

Ministerul Educației al Republicii Moldova
Universitatea de Stat „Aleco Russo” din Bălți
Facultatea de Științe Reale, Economice și ale Mediului
Catedra de științe economice

Culegere de probleme
la disciplina „Analiza activității economico-financiare”
(pentru studenții specialităților economice)

Gheorghe BULAT

Diana GRIȚCO

Bălți, 2016

Culegerea de probleme a fost discutată la ședința Catedrei de științe economice, procesul verbal nr.

9 din 12.12.2016

Șeful Catedrei de științe economice TCACI dr., conf. Carolina TCACI

Cuprins

Introducere

Tema 1 Metode ale analizei cantitative a fenomenelor economico-financiare.....	5
Tema 2 Analiza programului de producție și comercializare.....	6
Tema 3 Analiza asigurării cu resurse umane și a fondului remunerării muncii.....	12
Tema 4 Analiza asigurării și utilizării mijloacelor fixe.....	16
Tema 5 Analiza aprovizionării și asigurării întreprinderii cu resurse materiale și a eficienței utilizării acestora.....	20
Tema 6 Analiza costurilor și cheltuielilor de producție a întreprinderii.....	22
Tema 7 Analiza rezultatelor financiare ale întreprinderii.....	28
Tema 8 Analiza situației financiare.....	32
Tema 9 Analiza intensității și eficienței utilizării patrimoniului întreprinderii.....	33
Tema 10 Analiza solvabilității și riscului de faliment al întreprinderii.....	35

Introducere

Analiza activității economico-financiare are un rol important în gestiunea entității economice, în executarea tuturor atributelor managementului, precum și în realizarea funcțiilor fundamentale ale agentului economic.

Analiza activității economico-financiare furnizează managerilor informațiile necesare pentru elaborarea prognozelor, pentru fundamentarea programelor de acțiune curentă și de perspectivă și pentru stabilirea strategiei și tacticii de acțiune în viitor.

Prin aplicarea metodelor de analiză se cunosc procesele de producție care au loc în cadrul agentului economic în toată complexitatea și interacțiunea lor și a influenței exercitate de diferiți factori, ceea ce permite fundamentarea deciziilor, alegerea variantei optime de acțiune și sporirea rezultatelor activității.

Pregătirea și formarea profesională a studenților din domeniul economic sunt de neconceput fără o pregătire solidă în domeniul analizei economice.

Scopul culegerii de probleme la disciplina „Analiza activității economico-financiare a întreprinderii”- școlarizarea studenților de a analiza activitatea economică și financiară a întreprinderii.

Utilizarea prezentei culegeri de probleme în cadrul lecțiilor practice și a lucrului individual ar permite aplicarea practică a cunoștințelor teoretice, formarea deprinderilor de a lua decizii în gestionarea întreprinderii.

Culegeria de probleme la „Analiza activității economico-financiare a întreprinderii” este elaborată în corespundere cu planul de învățământ al instituțiilor superioare cu profil economic și curriculumul la disciplina „Analiza activității economico-financiare a întreprinderii”.

Tema 1. Metode ale analizei cantitative a fenomenelor economic-financiare

Scopul studierii:

- a studia metodologia metodelor analizei cantitative;
- a înțelege esența și rolul metodelor analizei cantitative;
- a cunoaște regulile de utilizare a procedurilor.

Obiectivele:

- de a determina influența factorilor de modificare a indicatorilor rezultativi utilizând:
 - a) metoda balanțieră;
 - b) metoda substituțiilor în lanț;
 - c) metoda diferențelor absolute;
 - d) metoda diferențelor relative.
- de a analiza rezultatele obținute;
- de a verifica rezultatele.

Indicații metodice pentru îndeplinire:

- a însuși metodele analizei cantitative;
- a acumula informația necesară pentru utilizarea metodelor;
- calculul indicatorilor utilizând metoda necesară;
- verificarea indicatorilor și influenței factorilor.

Probleme și exerciții propuse spre rezolvare:

Problema 1. Se cunoaște următoarea informație privind utilizarea utilajului întreprinderii pe anul 2016

Anul de gestiune	Numărul mediu anual al utilajului tehnologic (Ut)	Numărul de zile în mediu lucrate pe an de o unitate (Z)	Coeficientul turului (Kt)	Durata medie a turului (Dt)	Productivitatea medie pe ora, lei (Wh)	Volumul producției fabricate (VPF)
Programat	64	250	2	7,5	400	?
Efectiv	66	245	1,95	7,3	445	?

De calculat influența factorilor la modificarea indicatorilor rezultativi utilizând:

- metoda substituțiilor în lanț;
- metoda diferențelor absolute;
- metoda diferențelor relative;
- verificați calculele;
- analizați rezultatele obținute.

Problema 2. Utilizând informația din anexa 2 „Situația de profit și pierdere”, calculați influența factorilor la modificarea indicatorilor rezultativi prin metoda balanțieră.

Problema 3. Informația inițială pentru calculul influenței factorilor asupra volumului producției fabricate prin metoda indicilor

Indicatori	Semne convenționale	Anul de gestiune	
		planificat	efectiv
1. Volumul producției fabricate	VPF	96500	100700
2. Numarul mediu de salariați, persoane	Ns	270	280
3. Productivitatea medie a unui salariat, lei	Ws	?	?

Problema 4. Se cunoaste următoarea informație pe întreprindere pe anul 2015-2016

Indicatori	Perioada		Abaterea (+, -)
	precedentă	raportată	
1. Rezultatul din activitatea operațională, lei	685641	715583	29942
2. Alte venituri, lei	60915	105430	44515
3. Profitul perioadei de gestiune până la impozitare	746556	821013	74457
4. Valoarea medie a activelor, lei	5478748	5398347	-80401
5. Rentabilitatea veniturilor, %	13,63	15,21	1,58

Calculați influența factorilor la modificarea rentabilității activelor, utilizând metoda participării prin cotă.

Metodologia analizei influenței factorilor este următoare:

- prin metoda substituțiilor în lanț se calculează mai întâi influența factorilor generali de gradul I;
- se determină cota fiecărui factor detaliat în abaterea indicatorului analizat prin înmulțirea abaterii fiecărui factor detaliat al profitului până la impozitare la mărimea coeficientului "K";
- se determină mărimea influenței lor asupra indicatorului analizat.

Tema 2. Analiza programului de producție și comercializare

Scopul studierii:

- a cunoaște indicatorii generali de volum;
- procedee de determinare a indicatorilor de volum;
- corelarea indicatorilor de volum.

Obiectivele:

- a analiza îndeplinirea programului de producție în ansamblu pe întreprindere;
- a analiza îndeplinirea programului de producție după sortiment și structură;

- a analiza îndeplinirea programului de producție după calitate și competitivitate;
- a calcula și analiza indicatorii ritmicității;
- a analiza valoarea adăugată și venitul din vânzări.

Indicații metodice pentru îndeplinire:

- alegerea surselor de informație pentru analiză;
- a cunoaște metodele de calcul a indicatorilor absoluți și relativi;
- a analiza indicatorii rezultativi și factoriali.

Probleme și exerciții propuse spre rezolvare :

Problema 5. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anii 2015-2016

Indicatori	Anul		Abaretea +, - față de				
	2015	2016		absoluta		relativă	
		programat	efectiv	precedent	programat	precedent	programat
1. Volumul producției fabricate, (mii lei)	30250	-	31400				
2. Volumul producției fabricate în prețuri curente ale anului respectiv, (mii lei)	33550	-	34870				
3. Volumul producției fabricate în prețuri programate (mii lei)	-	56800	37920				
4. Venitul din vânzări (mii lei)	34257	35620	32216				
5. Volumul vânzărilor nete (mii lei)	43250	40130	41415				
6. Valoarea adăugată, (mii lei)	10900	-	12520				

- de completat coloanele lipsa;
- de analizat îndeplinirea programului de producție și comercializarea pe întreprindere.

Problema 6. Date inițiale pentru analiza îndeplinirii programului după volumul producției fabricate și comercializare pe întreprindere pe anul 2016 (mii lei)

Tipul de producție	Volumul producției fabricate		Volumul producției comercializate	
	programat	efectiv	programat	efectiv
A	49500	50200	45600	46750
B	32100	31500	30300	25400
C	70950	68430	52730	55860
D	21340	22710	19800	20100
Total				

De calculat îndeplinirea programului după volumul producției fabricate și comercializate în valori absolute și relative pe fiecare tip de produs și în ansamblu pe întreprindere. Analizați rezultatele.

Problema 7. Informația indicată pe întreprindere

Anul de gestiune	Numărul mediu de salariați (Ns)	Numărul de zile mediu lucrate (Z)	Durata medie a zilei de lucru (Dz)	Volumul producției fabricate (VPF)
programat	250	235	8,0	?
efectiv	255	240	7,5	?

De calculat:

- VPF (Volumul producției fabricate);
- influența factorilor la modificarea VPF.

Problema 8. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anul 2016

Tipul de produse	Prețul angro pe unitate, lei	Volumul producției fabricate (bucăți)	
		programat	efectiv
A	520	8250	8150
B	500	7200	7450
C	400	7400	7000
D	350	9600	9800
Total			

De calculat: 1. Îndeplinirea programului de producție pe sortimente.

2. Determinați suma pierderilor din rezultatul neîndeplinirii programului de producție pe sortimente.

Problema 9. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere

Tipul de produse	Volumul producției comercializate (mii lei)	
	programat	efectiv
A	28500	29100
B	15700	17200
C	10100	9900
D	82500	9050
Total		

De calculat: Îndeplinirea programului de producție pe sortimente după:

- procentul cel mai mic;
- procentul mediu.

Problema 10. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere

Tipul de produse	Volumul producției fabricate, (mii lei)	
	2015	2016
Suc de mere	21400	20500

Suc de roşii	13700	14100
Castraveţi marinaţi	8600	7500

De calculat îndeplinirea programului de producţie pe sortimente după:

- procentul cel mai mic;
- procentul mediu.

Problema 11. Informaţia iniţială pentru aprecierea îndeplinirii programului de producţie după structură

Tipul de produse	Vulumul producției fabricate				Îndeplinirea programului de producție %	Volumul producției efective după structura programată, (mii lei)	Volumul efectiv în limitele structurii programate (mii lei)
	programat		efectiv				
	suma (mii lei)	cota, %	suma (mii lei)	cota, %			
A	31200		31800				
B	1750		2350				
C	400		430				
D	1485		1847				
Total							

Apreciaţi îndeplinirea programului de producţie după structură:

- completaţi spaţiile libere;
- calculaţi coeficientul mediu pe structură;
- modificarea volumului producţiei fabricate.

Problema 12. După informaţia de mai jos de calculat influenţa structurii la modificarea volumului producţiei fabricate.

Tipul de produse	Preţul unitar, lei	Volumul producţiei fabricate (bucăţi)	
		programat	efectiv
A	250	10000	9700
B	295	8500	9100
C	520	7120	7500
D	235	5200	4900

Problema 13. Date iniţiale pentru analiza calităţii pe produsul „Smântână”

Conţinutul % de grăsime	Preţul unei tone, mii lei	Cantitatea producţiei	
		programat	efectiv
20	27,0	500	520
15	25,5	370	380
10	11,0	450	480

De calculat îndeplinirea programului de producţie după calitate:

- după procentul mediu ponderat;
- după coeficientul calităţii.

Problema 14. Întreprinderea de panificație produce făină de calitate:

Calitatea	Prețul unei tone, mii lei	Cantitatea producției fabricate	
		programat	efectiv
Superioară	8,5	1200	1250
I	7,8	2400	2620
II	6,2	870	930

De calculat îndeplinirea programului de producție după calitate:

- după procentul mediu ponderat;
- după coeficientul calității.

Problema 15. Se cunoaște următoarea informație care caracterizează calitatea producției:

Calitatea producției	Prețul producției, lei	Volumul producției tone	
		programat	efectiv
Superioară	650	9800	9850
I	500	7750	7960
II	380	5450	5800
III	210	2640	2620

De calculat îndeplinirea programului de producție după calitatea producției, după:

- prețul mediu ponderat;
- coeficientul calității.

Problema 16. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere:

Decada	Volumul producției fabricate, (mii lei)	
	programat	efectiv
1	1250	1050
2	1150	1280
3	990	980
Total		

De calculat:

- a) coeficientul ritmicității;
- b) suma pierderilor din neîndeplinirea programului de producție pe ritmicitate.

Problema 17. Date inițiale pe întreprindere pe anul 2016

Trimestrul	Volumul producției fabricate, (mii lei)		Ponderea %	
	programat	efectiv	programat	efectiv
I	25000	25500		
II	25000	19250		

III	25000	25950		
IV	25000	18800		
Total				

De calculat:

- ponderea producției fabricate;
- îndeplinirea programului de producție după ritmicitate.

Problema 18. Informația indicată pentru aprecierea dinamicii și structurii valorii adăugate.

Indicatori	2015		2016	
	suma (mii lei)	ponderea, %	suma (mii lei)	ponderea, %
1. Costuri cu personalul directe	3350		2980	
2. Amortizarea mijloacelor fixe	4150		3870	
3. Alte costuri	2140		2760	
4. Rezultatul net (profit)	2920		3700	
5. Valoarea adăugată				

De calculat:

- ponderea pe perioade;
- valoarea adăugată;
- apreciați dinamica și structura valorii adăugate.

Problema 19. Se cunoaște următoarea informație pe întreprinderi pe anii 2015-2016 (mii lei):

Indicatori	2015	2016
1. Valoarea adăugată	10900	12520
2. Venitul din vânzări	34257	32216
3. Consumuri cu personal	3350	2980
4. Amortizarea mijloacelor fixe	4150	3870

De calculat ratele de contribuție

- de creștere a efortului propriu;
- gradul de integrare economică;
- aportului forței de muncă;
- aportului mijloacelor fixe.

Problema 20. Date inițiale pe întreprindere pentru analiza factorială a venitului din vânzări.

Indicatori	Anul	
	2015	2016
1. Venitul din vânzări a produselor în prețuri		

1.1 Curenți ale anului de gestiune	21516	18720
1.2 Medii ale anului precedent	20300	16650
2. Volumul producției fabricate în prețuri medii ale anului precedent	20415	17900
3. Modificarea stocurilor produselor , t_1 , -	?	?
4. Modificarea prețurilor de vânzare a produselor +, -	?	?

De calculat influența factorilor la modificarea veniturilor din vânzarea produselor.

Tema 3. Analiza asigurării cu resurse umane și a fondului remunerării muncii

Scopul studierii:

- aprecierea circulației forței de muncă;
- estimarea nivelului productivității muncii;
- evidențierea resurselor interne de sporire a productivității muncii și utilizării eficiente a resurselor umane.

Obiectivele:

- analiza asigurării întreprinderii cu resurse umane;
- analiza timpului de muncă efectiv utilizat;
- analiza productivității muncii și a fondului de salariu.

Indicații metodice pentru rezolvare:

- culegerea informației necesare pe întreprindere;
- sistematizarea indicatorilor rezultativi și a factorilor de influență;
- determinarea indicatorilor analizați și influența factorilor;
- de concluzionat rezultatele obținute.

Probleme și exerciții propuse spre rezolvare:

Problema 21. Pe întreprindere este cunoscută următoare informație:

Categorii de persoane	Anul		Abaterea (+, -)	
	2015	2016		față de
		programat	efectiv	
1. Numărul mediu scriptic al salariaților, total	1550	1590	1610	
inclusiv:				
1.1. personal din activitatea de baza	1370	1385	1415	
din care:				
1.1.1.muncitori	1260	1275	1305	
1.1.2. funcționari	110	110	110	

1.2. personal din activitatea secundară	180	205	195		
---	-----	-----	-----	--	--

Apreciați asigurarea întreprinderii cu resurse umane pe categorii de personal.

Problema 22. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anii 2015-2016:

Categorii de personal	Anii	
	2015	2016
1. Numărul mediu scriptic al salariaților	1350	1365
2. Numărul salariaților angajați	150	155
3. Numărul salariaților promovati dintr-o categorie în alta	10	12
4. Numărul salariaților concediați	70	65
5. Numărul salariaților concediați din propria inițiativă	40	48
6. Numărul salariaților concediați din cauza încălcării disciplinei de muncă	10	12
7. Numărul salariaților care au activat tot anul	1215	1230

De calculat circulația forței de muncă, coeficienții de:

- intrare;
- ieșire;
- fluctuației;
- stabilității.

Problema 23. După informația din tabel, calculați influența factorilor la modificarea fondului de timp utilizat.

Indicatori	Anul		
	2015	2016	
		programat	efectiv
1. Numărul mediu scriptic al salariaților, persoane	670	680	675
2. Numărul mediu de zile lucrate de un salariat pe an, zile	235	240	245
3. Durata medie a zilei de lucru, ore	7,85	8,0	7,65
4. Fondul de timp utilizat, om-ore	?	?	?

Scriți relația factorială de calcul.

Problema 24. Este cunoscută următoarea informație pe trei întreprinderi:

Întreprinderea	Volumul producției fabricate, mii lei		Numărul mediu scriptic al muncitorilor, persoane			
	2015	2016	2015		2016	
			persoane	ponderea	persoane	ponderea
I	2500	2650	450		440	
II	3840	3880	270		585	

III	3970	4120	610		615	
Total	?	?	?		?	

De calculat influența factorilor la modificarea productivității muncii. Ce metodă de calcul este utilizată? Scrieți formula factorială.

Problema 25. Se dă informația pe trei întreprinderi din aceeași ramură:

Întreprinderea	Volumul producției fabricate, mii lei		Numărul mediu scriptic de salariați, persoane	
	2015	2016	2015	2016
I	2500	2650	450	440
II	3840	3880	570	585
III	3970	4120	610	615
Total				

De calculat influența factorilor la modificarea productivității muncii, utilizând metoda indicilor.

Problema 26. Pe întreprindere este cunoscută următoarea informație pe anul 2016:

Indicatori	Programat	Efectiv
1. Volumul producției fabricate, mii lei	350,0	375
2. Numărul de om/ore lucrate pe an, mii	55,0	50,0
3. Fabricarea producției în mediu pe om/oră, lei	?	?

De calculat influența factorilor la modificarea volumului producției fabricate.

Problema 27. Se cunoaște următoarea informație pe ramură pentru analiza productivității muncii pe anii 2015-2016:

Întreprinderea	Volumul producției fabricate, mii lei		Consumul de timp			
			2015		2016	
	2015	2016	mii om-ore	cota	mii om-ore	cota
I	250	265	150		175	
II	465	450	310		340	
III	675	710	425		570	
IV	535	620	378		415	
Total	?	?	?	1,0	?	1,0

De determinat influența factorilor la modificarea nivelului productivității muncii. Ce metodă de calcul este utilizată?

Problema 28. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anii 2016:

Indicatori	Programat	Efectiv
1. Volumul producției fabricate, mii lei	500	530
2. Numărul mediu scriptic al salariaților, persoane	120	115
3. Inclusiv muncitori, persoane	110	110
4. Ponderea muncitorilor în numărul salariaților (coeficient)	?	?

5. Numărul mediu de zile lucrate de un muncitor pe an, zile	240	235
6. Durata medie a zilei de muncă, ore	8,0	7,8
7. Productivitatea medie pe oră a unui muncitor, lei	?	?

De calculat:

- indicatorii lipsă;
- influența factorilor la modificarea productivității muncii medii anuale a unui salariat.

Problema 29. Utilizând informația din problema 28 determinați influența factorilor la modificarea nivelului productivității muncii a unui muncitor. Scriți relația factorială de calcul.

Problema 30. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anii 2016:

Tipul de produse	Volumul producției fabricate, tone		Manopera, om-ore	
	programat	efectiv	programat	efectiv
A	51600	48400	14,5	13,0
B	50000	52150	15,2	16,3
C	26300	31680	22,3	20,2
D	17350	18600	24,2	26,0
Total	?	?	?	?

De determinat influența factorilor la modificarea consumului de timp pe fiecare produs în parte și în ansamblu pe întreprindere.

Problema 31. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anii 2016:

Indicatori	Programat	Efectiv
1. Volumul producției fabricate, mii lei	500	550,0
2. Consumul de timp utilizat în mediu pe an, mii om-ore	65,0	60,0
3. Producția fabricată la un om-ora utilizată, lei	?	?

De calculat influența factorilor la modificarea productivității muncii.

Problema 32. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anii 2016:

Indicatori	Programat	Efectiv
Fondul de salariu, mii lei	20500	21700
Inclusiv partea variabilă, mii lei	15300	16400
partea constantă, mii lei	5200	5300
Volumul producției fabricate, mii lei	95000	108000

De calculat indicatorul modificării absolute și relative a fondului de salariu.

Problema 33. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe luna ianuarie 2016:

Secția	Numărul mediu scriptic de muncitori		Salariul mediu lunar al unui muncitor	
	programat	efectiv	programat	efectiv
I	50	55	1600	1650
II	45	40	1800	1850

III	40	42	2100	2300
IV	25	24	2300	2450
Total pe întreprindere	?	?	?	?

De calculat influența factorilor la modificarea fondului de salariu pe fiecare secție în parte și pe întreprindere în ansamblu.

Problema 34. Se cunoaște următoarea informație pe trei secții a unei întreprinderi pe anul 2016:

Secția	Fondul de salariu, mii lei		Numărul de muncitori, persoane	
	2015	2016	2015	2016
I	4450,5	4570,2	989	1005
II	4670,3	4725,4	1124	1172
III	3980,6	4137,6	810	828
Total	?	?	?	?

De calculat:

- nivelul salariului mediu a unui muncitor și modificarea în dinamică pe fiecare secție;
- influența factorilor la abaterea salariului mediu a unui muncitor pe fiecare secție și în ansamblu pe întreprindere.

Problema 35. Se cunoaște următoarea informație pe întreprinderi pe anii 2015-2016:

Indicatori	Programat	Efectiv
1. Numărul mediu scriptic al salariaților, persoane	350	360
2. Numărul mediu de zile lucrate de un salariat pe an, zile	250	245
3. Durata medie a zilei de muncă, ore	8,0	7,8
5. Salariul mediu pe oră a unui salariat, lei	10,0	12,0
6. Fondul de salariu, mii lei	?	?

De calculat influența factorilor la modificarea fondului de salariu. Scrieți relația de calcul.

Tema 4. Analiza asigurării și utilizării mijloacelor fixe

Scopul studierii:

- aprecierea asigurării întreprinderii cu mijloace fixe;
- estimarea mișcării stării și utilizării mijloacelor fixe și a utilajului;

Obiectivele:

- analiza structurii în dinamica a mijloacelor fixe;
- analiza utilizării eficiente a mijloacelor fixe și a utilajului;
- elaborarea măsurilor pentru implementarea rezervelor în practică.

Indicații metodice pentru rezolvare:

- culegerea informației pentru analiză;
- determinarea indicatorilor rezultativi și factoriali;

- alegerea metodei de utilizare și de calcul a indicatorilor;
- calculul influenței factorilor asupra modificării indicatorului analizat;
- evidențierea rezervelor interne a utilizării eficiente a mijloacelor fixe.

Probleme și exerciții propuse spre rezolvare

Problema 36. Date inițiale pentru aprecierea structurii în dinamică a mijloacelor fixe a întreprinderii pe anii 2015-2016

Tipuri de mijloace fixe pe categorii	la finele anului 2015		la finele anului 2016		Abaterea (+, -)	
	suma (mii lei)	ponderea, %	suma (mii lei)	ponderea, %	suma (mii lei)	ponderea, %
1. Mijloace fixe – total din care:	32620,0		33560,0			
1.1. Cladiri	12450,0		12360,0			
1.2. Construcții speciale	1340,0		1540,0			
1.3. Mașini, utilaje, instalații de transmisie	16820,0		17100,0			
1.4. Mijloace de transport	1070,0		1330,0			
1.5. Alte mijloace fixe	940,0		1230,0			

- completați tabelul;
- analizați structura și dinamica mijloacelor fixe.

Problema 37. Informația mișcării și stării mijloacelor fixe pe anii 2015-2016

Mișcarea mijloacelor fixe	Anul	
	2015	2016
1. Valoarea medie anuală a mijloacelor fixe la începutul perioadei	30200,0	31500,0
2. Au fost puse în producție	2560,0	2700,0
3. Au fost scoase	720,0	810,0
4. Amortizarea mijloacelor fixe	560,0	570,0
5. Dotarea medie anuală a mijloacelor fixe la finele perioadei	?	?

De calculat și examinat indicatorii rezultativi ce caracterizează mișcarea și starea mijloacelor fixe pe întreprindere.

Problema 38. Se cunoaște următoarea informație pe trei întreprinderi care produc unul și același tip de producție pe anii 2015-2016

Întreprinderea	Valoarea producției fabricate, mii lei		Valoarea medie anuală a mijloacelor fixe			
			2015		2016	
	2015	2016	mii lei	cota	mii lei	cota
I	12100	12400	21500		23100	
II	14400	13800	25200		25800	
III	8100	8600	12700		13300	
Total				1,0		1,0

De calculat influența factorilor la modificarea randamentului mijloacelor fixe. Ce metodă de calcul trebuie utilizată.

Problema 39. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere:

Indicatori	Anul	
	2015	2016
Volumul producției fabricate, mii lei	650,0	680,0
Valoarea medie anuală a mijloacelor fixe, mii lei	340,0	350,0
Inclusiv partea activă	150,0	160,0

De calculat influența factorilor la modificarea randamentului mijloacelor fixe. Scrieți relația de calcul.

Problema 40. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anul 2016

Indicatori	Anul 2016	
	programat	efectiv
1. Volumul producției fabricate, mii lei	861,6	905,4
2. Valoarea medie anuală a mijloacelor fixe, mii lei	156,9	160,0
2.1 inclusive partea activă a mijloacelor fixe, mii lei	75,0	78,0
3. Valoarea unei unități de utilaj, lei	?	?
4. Pondere (coeficientul) părții active în valoarea totală a mijloacelor fixe	?	?
5. Randamentul mijloacelor fixe, lei	?	?
5.1.inclusive: partei active, lei	?	?
6. Numărul mediu anual a utilajului tehnologic	50	54
7. Numărul de ore lucrate în total de utilajul tehnologic, mii lei	?	?
8. Numărul de zile lucrate în mediu de o untate de utilaj	240	235
9. Coeficientul turului	2,5	2,1
10. Durata medie a turului	8,0	7,5
11. Productivitatea unui utilaj – ora, lei	?	?

De calculat:

- indicatorii lipsă;
- influența factorilor la modificare randamenului mijloacelor fixe active;
- scrieți relația factorială de calcul.

Problema 41. Din informația și rezutatele obținute din problema 40, determinați capacitatea mijloacelor fixe în total și a părții active, influența factorilor la modificarea indicatorilor rezultativi (Cmf).

Problema 42. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anul 2016

Anul	Numărul mediu scriptic de salariați	Valoarea medie anuală a mijloacelor fixe	Inzestrarea muncii cu mijloace fixe, mii lei
2015	120	156,9	?
2016	125	160,0	?

De calculat influența factorilor la modificarea indicatorului rezultativ, scrieți relația factorială de calcul.

Problema 43. Date inițiale pentru analiza eficienței utilizării mijloacelor fixe pe întreprindere pe anii 2015-2016

Indicatori	Anul		
	2015	2016	
		programat	efectiv
Profit pînă la impozitare, mii lei	1909,3	2690,1	3139,3
Valoarea medie anuală a mijloacelor fixe, mii lei	48653,5	49514,0	51044,5
Inclusiv partea activă a mijloacelor fixe, mii lei	26759,4	27232,7	28074,5

De calculat:

- rentabilitatea utilizării mijloacelor fixe – total și a părții active;
- influența factorilor la modificarea rentabilității mijloacelor fixe.

Problema 44. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anii 2015- 2016

Indicatori	Anul		
	2015	2016	
		programat	efectiv
1. Volumul producției fabricate, mii lei	859,0	861,6	905,4
2. Prelucrarea producției în mediu 24/24, mii lei	3,58	3,59	3,77
3.Fondul de timp utilizat, mii lei	230,0	240,0	199,97
4. Capacitatea medie anuală de producere, mii lei	950,0	950,0	950,0
5. Capacitatea medie 24/24, mii lei	4,5	4,5	4,5
6. Fondul de timp calculat , mii ore	250,0	250,0	250,0

De calculat indicatorii relativi a utilizării utilajului (general, extensiv, intensiv si integral). Analizați rezultatele.

Problema 45. Date inițiale privind folosirea extensivă și intensivă a utilajului pe întreprindere.

	Anul de gestiune		Inclusiv sub influența
--	------------------	--	------------------------

Indicatori	programat	efectiv	Abaterea, (+, -)	fondului de timp	volumului producției
1.Volumul producției fabricate, mii lei	36215,3	37120,1	?	?	?
2.Fondul de timp efectiv de lucru, utilaj - ore	1382549	1452175	?	-	-
3.Productivitatea medie pe utilaj – oră, lei	?	?	?	-	-

De calculat:

- indicatori lipsă;
- influența factorilor la modificarea volumului producției fabricate.

Tema 5. Analiza aprovizionării și asigurării întreprinderii cu resurse materiale și a eficienței utilizării acestora

Scopul studierii:

- a studia esența indicatorilor rezultativi și factorilor;
- a cunoaște metoda determinării indicatorilor analizați și influența factorilor;
- a analiza rezultatele acumulate.

Obiectivele:

- a culege informația necesară pentru analiză;
- a sistematiza indicatorii și factorii;
- a determina indicatorii rezultativi;
- a calcula influența factorilor la modificarea indicatorului analizat.

Indicații metodice pentru rezolvare:

- de ales metoda prin care a fi analizați indicatorii generali;
- de utilizat valorile absolute și relative;
- de scris relația de calcul;
- de verificat corectitudinea calculelor.

Probleme și exerciții propuse spre rezolvare

Problema 48. După informația din tabel de calculat și de analizat consumul specific pe întreprindere și pe elemente aparte.

Indicatori	Anul	
	2015	2016
1. Volumul producției fabricate, mii lei	93520	102500
2. Consumul de materie, mii lei	25168	28746
inclusiv: materie prime materiale și semifabricate, mii lei	19200	21903

combustibil, mii lei	4800	5110
energie, mii lei	1168	1733

Problema 49. Informația pentru analiza factorială a profitului la un leu de resurse materiale pe anul 2016

Indicatori	programat	efectiv
Profit de la comercializarea producției, mii lei	17900	19296
Producția comercializată, mii lei	96000	104300
Costurile materiale în costul producției vândute, mii lei	27948	30416
Consumul specific, lei	?	?
Profil la un leu costuri de materiale, lei	?	?

Problema 50. Date inițiale pentru analiza eficienței utilizării resurselor materiale

Indicatori	Anul			Abaterea, +, - față de	
	2015	2016		anul precedent	programat
		programat	efectiv		
1 Consumul total de materiale, mii lei	22315	23127	23050		
2 Volumul producției fabricate, mii lei	34160	35200	36370		
3 Randamentul resurselor materiale consumate, lei					
4 Consumul specific de materiale, lei					

Completați rubricile goale. Analizați eficiența utilizării resurselor materiale.

Problema 51. Analiza factorială a consumului specific de materiale pe întreprindere

Substituția	Consumul total mii lei	Volumul producției fabricate, mii lei	Consumul specific de materiale, bani	Rezultatul calcului	Influența factorilor	Denumirea factorului
1. Programat	23840,0	35160,0				
2. Recalculat I. (producția efectiv după norme de proiect și prețuri programate)	24183,2	35795,0				
3. Recalculat II. (producția efectivă după norme efective și prețul programat)	24082,9	35795,0				

4. Recalculat III. (producția efectivă după norme efective și prețuri programate la producția finită și efectiv la resursele materiale consumate)	23227,4	35795,0				
5. Efectiv la prețuri în vigoare (atît la producția finită cît și la resursele materiale consumate)	23227,4	36467,0				

De calculat influența factorilor la modificarea consumului specific de materiale.

Problema 52. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anul 2016.

Indicatori	2016	
	programat	efectiv
1. Volumul producției fabricate, mii lei	36200	36800
2. Consumul total de materiale, mii lei	23850	23415
3. Randamentul resurselor materiale consumate, lei	?	?

De calculat influența factorilor generali privind asigurarea și utilizarea resurselor materiale la devierea volumului producției fabricate.

Tema 6. Analiza costurilor și cheltuielilor de producție a întreprinderii

Scopul studierii:

- aprecierea generală a structurii costului de producție și a cheltuielilor întreprinderii;
- analiza factorială a costurilor de materiale directe;
- analiza factorială a costurilor directe cu personalul;
- analiza costurilor indirecte;
- analiza cheltuielilor întreprinderii.

Obiectivele:

- acumularea cifrică a informației pentru determinarea indicatorilor și analiza lor;
- alegerea metodei de calcul a influenței factorilor;
- evidențierea resurselor interne de reducere a costurilor și cheltuielilor.

Indicații metodice pentru rezolvare:

Costurile de producție – resurse exprimate valoric și consumate pentru fabricarea produselor (prestarea serviciilor).

Cheltuieli- diminuări ale beneficiilor economice înregistrate în perioada de gestiune sub formă de ieșiri, reducerii ale valorii activelor sau de creștere ale datoriilor care contribuie la diminuări ale capitalului propriu, altele decît cele rezultate din distribuirea acestuia proprietarilor.

La prima etapă de verificat informația culeasă și indicatorii rezultativi.

Etapa a doua- determinarea indicatorilor și influența factorilor.

Etapa a treia- analiza indicatorilor rezultativi.

Analiza se termină cu concluzii. Se evidențiază rezervele interne și elaborarea măsurilor concrete privind implementarea lor în practică.

Problema 53. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere:

Denumirea elementelor de costuri	Anul					
	2015		2016			
	suma, mii lei	ponderea, %	programat		efectiv	
			suma, mii lei	ponderea, %	suma, mii lei	ponderea, %
1.Costuri cu materialele directe și repartizabile	21506		21050		20860	
2.Costuri cu personalul directe și repartizabile	3292		2659		2590	
3.Costuri indirecte de producție	6448		5850		5770	
4.Costul producției, total	?		?		?	

Conform datelor din table este necesar să se determine:

- costul producției total pe perioade;
- ponderea fiecărui element de costuri în structura costului producției total;
- abaterea absolută și relativă pe fiecare element de costuri în parte.

Problema 54. Informația inițială pentru analiza factorială a costurilor la 1 leu producție fabricată pe întreprindere pe anul 2016:

Specificație	Costul producției – total, mii lei	Volumul producției fabricate, mii lei	Costul la 1 leu producție fabricată, bani	Calculul influenței factorilor	Rezultatul influenței (+, -), bani	Denumirea factorilor
1.Programat (producție programată după norme de consum și prețuri programate)	29559	32160		x	x	x
2.Recalculat I (producția efectivă după norme de consum și prețuri programate)	30650	33700				
3.Recalculat II (producția efectivă după norme de consum efective și prețuri programate)	29220	33700				
4.Efectiv (produc-	29220	32500				

ția efectivă după norme de consum efective și prețuri efective)						
Total	x	x	x	x	?	x

Să se determine:

- costurile la 1 leu producție fabricată;
- influența factorilor asupra modificării costului la 1 leu producție fabricată.

Problema 55. Date inițiale pentru analiza factorială a costurilor de materiale directe și repartizabile (mii lei):

Costuri	Anul de gestiune		
	programat	recalculat	efectiv
1. Materii prime și materiale	10970	10210	9530
2. Articole accesorii și semifabricate	2560	2380	2400
3. Combustibil de toate tipurile consumat în scopuri tehnologice	3210	3080	3150
4. Energia de toate tipurile	1380	1530	1140
5. Ambalaj și materiale de ambalat	990	970	870
6. Alte costuri materiale directe și repartizabile	1940	2810	3770
7. Totalul costurilor materiale	21050	20980	20860
8. Volumul producției fabricate	32160		33700 104,79%

De determinat influența factorilor asupra modificării costurilor de materiale directe și repartizabile.

Problema 56. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anul 2016:

Denumirea materialului	Cantitatea materialelor consumate în unități fizice		Prețul unitar al materialului	
	programat	efectiv	programat	efectiv
Materialul „A”, m ²	150	170	350	355
Materialul „B”, kg	500	550	50	49
Materialul „C”, t	250	270	5000	5600
Materialul „D”	70	80	250	275

De determinat influența factorilor asupra modificării costurilor de materiale directe în costul produsului „A”.

Problema 57. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anul 2016:

Anul de gestiune	Volumul producției fabricate, bucăți	Costurile fixe totale, mii lei	Costurile variabile unitare, lei	Suma costurilor totale, mii lei
Programat	2500	2585	?	8415
Efectiv	2550	2930	?	9020

De determinat influența factorilor la modificarea costului de producție. Scrieți relația de calcul.

Problema 58. În baza informației din problema 57 de calculat costul de producție unitar și influența factorilor la modificarea lor.

Problema 59. În baza informației din tabelul de mai jos, calculați costul de producție unitar și influența factorilor.

Tipul de produs	Cantitatea producției, tone		Costurile fixe, mii lei		Costurile variabile unitare, lei	
	programat	efectiv	programat	efectiv	programat	efectiv
A	3500	3700	3950	4100	2800	3100
B	3750	3800	4250	4300	3150	3200
C	2500	2700	3000	3150	2750	2800
D	1700	1750	2850	2900	1950	2000

Problema 60. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere:

Tipul de produs	Volumul producției, tone		Costul 1 tonă, lei	
	programat	efectiv	programat	efectiv
A	1000	1200	1200	1250
B	570	550	870	890
C	730	810	750	790
D	240	260	350	270

De determinat influența factorilor asupra modificării costului de producție pe fiecare produs și pe întreprindere.

Problema 61. Date inițiale privind manopera și tariful unitar om-ora pe întreprindere:

Tipul de produs	Manopera, om-ore		Tariful unitar pentru 1 om-oră, lei	
	programat	efectiv	programat	efectiv
A	15	17	5,5	6,0
B	21	20	6,2	5,9
C	12	14	4,5	5,0
D	10	9	3,8	4,2

De scris relația de calcul. De determinat influența factorilor asupra modificării costurilor cu personalul direct unitar pe fiecare tip de produs.

Problema 62. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere:

Tipul de produs	Volumul producției, tone		Manopera, om-ore		Tariful unitar pentru 1 om-oră, lei	
	programat	efectiv	programat	efectiv	programat	efectiv
A	1000	1200	15	17	5,5	6,0

B	570	550	21	20	6,2	5,9
C	730	810	12	14	4,5	5,0
D	240	260	10	9	3,8	4,2

De calculat:

- influența factorilor asupra modificării costurilor cu personalul directe pe fiecare tip de produs și pe întreprindere;
- scrieți relația factorială.

Problema 63. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere:

Indicatori	Anul de gestiune	
	Consumuri de baza recalculat la volumul producției efective	Consumuri efective
1. Retribuțiile pentru munca prestată	1705	1684
2. Surplusurile și adaosurile la salarii	159	154
3. Remunerarea concediilor	396	389
4. Contribuții de asigurări sociale și medicale	520	518
5. Alte retribuții	160	155
6. Costuri cu personalul directe, totale	2940	2590
7. Costul producției	30540	29220

De calculat:

- abaterea absolută;
- abaterea relativă;
- cota parte a costurilor cu personalul directe în modificarea totală a costului producției.

Problema 64. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere, mii lei:

Indicatori	Anul de gestiune		
	programat	recalculat	efectiv
1. Costuri cu personalul directe, total	2659	2940	2590
2. Volumul producției fabricate	32160	33700	32520

De calculate influența factorilor asupra modificării costurilor cu personalul directe:

- modificarea volumului producției fabricate;
- modificarea structurii și sortimentului producției fabricate;
- modificarea nivelului de consum pe unitate de produs.

Problema 65. Date inițiale privind analiza factorială a costurilor indirecte de producție variabile pe întreprindere pe anul 2016:

Indicatori	Anul de gestiune		Abaterea (+,-)
	programat	efectiv	
1. Costurilor indirecte de producție variabile, totale	4095	4616	
2. Volumul producției fabricate, mii lei	32160	33700	

3. Costuri indirecte variabile la 1 leu producție fabricată, bani	?	?	
---	---	---	--

De calculat:

- abaterea pe fiecare indicator;
- influența factorilor asupra modificării costurilor indirecte de producție variabile (volumul producției fabricate, costurilor indirecte variabile la 1 leu producție fabricată).

Problema 66. Analiza structurii cheltuielilor pe feluri de activitate în dinamică pe anii 2015- 2016 (mii lei):

Tipul de cheltuieli	2015		2016	
	suma, mii lei	ponderea, %	suma, mii lei	ponderea, %
1. Costul vânzărilor	37446		38515	
2. Cheltuieli de distribuire	1670		1320	
3. Cheltuieli administrative	1380		1290	
4. Alte cheltuieli din activitatea operațională	375		289	
5. Cheltuieli ale activității operaționale, total	40871		41414	

De calculat:

- abaterile absolute și relative ale fiecărui component în parte;
- ponderea fiecărui component.

Problema 67. Date inițiale privind analiza factorială a costului la 1 leu venit din vânzări, anii 2015- 2016:

Indicatori	2015	recalculat	2016
1. Venitul din vânzări, mii lei	40320	41250	39870
2. Costul vânzărilor, mii lei	37540	38220	38870
3. Costul la 1 lei venituri din vânzări	?	?	?

De calculate influența factorilor asupra modificării costului la 1 leu venit din vânzări (structura și sortimentul produselor vândute, nivelul costului pe unitate de produs vândut, prețul la produsele vândute).

Problema 68. După informația de mai jos determinați indicatorii rezultativi pentru analiza factorială a profitului brut:

Tipul de produse	Cantitatea produselor vândute, t		Prețul mediu unitar de vânzare, lei		Costul pe unitate de produs, lei	
	n-1	n	n-1	n	n-1	n
Grâu	150	155	2000	2500	1600	1650
Porumb	80	75	3750	4000	1850	2100

Cartof	50	47	3800	4500	2550	2700
Roșii	120	145	5000	5500	3600	3750
Morcov	35	40	7000	8000	5400	5300
Floarea-soarelui	60	65	4000	4500	2300	2100
Mere de albini	10	9	40000	42000	32000	29500
Lapte	130	155	6500	6300	4800	4700
Total						

Tema 7. Analiza rezultatelor financiare ale întreprinderii

Scopul studierii:

- apreciere generală a rezultatelor financiare ale întreprinderii;
- evidențiere rezervelor interne de majorare a profitului și sporirea nivelului rentabilității.

Obiectivele:

- examinarea structurii profitului (pierderii) până la impozitare și a rezultatului din activitatea operațională;
- analiza factorială a profitului brut pe întreprindere și din vânzarea fiecărui tip de produs;
- examinarea indicatorilor rentabilității producției;
- prezentarea analizei rentabilității activelor și a capitalului (propriu și permanent).

Indicații metodice pentru rezolvare:

- din anexa 1, „Bilanțul contabil” și anexa 2 „Situația de profit și pierdere” identificați indicatorii necesari pentru analiza;
- de calculat indicatorii generali a rezultatelor financiare (profitul și rentabilitatea);
- de determinat influența factorilor asupra modificării profitului și nivelului rentabilității;
- de formulat recomandări privind majorarea profitului și sporirii nivelului rentabilității.

Problema 69. Utilizând indicatorii rezultativi din problema 68, calculați influența factorilor asupra modificării profitului brut prin metoda substituțiilor în lanț și metoda diferențelor absolute.

Problema 70. Utilizând informația din anexa 2 „Situația de profit și pierdere” a entității „DAAC Hermes grup” SA, de calculat influența factorilor asupra modificării profitului brut.

Problema 71. Utilizând informația din problema 68, de calculat influența factorilor asupra modificării profitului brut din realizarea fiecărui tip de produs. Scriți formula dependenței factoriale a profitului brut din vânzarea unui produs.

Problema 72. Se cunosc următoarele date pe întreprindere pe anul 2015:

Produse	Volumul producției vândute, tone		Prețul unei tone, mii lei		Costul unei tone, mii lei	
	programat	efectiv	programat	efectiv	programat	efectiv
A	2300	2400	50,0	52,0	32,5	33,0
B	3400	3200	45,0	43,0	30,0	29,0

C	2200	2500	25,0	26,0	19,0	18,5
---	------	------	------	------	------	------

De calculat influența factorilor la modificarea profitului din comercializarea produselor. Scrieți relația de calcul.

Problema 73. Date inițiale privind analiza factorială a rentabilității veniturilor din vânzări în dinamică pe întreprindere:

Indicatori	Semne convenț.	Anul precedent	Anul de gestiune	
			recalculat I	efectiv
1.Venituri din vânzări, mii lei	VV	30143,6	?	32850,0
2.Costul vânzării, mii lei	CV	24676,7	?	25869,4
3.Profitul brut, mii lei	Pb	?	?	?
4. Rentabilitatea veniturilor din vânzări, %	Rvv	?	?	?

De calculat:

- indicatorii lipsă;
- indicatorii recalculați;
- influența factorilor asupra modificării rentabilității veniturilor din vânzări.

Problema 74. Utilizând indicatorii rezultativi din problema 72, calculați influența factorilor asupra modificării rentabilității producției (CV). Scrieți formula de calcul.

Problema 75. Date inițiale privind analiza rentabilității activelor în dinamică, anii 2015-2016:

Indicatori	Semne convenț.	Anii	
		2015	2016
1.Venituri din vânzări, mii lei	VV	28746,8	33127,8
2.Costul vânzării, mii lei	CV	22494,3	25229,6
3.Profitul brut, mii lei	Pb	?	?
4. Profit până la impozitare, mii lei	PPI	2558,5	3157,5
5. Valoarea totală a activelor circulante, mii lei	TAC	15256,0	16902,6
6. Valoarea totală a activelor, mii lei	TA	33664,5	36085,8
7. Ponderea activelor circulante în valoarea totală a activelor, %	P _{ac}	?	?
8. Recuperabilitatea activelor circulante	r _{ac}	?	?
9. Corelația dintre profitul impozabil și profitul brut (coeficient)	C _r	?	?
10. Rentabilitatea veniturilor din vânzări,%	Rvv	?	?
11. Rentabilitatea activelor, %	Ra	?	?

De calculat:

- indicatorii sub semnul întrebării;

- influența factorilor asupra modificării rentabilității activelor.

Problema 76. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere:

Indicatori	2015	2016
Profitul până la impozitare, mii lei	40150,0	41200,0
Venitul din vânzări, mii lei	95350,0	110680,0
Valoarea medie a activelor, mii lei	51840,0	50900,0
Rentabilitatea vânzărilor, %	?	?
Recuperabilitatea activelor (Numărul de rotații a activelor totale)	?	?
Rentabilitatea activelor %	?	?

De calculat:

- indicatorii necunoscuți;
- influența factorilor asupra modificării rentabilității activelor.

Scrieți relația de calcul.

Problema 77. Utilizând informația din anexa 1, „Bilanțul contabil” și anexa 2 „Situția de profit și pierdere” a entității „DAAC Hermes grup” SA, de calculat influența factorilor asupra modificării rentabilității activelor.

Problema 78. Date inițiale privind analiza factorială a rentabilității generale a întreprinderii în dinamică:

Indicatori	Semne convenț.	Anii		Abaterea (+,-)
		2015	2016	
1. Venitul din vânzări, mii lei	VV	21529,1	20936,0	
2. Numărul mediu scriptic al salariaților, persoane	Ns	518	505	
3. Valoarea medie a mijloacelor fixe de producție, mii lei	MF	36648,8	36617,2	
4. Valoarea medie a activelor circulante, mii lei	AC	8343,0	9520,0	
5. Valoarea medie a stocurilor de mărfuri și materiale, mii lei	SMM	1297,7	1724,7	
6. Profitul până la impozitare, mii lei	PPI	574,8	1446,9	
7. Productivitatea medie financiară a unui salariat, lei	Ws	?	?	
8. Înzestrarea personalului productiv cu mijloace fixe, lei	Îmf	?	?	
9. Înzestrarea veniturilor din vânzări cu active circulante, lei	Îac	?	?	
10. Înzestrarea veniturilor din vânzări cu stocuri, lei	Î _{SMM}	?	?	
11. Profitabilitatea veniturilor din vânzări, %	?	?	?	

12. Rentabilitatea generală, %	?	?	?	
--------------------------------	---	---	---	--

De calculat:

- indicatorii lipsă;
- influența factorilor asupra modificării rentabilității generale a întreprinderii în dinamică;
- scrieți formula de calcul.

Problema 79. Utilizând informația din anexa 1, „Bilanțul contabil” și anexa 2 „Situția de profit și pierdere” a entității „DAAC Hermes grup” SA, de calculat influența factorilor asupra modificării rentabilității generale a întreprinderii în dinamică.

Problema 80. Se cunosc următoarele date pe întreprindere pe anii 2015-2016:

Indicatori	Semne convenț.	2015	2016	Abaterea (+,-)
1. Profitul până la impozitare, mii lei	PPI	1325,0	1814,0	
2. Profit net, mii lei	PN	928,0	1233,5	
3. Capital propriu, mii lei	Cpr	12766,0	15180,0	
4. Capital permanent, mii lei	Cp	14266,0	17216,0	
5. Ponderea capitalului propriu în capitalul permanent, %	P	?	?	
6. Corelația dintre profitul până la impozitare și profitul net (coeficient)	Cr	?	?	
7. Rentabilitatea financiară, %	Rf	?	?	
8. Rentabilitatea economică (capitalului permanent), %	Rec	?	?	

De calculat:

- indicatorii lipsă;
- influența factorilor asupra modificării rentabilității economice;
- scrieți relația factorială.

Problema 81. Utilizând informația din anexa 1, „Bilanțul contabil” și anexa 2 „Situția de profit și pierdere” a entității „DAAC Hermes grup” SA, de calculat influența factorilor asupra modificării rentabilității generale a întreprinderii în dinamică.

Problema 82. Date inițiale pentru analiza factorială a rentabilității financiare:

Indicatori	Semne convenț.	2015	2016	Abaterea (+,-)
1. Profitul până la impozitare, mii lei	PPI	1325,0	1814,0	
2. Profit net, mii lei	PN	928,0	1233,5	
3. Capital propriu, mii lei	Cpr	12766,0	15180,0	
4. Total active, mii lei	TA	20322,0	25549,0	
5. Ponderea profitului net în profitul până la impozitare, coef.	Pf	?	?	
6. Efectul de pîrghie (coeficient)	Ep	?	?	

7. Rentabilitatea activelor, %	Ra	?	?	
8. Rentabilitatea financiară, %	Rf	?	?	

De calculat:

- abaterea și indicatorii lipsă;
- influența factorilor asupra modificării rentabilității financiare;
- scrieți formula de calcul.

Problema 83. Utilizând informația din anexa 1, „Bilanțul contabil” și anexa 2 „Situația de profit și pierdere” a entității „DAAC Hermes grup” SA, de calculat influența factorilor asupra modificării rentabilității financiare. Scriți relația factorială.

Tema 8. Analiza situației financiare

Scopul studierii:

- aprecierea situației financiare a întreprinderii;
- evidențierea rezervelor interne și utilizarea lor în practică pentru îmbunătățirea situației financiare a întreprinderii;

Obiectivele:

- estimarea patrimoniului întreprinderii și eficiența utilizării activelor;
- analiza și estimarea surselor de constituire a patrimoniului întreprinderii și eficiența utilizării pasivelor.

Indicații metodice pentru rezolvare:

- din anexa Nr. 1, „Bilanțul” de identificat indicatori pentru analiza situației patrimoniale;
- de determinat ratele de structură ale activelor și surselor de finanțare a întreprinderii;
- de calculat ratele ce reflectă eficiența utilizării activelor și surselor de finanțare ale activelor;
- depistarea rezervelor interne de majorare a indicatorilor pe viitor.

Problema 84. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere:

Indicatori	Anul	
	2015	2016
1 Volumul vânzărilor, mii lei	32928	36632
2 Valoarea imobilizărilor corporale, mii lei	28623	28103
3 Stocuri de mărfuri și materiale, mii lei	14385	16440
4 Investiții total, mii lei	719	573
5 Creanțe total, mii lei	2989	3678
6 Fluxul de numerar, mii lei	470	340
7 Total active, mii lei	47904	49846
8 Total active circulante, mii lei	18634	21140
9 Total datorii curente, mii lei	19947	16774
10 Credite bancare pe termen scurt, mii lei	10250	8670

De calculat:

1. Ratele ce vizează structura patrimoniului.
2. Ratele ce reflectă eficiența utilizării activelor (recuperabilității, capitalului de lucru, rotației creanțelor curente) .

Problema 85. În baza datelor din anexa Nr. 1 "Bilanțul" și anexa Nr. 2 "Situația de profit și pierdere" SA "DAAC Hermes grup" să se determine ratele de structura ale activelor și eficiența utilizării patrimoniului întreprinderii. Comparați rezultatele obținute cu mărimile optime.

Problema 86. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere:

Indicatori	Anul	
	2015	2016
1 Volumul vânzărilor, mii lei		36632
2 Total active circulante, mii lei	18634	21140
3 Stocuri de mărfuri și materiale, mii lei	14385	16440
4 Datorii curente, mii lei	19947	16774
5 Datorii pe termen lung, mii lei	4475	4735
6 Capital propriu, mii lei	26482	28338
7 Total active, mii lei	47904	49846

De calculat:

1. Fondul de rulment.
2. Ratele de finanțare a :
 - activelor;
 - stocurilor.
3. Ratele ce vizează eficiența utilizării pasivelor. (autonomiei financiare, autofinanțării activelor totale, datoriilor globale, rotației datoriilor curente)

Problema 87. În baza informației din anexa Nr. 1 "Bilanțul" și anexa Nr. 2 "Situația de profit și pierdere" să se determine fondul de rulment, rata de finanțate a activelor circulante și a stocurilor. Deasemenea ratele ce vizează eficiența utilizării pasivelor (autonomiei financiare, autofinanțării activelor circulante, datoriilor globale și rotația datoriilor curente). Comparați rezultatele obținute cu mărimile optime.

Tema 9. Analiza intensității și eficienței utilizării patrimoniului întreprinderii

Scopul studierii:

- aprecierea eficienței și intensității utilizării patrimoniului întreprinderii;
- evidențierea rezervelor interne în sporirea eficienței patrimoniului întreprinderii.

Obiectivele:

- prezentarea indicatorilor și metodelor de analiză a ratelor generalizatoare de rotație a activelor;
- explicarea tehnicii de analiză factorială a ratelor de rotație a activelor;
- ilustrarea efectului economic din accelerarea rotației activelor.

Indicații metodice de rezolvare:

- de identificat indicatorii necesari pentru analiză;
- de determinat indicatorii identificați;
- de utilizat tabelele analitice pentru reprezentarea indicatorilor analizați;
- de calculat influența factorilor asupra modificării indicatorilor rezultativi;
- elaborarea măsurilor pentru utilizarea rezervelor interne descoperite în practică.

Problema 88. Date inițiale pentru analiza factorilor a rotației activelor

Indicatori	Anul		Abaterea, +, -
	2015	2016	
1 Venitul din vânzări, mii lei (VV)	111685,0	120964,6	
2 Valoarea medie a activelor totale, mii lei (TA)	51788,1	50906,0	
3 Valoarea medie a activelor circulante, mii lei (TAC)	18624,0	17600,0	
4 Cota activelor circulante în activele totale, %	?	?	
5 Numărul de rotație a activelor totale (ra)	?	?	
6 Numărul de rotație a activelor circulante (rac)	?	?	
7 Durata de rotație a activelor (zile) (Dra)	?	?	?
8 Durata de rotație a activelor circulante (zile) (Drac)	?	?	?

De calculat:

- indicatorii sub semnul întrebării;
- influența factorilor asupra modificării numărului de rotație a activelor totale;
- scriți formula de calcul.

Problema 89. Utilizând informația și rezultatele calculelor din problema 88, de determinat influența factorilor asupra modificării duratei de rotație a activelor totale.

Problema 90. În baza datelor din anexa Nr. 1 "Bilanțul" și anexa Nr. 2 "Situația de profit și pierdere" a SA "DAAC Hermes grup" să se calculeze influența factorilor asupra modificării numărului de rotație și duratei de rotație a activelor totale pe înrevedere.

Problema 91. Date inițiale pentru analiza factorială a pîrghiei financiare.

Indicatori	Anul		Abaterea, +, -
	2015	2016	
1 Profitul pînă la impozitare, mii lei	3139,3	1909,3	
2 Impozitul pe venit, mii lei	702,9	617,7	
3 Rata impozitului pe venit în profitul impozabil (coeficient)	?	?	
4 Suma valoare mediei anuale a activelor, mii lei	51788,1	50906,0	
5 Suma capitalului de împrumut, mii lei	19777,1	17864,7	
6 Capitalul propriu, mii lei	3204,0	33041,0	
7 Pîrghia financiară	?	?	

8 Rentabilitatea activelor, % (Ra)	?	?	
9 Rata dobânzii, %	9,5	10,0	
10 Efectul pîrghiei financiare, %	?	?	

Să se calculeze influența factorilor asupra modificării efectului pîrghiei financiare. Scrieți relația.

Tema 10. Analiza solvabilității și riscului de faliment al întreprinderii

Scopul studierii:

- aprecierea solvabilității în baza indicatorilor relativi a lichidității;
- aprecierea gradului de creditabilitate a întreprinderii.

Obiectivele:

- ilustrarea grupei activelor și surselor de finanțare a acestora pentru analiza lichidității;
- examinarea modului de apreciere a lichidității în cadrul analizei exprese;
- prezentarea tehnicii de analiză factorială a lichidității;
- determinarea gradului de creditabilitate a întreprinderii.

Indicații metodice pentru rezolvare:

- de sistematizat activele întreprinderii în funcție de capacitatea acestora de a se transforma în numerar;
- de grupat sursele de finanțare în dependență de necesitatea achitării la termenele scadenței;
- de determinat lichiditatea Bilanțului contabil folosind relațiile necesare;
- de calculat indicatorii relativi a lichidității și de comparat cu normativele;
- de apreciat gradul de creditabilitate a întreprinderii utilizînd punctajul "Z".

Problema 92. În baza analizei 1 "Bilanțul" SA "DAAC Hermes grup" pe anii 2014-2015, să se grupeze activele în funcție de capacitatea de a se transforma în numerar și sursele de finanțare în dependență de necesitatea achitării la termenele scadente. Să se determine dacă Bilanțul este absolut lichid.

Problema 93. Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere (mii lei) :

Indicatori	2015	2016
Fluxul de numerar	870	890
Creanțe curente	4230	4640
Stocuri de mărfuri și materiale	9540	10300
Total active circulante	13800	15100
Total datorii curente	8000	10200

De calculat:

1. Ratele lichidității bilanțului.
2. Rata lichidității agregative.

**BILANȚUL „DAAC Hermes grup” SA
la 31 decembrie 2015**

Nr. d/ o	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	Active imobilizate		9275	15076
	Imobilizări necorporale	010		
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020		
	Terenuri	030		
	Mijloace fixe	040	480894	816776
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070	2435066	27158170
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080	140800784	134771479
	Investiții imobiliare	090	5281427	7716884
	Creanțe pe termen lung	100	3810403	3810403
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120	17009	23073
	Total active imobilizate	130	152834858	174311861
2.	Active circulante		20	231
	Materiale	140		
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160		227
	Producția în curs de execuție și produse	170		
	Mărfuri	180		
	Creanțe comerciale	190	2593145	2811307
	Creanțe ale părților afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210	1399245	3246970
	Creanțe ale bugetului	220	31303	177619
	Creanțe ale personalului	230	9305	3280
	Alte creanțe curente	240	29674112	13835148
	Numerar în casierie și la conturi curente	250	2830710	153181
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	17481	17248
	Total active circulante	300	36555321	20245211
	Total active	310	189390179	194557072

	Pasiv			
3.	Capital propriu			
	Capital social și suplimentar	320	91765725	91765725
	Rezerve	330	74653032	74516576
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340	x	128829
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	8266427	8266427
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360	x	1995790
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370	x	
	Alte elemente de capital propriu	380		
	Total capital propriu	390	174685184	176673347
4.	Datorii pe termen lung			
	Credite bancare pe termen lung	400		
	Împrumuturi pe termen lung	410	3250454	3258258
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420		
	Alte datorii pe termen lung	430		
	Total datorii pe termen lung	440	3250454	3258258
5.	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt	450		
	Împrumuturi pe termen scurt	460		
	Datorii comerciale	470	720862	644803
	Datorii față de părțile afiliate	480		
	Avansuri primite curente	490	4070250	10078520
	Datorii față de personal	500	5648	1809
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510		
	Datorii față de buget	520	1799	836
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550		
	Provizioane curente	560		
	Alte datorii curente	570	6655982	3899499
	Total datorii curente	580	11454541	14625467
	Total pasive	590	189390179	194557072

**SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE „DAAC Hermes grup” SA
la 31 decembrie 2015**

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	18404692	2413303
Costul vânzărilor	020	7429459	558809
Profit brut (pierdere brută)	030	10975233	1854594
Alte venituri din activitatea operațională	040	234000	234001
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	2266876	2482134
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	609845	529199
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	8332512	(922838)
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	315716	2918628
Profit (pierdere) pînă la impozitare	100	8648228	1995790
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	437179	0
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	120	8211049	1995790

Resurse informaționale

1. Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare”. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2013, nr 177-181. In: <http://lex.justice.md/md/349175>;
2. Bălănuță, V. *Analiza gestionară*. Chișinău: Ed. Combinatul poligraf, 2003. 120 p.
3. Țiriulnicova, N.; Paladi, L. *Analiza rapoartelor financiare*. Chișinău: Ed. Tipografia Centrală, 2004. 384 p.
4. Lorant, E. *Analiza situației financiare a firmei – elemente teoretice*. București, Ed. Economică, 2001. 302 p.
5. Ișfănescu, A. *Ghid practic de analiză economico – financiară*. București, Ed. Tribuna econom., 1999. 447 p.
6. Gortolomei, Valentina. *Bazele analizei activității, economice (curs universitar)*. Chișinău: Editura ASEM, 2006. 173 p.
7. Mihailescu, Nicolae; Răducan, Mihaela. *Analiza economico-financiară*. București, Editura Victor, 2005.
8. Niculescu, M. *Diagnostic global strategic*. București, Ed. Economică, 1997. 455 p.
9. Păvălvaia, N.; Paraschivescu, M.; Lepădatu, C. *Analiza economico-financiară: Consecte și studii de caz*. București, editura Economică, 2010.
10. Абрютинa, М.С. *Анализ финансово-экономической деятельности предприятия*. Москва: Изд-во Дело и Сервис, 2001. 265 с.
11. Баканов, М. И. *Теория экономического анализа*. Москва: Финансы и статистика, 2002. 415 с.
12. Берникова, Т.Б. *Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия*. Москва : ИНФРА-М, 2002. 215 с.
13. Савицкая, Г.В. *Анализ хозяйственной деятельности предприятия*. Минск: ИП «Экоперспектива», 1997. 498 с.
14. Любушин, Н.П. *Анализ финансово-экономической деятельности предприятия*. М.; ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 471 с.
15. Хотинская, Г.И. *Анализ хозяйственной деятельности предприятия*. М.: Дело и Сервис, 2004. 240 с.
16. Чечевицина, Л.Н.; Чуев И.Н. *Анализ финансово-хозяйственной деятельности*. М., «Маркетинг», 2002. 250 с.
17. Булат, Г. *Сборник задач по экономико-финансовому анализу*. Bălți, Ed. Universitatea de Stat „Alecu Russo”, 2005, 50 p.