

Domeniul de pregătire profesională: Comerț/Economic

Calificare profesională: tehnician în activități economice

Modulul: Contabilitate generală, clasa a X-a

Titlul lecției: Bilanțul contabil (situația poziției financiare)

**Autor material de învățare: Ciula Adriana Mihaela, prof. Colegiul Economic
”Transilvania,, Tg. Mureș**

Test de evaluare sumativă

Nume și prenume elev.....

Data.....

Toate subiectele sunt obligatorii.

Timp de lucru 1 oră.

Se acordă 10 puncte din oficiu

Subiectul I

25 PUNCTE

1. Bifați răspunsul corect pentru fiecare dintre itemii de mai jos: **10 P**
- a. **Bilanțul contabil este un procedeu specific contabilității care reflectă:**
- a) starea și mișcarea patrimoniului;
 - b) starea patrimoniului la un moment dat și rezultatul exercițiului;
 - c) modificările din patrimoniu;
 - d) starea patrimoniului.
- b. **Ordonarea elementelor patrimoniale de activ în bilanț se face după:**
- a) natură, proveniență și lichiditate;
 - b) natură, destinație și exigibilitate;
 - c) lichiditate și exigibilitate;
 - d) natură, destinație și lichiditate.
- c. **Exigibilitatea reprezintă:**
- a) termenul în care o datorie trebuie plătită sau un element de pasiv se lichidează;
 - b) capacitatea elementelor de pasiv de a se transforma în bani;
 - c) capacitatea elementelor de activ de a se transforma în bani;
 - d) intervalul de timp în care un element de activ se lichidează.
- d. **În bilanțul vertical elementele patrimoniale se ordonează după lichiditate, respectiv exigibilitate:**
- a) cele de A descrescător, iar cele de P crescător;
 - b) elementele de A și P crescător;
 - c) elementele de A și P descrescător;
 - d) cele de A crescător iar cele de P descrescător
- e. **Încasarea prin contul bancar a unei creanțe față de clienți produce o modificare bilanțieră de tipul:**
- a) $A - X = P - X$
 - b) $A + X = P + X$
 - c) $A + X - X = P$
 - d) $A = P + X - X$

2. Scrieți pe foaia de examen asocierile dintre cifrele din coloana A și literele corespunzătoare din coloana B:

15 P

Coloana A	Coloana B
1.Contul	a. Procedeu specific care dă posibilitatea verificării exactității înregistrărilor efectuate în conturi și a centralizării datelor reflectate distinct în conturi;
2.Bilanțul	b. Procedeu specific pe baza căruia se înregistrează existentul și modificările fiecărui element patrimonial;
3.Balanța de verificare	c. Procedeu specific care prezintă la un moment dat în expresie bănească patrimoniul sub dublu aspect: al destinației economice și al sursei de proveniență.

SUBIECTUL II**25 PUNCTE**

- 1. Răspundeți prin adevărat sau fals la următoarele enunțuri: 9 P**
- a) Bilanțul este procedeul specific al contabilității care respectă principiul dublei reprezentări;
 - b) Bilanțul tablou scoate în evidență egalitatea bilanțieră Activ = Capitaluri proprii + Datorii;
 - c) Entitățile mici și mijlocii întocmesc modelul simplificat de bilanț.
- 2. Completați următoarele afirmații: 6 P**
- a) Conform reglementărilor contabile românești, bilanțul contabil este prezentat sub formă
 - b) Lichiditatea arată
 - c) Funcția previzională a bilanțului reflectă
- 3. Prezentați pe scurt legătura dintre cont și bilanț. 5 P**
- 4. Care sunt elementele de pasiv cu exigibilitatea cea mai mare? 5 P**

SUBIECTUL III**40 PUNCTE****20 P**

- 1. Un agent economic dispune la începutul exercițiului de următoarele elemente patrimoniale:**

capital social 10.000 lei; materii prime 2.000 lei; casa 2.000 lei; efecte comerciale de primit 1.000 lei furnizori 5.000 lei; rezerve 2.000 lei; clienți 2.000 lei; conturi la bănci 5.000 lei; mijloace de transport 10.000 lei; credite bancare pe termen lung 5.000 lei, datorii salariale 3000 lei, acreditive 3000 lei.

- a) Să se transpună elementele patrimoniale în bilanț, forma orizontală, respectând criteriile (întocmiți bilanțul inițial);
- b) verificați egalitatea bilanțieră.

Posturi bilanțiere de activ	Sume	Posturi bilanțiere de pasiv	Sume

- 2. În timpul lunii următoare au loc următoarele operații economico-financiare:**

- a) Se cumpără o licență în valoare de 2.000 lei cu plată ulterioară;
- b) Se achită prin contul bancar rata aferentă creditului bancar în valoare de 500 lei.
- c) Se formează un acreditiv în valoare de 1000 lei
- d) Se majorează capitalul social prin includerea altor rezerve în valoare de 1400 lei.

Identificați tipul de modificare bilanțieră pe care o produce fiecare operație economico-financiară.

20 P

Prezentarea și analizarea baremului de corectare și notare

SUBIECTUL I

25 PUNCTE

I. (10p) 1.b; 2.d; 3.a; 4.d; 5.c.

Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 2p. Pentru răspuns incorect sau lipsa acestuia, 0p.

II (15p) 1 – b; 2- c; 3-a.

Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 5p. Pentru răspuns incorect sau lipsa acestuia, 0p.

SUBIECTUL II

25 PUNCTE

1. a) A; b) F; c) A

9 P

Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 3p. Pentru răspuns incorect sau lipsa acestuia, 0p.

2.

6P

- a) formă de listă sau vertical;
- b) posibilitatea unui element de activ de a se transforma în numerar.
- c) Funcția previzională reflectă posibilitatea oferită de bilanț de a orienta activitatea economică viitoare a entității.

Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 2p. Pentru răspuns incorect sau lipsa acestuia, 0p.

3.

5p

La începutul exercițiului financiar, elementele patrimoniale prevăzute în bilanțul final din exercițiul financiar precedent, vor fi preluate ca solduri inițiale ale conturilor, în exercițiul financiar curent.

Soldurile finale ale conturilor vor fi utilizate pentru întocmirea bilanțului contabil, la sfârșitul exercițiului curent.

Pentru răspunsul corect și complet se acordă 5 p pentru lipsa acestuia, 0p.

4. Datoriile curente (ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an) 5p

Pentru răspunsul corect și complet se acordă 5 p pentru lipsa acestuia, 0p.

SUBIECTUL III

40 PUNCTE

1.

20P

Posturi bilanțiere de activ	Sume	Posturi bilanțiere de pasiv	Sume
Mijloace de transport	10.000	Capital social	10.000
Materii prime	2.000	Rezerve	2.000
Clienți	2.000	Credite bancare pe termen lung	5.000
Efecte comerciale de primit	1.000	Furnizori	3.000
Conturi la bănci în lei	5.000	Datorii salariale	5.000
Acreditiv	3.000		
Casa	2.000		
TOTAL	25.000	TOTAL	25.000

b) Activ = Pasiv 25.000 = 25.000

Pentru transpunerea corectă a elementelor patrimoniale în bilanț se acordă 10p. Pentru verificarea egalității bilanțiere se acordă 10p. Pentru transpunerea parțială sau incorectă a elementelor

patrimoniale în bilanț se acordă 0p.

2.

20 P

- a) $A = P$, $A + \text{licențe} = P + \text{furnizori de imobilizări}$,
 $A + 2000 = P + 2000 \longrightarrow A + X = P + X$, **modificare de volum în sensul creșterii**
- b) $A = P$, $A - \text{conturi la bănci în lei} = P - \text{credite bancare pe termen lung}$,
 $A - 500 = P - 500 \longrightarrow A - X = P - X$, **modificare de volum în sensul scăderii.**
- c) $A = P$, $A - \text{conturi la bănci în lei} + \text{acreditiv} = P$
 $A - 1000 + 1000 = P \longrightarrow A - X + X = P$, **modificare de structură în activ**
- d) $A = P$, $A = P - \text{alte rezerve} + \text{capital social}$,
 $A = P - 1500 + 1500 \longrightarrow A = P - X + X$, **modificare de structură în pasiv**

Pentru analiza și stabilirea corectă a fiecărei modificări bilanțiere se acordă câte 5p. Pentru răspunsul incomplet sau greșit se acordă 0p.

- Se punctează oricare alte formulări/ modalități de rezolvare corectă a cerințelor.
- Se acordă 10 puncte din oficiu.
- Nota finală se calculează prin împărțirea punctajului total acordat pentru lucrare la 10.

Analiza testului propus la clasă pentru tema aleasă

Analiza testului propus s-a realizat prin intermediul unei *matrici de specificații* care este ”o tabelă de distribuție și relaționare, cu două intrări: arii de conținut și comportamente observabile, itemi propriu-zisi și obiectivele corespunzătoare”¹. Scopul acesteia este de a construi un test valid și logic, capabil să ofere informații despre eșantionul testat. Matricea de mai sus este o matrice simplă ce relaționează elementele de conținut ale temei „*Bilanțul – procedeu specific al metodei contabilității*” și categorii de competențe specifice acestei teme. Matricea de specificație are un rol major în standardizarea instrumentelor de evaluare; este un instrument flexibil, adaptabil fiecărei situații în parte. Realizarea matricei a pornit de la taxonomia cognitivă a lui Bloom, care are drept criteriu de ierarhizare a comportamentelor complexitatea acestora: **achiziție de informații, înțelegere, aplicare, analiză, sinteză, evaluare.**

Prezentul test a omis din matrice secvența de *evaluare*, întrucât pentru a ajunge la acest nivel elevii trebuie să acumuleze și să fie capabili să manipuleze un limbaj de specialitate. Fiind prima unitate de învățare, elevii nu sunt încă familiarizați cu acest demers, urmând ca pe parcursul anului școlar ei să își formeze competențe și în domeniul evaluării unor fenomene economice.

¹ Nicolae Ilinca, ”*Didactica geografiei*”, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2006, p. 144

Tabel nr. 1 MATRICEA DE SPECIFICAȚIE

Tema: „Bilanțul – procedeu specific al metodei contabilității”
clasa a X-a ”Contabilitatea unităților economice”

Conținuturi / Competențe	Asimilare	Înțelegere	Aplicare	Analiza	Sinteza	Evaluare	TOTAL
Recunoașterea terminologiei	25 (5)	15 (3)	-	-	-	-	40 (8)
Stabilirea legăturii dintre bilanț și alte procedee specifice	-	10 (2)	-	-	-	-	10 (2)
Transpunerea elementelor patrimoniale în bilanț	5 (1)	10 (2)	5 (1)	-	-	-	20 (4)
Verificarea egalității bilanțiere	-	-	-	-	5 (1)	-	5 (1)
Stabilirea tipurilor de modificări bilanțiere	-	-	5 (1)	20 (4)	-	-	25 (5)
TOTAL	30(6)	35 (7)	10 (2)	20 (4)	5 (1)	-	100 (20)

Pentru *achiziții* de informații am realizat subiectul I, prin conceperea a trei itemi obiectivi (cu alegere multiplă) pentru care s-au acordat câte 2 puncte și trei itemi cu alegere duală: adevărat/fals, pentru care s-au acordat câte 3 puncte. Elevii sunt familiarizați cu acest tip de itemi, care din perspectiva lor sunt ușor de abordat.

Pentru *înțelegere* concludenți sunt itemii obiectivi (de asociere) în subiectul I și itemii semiobiectivi de completare, cu răspuns scurt și întrebări structurate în subiectul II, prin care elevii pot face dovada înțelegerii unui fenomen economic prin folosirea limbajului specific.

Pentru *aplicarea* informațiilor a fost folosit un item subiectiv, de tip rezolvare de probleme, în subiectul III, enunțul 1a, referitor la transpunerea în bilanț a elementelor patrimoniale, pentru care se acordă **10 puncte**.

Subiectul III, enunțul 2 vizează capacitatea elevului de *analiză* a unor operații economico-financiare în vederea stabilirii variației posturilor bilanțiere, contribuind cu **20 puncte**.

Subiectul III include și un item subiectiv, (1b) de tip rezolvare de probleme, ce vizează capacitatea elevului de a *sintetiza* informații referitoare la transpunerea în bilanț a elementelor patrimoniale și verificarea egalității bilanțiere, în funcție de tipul de bilanț întocmit. Pentru subiectul III se acorda **10 puncte**.

Activitatea de evaluare este utilizată în cadrul unității de învățare pentru: identificarea nevoilor elevilor, încurajarea autodirecționării învățării, monitorizarea progresului, verificarea înțelegerii.

Testul cuprinde în total un număr de 20 itemi. Am încercat ca itemii aleși să fie cât mai variați, să acopere cât mai multe cunoștințe, din tema aleasă. Astfel, apar, atât **itemi obiectivi**, cu alegere multiplă (subiectul I, enunțul 1 cu itemii a, b, c, d, e), de tip asociere/pereche (subiectul I, enunțul 2), cu alegere duală: adevărat/fals (subiectul II, enunțul 1) **itemi semiobiectivi**, de completare (subiectul II, enunțul 2), cu răspuns scurt (subiectul II, enunțul 3), întrebări structurate (subiectul II, enunțul 4), **itemi subiectivi**, tip rezolvare de probleme (subiectul III, enunțul 1 și 2). Rezolvarea corectă a sarcinii de lucru, este apreciată cu punctajul total maxim de 100 de puncte, 10 puncte fiind din oficiu. Punctajul obținut se convertește în notă prin împărțirea acestuia la 10.