**TEST DE EVALUARE SUMATIVĂ**

**Domeniul de pregătire profesională: Economic/ Comerţ**

**Modulul: Analiza economico-financiară**

**Calificări:**

Tehnician în activităţi economice,

Tehnician în activităţi de comerţ

Tehnician în administrație

tehnician în achiziţii şi contractări,

Tehnician în activităţi de poştă

**Unitatea de rezultate ale învățării 11:** **Întocmirea situaţiilor financiare**

**Rezultatele învățării**

**Cunoștințe**

11.1.1. Prezentarea etapelor de întocmire a situaţiilor financiare anuale.

**Abilități**

11.2.1. Realizarea lucrărilor premergătoare situaţiilor financiare anuale.

11.2.2. Întocmirea situaţiilor financiare anuale – bilanţul, contul de profit şi pierdere şi note explicative, cu ajutorul unui soft de specialitate*.*

*11.2.3. Rezolvarea de probleme privind întocmirea situaţiilor financiare anuale.*

11.2.4. Identificarea surselor de finanțare ale entității.

**Atitudini**

11.3.1. Manifestarea capacităţii de a reacţiona rapid şi eficient în realizarea sarcinii de lucru.

11.3.2. Asumarea responsabilităţii în calcularea indicatorilor economico-financiari.

**Obiectivele evaluării:**

* Selectarea surselor proprii de finanţare ale agentului economic
* Selectarea surselor străine de finanţare după natură şi scadenţă şi caracteristicile lor
* Identificarea documentelor şi registrelor obligatorii în derularea unei afaceri.
* Verificarea registrelor contabile
* Identificarea funcţiilor bilanţului.
* Analizeza informaţiilor din bilanţ
* Determinarea indicatorilor pe baza informaţiilor din bilanţ

**MATRICE DE SPECIFICAŢII**

Structura testului este următoarea:

**Subiect I: 7 itemi – I.A.1, I.A.2, I.B.1, I.B.2, I.B.3, I.B.4, I.C**

**Subiect II: 4 itemi – II.A.a, II.A.b, II.B, II.C**

**Subiect III: 1 item - III**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Niveluri cognitive**  **Conținuturi** | **a-și aminti** | **a ințelege** | **a aplica** | **a analiza** | **Total itemi**  **(punctaj)** | **%**  **punctaj** |
| **C1 Surse proprii şi străine în finanţarea unei afaceri** | ***I C 12p*** | ***I B.1 3p***  ***I B.4 3p*** | ***I A.1 3p***  ***II A.a 6p*** | ***II C 12p*** | **6**  **39p** | **43,33%** |
| **C2 Documente şi registre obligatorii în finanţarea unei afaceri** | ***II A.b 6p***  ***II B 6p*** | ***I B.2 3p*** |  | **-** | **3**  **15p** | **16,67%** |
| **C3** **Informaţiile economico financiare din bilanţ** |  | ***I B.3 3p*** | ***I A.2 3p*** | ***III 30 p*** | **3**  **36p** | **40%** |
| **Total itemi (punctaj)** | **3**  **24p** | **4**  **12p** | **3**  **12p** | **2**  **42p** | **12**  **90p** | **100%** |
| **% punctaj** | **26,66%** | **13,34%** | **13,34%** | **46,66%** | **100%** |  |

**TEST DE EVALUARE**

* **Toate subiectele sunt obligatorii.**
* **Se acordă 10 puncte din oficiu.**
* **Timpul efectiv de lucru este de 50 min.**

**Subiectul I 30 puncte**

**A.Citiţi enunţurile de mai jos şi stabiliţi varianta de răspuns considerată corectă:**

**6 puncte**

**1.** O societate cu o valoare a capitalurilor de 160.000lei, număr de acţiuni emise

20.000 înregistrează majorarea capitalului prin emiterea a 10. 000acţini la valoarea

6 lei pentru o acţiune.Valoarea matematică contabilă nouă este:

1. 7 lei;
2. 8 lei;
3. 11 lei;
4. 22 lei

**2.** Bilanţul firmei înregistreză active imobilizate-28.000lei, active circulante-14.500lei, datorii curente-10.200lei, datorii pe termen lung-9.600lei, capitaluri-22.700lei.Activul net contabil are valoarea de:

a) 8.200 lei

b) 22.700 lei

c) 32.300 lei

d) 32.900lei

**B.** **Scrieți pe foaie, cifra corespunzătoare fiecărui enunț și notați în dreptul ei litera A, dacă apreciați că enunțul este adevărat sau litera F, dacă apreciați că enunțul este fals. 12 puncte**

**1.** Profitul curent este o sursă permanentă de finanţare deoarece stă la baza formării altor capitaluri.

**2.** Notele de contabilitate se întocmesc obligatoriu pentru toate operaţiile înregistrate;

**3**. Balanţa de verificare stă la baza întocmiri bilanţului funcţional şi a bilanţului finaciar **4.** **Reformulaţi unul dintre enunţurile pe care le consideraţi false, astfel încât să devină adevărat.**

**C.** **Corelaţi termenii din coloana A referitori la caracteristicile şi avantajele surselor de finanţare cu termenii din coloana B referitori la definirea acestora:**

**12 puncte**

|  |  |
| --- | --- |
| A. Caracteristici și avantaje | B. Definiții |
| 1. avantaj al surselor proprii de finanțare 2. avantaj a surselor surselor străine de finanțare 3. caracteristică a surselor proprii de finanțare 4. caracteristică a surselor străine de finanțare | a) accesibile în orice moment  b) asigură capacitatea firmei de a contracta credite  c) purtătoare de dobânzi  d) repartizate la sfârșitul anului  e) utilizate conform legii |

**Subiectul II 30 puncte**

**A.Scrieţi în dreptul cifrelor informaţia corectă care completează spaţiile libere:**

**12 puncte**

**a.** Pentru o imobilizare cu o valoare de 12.000lei şi perioada de utilizare 4 ani, planul de amortizare în regim degresiv cuprinde valorile:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| An1 | An 2 | An 3 | An 4 |
| 4.500 | ……..1…….. | ……..2…….. | 2.344 |

**b**.Circuitul documentelor contabile în sistemul de înregistrare a jurnalului unic este:

documente primare- note de contabilitate- …….3………..-fişe de cont-………4………-bilanţ.

**B.Enumeraţi documentele primare folosite pentru acoperirea obligaţiilor către furnizori. 6 puncte**

**C.O societate pe acţiuni doreşte realizarea unei investiţii în modernizarea liniilor tehnologice de 48.000lei. Finanţarea acesteia se va face în proporţie de 60% surse proprii şi 40 % surse străine.**

**a.** Evidenţiaţi căile de finanţare posibile şi valoarea sumelor necesare  **4 puncte**

**b.** Precizaţi avantajele fiecărei forme de finanţare **8 puncte**

**Subiectul III 30 puncte**

Coform legii nr. 82/1991, legea contabilitătii , toate entitățile ce au un scop patrimonial sunt obligate să realizeze periodic situații financiare sub forma bilanțului și anexelor la bilanț.

Pornind de la această idee, realizați un eseu în care să analizaţi **importanța bilanțului în activitatea economică**, având în vedere aspecte legate de:

1. Utilitatea teoretică și practică a bilanțului la nivelul sistemului de gestiune

contabilă;

1. Funcțiile indeplinite de bilanț.

**TEST DE EVALUARE A CUNOŞTINŢELOR**

**BAREM DE CORECTARE ŞI NOTARE**

**NOTĂ:**

***Toate subiectele sunt obligatorii. Se acordă 10 puncte din oficiu***

***Se vor puncta orice alte formulări și modalități de rezolvare corectă a cerințelor, în acord cu ideile precizate în barem***

***Nota se obține prin împărțirea punctajului la 10***

**Subiectul I 30 puncte**

**A.** **1. – a); 2. – b);**

***Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 3 pct (2 X 3p= 6pct****)*

*Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct.*

**B.** **1. – F; 2. – F; 3. – A;**

***Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 3pct*** *.Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă*

4. – Profitul curent este o sursă temporară de finanţare deoarece stă la baza formării altor capitaluri

**Sau** Notele de contabilitate se întocmesc numai pentru operaţiile care nu au la bayă documente justificative

***Pentru oricare formulare corectă se acordă 3pct*** *Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct.****(4 X 3p= 12pct****)*

**C. 1 –b; 2 –a; 3 – e; 4 - c**

***Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 3pct (4 X 3p= 12pct)***

*Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct.*

**Subiectul II 30 puncte**

1. **1 - 2.812 2 – 2.344 3 – registrul jurnal 4 – balanţa de verificare**

***Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 3pct (4 X 3p= 12pct)***

*Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct.*

1. Ordinul de plată, biletul la ordin, chitanţa

***Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 2pct (3 X 2p= 6 pct)***

*Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct.*

**C.a.** Modalităţile de finanţare:

-Majorarea capitalului prin noi emisiuni de acţiuni în valoare de 28.800lei

-Contractarea unui credit pe termen mediu lung sau a unui împrumut obligator în

valoare de 19.200 lei

***Pentru fiecare răspuns corect se acordă 2 pct.(2 X 2p = 4puncte)***.

*Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct.*

**C b.** Avantajele majorării capitalului prin noi emisiuni de acţiuni:

-consolidarea situaţiei financiare

- finanţare fără costuri suplimentare sub forma dobânzilor

Avantajele creditului /împrumutului:

-acces rapid la surse de finanțare existente pe piață

- posibilitatea negocierii condițiilor de rambursare

***Pentru fiecare răspuns corect se acordă 2 pct.(4 X 2p = 8puncte).***

*Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct.*

**Subiectul III 30 puncte**

**1.Utilitatea teoretică și practică**

Explicarea faptului că utilitatea teoretică este dată de procedeul bilanţ ce permite realizarea dublei reprezentări patrimoniale ale elementelor sub formă de active și pasive.

***Pentru răspunsul corect se acordă 6 puncte.*** *Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct.*

Explicarea faptului că utilitatea practică este determinată de obligativitatea intocmirii periodice a bilanțului ca document de raportare și sinteză contabilă.

***Pentru răspunsul corect se acordă 6 puncte.*** *Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct.*

**2.Funcțiile îndeplinite de bilanț:**

Explicarea funcției de informare- are la bază rolul fundamental al bilanțului în sistemul informațional economic. Se realizează la nivelul fiecărei unități economice dar și centralizat .Are două **latura internă** care oferă informații managementului firmei și **externă** care oferă informații despre firmă entităților interesate-furnizori, clienți,stat.

***Pentru răspunsul care arată cele 2 laturi ale funcției se acordă 6puncte.***

***Pentru răspunsul care arată o singură latură a funcției se acordă 3 puncte***

*Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct.*

Explicarea funcției de analiză -este o aprofundare a funcției de informare.Evidențiază factorii de influență a fenomenelor economice. Se realizează prin corelațiile existente la nivelul bilanțului și prin calcul de indicatori economici

***Pentru răspunsul care arată cele 2 aspecte se acordă 6 puncte***

***Pentru răspunsul care arată un singur aspect a funcției se acordă 3 puncte*** *Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct.*

Explicare funcției previzională - permite folosirea datelor bilanţiere de către cei interesați in vederea orientării activității în viitor, pornind de la situația din perioada curență

***Pentru răspunsul corect se acordă 6 puncte***

*Pentru răspuns incorect sau lipsă răspuns se acordă 0pct*