

TEMATICA DISCIPLINELOR DE EXAMEN
PRIVIND ACCESUL LA STAGIU PENTRU OBȚINEREA
CALITĂȚII DE CONTABIL AUTORIZAT,
ANUL 2008

DISCIPLINE:

1. Contabilitate

2. Fiscalitate

3. Drept

1. CONTABILITATE

1. CONTABILITATEA CONFORMĂ DIRECTIVELOR

EUROPENE: entități care au obligația de a întocmi un set complet de situații financiare; entități care întocmesc situații financiare simplificate; formatul bilanțului și prevederi referitoare la elementele de bilanț; formatul contului de profit și pierdere și prevederi referitoare la elementele din contul de profit și pierdere; principiile contabile generale; contabilitatea imobilizărilor necorporale și corporale (definiții, evaluare inițială, cheltuieli ulterioare, amortizare, evaluare în bilanț); contabilitatea imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare pe termen scurt (definiții, evaluare la intrare, evaluare la ieșire, evaluare în bilanț); contabilitatea stocurilor (definiție, evaluare inițială, evaluare la ieșire, evaluare în bilanț); contabilitatea creanțelor; contabilitatea trezoreriei; contabilitatea datoriilor; contabilitatea capitalurilor proprii; lucrările contabile de închidere a exercițiului: delimitarea lucrărilor de închidere a exercițiului:

- balanța conturilor înainte de inventariere;
- inventarierea generală a activelor și datoriilor;
- metode de estimare a valorii de inventar;
- contabilizarea operațiilor de regularizare privind: diferențele de inventar, amortizarea, ajustările de valoare permanente și provizorii; provizioanele pentru riscuri și cheltuieli;
- delimitarea în timp a cheltuielilor și veniturilor;
- determinarea impozitului pe profit;
- repartizarea profitului;
- întocmirea balanței de verificare finală;
- întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

2. CONTABILITATE DE GESTIUNE:

2.1. Considerații generale referitoare la contabilitatea de gestiune: obiectivele și domeniul contabilității de gestiune; relația contabilitate financiară – contabilitate de gestiune; rolul contabilității de gestiune în organizații;

2.2. Sistemul costurilor:

- definiții privind costurile;
- clasificarea costurilor: după comportament (variabile, fixe, semivariabile); după momentul calculului (costuri standard

- și costuri reale); după posibilitatea identificării pe purtători de cost (costuri directe, costuri indirecte); după posibilitatea atașării la un produs (costuri ale produsului, costuri ale perioadei); ierarhia costurilor (cost de achiziție, cost de producție, cost complet); după sfera de cuprindere (costuri totale și costuri parțiale);
- aspecte particulare privind calculul costurilor: imputarea rațională ca necesitate în calculul costurilor;
 - metode de calcul de cost:
 - metoda centrelor de analiză: importanța metodei pentru evaluarea elementelor bilanțiere și luarea deciziilor; principiile metodei; etape în aplicarea metodei; acumularea costului conform ierarhiei costurilor; repartizarea cheltuielilor indirecte; evaluarea producției în curs de execuție;
 - metoda costurilor variabile (metoda direct-costing): importanța metodei pentru luarea deciziilor; analiza cost-volum-profit (importanța metodei, indicatorii analizei CVP – marja asupra cheltuielilor variabile, pragul de rentabilitate; intervalul de siguranță, levierul operațional, intercorelații între variabilele modelului – studierea impactului modificării anumitor factori asupra rezultatului firmei);
 - metoda costurilor standard: importanța metodei în gestionarea firmei; tipuri de standarde; determinarea și studiul abaterilor de la costurile standard (materii prime, manoperă, cheltuieli indirecte) și abaterile de vânzări.

BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată.
2. *Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.080 din 30.11.2005.
3. *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.001/2006 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile*

- conforme cu directivele europene*, publicat în Monitorul Oficial nr. 994 din 13.12.2006.
4. *Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.374/2007 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, publicat în Monitorul Oficial nr. 25 din 14.01.2008.
 5. Albu Cătălin, Albu Nadia, *Instrumente de management al performanței*, vol. 1, *Contabilitate de gestiune*, Editura Economică, București, 2003, pp. 123-137, 142-154, 184-186, 189-191, 196-202, 205-219.
 6. Caraiani Chirața (coord.), Dumitrana Mihaela (coord.), *Contabilitate și control de gestiune*, Editura InfoMega, București, 2005, pp. 27-34, 39-41, 45-47 (fără criteriul j), 72-92, 94-99, 164-188, 338-372.
 7. Ristea Mihai (coord.), *Contabilitatea financiară a întreprinderii*, Editura Universitară, București, 2005, pp. 56-64, 69-90, 92-96, 96-120, 126-180, 211-265, 273-336, 341-372, 388-398, 456-480.

2. FISCALITATE

1. IMPOZITUL PE PROFIT:

- 1.1. Contribuabili;
- 1.2. Sfera de aplicare;
- 1.3. Perioada impozabilă;
- 1.4. Cotele;
- 1.5. Determinarea profitului impozabil (venituri impozabile, venituri neimpozabile, cheltuieli deductibile, cheltuieli nedeductibile);
- 1.6. Reținerea impozitului pe dividende;
- 1.7. Plata și declararea.

BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul II: Impozitul pe profit.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul II: Impozitul pe profit.
3. Țățu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Impozitul pe profit”.

2. IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERPRINDERILOR:

- 2.1. Definiția microîntreprinderii în sens fiscal;
- 2.2. Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- 2.3. Calculul impozitului pe veniturile microîntreprinderilor (cote, baza impozabilă);
- 2.4. Trecerea de la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor la plata impozitului pe profit;
- 2.5. Plata și declararea.

BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările

ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul IV: Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul IV: Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.
3. Țățu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Impozitul pe veniturile realizate de microîntreprinderi”.

3. IMPOZITUL PE VENITURILE PERSOANELOR FIZICE:

3.1. Contribuabili;

3.2. Sfera de aplicare și perioada impozabilă;

3.3. Cotele de impozitare;

3.4. Impozitarea veniturilor din activități independente;

3.5. Impozitarea veniturilor din salarii;

3.6. Determinarea venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul net anual impozabil.

BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul III: Impozitul pe venit.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul III: Impozitul pe venit.
3. *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.333/2007 pentru aprobarea Procedurii privind declararea și stabilirea impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor realizate din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere/subînchiriere*, publicat în Monitorul Oficial nr. 868 din 19.12.2007, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul III: Impozitul pe venit.
4. Țățu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Impozitul pe veniturile realizate de persoanele fizice”.

4. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ (TVA):

- 4.1. Sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată;**
- 4.2. Teritorialitatea taxei pe valoarea adăugată;**
- 4.3. Tipuri de operațiuni:**
 - operațiuni impozabile, din care operațiuni taxabile, operațiuni scutite cu drept de deducere, operațiuni scutite fără drept de deducere;
 - operațiuni neimpozabile;
- 4.4. Tipuri de persoane:**
 - persoanele impozabile;
 - persoanele neimpozabile;
 - persoanele înregistrate în scop de TVA;
- 4.5. Locul operațiunilor;**
- 4.6. Persoana obligată la plata taxei;**
- 4.7. Faptul generator, exigibilitatea taxei și exigibilitatea plății taxei;**
- 4.8. Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată;**
- 4.9. Cotele de impozitare;**
- 4.10. Măsuri de simplificare;**
- 4.11. Regimul special pentru întreprinderi mici;**
- 4.12. Determinarea TVA de plată și plata acesteia la buget;**
- 4.13. Obligațiile declarative ale persoanelor obligate la plata TVA.**

BIBLIOGRAFIE:

1. *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23.12.2003, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul VI: Taxa pe valoarea adăugată.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal*, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008, Titlul VI: Taxa pe valoarea adăugată.
3. Țâțu Lucian și colectiv, *Fiscalitate de la lege la practică*, ediția a V-a, Editura C. H. Beck, București, 2008, capitolul „Taxa pe valoarea adăugată”.

5. PROCEDURI FISCALE:

- 5.1. Procedura înregistrării fiscale:**
 - modalități de înregistrare fiscală;

- termen de înregistrare;
- modificări ulterioare înregistrării;
- declararea și înregistrarea filialelor și sediilor secundare (caz special: înregistrarea punctelor de lucru);

5.2. Procedura stabilirii și declarării impozitelor și taxelor:

- forme administrative pentru stabilirea impozitelor și taxelor;
- depunerea declarațiilor fiscale;
- corectarea declarațiilor fiscale;
- forma și conținutul declarațiilor fiscale;
- termenul de prescripție la stabilire;
- sarcina probei;
- estimarea bazei de impunere;

5.3. Plata impozitelor și taxelor:

- reguli privind efectuarea plății;
- termene de plată;
- ordinea de stingere;
- compensarea și restituirea;
- majorări de întârziere;
- prescripția dreptului de a efectua executarea silită;
- somația și titlul executoriu.

BIBLIOGRAFIE:

1. *Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (r3)*, publicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008.
2. *Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală*, publicată în Monitorul Oficial nr. 651 din 20.07.2004, cu modificările și completările ulterioare în vigoare la 01.01.2008.

3. DREPT

1. **Considerații generale privind dreptul comercial:**

Caracterizarea raporturilor de drept comercial. Comercialitatea în legislația comercială a României: concept, criterii de delimitare, efecte. Faptele (actele) de comerț: definiție și clasificare. Faptele de comerț: obiective. Faptele (actele) subiective de comerț. Faptele de comerț unilaterale. Comercianții în legislația română: comercianți persoane fizice, societăți comerciale. Obligațiile comercianților. Fondul de comerț.

2. **Formele societăților comerciale. Constituirea și înmatricularea acestora:**

- Societățile comerciale – forme, procedură de constituire, înregistrarea societăților comerciale și efectele înregistrării. Grupurile de interes economic.
- Capitalul social subscris și vărsat în faza constituirii. Evaluarea aportului în natură, răspunderea fondatorilor și primilor membri ai consiliului de administrație, respectiv a directoratului și a consiliului de supraveghere pentru subscrierea capitalului social, existența capitalului vărsat. Mijloace de verificare a capitalului vărsat și asigurarea integrității acestuia.
- Acțiunile și părțile sociale – caracterizare și mod de transmitere. Drepturile și obligațiile deținătorilor de acțiuni și părți sociale. Situația acțiunilor nominative și a părților sociale care nu au fost integral achitate (nu s-au efectuat vărsăminte). Regimul obligațiunilor emise de societățile pe acțiuni.

3. **Funcționarea societăților comerciale:**

3.1. Reguli comune privind funcționarea societăților comerciale:

- Regimul juridic al aporturilor la capitalul social;
- Regimul juridic al dividendelor;
- Rezervele societății: categorii de rezerve, modul de constituire a rezervelor;
- Obligațiile și răspunderea administratorilor societăților comerciale.

3.2. Funcționarea societăților pe acțiuni:

- Adunările generale ale acționarilor (AGA): feluri, moduri de convocare, atribuții, adoptarea hotărârilor, anularea hotărârilor AGA;
 - Administrarea societăților pe acțiuni: sistemul unitar (consiliul de administrație și directorii); sistemul dualist (directoratul și consiliul de supraveghere); reguli comune de administrare a societăților comune;
 - Auditul financiar și auditul intern.
- 3.3. Funcționarea societăților cu răspundere limitată (SRL):
- Regimul juridic al părților sociale;
 - Felurile aporturilor la capitalul social;
 - Conducerea, administrarea și controlul societăților cu răspundere limitată (SRL).
- 3.4. Modificarea actului constitutiv al societăților comerciale:
- Dispoziții comune de modificare a actului constitutiv;
 - Reducerea și majorarea capitalului social;
 - Modificarea societății comerciale;
 - Modificarea actului constitutiv;
 - Modificarea capitalului social – reducerea capitalului social; majorarea capitalului social.
- 4. Fuziunea societăților comerciale:**
- Fuziunea prin contopire; fuziunea prin absorbție.
 - Restructurări interne.
- 5. Dizolvarea și lichidarea societăților comerciale:**
- Cauzele de dizolvare (comune, speciale). Efectele dizolvării. Operațiuni specifice procedurii de lichidare.
 - Stabilirea situației patrimoniului – mijloace de valorificare a bunurilor – mijloace de stabilire a creditorilor și ordinea de plată a acestora. Poziția cenzorilor în faza lichidării.
- 6. Procedura insolvenței:**
- Categoriile de debitori;
 - Insolvența – cadru conceptual;
 - Procedura generală a insolvenței;
 - Procedura simplificată a insolvenței;
 - Participanții la procedura insolvenței;

- Cererile introductive; primele măsuri;
- Efectele patrimoniale ale hotărârii de deschidere a procedurii;
- Planul de reorganizare;
- Lichidarea judiciară – falimentul;
- Răspunderea organelor de conducere ale debitorului.

7. Regulamentul privind efectuarea stagiului și examenul de aptitudini în vederea accesului la calitatea de expert contabil și de contabil autorizat.

BIBLIOGRAFIE:

1. *Codul comercial român*, cu modificările și completările ulterioare.
2. *Legea privind societățile comerciale nr. 31/1990*, modificată prin Legea nr. 441 din 27.11.2006, publicată în Monitorul Oficial nr. 955 din 28.11.2006.
3. *Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței*, publicată în Monitorul Oficial nr. 359 din 21.04.2006.
4. *Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului*, republicată în Monitorul Oficial nr. 49 din 04.02.1998, cu modificările și completările ulterioare.
5. *Legea nr. 297/2004 privind piața de capital*, publicată în Monitorul Oficial nr. 571 din 29.06.2004, cu modificările și completările ulterioare.
6. *Regulamentul privind efectuarea stagiului și examenul de aptitudini în vederea accesului la calitatea de expert contabil și de contabil autorizat*, republicat în Monitorul Oficial nr. 653 din 25.09.2007, cu modificările și completările aduse prin Hotărârea nr. 08/93 a Consiliului Superior al CECCAR din 14 mai 2008, publicată în Monitorul Oficial nr. 454 din 18.06.2008.
7. *Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați*, republicată în Monitorul Oficial nr. 13 din 08.01.2008.
8. Angheni Smaranda și colectiv, *Drept comercial*, ediția a III-a, Editura All Beck, București, 2004.
9. Cărpenaru S., *Drept comercial*, Editura All Beck, București, 2004.
10. Cărpenaru S. și colectiv, *Societățile comerciale – reglementare, doctrină, jurisprudență*, Editura All Beck, București, 2006.
11. Cristea S., Stoica C., *Drept comercial*, Editura Lumina Lex, București, 2002.

12. *** - *Ghid privind prevenirea și combaterea spălării banilor*, Editura CECCAR, București, 2007.