

Material de învățare

Realizat de prof. dr Iuliana Țugui,

Liceul Tehnologic Economic de Turism, Iași

Domeniul Economic

Calificarea: Tehnician în activități economice

Clasa a XII a

Modulul: Analiza economico –financiară

	Studiu de caz – activitate individuală
Unitate de rezultate ale învățării	Întocmirea situațiilor financiare
Cunoștințe	Prezentarea etapelor de întocmire a situațiilor financiare. Descrierea indicatorilor economico- financiari.
Abilități	Întocmirea situațiilor financiare anuale: Bilanțul, Contul de profit și pierderi și Note explicative. Rezolvarea de probleme privind întocmirea situațiilor financiare anuale. Calcularea indicatorilor economico financiari.
Atitudini	Asumarea responsabilității în întocmirea situațiilor financiare și calcularea indicatorilor economico financiari.
Platformă educațională utilizată	Google Classroom Este realizată ”clasa virtuală”, în care sunt toți elevii și profesorii clasei. Se realizează o ”Temă nouă” în cadrul ”Subiectului”: Modul Analiză economico – financiară” (se poate folosi orice altă platformă educațională. Zoom – pentru etapa de evaluare.
Mod de lucru	Titlul temei: Studiu de caz ”Întocmirea situațiilor economico –financiare și calculul indicatorilor ” Se completează Instrucțiuni (este opțional) (Ex. Anexa 1.) Se atașează fișierul cu sarcina de lucru (Anexa 2) Se atașează Formularul tip pentru ”Situațiile financiare anuale. (Anexa 3) Se stabilește termenul de realizarea sarcinii de lucru și modalitatea de evaluare (Anexa 4).

Anexa 1

The screenshot shows a Google Classroom interface for an assignment titled "Studiu de caz: întocmirea situațiilor economico-financiare și calculul indicatorilor economico-financiarilor". The assignment is for the course "IJET - XIF (1)" and is assigned to "Toți studenții". The score is set to 100 points. The due date is "vin, 15 mai". The subject is "Modul: AEF și CDL". The assignment includes a PDF file named "Studiu de caz - clase a XII a F.pdf". The instructions specify that the work is to be done in two weeks (4-15 May) and that the evaluation will be based on a presentation of the case study, either individually or in a Zoom meeting on May 18 and 19, starting at 9:00. Each student will have 10 minutes (6 for presentation and 4 for questions/answers). The assignment is for the financial situation at the end of 2019, using data from a provided PDF form. The interface also shows a "Salvați" button, a "Creează o temă" button, and an "Active Windows" notification at the bottom right.

Titlu
Studiu de caz "Întocmirea situațiilor economico-financiare și calculul indicatorilor economico-financiarilor"

Informații (opțional)
Sarcinile de lucru sunt prezentate în materialul atașat și se vor realiza în 2 săptămâni, 4 ore (4-15 mai).
Tema rezolvată, se încarcă pe platforma google classroom.
Evaluarea se va face prin prezentarea studiului de caz, individual, prin întâlniri pe ZOOM, în zilele de 18 și 19 mai, începând cu ora 9.00. Fiecare elev va avea la dispoziție 10 minute (6 minute pentru prezentare și 4 minute pentru întrebări/interpretare din partea colegilor).
Pentru întocmirea Situațiilor financiare, la sfârșitul anului 2019, se vor folosi formularele din documentul pdf, atașat (formularul tip aprobat prin Ordin M.E).
Pentru societatea comercială, veți lua date de identificare la alegere.

Adăugați + Creează

Studiu de caz - clase a XII a F.pdf
Studenții pot vedea fișierul

Pentru
IJET - XIF (1) Toți studenții

Puncte
100

Termen limită
vin, 15 mai

Subiect
Modul: AEF și CDL

Data de evaluare
+ Creați de evaluare

Active Windows
Do not change the active Windows.
Afișează pe toate

Modulul: Modulul: Analiza economico –financiară
Clasa a XII a F

Sarcini de lucru

Întocmiți situațiile financiare anuale și calculați indicatorii economico –financiar, pe exemplul unei societăți comerciale din sfera comerțului cu ridicata.

Se cunoaște ”Balanța de verificare” finală, la data de 31.12.2019.

Pentru societate, fiecare elev va folosi date de identificare la alegere.

Perioada de realizare: 4-15 mai, evaluare în zilele de 18 și 19 mai.

Fiecare elev va încărca pe platforma google classroom”, materialul realizat, până la sfârșitul zilei de 15 mai.

Balanța de verificare finală la data de 31.12.2019								
SC.....								
Simbol	Sold intial la		Rulaj cumulat		Total sume		Sold final	
	01.01.2019		D	C	D	C	D	C
	D	C	D	C	D	C	D	C
1012	0.00	10000.00	0.00	0.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
121	0.00	0.00	18500.00	21500.00	18500.00	21500.00	0.00	3000.00
1061	0.00	2000.00	0.00	0.00	0.00	2000.00	0.00	2000.00
1621	0.00	40000.00	2000.00	0.00	2000.00	40000.00	0.00	38000.00
201	2000.00	0.00	0.00	0.00	2000.00	0.00	2000.00	0.00
208	5000.00	0.00	2000.00	0.00	7000.00	0.00	7000.00	0.00
2133	25000.00	0.00	0.00	0.00	25000.00	0.00	25000.00	0.00
214	8000.00	0.00	3000.00	0.00	11000.00	0.00	11000.00	0.00
2813	0.00	13000.00	0.00	2000.00	0.00	15000.00	0.00	15000.00
2814	0.00	2000.00	0.00	500.00	0.00	2500.00	0.00	2500.00
2675	20000.00	0.00	0.00	15000.00	20000.00	15000.00	5000.00	0.00
302	2000.00	0.00	4500.00	2000.00	6500.00	2000.00	4500.00	0.00
371	11000.00	0.00	7000.00	10000.00	18000.00	10000.00	8000.00	0.00

401	0.00	6000.00	12000.00	13700.00	12000.00	19700.00	0.00	7700.00
4111	5500.00	0.00	23800.00	21000.00	29300.00	21000.00	8300.00	0.00
419	0.00	2000.00	2000.00	0.00	2000.00	2000.00	0.00	0.00
4411	0.00	1500.00	1800.00	2100.00	1800.00	3600.00	0.00	1800.00
421	0.00	2000.00	5000.00	4000.00	5000.00	6000.00	0.00	1000.00
4423	0.00	1500.00	2600.00	1600.00	2600.00	3100.00	0.00	500.00
4426	0.00	0.00	2200.00	2200.00	2200.00	2200.00	0.00	0.00
4427	0.00	0.00	3800.00	3800.00	3800.00	3800.00	0.00	0.00
4441	0.00	500.00	1100.00	1200.00	1100.00	1700.00	0.00	600.00
5121	7500.00	0.00	22000.00	14500.00	29500.00	14500.00	15000.00	0.00
5191	0.00	7000.00	2500.00	0.00	2500.00	7000.00	0.00	4500.00
5311	1500.00	0.00	2300.00	3000.00	3800.00	3000.00	800.00	0.00
602	0.00	0.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	0.00	0.00
607	0.00	0.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	0.00	0.00
612	0.00	0.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	0.00	0.00
627	0.00	0.00	500.00	500.00	500.00	500.00	0.00	0.00
641	0.00	0.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	0.00	0.00
666	0.00	0.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	0.00	0.00
707	0.00	0.00	20000.00	20000.00	20000.00	20000.00	0.00	0.00
766	0.00	0.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	0.00	0.00
TOTA		87500.0		158100.0				
L	87500.00	0	158100.00	0	245600.00	245600.00	86600.00	86600.00

Cerințe:

1. Întocmiți Situațiile financiare, la sfârșitul anului 2019. Se vor folosi formularele din documentul pdf. atașat "Situații financiare...". Aprobate prin Ordin MFP. (Anexa 3)
2. Calculați, la începutul și la sfârșitul anului 2019:
 - a. indicatorii de echilibru financiar (FR, NFR și TN),
 - b. indicatorii de lichiditate și solvabilitate.
3. Interpretați fiecare indicator, comparând valorile de la sfârșitul anului cu cele de la începutul anului.

Anexa 3

<input type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la București <input type="checkbox"/> Sucursala <input type="checkbox"/> GE - grupuri de interes economic <input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris		S1003_A1.0.0 03.02.2020	Tip situație financiară : BS <input checked="" type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestru Anul 2019 Precizări MFP
Versiuni Atenție!		Suma de control 0	
Entitatea			
Adresa	Județ	Sector	Localitate
	Strada	Nr.	Bloc Scara Ap. Telefon
Număr din registrul comerțului		Cod unic de înregistrare	
Forma de proprietate			
Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN)			
Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (cod și denumire clasă CAEN)			
<input checked="" type="radio"/> Situații financiare anuale <small>(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)</small>		<input type="radio"/> Raportări anuale	
<input type="radio"/> Entități mijlocii, mari și entități de interes public <input checked="" type="radio"/> Entități mici <input type="radio"/> Microentități		<input type="checkbox"/> Entități de interes public ? <input type="checkbox"/> 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art.27 din Legea contabilității nr. 82/1991 <input type="checkbox"/> 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii <input type="checkbox"/> 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European	
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2019 de către entitățile prevăzute la pct.9 alin.(3) din Regulamentele contabile, aprobate prin OMF nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic F10 - BILANT PRESCURTAT F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE F30 - DATE INFORMATIVE F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE			
Instrucțiuni Corelații		VALIDARE	
<input type="button" value="Import fișier XML - F10,F20 an precedent"/> <input type="button" value="Import 'balanta.txt'"/> <input type="button" value="Import fișier XML creat cu alta aplicație"/>		<input type="button" value="DEBLOCARE"/> <input type="button" value="ANULARE"/> <input type="button" value="LISTARE"/>	
ADMINISTRATOR, Atenție!		INTOCMIT,	
Numele și prenumele		Numele și prenumele	
Semnătura		Semnătura Nr.de înregistrare în organismul profesional	
Semnătura electronică		<input type="checkbox"/> Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? <input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU <input type="checkbox"/> Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? <input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU <input type="checkbox"/> Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii	
<input type="button" value="FORMULAR NEVALIDAT"/>		AUDITOR Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firmă de audit Nr.de înregistrare în Registrul ASPAAS CIF/ CUI	

Grilă de evaluare

Cerință	Punctaj maxim acordat
Întocmiți Situațiile financiare, la sfârșitul anului 2019.	4 pct
Calculul indicatori lor de echilibru financiar (FR, NFR și TN);	1,5 pct.
Interpretare	1 pct.
Calculul indicatorilor de lichiditate și solvabilitate	1,5 pct.
Interpretare	1 pct.
Oficiu	1 pct.
Total	10 pct.