



Nume și prenume elev:

Data 23.04.2024

Clasa a XI-a E

Test

Contabilitatea terților

I. Alegeți varianta corectă de răspuns

1. Care elemente nu au fost încadrate corect?

- a. Clienți – creanțe comerciale;
- b. Salarii datorate – datorii salariale;
- c. TVA de plată – creanță fiscală;
- d. Furnizori – datorii fiscale.

2. Creanța incertă este atunci când:

- a. Încasarea se realizează pe baza efectelor comerciale;
- b. Documentul de justificare a intrării bunurilor în gestiune este Avizul de însoțire;
- c. Nu este specificat termenul de încasare pe factură.
- d. Furnizorul constată că societatea de la care are o creanță cu scadență apropiată, a intrat în incapacitate de plată.

3. Dacă TVA colectată mai mare decât TVA deductibilă, avem:

- a. TVA de recuperat
- b. TVA de plată
- c. TVA neexigibilă

4. Rezultatul fiscal (Rf) se calculează astfel:

- a. $Rf = \text{Cheltuieli nedeductibile} - \text{Deduceri fiscale}$
- b. $Rf = \text{Profit brut} \cdot 16\% + \text{Cheltuieli nedeductibile} - \text{Deduceri fiscale}$
- c. $Rf = \text{Profit brut} + \text{Cheltuieli nedeductibile} - \text{Deduceri fiscale}$
- d. $Rf = (\text{Venituri totale} - \text{Cheltuieli totale}) \cdot 10\%$

5. În categoria cheltuielilor suportate de angajator regăsim:

- a. Impozitul pe salarii
- b. CAS și CASS
- c. CAM
- d. Deducerea personală

6. Extragerea TVA-ului dintr-o sumă se realizează după formula:

- a. $\text{Suma} * 19/119$
- b. $\text{Suma} * 19/109$
- c. $\text{Suma} * 19/100$
- d. $\text{Suma} * 19/99$

7. Dacă TVA colectată mai mică decât TVA deductibilă, avem:

- a. TVA de recuperat
- b. TVA de plată
- c. TVA neexigibilă

8. Microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile menționate în lege, aplică o cotă de impozitare de:

- a. 3% din veniturile obținute
- b. 1% din veniturile obținute
- c. 16% din cifra de afaceri
- d. 10% din cifra de afaceri.

II. Alegeți în dreptul fiecărui enunț litera A, dacă considerați enunțul adevărat, sau cu litera F, dacă enunțul este fals.

1. TVA neexigibilă este cont bifuncțional.
2. Deducerea suplimentară acordată angajaților sub 26 de ani se calculează în procent de 15% din salariul minim pe economie.
3. Impozitul pe salarii este de 16% din venitul impozabil.
4. Deducerea personală de bază se acordă tuturor angajaților, indiferent de salariul brut.
5. Veniturile neimpozabile sau deducerile fiscale se adună la calculul rezultatului fiscal.
6. Cheltuielile cu impozitul pe profit înregistrate anterior se include în Cheltuieli nedeductibile fiscal.

III. Asociați operațiile din coloana A cu formulele contabile din coloana B

A. Operațiuni economico-financiare	B. Formule contabile
1. Emiterea unui efect comercial	a. 691 = 4411
2. Inregistrarea impozitului pe profit	b. % = 408 371 4428
3. Reținerea pe statul de plată a avansului acordat	c. 4427 = % 4426 4423
4. Achiziție de mărfuri în baza avizului de însoțire	d. % = 4426 4427 4424
5. Inregistrarea TVA-ului de plată la final de lună	f. 401 = 403
6. Inregistrarea datoriei privind CAM	g. 421 = 425
	h. 646 = 436

IV. Completați informațiile lipsă și formulele contabile:

Salariatul Manolescu George, gestionar în cadrul societății comerciale MCM SRL, are în luna martie 2024, un venit salarial brut în valoare de 5.000 lei. Acesta are funcția de bază în cadrul acestei societăți, are 2 persoane în întreținere din care 2 copii, astfel că deducerea personală este de 629 lei. Din salariu i se reține o poprire în sumă de 200 de lei.

Calculați și înregistrați în contabilitate salariul brut, reținerile salariale, plata contribuțiilor la bugetul statului, plata salariului net din contul de la bancă.

Calcul contribuții, impozit pe salarii, salar net

Salariu brut = 5000 lei

CAS =

CASS =

Venit impozabil =

Impozit salariu =

Salariu net =

CAM =

Inregistrarea operațiunilor specifice salariilor

1. Înregistrarea salariului brut

=	
---	--

2. Înregistrarea contribuției la asigurările sociale

=	
---	--

3. Înregistrarea contribuției la asigurările sociale de sănătate

=	
---	--

4. Înregistrarea impozitului pe salarii

=	
---	--

5. Înregistrarea reținerii din salariu

=	
---	--

6. Înregistrarea plății prin virament a venitului net

=	
---	--

7. Înregistrarea contribuției asiguratorie pentru muncă

=	
---	--