

Grila 12

1. (1 p) Potrivit O.U.G. nr. 86/2006, printre obiectivele Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență se numără:

- a) administrarea fondului de lichidare constituit potrivit legii, în conformitate cu prevederile Statutului
- b) stabilirea și menținerea cadrului reglementar necesar dezvoltării activității practicienilor în insolvență
- c) colaborarea cu asociațiile profesionale din țară și din străinătate

2. (1 p) Potrivit Legii nr. 85/2014, măsurile luate de administratorul judiciar:

- a) nu pot fi contestate
- b) pot fi contestate de orice persoană interesată
- c) pot fi contestate în termen de 10 zile de la publicarea în BPI a extrasului raportului lunar ce cuprinde respectivele măsuri

3. (1 p) Potrivit Codului de procedură civilă, în cazul în care se formulează o contestație la executare:

- a) suspendarea executării este obligatorie
- b) instanța poate suspenda executarea doar pentru motive temeinice
- c) se poate solicita suspendarea doar printr-o cerere separată

4. (1 p) Potrivit O.U.G. nr. 86/2006, o întreprindere profesională unipersonală cu răspundere limitată (IPURL) se poate constitui:

- a) prin actul de voință al unui singur practician în insolvență compatibil
- b) prin actul de voință a 2 sau mai mulți practicieni în insolvență definitiv compatibili
- c) printr-o decizie emisă de UNPIR, la solicitarea a 2 sau mai mulți practicieni în insolvență definitiv compatibili

5. (1 p) Identificați care dintre următoarele afirmații este adevărată în conformitate cu dispozițiile Codului de procedură civilă:

- a) pot fi executate silit obligațiile al căror obiect constă în desființarea unei construcții
- b) nu pot fi executate silit obligațiile al căror obiect constă în plata unei sume de bani
- c) nu pot fi executate silit obligațiile al căror obiect constă în încredințarea minorului

6. (1 p) Conform Legii nr. 85/2014, lichidarea bunurilor din averea debitorului va fi efectuată:

- a) de către administratorul judiciar doar cu aprobarea Comitetului Creditorilor
- b) de către lichidatorul judiciar sub controlul judecătorului-sindic
- c) de către lichidatorul judiciar cu aprobarea judecătorului-sindic

7. (1 p) Pedepsa prevăzută de Codul penal pentru săvârșirea infracțiunii de gestiune frauduloasă:

- a) este diferită în funcție de modalitatea de săvârșire, respectiv varianta tip sau varianta agravată
- b) este închisoarea de la 3 luni la 1 an
- c) este doar amenda

8. (1 p) Conform O.U.G. nr. 86/2006, practicianul în insolvență stagiar:

- a) poate exercita profesia numai ca salariat
- b) poate exercita profesia numai ca angajat al unei IPURL
- c) nu poate dobândi calitatea de asociat într-o societate profesională

9. (1 p) Conform Legii nr. 85/2014, termenul pentru depunerea planului de reorganizare:

- a) este de 90 de zile de la publicarea în BPI a tabelului definitiv de creanțe
- b) poate fi prelungit cu maximum 30 de zile, pentru motive temeinice
- c) poate fi prelungit cu maximum 90 de zile, doar la cererea administratorului judiciar

10. (1 p) Identificați care dintre următoarele sancțiuni nu reprezintă o sancțiune disciplinară care se poate aplica practicianului în insolvență în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 86/2006:

- a) mustrarea
- b) avertismentul scris
- c) suspendarea calității de practician în insolvență pe o perioadă cuprinsă între 3 luni și un an

11. (1 p) Dispozițiile Legii nr. 85/2014 stabilesc în sarcina debitorului aflat în stare de insolvență obligația de a adresa tribunalului o cerere pentru a fi supus procedurii insovenței:

- a) în termen de maximum 20 de zile de la apariția stării de insolvență
- b) în termen de maximum 30 de zile de la apariția stării de insolvență
- c) în termen de maximum 60 de zile de la apariția stării de insolvență

12. (1 p) Potrivit Legii nr. 31/1990, decontul final al cheltuielilor efectuate de lichidator în legătură cu lichidarea unei societăți, se face:

- a) întotdeauna din fondurile persoanei care a solicitat lichidarea
- b) din averea societății dizolvate
- c) doar din fondul de lichidare

13. (2 p) Potrivit Legii nr. 151/2015, fapta persoanei fizice sau juridice care condiționează eliberarea unui act necesar pentru introducerea cererii de deschidere a procedurii de insolvență de achitarea unei datorii către emitent:

- a) constituie infracțiunea de șantaj și se sancționează conform legii penale
- b) constituie contravenție și se sancționează cu amenda
- c) constituie contravenție, care se sancționează de către instanța de judecată competentă

14. (2 p) Potrivit Legii nr. 85/2014, lichidatorul judiciar:

- a) reprezintă unul dintre organele care aplică procedura falimentului
- b) nu are ca atribuție întocmirea raportului asupra cauzelor și împrejurărilor care au determinat apariția stării de insolvență a debitorului
- c) nu are ca atribuție conducerea activității debitorului, aceasta realizându-se de către administratorul special

15. (2 p) Conform Codului de procedură civilă, în cursul procedurii de executare silită:

- a) se poate popri și creanța cu termen ori sub condiție
- b) nu se poate popri creanța sub condiție
- c) se poate popri doar creanța cu termen

16. (2 p) Conform Legii nr. 151/2015, la închiderea procedurii de insolvență prin lichidare de active, lichidatorul:

- a) este descărcat de orice îndatoriri sau responsabilități cu privire la procedură
- b) rămâne investit cu atribuții de supraveghere a debitorului postînchidere procedură de insolvență prin lichidare de active
- c) rămâne investit cu atribuții de control a debitorului postînchidere procedură de insolvență prin lichidare de active pentru o perioadă de cel puțin un an

17. (2 p) Conform Codului penal, în cazul infracțiunii de bancrută frauduloasă:

- a) tentativa nu se pedepsește
- b) actele pregătitoare nu sunt incriminate și nu se pedepsesc
- c) actele pregătitoare sunt incriminate doar în forma agravată

18. (2 p) Potrivit Legii nr. 85/2014, desemnarea administratorului judiciar și stabilirea onorariului acestuia va avea loc:

- a) în cadrul primei ședințe a adunării creditorilor, de către creditorii care dețin mai mult de 30% din valoarea totală a creanțelor cu drept de vot
- b) în cadrul primei ședințe a adunării creditorilor, de către creditorii care dețin mai mult de 50% din valoarea totală a creanțelor cu drept de vot
- c) în cadrul primei ședințe a adunării creditorilor, de către creditorii, prin vot unanim

- 19. (2 p) Potrivit Legii nr. 85/2014, în cazul depunerii unei cereri comune de deschidere a procedurii insolvenței, instanța competentă să soluționeze cererea de deschidere a procedurii insolvenței împotriva unor membri ai grupului de societăți este:**
- de regulă, tribunalul în a cărui circumscripție teritorială își are sediul societatea-mamă
 - judecătoria în a cărei circumscripție teritorială își are sediul societatea-mamă
 - exclusiv tribunalul în a cărui circumscripție teritorială își are sediul societatea cu cea mai mare cifră de afaceri
- 20. (2 p) Potrivit O.U.G. nr. 86/2006, cabinetele individuale:**
- nu se pot asocia cu societățile profesionale
 - se pot asocia prin contract, în scopul exercitării în comun a profesiei
 - se constituie în temeiul unui contract de societate
- 21. (2 p) Potrivit Legii nr. 31/1990, într-o societate în nume colectiv, asociații:**
- nu pot hotărî, o dată cu dizolvarea, și modul de lichidare a societății
 - pot hotărî, o dată cu dizolvarea, și modul de lichidare a societății, cu cворumul și majoritatea prevăzute pentru modificarea actului constitutiv
 - pot hotărî, o dată cu dizolvarea, și modul de lichidare a societății, fără a fi obligați să asigure stingerea pasivului sau regularizarea lui în acord cu creditorii
- 22. (2 p) Conform Legii nr. 85/2014, pe parcursul perioadei de reorganizare judiciară:**
- debitorul va fi condus de administratorul judiciar
 - debitorul va fi condus de lichidatorul judiciar, sub supravegherea judecătorului-sindic
 - acționarii debitorului nu au dreptul de a interveni în conducerea activității ori în administrarea averii debitorului, cu anumite excepții expres și limitativ prevăzute de lege
- 23. (2 p) Potrivit O.U.G. nr. 86/2006, practicianul în insolvență are obligația de a se abține de la orice practică anticoncurențială în exercițiul atribuțiilor sale, sub sancțiunea:**
- aplicării unei amenzi penale
 - suspendării sau excluderii din profesie
 - aplicării unui avertisment
- 24. (2 p) Potrivit O.U.G. nr. 86/2006, Institutul Național de Pregătire a Practicienilor în Insolvență:**
- este o persoană juridică de drept public
 - este o persoană juridică nonprofit
 - este o persoană juridică care face parte din sistemul național de învățământ
- 25. (2 p) Identificați care dintre următoarele afirmații este corectă având în vedere prevederile Legii nr. 31/1990:**
- lichidatorii unei societăți sunt obligați să primească și să păstreze patrimoniul societății
 - lichidatorii unei societăți nu pot fi persoane juridice
 - lichidatorii unei societăți nu își îndeplinesc mandatul sub controlul cenzorilor
- 26. (2 p) Potrivit Legii nr. 85/2014, dreptul de administrare al debitorului:**
- încetează la solicitarea expresă a lichidatorului judiciar
 - încetează de drept pe parcursul perioadei de observație
 - încetează de drept la data la care se dispune deschiderea procedurii falimentului
- 27. (2 p) Conform Legii nr. 85/2014, toate acțiunile introduse de administratorul judiciar/lichidatorul judiciar în cadrul procedurii insolvenței:**
- vor fi timbrate la jumătate din valoarea stabilită de lege
 - vor fi timbrate conform dispozițiilor legale
 - sunt scutite de plata taxelor de timbru
- 28. (2 p) Potrivit Legii nr. 31/1990, lista societăților pentru care Oficiul Național al Registrului Comerțului urmează să formuleze acțiuni de dizolvare se afișează pe pagina de internet a:**
- Oficiului Național al Registrului Comerțului
 - Ministerului Finanțelor Publice
 - Agenției Naționale de Administrare Fiscală

29. (3 p) Potrivit O.U.G. nr. 86/2006, profesia de practician în insolvență:

- a) nu poate fi exercitată la tribunalele la care rudele sau afinii până la gradul al IV-lea îndeplinesc funcția de judecător-sindic
- b) nu poate fi exercitată de o persoană care în ultimii 5 ani a deținut o funcție în cadrul Autorității de Valorificare a Activelor Statului din raza teritorială a curții de apel unde funcționează
- c) nu poate fi exercitată de o persoană care în ultimii 2 ani a deținut o funcție în cadrul Curții de Conturi din raza teritorială a curții de apel unde funcționează

30. (3 p) Conform Legii nr. 151/2015, atunci când pe durata planului de rambursare a datoriilor, apar modificări semnificative ale valorii activelor debitorului, se poate formula o cerere de modificare a planului de rambursare a datoriilor:

- a) doar de către administratorul procedurii
- b) de către unul sau mai mulți creditori și se depune la comisia de insolvență
- c) de către debitor și se depune la instanța de judecată

31. (3 p) Identificați care dintre următoarele afirmații este adevărată având în vedere dispozițiile Statutului privind organizarea și exercitarea profesiei de practician în insolvență:

- a) asociatul coordonator al societății profesionale cu răspundere limitată nu poate fi angajat în societatea pe care o coordonează
- b) asociatul unic din întreprinderea profesională unipersonală cu răspundere limitată poate fi angajat în societatea pe care o coordonează
- c) asociatul coordonator al societății profesionale cu răspundere limitată poate deține simultan calitatea de asociat în societatea pe care o coordonează și calitatea de angajat în filialele societății-mamă

32. (3 p) Conform Legii nr. 85/2014, măsurile luate de lichidatorul judiciar al unei societăți de asigurare/reasigurare debitoare:

- a) pot fi contestate de Autoritatea de Supraveghere Financiară
- b) nu pot fi contestate de Fondul de garantare
- c) pot fi contestate în termen de 10 zile de la publicarea în BPI a raportului lunar în care a fost consemnată măsura respectivă

33. (3 p) Conform Legii nr. 85/2014, în procedura de concordat preventiv:

- a) administratorul concordatar provizoriu este numit de către judecătorul-sindic, prin încheiere executorie
- b) administratorul concordatar provizoriu este numit de către președintele tribunalului, prin încheiere executorie
- c) administratorul concordatar are obligația de a omologa concordatul preventiv

34. (3 p) Conform Codului de procedură civilă, în cursul executării silite:

- a) distribuirea sumelor obținute din executare se dispune de către instanța de executare
- b) suspendarea și încetarea executării silite se dispun de către instanța de executare
- c) suspendarea executării silite se dispune de executorul judecătoresc

35. (3 p) Potrivit Codului de procedură civilă, proiectul de distribuire a sumelor rezultate din vânzarea bunurilor urmărite silit:

- a) poate fi contestat, iar contestația se judecă de instanța de executare
- b) poate fi contestat, iar contestația se judecă de urgență, fără citarea părților
- c) poate fi contestat, însă contestația nu suspendă de drept plata creanței

36. (3 p) Potrivit Codului penal, pricinuirea de pagube debitorului, de către lichidatorul judiciar, cu ocazia administrării bunurilor acestuia:

- a) constituie infracțiunea de gestiune frauduloasă
- b) constituie infracțiunea de bancrută frauduloasă
- c) se pedepsește cu închisoarea de la 2 ani la 4 ani

37. (3 p) Potrivit Statutului privind organizarea și exercitarea profesiei de practician în insolvență, adunările generale ale filialelor UNPIR:

- a) se reunesc doar o dată pe an
- b) se reunesc ori de câte ori se consideră necesar
- c) se pot convoca și de către 20% din numărul membrilor compatibili ai filialei

38. (3 p) Potrivit Legii nr. 31/1990, hotărârea tribunalului prin care s-a pronunțat dizolvarea unei societăți:

- a) nu poate fi atacată
- b) poate fi atacată cu recurs, în termen de 30 de zile de la comunicare
- c) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a

39. (3 p) Potrivit O.U.G. nr. 86/2006, Congresul UNPIR și adunările generale ale filialelor se reunesc o dată pe an și ori de câte ori se consideră necesar, la convocarea:

- a) Consiliului național de conducere al UNPIR
- b) Adunării reprezentanților permanenți
- c) a 20% din numărul membrilor săi

40. (3 p) Conform Legii nr. 85/2014, dacă un debitor deține marfă în calitate de consignatar la data deschiderii procedurii insolvenței:

- a) proprietarul va avea dreptul să își recupere bunul, chiar și în situația în care debitorul are o cauză de preferință valabilă asupra bunului
- b) proprietarul va avea dreptul să își recupere bunul potrivit dispozițiilor legale, cu excepția cazului în care debitorul are o cauză de preferință valabilă asupra bunului
- c) proprietarul are exclusiv posibilitatea de a solicita valoarea bunului, prin formularea unei declarații de creanță în acest sens

41. (1 p) 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, în bilanț:

- a) titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare), totdeauna, se evaluează la cursul mediu al ultimei luni a exercițiului financiar;
- b) titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează la costul istoric, mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare;
- c) titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare.

42. (1 p) Potrivit Codului fiscal, reprezintă venituri din investiții:

- a) valoarea titlurilor de participare primite de persoanele fizice ca urmare a incorporării în capital de prime de capital;
- b) valoarea titlurilor de participare primite de persoanele fizice în legătură cu reorganizarea unei societăți prin divizare;
- c) veniturile obținute de persoanele fizice din lichidarea unei persoane juridice;

43. (1 p) 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, entitățile amortizează imobilizările corporale utilizând una dintre următoarele metode de amortizare:

- a) amortizarea liniară/amortizarea degresivă/amortizarea progresivă/ amortizare calculată pe unitate de produs sau serviciu;
- b) amortizarea liniară/amortizarea progresivă/amortizarea accelerată/ amortizarea calculată pe unitate de produs sau serviciu;
- c) amortizarea liniară/amortizarea degresivă/amortizarea accelerată/ amortizarea calculată pe unitate de produs sau serviciu.

44. (1 p) Potrivit Codului fiscal, cotele de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor sunt:

- a) 1% pentru microîntreprinderile care au unul sau mai mulți salariați și 3%, pentru microîntreprinderile care nu au salariați;
- b) 3% pentru microîntreprinderile care au unul sau mai mulți salariați și 1%, pentru microîntreprinderile care nu au salariați;
- c) 3%, indiferent de numărul de salariați al microîntreprinderilor.

45. (1 p) Potrivit Codului fiscal, în cazul contribuabililor care nu aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară:

- a) amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing financiar se face de către utilizator;
- b) amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing financiar se face de către locator;
- c) amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing operațional se face la utilizator.

46. (1 p) Potrivit Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP 2861/2009, care dintre următoarele precizări este incorectă?

- a) din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii, contabilii care țin evidența gestiunii respective și nici auditorii interni sau statutari;
- b) la entitățile al căror număr de salariați este redus, inventarierea poate fi efectuată de către o singură persoană; în această situație, răspunderea pentru corectitudinea inventarierii revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective;
- c) din comisia de inventariere pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii, contabilii care țin evidența gestiunii respective și auditorii interni sau statutari;

47. (1 p) Activul net (capitalul propriu) rezultat în urma lichidării poate cuprinde (include), printre altele:

- a) clienții-creditori;
- b) furnizorii-debitori;
- c) rezervele legale.

48. (1 p) 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 operațional, vânzare cu plata în rate sau orice vânzare cu plata amânată;
- b) impozitul pe profit amânat - 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;
- c) metoda creditului fiscal reprezintă o diminuare a impozitului pe venit sau a impozitului pe profit cu suma impozitului plătit în alt stat, conform convențiilor de evitare a dublei impuneri.

49. (1 p) Potrivit Codului fiscal, reprezintă mijloace fixe amortizabile:

- a) terenurile, inclusiv cele împădurite;
- b) investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune, asociere în participațiune și altele asemenea;
- c) fondul comercial;

50. (1 p) 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, se recunosc (constituie) provizioane pentru:

- a) acțiunile de restructurare;
- b) investițiile financiare pe termen scurt depreciate;
- c) utilajele depreciate;

51. (1 p) Potrivit Codului fiscal, se consideră redevență:

- a) plățile de orice natură primite pentru orice know-how;
- b) plățile pentru obținerea drepturilor de distribuție a unui produs sau serviciu, fără a da dreptul la reproducere;
- c) plățile pentru achizițiile de software destinate exclusiv operării respectivului software, inclusiv pentru instalarea, implementarea, stocarea, personalizarea sau actualizarea acestuia.

52. (1 p) 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, elementele legate direct de evaluarea performanței financiare, prin intermediul contului de profit și pierdere, sunt:

- a) activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie;
- b) veniturile și cheltuielile;
- c) veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie.

53. (2 p) 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 activele imobilizate amortizabile sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă, aceasta fiind reprezentată de:

- a) costul de achiziție, costul de producție sau altă valoare care substituie costul, diminuat (diminuată) cu amortizarea cumulată până la acea dată și majorat (majorată) cu ajustările cumulate din depreciere;
- b) costul de achiziție, costul de producție sau altă valoare care substituie costul la care se adaugă amortizarea cumulată până la acea dată;
- c) costul de achiziție, costul de producție sau altă valoare care substituie costul, diminuat (diminuată) cu amortizarea cumulată până la acea dată și cu ajustările cumulate din depreciere.

54. (2 p) Potrivit Codului fiscal, dacă o persoană este înregistrată în scopuri de TVA, conform Codului de procedură fiscală, organele fiscale competente anulează înregistrarea :

- a) începând cu perioada fiscală în care aceasta a fost declarată inactivă;
- b) începând cu perioada fiscală următoare celei în care aceasta a fost declarată ca inactivă;
- c) de la data declarării acesteia ca inactivă.

55. (2 p) Potrivit Codului fiscal, nu se adaugă la 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 acestora;
- 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;

56. (2 p) Se cunosc următoarele informații despre un stoc de mărfuri al societății X evaluat în contabilitate la costul de achiziție:

-stoc inițial: 25 bucăți la costul de achiziție de 19 lei/bucată;

-se achiziționează de la furnizori mărfuri în următoarele condiții:

-cantitate: 25 de bucăți;

-preț de cumpărare (fără TVA): 20 lei/bucată; TVA 19%.

-se vând 40 de bucăți la prețul de vânzare (fără TVA) 21 lei/bucată; TVA 19%.

-societatea X este plătitoare de TVA.

Care este costul de achiziție al mărfurilor vândute, dacă evaluarea la ieșire se efectuează pe baza metodei ultimul intrat-primul ieșit (LIFO)?

- a) 775 de lei;
- b) 780 de lei;
- c) 785 de lei.

57. (2 p) Potrivit Codului fiscal, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad, printre altele:

- a) veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, dacă acestea au fost impozitate în statul străin;
- b) veniturile din serviciile prestate;
- c) veniturile din sconturile obținute.

58. (2 p) 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, entitățile de interes public întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- a) bilanț, cont de profit și pierdere și notele explicative la situațiile financiare anuale;
- b) bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu și notele explicative la situațiile financiare anuale;
- c) bilanț, cont de profit și pierdere, bilanța de verificare, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu și notele explicative la situațiile financiare anuale.

59. (2 p) Potrivit Codului fiscal, în cazul unei clădiri care face obiectul unui contract de leasing financiar, pe întreaga durată 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.

60. (2 p) În cazul unei entități care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, încasările în numerar provenite din emisiunea de acțiuni sau alte instrumente de capitaluri proprii reprezintă fluxuri de trezorerie aferente activităților de:

- a) exploatare;
- b) finanțare;
- c) investiții.

61. (2 p) Potrivit Codului fiscal, în vederea determinării impozitului pe profit, la calculul rezultatului fiscal, sunt neimpozabile veniturile obținute de o persoană juridică română:

- a) 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;
- b) din lichidarea unei alte persoane juridice române, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de doi ani minimum 15% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare.
- c) din lichidarea unei alte persoane juridice române, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de trei ani minimum 20% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;

62. (2 p) Potrivit Codului fiscal, din punctul de vedere al impozitului pe profit, care dintre următoarele afirmații este incorectă?

- a) în cazul unei operațiuni de reorganizare sub formă de transfer de active, transferul activelor și pasivelor este tratat ca transfer impozabil, pentru diferența dintre prețul de piață al activelor/pasivelor transferate și valoarea lor fiscală;
- b) în cazul unei operațiuni de reorganizare sub formă de divizare parțială, transferul activelor și pasivelor este tratat ca transfer neimpozabil, pentru diferența dintre prețul de piață al activelor/pasivelor transferate și valoarea lor fiscală;
- c) în cazul operațiunilor de reorganizare sub formă de fuziunii, valoarea fiscală a titlurilor de participare primite de un participant al unei societăți cedente, de la o societate beneficiară, trebuie să fie egală cu valoarea fiscală a titlurilor de participare deținute de către această persoană, înainte de efectuarea operațiunii.

63. (2 p) Pe data de 15 mai 2021 adunare generală a acționarilor societății X (persoană juridică română) hotărăște distribuirea sub formă de dividende a rezultatului net obținut de această societate la 31.12. 2020. Pe data de 16 august 2021 au fost plătite acționarilor dividendele aprobate de adunarea generală. Printre acționarii societății se regăsește și societatea Y (persoană juridică română, care își desfășoară activitatea în domeniul industrial), care, din 15 ianuarie 2021, deține la societatea X o participație de 13%. Potrivit Codului fiscal, pentru dividendele plătite societății Y, societatea X:

- a) a plătit impozit pe dividendele distribuite societății Y până la pe data de 15 august 2021 (inclusiv);
- b) va trebui să plătească impozit pe dividendele distribuite societății Y până pe data de 25 septembrie 2021 (inclusiv);
- c) nu trebuie să plătească impozit pe dividendele distribuite societății Y, deoarece aceasta are o participație mai mare de 10%.

64. (2 p) Potrivit Codului fiscal:

a) în cazul în care mijloacele fixe amortizabile sunt trecute în regim de conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, valoarea fiscală rămasă neamortizată la momentul trecerii în conservare se recuperează pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare ieșirii din conservare a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală;

b) în cazul în care mijloacele fixe amortizabile sunt trecute în regim de conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, valoarea fiscală rămasă neamortizată la momentul trecerii în conservare se recuperează pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu trimestrul următor celui în care a avut loc ieșirea din conservare, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală;

c) în cazul în care mijloacele fixe amortizabile sunt trecute în regim de conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, valoarea fiscală rămasă neamortizată la momentul trecerii în conservare se recuperează pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu semestrul următor celui în care a avut loc ieșirea din conservare, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală.

65. (2 p) 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 (acțiuni sau părți sociale) ca urmare a participării cu active pe termen scurt (creanțe) la capitalul altor entități și valoarea activelor (creanțelor) care fac obiectul participației se înregistrează pe seama:

a) rezervelor (1068 "Alte rezerve");

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

c) veniturilor (contul 768 "Alte venituri financiare").

66. (2 p) 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 30 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 5 ianuarie N+1, iar contravaloarea facturii este încasată pe data de 15 ianuarie N+1.

Pentru ce dată se înregistrează în contabilitatea societății X veniturile generate de vânzarea mărfurilor?

a) 5 ianuarie N+1, acestea fiind luate în calcul la determinarea rezultatului anului N+1;

b) 15 ianuarie N+1, acestea fiind luate în calcul la determinarea rezultatului exercițiului N+1;

c) 30 decembrie N, acestea fiind luate în calcul la determinarea rezultatului anului N.

67. (2 p) Potrivit Codului fiscal, baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad, printre altele:

a) veniturile din creanțe reactivate și debitori diverși;

b) veniturile din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital;

c) valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul "709", potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

68. (2 p) Pe baza bilanțului întocmit înainte de fuziune, se determină activul net contabil, potrivit formulei:

a) Activ net contabil = Total active - Total datorii;

b) Activ net contabil = Total active imobilizate - Total datorii care ajung la scadență într-o perioadă mai mică de un an;

c) Activ net contabil = Total active circulante - Total datorii care ajung la scadență într-o perioadă mai mare de un an.

69. (3 p) De la data constituirii sale, societatea X (ce nu se află în lichidare) este microîntreprindere din punct de vedere fiscal. În trimestrul 1 din 2021, aceasta a realizat următoarele venituri:

- venituri din vânzarea mărfurilor: 10.000 de lei;

- venituri din diferențe de curs valutar: 5.000 de lei;

- venituri din provizioane pentru litigii: 1.000 de lei;

- venituri din ajustarea stocurilor de mărfuri: 2.000 de lei;

De asemenea, atât în anul 2020, cât și în anul 2021, societatea X a avut un singur salariat.

Potrivit prevederilor Codului fiscal, care este impozitul pe veniturilor microîntreprinderilor pe care l-a plătit societatea X pentru primul trimestru al anului 2021?

a) 150 lei.

b) 100 lei;

c) 130 lei;

70. (3 p) 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 bilanțiere	Societatea X (lei)	Societatea Y (lei)
Imobilizări corporale și necorporale	1.000.000	1.500.000
Stocuri	500.000	250.000
Clienți	250.000	150.000
Conturi la bănci în lei	250.000	100.000
Total active	2.000.000	2.000.000
Capital subscris și vărsat	1.000.000	1.000.000
Rezerve (constituite din rezultatul net)	(1.000.000 acțiuni X)	2.000.000 acțiuni Y
Rezultat reportat (profit nerepartizat din exercițiile precedente)	200.000	250.000
Credite bancare pe termen lung	300.000	250.000
Credite bancare pe termen scurt	200.000	50.000
Furnizori	200.000	250.000
Furnizori	100.000	200.000
Total capitaluri proprii și datorii	2.000.000	2.000.000

Care este raportul (rata) de schimb al (a) acțiunilor celor două societăți?

- a) o acțiune X pentru o acțiune Y;
- b) 2 acțiuni X pentru o acțiune Y;
- c) o acțiune X pentru 2 acțiuni Y.

71. (3 p) După efectuarea inventarierii, la sfârșitul exercițiului N, în contabilitatea societății X se regăsesc următoarele informații: terenuri 15.000 lei, ajustări pentru deprecierea terenurilor 5.000 lei, mijloace de transport 40.000 lei, amortizarea mijloacelor de transport 20.000 lei, furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor 1.000 lei, produse finite 10.000 lei, ajustări pentru deprecierea produselor finite 1.000 lei, debitori diverși 5.000 lei, clienți incerti 3.000 lei, ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți 3.000 lei, conturi la bănci în lei 3.000 lei, cheltuieli în avans 2.000 lei, furnizori 15.000 lei, clienți-creditori 5.000 lei, credite bancare pe termen lung 15.000 lei, provizioane pentru restructurare 1.000 lei, venituri în avans 4.000 lei, capital subscris și vărsat 10.000 lei, rezerve facultative 3.000 lei, prime de capital 2.000 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 imobilizărilor societății X din bilanțul întocmit la 31.12.N?

- a) 50.000 de lei;
- b) 30.000 de lei;
- c) 55.000 de lei.

72. (3 p) 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 mărfurilor: 9.000 lei, venituri din serviciile prestate: 1.000 lei, venituri din producția de imobilizări necorporale: 3.000 lei, venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital 1.000 lei și venituri din donații primite: 1.000 lei.

Care este valoarea cifrei de afaceri netă?

- a) 15.000 de lei;
- b) 13.000 de lei;
- c) 10.000 de lei.

73. (3 p) Lichidatorul societății X a vândut o construcție aflată în proprietatea acesteia la prețul de vânzare de 59.500 de lei (inclusiv TVA 19%). Construcția a fost înregistrată în contabilitate la costul de 200.000 de lei, iar amortizarea contabilă cumulată, care este egală cu amortizarea fiscală cumulată, în momentul vânzării a fost de 150.000 de lei. De asemenea, pentru această construcție a fost recunoscută, anterior vânzării, o ajustare pentru depreciere în valoare de 10.000 de lei. Menționăm că ajustarea pentru deprecierea construcției nu a fost, în momentul constituirii ei, 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) 0 (zero) lei;
- b) 10.000 de lei (profit);
- c) 20.000 de lei (pierdere).

74. (3 p) Înainte de începerea lichidării, se cunosc următoarele informații despre societatea X (plătitoare de impozit pe profit), ai cărei asociați sunt persoane fizice:

	Valori (lei)
Mărfuri	22.000
Ajustări pentru deprecierea mărfurilor	(2.000)
Capital subscris și vărsat (capitalul subscris și vărsat este reprezentat, în totalitate, de contribuția asociaților persoane fizice)	20.000

Se vînd mărfurile la prețul de vânzare de 20.000 de lei (societatea nu este plătitoare de TVA), se încasează suma și se anulează ajustarea pentru deprecierea mărfurilor. Menționăm că ajustarea pentru deprecierea mărfurilor (cheltuiala cu ajustarea pentru depreciere) nu a fost deductibilă fiscal. Pierderea fiscală a societății înainte de efectuarea operațiilor de lichidare este zero. Cota de impozit pe profit este de 16%.

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

- a) 0 (zero) lei;
- b) 160 lei;
- c) 320 lei.

75. (3 p) Pe data de 01.07.N, societatea X (cu sediul în România) achiziționează de pe piața reglementată 3.000 de acțiuni ale societății Y (cu sediul în România) la prețul de 5 lei/acțiune. Aceste acțiuni reprezintă 5% 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 de rezerve. Drept urmare, pe data de 07.11.N, societatea X primește de la societatea Y 1.000 de acțiuni a căror valoare nominală este de 3 lei/acțiune. Pe data de 07.11.N, valoarea de piață a unei acțiuni a societății Y este de 4.5 lei.

Potrivit Codului fiscal, în anul N, la societatea X, la determinarea rezultatul impozabil (profit sau pierdere), primirea celor 1000 de acțiuni Y:

- a) generează un venit impozabil de 3.000 de lei;
- b) generează un venit impozabil în valoare de 4.500 de lei;
- c) nu generează un venit impozabil.

76. (3 p) 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:

-10.000 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, în cursul anului N, au fost tranzacționate, ultima dată, la cursul de 0,8 lei/acțiune;

-10.000 de acțiuni al societății C, 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, în cursul anului N, au fost tranzacționate, ultima dată, la cursul de 1,1 lei/acțiune;

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

- a) acțiunile societății B la valoarea de 10.000 de lei (10.000 de acțiuni x 1 leu/acțiune)/acțiunile societății C la valoarea de 10.000 de lei (10.000 de acțiuni x 1 leu/acțiune);
- b) acțiunile societății B la valoarea de 8.000 de lei (10.000 de acțiuni x 0,8 lei/acțiune)/acțiunile societății C la valoarea de 10.000 de lei (10.000 de acțiuni x 1 leu /acțiune);
- c) acțiunile societății B la valoarea de 8.000 de lei (10.000 de acțiuni x 0,8 lei/acțiune)/acțiunile societății C la valoarea de 11.000 de lei (10.000 de acțiuni x 1,1 lei /acțiune).

77. (3 p) Societatea Y aflată în lichidare, plătitoare de impozit pe profit, vinde un mijloc fix despre care se cunosc următoarele informații:

-cost 100.000 lei;

-preț de vânzare fără TVA: 60.000 lei;

-amortizare contabilă cumulată: 50.000 lei;

-amortizare fiscală cumulată: 40.000 lei.

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

a) 0 (zero) lei;

b) 10.000 lei (pierdere);

c) 10.000 lei (profit).

78. (3 p) În anul 2020, societatea X, persoană juridică română, plătitoare de impozit pe profit, printre altele, a contabilizat următoarele cheltuieli și venituri:

-cheltuieli cu amortizarea fondului comercial: 10.000 de lei;

-cheltuieli cu ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse finite: 5.000 de lei.

Potrivit prevederilor Codului fiscal, la determinarea impozitului pe profit, pentru anul 2020:

a) cheltuielile cu amortizarea fondului comercial au fost deductibile, iar cheltuielile cu ajustările pentru deprecierea astocurilor de produse finite au fost nedeductibile;

b) cheltuielile cu amortizarea fondului comercial au fost nedeductibile, iar cheltuielile cu ajustările pentru deprecierea astocurilor de produse finite au fost deductibile;

c) atât cheltuielile cu amortizarea fondului comercial, cât și cheltuielile cu ajustările pentru deprecierea astocurilor de produse finite nu au fost nedeductibile.

79. (3 p) Pe data de 30.05.N, societatea X, plătitoare de impozit pe profit, achiziționează și pune în folosință o instalație nouă (care nu a mai fost utilizată anterior) al cărei cost este de 100.000 de lei. Durata de utilizare economică a instalației, stabilită potrivit reglementărilor contabile, este de 14 ani, iar pentru această investiție, a cărei sursă de finanțare reprezintă profitul anului N reinvestit, societatea X, așa cum precizează Codul fiscal, beneficiază de scutire de impozit pe profit. Pe data de 25.09.N+8, 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 această instalație. Potrivit Codului fiscal:

a) în anul N+8, 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) în anul N+8, pentru suma de 100.000 de lei nu se recalculează impozit pe profit și nu se percep creanțe fiscale accesorii;

c) în anul N+8, 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.

80. (3 p) 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, care dintre următoarele afirmații este corectă?

a) sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului, 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) câștigurile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității (acțiuni, părți sociale) sunt recunoscute în categoria rezervelor facultative;

c) 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