

Cerințe proiect - finalizare curs

Realizați un diagnostic financiar al unei societăți comerciale pornind de la bilanța de verificare din luna decembrie 2009 și respectând următorii pași:

1.utilizând soldurile finale ale conturilor din primele cinci clase de conturi construiți bilanțul contabil de tip listă

2.utilizând rulajele totale ale conturilor de venituri și cheltuieli realizați construcția contului de profit și pierdere

3.transformați bilanțul contabil de tip listă într-un bilanț de tip cont și apoi determinați și interpretați:

-indicatorii echilibrului financiar (fond de rulment net, necesar de fond de rulment net, trezoreria netă)

-construirea unui bilanț funcțional și determinarea indicatorilor: fondul de rulment global, necesarul de fond de rulment global, trezoreria netă

-indicatorii capacității de plată pe termen scurt (lichiditatea globală, lichiditatea redusă, lichiditatea imediată), indicatorii capacității de plată pe termen lung (solvabilitate patrimonială, solvabilitate financiară)

-indicatorii ratelor de structură ai activului și respectiv ratele de structură a pasivului (rata stabilității financiare, rata autonomiei financiare globale, rata îndatorării globale, rata autonomiei la termen, rata de îndatorare la termen)

-analiza în corelație cu ajutorul graficelor pătratică a indicatorilor: lichiditate generală, independență financiară, fondul de rulment net

4.având ca punct de plecare contul de profit și pierdere determinați și interpretați următoarele categorii de indicatori:

-tabloul soldurilor intermediare de gestiune (marja comercială, producția exercițiului, valoare adăugată, excedentul brut de exploatare, rezultatul de exploatare, rezultatul financiar, rezultatul curent, rezultatul extraordinar, rezultatul brut, rezultatul net)

-determinarea rentabilității societății cu ajutorul ratelor de rentabilitate (rentabilitate comercială, rentabilitate economică, rentabilitate financiară)

-determinarea capacității de autofinanțare prin cele două metode (metoda deductivă, metoda adițională)

5.utilizând atât informații din bilanț cât și din contul de profit și pierdere procedați la

-determinarea riscului de faliment cu ajutorul modelului Altman și respectiv a modelului Canon Holder

-determinarea vitezelor de rotație a stocurilor, creanțelor și a datoriilor comerciale

6.formulați concluzii în urma analizei și propuneți măsuri pe care societatea comercială ar trebui să le întreprindă pentru îmbunătățirea activității