73 de lei;
- b)75 de lei;
- c)70 de lei.

246.^(3p)După efectuarea inventarierii, la sfârșitul exercițiului N, în contabilitatea societății X se regăsesc următoarele informații: investiții imobiliare 15.000 lei, amortizarea investițiilor imobiliare 5.000 lei, utilaje 45.000 lei, amortizarea utilajelor 25.000 lei, materii prime 5.000 lei, mărfuri 5.000 lei, ajustări pentru deprecierea materiilor prime 2.000 lei, debitori diverși 2.000 lei, clienți incerti 3.000 lei, ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți 3.000 lei, conturi la bănci în lei 5.000 lei, cheltuieli în avans 5.000 lei, furnizori 10.000 lei, creditori diverși 15.000 lei, credite bancare pe termen scurt 5.000 lei, provizioane pentru litigii 500 lei, venituri în avans 4.500 lei, capital subscris și vărsat 10.000 lei, rezerve facultative 2.000 lei, prime de capital 8.000 lei, rezultat reportat (pierdere) 5.000 lei.

Dacă se ține cont de prevederile Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care este valoarea bilanțieră a imobilizărilor societății X?

- a)35.000 de lei;
- b)40.000 de lei;
- c)30.000 de lei.

247. ^(3p)După efectuarea inventarierii, la sfârșitul exercițiului N, în contabilitatea societății X se regăsesc următoarele informații: investiții imobiliare 15.000 lei, amortizarea investițiilor imobiliare 5.000 lei, utilaje 45.000 lei, amortizarea utilajelor 25.000 lei, materii prime 5.000 lei, mărfuri 5.000 lei, ajustări pentru deprecierea materiilor prime 2.000 lei, debitori diverși 2.000 lei, clienți incerti 3.000 lei, ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți 3.000 lei, conturi la bănci în lei 5.000 lei, cheltuieli în avans 5.000 lei, furnizori 10.000 lei, creditorii diverși 15.000 lei, credite bancare pe termen scurt 5.000 lei, provizioane pentru litigii 500 lei, venituri în avans 4.500 lei, capital subscris și vărsat 10.000 lei, rezerve facultative 2.000 lei, prime de capital 8.000 lei, rezultat reportat (pierdere) 5.000 lei.

Dacă se ține cont de prevederile Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care este valoarea bilanțieră a creanțelor societății X?

- a)5.000 de lei;
- b)2.000 de lei;
- c)8.000 de lei.

248. ^(3p)După efectuarea inventarierii, la sfârșitul exercițiului N, în contabilitatea societății X se regăsesc următoarele informații: investiții imobiliare 15.000 lei, amortizarea investițiilor imobiliare 5.000 lei, utilaje 45.000 lei, amortizarea utilajelor 25.000 lei, materii prime 5.000 lei, mărfuri 5.000 lei, ajustări pentru deprecierea materiilor prime 2.000 lei, debitori diverși 2.000 lei, clienți incerti 3.000 lei, ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți 3.000 lei, conturi la bănci în lei 5.000 lei, cheltuieli în avans 5.000 lei, furnizori 10.000 lei, creditorii diverși 15.000 lei, credite bancare pe termen scurt 5.000 lei, provizioane pentru litigii 500 lei, venituri în avans 4.500 lei, capital subscris și vărsat 10.000 lei, rezerve facultative 2.000 lei, prime de capital 8.000 lei, rezultat reportat (pierdere) 5.000 lei.

Dacă se ține cont de prevederile Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care este valoarea bilanțieră a activelor societății X?

- a)57.000 de lei;
- b)52.000 de lei;
- c)50.000 de lei.

249. ^(3p)După efectuarea inventarierii, la sfârșitul exercițiului N, în contabilitatea societății X se regăsesc următoarele informații: investiții imobiliare 15.000 lei, amortizarea investițiilor imobiliare 5.000 lei, utilaje 45.000 lei, amortizarea utilajelor 25.000 lei, materii prime 5.000 lei, mărfuri 5.000 lei, ajustări pentru deprecierea materiilor prime 2.000 lei, debitori diverși 2.000 lei, clienți incerti 3.000 lei, ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți 3.000 lei, conturi la bănci în lei 5.000 lei, cheltuieli în avans 5.000 lei, furnizori 10.000 lei, creditorii diverși 15.000 lei, credite bancare pe termen scurt 5.000 lei, provizioane pentru litigii 500 lei, venituri în avans 4.500 lei, capital subscris și vărsat 10.000 lei, rezerve facultative 2.000 lei, prime de capital 8.000 lei, rezultat reportat (pierdere) 5.000 lei.

Dacă se ține cont de prevederile Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, care este valoarea bilanțieră a capitalurilor proprii ale societății X?

- a)25.000 de lei;
- b)20.000 de lei;

c)15.000 de lei.

250.^(3p) După efectuarea inventarierii, la sfârșitul exercițiului N, în contabilitatea societății X se regăsesc următoarele informații: investiții imobiliare 15.000 lei, amortizarea investițiilor imobiliare 5.000 lei, utilaje 45.000 lei, amortizarea utilajelor 25.000 lei, materii prime 5.000 lei, mărfuri 5.000 lei, ajustări pentru deprecierea materiilor prime 2.000 lei, debitori diverși 2.000 lei, clienți incerti 3.000 lei, ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți 3.000 lei, conturi la bănci în lei 5.000 lei, cheltuieli în avans 5.000 lei, furnizori 10.000 lei, creditori diverși 15.000 lei, credite bancare pe termen scurt 5.000 lei, provizioane pentru litigii 500 lei, venituri în avans 4.500 lei, capital subscris și vărsat 10.000 lei, rezerve facultative 2.000 lei, prime de capital 8.000 lei, rezultat reportat (pierdere) 5.000 lei.

Dacă se ține cont de prevederile Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care este valoarea bilanțieră a datoriilor societății X?

- a)35.00 de lei;
- b)30.000 de lei;
- c)34.500 de lei.

251.^(3p) Societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, reevaluează, la 31 decembrie 2016, un teren. Valoarea contabilă a terenului înaintea de reevaluare este de 100.000 lei. Valoarea justă rezultată în urma evaluării efectuată cu ocazia reevaluării este de 105.000 lei. Precizăm că, la 31.12.2015, terenul a fost reevaluat pentru prima dată dată, iar, în urma acestei reevaluări s-a contabilizat o cheltuială în valoare de 6.000 de lei. De asemenea precizăm că societatea X este plătitoare de impozit pe profit, iar anterior, pentru teren, nu a fost recunoscută o ajustare pentru depreciere.

În consecință, în urma reevaluării efectuată la 31 decembrie 2016:

- a)se contabilizează, printre altele, un venit de 5.000 de lei, care nu este impozabil conform Codului fiscal;
- b)se contabilizează, printre altele, o rezervă din reevaluare de 5.000 de lei, care nu este impozabilă conform Codului fiscal;
- c)se contabilizează, printre altele, o rezervă din reevaluare de 1.000 de lei, care nu este impozabilă conform Codului fiscal.

252.^(3p) Societatea X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, reevaluează, la 31 decembrie 2016, un teren. Valoarea contabilă a terenului înaintea de reevaluare este de 100.000 lei. Valoarea justă rezultată în urma evaluării efectuată cu ocazia reevaluării este de 95.000 lei. Precizăm că, la 31.12.2015, terenul a fost reevaluat pentru prima dată dată, iar, în urma acestei reevaluări s-a contabilizat o rezervă din reevaluare în valoare de 3.000 de lei. De asemenea precizăm că societatea X este plătitoare de impozit pe profit, iar, anterior, pentru teren nu a fost recunoscută ajustare pentru depreciere.

Cu ocazia reevaluării efectuată la 31.12.2016:

- a)se contabilizează, printre altele, o cheltuială de 5.000 de lei, care nu este deductibilă conform Codului fiscal;
- b)se contabilizează, printre altele, o cheltuială de 2.000 de lei, care nu este deductibilă conform Codului

fiscal;

c) se contabilizează, printre altele, o cheltuială de 3.000 de lei, care nu este deductibilă conform Codului fiscal.

253.^(3p) Lichidatorul societății X, care este plătitoare de TVA, vinde o clădire la prețul de vânzare de 595.000 lei (inclusiv taxa pe valoarea adăugată de 19%). Această clădire a fost înregistrată în contabilitate la costul de 1.000.000 lei, iar amortizarea cumulată până în momentul vânzării este de 550.000 lei.

Care este venitul ce se înregistrează în contabilitatea societății X, în urma vânzării clădirii?

- a) 595.000 de lei;
- b) 500.000 de lei;
- c) 481.950 de lei.

254.^(3p) Lichidatorul societății X, care este plătitoare de TVA, vinde o clădire la prețul de vânzare de 595.000 de lei (inclusiv taxa pe valoarea adăugată de 19%). Această clădire a fost înregistrată în contabilitate la costul de 1.000.000 lei, iar amortizarea cumulată până în momentul vânzării este de 550.000 lei.

Care este cheltuiala ce se înregistrează în contabilitatea societății X, în urma descărcării din gestiune a clădirii?

- a) 450.000 lei;
- b) 500.000 lei;
- c) 550.000 lei.

255.^(3p) Lichidatorul societății X, care este plătitoare de TVA, vinde o clădire la prețul de vânzare de 595.000 de lei (inclusiv taxa pe valoarea adăugată de 19%). Această clădire a fost înregistrată în contabilitate la costul de 1.000.000 lei, iar amortizarea cumulată până în momentul vânzării este de 550.000 lei.

Care este rezultatul brut ce se obține în urma vânzării și descărcării din gestiune a clădirii?

- a) 145.000 lei (profit);
- b) 45.000 lei (profit);
- c) 50.000 lei (profit).

256.^(2p) Societatea X este în curs de lichidare. Din disponibilitățile acesteia de la bancă, lichidatorul plătește o datorie de 10.000 lei față de furnizorii de imobilizări.

Cum se înregistrează în contabilitatea societății X plata datoriei față de furnizorii de imobilizări?

- a) 5121 "Conturi la bănci în lei" = 404 "Furnizori de imobilizări" 10.000
- b) 5311 "Casa în lei" = 404 "Furnizori de imobilizări" 10.000
- c) 404 "Furnizori de imobilizări" = 5121 "Conturi la bănci în lei" 10.000

257.^(2p) Lichidatorul societății X, care este plătitoare de TVA, vinde mărfurile pe care le deține această societate la prețul de vânzare de 59.500 lei (inclusiv taxa pe valoarea adăugată de 19%). Aceste mărfuri sunt înregistrate în contabilitatea societății X la costul de achiziție de 52.000 lei.

Cum se înregistrează în contabilitatea societății X vânzarea mărfurilor?

a)	4111 "Clienți"	=	%	<u>59.500</u>
			707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"	50.000
			4427 "TVA colectată"	9.500
b)	4111 "Clienți"	=	%	<u>61.880</u>
			707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"	52.000
			4427 "TVA colectată"	9.880
c)	461 "Clienți"	=	707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"	59.500

258.^(2p)Lichidatorul societății X, care este plătitoare de TVA, vinde mărfurile pe care le deține această societate la prețul de vânzare de 59.500 lei (inclusiv taxa pe valoarea adăugată de 19%). Aceste mărfuri sunt înregistrate în contabilitatea societății X la costul de achiziție de 52.000 lei.

Cum se înregistrează în contabilitatea societății X scăderea (descărcarea) din gestiune a mărfurilor vândute?

a)	607 "Cheltuieli privind mărfurile"	=	371 "Mărfuri"	52.000
b)	607 "Cheltuieli privind mărfurile"	=	371 "Mărfuri"	50.000
c)	707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"	=	371 "Mărfuri"	59.500

259.^(2p)Lichidatorul societății X, care este plătitoare de TVA, vinde mărfurile pe care le deține această societate la prețul de vânzare de 59.500 lei (în prețul de vânzare este inclusă și taxa pe valoarea adăugată de 19%). Aceste mărfuri sunt înregistrate în contabilitatea societății X la costul de achiziție de 52.000 lei.

Cum se înregistrează în contabilitatea societății X încasarea contravalorii mărfurilor vândute?

a)	4111 "Clienți"	=	5121 "Conturi la bănci în lei"	59.500
b)	5121 "Conturi la bănci în lei"	=	4111 "Clienți"	59.500
c)	5121 "Conturi la bănci în lei"	=	4111 "Clienți"	50.000

260.^(2p)Societatea X, care este în lichidare, are înregistrată la clienții incerți o creanță în valoarea de 20.000 lei. Această creanță este încasată, în totalitate, prin contul de disponibil de la bancă.

Care este înregistrarea contabilă generată de încasarea creanței clienți?

a)	4118 "Clienți incerți sau în litigiu"	=	5121 "Conturi la bănci în lei"	20.000
b)	5121 "Conturi la bănci în lei"	=	4118 "Clienți incerți sau în litigiu"	20.000
c)	4111 "Clienți"	=	4118 "Clienți incerți sau în litigiu"	20.000

261.^(2p)Societatea X, care este în lichidare, are o creanță în valoare de 10.000 lei înregistrată în contabilitatea sa la clienții incerti. Pentru această creanță incertă a fost înregistrată în contabilitate o ajustare pentru depreciere în valoare de 5.000 lei. Deoarece creanța incertă este încasată, ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți este anulată.

Care este înregistrarea contabilă generată de anularea ajustării pentru deprecierea creanțelor clienți?

- a) 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți" = 7814 "Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante" 5.000
- b) 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți" = 6814 "Cheltuieli cu ajustările pentru deprecierea activelor circulante" 5.000
- c) 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți" = 7812 "Venituri din provizioane" 5.000

262.^(2p)Lichidatorul societății X vinde mărfurile pe care le deține această societate la prețul de vânzare, inclusiv TVA, de 59.500 lei (cota de TVA este de 19%). Aceste mărfuri sunt înregistrate în contabilitatea societății X la costul de achiziție de 52.000 lei.

Care este rezultatul brut ce se obține în urma vânzării și descărcării din gestiune a mărfurilor?

- a) 2.000 de lei (profit);
 b) 7.500 de lei profit;
 c) 2.000 de lei (pierdere).

263.^(2p)Lichidatorul societății X vinde o clădire la prețul de vânzare 595.000 lei (inclusiv TVA 19%). Această clădire a fost înregistrată în contabilitate la costul de 1.000.000 lei, iar amortizarea cumulată până în momentul vânzării este de 550.000 lei.

Cum se înregistrează în contabilitatea societății X vânzarea clădirii?

- a) 461 "Debitori diverși" = % 595.000
 7583 "Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital" 500.000
 4427 "TVA colectată" 95.000
- b) 461 "Debitori diverși" = % 595.000
 7583 "Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital" 500.000
 4423 "TVA de plată" 95.000
- c) 411 "Clienți" = % 595.000
 7583 "Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital" 500.000
 4427 "TVA colectată" 95.000

264.^(2p)Lichidatorul societății X vinde o clădire la prețul de vânzare 595.000 lei (inclusiv TVA 19%). Această clădire a fost înregistrată în contabilitate la costul de 1.000.000 lei, iar amortizarea cumulată

până în momentul vânzării este de 550.000 lei.

Cum se înregistrează în contabilitatea societății X scăderea din evidență (descărcarea din gestiune) a clădirii vândute?

a)	6583 "Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital"	=	212 "Construcții"	450.000
b)	%	=	211 "Construcții"	<u>1.000.000</u>
	6583 "Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital"			450.000
	2812 "Amortizarea construcțiilor"			550.000
c)	%	=	212 "Construcții"	<u>1.000.000</u>
	6583 "Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital"			550.000
	2812 " Amortizarea construcțiilor"			450.000

265.^(2p)Lichidatorul societății X vinde o clădire la prețul de vânzare 595.000 lei (inclusiv TVA 19%). Această clădire a fost înregistrată în contabilitate la costul de 1.000.000 lei, iar amortizarea cumulată până în momentul vânzării este de 550.000 lei. Ulterior, se încasează contravaloarea clădirii vândute. Cum se înregistrează în contabilitatea societății X această încasare?

a)	5121 "Conturi la bănci în lei"	=	411 "Clienți"	595.000
b)	461 "Debitori diverși"	=	5121 "Conturi la bănci în lei"	595.000
c)	5121 "Conturi la bănci în lei"	=	461 "Debitori diverși"	595.000

266.^(2p)Societatea X este în curs de lichidare. Un provizion înregistrat în contabilitatea acestei societăți, în valoare de 10.000 lei, se anulează.

Care este înregistrarea contabilă de anularea a provizionului?

a)	151"Provizioane"	=	6812 "Cheltuieli de exploatare privind provizioanele"	10.000
b)	151"Provizioane"	=	7812 "Venituri din provizioane"	10.000
c)	7812"Venituri din provizioane"	=	151 "Provizioane"	10.000

267.^(2p)Societății X i se rambursează de la bugetul statului, în contul curent de la bancă, taxă pe valoarea adăugată de 50.000 de lei.

Cum se contabilizează rambursarea taxei pe valoarea adăugată în contul curent de la bancă?

- | | | | | |
|----|--------------------------------|---|---------------------------------|--------|
| a) | 4423 "TVA plată" | = | 5121 "TVA de recuperat" | 50.000 |
| b) | 5121 "TVA de recuperat" | = | 5121 "Conturi la bănci în lei " | 50.000 |
| c) | 5121 "Conturi la bănci în lei" | = | 4424 "TVA de recuperat" | 50.000 |

268.^(3p)Societatea X, care este în lichidare, are o creanță înregistrată la clienții incerti în valoare de 10.000 lei. Pentru această creanță incertă a fost înregistrată în contabilitate o ajustare pentru depreciere în valoare de 5.000 lei. Deoarece creanța incertă este încasată în totalitate, ajustarea pentru deprecierea creanțelor clienți trebuie să fie anulată. Cheltuiala înregistrată în contabilitatea societății X, în momentul contabilizării ajustării pentru deprecierea creanțelor clienți, a fost deductibilă din punct de vedere fiscal pentru suma de 3.000 lei. De asemenea, precizăm că societatea X este plătitoare de impozit pe profit.

Care dintre următoarele afirmații este adevărată?

- a) în urma anulării ajustării pentru deprecierea creanțelor clienți, se recunoaște în contabilitate un venit de 5.000 de lei; însă, se ia în calcul la determinarea impozitului pe profit un venit în valoare de 2.000 de lei;
- b) în urma anulării ajustării pentru deprecierea creanțelor clienți, se recunoaște în contabilitate un venit de 5.000 de lei; însă, se ia în calcul la determinarea impozitului pe profit un venit în valoare de 3.000 de lei;
- c) în urma anulării ajustării pentru deprecierea creanțelor clienți, se recunoaște în contabilitate un venit de 3.000 de lei, care se ia în calcul, în totalitate, la determinarea impozitului pe profit.

269.^(3p)Lichidatorul societății X a vândut mărfuri la prețul de vânzare de 5.950 de lei (inclusiv TVA 19 %). Costul de achiziție al mărfurilor vândute este de 4.500 de lei. Pentru aceste mărfuri a fost înregistrată în contabilitate o ajustare pentru depreciere în valoare de 500 de lei. Deoarece mărfurile au fost vândute, ajustarea este anulată.

Care este rezultatul contabil brut obținut în urma vânzării mărfurilor și anulării ajustării pentru deprecierea mărfurilor?

- a) 1.950 de lei;
- b) 500 de lei;
- c) 1.000 de lei.

270.^(3p)Lichidatorul societății X a vândut mărfuri la prețul de vânzare de 5.950 lei (inclusiv TVA 19 %). Costul de achiziție al mărfurilor vândute este de 4.500 de lei. Pentru aceste mărfuri a fost înregistrată în contabilitate o ajustare pentru depreciere în valoare de 500 lei. Deoarece mărfurile au fost vândute, ajustarea este anulată. Tratatamentul fiscal al ajustării pentru deprecierea mărfurilor este cel prevăzut de Codul fiscal. De asemenea, precizăm că societatea X este plătitoare de impozit pe profit. Care este rezultatul fiscal (impozabil) obținut de societatea X, în urma vânzării mărfurilor și anulării ajustării pentru deprecierea mărfurilor?

- a) 1.950 de lei;
- b) 500 de lei;
- c) 1.000 de lei.

271.^(3p)Lichidatorul societății X a vândut o construcție aflată în proprietatea acesteia la prețul de vânzare de 23.800 de lei (inclusiv TVA 19%). Construcția a fost înregistrată în contabilitate la costul de 200.000 de lei, iar amortizarea cumulată în momentul vânzării a fost de 185.000 de lei.

De asemenea, pentru această construcție a fost recunoscută, anterior vânzării, o ajustare pentru depreciere în valoare de 3.000 de lei. Menționăm că ajustarea pentru deprecierea construcției nu este deductibilă fiscal. Precizăm că societatea X este plătitoare de impozit pe profit și că aceasta 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.

Care este rezultatul contabil brut generat de vânzarea construcției și anularea ajustării pentru deprecierea acesteia?

- a) 5.000 de lei;
- b) 3.000 de lei;
- c) 8.000 de lei.

272. ^(3p) Lichidatorul societății X a vândut o construcție aflată în proprietatea acesteia la prețul de vânzare de 23.800 de lei (inclusiv TVA 19%). Construcția a fost înregistrată în contabilitate la costul de 200.000 de lei, iar amortizarea cumulată în momentul vânzării a fost de 185.000 de lei.

De asemenea, pentru această construcție a fost recunoscută, anterior vânzării, o ajustare pentru depreciere în valoare de 3.000 de lei. Menționăm că ajustarea pentru deprecierea construcției nu este deductibilă fiscal. Precizăm că societatea X este plătitoare de impozit pe profit și că aceasta 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.

Care este rezultatul fiscal (impozabil) obținut de societatea X, în urma vânzării construcției și anulării ajustării pentru deprecierea acesteia?

- a) 5.000 de lei;
- b) 3.000 de lei;
- c) 8.000 de lei.

273. ^(2p) Potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:

a) subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, organizează și conduc evidență contabilă proprie, astfel încât aceasta să permită determinarea informațiilor și a obligațiilor prevăzute de lege, iar persoanele juridice cărora le aparțin să poată întocmi situații financiare anuale.

b) subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, organizează și conduc evidență contabilă proprie, astfel încât acestea să-și poată întocmi propriile situații financiare anuale, distinct de cele ale persoanelor juridice cărora le aparțin;

c) subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, nu organizează și nu conduc evidență contabilă proprie și nici nu întocmesc situații financiare anuale.

274. ^(2p) Potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:

- a) activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României;
- b) activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, nu se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și nici nu se raportează pe teritoriul României;
- c) activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, se raportează pe teritoriul României prin situații financiare distincte de cele ale persoanelor juridice de care aparțin.

275.^(2p) Potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:

- a) din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice și au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de legea contabilității;
- b) din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice și nu au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de legea contabilității;
- c) din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități cu personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice și au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de legea contabilității;

276.^(2p) Potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:

- a) în situația în care o persoană juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de legea contabilității se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente;
- b) în situația în care o persoană juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de legea contabilității se întocmesc de fiecare sediu permanent, fiecare dintre aceste sedii fiind obligat, de asemenea, să-și îndeplinească obligațiile fiscale;
- c) în situația în care o persoană juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de legea contabilității se întocmesc de persoana juridică din străinătate, aceasta având obligația de îndeplini și sarcinile fiscale.

277.^(2p) Societatea X, care aplică Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, livrează unui client, pe data de 28 decembrie N, mărfuri al căror preț de vânzare, inclusiv TVA de 19%, este de 1.190 de lei. Factura aferentă acestei vânzări este întocmită pe data de 10 ianuarie N+1, iar contravaloarea facturii este încasată pe data de 5 februarie N+1.

Pentru ce lună se recunosc (contabilizează) la societatea X veniturile generate de vânzarea mărfurilor?

- a)ianuarie N+1, acestea fiind luate în calcul la determinarea rezultatului anului N+1;
- b)februarie N+1, acestea fiind luate în calcul la determinarea rezultatului exercițiului N+1;
- c)decembrie N, acestea fiind luate în calcul la determinarea rezultatului anului N.

278.^(2p)Societatea X, care aplică Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, primește de la un furnizor, pe data de 10 ianuarie N+1, o factură pentru o prestare de servicii efectuată de acesta în luna decembrie anul N. Pe data de 15 februarie N+1, societatea X plătește contrvaloarea facturii. Menționăm că până pe data de 15 februarie N+1, situațiile financiare ale societății X nu au fost autorizate pentru emitere.

Care dintre următoarele afirmații este corectă?

- a)pe data de 15 februarie N+1, se recunoaște (contabilizează) o cheltuială aceasta fiind luată în calcul la determinarea rezultatului N+1;
- b)pe data de 10 ianuarie N+1, se recunoaște (contabilizează) o cheltuială aceasta fiind luată în calcul la determinarea rezultatului N+1;
- c)chiar dacă factura este primită în ianuarie anul N+1, în contabilitatea societății X se recunoaște o cheltuială pentru anul N, aceasta fiind luată în calcul la determinarea rezultatului acestui exercițiu.

279.^(1p)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, recunoașterea provizioanelor are la bază o obligație curentă, care, la rândul său, poate fi: legală sau implicită. O obligație implicit rezultă, printre altele:

- a)din legislație;
- b)dintr-un contract;
- c)dintr-o declarație suficient de specifică a entității prin care aceasta a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități și, ca rezultat, entitatea a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.

280.^(1p)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, o entitate:

- a)trebuie să utilizeze doar metoda inventarului intermitent pentru evidența stocurilor;
- b)trebuie să utilizeze doar metoda inventarului permanent pentru evidența stocurilor;
- c)trebuie să utilizeze aceleași metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natură și utilizare similare.

281.^(2p)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, plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale se contabilizează sub formă de:

- a)subvenții pentru investiții;
- b)venituri financiare;
- c)venituri din exploatare.

282.^(2p) 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, plusurile la inventar de natura imobilizărilor necorporale se înregistrează sub formă de:

- a) venituri financiare;
- b) venituri din exploatare;
- c) subvenții pentru investiții.

283.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:

- a) subvențiile pentru active trebuie înregistrate direct în conturile de capital și rezerve;
- b) subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat;
- c) subvențiile pentru active trebuie recunoscute direct în profitul sau pierderea exercițiului financiar în care s-au încasat.

284.^(2p) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că, în situația în care:

- a) cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu există nicio restricție cu privire la distribuirea de profituri;
- b) cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuire din profituri până când întregul capital subscris nu este vărsat;
- c) cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuire din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

285.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:

- a) provizioanele se pot distinge de alte datorii, cum ar fi datoriile din credite comerciale sau cheltuielile angajate, dar neplătite, datorită factorului de incertitudine legat de exigibilitatea sau valoarea viitoarelor cheltuieli necesare stingerii datoriei;
- b) nu se constituie proviziane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- c) nu se constituie provizioane pentru prime ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale.

286.^(2p) Societatea Z aflată în lichidare vinde un mijloc fix despre care se cunosc următoarele informații:
-cost 100.000 lei;
-preț de vânzare fără TVA 70.000 lei;
-amortizare contabilă cumulată: 35.000 lei;
-amortizare fiscală cumulată: 30.000 lei.

Care este valoarea rezultatului fiscal generat de vânzarea mijlocului fix?

- a) 5.000 lei (profit);
- b) 0 lei;
- c) 30.000 lei (profit).

287.^(1p) 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, atunci când valoarea realizabilă netă a stocurilor este mai mare decât costul lor, stocurile sunt prezentate în bilanț:

- a) la costul lor;
- b) la valoarea realizabilă netă;
- c) la o valoare egală cu diferența dintre valoarea realizabilă netă și cost.

288.^(2p) 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, pentru tranzacțiile în valută, în cazul bunurilor însoțite de factură, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data:

- a) recepției bunurilor;
- b) întocmirii avizului de însoțire a mărfii;
- c) întocmirii facturii.

289.^(2p) 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, pentru tranzacțiile în valută, în cazul bunurilor însoțite aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data:

- a) recepției bunurilor;
- b) întocmirii avizului de însoțire a mărfii;
- c) întocmirii facturii.

290.^(1p) În formatul de bilanț întocmit de entitățile mijlocii și mari, precum și de entitățile de interes public, prezentat de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se regăsește următoarea rubrică:

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

291.^(1p) În formatul contului de profit și pierdere întocmit de entitățile mijlocii și mari, precum și de entitățile de interes public, prezentat de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se regăsește următoarea rubrică:

- a) variația stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție;
- b) rezultatul extraordinar;
- c) rezultatul curent.

292.^(1p) În formatul de bilanț întocmit de entitățile mijlocii și mari, precum și de entitățile de interes public, prezentat de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se regăsește următoarea rubrică:

- a) cheltuieli anticipate;
- b) venituri anticipate;
- c) venituri în avans.

293.^(1p) În formatul de bilanț întocmit de entitățile mijlocii și mari, precum și de entitățile de interes public, prezentat de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se regăsește următoarea rubrică:

- a) cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții;
- b) cheltuieli de cercetare;
- c) cheltuieli în avans.

294.^(1p) În formatul de bilanț întocmit de entitățile mijlocii și mari, precum și de entitățile de interes public, prezentat de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se regăsește următoarea rubrică:

- a) ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale;
- b) provizioane;
- c) ajustări pentru deprecierea activelor circulante.

295.^(1p) Activul net (capitalul propriu) rezultat în urma lichidării cuprinde:

- a) rezervele facultative;
- b) creditele bancare pe termen scurt;
- c) creditele bancare pe termen lung.

296.^(1p) Activul net (capitalul propriu) rezultat în urma lichidării cuprinde:

- a) impozitul pe profit de plătit;
- b) taxa pe valoarea adăugată de plată;
- c) primele de emisiune.

297.^(1p) Activul net (capitalul propriu) rezultat în urma lichidării cuprinde:

- a) profitul/pierderea rezultat (ă) în urma lichidării.
- b) datoriile față de salariați;
- c) datoriile față de furnizorii de imobilizări.

298. ^(1p) 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, încasarea în valută a unei sume în avans de la un client extern se înregistrează în contabilitate la:

- a) cursul de schimb valutar al băncii prin intermediul căreia s-a efectuat încasarea;
- b) cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul lunii în care a avut loc încasarea;
- c) cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, în vigoare la data efectuării încasării.

299. ^(1p) Plata în valută a unui avans către un furnizor extern se înregistrează în contabilitate la:

- a) cursul de schimb valutar al băncii prin intermediul căreia s-a efectuat plata;
- b) cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul lunii în care a avut loc plata;
- c) cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, în vigoare la data efectuării plății.

300. ^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X și Y fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Care este valoarea capitalurilor proprii ale societății X?

- a) 3.000.000 de lei;
- b) 2.750.000 de lei;
- c) 2.000.000 de lei.

301. ^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X și Y fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000

Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Care este valoarea capitalurilor proprii ale societății Y?

- a) 750.000 de lei;
- b) 500.000 de lei;
- c) 1.750.000 de lei.

302. ^(3p)În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X și Y fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Care este valoarea contabilă a unei acțiuni a societății X ?

- a) 2 lei;
- b) 1 leu;
- c) 1,6 lei.

303. ^(3p)În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X și Y fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000

Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Care este valoarea contabilă a unei acțiuni a societății Y ?

- a) 1,5 lei;
- b) 1 leu;
- c) 3,5 lei.

304. ^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbant) și Y (absorbit) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Care este raportul (rata) de schimb al (a) acțiunilor celor două societăți?

- a) o acțiune X pentru două acțiuni Y;
- b) trei acțiuni X pentru 4 acțiuni Y;
- c) patru acțiuni X pentru 3 acțiuni Y.

305. ^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbant) și Y (absorbit) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000

Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Cu cât cresc capitalurile proprii ale societății X, în urma fuziunii?

- a) 500.000 lei;
- b) 750.000 lei;
- c) 1.750.000 lei.

306. ^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbant) și Y fuzionează (absorbit). Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Care este numărul de acțiuni pe care trebuie să le emită societatea X, în cadrul operației de fuziune?

- a) 250.000 acțiuni X;
- b) 500.000 acțiuni X;
- c) 375.000 acțiuni X.

307. ^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbant) și Y (absorbit) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000

Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

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

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

308. ^(3p)În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbant) și Y (absorbit) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Care este valoarea primei de fuziune care se contabilizează la societatea X?

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

309. ^(3p)În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbant) și Y (absorbit) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Cum se contabilizează creșterea capitalurilor proprii (aportul de primit) la societatea X?

- a) 456 Decontări cu acționarii = % 750.000
privind capitalul 1012 Capital subscris și vărsat 500.000
1042 Prime de fuziune 250.000
- b) 456 Decontări cu acționarii = % 750.000
privind capitalul 1012 Capital subscris și vărsat 375.000
1042 Prime de fuziune 375.000
- c) 456 Decontări cu acționarii = % 1.000.000
privind capitalul 1012 Capital subscris și vărsat 500.000
1042 Prime de fuziune 500.000

310. ^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbit) și Y (absorbant) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Care este raportul de schimb al acțiunilor celor două societăți?

- a) o acțiune Y pentru o acțiune X;
- b) o acțiune Y pentru două acțiuni X;
- c) 4 acțiuni Y pentru 3 acțiuni X.

311. ^(3p) Societățile X (absorbit) și Y (absorbant) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Care este numărul de acțiuni pe care trebuie să le emită societatea Y?

- a) 1.333.333 acțiuni Y (număr rotunjit);
- b) 1.000.000 acțiuni Y;
- c) 2.000.000 acțiuni Y.

312. ^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbit) și Y (absorbant) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Cu cât crește capitalul subscris și vărsat la societatea Y, în urma fuziunii?

- a) 2.000.000 lei;
- b) 1.000.000 lei;
- c) 1.333.333 lei (sumă rotunjită).

313.^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbit) și Y (absorbant) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Care este valoarea primei de fuziune ce se contabilizează la societatea Y, în urma operațiunii de fuziune?

- a) 1.000.000 de lei;
- b) 1.333.333 de lei (sumă rotunjită);
- c) 666.667 de lei (sumă rotunjită).

314.^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbit) și Y (absorbant) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Cu cât cresc capitalurile proprii ale societății Y, în urma operațiunii de fuziune?

- a) 1.000.000 de lei;
 b) 4.000.000 de lei;
 c) 2.000.000 de lei.

315.^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbit) și Y (absorbant) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000
Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Cum se contabilizează creșterea capitalurilor proprii (aportul de primit) la societatea Y?

a) 456 Decontări cu acționarii =	%	<u>1.000.000</u>
privind capitalul	1012 Capital subscris și vărsat	1.000.000
	1042 Prime de fuziune	1.000.000
b) 456 Decontări cu acționarii =	%	<u>2.000.000</u>
privind capitalul	1012 Capital subscris și vărsat	666.667
	1042 Prime de fuziune	1333.333
c) 456 Decontări cu acționarii =	%	<u>2.000.000</u>
privind capitalul	1012 Capital subscris și vărsat	1.333.333
	1042 Prime de fuziune	666.667

316.^(3p) În cadrul unei operațiuni de reorganizare, societățile X (absorbit) și Y (absorbant) fuzionează. Înainte de operația de fuziune, se cunosc următoarele informații despre cele două societăți:

Elemente	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	2.000.000	500.000
Stocuri	1.000.000	250.000
Clienți	750.000	850.000

Conturi la bănci în lei	250.000	150.000
Total active	4.000.000	1.750.000
Credite bancare pe termen lung	1.000.000	750.000
Credite bancare pe termen scurt	250.000	100.000
Furnizori	750.000	150.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	500.000
	1.000.000 acțiuni X	500.000 acțiuni Y
Rezerve (constituite din rezultatul net)	400.000	100.000
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	600.000	150.000
Total capitaluri proprii și datorii	4.000.000	1.750.000

Care este valoarea capitalul subscris și vărsat al societății Y, după operațiunea de fuziune?

- a) 1.500.000 de lei;
- b) 1.166.667 de lei (sumă rotunjită);
- c) 1.833.333 de lei (sumă rotunjită).

317. ^(1p) Conform OMFP 897/2015, în cazul divizării:

- a) prima de divizare reprezintă diferența între valoarea aportului rezultat din divizare și valoarea capitalurilor proprii ale societății care se divizează;
- b) prima de divizare reprezintă diferența între valoarea aportului rezultat din divizare și valoarea capitalului social al societății care se divizează;
- c) primă de divizare reprezintă diferența între valoarea aportului rezultat din divizare și valoarea cu care a crescut capitalul social al societății(lor) beneficiare.

318. ^(1p) Conform OMFP 897/2015, din punct de vedere contabil, operațiunile efectuate cu ocazia reorganizării sub formă de divizare corespund uneia din următoarele două metode, în funcție de modul de evaluare a elementelor bilanțiere:

- a) metoda activului net contabil sau metoda valorilor comparative;
- b) metoda evaluării globale sau metoda bazată pe utilizarea fluxurilor de trezorerie;
- c) metoda activului net contabil sau metoda evaluării globale.

319. ^(1p) Conform OMFP 897/2015:

- a) prima de fuziune reprezintă diferența dintre valoarea aportului rezultat din fuziune și valoarea cu care cresc capitalurilor proprii ale societății absorbante;
- b) activul net reprezintă diferența între total active circulante și total datorii cu o scadență mai mică de un an și corespunde capitalurilor proprii;
- c) valoarea contabilă a acțiunilor sau părților sociale ale societăților care fuzionează reprezintă raportul dintre activul net contabil (sau aportul net) și numărul de acțiuni sau părți sociale corespunzătoare societăților care fuzionează.

320. ^(1p) Conform OMFP 897/2015:

- a) prima de fuziune reprezintă diferența între valoarea aportului rezultat din fuziune și valoarea cu care a

crescut capitalul social al societății absorbante;

b)valoarea contabilă a acțiunilor sau părților sociale ale societăților care fuzionează reprezintă raportul dintre total active și numărul de acțiuni sau părți sociale corespunzătoare;

c)valoarea contabilă a acțiunilor sau părților sociale ale societăților care fuzionează reprezintă raportul dintre capitalul permanent și numărul de acțiuni sau părți sociale corespunzătoare.

321.^(1p) 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, un activ, printre altele, se clasifică ca activ circulant atunci când:

a)este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată;

b)se așteaptă ca acesta să fie realizat în termen mai mare de 12 luni de la data bilanțului;

c)nu este deținut, în principal, în scopul tranzacționării.

322.^(1p) 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, prin valoarea realizabilă netă a stocurilor se înțelege:

a)prețul de vânzare estimat care ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării;

b)prețul de vânzare estimat care ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, plus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării;

c) prețul de vânzare estimat care ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității.

323.^(1p) 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, pentru evaluarea la ieșire a stocurilor fungibile se poate utiliza una dintre metodele:

a)FIFO (primul intrat-primul ieșit);

b)NIFO (următorul intrat-primul ieșit);

c)metoda costului de înlocuire.

324.^(1p) Așa cum precizează Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, întocmirea situației fluxurilor de trezorerie este opțională pentru:

a)entitățile de interes public;

b)entitățile mici;

c)entitățile mijlocii și mari.

325.^(1p) Așa cum precizează Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, întocmirea situației modificărilor capitalului propriu este opțională pentru:

a)entitățile de interes public;

- b)entitățile mici;
- c)entitățile mijlocii și mari.

326.^(1p) Conform 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, stocurile se evaluează (prezintă) în bilanț la:

- a)valoarea cea mai mare dintre prețul de vânzare și cost;
- b)la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă;
- c)valoarea cea mai mică dintre prețul de vânzare și valoarea realizabilă netă.

327.^(2p) Despre un stoc de mărfuri se cunosc următoarele informații, la închiderea exercițiului financiar:

-cost de achiziție: 20.000 de lei;

-ajustare pentru deprecierea stocului de mărfuri: 2.000 de lei.

Dacă se au în vedere 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, stocul de mărfuri este evaluat (prezentat) în bilanțul, întocmit cu ocazia închiderii exercițiului financiar, la valoarea de:

- a)20.000 de lei;
- b)18.000 de lei;
- c)22.000 de lei.

328.^(3p) Despre un stoc de mărfuri se cunosc următoarele informații, la închiderea exercițiului financiar:

-preț de vânzare cu amănuntul: 1.190.000 de lei;

-taxa pe valoarea adăugată neexigibilă (afertă prețului de vânzare cu amănuntul): 190.000 de lei;

-adaos comercial: 150.000 de lei;

Dacă se au în vedere 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, stocul de mărfuri este evaluat (prezentat) în bilanțul, întocmit cu ocazia închiderii exercițiului financiar, la valoarea de:

- a)850.000 de lei;
- b)1.000.000 de lei;
- c)1.190.000 de lei.

329.^(2p) 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, entitățile mijlocii și mari întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- a)bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, notele explicative la situațiile financiare anuale și situația repartizării rezultatului net;
- b)bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative la situațiile financiare anuale;
- c)bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, notele explicative la situațiile financiare anuale și bilanța de verificare (bilanța conturilor).

330.^(2p) 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, entitățile de interes public întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- a) bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, notele explicative la situațiile financiare anuale și situația repartizării rezultatului net;
- b) bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative la situațiile financiare anuale;
- c) bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, notele explicative la situațiile financiare anuale și bilanța de verificare (balanța conturilor).

331.^(2p) 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, entitățile mici întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- a) bilanț prescurtat, cont de profit și pierdere și notele explicative la situațiile financiare anuale;
- b) bilanț prescurtat, cont de profit și pierdere, notele explicative la situațiile financiare anuale și bilanța de verificare (balanța conturilor);
- c) bilanț prescurtat, cont de profit și pierdere, notele explicative la situațiile financiare anuale, bilanța de verificare (balanța conturilor) și situația repartizării rezultatului net.

332.^(2p) 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, situația fluxurilor de trezorerie trebuie să raporteze fluxurile de trezorerie din cursul perioadei, clasificate pe activități:

- a) de exploatare, financiare și extraordinare;
- b) de exploatare, de investiții și de finanțare;
- c) de exploatare, financiare și excepționale.

333.^(2p) Așa cum menționează 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, echivalentele de numerar reprezintă:

- a) investițiile financiare pe termen lung, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în numerar și sunt supuse unui risc semnificativ de schimbare a valorii.
- b) investițiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în numerar și sunt supuse unui risc semnificativ de schimbare a valorii.
- c) investițiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în numerar și sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

334.^(2p) Plățile în numerar efectuate de locatar pentru reducerea datoriei aferente unui contract de leasing financiar sunt prezentate în tabloul fluxurilor de trezorerie în categoria fluxurilor generate de activitățile de:

- a)exploatare;
- b)finanțare;
- c)investiții.

335. ^(2p)Încasările în numerar provenite din emisiunea de acțiuni sau alte instrumente de capitaluri proprii sunt prezentate în tabloul fluxurilor de trezorerie în categoria fluxurilor generate de activitățile de:

- a)exploatare;
- b)finanțare;
- c)investiții.

336. ^(2p)Încasările în numerar din vânzarea de instrumente de capitaluri proprii sau de datorie ale altor entități și din vânzarea de interese în asocierile în participație (altele decât încasările pentru instrumentele considerate a fi echivalente de numerar și pentru cele păstrate în vederea plasării sau tranzacționării) sunt prezentate în tabloul fluxurilor de trezorerie în categoria fluxurilor generate de activitățile de:

- a)exploatare;
- b)finanțare;
- c)investiții.

337. ^(2p)Încasările în numerar provenite din redevențe, onorarii, comisioane și alte venituri sunt prezentate în tabloul fluxurilor de trezorerie în categoria fluxurilor generate de activitățile de:

- a)exploatare;
- b)finanțare;
- c)investiții.

338. ^(2p)Dividendele încasate nu pot să fie prezentate în tabloul fluxurilor de trezorerie în categoria fluxurilor generate de activitățile de:

- a)exploatare;
- b)finanțare;
- c)investiții.

339. ^(2p)Dobânda plătită nu poate să fie prezentată în tabloul fluxurilor de trezorerie în categoria fluxurilor generate de activitățile de:

- a)exploatare;
- b)finanțare;
- c)investiții.

340. ^(2p)Așa cum menționează 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, cifra de afaceri netă înseamnă:

- a)sumele obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de aceasta;

- b) sumele obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii după deducerea reducerilor comerciale și financiare și a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de aceasta;
- c) sumele obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii după deducerea reducerilor financiare și a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de aceasta.

341.^(2p) Dacă se ține cont de prevederile 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, în cifra de afaceri netă se includ:

- a) veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- b) veniturile din producția de investiții imobiliare;
- c) veniturile din vânzarea produselor reziduale.

342.^(2p) Dacă se ține cont de prevederile 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, în cifra de afaceri netă se includ:

- a) veniturile den redevențe, locații de gestiune și chirii;
- b) veniturile din producția de imobilizări corporale;
- c) veniturile din reducerile comerciale primite.

343.^(2p) Dacă se ține cont de prevederile 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, în cifra de afaceri netă se includ:

- a) venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- b) veniturile din vânzarea semifabricatelor;
- c) veniturile din creanțe reactivate și debitori diverși.

344.^(2p) În modelul de cont de profit și pierdere pe care îl întocmesc entitățile mijlocii și mari și entitățile de interes public, prezentat 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, se regăsește următorul indicator:

- a) rezultatul extraordinar;
- b) rezultatul net generat de activitățile curente;
- c) cifra de afaceri netă.

345.^(2p) În modelul de bilanț pe care îl întocmesc entitățile mijlocii și mari și entitățile de interes public, prezentat 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, nu se regăsește următoarea rubrică:

- a) datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de cinci ani;
- b) datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an;
- c) datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an;

346.^(2p) În modelul de bilanț pe care îl întocmesc entitățile mijlocii și mari și entitățile de interes public, prezentat 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, nu se regăsește următorul indicator:

- a) total active minus datorii curente;
- b) active circulante nete/datorii curente nete;
- c) total active minus datorii necurente.

347.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu;
- b) dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia;
- c) dacă în urma reevaluării pentru prima dată a unui teren a rezultat o creștere a valorii acestuia, creșterea generează recunoașterea de venituri.

348.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) în cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor necorporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție sau a costului de producție trebuie prezentată în bilanț la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital și rezerve" (contul 105 "Rezerve din reevaluare");
- b) dacă în urma reevaluării pentru prima dată a unui utilaj a rezultat o scădere a valorii acestuia, diminuarea se recunoaște sub formă de cheltuielă;
- c) dacă în urma reevaluării pentru prima dată a construcției a rezultat o creștere a valorii acesteia, creșterea se recunoaște la "Capital și rezerve" (Contul 105 "Rezerve din reevaluare").

349.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, care dintre următoarele afirmații este corectă?

- a) entitățile sunt obligate să facă reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, din trei în trei ani, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu;
- b) entitățile sunt obligate să facă reevaluarea imobilizărilor necorporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, din trei în trei ani, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu;
- c) dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.

350.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costului de achiziție al bunurilor;
- b) dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea stocurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758 „Alte venituri de exploatare”);
- c) reducerile financiare acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costului de achiziție al bunurilor.

351.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea imobilizărilor necorporale și corporale achiziționate, acestea (imobilizările corporale și necorporale) se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții”);
- b) reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale care nu pot fi identificabile reprezintă venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare”);
- c) reducerile financiare acordate clienților și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii cifra de afaceri.

352.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care dintre următoarele afirmații este corectă?

- a) costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație nu sunt incluse în costurile de producție ale acestora, chiar dacă sunt legate de perioada de producție;
- b) costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție;
- c) în costurile îndatorării se includ și diferențele de curs valutar aferente capitalului împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație.

353.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care dintre următoarele afirmații este corectă?

- a) câștigurile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității (acțiuni, părți sociale) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere;
- b) pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității (acțiuni, părți sociale) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere;
- c) în cazul stimulentele acordate cu ocazia încheierii de contracte de închiriere sau de alte contracte care presupun acordarea de stimulente locatorul trebuie să recunoască valoarea agregată a costului stimulentele drept o diminuare a venitului din chirie pe durata contractului, pe o bază liniară, cu excepția cazului în care o altă bază sistematică este reprezentativă pentru eșalonarea în timp a beneficiului activului care face obiectul contractului de închiriere.

354.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) în cazul stimulentei acordate cu ocazia încheierii de contracte de închiriere sau de alte contracte care presupun acordarea de stimulente locatarul trebuie să recunoască beneficiul agregat al stimulentei drept o reducere a cheltuielilor cu chiria pe toată durata contractului, pe o bază liniară, cu excepția cazului în care o altă bază sistematică este reprezentativă pentru eşalonarea în timp a beneficiului locatarului rezultat din utilizarea activului care face obiectul contractului de închiriere;
- b) veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora;
- c) dividendele se recunosc la venituri, totdeauna, atunci când se încasează.

355.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) o datorie contingentă este:
 - o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau
 - o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii sau valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil;
- b) o datorie contingentă nu se recunoaște în bilanț, dar este prezentată în notele explicative, motiv pentru care este evidențiată ca element extrabilanțier;
- c) o încasare în valută de la un client trebuie înregistrată în contabilitate la cursul de schimb valutar, utilizat de banca care a efectuat tranzacția.

356.^(2p) 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, o entitate:

- a) trebuie să recunoască o datorie contingentă în bilanț;
- b) trebuie să recunoască un activ contingent în bilanț;
- c) nu trebuie să recunoască o datorie contingentă în bilanț.

357.^(2p) 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, contabilitatea veniturilor și cheltuielilor se ține pe feluri de venituri și cheltuieli, după natura lor, astfel:

- a) venituri și cheltuieli din/de exploatare, venituri și cheltuieli financiare și venituri și cheltuieli excepționale;
- b) venituri și cheltuieli din/de exploatare, venituri și cheltuieli financiare și venituri și cheltuieli extraordinare.
- c) venituri și cheltuieli din/de exploatare și venituri și cheltuieli financiare.

358.^(2p) 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, activele primite cu titlu gratuit se evaluează la:

- a) la o valoare egală cu costul de achiziție al activelor similare;
- b) la o valoare egală cu costul de producție al activelor similare;
- c) valoarea justă.

359.^(2p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:

- a) veniturile din prestările de servicii se înregistrează în contabilitate în momentul încasării acestora;
- b) dividendele se recunosc la venituri în momentul încasării lor;
- c) veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării veniturilor respective, pe baza contabilității de angajamente.

360.^(2p) 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 de achiziție al bunurilor, printre altele, nu cuprinde:

- a) costurile general administrative;
- b) prețul de cumpărare;
- c) taxele vamale.

361.^(2p) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, menționează că în cazul valorilor mobiliare pe termen scurt care sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată:

- a) costul de achiziție nu include costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției lor, aceste costuri fiind înregistrate în conturile de cheltuieli corespunzătoare;
- b) costul de achiziție include și costurile direct atribuibile achiziției lor (de exemplu, costuri legate de onorarii plătite avocaților, evaluatorilor);
- c) costul de achiziție include costurile direct atribuibile achiziției lor sub formă de onorarii plătite avocaților, dar nu include costurile direct atribuibile achiziției lor sub formă de onorarii plătite evaluatorilor.

362.^(1p) 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, corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama:

- a) rezultatului reportat;
- b) rezervelor legale;
- c) contului de profit și pierdere.

363.^(2p) 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, nu se recunosc (contabilizează) provizioane pentru:

- a)restructurare;
- b)deprecierea stocurilor;
- c)dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea.

364.^(2p) 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, nu se recunosc (contabilizează) provizioane pentru:

- a)pensii și obligații similare;
- b)garanții acordate clienților;
- c)deprecierea terenurilor.

365.^(2p) 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, evenimentele ulterioare bilanțului sunt acele evenimente:

- a)favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere;
- b)favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care sunt publicate situațiile financiare anuale;
- c)favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale depuse la administrația financiară.

366.^(2p) 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, reprezintă un eveniment ulterior datei bilanțului care nu conduce la ajustarea situațiilor financiare anuale:

- a)soluționarea unui litigiu, în intervalul de timp dintre data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, care confirmă că o entitate are o obligație prezentă la data bilanțului;
- b)falimentul unui client, în intervalul de timp dintre data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, care confirmă de obicei că la data bilanțului exista o pierdere aferentă unei creanțe comerciale;
- c)diminuarea valorii de piață a valorilor mobiliare, în intervalul de timp dintre data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere.

367.^(2p) 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, dacă în urma reevaluării pentru prima dată a unui teren rezută o scădere a valorii contabile nete:

- a)aceasta (scăderea) generează o cheltuială;
- b)aceasta (scăderea) generează o diminuare de venituri;
- c)aceasta (scăderea) generează o diminuare a rezervei din reevaluare.

368.^(2p) 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, dacă în urma reevaluării pentru prima dată a unei construcții rezultă o creștere a valorii acesteia:

- a)aceasta (creșterea) generează o diminuare de cheltuieli;
- b)aceasta (creșterea) generează recunoașterea (contabilizarea) de rezerve din reevaluare;
- c)aceasta (creșterea) generează recunoașterea (contabilizarea) de venituri.

369.^(1p)Care dintre următoarele metode nu se poate utiliza pentru evaluarea la ieșire a stocurilor din aceeași categorie, dacă se au în vedere prevederile Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare?

- a)metoda ultimul intrat-primul ieșit - LIFO;
- b)metoda costului de înlocuire;
- c)metoda costului mediu ponderat – CMP.

370.^(1p)În iunie N, se constată, la societatea X, că o factură de o valoare semnificativă, emisă pentru un client, în noiembrie N-1, nu a fost înregistrată în contabilitate?

Care dintre următoarele afirmații este corectă, dacă se au în vedere atât prevederile 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, cât și cele ale Codului fiscal?

- a)înregistrarea facturii în contabilitate se efectuează pe seama profitului sau pierderii anului N, iar veniturile înregistrate sunt luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal al anului N;
- b)înregistrarea facturii în contabilitate se efectuează pe seama rezultatului reportat, dar societatea X nu trebuie să depună o declarație de impozit pe profit rectificativă pentru anul N-1
- c)înregistrarea facturii în contabilitate se efectuează pe seama rezultatului reportat, iar societatea X trebuie să depună o declarație de impozit pe profit rectificativă pentru anul N-1.

371.^(2p)În iunie N, se constată, la societatea X, că o factură de o valoare semnificativă, emisă de un furnizor în noiembrie N-1, nu a fost înregistrată în contabilitate?

Care dintre următoarele afirmații este incorectă, dacă se au în vedere atât prevederile 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, cât și cele ale Codului fiscal?

- a)înregistrarea facturii în contabilitate nu afectează profitul sau pierderea anului N;
- b)înregistrarea facturii în contabilitate nu afectează rezultatul reportat;
- c)societatea X trebuie să depună o declarație de impozit pe profit rectificativă, pentru anul N-1.

372.^(2p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, precizează că:

- a) sumele înregistrate în contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult 2 luni de la data constatării;
- b) sumele înregistrate în contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult o lună de la data constatării;
- c) sumele înregistrate în contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

373.^(3p) Societatea X, care aplică Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, a achiziționat în cursul anului N: -100.000 acțiuni ale societății B, la costul de 1 leu/acțiune; aceste acțiuni au fost achiziționate cu intenția de a fi deținute pe termen lung (o perioadă mai mare de un an) și, în consecință, au fost recunoscute în categoria imobilizărilor financiare; aceste acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și, până la sfârșitul anului N, nu au fost vândute; însă se cunoaște că, în cursul anului N, au fost cotate în ultima zi de tranzacționare la cursul de 1,1 lei/acțiune; -50.000 de acțiuni ale societății C, la costul de 1,5 lei/acțiune; aceste acțiuni au fost achiziționate cu intenția de a fi deținute o perioadă scurtă de timp și, în consecință, au fost recunoscute în categoria investițiilor financiare pe termen scurt; aceste acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și, până la sfârșitul anului N, nu au fost vândute; însă se cunoaște că aceste acțiuni, în cursul anului N, au fost cotate în ultima zi de tranzacționare la cursul de 1,6 lei/acțiune; La ce valoare sunt prezentate în bilanțul întocmit de societatea X, la 31.12.N, acțiunile societăților B și C?

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

374.^(3p) Societatea X, care aplică Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, a achiziționat în cursul anului N: -100.000 acțiuni ale societății B, la costul de 1 leu/acțiune; aceste acțiuni au fost achiziționate cu intenția de a fi deținute pe termen lung (o perioadă mai mare de un an) și, în consecință, au fost recunoscute în categoria imobilizărilor financiare; aceste acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, iar, până la sfârșitul anului N, nu au fost vândute; se cunoaște că, în cursul anului N, au fost cotate în ultima zi de tranzacționare la cursul de 0,9 lei/acțiune; -50.000 de acțiuni ale societății C, la costul de 1,5 lei/acțiune; aceste acțiuni au fost achiziționate cu intenția de a fi deținute pe termen lung (o perioadă mai mare de un an) și, în consecință, au fost recunoscute în categoria imobilizărilor financiare; aceste acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, iar până la sfârșitul anului N nu au fost vândute; se cunoaște că, în cursul anului N, au fost cotate în ultima zi de tranzacționare la cursul de 1,6 lei/acțiune; La ce valoare sunt prezentate în bilanțul întocmit de societatea X, la 31.12.N, acțiunile societăților B și C?

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

b)acțiunile societății B la valoarea de 90.000 de lei (100.000 de acțiuni x 0,9 lei/acțiune)/acțiunile societății C la valoarea de 75.000 de lei (50.000 de acțiuni x 1,5 lei /acțiune);
c)acțiunile societății B la valoarea de 90.000 de lei (100.000 de acțiuni x 0,9 lei/acțiune)/acțiunile societății C la valoarea de 80.000 de lei (50.000 de acțiuni x 1,6 lei /acțiune).

375.^(3p)Societatea X, care aplică Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, a achiziționat în cursul anului N:
-100.000 acțiuni ale societății B, la costul de 1 leu/acțiune; aceste acțiuni au fost achiziționate cu intenția de a fi deținute pe o perioadă scurtă de timp și, în consecință, au fost recunoscute în categoria investițiilor financiare pe termen scurt; aceste acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, iar, până la sfârșitul anului N nu au fost vândute; însă se cunoaște că, în cursul anului N, au fost cotate în ultima zi de tranzacționare la cursul de 0,9 lei/acțiune;
-50.000 de acțiuni al societății C, la costul de 1,5 lei acține; aceste acțiuni au fost achiziționate cu intenția de a fi deținute pe o perioadă scurtă de timp și, în consecință, au fost recunoscute în categoria investițiilor financiare pe termen scurt; aceste acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, iar, până la sfârșitul anului N, nu au fost vândute; însă se cunoaște că, în cursul anului N, au fost cotate în ultima zi de tranzacționare la cursul de 1,6 lei/acțiune;
La ce valoare sunt prezentate în bilanțul întocmit de societatea X, la 31.12.N, acțiunile societăților B și C?

a)acțiunile societății B la valoarea de 100.000 de lei (100.000 de acțiuni x 1 leu/acțiune)/acțiunile societății C la valoarea de 80.000 de lei (50.000 de acțiuni x 1,6 lei /acțiune);
b)acțiunile societății B la valoarea de 90.000 de lei (100.000 de acțiuni x 0,9 lei/acțiune)/acțiunile societății C la valoarea de 75.000 de lei (50.000 de acțiuni x 1,5 lei /acțiune);
c)acțiunile societății B la valoarea de 90.000 de lei (100.000 de acțiuni x 0,9 lei/acțiune)/acțiunile societății C la valoarea de 80.000 de lei (50.000 de acțiuni x 1,6 lei /acțiune).

376.^(3p)Societatea X patricipă la capitalul social al societății Y cu un teren a cărui valoare contabilă este de 100.000 de lei (valoarea contabilă a terenului este reprezentată de costul de achiziție al acestuia). Valoarea de aport (valoarea justă) a terenului, stabilită de un evaluator independent, este de 105.000 de lei. În schimbul aportului, societatea X primește părți sociale ale societății Y. La societatea X, titlurile Y se recunosc la valoarea de 105.000 de lei.
Atât societatea X, cat și societatea Y, 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.
La societatea X, diferența dintre valoarea titlurilor Y, recunoscute sub formă de imobilizări financiare, și valoarea contabilă a terenului se înregistrează pe seama:

a)veniturilor (contul 768 "Alte venituri financiare");
b)rezervelor (contul 1068 "Alte rezerve");
c)rezultatului reportat (contul 117 "Rezultat reportat").

377.^(2p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că diferența dintre valoarea imobilizărilor financiare dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul altor entități se înregistrează pe seama:

- a)veniturilor (contul 768 "Alte venituri financiare");
- b)rezervelor (contul 1068 "Alte rezerve");
- c)rezultatului reportat (contul 117 "Rezultat reportat").

378.^(2p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, precizează că diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării cu active pe termen scurt (creanțe) la capitalul altor entități și valoarea activelor (creanțe) care fac obiectul participației se înregistrează pe seama:

- a)veniturilor (contul 768 "Alte venituri financiare");
- b)rezervelor (1068 "Alte rezerve");
- c)rezultatului reportat (117 "Rezultat reportat").

379.^(2p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că acțiunile și alte imobilizări financiare primite fără plată, potrivit legii, se evidențiază în:

- a)conturile de active și venituri (contul 768 "Alte venituri financiare");
- b)conturile de active și rezerve (contul 106 "Rezerve");
- c)conturile de active și rezultat reportat (contul 117 "Rezultat reportat").

380.^(2p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că acțiunile primite de entitate ca urmare a încorporării rezervelor sau a primelor de capital, în capitalul social al societății la care sunt deținute participațiile, se evidențiază în contabilitate pe seama:

- a)conturilor de active corespunzătoare naturii participației deținute, respectiv rezultat reportat (contul 117 "Rezultat reportat");
- b)conturilor de active corespunzătoare naturii participației deținute, respectiv venituri (contul 768 "Alte venituri financiare");
- c)conturilor de active corespunzătoare naturii participației deținute, respectiv de rezerve (contul 106 "Rezerve").

381.^(1p)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, în bilanț:

- a)titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează la costul istoric, mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare;
- b)titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare), totdeauna, se evaluează la cursul mediu al ultimei luni a exercițiului financiar;
- c)titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare.

382.^(1p)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, în bilanț:

- a)titlurile pe termen scurt (acțiuni și alte investiții financiare) admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare;
- b)titlurile pe termen scurt (acțiuni și alte investiții financiare) admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la costul istoric, mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare;
- c)titlurile pe termen scurt (acțiuni și alte investiții financiare) admise la tranzacționare pe o piață reglementată, totdeauna, se evaluează la costul istoric.

383.^(1p)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, un activ contingent este:

- a)un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente ulterioare datei bilanțului și a cărui existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității;
- b)un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a cărui existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității;
- c)un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente ulterioare datei bilanțului și a cărui existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care sunt în totalitate sub controlul entității.

384.^(1p)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, activele contingente:

- a)nu sunt recunoscute în situațiile financiare, deoarece ele nu sunt certe, iar recunoașterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată;
- b)sunt recunoscute în situațiile financiare, chiar dacă ele nu sunt certe;
- c)sunt comparate cu datoriile contingente și este prezentată în bilanț diferența dintre acestea.

385.^(1p)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, o datorie contingentă este:

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

386.^(1p) 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, nu sunt prezentate în bilanț:

- a) datoriile certe din punctul de vedere al valorii și scadenței;
- b) provizioanele;
- c) datoriile contingente.

387.^(2p) În cursul anului N, societatea X SA, 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, își răscumpără 1.000 de acțiuni proprii, la prețul de 1 leu/acțiune. La 31.12.N, dată la care se întocmește bilanțul, societatea X SA încă mai deține propriile acțiuni.

În bilanțul întocmit la data de 31.12.N, societatea X SA prezintă propriile acțiuni:

- a) în categoria imobilizărilor financiare;
- b) în categoria investițiilor financiare pe termen scurt;
- c) ca o corecție a capitalului propriu.

388.^(2p) În cursul anului N, societatea X SA, 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, își răscumpără 1.000 de acțiuni proprii, la prețul de 1 leu/acțiune. Ulterior, aceste acțiuni sunt vândute salariaților la prețul de 1,02 lei/acțiune.

Câștigul generat de vânzarea acțiunilor proprii salariaților, în valoare de 20 de lei, este recunoscut (contabilizat), în momentul vânzării:

- a) în contul de profit și pierdere sub formă de venit;
- b) ca o majorare de capital social;
- c) distinct în capitalurile proprii.

389.^(2p) În cursul anului N, societatea X SA, 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, își răscumpără 1.000 de acțiuni proprii, la prețul de 1 leu/acțiune. Ulterior, aceste acțiuni sunt vândute salariaților la prețul de 0,98 lei/acțiune.

Pierderea generată de vânzarea acțiunilor proprii salariaților, în valoare de 20 de lei, este recunoscută (contabilizată), în momentul vânzării:

- a) în contul de profit și pierdere sub formă de cheltuială;
- b) ca o diminuare de capital social;
- c) distinct în capitalurile proprii.

390.^(1p) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

a) operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua în care a avut loc tranzacția, fără să se înregistreze în contabilitate diferențe de curs valutar;

b) operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar;

c) operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, cu înregistrarea în contabilitate de diferențe de curs valutar generate de diferența dintre cursul utilizat de banca comercială și cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României.

391.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

a) diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar;

b) diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli din exploatare;

c) diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

392.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

a) diferențele de curs valutar între cursul de la data subscrierii și cursul de la data vărsării capitalului social în valută majorează sau diminuează direct la rezultatul reportat, după caz;

b) diferențele de curs valutar între cursul de la data subscrierii și cursul de la data vărsării capitalului social în valută majorează sau diminuează capitalul social, după caz;

c) diferențele de curs valutar între cursul de la data subscrierii și cursul de la data vărsării capitalului social în valută se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

393.^(2p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele în legătură cu cesiunea de creanțe:

a) în cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează

sub formă de diminuare a altor cheltuieli financiare (contul 668 "Alte cheltuieli financiare"/analitic distinct) la data încasării;

b) în cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri (contul 768 "Alte venituri financiare"/analitic distinct) la data încasării;

c) în cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri (contul 758 "Alte venituri din exploatare"/analitic distinct) la data încasării.

394.^(2p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele în legătură cu cesiunea de creanțe:

a) în cazul în care cesionarul cedează creanța față de debitorul preluat, acesta recunoaște în contabilitate, la data cedării, o diminuare de alte venituri financiare (contul 768 "Alte venituri financiare"/analitic distinct), dacă prețul de cesiune al creanței cedate este mai mic decât costul de achiziție al acesteia;

b) în cazul în care cesionarul cedează creanța față de debitorul preluat, acesta recunoaște în contabilitate, la data cedării, o cheltuială (contul 668 "Alte cheltuieli financiare"/analitic distinct), dacă costul de achiziție al creanței cedate este mai mare decât prețul de cesiune al acesteia;

c) în cazul în care cesionarul cedează creanța față de debitorul preluat, acesta recunoaște în contabilitate, la data cedării, o cheltuială (contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"), dacă costul de achiziție al creanței cedate este mai mare decât prețul de cesiune al acesteia.

395.^(2p)Așa cum precizează Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la:

a) costul de achiziție (prin articolul contabil 461 "Debitori diverși" = 462 "Creditori diverși");

b) la costul de achiziție (prin articolul contabil 462 "Creditori diverși" = 461 "Debitori diverși");

c) la valoarea nominală (prin articolul contabil 461 "Debitori diverși" = 462 "Creditori diverși").

396.^(2p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

a) onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans, iar cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eşalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective;

b) onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen scurt se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans, iar cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eşalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective;

c) onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung se recunosc la cheltuieli curente în exercițiul în care s-a contractat împrumutul pe termen lung.

397.^(2p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil;
- b) rezervele din reevaluarea imobilizărilor necorporale au caracter nedistribuibil;
- c) rezervele din reevaluarea imobilizărilor financiare au caracter nedistribuibil.

398.^(2p) În modelele de situații financiare prezentate de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile înregistrate în avans se regăsesc în următoarea situație financiară:

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

399.^(2p) În modelele de situații financiare prezentate de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile înregistrate în avans se regăsesc în următoarea situație financiară:

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

400.^(1p) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că scoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social:

- a) presupune diminuarea capitalului subscris vărsat;
- b) presupune diminuarea capitalului subscris nevărsat;
- c) nu modifică capitalul social, cu excepția situațiilor prevăzute de legislația în vigoare.

401.^(2p) Conform Codului fiscal:

- a) persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit, pentru perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare, și să plătească impozit pe profit până pe data de 25 a primei luni a semestrului următor celui în care de încheie procedura de lichidare;
- b) persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit, pentru perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare, și să plătească impozit pe profit până pe data de 25 martie a anului următor celui în care se dizolvă;
- c) persoanele juridice care se dizolvă cu lichidare, potrivit legii, au obligația să depună declarația anuală de impozit pe profit, pentru perioada cuprinsă între prima zi a anului fiscal următor celui în care a fost deschisă procedura lichidării și data închiderii procedurii de lichidare, și să plătească impozitul pe profit aferent până la data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.

402.^(1p)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, includ venituri aferente costurilor stocurilor de produse în categoria veniturilor:

- a) din exploatare.
- b) extraordinare;
- c) financiare;

403.^(1p)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, grupează, în funcție de criteriile de mărime, entitățile în trei categorii: microentități; entități mici și entități mijlocii și mari.

Sunt incluse în categoria microentităților, entitățile care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) i) totalul activelor: 1.500.000 de lei;
ii) cifra de afaceri netă: 3.000.000 de lei;
iii) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.
- b) i) totalul activelor: 1.500.000 de lei;
ii) cifra de afaceri netă: 3.000.000 de lei;
iii) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.
- c) i) totalul activelor: 1.500.000 de lei;
ii) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;
iii) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 25

404.^(1p)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, grupează, în funcție de criteriile de mărime, entitățile în trei categorii: microentități; entități mici și entități mijlocii și mari. Sunt incluse în categoria entităților mici, entitățile care, la data bilanțului, nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a) i) totalul activelor: 17.500.000 de lei;
ii) cifra de afaceri netă: 35.000.000 de lei;
iii) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.
- b) i) totalul activelor: 17.500.000 de lei;
ii) cifra de afaceri netă: 35.000.000 de lei;
iii) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.
- c) i) totalul activelor: 35.000.000 de lei;
ii) cifra de afaceri netă: 17.500.000 de lei;
iii) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

405.^(1p)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, grupează, în funcție de criteriile de mărime, entitățile în trei categorii: microentități; entități mici și entități mijlocii și mari. Sunt incluse în categoria

entităților mijlocii și mari entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- a)i)totalul activelor: 17.500.000 de lei;
 - ii)cifra de afaceri netă: 35.000.000 de lei;
 - iii)numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.
- b)i)totalul activelor: 35.000.000 de lei;
 - ii)cifra de afaceri netă: 17.500.000 de lei;
 - iii)numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.
- c)i)totalul activelor: 17.500.000 de lei;
 - ii)cifra de afaceri netă: 35.000.000 de lei;
 - iii)numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

406.^(1p)Așa cum menționează 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, elementele legate direct de evaluarea poziției financiare sunt:

- a)activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie.
- b)activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile;
- c)activele, datoriile și capitalurile proprii.

407.^(1p)Așa cum menționează 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, elementele legate direct de evaluarea performanței financiare sunt:

- a)veniturile și cheltuielile;
- b)activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile;
- c)veniturile, cheltuielile, capitalurile proprii, activele, datoriile și fluxurile de trezorerie.

408.^(1p)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, definesc capitalurile proprii astfel:

- a)interesul rezidual al acționarilor sau asociaților în activele imobilizate ale unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale;
- b)interesul rezidual al acționarilor sau asociaților în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale;
- c)interesul rezidual al acționarilor sau asociaților în activele circulante ale unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale.

409.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, menționează că la data intrării în entitate, bunurile procurate cu titlu oneros se evaluează la;

- a)costul de producție;

- b)valoarea justă;
- c)costul de achiziție.

410.^(1p)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, valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factura reprezintă:

- a)active circulante;
- b)imobilizări;
- c)datorii.

411.^(1p)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, se consideră că o entitate exercită o influență semnificativă asupra altei entități dacă deține:

- a)cel puțin 20% din drepturile de vot ale acționarilor sau asociaților respectivei entități;
- b)cel puțin 25% din drepturile de vot ale acționarilor sau asociaților respectivei entități;
- c)cel puțin 50% din drepturile de vot ale acționarilor sau asociaților respectivei entități.

412.^(1p)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, un grup înseamnă:

- a)o societate-mamă, toate filialele acesteia și toate entitățile asupra cărora societatea-mamă și filialele sale exercită controlul comun;
- b)o societate-mamă și toate filialele acesteia;
- c)o societate-mamă, toate filialele acesteia și toate entitățile asupra cărora societatea-mamă și filialele sale exercită controlul comun și/sau influența semnificativă.

413.^(1p)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, un provizion este recunoscut numai în momentul în care:

- a)i)o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- ii)este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- iii)poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.
- b)i)o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment viitor;
- ii)nu este probabilă o ieșire de resurse pentru a onora obligația respectivă; și
- iii)poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.
- c)i)o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- ii)este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- iii)nu poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

414.^(1p)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, deținerea unei părți din capitalul unei alte entități reprezintă un interes de participare, dacă depășește un prag procentual de:

- a)25%.
- b)10%;
- c)20%.

415.^(1p)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, valoarea contabilă a unui activ:

- a)este valoarea la care acesta este recunoscut după ce se deduc amortizarea acumulată, pentru activele amortizabile, și ajustările acumulate din depreciere sau pierdere de valoare;
- b)este valoarea la care acesta este recunoscut după ce se adună amortizarea acumulată, pentru activele amortizabile, și se scad ajustările acumulate din depreciere sau pierdere de valoare;
- c)este valoarea la care acesta este recunoscut după ce se scade amortizarea acumulată, pentru activele amortizabile, și se adună ajustările acumulate din depreciere sau pierdere de valoare.

416.^(1p)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, la nivel de situații financiare individuale:

- a)reevaluarea imobilizărilor necorporale se face la valoarea justă de la data bilanțului;
- b)reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului;
- c)reevaluarea imobilizărilor financiare se face la valoarea justă de la data bilanțului.

417.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că entitățile de interes public înseamnă:

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

418.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente, dacă pot fi cuantificate, se înregistrează pe seama:

- a)rezervelor;
- b)cheltuielilor și veniturilor perioadei în care are loc schimbarea de politică contabilă.
- c)rezultatului reportat.

419.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație;
- b) adunarea generală a entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație;
- c) directorul economic (sau financiar) trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație.

420.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că schimbarea politicilor contabile nu se justifică atunci când:

- a) se schimbă conducătorii entității;
- b) are loc admiterea la tranzacționare pe o piață reglementată a valorilor mobiliare ale entității;
- c) are loc retragerea de la tranzacționare de pe o piață reglementată a valorilor mobiliare ale entității.

421.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) la finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză;
- b) trimestrial, entitățile au obligația să evalueze creanțele și datoriile în valută la cursul de schimb schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a trimestrului în cauză;
- c) semestrial, entitățile au obligația să evalueze creanțele și datoriile în valută la cursul de schimb schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a semestrului în cauză.

422.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depăși:

- a) 5 ani;
- b) 3 ani;
- c) 10 ani.

423.^(1p)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, durata de amortizare a fondului comercial nu poate depăși:

- a) 5 ani;
- b) 3 ani;
- c) 10 ani.

424.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) o imobilizare necorporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare;
- b) o imobilizare necorporală trebuie prezentată în bilanț, totdeauna, la valoarea de intrare;
- c) o imobilizare necorporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare la care se adaugă ajustările cumulate de valoare.

425.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, menționează că un contract de leasing:

- a) este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă stabilită;
- b) este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă nedeterminată;
- c) este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de proprietate al unui bun pentru o perioadă stabilită.

426.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, menționează că un leasing financiar:

- a) este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului;
- b) este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile, dar nu și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului;
- c) este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din avantajele, dar nu și riscurile aferente dreptului de proprietate asupra activului;

427.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, menționează că un leasing este recunoscut ca leasing financiar dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

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

428.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) în cazul leasingului financiar, achizițiile de către locatar de bunuri imobile și mobile sunt tratate ca investiții în immobilizări necorporale;
- b) în cazul leasingului operațional, bunurile sunt supuse amortizării de către locatar/utilizator, pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale acestuia;
- c) înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locatar/utilizator.

429.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, precizează că:

- a) reflectarea în contabilitatea locatarilor a activelor aferente operațiunilor de leasing financiar se efectuează cu ajutorul conturilor de immobilizări necorporale și immobilizări corporale;
- b) reflectarea în contabilitatea locatorilor a activelor aferente operațiunilor de leasing financiar se efectuează cu ajutorul conturilor de immobilizări necorporale și immobilizări corporale;
- c) dobânzile de primit corespunzătoare datoriilor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatarilor periodic, conform contabilității de angajamente, în contrapartida contului de venituri.

430.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului de leasing se efectuează, în cazul leasingului operațional, de către locator/finanțator;
- b) în cazul leasingului financiar, achizițiile de către locatar de bunuri imobile și mobile sunt tratate ca și investiții financiare;
- c) în cazul leasingului operațional, bunurile sunt supuse amortizării de către locatar, pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale acestuia.

431.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) în contabilitatea locatarului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de evidență din afara bilanțului;
- b) în contabilitatea locatorului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de immobilizări corporale;
- c) în contabilitatea locatarului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de stocuri.

432.^(2p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că, în cazul unei tranzacții de vânzare a unui activ pe termen lung și de închiriere a aceluiași activ în regim de leasing financiar, operațiunea de finanțare la entitatea beneficiară a finanțării (locatarul) se evidențiază prin articolul contabil:

- a) 512 "Conturi curente la bănci" = 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- b) 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" = 512 "Conturi curente la bănci"
- c) 512 "Conturi curente la bănci" = 462 "Creditori diverși"

433.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că, în cazul unei tranzacții de vânzare a unui activ pe termen lung urmată de închirierea aceluiași activ în regim de leasing operațional:

- a)entitatea vânzătoare contabilizează o tranzacție de vânzare, cu înregistrarea scoaterii din evidență a activului și a sumelor încasate sau de încasat și a taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunile taxabile, conform prevederilor legale;
- b)entitatea vânzătoare nu contabilizează o tranzacție de vânzare, însă înregistrează scoaterea din evidență a activului, sumele încasate sau de încasat și taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile taxabile, conform prevederilor legale;
- c)entitatea vânzătoare contabilizează o tranzacție de vânzare, însă nu înregistrează scoaterea din evidență a activului; de asemenea, contabilizează sumele încasate sau de încasat și taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile taxabile, conform prevederilor legale.

434.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a)duratele de amortizare din contabilitate, stabilite potrivit politicilor contabile pot fi diferite de duratele de amortizare utilizate de entități pentru scopuri fiscale;
- b)duratele de amortizare din contabilitate, stabilite potrivit politicilor contabile nu pot fi diferite de duratele de amortizare utilizate de entități pentru scopuri fiscale;
- c)duratele de amortizare din contabilitate, stabilite potrivit politicilor contabile pot fi diferite de duratele de amortizare utilizate de entități pentru scopuri fiscal, dacă durata de amortizare din punct de vedere contabil este mai mare de zece ani.

435.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a)amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor diminuată cu valoarea reziduală;
- b)amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor;
- c)amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor.

436.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că entitățile amortizează imobilizările corporale utilizând una dintre următoarele metode de amortizare:

- a) amortizarea liniară, amortizarea degresivă, amortizarea accelerată, amortizarea progresivă calculată pe baza sumei cifrei anilor;
- b) amortizarea liniară, amortizarea degresivă, amortizarea accelerată, amortizarea calculată pe unitate de produs sau serviciu;
- c) amortizarea liniară, amortizarea calculată pe unitatea de produs sau serviciu, amortizarea accelerată, amortizarea degresivă calculată pe baza sumei cifrei anilor.

437.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că amortizarea accelerată constă în:

- a) includerea, în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare a unei amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a imobilizării; amortizările anuale pentru exercițiile financiare următoare sunt calculate la valoarea rămasă de amortizat, după regimul progresiv ținându-se cont de numărul de ani de utilizare rămași;
- b) includerea, în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare a unei amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a imobilizării; amortizările anuale pentru exercițiile financiare următoare sunt calculate la valoarea rămasă de amortizat, după regimul progresiv sau degresiv ținându-se cont de numărul de ani de utilizare rămași;
- c) includerea, în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare a unei amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a imobilizării; amortizările anuale pentru exercițiile financiare următoare sunt calculate la valoarea rămasă de amortizat, după regimul liniar, prin raportare la numărul de ani de utilizare rămași.

438.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) metoda de amortizare nu se poate modifica, indiferent de situație;
- b) metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale;
- c) metoda de amortizare se poate modifica, doar atunci când apare o reglementare în acest sens.

439.^(1p)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, în bilanț:

- a) imobilizările corporale sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate;
- b) imobilizările corporale sunt evaluate la cost, la care se adună amortizarea și ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, la care se adună amortizarea cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate;
- c) imobilizările corporale sunt evaluate la cost, la care se adună amortizarea și se scad ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, la care se adună amortizarea cumulată și se scad orice pierderi din depreciere cumulate.

440.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, precizează că:

- a) în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată;
- b) în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, entitățile trebuie să continue înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea, până la sfârșitul duratei de utilizare economică;
- c) în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, entităților le este interzisă înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor cu amortizarea pe parcursul duratei de conservare.

441.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate;
- b) amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le utilizează;
- c) fondul comercial recunoscut sub formă de activ nu se amortizează.

442.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) scontul comercial reprezintă operațiunea prin care, în schimbul unui efect de comerț (cambie, bilet la ordin), instituția de credit pune la dispoziția posesorului creanței valoarea efectului, mai puțin taxa de scont și comisioanele aferente, fără a aștepta scadența efectului respectiv, iar instituția are drept de recurs asupra beneficiarului fondurilor;
- b) scontul comercial reprezintă operațiunea prin care, în schimbul unui efect de comerț (cambie, bilet la ordin), instituția de credit pune la dispoziția posesorului creanței valoarea efectului, mai puțin taxa de scont și comisioanele aferente, fără a aștepta scadența efectului respectiv, iar instituția nu are drept de recurs asupra beneficiarului fondurilor;
- c) forfetarea reprezintă cumpărarea, cu recurs asupra oricărui deținător anterior, a unor creanțe scadente la termen, ca rezultat al livrării de bunuri sau prestațiilor de servicii, contra unei taxe forfetare.

443.^(1p)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, în cadrul imobilizărilor necorporale, printre altele, se cuprind:

- a) concesiunile, brevetele, licențele și fondul comercial negativ;
- b) concesiunile, brevetele, licențele și fondul comercial pozitiv;
- c) cheltuielile de cercetare, fondul comercial pozitiv și activele necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale.

444.^(1p) 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, costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizărilor corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului:

- a) nu se recunosc în valoarea acestora;
- b) se recunosc în valoarea acestora, în corespondență cu un cont de ajustări pentru depreciere;
- c) se recunosc în valoarea acestora, în corespondență cu un cont de provizioane.

445.^(1p) În modelul de bilanț întocmit de entitățile mijlocii și mari prezentat de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, în categoria imobilizărilor corporale se regăsesc:

- a) terenurile și construcțiile, instalațiile tehnice și mașinile, alte instalații, utilaje și mobilier, investiții imobiliare, active corporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale, active biologice productive și avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție;
- b) terenurile și construcțiile, fondul comercial pozitiv, instalațiile tehnice și mașinile, alte instalații, utilaje și mobilier, investiții imobiliare, active corporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale, active biologice productive și avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție;
- c) terenurile și construcțiile, fondul comercial pozitiv, concesiunile, brevetele, licențele, instalațiile tehnice și mașinile, alte instalații, utilaje și mobilier, investiții imobiliare, active corporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale, active biologice productive și avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție.

446.^(1p) În modelul de bilanț întocmit de entitățile mijlocii și mari prezentat de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, în categoria imobilizărilor necorporale nu se regăsesc:

- a) cheltuielile de constituire;
- b) cheltuielile de cercetare;
- c) cheltuielile de dezvoltare.

447.^(1p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, investițiile imobiliare se regăsesc în bilanț în categoria:

- a) imobilizărilor financiare;
- b) imobilizărilor necorporale;
- c) imobilizărilor corporale.

448.^(1p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, rezervele contractuale sau statutare se constituie din:

- a) profitul din exploatare al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia;
- b) profitul financiar al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia;

c)profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

449.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că, în cazul asocierilor în participație, la data bilanțului, bunurile de natura stocurilor, creanțelor, disponibilităților, precum și a datoriilor asocierii în participație:

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

450.^(1p)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, includ primele de emisiune, de aport și fuziune în categoria:

- a)activelor;
- b)datoriilor;
- c)capitalurilor proprii.

451.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a)o imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică;
- b)o imobilizare necorporală este un activ monetar identificabil fără formă fizică;
- c)o imobilizare necorporală este un activ nemonetar neidentificabil fără formă fizică.

452.^(1p)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:

- a)contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent;
- b)contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea exclusivă inventarului permanent;
- c)contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea exclusivă inventarului intermitent.

453.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) entitățile care utilizează metoda inventarului intermitent efectuează inventarierea faptică a stocurilor conform politicilor contabile, dar nu mai târziu de finele perioadei de raportare pentru care au de determinat obligații fiscale;
- b) entitățile care utilizează metoda inventarului intermitent efectuează inventarierea faptică a stocurilor conform politicilor contabile, însă, totdeauna, la sfârșitul fiecărui trimestru calendaristic;
- c) entitățile care utilizează metoda inventarului intermitent efectuează inventarierea faptică a stocurilor conform politicilor contabile, însă, totdeauna, la sfârșitul fiecărui semestru calendaristic.

454.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că dacă o entitate are un contract cu titlu oneros, obligația contractuală actuală prevăzută în contract trebuie recunoscută și evaluată ca provizion, iar un contract cu titlu oneros reprezintă:

- a) un contract în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute din contractul în cauză;
- b) un contract în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale sunt mai mici decât beneficiile economice preconizate a fi obținute din contractul în cauză;
- c) un contract în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc cu 20% beneficiile economice preconizate a fi obținute din contractul în cauză.

455.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) soldul debitor al contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" poate fi acoperit din rezultatul reportat și alte elemente ale capitalurilor proprii, potrivit hotărârii directorului financiar sau economic al entității;
- b) soldul debitor al contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" poate fi acoperit din rezultatul reportat și alte elemente ale capitalurilor proprii, potrivit hotărârii consiliului de administrație al entității;
- c) soldul debitor al contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" poate fi acoperit din rezultatul reportat și alte elemente ale capitalurilor proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților.

456.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (cont 201 "Cheltuieli de constituire"), cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii (cont 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii");
- b) atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (cont 201 "Cheltuieli de constituire"), cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în profitul sau pierderea perioadei;
- c) atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări financiare, cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii (cont

149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii") sunt reflectate direct în profitul sau pierderea perioadei.

457.^(1p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:

- a) bunurile luate în administrare, concesiune sau cu chirie se reflectă în conturi în afara bilanțului, fără să fie prezentate în bilanț;
- b) bunurile luate în administrare, concesiune sau cu chirie se reflectă în conturi de imobilizări corporale, fără să fie prezentate în bilanț;
- c) bunurile luate în administrare, concesiune sau cu chirie se reflectă în conturi de imobilizări corporale și sunt prezentate în bilanț.

458.^(1p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:

- a) terenurile cumpărate în scopul construirii pe acestea de construcții destinate vânzării, se înregistrează la stocuri;
- b) terenurile cumpărate în scopul construirii pe acestea de construcții destinate vânzării, se înregistrează la imobilizări corporale;
- c) terenurile cumpărate în scopul construirii pe acestea de construcții destinate vânzării, se înregistrează la imobilizări financiare.

459.^(1p) Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare:

- a) în cazul în care construcțiile sunt realizate în scopul exploatării pe termen lung, de către entitatea care le-a realizat, ele reprezintă imobilizări;
- b) în cazul în care construcțiile sunt realizate în scopul exploatării pe termen lung, de către entitatea care le-a realizat, ele reprezintă stocuri;
- c) în cazul în care construcțiile sunt realizate în scopul exploatării pe termen lung, de către entitatea care le-a realizat, ele reprezintă element de capital propriu.

460.^(1p) 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, sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează în contabilitate prin articolul contabil:

- a) 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve";
- b) 106 "Rezerve" = 129 "Repartizarea profitului";
- c) 106 "Rezerve" = 117 "Rezultat reportat".

461.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, menționează că:

- a) politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale;
- b) directorii financiari sau economici ai entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație;
- c) efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiului financiar curent se contabilizează pe seama rezultatului reportat.

462.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că la elaborarea situațiilor financiare, entitățile adoptă conceptual financiar de capital. Conform acestui concept:

- a) capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității;
- b) capitalul este sinonim cu activele societăți;
- c) capitalul este sinonim cu imobilizările corporale ale entității.

463.^(1p)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, cheltuielile plătite/de plătit în exercițiul financiar curent, care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate la:

- a) cheltuieli anticipate;
- b) cheltuieli în avans;
- c) cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții.

464.^(1p)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, veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate la:

- a) venituri anticipate;
- b) venituri de repartizat pe mai multe exerciții;
- c) venituri în avans.

465.^(1p)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, înregistrarea contravalorii în lei a capitalului social subscris în valută se face la:

- a) cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din data vărsării;
- b) cursul de schimb utilizat de banca la care are contul în valută societatea comercială al cărei capital este subscris.

c)cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din data subscrierii.

466.^(1p)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, sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului:

- a)se evidențiază în contul de debitori diverși (461 "Debitori diverși") sau creanțe în legătură cu personalul (4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul"), în funcție de natura creanței;
- b)se evidențiază în contul creditori diverși (462 "Creditori diverși") sau creanțe în legătură cu personalul (4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul"), în funcție de natura creanței;
- c)se evidențiază cu ajutorul contului clienți (411 "Clienți") sau creanțe în legătură cu personalul (4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul"), în funcție de natura creanței.

467.^(1p)Care dintre următoarele afirmații este incorectă, dacă se au în vedere prevederile Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare?

- a)diminuarea rezervelor din reevaluare aferente unei imobilizări poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent, aferent imobilizării respective;
- b)rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter distribuibil;
- c)rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil.

468.^(1p)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:

- a)cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli (de exemplu, influența asupra duratei de viață rămase a imobilizărilor), potrivit criteriilor generale de recunoaștere;
- b)cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt, totdeauna, cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate;
- c)cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală, totdeauna, majorează valoarea imobilizării respective.

469.^(1p)Care dintre afirmațiile de mai jos este corectă, dacă se au în vedere prevederile Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare?

- a)dacă o imobilizare necorporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia;
- b)dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia;
- c)dacă o imobilizare financiară complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia.

470.^(1p)Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a)lichidarea acreditivelor constituite în valută se efectuează la cursul mediu al lunii în care a avut loc operațiunea de lichidare, comunicat de banca la care a fost deschis acreditivul;
- b)lichidarea acreditivelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb, de la data operațiunii de lichidare, comunicat de banca la care a fost deschis acreditivul;
- c)lichidarea acreditivelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

471.^(1p)În cazul societăților comerciale 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, în capitalurile proprii nu se regăsesc:

- a)debitori diverși;
- b)primele de aport;
- c)rezultatul reportat (sub formă de profit sau pierdere).

472.^(1p)Conform Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile cu reevaluarea imobilizărilor corporale reprezintă cheltuieli:

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

473.^(1p)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, veniturile din reevaluarea imobilizărilor corporale reprezintă venituri:

- a)extraordinare;
- b)financiare;
- c)din exploatare.

474.^(1p)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, veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție reprezintă venituri:

- a)extraordinare;
- b)financiare;
- c)din exploatare.

475.^(1p)În condițiile în care entitățile nu au niciun salariat care să poată efectua operațiunea de inventariere:

- a)inventarierea se efectuează de către un asociat/acționar desemnat de adunarea generală;
- b)inventarierea se efectuează de către o unitate prestatoare de servicii cu pregătire corespunzătoare desemnată de adunarea generală a asociaților sau acționarilor;
- c)inventarierea se efectuează de către administratori.

476.^(1p)Legea contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează că registrele contabile obligatorii sunt:

- a)Registrul-jurnal, Registrul-inventar, Cartea mare, balanța de verificare, Jurnalul de vânzări și Jurnalul de cumpărări;
- b)Registrul-jurnal, Registrul-inventar, Cartea mare și balanța de verificare;
- c)Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare.

477.^(1p)Legea contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează că, pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate, se întocmește balanța de verificare:

- a)cel puțin trimestrial, la termenele de întocmire a situațiilor financiare, a raportărilor contabile, precum și la finele perioadei pentru care entitatea trebuie să întocmească declarația privind impozitul pe profit/venit, potrivit legii;
- b)cel puțin la încheierea exercițiului financiar, la termenele de întocmire a situațiilor financiare, a raportărilor contabile, precum și la finele perioadei pentru care entitatea trebuie să întocmească declarația privind impozitul pe profit/venit, potrivit legii;
- c)cel puțin semestrial, la termenele de întocmire a situațiilor financiare, a raportărilor contabile, precum și la finele perioadei pentru care entitatea trebuie să întocmească declarația privind impozitul pe profit/venit, potrivit legii.

478.^(1p)Legea contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează că registrele de contabilitate obligatorii se păstrează timp de:

- a)10 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite;
- b)15 ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite;
- c)20 de ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.

479.^(1p)Legea contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează că statele de salarii se păstrează timp de:

- a)40 de ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite;
- b)50 de ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite;
- c)60 de ani, cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.

480.^(1p) Legea contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) în caz de pierdere, sustragere sau distrugere a documentelor financiar-contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora, potrivit reglementărilor emise în acest sens, în termen de maximum 30 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 90 de zile de la constatarea încetării acesteia;
- b) în caz de pierdere, sustragere sau distrugere a documentelor financiar-contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora, potrivit reglementărilor emise în acest sens, în termen de maximum 60 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 120 de zile de la constatarea încetării acesteia;
- c) în caz de pierdere, sustragere sau distrugere a documentelor financiar-contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora, potrivit reglementărilor emise în acest sens, în termen de maximum 90 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 120 de zile de la constatarea încetării acesteia.

481.^(1p) Așa cum precizează Legea contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare:

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

482.^(1p) Așa cum precizează Legea contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare:

- a) perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar distinct față de cel precedent, dacă durata sa este mai mică de un an;
- b) perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar distinct față de cel precedent, indiferent de durata sa;
- c) perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar distinct față de cel precedent, dacă durata acesteia este mai mică de 3 ani.

483.^(1p) Legea contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) persoanele juridice care de la constituire nu au desfășurat activitate, precum și subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, care de la constituire nu au desfășurat activitate, depun o declarație în acest sens, în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.
- b) persoanele juridice care de la constituire nu au desfășurat activitate, precum și subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, care de la constituire nu au desfășurat activitate, depun o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.
- c) persoanele juridice care de la constituire nu au desfășurat activitate, precum și subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, care de la constituire nu au desfășurat activitate, depun o declarație în acest sens, în termen de 90 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

484.^(1p)Legea contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a)pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii, depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală, al cărei conținut se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice;
- b)pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii, depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situații financiare anuale care cuprind: bilanț, cont de profit și pierdere și note explicative la situațiile financiare anuale;
- c)pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii, depun, în termen de 60 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situații financiare anuale care cuprind: bilanț, cont de profit și pierdere și note explicative la situațiile financiare anuale.

485.^(1p)Conform Legii contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare, societățile comerciale cu sediul în România, care nu se află în procedura de lichidare și care-și desfășoară activitatea de la înființare, depun un exemplar al situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice:

- a)în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
- b)în termen de 90 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
- c)în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

486.^(1p)Legea contabilității (Legea nr. 82/1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a)situațiile financiare anuale se păstrează timp de 50 ani;
- b)situațiile financiare anuale se păstrează timp de 20 ani;
- c)situațiile financiare anuale se păstrează timp de 10 ani.

487.^(1p)Legea contabilității (Legea nr 82./1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a)sunt supuse auditului statutar situațiile financiare anuale întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare, dacă persoanele respective au obligația auditării situațiilor financiare anuale;
- b)nu sunt supuse auditului statutar situațiile financiare anuale întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare, chiar dacă persoanele respective au obligația auditării situațiilor financiare anuale;
- c)sunt supuse auditului statutar situațiile financiare anuale întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare, chiar dacă persoanele respective nu au obligația auditării situațiilor financiare anuale.

488.^(1p)Legea contabilității (Legea nr 82./1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează:

- a) consiliul de administrație, respectiv directoratul societății-mamă, definită astfel de reglementările contabile aplicabile, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situațiile financiare anuale consolidate, potrivit prevederilor legale în vigoare, în termen de 30 zile de la aprobarea acestora, dar nu mai târziu de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar al societății-mamă;
- b) consiliul de administrație, respectiv directoratul societății-mamă, definită astfel de reglementările contabile aplicabile, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situațiile financiare anuale consolidate, potrivit prevederilor legale în vigoare, în termen de 30 zile de la aprobarea acestora, dar nu mai târziu de 9 luni de la încheierea exercițiului financiar al societății-mamă;
- c) consiliul de administrație, respectiv directoratul societății-mamă, definită astfel de reglementările contabile aplicabile, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situațiile financiare anuale consolidate, potrivit prevederilor legale în vigoare, în termen de 15 zile de la aprobarea acestora, dar nu mai târziu de 8 luni de la încheierea exercițiului financiar al societății-mamă.

489.^(1p)Conform Legii contabilității (Legea nr 82./1991), cu modificările și completările ulterioare, pe parcursul funcționării lor, entitățile:

- a) au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cel puțin semestrial în cursul exercițiului financiar;
- b) au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cel puțin trimestrial în cursul exercițiului financiar;
- c) au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar.

490.^(1p)Conform Legii contabilității (Legea nr 82./1991), cu modificările și completările ulterioare, în cazul lichidării:

- a) inventarierea este lăsată la latitudinea lichidatorului;
- b) inventarierea este obligatorie;
- c) inventarierea nu este obligatorie.

491.^(1p)Legea contabilității (Legea nr 82./1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a) orice operațiune economico-financiară se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ;
- b) orice operațiune economico-financiară se consemnează la sârșitul fiecărui trimestru în care s-a efectuat într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ;
- c) orice operațiune economico-financiară se consemnează la sârșitul fiecărui semestru în care s-a efectuat într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

492.^(1p)Legea contabilității (Legea nr 82./1991), cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

- a)valoarea activelor și datoriilor, cu ocazia reorganizărilor efectuate potrivit legii, se determină, de regulă, de managementul societăților care se reorganizează;
- b)valoarea activelor și datoriilor, cu ocazia reorganizărilor efectuate potrivit legii, se determină, de regulă, de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare;
- c)valoarea activelor și datoriilor, cu ocazia reorganizărilor efectuate potrivit legii, se determină, de regulă, de experți contabili, conform reglementărilor legale în vigoare.

493.^(1p)Care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a)inventarierea reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează;
- b)inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar;
- c)pot face parte din comisia de inventariere gestionarii depozitelor supuse inventarierii, contabilii care țin evidența gestiunii respective, auditorii interni sau auditorii statuari.

494.^(1p)Care dintre următoarele afirmații cu privire la inventariere este incorectă?

- a)entitățile au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune;
- b)entitățile au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere;
- c)entitățile nu au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu prilejul reorganizării gestiunilor.

495.^(1p)Registrul-jurnal:

- a)este un document contabil facultativ care se utilizează pentru înregistrarea sistematică a tuturor operațiunilor economico-financiare consemnate în documentele justificative;
- b)este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate în funcție de natura lor, inventariate de unitate, potrivit legii;
- c)este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează cronologic toate operațiunile economico-financiare efectuate de entitate.

496.^(1p)Registrul-inventar:

- a)este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate în funcție de natura lor, inventariate de entitate, potrivit legii;
- b)este un document contabil facultativ în care se înregistrează elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate în funcție de natura lor, inventariate de entitate, potrivit legii;

c) este un document contabil obligatoriu care se utilizează pentru înregistrarea cronologică a tuturor operațiunilor economico-financiare consemnate în documentele justificative.

497.^(1p) Cartea mare este:

a) un document contabil obligatoriu în care se înregistrează trimestrial și sistematic, prin regruparea conturilor, mișcarea și existența tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la un moment dat;

b) un document contabil obligatoriu în care se înregistrează semestrial și sistematic, prin regruparea conturilor, mișcarea și existența tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la un moment dat;

c) un document contabil obligatoriu în care se înregistrează lunar și sistematic, prin regruparea conturilor, mișcarea și existența tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la un moment dat.

498.^(1p) Orice persoană care constată pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative sau contabile:

a) are obligația să aducă la cunoștință, în scris, în termen de 24 de ore de la constatare, conducătorului entității (administratorului entității, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective) situația constatată;

b) are obligația să aducă la cunoștință, în scris, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare, conducătorului entității (administratorului entității, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective) situația constatată;

c) are obligația să aducă la cunoștință, în scris, în termen de 5 zile lucrătoare de la constatare, conducătorului entității (administratorului entității, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective) situația constatată.

499.^(1p) În cazul în care un document emis de o altă unitate a dispărut:

a) reconstituirea se va face de unitatea emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la unitatea emitentă, iar unitatea emitentă va trimite unității solicitante, în termen de cel mult 7 zile de la primirea cererii, documentul reconstituit;

b) reconstituirea se va face de unitatea emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la unitatea emitentă, iar unitatea emitentă va trimite unității solicitante, în termen de cel mult 10 zile de la primirea cererii, documentul restituit;

c) reconstituirea se va face de unitatea emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la unitatea emitentă, iar unitatea emitentă va trimite unității solicitante, în termen de cel mult 5 zile de la primirea cererii, documentul reconstituit.

500.^(1p) 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, includ veniturile din producția de investiții imobiliare în categoria veniturilor:

a) financiare;

b) din exploatare;

c) extraordinare.