

FIȘA DISCIPLINEI

Anul universitar 2020-2021

Anul de studiu II / Semestrul I

Legendă:

-scris cu negru - formatul standard al fișei disciplinei (conform OM 5703/2011, Anexa 3: 31-33).

-scris cu albastru - sugestii operaționale pentru elaborarea fișei.

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățămînt superior	Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia
1.2. Facultatea	Științe Economice
1.3. Departamentul	Finanțe Contabilitate
1.4. Domeniul de studii	Finanțe
1.5. Ciclul de studii	Masterat
1.6. Programul de studii/calificarea*	Fiscalitate și Management Financiar/241221 Expert fiscal, 241240 Administrator de risc, 241269 Consultant de investiții

* pentru a specifica aspectele legate de calificare, vor fi trecute codurile COR și/sau denumirile profesiilor cărora se adresează programul de studii (conform mențiunilor din Planul de învățămînt).

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Analiza și diagnosticul entităților pe baza situațiilor financiare			2.2. Cod disciplină	FMF212		
2.3. Titularul activității de curs	Burja Camelia						
2.4. Titularul activității de seminar / laborator	Burja camelia						
2.5. Anul de studiu	II	2.6. Semestrul	I	2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	E	2.8. Regimul disciplinei (O – obligatorie, Op – opțională, F – facultativă)	

3. Timpul total estimat

3.1. Numar ore pe saptamana	4	din care: 3.2. curs	2	3.3. seminar/laborator	2
3.4. Total ore din planul de învățămînt	56	din care: 3.5. curs	28	3.6. seminar/laborator	28
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					44
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					40
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					33
Tutoriat					
Examinări					2
Alte activități					

3.7 Total ore studiu individual	119
3.9 Total ore pe semestru	175
3.10 Numărul de credite**	7

* 3.9. = 3.4. + 3.7.; numărul total de ore pe semestru trebuie calculat în funcție de nr. de credite (3.9.) și de volumul de muncă aferent unui credit (1 credit = 25 ore conform Ghidului de aplicare a ECTS).

** 3.10. = numărul de credite prevăzut a fi atribuit disciplinei prin planul de învățămînt.

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1. de curriculum	
4.2. de competențe	

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Sală dotată cu tablă/videoproiector
5.2. de desfășurarea a seminarului/laboratorului	Sală dotată cu tablă

6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	C4. Capacitatea de culegere, analiză și interpretare de date și informații referitoare la aspecte specifice managementului financiar; C6. Capacitatea de a realiza lucrări specifice managementului financiar la nivelul entităților / organizațiilor private și publice; C8. Execuția de operațiuni și tranzacții specifice managementului financiar în cadrul entităților / organizațiilor private și publice; C10. Capacitatea de a lua și de a aplica decizii financiare în cadrul entităților/organizațiilor private și publice
-------------------------	---

Competențe transversale	CT1. Dezvoltarea mecanismelor logice și de analiză cognitivă necesare managementului financiar și fiscalității; CT2. Integrarea contextuală a aspectelor fiscalității și managementului financiar în cadrul dinamicii actuale a economiei
-------------------------	--

7. Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor specifice acumulate)

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<i>Dezvoltarea abilităților teoretice și practice de analiză și evaluare a proceselor economico-financiare din cadrul entităților în vederea diagnozei</i>
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Cunoașterea fenomenelor economico-financiare specifice micromediului economic în vederea efectuării unui diagnostic financiar</i> - <i>Însușirea principalelor tehnici și metode de analiză a fluxurilor financiare pentru fundamentarea deciziilor și managementul financiar al entităților</i> - <i>Formarea deprinderilor practice de analiză a situațiilor financiare</i> - <i>Identificarea rezervelor interne și a posibilităților de antrenare a lor în economia entităților</i> - <i>Formarea abilităților practice de stabilire a poziției financiare și a performanței entităților</i> - <i>Formarea capacității de analiză și management financiar eficient a activității economice</i>

8. Conținuturi*

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
1. <i>Obiectul și metodologia disciplinei Analiza și diagnosticul entităților pe baza situațiilor financiare</i>	<i>Prelegere, conversație</i>	<i>2 ore</i>
2. <i>Situațiile financiare - reflectare a activității firmei</i> 2.1. <i>Scopul și utilizatorii situațiilor financiare</i> 2.2. <i>Bilanțul</i> 2.3. <i>Contul de rezultate</i> 2.4. <i>Situația capitalurilor proprii</i> 2.5. <i>Situația fluxurilor de numerar</i>	<i>Prelegere, exemplificare</i>	<i>4 ore</i>
3. <i>Analiza poziției financiare a firmelor</i> 3.1. <i>Analiza statică și comparativă a informațiilor din bilanț</i> 3.2. <i>Analiza structurală a patrimoniului</i> 3.3. <i>Analiza gestiunii financiare a patrimoniului firmei</i> 3.4. <i>Analiza echilibrului financiar</i>	<i>Prelegere, conversație, exemplificare</i>	<i>9 ore</i>
4. <i>Analiza performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de firme</i> 4.1. <i>Analiza profitului</i> 4.2. <i>Analiza ratelor de rentabilitate</i> 4.2.1. <i>Rentabilitatea factorilor de producție</i> 4.2.2. <i>Rentabilitatea veniturilor</i> 4.2.3. <i>Rentabilitatea activului patrimonial</i> 4.2.4. <i>Rentabilitatea capitalului investit</i>	<i>Prelegere, conversație, exemplificare</i>	<i>9 ore</i>
5. <i>Analiza riscurilor</i> 5.1. <i>Analiza riscului operațional</i> 5.2. <i>Analiza riscului financiar</i> 5.3. <i>Analiza riscului general</i>	<i>Prelegere, exemplificare</i>	<i>4 ore</i>

Bibliografie

1. Burja Camelia, Analiza și diagnosticul entităților pe baza situațiilor financiare Seria Didactică, Universitatea „1 Decembrie 1918” Alba Iulia, 2013
2. Burja Camelia, Analiză economico-financiară, Aspecte metodologice și aplicații practice, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2009
3. Jianu I., Evaluarea, prezentarea și analiza performanței întreprinderii, Editura CECCAR, București, 2007
4. Mărgulescu D., ș.a., Analiză economico-financiară, Editura Bren, București, 2008
5. Petrescu S., Analiză și diagnostic financiar-contabil, Editura CECCAR, București, 2008
6. Vintilă G., Gestiunea financiară a întreprinderii, Editura Didactică și pedagogică, București, 2006

Legea nr 82/1991 - Legea contabilitatii actualizata la 05.06.2015.

8.2. Seminar-laborator		
1. Analiza structurii patrimoniale. Analiza activului patrimonial. Analiza pasivului patrimonial	<i>Conversație, Exemplificare, Studiu de caz</i>	<i>4 ore</i>

2. Analiza gestiunii financiare a patrimoniului. Analiza eficienței gestiunii resurselor economice. Analiza eficienței gestiunii capitalurilor	Problematizare, Conversație, Exemplificare	4 ore
3. Analiza echilibrului financiar. Tipuri de echilibru financiar. Indicatori de echilibru financiar.	Conversație, Studiu de caz, Exemplificare	4 ore
4. Analiza lichidității și solvabilității firmelor	Conversație, Exemplificare	6 ore
5. Analiza performanței. Analiza rezultatelor. Analiza ratelor de rentabilitate.	Studiu de caz, Conversație	6 ore
6. Analiza riscurilor în activitatea firmelor.	Problematizare, Conversație, Exemplificare	4 ore

Bibliografie

- Buglea A., Analiza situației financiare a întreprinderii, Editura Mirton, Timișoara, 2004
- Burja Camelia, Analiză economico-financiară, Aspecte metodologice și aplicații practice, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2009
- Lezeu D-N., Analiza situațiilor financiare ale întreprinderii, Ed. Economică, București, 2004
- Mărgulescu D., ș.a., Analiză economico-financiară, Editura Bren, București, 2008
- Petrescu S., Analiză și diagnostic financiar-contabil, Editura CECCAR, București, 2008
- Vintilă G., Gestiunea financiară a întreprinderii, Editura Didactică și pedagogică, București, 2006

* temele de curs și seminar/laborator trebuie să acopere în întregime obiectivele specifice formulate la secțiunea 7.2.

* temele abordate la curs și cele de la seminar pot fi proiectate atât în relație de complementaritate, cât și/sau în relație de aprofundare a tematicii.

* este recomandabil ca elaborarea fișei disciplinei să fie făcută în echipă de către titularul de curs și cel de seminar/laborator, eventual de către toți titularii aceleiași discipline, acolo unde mai multe persoane predau aceeași disciplină.

9. Coroborarea conținuturilor disciplinei cu așteptările reprezentanților comunității epistemice, asociațiilor profesionale și angajatori reprezentativi din domeniul aferent programului

Conținuturile disciplinei corespund cu reglementările legislative actuale și răspund nevoilor practice de diagnosticare a stării financiare a firmelor. Ele contribuie la formarea de capacități operaționale specifice solicitate de mediul economic al entităților. Deprinderile practice dobândite prin parcursul disciplinei creează premisele utilizării adecvate a informațiilor financiar-contabile furnizate de raportările anuale pentru stabilirea poziției financiare și performanțelor entităților în vederea eficientizării deciziilor manageriale.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Rezolvarea corectă și completă a cerințelor subiectelor de examen	Examen scris	80%
10.5 Seminar/laborator	Calitatea lucrării elaborate, corectitudinea conținutului	Lucrări practice	20%

10.6 Standard minim de performanță:

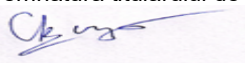
- cunoașterea a cel puțin 50% dintre cunoștințele prezentate;
- dobândirea abilităților teoretice și practice, demonstrate prin utilizarea adecvată a cel puțin jumătate dintre tehnicile de analiză a situațiilor financiare.

Procentul minim de participare la activitățile de seminar considerat necesar pentru formarea competențelor propuse este de 80%. Studenții care nu îndeplinesc procentul de frecvență pentru orele de seminar vor recupera orele de seminar prin elaborarea de referate/ proiecte, sau aplicații rezolvate utilizând notițele de curs, respectiv, bibliografia de curs și seminar.

Data completării

24.09.2020

Semnătura titularului de curs



Semnătura titularului de seminar

Data avizării în departament

25.09.2020

Semnătura directorului de departament

Lect. univ. dr. Cioca Ionela