

Numele și prenumele.....

Clasa a XII-a A

**TEST DE EVALUARE FINALĂ
MODULUL II "Analiza economico-financiara"**

Subiectul I - Alege răspunsul corect:

(0,4p x 3=1,2p)

1. Situația netă a patrimoniului se calculează astfel:

a. Active/Datorii; b. Active - Datorii; c. Active – Capitaluri proprii.

2. Valoarea recomandată pentru indicatorul lichiditatea imediată este:

a. 1; b. 2; c. 1,5.

3. Prin determinarea indicatorilor economico-financiari nu se efectuează:

a) cercetarea mediului economic; b) interpretarea informației contabile; c) verificarea corectitudinii înregistrărilor în contabilitate.

Subiectul II – Realizați asocierile dintre cifrele din coloana A și literele corespunzătoare din coloana B:

(0,3p x 4=1,2p)

A. Indicatorul economico-financiar

1. Lichiditatea curentă

t.s.

2. Fond de rulment

3. Trezoreria netă

4. Nevoia de fond de rulment

B. Formula de calcul

a) Disponibilități – Credite de trezorerie și credite pe

t.s.

b) Utilizări de exploatare – Resurse de exploatare

c) Active curente/Datorii curente

d) Active circulante – Datorii curente

1.	
2.	
3.	
4.	

Subiectul III - Apreciați cu adevărat sau fals:

(0,4p x 4=1,6p)

1. Lichiditatea reprezintă termenul la care o datorie ar trebui achitată.

2. Trezoreria reprezintă mijloacele financiare de care dispune o societate pentru a face față plăților.

3. Solvabilitatea reprezintă capacitatea unității de a plăti la scadență și în orice condiții toate datoriile față de creditorii săi.

4. Activele imobilizate intră în formula de calcul a indicatorului *fond de rulment*.

Subiectul IV - Definiți trezoreria.

(1p)

Subiectul V - Rezolvarea unei probleme:

(3 p)

Se cunosc următoarele date prezentate în Bilanțul contabil al S.C. „Reza” S.R.L.:

BILANȚ la 31.12.N

Grupa		Suma (lei)
Grupa A	ACTIVE IMOBILIZATE	2.000
Grupa B	ACTIVE CIRCULANTE	5.000
Grupa C	CHELTUIELI ÎN AVANS	30
Grupa D	DATORII: Sume care trebuie plătite într-o	4.540

	perioadă de până la un an	
Grupa E	Active circulante nete/datorii curente nete	490
Grupa F	Total active minus datorii curente	2.490
Grupa G	DATORII: Sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	2.400
Grupa H	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	-
Grupa I	VENITURI ÎN AVANS	-
Grupa J	CAPITAL ȘI REZERVE	90

Obs. Din totalul activelor circulante de 5.000 lei:

- stocuri: 2.750 lei
- creanțe: 1.480 lei
- investiții financiare pe t.s.: 0
- casa și conturi la bănci: 770 lei

Din totalul datoriilor curente (pe t.s) de 4.540 lei:

- datorii față de furnizori: 3.820 lei
- credite pe t.s.: 720 lei.

Se cere:

- I. Calculați indicatorii economico-financiar: a) Situația netă b) Fond de rulment c) Nevoia de fond de rulment d) Trezoreria e) Lichiditatea imediată. (2p)
- II. Interpretați pe scurt rezultatele obținute. (1p)

Se acordă 2 puncte din oficiu.

Timp de lucru 40 min.