

**MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII**  
**AUTORITATEA RUTIERĂ ROMÂNĂ - A.R.R.**

Varianta 1

**BAREM DE CORECTARE**  
**SUBIECTE DE EXAMEN**

pentru ocuparea postului de economist gr. II  
în cadrul Direcției Economice - Serviciul Contabilitate și Analiză Economică  
la concursul organizat în data de 15.06.2022  
-proba scrisă-

1 Veniturile - definiție, momentul recunoașterii veniturilor, principalele grupe de venituri, structura conturilor de venituri, modalitatea de închidere a conturilor de venituri, conform OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat cu modificările și completările ulterioare (50 p).

Definiție : potrivit contabilității de angajamente, veniturile reprezintă impozite, taxe, contribuții și alte sume de încasat potrivit legii, precum și prețul bunurilor vândute și serviciilor prestate, după caz, aferente unei perioade de timp(3p)

Momentul recunoașterii veniturilor: Veniturile se înregistrează în contabilitatea instituțiilor publice, pe baza documentelor care atestă crearea dreptului de creanță (declarația fiscală sau decizia emisă de organul fiscal), avize de expediție, facturi, alte documente legal întocmite sau în momentul încasării efective a acestora, în situația în care nu există documente anterioare încasării pentru înregistrarea creanței. (5p)

În contabilitate, veniturile din activități economice se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, al facturării lucrărilor executate și serviciilor prestate, moment care atestă transferul de proprietate către clienți. (5p)

Veniturile proprii ale instituțiilor publice provin din chirii, organizarea de manifestări culturale și sportive, concursuri artistice, publicații, prestații editoriale, studii, proiecte, valorificări de produse din activități proprii. sau anexe, prestări de servicii și altele asemenea(4p)

Veniturile din diferențe de curs valutar trebuie recunoscute în perioada în care apar cu ocazia decontării sau a raportării în situațiile financiare a elementelor monetare, creanțelor și datoriilor, la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele care au fost raportate în situațiile financiare anterioare(5p)

Veniturile din dobânzi se înregistrează pe măsura generării veniturilor respective.(1p)

Conținutul grupelor de venituri

Contabilitatea veniturilor se ține pe grupe de venituri, după natura și sursa lor.(2p)

Principalele grupe de venituri sunt: venituri din activități economice, alte venituri operaționale, venituri din producția de active fixe, venituri fiscale, venituri din contribuții de asigurări, venituri nefiscale, venituri financiare, finanțări, subvenții, transferuri, alocații

bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială, venituri din provizioane, venituri extraordinare. (3p)

Structura contului contabil va fi următoarea: în cadrul instituțiilor publice, contabilitatea veniturilor se ține în conturi distincte, după natură și sursă. (2p)

Conturile de venituri se dezvoltă în analitic pe structura clasificății bugetare

1. simbolul contului din planul de conturi; (1p)

2. bugetul căruia îi aparține venitul: (1p)

- bugetul de stat; (1p)

- bugetele locale; (1p)

- bugetul asigurărilor sociale de stat; (1p)

- bugetul asigurărilor pentru șomaj; (1p)

- bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate; (1p)

- bugetul fondurilor externe nerambursabile; (1p)

- bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii; (1p)

- venituri evidențiate în afara bugetelor locale. (1p)

3. capitolul; (1p)

4. subcapitolul; (1p)

5. paragraful. (1p)

Conturile de venituri se închid la sfârșitul perioadei (lunar sau cel mai târziu la întocmirea situațiilor financiare) în vederea stabilirii rezultatului patrimonial. (2p)

În situația în care apar operațiuni ce trebuie înregistrate în debitul conturilor de venituri, acestea pot fi înregistrate și în creditul conturilor de venituri, în roșu. (2p)

Instituțiile publice mai pot folosi pentru desfășurarea activității lor, bunuri materiale și fonduri bănești primite de la persoane juridice și fizice sub formă de donații și sponsorizări (1p)

Fondurile bănești acordate de persoanele juridice și fizice, primite ca donații și sponsorizări de instituțiile publice finanțate integral de la buget, se varsă direct la bugetul din care se finanțează acestea. Cu aceste sume se majorează creditele bugetare ale bugetului instituției publice beneficiare și care urmează să se utilizeze potrivit legii. Cu fondurile primite de către instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii și cele finanțate din venituri proprii și subvenții de la buget, se majorează bugetele de venituri și cheltuieli ale acestora. (2p)

2. Principalele măsuri organizatorice care trebuie luate de către comisia de inventariere, conform OMFP 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, actualizat cu modificările și completările ulterioare (30p).

a) înainte de începerea operațiunii de inventariere să ia de la gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor o declarație scrisă din care să rezulte dacă: (1p)

- gestionează bunuri și în alte locuri de depozitare; (1p)

- în afara bunurilor entității respective are în gestiune și alte bunuri aparținând terților, primite cu sau fără documente; (1p)

- are plusuri sau lipsuri în gestiune, despre a căror cantitate ori valoare are cunoștință; (1p)

- are bunuri nerecepționate sau care trebuie expediate (livrate), pentru care s-au întocmit documentele aferente; (1p)

- a primit sau a eliberat bunuri fără documente legale; (1p)

- deține numerar sau alte hârtii de valoare rezultate din vânzarea bunurilor aflate în gestiunea sa; (1p)

- are documente de primire-eliberare care nu au fost operate în evidența gestiunii sau care nu au fost predate la contabilitate. (1p)

De asemenea, gestionarul va menționa în declarația scrisă felul, numărul și data ultimului document de intrare/ieșire a bunurilor în/din gestiune. (2p)

Declarația se datează și se semnează de către gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor și de către comisia de inventariere. Semnarea declarației de către gestionar se face în fața comisiei de inventariere; (2p)

b) să identifice toate locurile (încăperile) în care există bunuri ce urmează a fi inventariate; (1p)

c) să asigure închiderea și sigilarea spațiilor de depozitare, în prezența gestionarului, ori de câte ori se întrerup operațiunile de inventariere și se părăsește gestiunea. (1p)

Atunci când bunurile supuse inventarierii, gestionate de către o singură persoană, sunt depozitate în locuri diferite sau gestiunea are mai multe căi de acces, membrii comisiei care efectuează inventarierea trebuie să sigileze toate aceste locuri și căile lor de acces, cu excepția locului în care a început inventarierea, care se sigilează numai în cazul când inventarierea nu se termină într-o singură zi. La reluarea lucrărilor se verifică dacă sigiliul este intact; în caz contrar, acest fapt se va consemna într-un proces-verbal de constatare, care se semnează de către comisia de inventariere și de către gestionar, luându-se măsurile corespunzătoare. (2p)

Documentele întocmite de comisia de inventariere rămân în cadrul gestiunii inventariate în locuri special amenajate (fișete, casete, dulapuri etc.), încuiate și sigilate. Președintele comisiei de inventariere răspunde de operațiunea de sigilare; (2p)

d) să bareze și să semneze, la ultima operațiune, fișele de magazie, menționând data la care s-au inventariat bunurile, (1p) să vizeze documentele care privesc intrări sau ieșiri de bunuri, existente în gestiune, dar neînregistrate, (1p) să dispună înregistrarea acestora în fișele de magazie (1p) și predarea lor la contabilitate, astfel încât situația scriptică a gestiunii să reflecte realitatea (1p); (total 4p)

e) să verifice numerarul din casă și să stabilească suma încasărilor din ziua curentă, solicitând depunerea numerarului la casieria entității (la gestiunile cu vânzare cu amănuntul); (2p)

f) să controleze dacă toate instrumentele și aparatele de măsură sau de cântărire au fost verificate și dacă sunt în bună stare de funcționare; (1p)

g) în cazul în care gestionarul nu s-a prezentat la data și ora fixate pentru începerea operațiunilor de inventariere, comisia de inventariere sigilează gestiunea și comunică aceasta comisiei centrale sau administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității, conform procedurilor proprii privind inventarierea. Aceste persoane au obligația să îl încunoștințeze imediat, în scris, pe gestionar despre reprogramarea inventarierii ce trebuie să se efectueze, indicând locul, ziua și ora fixate pentru începerea operațiunilor de inventariere. (3p)

Dacă gestionarul nu se prezintă nici de această dată la locul, data și ora fixate, inventarierea se efectuează de către comisia de inventariere în prezența reprezentantului său legal sau a altei persoane, numită prin decizie scrisă, care să îl reprezinte pe gestionar. (2p)

3 Enumerați și explicați principiile contabile, conform Legii Contabilității nr. 82/1991, actualizată cu modificările și completările ulterioare (20 p).

### Principii contabile

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.

- Principiul continuității activității (1p)

Presupune că instituția publică își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducere semnificativă a activității. Dacă ordonatorii de credite au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acestora de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative (1p)

- Principiul permanenței metodelor (1p)

Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul. (1p)

Principiul prudenței (1p)

Evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și în special:

- trebuie să se țină cont de toate angajamentele apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data depunerii acestuia;

- trebuie să se țină cont de toate deprecierile. (1p)

- Principiul contabilității pe bază de angajamente ((1p)

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți, dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare.

Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor. (1p)

- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii (1p)

Componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat. (1p)

- Principiul intangibilității (1p)

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent. (1p)

- Principiul necompensării (1p)

Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă, cu excepția compensărilor între active și datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală. (1p)

- Principiul comparabilității informațiilor (1p)

Elementele prezentate trebuie să dea posibilitatea comparării în timp a informațiilor. (1p)

- Principiul materialității (pragului de semnificație) (1p)

Orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare, iar elementele cu valori nesemnificative, dar care au aceeași natură sau au funcții similare trebuie însumate și prezentate într-o poziție globală. Un element patrimonial este considerat semnificativ dacă omiterea sa ar influența în mod vădit decizia utilizatorilor situațiilor financiare. (1p)

- Principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței) (1p)

Informațiile contabile prezentate în situațiile financiare trebuie să fie credibile, să respecte realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Abaterile de la principiile generale prezentate mai sus pot fi efectuate în cazuri excepționale. Astfel de abateri trebuie prezentate în notele explicative, precum și motivele care le-au determinat, împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra valorii activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului patrimonial. (1p)