

**Grila 8**

- 1. (1 p)** Conform Legii nr. 85/2014, mențiunea „în insolvență”, „in insolvency”, „en procedure collective”:
- a) va fi cuprinsă în toate actele și corespondența emise de debitor, după pronunțarea hotărârii de deschidere a procedurii simplificate de faliment
  - b) va fi cuprinsă în toate actele și corespondența emise de administratorul judiciar, după rămânerea definitivă a hotărârii de deschidere a procedurii de insolvență
  - c) va fi cuprinsă în toate actele și corespondența emise de către lichidatorul judiciar, după pronunțarea hotărârii de deschidere a procedurii insolvenței
- 2. (1 p)** Conform Legii nr. 85/2014, cererea de intrare în faliment a debitorului, formulată de un creditor, în timpul derulării planului de reorganizare:
- a) se judecă de urgență și cu precădere, în termen de 10 zile de la înregistrarea acesteia la dosarul cauzei
  - b) se judecă de urgență, în termen de 10 zile, în camera de consiliu, fără citarea părților
  - c) va fi respinsă de către judecătorul-sindic în situația în care debitorul încheie o convenție de plată cu acest creditor
- 3. (1 p)** Conform Legii nr. 31/1990, lichidatorii:
- a) nu vor putea fi persoane fizice
  - b) vor putea fi doar persoane juridice
  - c) vor putea fi și persoane juridice
- 4. (1 p)** Conform Legii nr. 85/2014, termenul pentru depunerea planului de reorganizare:
- a) este de 30 de zile de la publicarea în BPI a tabelului definitiv de creanțe
  - b) poate fi prelungit cu maximum 90 de zile, pentru motive temeinice
  - c) poate fi prelungit cu maximum 30 de zile de către administratorul judiciar
- 5. (1 p)** Potrivit O.U.G. nr. 86/2006, Adunarea reprezentanților permanenți a UNPIR se întrunește:
- a) semestrial
  - b) lunar
  - c) trimestrial
- 6. (1 p)** Potrivit Legii nr. 85/2014, de la data deschiderii procedurii insolvenței:
- a) măsurile de executare silită pentru realizarea creanțelor asupra averii debitorului se suspendă cu aprobarea instanței
  - b) se suspendă de drept acțiunile judiciare pentru realizarea creanțelor asupra averii debitorului
  - c) acțiunile extrajudiciare pentru realizarea creanțelor asupra averii debitorului nu se suspendă
- 7. (1 p)** Stabiliți care dintre următoarele afirmații este adevărată având în vedere prevederile O.U.G. nr. 86/2006:
- a) pot fi primite în profesie, la cerere, cu scutire de examen și de perioada de stagiu, persoanele care au deținut funcția de magistrat, cel puțin 5 ani
  - b) după înscrierea în Tabloul UNPIR, practicienii în insolvență depun jurământ scris
  - c) practicienii în insolvență au dreptul la onorarii pentru activitatea desfășurată, doar sub forma unor onorarii fixe
- 8. (1 p)** Potrivit Legii nr. 85/2014, administratorul judiciar va efectua procedura de inventariere a bunurilor din averea debitorului:
- a) în termen de 40 de zile de la data deschiderii procedurii
  - b) în termen de 60 de zile de la data deschiderii procedurii
  - c) în termenul stabilit de lege, care nu poate fi prelungit
- 9. (1 p)** Potrivit Codului penal, subiectul activ al infracțiunii de bancrută simplă:
- a) este doar debitorul persoană fizică
  - b) nu poate fi reprezentantul legal al persoanei juridice debitoare
  - c) este debitorul persoană fizică sau reprezentantul legal al persoanei juridice debitoare

**10. (1 p)** Potrivit Legii nr. 85/2014, creanțele bugetare:

- a) reprezintă creanțe constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și accesoriile acestora
- b) se înscriu în tabelul preliminar fără a fi necesară formularea unei cereri de înscriere la masa credală
- c) se înscriu în tabelul preliminar, în toate cazurile, fără a mai fi supuse procedurii de verificare

**11. (1 p)** Conform Legii nr. 31/1990, lichidarea unei societăți trebuie terminată:

- a) în cel mult 1 an de la data înregistrării în registrul comerțului a mențiunii de dizolvare
- b) în cel mult 1 an de la data pronunțării hotărârii judecătorești de dizolvare
- c) în cel mult 1 an de la data încheierii actului care constată hotărârea adunării generale a asociaților privind dizolvarea

**12. (1 p)** Identificați care dintre următoarele afirmații este corectă potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă:

- a) în cursul executării silite, prezența martorilor asistenți nu este permisă la pătrunderea într-o locuință, în nicio situație
- b) în cursul executării silite, numărul martorilor asistenți trebuie să fie de cel puțin trei
- c) în cursul executării silite, martorul asistent este îndreptățit să ceară informații despre actele de executare la care este invitat

**13. (1 p)** Potrivit Codului de procedură civilă, în situația în care titlul executoriu cuprinde o obligație alternativă:

- a) alegerea prestației se va face de către executorul judecătoresc, la cererea creditorului
- b) alegerea prestației se va putea face și de către creditor, în anumite cazuri
- c) alegerea prestației se va face doar de către debitor

**14. (2 p)** Potrivit Legii nr. 31/1990, dacă un asociat al unei societăți în nume colectiv decedează, în lipsa unei convenții contrare:

- a) societatea trebuie să plătească partea ce se cuvine moștenitorilor, în termen de 6 luni de la notificarea decesului asociatului, în condițiile legii
- b) societatea trebuie să plătească partea ce se cuvine moștenitorilor, după ultimul bilanț contabil aprobat, în condițiile legii
- c) societatea va redistribui drepturile asociatului decedat către ceilalți asociați

**15. (2 p)** Conform Legii nr. 85/2014, la cererea de admitere a creanței vor fi anexate:

- a) documentele justificative ale creanței și ale actelor de constituire de cauze de preferință
- b) toate contractele încheiate între debitor și creditor, în copii certificate
- c) actele de constituire de cauze de preferință, în original

**16. (2 p)** Persoanele fizice având cetățenia unui stat membru al Uniunii Europene sau a unui stat aparținând Spațiului Economic European pot dobândi calitatea de practician în insolvență, potrivit dispozițiilor O.U.G. nr. 86/2006:

- a) fără a fi necesară examinarea acestora
- b) în aceleași condiții ca și cetățenii români
- c) cu condiția promovării unui test de limba română

**17. (2 p)** Conform dispozițiilor Legii nr. 85/2014, împotriva măsurilor luate de Comitetul Creditorilor:

- a) orice creditor poate formula contestație la judecătorul-sindic, în termen de 7 zile de la publicarea procesului-verbal al comitetului creditorilor în BPI
- b) orice creditor poate formula contestație la judecătorul-sindic, în termen de 5 zile de la publicarea procesului-verbal al comitetului creditorilor în BPI
- c) orice creditor poate formula contestație la judecătorul-sindic, în termen de 5 zile de la depunerea procesului-verbal al comitetului creditorilor la dosarul instanței

**18. (2 p)** Potrivit Legii nr. 31/1990, în situația în care nu s-a formulat nicio cerere de numire a lichidatorului, și s-a solicitat radierea societății, hotărârea tribunalului prin care s-a pronunțat radierea societății dizolvate din registrul comerțului:

- a) se comunică și Ministerului Finanțelor - Agenția Națională de Administrare Fiscală - administrația județeană a finanțelor publice/administrația finanțelor publice a sectorului
- b) se publică în Buletinul electronic al registrului comerțului, după achitarea taxelor aferente
- c) se comunică doar oficiului registrului comerțului, pentru radierea societății din registrul comerțului

- 19. (2 p)** Conform Codului penal, infracțiunea de abuz de încredere prin fraudarea creditorilor:
- a) are ca subiect pasiv al infracțiunii doar un creditor gajist
  - b) poate avea ca obiect material un bun imobil
  - c) nu este susceptibilă de a fi săvârșită în participație penală, sub forma complicității
- 20. (2 p)** Potrivit O.U.G. nr. 86/2006, calitatea de practician în insolvență se suspendă:
- a) în cazul survenirii unei cauze de nedemnitate
  - b) la cererea practicianului în insolvență, în condițiile prevăzute în Statut
  - c) dacă împotriva practicianului a fost deschisă, prin hotărâre irevocabilă, procedura falimentului
- 21. (2 p)** Conform Legii nr. 85/2014, valorificarea bunurilor mobile aflate în patrimoniul debitorului:
- a) se poate realiza și în bloc
  - b) se poate realiza doar individual
  - c) se poate realiza doar cu acordul judecătorului-sindic
- 22. (2 p)** Conform Legii nr. 85/2014, procedura insolvenței începe:
- a) pe baza unei cereri introduse la tribunal de către unul sau mai mulți creditori
  - b) pe baza unei cereri introduse la judecătoria în a cărei rază teritorială se află sediul debitorului
  - c) exclusiv, pe baza unei cereri formulată de către debitorul aflat în stare de insolvență
- 23. (2 p)** Conform Legii nr. 85/2014, creanțele salariale:
- a) sunt creanțe care beneficiază de o cauză de preferință
  - b) se înregistrează din oficiu în tabelul de creanțe
  - c) sunt creanțe născute exclusiv în timpul procedurii
- 24. (2 p)** Potrivit O.U.G. nr. 86/2006, desfășurarea de activități politice în cadrul UNPIR de către practicianul în insolvență, cu ocazia manifestărilor organizate de către UNPIR:
- a) constituie abatere disciplinară
  - b) constituie o contravenție de natură electorală
  - c) constituie un drept al practicianului în insolvență de a-și exprima public opiniile
- 25. (2 p)** Potrivit Legii nr. 85/2014, creanțele constatate prin hotărâri judecătorești executorii:
- a) vor fi plătite cu prioritate
  - b) vor fi înscrise la masa credală în categoria creanțelor preferențiale
  - c) vor fi exceptate de la procedura de verificare
- 26. (2 p)** Conform Codului de procedură civilă, pot fi executate silite obligații al căror obiect:
- a) constă doar în predarea unui bun ori a folosinței acestuia
  - b) constă doar în desființarea unei plantații ori a altei lucrări
  - c) constă în plata unei sume de bani
- 27. (2 p)** Identificați care dintre următoarele afirmații este corectă potrivit Codului de procedură civilă:
- a) ajutoarele acordate debitorului pentru incapacitate temporară de muncă nu sunt supuse urmăririi silite, indiferent de natura datoriei
  - b) ajutoarele pentru îngrijirea copilului bolnav nu pot fi urmărite pentru niciun fel de datorii
  - c) diurnele și alte indemnizații cu destinație specială pot fi urmărite doar în anumite condiții
- 28. (3 p)** Conform Legii nr. 85/2014, testul creditorului privat:
- a) reprezintă analiza comparativă a gradului de îndestulare a creanței bugetare prin raportare la un creditor mediu diligent, în cadrul unei proceduri de reorganizare, comparativ cu o procedură de faliment
  - b) reprezintă analiza comparativă a gradului de îndestulare a creanței bugetare prin raportare la orice creditor, în cadrul unei proceduri de insolvență, comparativ cu o procedură de faliment
  - c) nu poate fi efectuat la și la solicitarea părții care propune un plan de restructurare, sau un plan de reorganizare
- 29. (3 p)** Raportat la prevederile Legii nr. 85/2014, identificați care dintre următoarele afirmații este corectă:
- a) de la data deschiderii procedurii de concordat, se poate suspenda la cererea debitorului, curgerea dobânzilor, penalităților de întârziere și a oricăror altor cheltuieli aferente creanțelor, atât a celor afectate, cât și a celor neafectate, până la data omologării planului de restructurare
  - b) pe perioada suspendării executărilor silite se suspendă de drept curgerea dobânzilor, penalităților de întârziere și a oricăror altor cheltuieli aferente creanțelor, atât a celor afectate, cât și a celor neafectate, până la data omologării planului de restructurare
  - c) pe durata suspendării executării silite nu se poate deschide procedura insolvenței față de debitor

**30. (3 p)** Potrivit Statutului privind organizarea și exercitarea profesiei de practician în insolvență, Congresul UNPIR:

- a) se poate convoca și de către 30% din numărul membrilor compatibili ai Uniunii
- b) convocarea Congresului UNPIR se anunță cel puțin într-un cotidian național de largă circulație, cu minimum 15 zile înainte de data programată
- c) se convoacă de către Consiliul național de conducere al UNPIR

**31. (3 p)** Conform Legii nr. 85/2014, participație calificată:

- a) înseamnă fracțiunea de capital cuprinsă între 50% și 70% deținută de către o persoană în altă societate
- b) înseamnă fracțiunea de capital cuprinsă între 20% și 50% deținută de către o persoană în altă societate
- c) înseamnă fracțiunea de capital cuprinsă între 30% și 60% deținută de către o persoană în altă societate

**32. (3 p)** Potrivit Legii nr. 31/1990, lista societăților pentru care Oficiul Național al Registrului Comerțului urmează să formuleze acțiuni de dizolvare:

- a) se afișează în scopul informării publice, cu cel puțin 10 zile calendaristice înainte de formularea acțiunii
- b) se afișează cu cel puțin 15 zile calendaristice înainte, și se transmite Agenției Naționale de Administrare Fiscală
- c) se afișează în scopul informării publice, cu cel puțin 30 zile calendaristice înainte de formularea acțiunii

**33. (3 p)** Potrivit O.U.G. nr. 86/2006, Comisia de cenzori a UNPIR este formată din:

- a) 5 cenzori, dintre care cel puțin 2 sunt practicieni în insolvență compatibili
- b) 3 cenzori, dintre care cel puțin unul are calitatea de expert contabil
- c) 5 cenzori, dintre care cel puțin 2 sunt experți contabili și 3 practicieni în insolvență compatibili

**34. (3 p)** Potrivit Legii nr. 85/2014, cererea de înlocuire a lichidatorului judiciar pentru neîndeplinirea atribuțiilor legale, formulată de Autoritatea de Supraveghere Financiară, în cazul unei proceduri de faliment a unei societăți de asigurare/reasigurare:

- a) se judecă în cameră de consiliu în termen de 10 zile
- b) se judecă în ședință publică cu citarea lichidatorului judiciar
- c) se judecă în cameră de consiliu în termen de 30 de zile

**35. (3 p)** Conform dispozițiilor Legii nr. 85/2014, administratorul concordatar este obligat să convoace creditorii într-o ședință colectivă:

- a) dacă, unul sau mai mulți creditori deținând cel puțin 50% din valoarea totală a creanțelor, solicită acest lucru
- b) dacă, unul sau mai mulți creditori deținând cel puțin 30% din valoarea totală a creanțelor afectate de planul de restructurare, solicită acest lucru
- c) în termen de maximum 10 zile de la primirea cererii, dacă, unul sau mai mulți creditori deținând cel puțin 30% din valoarea totală a creanțelor, solicită acest lucru

**36. (3 p)** Identificați care dintre următoarele afirmații este adevărată având în vedere prevederile Codului penal:

- a) infracțiunea de gestiune frauduloasă poate fi săvârșită în oricare dintre formele de participație penală
- b) în cazul infracțiunii de gestiune frauduloasă, autorul este o persoană care deține bunul ce constituie obiectul material al acestei infracțiuni în baza unui titlu
- c) în cazul infracțiunii de gestiune frauduloasă, tentativa este incriminată

**37. (3 p)** Raportat la prevederile Legii nr. 85/2014, identificați care dintre următoarele afirmații este corectă:

- a) procedurile de prevenire a insolvenței se aplică debitorilor aflați în dificultate
- b) în cazul în care o procedură de prevenire a insolvenței a avut ca efect o descărcare definitivă de obligații, debitorul nu poate accesa o altă procedură de prevenire a insolvenței într-un termen de trei ani de la data încheierii acelei proceduri
- c) nu poate accesa o procedură de prevenire a insolvenței debitorul care, în ultimii 5 ani anteriori depunerii cererii de deschidere a procedurii concordatului, a fost condamnat definitiv pentru săvârșirea unei infracțiuni de corupție

**38. (3 p)** Conform O.U.G. nr. 86/2006, Institutul Național de Pregătire a Practicienilor în Insolvență:

- a) este o persoană juridică care nu face parte din sistemul național de învățământ
- b) este o persoană juridică de drept privat, nonprofit, care face parte din sistemul național de învățământ, și este supusă procedurilor de autorizare și acreditare
- c) nu are buget propriu

**39. (3 p)** Conform Codului de procedură civilă, prezența unui agent de poliție, a unui jandarm sau a altor agenți ai forței publice:

- a) va fi necesară doar dacă în imobilul deținut de către debitor se află și un minor
- b) va fi necesară, dacă debitorul lipsește, iar terțul deținător dă curs solicitării executorului de deschidere a ușilor imobilului
- c) va fi necesară, sub sancțiunea nulității, dacă debitorul sau terțul deținător lipsește și în imobil nu se găsește nicio persoană majoră

**40. (3 p)** Potrivit Legii nr. 31/1990, hotărârea tribunalului prin care s-a pronunțat dizolvarea unei societăți:

- a) poate fi atacată cu apel de către asociați, în termen de 15 zile de la comunicare
- b) poate fi atacată cu apel, în termen de 30 de zile de la pronunțare
- c) se publică în Buletinul electronic al registrului comerțului

**41. (1 p) Potrivit Codului fiscal, sunt mijloace fixe amortizabile:**

- a) 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;
- b) casele de odihnă proprii, locuințele de protocol, navele, aeronavele, vasele de croazieră, altele decât cele utilizate pentru desfășurarea activității economice;
- c) imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile.

**42. (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, cheltuielile cu despăgubirile, amenzile și penalitățile sunt cheltuieli:**

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

**43. (1 p) Potrivit Codului fiscal, la determinarea impozitului pe profit, sunt venituri impozabile:**

- a) veniturile din ajustările pentru deprecierea stocurilor de mărfuri;
- b) veniturile din producția de investiții imobiliare;
- c) veniturile din ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale.

**44. (1 p) Potrivit Legii contabilității (Legea nr 82./1991, cu modificările și completările ulterioare), registrele de contabilitate obligatorii se păstrează:**

- a) timp de 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite;
- b) timp de 10 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite;
- c) timp de 3 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite.

**45. (1 p) Potrivit Codului fiscal, pentru determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, nu sunt luate în calcul pentru determinarea bazei impozabile ca urmare a lichidării:**

- a) rezevele legale, 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;
- b) rezerve 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;
- c) rezervele reprezentând facilități fiscale.

**46. (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 cifra de afaceri a unei entități nu se includ:**

- a) veniturile din vânzarea produselor reziduale;
- b) veniturile din vânzarea semifabricatelor;
- c) veniturile din despăgubiri, amenzi și penalități.

**47. (1 p) 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) are asociați/acționari care dețin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute de articolul referitor la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- b) are asociați/acționari care dețin peste 20% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute de articolul referitor la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- c) are asociați/acționari care dețin peste 30% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute de articolul referitor la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

**48. (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:**

- a) entitățile asociate înseamnă entitățile asupra cărora societatea-mamă exercită controlul comun;
- b) în costul de achiziție nu se includ cheltuielile de transport, atunci când funcția de aprovizionare este externalizată;
- c) entitățile de interes public înseamnă societățile/companiile naționale, societățile cu capital integral sau majoritar de stat și regiile autonome.

**49. (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 categoria activelor se regăsesc:**

- a) activele circulante și provizioanele;
- b) cheltuielile în avans și veniturile în avans;
- c) imobilizările necorporale și cheltuielile în avans.

**50. (1 p) Potrivit Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?**

- a) la determinarea impozitului pe profit, sunt deductibile 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;
- b) 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;
- c) 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.

**51. (1 p) În activul net (capitalul propriu) rezultat în urma lichidării se pot regăsi, printre altele:**

- a) debitorii diverși;
- b) veniturile în avans;
- c) rezervele statutare sau contractuale;

**52. (1 p) Potrivit Codului fiscal, care dintre afirmațiile de mai jos este corectă?**

- a) o distribuție în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice, nu reprezintă dividend;
- b) o distribuție de titluri de participare în legătură cu operațiuni de reorganizare sub formă de fuziuni și divizări, reprezintă dividend;
- c) o distribuție efectuată în legătură cu dobândirea/răscumpărarea titlurilor de participare proprii de către persoana juridică, reprezintă dividend.

**53. (2 p) Adunarea generală a societății X hotărăște majorarea capitalului social prin incorporarea de prime de emisiune. Majorarea de capital se efectuează prin emiterea de noi acțiuni care se distribuie gratuit acționarilor societății, proporțional cu cota de participare la capital. Potrivit Codului fiscal, distribuția acțiunilor:**

- a) reprezintă dividend și se impozitează cu 8%, dacă acționarii sunt persoane fizice;
- b) reprezintă venit din investiții și se impozitează cu 10 %, dacă acționarii sunt persoane juridice;
- c) nu constituie dividend.

**54. (2 p) Potrivit Codului fiscal, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, în cazul fuziunii:**

- a) persoana impozabilă care preia patrimoniul altor persoane impozabile preia și soldul taxei de plată către bugetul de stat sau/și, după caz, soldul sumei negative a taxei, pentru care persoana impozabilă dizolvată nu a solicitat rambursarea;
- b) persoana impozabilă care preia patrimoniul altor persoane impozabile preia soldul taxei de plată către bugetul de stat, dar nu și soldul sumei negative a taxei, pentru care persoana impozabilă dizolvată nu a solicitat rambursarea;
- c) persoana impozabilă care preia patrimoniul altor persoane impozabile nu preia soldul taxei de plată către bugetul de stat și nici soldul sumei negative a taxei, pentru care persoana impozabilă dizolvată nu a solicitat rambursarea.

**55. (2 p) 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) sub formă de corecție a capitalului propriu.

**56. (2 p) În anul 2023, pe data de 15 mai, adunarea generală a societatea X (societate pe acțiuni și persoană juridică română plătitoare de impozit pe profit) a hotărât distribuirea sub formă de dividende a rezultatului reportat în valoare de 100.000 de lei. Societății Y (societate pe acțiuni și persoană juridică română plătitoare de impozit pe profit care își desfășoară activitatea în domeniul comunicațiilor) i-a fost repartizat un dividend brut de 20.000 de lei.**

**Societatea Y deține 20 % din acțiunile societății X acțiuni pe care le-a cumpărat pe data de 10 ianuarie 2023. Pe data de 3 iulie 2023, societatea X a plătit dividendele acționarilor săi.**

**Potrivit codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este adevărată?**

- a) societatea X, pentru dividendele plătite societății Y, a plătit un impozit pe dividende în valoare de 1.600 lei;
- b) societatea X, pentru dividendele plătite societății Y, a plătit un impozit pe dividende în valoare de 1.000 lei;
- c) societatea X nu a plătit impozit pe dividendele plătite societății Y.

**57. (2 p) 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, nu se regăsește următoarea rubrică:**

- a) producția vândută;
- b) cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale;
- c) cifra de afaceri netă.

**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, care dintre următoarele afirmații este corectă?**

- a) dacă un activ imobilizat corporal este reevaluat, toate celelalte active imobilizate corporale ale entității trebuie reevaluate;
- b) dacă o imobilizare necorporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia; cu ocazia reevaluării imobilizării necorporale, acesteia i se stabilesc o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare;
- c) entitățile trebuie să efectueze reevaluarea imobilizărilor corporale cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

**59. (2 p) Potrivit Codului fiscal, din punctul de vedere al la taxei pe valoarea adăugată:**

- a) o persoană impozabilă nou-înființată poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, dacă la momentul începerii activității economice declară o cifră de afaceri anuală estimată, sub plafonul de scutire și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare;
- b) persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA care în cursul anului calendaristic precedent nu depășește plafonul de scutire prevăzut de Codul fiscal nu poate solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA;
- c) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut de Codul fiscal trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în termen de 30 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului.

**60. (2 p) Care dintre următoarele formule poate să fie utilizată pentru determinarea valorii contabile a unei acțiuni, în cazul fuziunii, atunci când activul net contabil este egal cu aportul net?**

- a) Valoarea contabilă a unei acțiuni/părți sociale = (Capital subscris varsat + Rezerve din reevaluare + Rezultat reportat (profit) / Numarul de actiuni;
- b) Valoarea contabilă a unei acțiuni/părți sociale = (Capital subscris varsat + Rezerve din reevaluare – Rezultat reportat (profit) / Numarul de actiuni;
- c) Valoarea contabilă a unei acțiuni/părți sociale = (Capital subscris varsat - Rezerve din reevaluare – Rezultat reportat (pierdere) / Numarul de actiuni.

**61. (2 p) Societatea X, plătitoare de impozit pe profit, are rezerve reprezentând facilități fiscale aferente scutirilor și reducerilor de impozit pe profit aplicate profitului reinvestit, potrivit prevederilor legii. Potrivit Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este incorectă?**

- a) aceste rezerve se impozitează ca elemente similare veniturilor, dacă sunt utilizate pentru majorarea capitalului social;
- b) aceste rezerve se impozitează ca elemente similare veniturilor, dacă sunt utilizate pentru acoperirea pierderilor;
- c) aceste rezerve se impozitează ca elemente similare veniturilor și sunt luate în calcul la rezultatul fiscal al lichidării, chiar dacă sunt menținute până la lichidare.

**62. (2 p) Potrivit Codului fiscal și Normelor metodologice de aplicare a acestuia, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, care dintre următoarele afirmații este incorectă?**

- 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, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.
- b) constituie prestare de servicii efectuată cu plată serviciile prestate în mod gratuit în cadrul perioadei de garanție de către persoana care a efectuat inițial livrarea de bunuri sau prestarea de servicii;
- c) prestările de servicii cuprind operațiuni cum ar fi angajamentul de a nu desfășura o activitate economică, de a nu concura cu altă persoană sau de a tolera o acțiune ori o situație.

**63. (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 redevențe, onorarii, comisioane și alte venituri reprezintă fluxuri de trezorerie aferente activităților de:**

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

**64. (2 p) Potrivit Codului fiscal, în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau 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 bazei taxei pe valoarea adăugată:**

- a) este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare;
- b) este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare, iar ajustarea se efectuează în termen de 5 ani începând de la această dată;
- c) este permisă începând cu luna imediat următoare pronunțării hotărârii judecătorești de confirmarea a planului de reorganizare, iar ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la această dată.

**65. (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:**

- a) 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;
- b) sumele înregistrate în contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult șase luni 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 un an de la data constatării.



**66. (2 p) Despre societatea X, cu sediul în România, plătitoare de TVA și care nu aplică sistemul de TVA la încasare, se cunosc următoarele informații:**

**-pe data de 10 iunie N, livrează, unui client din România, mărfuri al căror preț de vânzare (inclusiv TVA) este de 23.800 lei;**

**-pe data de 10 iulie N, întocmește factura aferentă livrării de mărfuri;**

**-pe data de 15 iulie N, încasează contravaloarea mărfurilor vândute.**

**Potrivit Codului fiscal, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine pe data de:**

a)10 iunie N;

b)10 iulie N;

c)15 iulie N.

**67. (2 p) 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 structură (următorul element):**

a)cifra de afaceri netă;

b)cheltuielile în avans;

c)total active minus datorii curente.

**68. (2 p) 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.

**69. (3 p) Lichidatorul societății X, care este plătitoare de TVA, vinde un mijloc de transport prețul de vânzare de 1.190.000 lei (inclusiv taxa pe valoarea adăugată de 19%). Acest mijloc de transport a fost înregistrat în contabilitate la costul de 2.000.000 lei, iar amortizarea contabilă cumulată până în momentul vânzării este de 1.500.000 lei.**

**Care este cheltuiala ce se înregistrează în contabilitatea societății X, în urma descărcării din gestiune a mijlocului de transport?**

a)2.000.000 lei;

b)500.000 lei;

c)1.500.000 lei.

**70. (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: reduceri comerciale acordate (contabilizate cu ajutorul contului 709) 2.000 lei, venituri din servicii prestate: 15.000 lei, venituri din vânzarea mărfurilor: 5.000 lei, venituri din creanțe reactivate și debitori diverși: 10.000 lei.**

**Care este valoarea cifrei de afaceri netă?**

a)18.000 de lei;

b)28.000 de lei;

c)20.000 de lei.

**71. (3 p) La 31.12.2022, se cunosc următoarele informații despre un teren al societății X, care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014:**

**-cost de achiziție: 100.000 de lei;**

**-la 31.12.2019, terenul a fost reevaluat pentru prima dată la valoarea justă de 90.000 de lei;**

**-la 31.12.2022, terenul a fost reevaluat pentru a doua oară la valoarea justă de 80.000 de lei.**

**Potrivit Codului fiscal, din punctul de vedere al impozitului pe profit, care este valoarea fiscală a terenului, în anul 2023?**

a)100.000 de lei;

b)90.000 de lei;

c)80.000 de lei.

**72. (3 p) Lichidatorul societății X a vândut produse finite la prețul de vânzare de 5.950 de lei (inclusiv TVA 19 %). Costul de producție al produselor finite vândute este de 6.000 de lei. Pentru aceste produse finite a fost înregistrată în contabilitate o ajustare pentru depreciere în valoare de 1.000 de lei. Deoarece produsele finite au fost vândute, ajustarea este anulată.**

**Care este rezultatul contabil brut obținut de societatea X, în urma vânzării produselor finite și anulării ajustării pentru deprecierea produselor finite?**

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

**73. (3 p) Societatea X (cu sediul în România), care este plătitoare de TVA (care nu aplică sistemul de TVA la încasare), în martie N, livrează mărfuri societății Y (cu sediul în România), care la rândul său nu aplică sistemul de TVA la încasare. Prețul de vânzare fără TVA al mărfurilor este de 1.000 de lei, iar cota de TVA este de 19% (în momentul livrării nu se întocmește factura). Pe data de 10 aprilie N, societatea X întocmește factura și o transmite societății Y, iar în luna mai, anul N, societatea X, încasează contravaloarea mărfurilor vândute.**

**Potrivit Codului fiscal, care dintre următoarele afirmații este corectă?**

- a) la societatea X, în luna martie, anul N, se contabilizează TVA colectată în valoare de 190 de lei.
- b) la societatea X, în luna aprilie, anul N, se contabilizează TVA colectată în valoare de 190 de lei;
- c) la societatea X, în luna mai, anul N, se contabilizează TVA colectată în valoare de 190 de lei.

**74. (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, se include în categoria investițiilor imobiliare:**

- a) o clădire aflată în proprietatea entității (sau deținută de entitate în temeiul unui contract de leasing financiar) și utilizată la producerea de bunuri;
- b) o clădire aflată în proprietatea entității (sau deținută de entitate în temeiul unui contract de leasing financiar) și închiriată în temeiul unui sau mai multor contracte de leasing operațional;
- c) o clădire aflată în proprietatea entității (sau deținută de entitate în temeiul unui contract de leasing financiar) și utilizată în scopuri administrative.

**75. (3 p) În cursul exercițiului N, la societatea X, persoană juridică română, plătitoare de impozit pe profit, se contabilizează (recunosc):**

- venituri din ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse finite în valoare de 5.000 de lei;
- cheltuieli cu ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse finite în valoare de 20.000 lei;

**Potrivit Codului fiscal, la determinarea impozitului pe profit, care dintre următoarele afirmații este corectă?**

- a) veniturile din ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse finite nu sunt impozabile, iar cheltuielile cu ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse finite nu sunt deductibile fiscal;
- b) veniturile din ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse finite sunt impozabile, iar cheltuielile cu ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse finite sunt deductibile fiscal;
- c) veniturile din ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse finite sunt impozabile, iar cheltuielile cu ajustările pentru deprecierea stocurilor de produse finite nu sunt deductibile fiscal.

**76. (3 p) În anul N, 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 mărfuri: 5.000 de lei.

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

- a) cheltuielile cu amortizarea fondului comercial au fost deductibile, iar cheltuielile cu ajustările pentru deprecierea stocurilor de mărfuri sunt nedeductibile;
- b) cheltuielile cu amortizarea fondului comercial sunt nedeductibile, iar cheltuielile cu ajustările pentru deprecierea stocurilor de mărfuri sunt deductibile;
- c) atât cheltuielile cu amortizarea fondului comercial, cât și cheltuielile cu ajustările pentru deprecierea stocurilor de mărfuri sunt nedeductibile.

**77. (3 p) Societatea Z (care este plătitoare de TVA) aflată în lichidare vinde un utilaj despre care se cunosc următoarele informații:**

- cost 50.000 lei;
- preț de vânzare 11.900 lei (inclusiv TVA 19%);
- amortizare contabilă cumulată: 20.000 lei;

Care este valoarea rezultatului contabil brut generat de vânzarea utilajului?

- a) 39.100 lei (pierdere);
- b) 8.100 lei (pierdere);
- c) 20.000 lei (pierdere).

78. (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)   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Mărfuri</b>                                                                                                                               | <b>22.000</b>  |
| <b>Ajustări pentru deprecierea mărfurilor</b>                                                                                                | <b>(2.000)</b> |
| <b>Capital subscris și vărsat (capitalul subscris și vărsat este reprezentat, în totalitate, de contribuția asociaților persoane fizice)</b> | <b>20.000</b>  |

Se vând 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. Pierdere fiscală a societății înainte de efectuarea operațiilor de lichidare este zero. Cota de impozit pe profit este de 16%.

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

- a) 220 lei;
- b) 0 (zero) lei;
- c) 200 lei.

79. (3 p) Societatea X (cu sediul în România), care este plătitoare de TVA (care nu aplică sistemul de TVA la încasare), recepționează mărfuri achiziționate de la societatea Y (cu sediul în România), plătitoare de TVA (care nu aplică sistemul TVA la încasare). În factura întocmită de societatea Y, existentă la societatea X în momentul recepționării mărfurilor, se regăsesc următoarele informații:

-valoarea înainte de acordarea reducerilor comerciale: 2.200 de lei (fără TVA);

-reducere comercială (rabat): 200 de lei;

-cota de TVA 19%;

Potrivit Codului fiscal și 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) la societatea X se contabilizează o taxă pe valoarea adăugată neexigibilă în valoare de 380 de lei;
- b) la societatea Y se contabilizează o taxă pe valoarea adăugată colectată în valoare de 380 de lei;
- c) la societatea X se contabilizează o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în valoare de 380 de lei.

80. (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)       |
|-------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Imobilizări corporale și necorporale</b>     | <b>700.000</b>            | <b>300.000</b>           |
| <b>Stocuri</b>                                  | <b>300.000</b>            | <b>400.000</b>           |
| <b>Clienți</b>                                  | <b>500.000</b>            | <b>150.000</b>           |
| <b>Conturi la bănci în lei</b>                  | <b>500.000</b>            | <b>150.000</b>           |
| <b>Total active</b>                             | <b>2.000.000</b>          | <b>1.000.000</b>         |
| <b>Capital subscris și vărsat</b>               | <b>250.000</b>            | <b>250.000</b>           |
|                                                 | <b>250.000 acțiuni X)</b> | <b>250.000 acțiuni Y</b> |
| <b>Rezerve (constituite din rezultatul net)</b> | <b>350.000</b>            | <b>150.000</b>           |
| <b>Rezultat reportat ( profit)</b>              | <b>400.000</b>            | <b>100.000</b>           |
| <b>Credite bancare pe termen lung</b>           | <b>300.000</b>            | <b>300.000</b>           |
| <b>Credite bancare pe termen scurt</b>          | <b>300.000</b>            | <b>100.000</b>           |
| <b>Furnizori</b>                                | <b>400.000</b>            | <b>100.000</b>           |
| <b>Total capitaluri proprii și datorii</b>      | <b>2.000.000</b>          | <b>1.000.000</b>         |

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

- a) 125.000 lei;
- b) 375.000 lei;
- c) 500.000 lei.