

FIRMA "EURONIS" SRL

MD-6401 Nisporeni str. Veronica Micle 6

c/f 1006609001111 c/TVA 7100428

Analiza lichiditatii Firma Euronis SRL

Lichiditatea se refera la proprietatea elementelor patrimoniale de a se transforma in bani, aceasta putand fi si un criteriu de grupare a posturilor in bilant. Astfel in teorie si practica economica termenul de lichiditate se refera la bilantul contabil, la active. Lichiditatea bilantului contabil reprezinta capacitatea intreprinderii de a-si achita datoriile pe termen scurt. Deci, lichiditatea reprezinta raportul intre elementele de activ, in sensul ca se poate stabili cat din valoarea activului se afla sub forma lichida in conturile de disponibilitati banesti, si cat pot sa devina lichide imediat.

Lichiditatea reprezinta capacitatea intreprinderii de a-si transforma activele sale in mijloace banesti cu costuri de transfer reduse. Astfel cunoastem cativa indicatori ai lichiditatii, acestea sunt:

-Lichiditatea imediata – ne arata capacitatea intreprinderii de a-si achita datoriile pe termen scurt din contul mijloacelor banesti.

Mijloace banesti

MB

$$L. \text{ Imediata} = \frac{\text{MB}}{\text{Datorii TS}} \leq 0,2$$

Datorii TS

$$1956960/1733733=1,1 \text{ (coeficient)}$$

Cointeresati in calculul lichiditatii imediate sunt bancile comerciale sau creditorii.

-Lichiditatea intermediara

MB + Creante TS

$$L. \text{ intermediara} = \frac{\text{MB} + \text{Creante TS}}{\text{Datorii TS}} \leq 0,8$$

Datorii TS

$$(1956960+271869)/1733733=1,3 \text{ (coeficient)}$$

Limitele in care se incadreza indicatorul dat sunt: 0,5 – 0,7. In calculul acestui indicator sunt cointeresati furnizorii.



-Lichiditatea curenta

Active curente

$$L. \text{ curenta} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii TS}} \leq 2 - 2,5$$

Datorii TS

$$2229705/1733733=1,3 \text{ (coeficient)}$$

Indicatorul dat se incadreaza in limitele 1 – 2,5. In calculul lichiditatii curente sunt cointeresati investitorii intreprinderii.

Introducem datele in tabel:

Calculul coeficientilor lichiditatii

Nr.	Indicatorii	2018	Marimea optima
1.	Lichiditatea imediata	1,1	$\leq 0,2$
2.	Lichiditatea intermediara	1,3	0,5 – 0,7
3.	Lichiditatea curenta	1,3	1 – 2,5 ✓

Sursa: elaborat in baza raportului financiar (anexa 1)

Valorile coeficientului lichiditatii totale arata ca intreprinderea la sfarsitul perioadei raportate este capabila sa-si achite datoriile sale mobilizand toate activele curente. In acest caz solvabilitatea intreprinderii este asigurata.

Director Vacarciuc Veaceslav

Contabil-sef Baraboi Svetlana

