

CONCURSUL DUMITRU RUSU
Etapa interjudeteana
MAI 2017

Clasa a XII-a

Secțiunea: Realizarea situațiilor financiare și calculația costurilor și Finante și Fiscalitate

- ◆ **Toate subiectele sunt obligatorii. Se acordă 10 puncte din oficiu.**
- ◆ **Timpul efectiv de lucru este de 3 ore.**
- ◆ **Este permisă utilizarea calculatorului în timpul desfășurării probei.**
- ◆ **In timpul desfășurării probei, elevul poate consulta Planul General de Conturi conform OMFP nr.3055/2009 reactualizat 2011.**

Subiectul I (10 puncte)

Alegeți varianta corectă :

1. Raportul anual are următoarea structură:
 - a. Situații financiare anuale, Raportul de audit, Propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii;
 - b. Raportul administratorilor, Raportul de audit, Propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii;
 - c. Situații financiare anuale, Raportul administratorilor, Raportul de audit sau Raportul de verificare (după caz), Propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii;
 - d. Situații financiare anuale, Raportul administratorilor, Raportul de audit sau Raportul de verificare (după caz).
2. Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere revine:
 - a. Gestionarului;
 - b. Contabilului;
 - c. Administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care se ocupa de gestionarea elementelor patrimoniale;
 - d. Administratorul firmei.
3. Inventarierea extraordinară se realizează:
 - a. La anumite intervale de timp;
 - b. De regulă la sfârșitul anului;
 - c. La termenele planificate;
 - d. În anumite situații deosebite (speciale).
4. Evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii se realizează cu respectarea:
 - a. Principiului permanenței metodelor;
 - b. Principiul prudenței;
 - c. Principiul continuității activității;
 - d. Principiul necompensării.
5. Evaluarea minusurilor de inventar imputabile se face la:
 - a. Valoarea justă;
 - b. Valoarea de înlocuire;
 - c. Valoarea contabilă de intrare;
 - d. Valoarea reziduală.
6. Stabiliți semnificația corectă a formulei contabile $1171=121$:
 - a. Reportarea profitului pentru anul următor;
 - b. Acoperirea pierderii din alte rezerve;
 - c. Reportarea pierderii din anul curent;
 - d. Stabilirea profitului nerepartizat.

7. Profitul net se repartizează conform actului constitutiv către:
 - a. Rezerve legale și rezerve statutare;
 - b. Rezerve statutare/contractuale;
 - c. Alte rezerve;
 - d. Dividende și capital social.
8. Bilanțul prezintă:
 - a. Activele și pasivele la un moment dat.
 - b. Pasivele și rezultatul exercițiului la un moment dat;
 - c. Elementele de activ, datorii și capitalul propriu ale entității la sfârșitul exercițiului, precum și în alte situații prevăzute de lege;
 - d. Activele, pasive și rezultatul la sfârșitul exercițiului.
9. Înregistrarea plusului la inventar de produse finite în valoare de 500lei se înregistrează prin formula contabilă:
 - a. $711 = 345 \quad 500$
 - b. $345 = 711 \quad 500$
 - c. $345 = 607 \quad 500$
 - d. $345 = 348 \quad 500$
10. Declarația de inventar este completată de:
 - a. comisia de inventariere;
 - b. gestionar, înainte începerii lucrărilor de inventariere;
 - c. gestionar, după încheierea lucrărilor de inventariere;
 - d. managerul firmei.

Subiectul II (10 puncte)

1. Notați cu adevărat(A) sau fals(F) următoarele afirmații:
 - a. Rezervele legale se constituie din profitul net al entității.
 - b. Consumul de materii prime sunt cheltuieli de exploatare.
 - c. Dividendele primite de la o persoana juridică română, sunt cheltuieli nedeductibile.
 - d. Veniturile din vânzarea produselor finite sunt venituri financiare.
 - e. Cheltuielile și veniturile în avans sunt efectuate în exercițiul N, dar se referă la exercițiul N+1.
 - f. Plus la inventar înseamnă FAPTIC < SCRIPTIC.
2. Stabiliți corespondența între termenii din coloana A și elementele corespunzătoare din coloana B:

| A. CATEGORII ECONOMICE | B. FORMULA DE CALCUL |
|----------------------------|--|
| 1. Rezultatul exercițiului | a. Profit brut – Impozitul pe profit |
| 2. Impozit pe profit | b. Venituri totale – Cheltuieli totale |
| 3. Profit net | c. Profit brut x cota% |
| 4. Rezerve statutare | d. Profit impozabil x cota% |
| | e. Profit net x cota% |

Subiectul III (30 puncte)

1. Completați spațiile libere:

Contul de profit și pierdere este un document de(1)..... care măsoară(2)..... financiare ale unei entități cu prezentarea(3)....., a(4)..... și(5)..... obținute în cursul unei perioade date.

2. Enumerați grupele cuprinse în bilanț, componentă a Situațiilor financiare anuale (precizând litera și denumirea corespunzătoare a grupei).
3. Precizați Notele explicative incluse în Situațiile financiare anuale.

Subiectul IV (40 puncte)

1. S.C. Extra S.R.L., plătitoare de TVA, înregistrează la 31.12.2016 următoarele diferențe cantitative sub formă de minusuri de inventar la materii prime imputabile sau neimputabile, evaluate la valoarea de înlocuire:

| Natura diferențelor de inventar | Materii prime lipsă | | | Valoare de înlocuire | Formule contabile diferențe de inventar |
|--|---------------------|-------------|-------------------|----------------------|---|
| | Cantitate | Preț unitar | Valoare contabilă | | |
| Minus inventar imputat gestionarului | -1000 | 5 | -5000 | 5400 | |
| Minus inventar care se încadrează în limita perisabilităților admise | -500 | 2 | -1000 | 1000 | |
| Minus inventar din cauze necunoscute, neimputabile | -200 | 10 | -2000 | 2000 | |

Înregistrați formulele contabile aferente situațiilor de mai sus.

2. Calculați impozitul pentru o clădire, știind că:
- acea clădire se află în proprietatea unei persoane fizice;
 - suprafața clădirii 100 m²;
 - valoarea corespunzătoare tipului de clădire este 150 lei/m²
 - cota de impozit practică în cazul de față este de 1,2%.
 - coeficientul specific rangului zonei este 1,15.

3.SC BERTA SRL prezintă la 31.12.2016 venituri totale de 50.000 lei, din care dividende primite de la alte societăți comerciale de 8.000 lei și cheltuieli totale 27.000 lei, din care amenzi 1.000 lei, cheltuieli de protocol de peste limita legală 300 lei.
Să se calculeze impozitul pe profit.