



CERINȚE CAIET DE PRACTICĂ STAGIU - AN II SEMESTRUL II AUDIT, REVIZUIRE, ALTE SERVICII DE ASIGURARE ȘI SERVICII CONEXE

Sunteți un profesionist contabil care are doi clienți (prezenți mai jos). Pentru fiecare din societățile respective pregătiți scrisoarea de angajament, o scurtă planificare și rapoartele finale. În plus, la fiecare societate în parte există cerințe specifice pentru care trebuie să oferiți răspunsuri punctuale.

STUDIUL DE CAZ 1 SOCIETATEA EXPERT-CONSTRUCT SRL

Informații disponibile

EXPERT-CONSTRUCȚII SRL este o societate al cărei obiect de activitate îl reprezintă închirierea utilajelor de construcții. Asociații săi sunt neimplicați în conducerea firmei și v-au contactat pentru a vă cere să efectuați o **misiune de proceduri convenite** (conform ISRS 4400) care constau, în cazul de față, în aplicarea de proceduri analitice și interviu. Asociații vor să știe dacă veniturile raportate de societate în anul 2024 sunt corecte sau nu. Vi se aduce la cunoștință faptul că managementul firmei are dreptul la un bonus de 5% din venituri cu condiția ca veniturile din închiriere să depășească 48 milioane de lei.

CERINȚE

- Ce aspecte veți clarifica la întâlnirea inițială?
- Care sunt etapele premergătoare acceptării misiunii?

Informații disponibile

În urma discuției cu asociații și după parcurgerea etapelor premergătoare acceptării misiunii, ați decis să acceptați misiunea de proceduri convenite.

CERINȚE

- Care este următorul pas? Întocmiți scrisoarea de angajament (*pornind de la modelele puse la dispoziție în cadrul cursului, veți particulariza scrisoarea de angajament pe exemplul dumneavoastră*)!



Informații disponibile

După ce ați primit scrisoarea de angajament semnată de la EXPERT-CONSTRUCȚII SRL, agreeți cu cei din conducere un program al desfășurării misiunii și al interviurilor pe care le veți avea cu ei, în principal.

Următoarele informații sunt disponibile:

1. EXPERT-CONSTRUCȚII SRL are 3 categorii de utilaje (autogredere, buldozere și excavatoare) pe care le închiriază cu ziua. Pentru fiecare tip de utilaj găsiți informații privind numărul de vehicule disponibile în anexă.
2. Veniturile declarate de societate pentru anul 2024 sunt de 48.035.000 lei (venituri din închirierea utilajelor). Diferența pe care sunteți dispus să o acceptați ca fiind rezonabilă, între estimarea dumneavoastră și sumele raportate de conducere, este de 200.000 lei.
3. Cei din conducere vă pun la dispoziție informații despre numărul de utilaje de construcții disponibile pentru închiriere, tarifele lor zilnice și numărul de zile de închiriere pe total utilaje din lunile respective (vezi Anexa A). De exemplu, pentru autogredere, în luna aprilie, 1.200 zile de închiriere înseamnă că în total în luna respectivă numărul de utilaje închiriate (din Anexa A se consideră 60 autogredere) înmulțit cu zilele de închiriere pentru fiecare utilaj (să presupunem în medie 20 de zile). Tarifele medii au fost calculate pe categorii de utilaje.
4. Utilajele sunt închiriate cu asigurare CASCO. Pentru fiecare zi în care utilajul este închiriat se plătește asigurătorului un tarif zilnic diferit în funcție de tipul utilajului. Cheltuielile cu polițele CASCO pentru anul 2024 au fost de 1.200.000 lei.
5. Societatea beneficiază de un serviciu de monitorizare vehicule pe care îl plătește pe bază de abonament pe lună. Cheltuielile cu abonamentul GPS pentru anul 2024 au fost de 215.000 lei.
6. La finalul perioadei, creanțele comerciale sunt de 1.250.000 lei, contrar tuturor estimărilor făcute în buget. Sumele bugetate erau de 250.000 lei pentru decembrie 2024.

CERINȚE

- d. Arătați ce proceduri ați aplicat (*exemplificați practic și argumentați rolul fiecărei proceduri*)!
- e. Ce alte informații ați mai cere și analiza? Argumentați răspunsul!
- f. Prin prisma rezultatelor procedurilor aplicate, întocmiți raportul constatărilor efective.

NOTĂ: În cadrul elementelor prezentate ipotetic mai jos, în măsura în care decideți să luați în calcul și alte informații sau elemente suplimentare, o puteți face, cu precizarea că aceste ipoteze suplimentare se vor detalia în cadrul caietului de practică la punctul unde sunt prezentate soluțiile sau rezolvările.

**Anexa A – Anul 2024**

Luna	Autogredere			Buldozere			Excavatoare		
	<i>Nr. de utilaje</i>	<i>Tarif zi</i>	<i>Zile închiriate</i>	<i>Nr. de utilaje</i>	<i>Tarif zi</i>	<i>Zile închiriate</i>	<i>Nr. de utilaje</i>	<i>Tarif zi</i>	<i>Zile închiriate</i>
1	50	900	750	40	1.000	400	25	500	250
2	50	900	750	40	1.000	400	25	600	250
3	60	1.000	900	50	1.300	1.000	30	700	450
4	60	1.100	1.200	50	1.500	1.000	30	700	450
5	80	1.300	1.600	50	1.500	1.250	30	800	600
6	80	1.500	2.000	65	1.500	1.950	40	900	1.000
7	80	1.500	2.400	65	1.500	1.950	40	1.000	1.000
8	80	1.500	2.000	65	1.500	1.950	40	1.000	1.200
9	80	1.400	2.000	65	1.400	1.950	35	1.000	1.050
10	80	1.400	1.600	45	1.400	900	35	800	700
11	60	1.100	1.200	40	1.000	600	30	700	450
12	50	1.000	500	35	1.000	525	30	500	300

	Casco lei / zi	Monitorizare GPS lei/ zi
Autogredere	25	6
Buldozere	40	6
Excavatoare	35	6



STUDIUL DE CAZ 2 SOCIETATEA CNC SRL

Informații disponibile

Societatea CNC SRL este o societate a cărei obiect de activitate este importul de mașini de prelucrare controlate numeric (CNC), urmate de revânzarea acestora. Asociații săi, implicați în conducerea firmei, v-au contactat pentru a vă cere să efectuați o misiune de compilare a situațiilor financiare (conform ISRS 4410) pentru exercițiul financiar aferent anului 2024, deoarece vechiul contabil a plecat și a fost înlocuit de o persoană nouă, cu puțină experiență în întocmirea situațiilor financiare.

Societatea CNC SRL nu are credite la bancă, nu este cotate și nu intenționează să schimbe nimic în modul în care se finanțează.

Asociații doresc o misiune de compilare pentru a se asigura că situațiile financiare respectă cadrul de raportare aplicabil și pentru a putea face comparația performanței între cei 2 ani consecutivi (2024 și 2023).

CERINȚE

- Ce aspecte veți clarifica la întâlnirea inițială?
- Care sunt etapele premergătoare acceptării misiunii?

Informații disponibile

În urma discuției cu asociații și după parcurgerea etapelor premergătoare acceptării misiunii, ați decis să acceptați misiunea de compilare a situațiilor financiare. Compilarea presupune doar întocmirea bilanțului și a contului de profit și pierdere conform Ordinului 1802/2014, nu și a notelor explicative.

CERINȚE

- Care este următorul pas? Intocmiți scrisoarea de angajament (*pornind de la modelele puse la dispoziție în cadrul cursului, veți particulariza scrisoarea de angajament pe exemplul dumneavoastră*)!

Informații disponibile

După ce ați primit scrisoarea de angajament semnată de conducerea SC CNC SRL, agreeți cu cei din conducere un program al desfășurării misiunii și al interviurilor pe care le veți avea cu ei, în principal.

Următoarele informații sunt disponibile:

- Societatea vinde mașini de prelucrare controlate numeric echipamentele importate. Clientii aleg echipamentele dorite din catalogul societății și plătesc un avans de 65% din preț total negociat. Echipamentele le sunt livrate la locul ales, apoi societatea CNC SRL își



trimite salariații proprii pentru instalarea și punerea în funcțiune a acestora. Înainte de instalare, clientul plătește diferența de 35%. Returul este posibil doar dacă echipamentele s-au stricat din motive independente de voința clientului (nu a fost cazul niciodată până la acest moment). Garanția acordată este de 3 ani pentru defecte din fabricație.

2. Acțiunile din contul 261 sunt asupra unei filiale deținută integral. Filiala se zbate să supraviețuiască, având pierderi în ultimii 5 ani, pierderi care i-au erodat capitalul social. Cei din conducere se gândesc să ceară insolvența societății.
3. Sumele din contul pentru creditori diverși reprezintă o datorie scadentă în urmă cu 4 ani pentru care creditorul nu a confirmat debitul și nici nu a dat niciun semn de viață.
4. Societatea a avut un control fiscal în urma căruia i s-au stabilit diferențe de impozit pe profit de plată în sumă de 440.000 lei și penalități de 110.000 lei. Societatea a înțeles să conteste decizia de impunere, a pierdut în contencios administrativ și acum este în instanță cu ANAF. O primă expertiză contabilă realizată în luna ianuarie 2023 confirmă aspectele constatate de organele fiscale. De frică să nu considere organele statului suma ca fiind datorată, societatea nu a înregistrat un provizion pentru impozite și taxe.
5. În contul 1518 s-au înregistrat garanțiile pentru echipamentele vândute.
6. Sumele din contul 508 reprezintă depozite bancare cu scadență de 18 luni.
7. Societatea emite la momentul încasării factura pentru avansul de 65%. Pentru diferența de 35%, societatea emite factura pe data de 15 ale lunii următoare încasării, când înregistrează și venitul din vânzare. Descarcarea gestiunii se face în luna în care echipamentele CNC s-au montat și clientul a semnat PV de recepție. În luna decembrie s-au încasat 330,000 lei reprezentând sume finale (care se regăsesc în contul 419).
8. Banii din casa sunt depozitați într-un seif pentru care doar administratorul are acces. La inventar el și-a făcut singur inventarul declarând ca a numărat toți banii și nu lipsește nimic.
9. Rezervele din reevaluare sunt aferente unei clădiri vândute de societate către acționarul/administrator. Administratorul a cerut un raport de evaluare și în baza lui, a vândut clădirea la jumătate din valoarea ei contabilă netă. Rezerva din reevaluare este neimpozitată în procent de 50%.
10. Balanțele de verificare sunt date mai jos (în formă sintetică).

CERINȚE

- d. Arătați ce proceduri ați aplicat (*detaliați și argumentați scopul utilizării acestor proceduri*)!.
- e. Pregătiți o serie de foi de lucru cu procedurile analitice pe care le-ați aplica pentru analiza conturilor în vederea identificării a cel puțin 3 aspecte care necesită investigații suplimentare. Argumentați răspunsul!
- f. Pregătiți o serie de foi de lucru cu alte tipuri de proceduri pe care le-ați aplica (intervievări, inspecții de documente, recalculari etc),
- g. Ce alte informații ați mai cere și analiza suplimentar balanțelor de verificare prezentate mai jos (*detaliați și argumentați rolul și obiectivul urmărit prin solicitarea acestor documente și informații*)? Argumentați răspunsul!



-
- h. Ce ajustări ale conturilor ați propune celor din conducere (*înregistrați aceste operațiuni într-un registru jurnal, precum și efectul acestora asupra contului de rezultat și a impozitului pe profit*)?
 - i. Inițial cei din conducere nu doresc să realizeze nicio ajustare. Ce e de făcut?
 - j. Ulterior cei din conducere se conving că aveți dreptate și ajustează conturile ținând cont de cele spuse de dumneavoastră. Compilați situațiile financiare!
 - k. Întocmiți raportul de compilare (nu trebuie neapărat să folosiți formularele ANAF și nici nu sunt necesare notele explicative)!



CECCAR 2025



Balanța de verificare a anului 2024

Cont	Denumirea contului	SID	SIC	RTD	RTC	SFD	SFC
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0	150.700	0	0	0	150.700
105	REZERVE DIN REEVALUARE	0	220.000	0	0	0	220.000
1061	REZERVE LEGALE	0	0	0	0	0	0
1171	REZULTATUL REPORTAT	0	381.174	660.000	279.508	0	682
121	PROFIT SI PIERDERE	0	279.508	6.784.713	6.936.876	0	431.671
1518	ALTE PROVIZIOANE	0	0	0	43.126	0	43.126
167	ALTE IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE	0	179.901	40.683	4.070	0	143.288
2133	MIJLOACE DE TRANSPORT	218.866	0	0	0	218.866	0
261	ACTIUNI DETINUTE LA ENTITATILE AFILIATE	220.000	0	0	0	220.000	0
2813	AMORT, INSTALATIILOR. MIJ, DE TRANSPORT	0	4.560	0	54.717	0	59.276
303	MAT, DE NATURA OB, DE INVENTAR	35	0	3.036	3.070	0	0
321	MATERII PRIME IN CURS DE APROVIZIONARE	0	0	3.598.039	3.598.039	0	0
327	MARFURI IN CURS DE APROVIZIONARE	0	0	0	0	0	0
331	PRODUSE IN CURS DE EXECUTIE	431.326	0	56.744	383.872	104.197	0
332	SERVICII IN CURS DE EXECUTIE	0	0	549.751	549.751	0	0
345	PRODUSE FINITE	0	0	3.925.168	3.925.168	0	0



CECCAR 2025



351	MATERII SI MATERIALE LA TERTI	0	0	3.598.039	3.598.039	0	0
354	PRODUSE AFLATE LA TERTI	0	0	3.925.168	3.925.168	0	0
357	MARFURI AFLATE LA TERTI	0	0	0	0	0	0
371	MARFURI	616	0	888.025	888.025	616	0
401	FURNIZORI	0	682.548	5.943.404	5.690.711	0	429.855
404	FURNIZORI DE IMOBILIZARI	0	2.984	64.553	62.514	0	945
408	FURNIZORI - FACTURI NESOSITE	0	0	0	13.063	0	13.063
4091	FURNIZORI DEBITORI STOCURI	19.293	0	634.637	653.237	692	0
4092	FURNIZORI DEBITORI SERVICII	29.609	0	-1.903	0	27.706	0
4111	CLIENTI	610.988	0	8.505.752	8.705.648	411.091	0
419	CLIENTI - CREDITORI	0	667.800	19.670	512.333	0	1.160.462
421	PERSONAL - SALARII DATORATE	0	4.836	471.205	469.923	0	3.555
425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	4.549	0	148.971	150.589	2.930	0
4281	ALTE DATORII IN LEGATURA CU PERSONALUL	0	2.206	0	-2.206	0	0
4315	CONTR, DE ASIGURARI SOCIALE	0	18.824	140.575	146.828	0	25.078
4316	CONTR, DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE	0	7.531	56.246	58.746	0	10.030
436	CONTR, ASIGURATORIE DE MUNCA	0	1.695	12.652	13.215	0	2.258
4411	IMPOZITUL PE PROFIT	72.282	0	123.308	107.745	87.845	0
4418	IMPOZITUL MICRO	1.564	0	0	0	1.564	0



CECCAR 2025



4423	TVA DE PLATA	0	916	522.992	554.550	0	32.473
4424	TVA DE RECUPERAT	64.657	0	104.393	169.050	0	0
4426	TVA DEDUCTIBILA	0	0	988.194	988.194	0	0
4427	TVA COLECTATA	0	0	1.435.411	1.435.411	0	0
4428	TVA NEEXIGIBILA	16.065	0	184.091	180.842	19.314	0
444	IMPOZITUL PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR	0	4.936	37.417	39.067	0	6.586
446	ALTE IMPOZITE. TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0	0	33.000	33.000	0	0
447	FONDURI SPECIALE TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0	13.443	2.365	2.110	0	13.188
4481	ALTE DATORII FATA DE BUGETUL STATULUI	0	41	0	0	0	41
4551	ACTIONARI/ASOCIATI - CONTURI CURENTE	0	6.188	0	0	0	6.188
457	DIVIDENDE DE PLATIT	0	0	660.000	660.000	0	0
461	DEBITORI DIVERSI	44.699	0	5.720	46.718	3.701	0
462	CREDITORI DIVERSI	0	35.245	413.469	411.242	0	33.017
471	CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS	13.955	0	13.630	12.892	14.693	0
472	VENITURI INREGISTRATE IN AVANS	0	36.215	36.215	0	0	0
473	DECONTARI DIN OPERATIUNI IN CURS DE CLARIFICARE	2.683	0	56.691	56.691	2.683	0
508	ALTE INVESTIȚII PE TERMEN SCURT ȘI CREANȚE ASIMILATE	27.500	0	5.500	5.500	27.500	0
5121	CONTURI LA BANCA IN LEI	703.297	0	7.467.442	7.485.982	684.758	0
5124	CONTURI LA BANCA IN VALUTA	181.288	0	5.525.165	4.786.667	919.785	0



CECCAR 2025



5125	SUME IN CURS DE DECONTARE	0	0	27.036	25.318	1.719	0
5311	CASA IN LEI	34.339	0	17.501	18.373	33.467	0
5328	ALTE VALORI	3.640	0	7.920	9.206	2.354	0
542	AVANSURI DE TREZORERIE	0	0	48.627	48.627	0	0
581	VIRAMENTE INTERNE	0	0	4.254.011	4.254.011	0	0
601	CHELT, CU MATERIIILE PRIME	0	0	3.598.039	3.598.039	0	0
6022	CHELT, PRIVIND COMBUSTIBILUL	0	0	53.743	53.743	0	0
6024	CHELT, CU PIESELE DE SCHIMB	0	0	15.868	15.868	0	0
6028	CHELT,CU ALTE MAT,CONSUMABILE	0	0	6.804	6.804	0	0
603	CHELT, CU OBIECTE DE INVENTAR	0	0	3.070	3.070	0	0
604	CHELT, CU MAT,NESTOCATE	0	0	2.668	2.668	0	0
605	CHELT, CU ENERGIA SI APA	0	0	4.115	4.115	0	0
607	CHELT, PRIVIND MARFURILE	0	0	909.017	909.017	0	0
611	CHELT, CU INTRETINEREA SI REPARATIILE	0	0	1.021	1.021	0	0
612	CHELT, CU REDEVENTE. LOCATIILE SI CHIRIILE	0	0	26.797	26.797	0	0
613	CHELT, CU PRIME DE ASIGURARE	0	0	13.763	13.763	0	0
621	CHELT, CU COLABORATORII	0	0	117.348	117.348	0	0
622	CHELT, CU COMISIOANE SI ONORARIILE	0	0	132	132	0	0
623	CHELT, DE PROTOCOL. RECLAMA SI PUBLICITATE	0	0	10.898	10.898	0	0



CECCAR 2025



624	CHELT, CU TRANSPORTUL DE BUNURI SI PERSONAL	0	0	1.376	1.376	0	0
625	CHELT, CU DEPLASARI. DETASARI SI TRANSFERARI	0	0	5.504	5.504	0	0
626	CHELT, POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	0	0	15.658	15.658	0	0
627	CHELT, CU SERV,BANCARE SI ASIMILATE	0	0	3.872	3.872	0	0
628	ALTE CHELT, CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	0	0	660.783	660.783	0	0
635	CHELT, CU ALTE IMPOZITE. TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0	0	2.134	2.134	0	0
641	CHELT, CU SALARIILE PERSONALULUI	0	0	469.923	469.923	0	0
6422	CHELT, CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR	0	0	9.206	9.206	0	0
646	CHELT, CU CONTR, ASIGURATORIE DE MUNCA	0	0	13.215	13.215	0	0
6581	DESPAGUBIRI. AMENZI SI PENALITATI	0	0	32	32	0	0
6588	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	0	0	5.814	5.814	0	0
6651	DIFERENTE NEFAVORABILE DE CURS VALUTAR	0	0	42.067	42.067	0	0
666	CHELT, PRIVIND DOBANZILE	0	0	9.965	9.965	0	0
6811	CHELT, DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR	0	0	54.717	54.717	0	0
6812	CHELT, DE EXPLOATARE CU PROVIZIOANLE	0	0	43.126	43.126	0	0
691	CHELT, CU IMPOZITUL PE PROFIT	0	0	77.402	77.402	0	0
701	VEN, DIN VANZAREA PROD, FINITE. PROD, AGRICOLE	0	0	5.010.762	5.010.762	0	0
704	VEN, DIN SERVICII PRESTATE	0	0	665.499	665.499	0	0
707	VEN, DIN VANZARI DE MARFURI	0	0	1.252.645	1.252.645	0	0



CECCAR 2025



711	VARIATIA STOCURILOR	0	0	4.309.040	4.309.040	0	0
712	VEN, AFERENTE COSTURILOR SERVICIILOR IN CURS DE EXECUTIE	0	0	549.751	549.751	0	0
7588	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	0	0	2	2	0	0
7651	VEN, DIN DIFERENTE FAVORABILE DE CURS VALUTAR	0	0	7.968	7.968	0	0

**Balanța de verificare a anului 2023**

1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0	150.700	0	0	0	150.700
105	REZERVE DIN REEVALUARE	0	220.000	0	0	0	220.000
1061	REZERVE LEGALE	0	0	0	0	0	0
1171	REZULTATUL REPORTAT -	0	53.083	0	328.091	0	381.174
121	PROFIT SI PIERDERE	0	328.091	8.481.468	8.432.885	0	279.508
167	ALTE IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE	0	0	31.736	211.637	0	179.901
2133	MIJLOACE DE TRANSPORT	0	0	218.866	0	218.866	0
261	ACTIUNI DETINUTE LA ENTITATILE AFILIATE	220.000	0	0	0	220.000	0
2813	AMORT, INSTALATIILOR. MIJ, DE TRANSPORT	0	0	0	4.560	0	4.560
303	MAT, DE NATURA OB, DE INVENTAR	0	0	25.286	25.252	35	0
327	MARFURI IN CURS DE APROVIZIONARE	0	0	6.808.504	6.808.504	0	0
332	SERVICII IN CURS DE EXECUTIE	0	0	732.092	732.092	0	0
357	MARFURI AFLATE LA TERTI	79.089	0	6.808.504	6.456.267	431.326	0
371	MARFURI	0	0	264.154	263.538	616	0
401	FURNIZORI	0	293.457	8.070.872	8.459.963	0	682.548
404	FURNIZORI DE IMOBILIZARI	0	0	46.822	49.806	0	2.984
4091	FURNIZORI — DEBITORI PT, (STOCURI)	1.153	0	369.437	351.297	19.293	0
4092	FURNIZORI — DEBITORI PT, SERVICII	46.176	0	-16.567	0	29.609	0



CECCAR 2025



4093	AVANSURI ACORDATE PENTRU IMOBILIZARI CORP	0	0	32.054	32.054	0	0
4111	CLIENTI	56.363	0	9.932.684	9.378.059	610.988	0
4118	CLIENTI INCERTI SAU IN LITIGIU	0	0	4.581	4.581	0	0
419	CLIENTI - CREDITORI	0	697.193	0	-29.393	0	667.800
421	PERSONAL - SALARII DATORATE	0	85	150.571	155.322	0	4.836
425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	3.878	0	27.968	27.297	4.549	0
4281	ALTE DATORII IN LEGATURA CU PERSONALUL	0	0	0	2.206	0	2.206
4315	CONTR, DE ASIGURARI SOCIALE	0	13.222	61.156	66.758	0	18.824
4316	CONTR, DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE	0	5.286	24.460	26.705	0	7.531
436	CONTR, ASIGURATORIE DE MUNCA	0	1.191	5.501	6.005	0	1.695
4411	IMPOZITUL PE PROFIT	0	-50.870	21.413	0	72.282	0
4418	IMPOZITUL PE VENIT	0	-2.607	42.719	43.761	1.564	0
4423	TVA DE PLATA	0	2.460	674.820	673.275	0	916
4424	TVA DE RECUPERAT	0	0	216.156	151.499	64.657	0
4426	TVA DEDUCTIBILA	0	0	1.513.252	1.513.252	0	0
4427	TVA COLECTATA	0	0	1.963.245	1.963.245	0	0
4428	TVA NEEXIGIBILA	10.955	0	168.547	163.437	16.065	0
444	IMPOZITUL PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR	0	3.399	16.209	17.745	0	4.936
447	FONDURI SPECIALE TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0	18.464	7.385	2.365	0	13.443



CECCAR 2025



4481	ALTE DATORII FATA DE BUGETUL STATULUI	0	41	89	89	0	41
4551	ACTIONARI/ASOCIATI - CONTURI CURENTE	0	6.188	0	0	0	6.188
461	DEBITORI DIVERSI	491	0	47.379	3.172	44.699	0
462	CREDITORI DIVERSI	0	32.997	788.754	791.001	0	35.245
471	CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS	15.392	0	13.367	14.805	13.955	0
472	VENITURI INREGISTRATE IN AVANS	0	0	0	36.215	0	36.215
473	DECONTARI DIN OPERATIUNI IN CURS DE CLARIF	0	0	2.683	0	2.683	0
508	ALTE INVESTIȚII PE TERMEN SCURT ȘI CREAȚE ASIMILATE	27.500	0	0	0	27.500	0
5121	CONTURI LA BANCA IN LEI	1.087.481	0	9.366.910	9.751.094	703.297	0
5124	CONTURI LA BANCA IN VALUTA	190.897	0	6.268.403	6.278.012	181.288	0
5311	CASA IN LEI	33.005	0	12.430	11.096	34.339	0
5328	ALTE VALORI	0	0	9.017	5.377	3.640	0
542	AVANSURI DE TREZORERIE	0	0	25.734	25.734	0	0
581	VIRAMENTE INTERNE	0	0	6.276.252	6.276.252	0	0
6022	CHELT, PRIVIND COMBUSTIBILUL	0	0	46.878	46.878	0	0
6024	CHELT, CU PIESELE DE SCHIMB	0	0	32.064	32.064	0	0
6028	CHELT,CU ALTE MAT,CONSUMABILE	0	0	4.372	4.372	0	0
603	CHELT, CU OBIECTE DE INVENTAR	0	0	25.252	25.252	0	0
604	CHELT, CU MAT,NESTOCATE	0	0	4.615	4.615	0	0



CECCAR 2025



605	CHELT, CU ENERGIA SI APA	0	0	5.698	5.698	0	0
607	CHELT, PRIVIND MARFURILE	0	0	6.719.805	6.719.805	0	0
611	CHELT, CU INTRETINEREA SI REPARATIILE	0	0	960	960	0	0
612	CHELT, CU REDEVENTE. LOCATIILE SI CHIRIILE	0	0	33.242	33.242	0	0
613	CHELT, CU PRIME DE ASIGURARE	0	0	250	250	0	0
621	CHELT, CU COLABORATORII	0	0	111.692	111.692	0	0
623	CHELT, DE PROTOCOL. RECLAMA SI PUBLICITATE	0	0	21.871	21.871	0	0
625	CHELT, CU DEPLASARI. DETASARI SI TRANSFERARI	0	0	4.747	4.747	0	0
626	CHELT, POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	0	0	8.676	8.676	0	0
627	CHELT, CU SERV,BANCARE SI ASIMILATE	0	0	9.529	9.529	0	0
628	ALTE CHELT, CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	0	0	825.242	825.242	0	0
635	CHELT, CU ALTE IMPOZITE. TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0	0	2.573	2.573	0	0
641	CHELT, CU SALARIILE PERSONALULUI	0	0	155.322	155.322	0	0
6422	CHELT, CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR	0	0	5.377	5.377	0	0
646	CHELT, CU CONTR, ASIGURATORIE DE MUNCA	0	0	6.005	6.005	0	0
654	PIERDERI DIN CREANTE SI DEBITORI DIVERSI	0	0	4.466	4.466	0	0
6581	DESPAGUBIRI. AMENZI SI PENALITATI	0	0	489	489	0	0
6588	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	0	0	266	266	0	0
6651	DIFERENTE NEFAVORABILE DE CURS VALUTAR	0	0	75.284	75.284	0	0



CECCAR 2025



668	ALTE CHELTUIELI FINANCIARE	0	0	382	382	0	0
6811	CHELT, DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR	0	0	4.560	4.560	0	0
691	CHELT, CU IMPOZITUL PE PROFIT	0	0	0	0	0	0
698	CHELT, CU IMPOZITUL PE VENIT SI CU ALTE IMPOZITE	0	0	43.761	43.761	0	0
704	VEN, DIN SERVICII PRESTATE	0	0	359.260	359.260	0	0
707	VEN, DIN VANZARI DE MARFURI	0	0	8.048.720	8.048.720	0	0
712	VEN, AFERENTE COSTURILOR SERVICIILOR IN CURS DE EXECUTIE	0	0	732.092	732.092	0	0
7588	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	0	0	268	268	0	0
7651	VEN, DIN DIFERENTE FAVORABILE DE CURS VALUTAR	0	0	24.636	24.636	0	0



STUDIUL DE CAZ 3 SOCIETATEA CNC SRL

Presupunând că CNC SRL vă cere o revizuire și nu o misiune de compilare:

1. Redactați scrisoarea de angajament.
2. Redactați raportul dacă cei din conducere refuză să ajusteze situațiile financiare în sensul cerut de dumneavoastră.
3. Redactați raportul dacă cei din conducere ajustează situațiile financiare în sensul cerut de dumneavoastră.

STUDIUL DE CAZ 4 SOCIETATEA CNC SRL

Presupunând că CNC SRL vă cere să îi semnați situațiile financiare și nu o misiune de compilare, ce ar fi diferit în modul de abordare a misiunii?

STUDIUL DE CAZ 5 SOCIETATEA CNC SRL

Presupunem că aveți surpriza neplăcută să constatați că situațiile financiare depuse anterior conțin erori semnificative, astfel:

1. O denaturare semnificativă în anul 2024 care provine din 2023
2. O denaturare nesemnificativă în anul 2024 care provine din 2023

Poate corecta bilanțul? Cum le poate corecta?



STUDIUL DE CAZ 6 SOCIETATEA ELECTROCASA SRL

Societatea SC ElectroCasa SRL este o societate cu sediul în Cluj-Napoca, care are ca obiect principal de activitate **comercializarea de electrocasnice online și în showroom-uri fizice**. Modelul de business este **retail clasic cu stocuri**, iar veniturile provin în principal din vânzarea de frigidere, mașini de spălat, televizoare și alte produse electronice de uz casnic.

Societatea vinde atât persoanelor fizice, cât și juridice, oferind posibilitatea de achiziție online, precum și în 3 magazine fizice din Cluj, Oradea și Târgu Mureș. Vânzările sunt obținute 30% din magazine fizice și 70% din online. Transportul bunurilor vândute se face cu flota proprie de transport.

Plata furnizorilor se face în termen de 30 de zile (în medie), iar încasările de la clienți se fac la livrare. Față de anul anterior, vânzările au crescut în condițiile în care prețurile de cumpărare s-au redus, iar cele de vânzare au crescut cu 10%. Prețurile de cumpărare au scăzut ca urmare a schimbării politicii de achiziție: s-au achiziționat cantități mai mari pentru a negocia prețuri mai bune. Creșterea vânzărilor vine și pe fondul asumării de către societate a unei campanii potrivit căreia la fiecare achiziție mai mare de 2,000 de lei, clientul primește un voucher de 200 de lei pe care îl poate utiliza pe parcursul următorului an pentru achiziții efectuate în magazine sau online. Campania s-a dovedit foarte avantajoasă, în prezent fiind emise 500 de vouchere de câte 200 de lei. Clienții utilizează în proporție de 90% acele vouchere, generând vânzări suplimentare.

Aplicați proceduri analitice într-o foaie de lucru pentru a identifica eventualele aspecte cu risc crescut de denaturare în situațiile financiare. Explicați cum ați procedat și ce concluzii trageți.

Media pe industrie (retail electrocasnice – valori estimative)

Indicator	Media industrie
Marja brută	20–25%
Rotația stocurilor (de 3–5 ori/an)	4,5
Termen mediu plată furnizori	40–60 zile
Grad de îndatorare	60–70%
Profit net (% din venituri)	4–6%

**Situații financiare comparative (în mii lei)****Cont de profit și pierdere**

Element	2023	2024
Cifra de afaceri	10000	12000
Costul mărfurilor vândute	8000	9000
Marja bruta	2000	3000
Cheltuieli de distribuție	800	900
Cheltuieli administrative	400	400
Cheltuieli cu dobanda	0	0
Profit net	800	1700

Bilanț simplificat

	31.12.2023	31.12.2024
Active imobilizate	1000	1200
Stocuri	22000	32500
Creanțe comerciale	100	300
Casa și conturi bancare	1900	1800
Total active	25000	35800
Datorii comerciale	2000	1600
Alte datorii (salariale)	1200	1500
Credite bancare	20000	30000
Capital social	1000	1000
Rezultatul exercițiului	800	1700
Total datorii și capitaluri	25000	35800

Condiții generale de promovabilitate:

- ☒ Stagiarul trebuie să facă dovada elaborării propriului caiet de practică. În acest sens, trebuie să cunoască în detaliu conținutul caietului și să realizeze o prezentare coerentă și legată a modului în care a răspuns tuturor cerințelor.
- ☒ Caietul va fi prezentat însoțit cu o referințiere riguroasă a rezolvărilor.
- ☒ Stagiarul nu trebuie să aibă dificultăți în a identifica în caietul de practică documentele și informațiile care să ateste răspunsurile la cerințe.
- ☒ Nu se acceptă părțile incluse în caiet și care nu pot fi prezentate corespunzător de stagiari (de exemplu, cazurile de preluare a informațiilor din alte surse de tip "copy-paste").
- ☒ Pentru promovarea, toate cazurile trebuie rezolvate.