



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
Colegiul „ALEXANDRU CEL BUN”

Bd. Bucovina, nr. 41, Gura Humorului, jud. Suceava, 725300
tel. +4 0230 235099, telefax +4 0230 235098
albun@alexandrucelebun.ro, www.alexandrucelebun.ro

INSTUMENT DE LUCRU PENTRU PREGĂTIREA ELEVILOR CAPABILI DE PERFORMANȚĂ LA DISCIPLINE DIN ARIA CURRICULARĂ TEHNOLOGII, DISCIPLINE ECONOMICE

DISCIPLINA: Modulul: M 2- Analiza economico-financiară

PROFESOR: Axentioi Anca- Cecilia

CLASA: a 12-a H

ELEVĂ: Sorohan Lenuța- Dumitrița

Lista unităților de rezultate ale învățării tehnice generale relevante:

URÎ 11 Întocmirea situațiilor financiare

Rezultate ale învățării (codificate conform SPP):

CUNOȘTINȚE

11.1.1. Prezentarea etapelor de întocmire a situațiilor financiare

ABILITĂȚI

11.2.1. Realizarea lucrărilor premergătoare financiare și anuale

11.2.2. Întocmirea situațiilor financiare anuale-bilanțul, contul de profit și pierdere și note explicative, cu ajutorul unui soft de specialitate

11.2.3. Rezolvarea de probleme privind întocmirea situațiilor financiare anuale

11.2.4. Identificarea surselor de finanțare ale entității

ATITUDNI

11.3.1. Manifestarea capacității de a reacționa rapid și eficient în realizarea sarcinii de lucru

11.3.2. Asumarea responsabilității în calcularea indicatorilor economico-financiar

11.3.3. asumarea în cadrul echipei de la locul de muncă, a responsabilității pentru sarcina de lucru primită

ACTIVITĂȚI:

1. *Lucrări premergătoare întocmirii situațiilor financiare*
2. *Abordări privind bilanțul entității – sursă informațională a analizei financiare;*
3. *Funcțiile bilanțului;*
4. *Abordări privind contul de profit și pierdere;*
5. *Raportarea situațiilor financiare anuale*
6. *Surse de finanțare internă – Capitalurile proprii (capital social, prime de capital, rezerve din reevaluare, rezerve, rezultatul exercițiului, rezultatul reportat);*
7. *Surse de finanțare externe: Credite bancare; Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni.*

Proba scrisă

Profil: Servicii

Domeniul: Economic, administrativ, comerț Clasa: a XII-a

- ♦ Toate subiectele sunt obligatorii. Se acordă 10 puncte din oficiu.
- ♦ În timpul desfășurării probei, candidatul poate consulta Planul General de Conturi conform OMFP nr. 1802/2014, actualizat.
- ♦ Timpul efectiv de lucru este de 3 ore

SUBIECTUL I (20 de puncte)

I.A. Pentru fiecare din cerințele de mai jos (1-10), scrieți pe foaia de concurs, litera corespunzătoare răspunsului corect: 10 puncte

1. Un avantaj al canalului direct este:
 - a. Lansare rapidă a produselor noi;
 - b. Costuri ridicate cu organizarea;
 - c. Personal de vânzare redus;
 - d. Reglare mai bună a stocurilor.
2. În cercetarea vârstei ofertei, literatura de specialitate definește ciclul de viață al produsului ca:
 - a. Intervalul de timp în care se suprapune cererea cu oferta pentru un bun economic;
 - b. Intervalul de timp de prezență pe piață a cererii și a ofertei;
 - c. Intervalul de timp în care un bun există pe piață, începând cu introducerea și sfârșind cu retragerea;
 - d. Intervalul de timp cuprins între momentul apariției cererii și al dispariției cererii de pe piață .
3. O firmă producătoare de genți are în fabricație, la începutul anului, 16 sortimente. În cursul anului, introduce în fabricație 12 noi sortimente și retrage 4. Care este ritmul anual al înnoirii sortimentale?
 - a. 2,75%;
 - b. 50,0%;
 - c. 17,1%;
 - d. 12,1%.
4. Literatura de specialitate definește circuitul de distribuție ca:
 - a. Modalitatea de a promova produsul prin toate canalele media și de a minimiza costurile;
 - b. Modalitatea de a stabili lista de materii prime și materiale pentru toata gama de produse;

- c. Modalitatea de a reduce prețul pentru consumatorul final;
 - d. Modalitatea de trecere a unui produs din zona producției în cea a consumului.
- 5. Care dintre următorii indicatori **nu** este inclus în formula de calcul a ritmului diversificării sortimentale?
 - a. Numărul produselor existente la începutul perioadei;
 - b. Numărul produselor existente la sfârșitul perioadei;
 - c. Numărul de produse vechi scoase din fabricație;
 - d. Numărul produselor noi introduse în fabricație.
- 6. Din compararea valorii contabile cu valoarea actuală pot rezulta diferențe favorabile de curs valutar în cazul:
 - a. Scăderii cursului valutar pentru disponibilități;
 - b. Scăderii cursului valutar pentru creanțe;
 - c. Creșterii cursului valutar pentru datorii;
 - d. Scăderii cursului valutar pentru datorii.

7. Soldul final debitor al contului 121 Profit sau pierdere reflectă:
- a. Profitul curent;
 - b. Pierdere curentă;
 - c. Profitul reportat;
 - d. Pierdere reportată.
8. Concordanța între informațiile scriptice din contabilitate și cele faptice existente în mod concret se verifică cu ajutorul:
- a. Operațiilor de regularizare;
 - b. Operațiilor de decontare;
 - c. Operațiilor de inventariere;
 - d. Operațiilor de transcriere.
9. Diferențele valorice sub formă de plusuri la stocuri:
- a. Se înregistrează în contabilitate ca intrare în gestiune;
 - b. Se înregistrează în contabilitate ca ieșire din gestiune;
 - c. Se înregistrează în contabilitate ca amortizări suplimentare;
 - d. Nu se înregistrează în contabilitate.
10. O primă acțiune a cumpărătorului în procesul de cumpărare este:
- a. Achitarea contravalorii produsului;
 - b. Solicitarea garanției;
 - c. Conștientizarea nevoii;
 - d. Solicitarea ambalării produsului.

I.B. Citiți cu atenție enunțurile (1,2,3,4,5,6,7) și notați, pe foaia de concurs, litera A, dacă apreciați că enunțul este adevărat sau litera F, dacă apreciați că enunțul este fals.

7 puncte

- 1. Produsul regulator este produsul ce deține cea mai mare pondere în cifra de afaceri.
- 2. Lărgimea gamei de produse este determinată de numărul de linii de produse din gama respectivă.
- 3. În faza de lansare a ciclului de viață a unui produs, profitul este maxim.
- 4. În procesul de negociere, vânzătorul are un avantaj în ceea ce privește cunoașterea produsului.
- 5. Rezultatele inventarierii se înscriu de către gestionar în Procesul verbal de inventariere.

6. Cheltuielile înregistrate în cursul anului în debitul conturilor din clasa 6 Conturi de cheltuieli se decontează la sfârșitul anului asupra conturilor de venituri din clasa 7 Conturi de venituri.

7. Impozitul pe profit se plătește trimestrial la bugetul de stat, în sumă efectivă sau sub formă de avans estimat în raport cu datele anului precedent.

I.C. În coloana A sunt indicate dimensiunile gamei de produse, iar în coloana B descrierea acestora. Scrieți pe foaia de concurs asocierile corecte dintre cifrele din coloana A și literele din coloana B. 3 puncte

Coloana A	Coloana B Descriere
Dimensiunile gamei de produse	
1. Lungimea gamei de produse	a) Numărul de produse distincte din cadrul unei linii de produse.
2. Lărgimea gamei de produse	b) Numărul de articole din cadrul întregii game de produse.
3. Profunzimea gamei de produse	c) Numărul de linii de produse din gama respectivă.
	d) Numărul de combinații de bunuri materiale si imateriale.

SUBIECTUL II. (30 de puncte)

II.B. Referitor la componentele politicii de produs, răspundeți, pe foaia de concurs, următoarelor cerințe: 10 puncte

1. Prezentați noțiunea de produs total sau metaprodus;
2. Precizați patru elemente necorporale ale produsului;
3. Menționați patru elemente corporale ale produsului.

II.C. O firmă realizează o producție de 200.000 bucăți cu un cost de producție de 10 lei/buc. Pentru distribuție, firma poate opta pentru una din cele trei variante de distribuție de mai jos, iar cheltuielile producătorului variază în funcție de strategia aleasă.**20 de puncte**

Variante de distribuție	Preț vânzare/ buc	Cheltuieli de distribuție	Cheltuieli de promovare
I. sistem propriu	18	150.000	60.000
II. intermediari	15	30.000	30.000
III. sistem propriu + intermediari	16	100.000	40.000

Se cere:

- a. Stabiliți varianta cea mai bună de distribuție în conformitate cu principiul eficienței.
- b. Stabiliți varianta optimă de distribuție, conform principiului eficienței, în cazul în care se mărește producția la 400.000 bucăți, cheltuielile de distribuție se dublează, iar celelalte cheltuieli date rămân neschimbate.

SUBIECTUL III. (40 de puncte)

III.C. Entitatea „Alfa” S.A., unitate nou înființată, prezintă la sfârșitul exercițiului N următoarele date informative pentru operații efectuate în cursul anului: 19 puncte Capital subscris vărsat lei

Venituri – Total cumulat de la începutul anului..... 1.200.000 lei

Cheltuieli – Total cumulat de la începutul anului 700.000 lei, din care,

cheltuieli cu dobânzi și majorări de întârziere10.000 lei

Dividende încasate de la alte societăți..... 40.000 lei

Se cere:

Să se scrie formulele de calcul și să se calculeze:

1. rezultatul exercițiului;
2. rezerva legală;
3. rezultatul fiscal;
4. impozitul pe profit datorat;
5. profitul net.

III.D. Entitatea „Beta” S.R.L. înregistrează la sfârșitul anului diferențe cantitative sub formă de minusuri și plusuri de inventar.

Să se realizeze analizele contabile și să se scrie formulele contabile pentru următoarele operații economice: **21 de puncte**

1. Minus de inventar la materii prime, care se impută gestionarului, 150 buc., preț unitar 15 lei/buc., valoare de înlocuire 2.500 lei, TVA 9%.
2. Minus de inventar la piese de schimb, care se impută unor persoane din afara entității 30 buc., preț unitar 200 lei/buc., valoare de înlocuire 7.000 lei, TVA 19%.
3. Plus de inventar la semifabricate 100 buc., preț unitar 30 lei/buc.
4. Minus de inventar neimputabil la mărfuri, evaluate la cost de achiziție, 50 buc., preț unitar 30 lei/buc.
5. Minus de inventar neimputabil la un utilaj evaluat cu valoarea contabilă de intrare de 5.000 lei, amortizat complet.

Proba scrisă

Profil: Servicii

Domeniul: Economic, administrativ, comerț

Clasa: a XII-a

BAREM DE EVALUARE ȘI DE NOTARE

- **Se punctează orice formulare/modalitate de rezolvare corectă a cerintelor.**
- **Nu se acordă punctaje intermediare, altele decât cele precizate explicit în barem.**
- **Nu se acordă fracțiuni de punct.**
- **Se acordă 10 puncte din oficiu.**

SUBIECTUL I. (20 de puncte)

I.A. 10 puncte

1 - a ; 2 - c ; 3 - b ; 4 - d ; 5 - b ; 6 - d, 7 - b, 8 - c, 9 - d, 10 - c

Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 1 punct (10x1 punct=10 puncte).

I.B. 7 puncte

1 - F; 2 - A; 3 - F; 4 - A; 5 - F, 6 - F, 7 - A

Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 1 punct (7x1 punct=7 puncte).

I.C. 3 puncte

1 - b; 2 - c; 3 - a;

Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte 1 punct (3x1 punct=3 puncte).

SUBIECTUL II. (30 de puncte)

II.A. 10 puncte

1. 2 puncte

Produsul total sau metaprodusul reprezintă ansamblul elementelor materiale, nemateriale, comunicaționale și simbolistice.

Pentru răspuns corect și complet se acordă 2 puncte.

2. 4 puncte

Elemente necorporale:

- ambianța în care este comercializat produsul; numele; prețul; marca; garanția oferită; protecția legală; condiții de plată; serviciile asociate produsului.

Pentru oricare patru răspunsuri corecte și complete se acordă câte 1 punct (4x1 punct=4 puncte).

3. 4 puncte

Elemente corporale:

- Substanța materială, tangibilă a produsului, exprimată prin caracteristicile merceologice ale acestuia și ale ambalajului: culoare, miros, proprietăți fizice, proprietăți mecanice, proprietăți chimice.

Pentru oricare patru răspunsuri corecte se acordă câte 1 punct (4x1 punct=4 puncte).

Profil: Servicii

II.B. 20 de puncte**a. (10 puncte)**

- Stabilirea variantei cea mai bună de distribuție în conformitate cu principiul eficienței.

I. Profit distribuție sistem propriu = $(18 \times 200.000) - [(10 \times 200.000) + 150.000 + 60.000] = 1.390.000$ lei

II. Profit distribuție prin intermediari = $(15 \times 200.000) - [(10 \times 200.000) + 30.000 + 30.000] = 940.000$ lei

III. Profit distribuție combinată = $(16 \times 200.000) - [(10 \times 200.000) + 100.000 + 40.000] = 1.060.000$ lei

Pentru fiecare calcul corect și complet se acordă câte 3 puncte (3x3 puncte= 9 puncte).

- Varianta cea mai bună de distribuție, conform principiului eficienței, este **varianta I** (sistem propriu de distribuție).

Pentru răspuns corect se acordă 1 punct.

b. (10 puncte)

- Stabilirea variantei optime de distribuție în conformitate cu principiul eficienței.

I. Profit distribuție sistem propriu = $(18 \times 400.000) - [(10 \times 400.000) + 300.000 + 60.000] = 2.840.000$ lei

II. Profit distribuție prin intermediari = $(15 \times 400.000) - [(10 \times 400.000) + 60.000 + 30.000] = 1.910.000$ lei

III. Profit distribuție combinată = $(16 \times 400.000) - [(10 \times 400.000) + 200.000 + 40.000] = 2.160.000$ lei

Pentru fiecare calcul corect și complet se acordă câte 3 puncte (3x3 puncte=9 puncte).

- Varianta optimă de distribuție, conform principiului eficienței, este **varianta I** (sistem propriu de distribuție).

Pentru răspuns corect se acordă 1 punct.

SUBIECTUL III. (40 de puncte)**III.A. 19 puncte**

1. Rezultatul exercițiului = Venituri totale – Cheltuieli totale

Rezultatul exercițiului = $1.200.000 - 700.000 = 500.000$ lei (profit brut)

Pentru formula de calcul scrisă corect se acordă 2 puncte.

Pentru calcul corect se acordă 1 punct.

2.

- Rezervele legale = 5 % x Profit brut

Rezervele legale = $5 \% \times 500.000 = 25.000$ lei

Pentru formula de calcul scrisă corect se acordă 2 puncte.

Pentru calcul corect se acordă 1 punct.

- Rezervele legale = 20 % x Capital subscris

~~vărsat Rezerve legale = $20 \% \times 100.000 = 20.000$ lei~~

Profil: Servicii

*Pentru formula de calcul scrisă corect se acordă **2 puncte**.*

*Pentru calcul corect se acordă **1 punct**.*

- Se alege suma cea mai mică = 20.000 lei

Pentru alegerea corectă a sumei rezervelor legale se acordă **1 punct**.

- 3.** Rezultat fiscal = Profit brut + Cheltuieli nedeductibile fiscal – Venituri neimpozabile – Rezerve legale

Rezultat fiscal = Profit brut + Dobânzi și penalități de întârziere – Dividende încasate de la alte societăți – Rezerve legale

Rezultat fiscal = 500.000 + 10.000 – 40.000 – 20.000 = 450.000 lei

Pentru formula de calcul a rezultatului fiscal scrisă corect se acordă **2 puncte**.

Pentru înlocuirea termenilor în formulă și calcul corect se acordă **1 punct**.

- 4.** Impozitul pe profit = Rezultatul fiscal x cota de impozit
Impozit pe profit = 450.000 x 16 % = 72.000 lei.

Pentru formula de calcul scrisă corect se acordă **2 puncte**.

Pentru calcul corect se acordă **1 punct**.

- 5.** Profitul net = Profitul brut – Impozitul pe profit
Profitul net = 500.000 – 72.000 = 428.000 lei.

Pentru formula de calcul scrisă corect se acordă **2 puncte**.

Pentru calcul corect se acordă **1 punct**.

III.B. 21 de puncte

1a) Minus de inventar la materii prime

601	A+D	601	=	301	2.250
301	A-C				

1b) Imputație gestionar

4282	A+D	4282	=	%	<u>2.725</u>
7581	P+C			7581	2.500
4427	P+C			4427	225

2a) Minus de inventar la piese de schimb

6024	A+D	6024	=	3024	6.000
3024	A- C				

2b) Imputație persoană din afara entității

461	A+D	461	=	%	8.330
7581	P+C			7581	7.000
4427	P+C			4427	1.330

3) Plus de inventar la semifabricate

341	A+D	341	=	711	3.000
711	P+C				

4) Minus de inventar neimputabil la mărfuri

607	A+D	607	=	371	1.500
371	A-C				

5) Minus de inventar neimputabil utilaj

2813	P-D	2813	=	2131	5.000
2131	A-C				

*Pentru fiecare analiză contabilă corectă se acordă câte **1 punct** (7x1 punct = 7 puncte).
Pentru fiecare formulă contabilă întocmită corect se acordă câte **2 puncte** (7x2 puncte = **14 puncte**).*