

Analiza, Diagnosticul și Evaluarea întreprinderii

Intrebări teoretice (2 pct)

1. La ce se referă conceptul de “evaluarea întreprinderii” și când este necesară efectuarea ei (Marin Toma, 2009, pg. 15-22)
2. Detaliați unul din următoarele criterii de clasificare a evaluărilor:
 - a) funcție de obiect
 - b) funcție de metodă
 - c) funcție de scop(Marin Toma, 2009, pg. 22-24)
3. Arătați importanța bilanțului economic în procesul de evaluare (Marin Toma, 2009, pg. 26-28) , Standardul profesional CECCAR 37, pg. 98-99)
4. Definiți cele mai importante categorii de “valoare” (Marin Toma, 2009, pg. 32-38)
5. Arătați rolul diagnosticului în evaluare (Standard profesional CECCAR nr. 37, pg. 41)
6. Explicati diagnosticul juridic si enumerați câte un element pentru fiecare criteriu din analiza SWOT (punte tari, puncte slabe, oportunități, restricții)
7. Explicati diagnosticul comercial si enumerați câte un element pentru fiecare criteriu din analiza SWOT (punte tari, puncte slabe, oportunități, restricții)
8. Explicati diagnosticul tehnic, tehnologic și de exploatare si enumerați câte un element pentru fiecare criteriu din analiza SWOT (punte tari, puncte slabe, oportunități, restricții)
9. Explicati diagnosticul de organizare, management și resurse umane si enumerați câte un element pentru fiecare criteriu din analiza SWOT (punte tari, puncte slabe, oportunități, restricții)
10. Explicati diagnosticul financiar și enumerați câte un element pentru fiecare criteriu din analiza SWOT (punte tari, puncte slabe, oportunități, restricții)

Problema (2 pct) Model

Pentru o întreprindere, în vederea efectuării diagnosticului pentru evaluare, se cunosc următoarele elemente din bilanțul contabil:

Explicații	Valori
Imobilizări necorporale	4.200
Imobilizări corporale	56.000
Imobilizări financiare	1.500
Stocuri diverse, total, din care	24.800
- <i>greu vandabile</i>	1.800
Creanțe, totale, din care	16.700
- <i>incerte</i>	850
Investiții pe termen scurt	1.200
Disponibilități (în casă și în bancă)	12.000
Datorii pe termen mai mic de 1 an, din care	43.500
- <i>financiare (imprumut bancar)</i>	16.200
Datorii pe termen mai mare de 1 an (imprumut bancar)	18.300
Capitaluri proprii	54.600
Cifra de afaceri	420.000
Cheltuieli aferente Cifrei de afaceri, totale din care 52% sunt variabile	372.960

Cerințe:

1. Să se construiască bilanțul financiar, punând față în față Activul cu Pasivul patrimonial, în conformitate cu regulile finanțării (1 pct)
2. Să se determine poziția financiară a întreprinderii prin indicatorii de echilibru financiar, structura financiară, solvabilitatea și lichiditatea (3 pct)
3. Să se determine performanța financiară prin Ratele de rentabilitate: comercială, economică, financiară (2 pct)
4. Să se evalueze riscul de exploatare și să se poziționeze întreprinderea în raport cu pragul de rentabilitate (2pct)