



SA INTELEGEM SITUATIILE FINANCIARE

(pentru profesioniștii din alte domenii)

Contents

Introducere	4
Cum vom învăța.....	4
Setul de situații financiare	4
Componenta setului de situații financiare.....	4
Bilantul (The statement of financial position)	6
Structura bilantului.....	6
Activele (The assets)	7
Datoriile (The liabilities).....	9
Capitalurile proprii (Equity).....	11
Contul de profit și pierdere (The statement of profit or loss)	13
Structura Contului de Profit și Pierdere.....	13
Venituri (Incomes)	15
Cheltuieli (Expenses).....	16
Pentru curioși: cum se ajunge de la înregistrările contabile la situațiile financiare	17
Situația fluxului de numerar (The cash flow statement).....	18
Analiza și evaluarea situațiilor financiare	23
Ansamblul indicatorilor de analiză și evaluare	23
Indicatorii profitabilității	23
ROCE/rendamentul capitalului angajat	23
ROE/rendamentul capitalului.....	23
Rotația activelor	24
Marja	24
Adaosul comercial.....	24
Indicatorii lichidității	28
Raportul curent (Current Ratio)	28
Testul acid (Acid Test sau Quick ratio).....	28
Vechimea stocurilor (Inventory days).....	28
Vechimea creanțelor (Receivables days)	28
Vechimea datoriilor (Payable days).....	29
Lungimea fluxului de numerar (Working capital cycle)	29
Indicatori îndatorării (Investor's ratios).....	33
Gradul de îndatorare (Gearing)	33
Acoperirea dobânzii (Interest cover)	33

Introducere

Cum vom invata

Pentru a vedea cum iti propun sa parcurgi acest curs te invit sa urmaresti inregistrarea din lectie 😊

Setul de situatii financiare

Componenta setului de situatii financiare

Orice set de situatii financiare trebuie sa cuprinda:

1)

2)

3)

4)

5)

Descarca raportul anual al SC ARGUS SA. Apoi, urmarind inregistrarea 2 din lectie, descopera situatiile financiare ale ARGUS SA.

Poti sa-ti notezi mai jos cateva idei despre:

Bilantul ARGUS SA (pg 1-3 din 41 (cf Raportului Argus) sau pg 19-21 din fisierul pdf)

Contul de Profit si Pierdere al ARGUS SA (pg 4-6 din 41 (cf Raportului Argus) sau pg 21-24 din fisierul pdf)

Situatia Fluxului de Numerar a ARGUS SA (pg 7 din 41 (cf Raportului Argus) sau pg 25 din fisierul pdf)



Convinge-te că ai înțeles rezolvând quiz-ul din lecție! 😊

Bilantul (The statement of financial position)

Structura bilantului

Principalele elemente ale bilantului sunt :

Pe de o parte :

Si pe de alta parte :

Prin urmare bilantul este considerat _____ societatii la _____.

In bilant, pe langa valorile corespunzatoare datei bilantului (datei de raportare) sunt scrise si _____.

Activele sunt prezentate in bilant in ordinea _____

Datoriile sunt prezentate in bilant in ordinea _____

Activele (The assets)

Definiție:

Activele sunt prezentate in bilant in urmatoarele categorii:

Initial, activele sunt recunoscute in situatiile financiare la valoarea de achizitie (la pretul platit pentru a le achizitiona/realiza), apoi valoarea lor este diminuata datorita uzurii, trecerii timpului, fluctuatiilor de pe piata. Scaderile de valoare sunt inregistrate in conturi separate, dar in bilant, activele se prezinta la valoarea lor _____.

Pe baza situatiilor financiare ale ARGUS SA, cateva exemple de active sunt:

Impactul unor tranzactii economice asupra datoriilor:



Convinge-te că ai înțeles rezolvând quiz-ul din lecție! 😊

Datoriile (The liabilities)

Definiție:

Datoriile sunt obligatii catre _____

In bilant, datoriile sunt prezentate in ordinea _____

Datoriile „speciale” prezentate in bilant in conformitate cu OMFP 1802 sunt:

Provizioanele sunt _____

Activul Net =

Pe baza situatiilor financiare ale ARGUS SA, cateva exemple de datorii sunt:

Impactul unor tranzactii economice asupra datoriilor:



Convinge-te că ai înțeles rezolvând quiz-ul din lecție! 😊

Capitalurile proprii (Equity)

Definiție:

Conturi de capitaluri proprii:

Capitalul Social =

Prima de capital =

Rezerva de reevaluare =

Profitul reportat =

Impactul unor tranzacții asupra conturilor de capitaluri proprii:



Convinge-te că ai înțeles rezolvând quiz-ul din lecție! 😊

Contul de profit si pierdere (The statement of profit or loss)

Structura Contului de Profit si Pierdere

Cele 3 principii care trebuie respectate la inregistrarea veniturilor si cheltuielilor sunt:

1. Principiul

2. Principiul

3. Principiul

Profitul perioadei =

In contul de profit si pierdere sunt prezentate intai _____

Impozitul pe profit se calculeaza in functie de _____

Profitul net =



Convinge-te că ai înțeles rezolvând quiz-ul din lecție! 😊

Venituri (Incomes)

Definiție:

Veniturile din exploatare includ:

Cifra de afaceri =

Veniturile financiare includ:

Impactul unor tranzactii generatoare de venituri asupra situatiilor financiare:



Convinge-te că ai înțeles rezolvând quiz-ul din lecție! 😎

Cheltuieli (Expenses)

Definiție:

Exemple de cheltuieli:

Impactul unor tranzactii generatoare de cheltuieli asupra situatiilor financiare:



Convinge-te că ai înțeles rezolvând quiz-ul din lecție! 😊

Pentru curiosi: cum se ajunge de la inregistrările contabile la situațiile financiare

Situația fluxului de numerar (The cash flow statement)

Situația fluxului de numerar arată

Situația fluxului de numerar prezintă fluxurile de numerar structurate în:

1. Flux de numerar din activitatea operațională _____

Bine este ca fluxul de numerar din activitatea operațională să fie _____

2. Flux de numerar din activitatea investițională _____

Bine este ca fluxul de numerar din activitatea investițională să fie _____
dar

3. Flux de numerar din activitatea de finanțare _____

Utilitatea Situației Fluxului de Numerar
PRO

CONTRA

Pe baza situatiilor financiare ale ARGUS SA,

Concluziile pe care le putem trage din fluxul de numerar provenind din activitatea operationala realizat de ARGUS in 2021 sunt:

Concluziile pe care le putem trage din fluxul de numerar provenind din activitatea investitionala si din fluxul de numerar din activitatea de finantare realizat de ARGUS in 2021 sunt:

Impactul tranzactiilor economice asupra Situatiei Fluxului de Numerar este:



Convinge-te că ai înțeles rezolvând quiz-ul din lecție! 😊

Analiza si evaluarea situatiilor financiare

Ansamblul indicatorilor de analiza si evaluare

Analiza situatiilor financiare presupune:

1. Citirea _____
2. Analiza _____
3. Calculul si analiza indicatorilor de
 - a. _____
 - b. _____
 - c. _____

Indicatorii profitabilitatii

Important!

Pentru a analiza performanta financiara nu este suficient _____

ROCE/randamentului capitalului angajat

ROCE =

ROCE arata

Capitalul Angajat =

ROE/randamentul capitalului

ROE =

ROE arata

Rotația activelor

Rotatia activelor =

Rotatia activelor arata

Marja

Marja =

Marja arata

Adaosul comercial

Adaosul comercial =

Adaosul comercial arata

Calculeaza indicatorii profitabilitatii pentru ARGUS pentru 2020 si 2021

Analizeaza impactul celor 18 tranzactii economice studiate asupra indicatorilor profitabilitatii:



Convinge-te că ai înțeles rezolvând quiz-ul din lecție! 😊

Indicatorii lichiditatii

Indicatorii lichiditatii arata:

-

-

Raportul curent (Current Ratio)

Raportul curent =

Raportul curent arata

Testul acid (Acid Test sau Quick ratio)

Testul Acid =

Testul Acid arata

Testul Acid este un indicator util cand

Vechimea stocurilor (Inventory days)

Vechimea stocurilor =

Vechimea stocurilor arata

Vechimea creantelor (Receivables days)

Vechimea creantelor =

Vechimea creantelor arata

Vechimea datoriilor (Payable days)

Vechimea datoriilor =

Vechimea datoriilor arata

Lungimea fluxului de numerar (Working capital cycle)

Lungimea ciclului de numerar =

Lungimea ciclului de numerar arata

Calculeaza indicatorii lichiditatii pentru ARGUS pentru 2020 si 2021

Analizeaza impactul celor 18 tranzactii economice studiate asupra indicatorilor lichiditatii:



Convinge-te că ai înțeles rezolvând quiz-ul din lecție! 😊

Indicatori îndatorării (Investor's ratios)

Gradul de îndatorare (Gearing)

Gradul de îndatorare =

Gradul de îndatorare arată

Acoperirea dobânzii (Interest cover)

Acoperirea dobânzii =

Acoperirea dobânzii arată

Calculeaza indicatorii indatorarii pentru ARGUS pentru 2020 si 2021

Analizeaza impactul celor 18 tranzactii economice studiate asupra indicatorilor indatorarii:



Convinge-te că ai înțeles rezolvând quiz-ul din lecție! 😊

