

FIȘA DISCIPLINEI¹

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	Universitatea Agora din municipiul Oradea
1.2 Facultatea	Științe Economice
1.3 Departamentul	Științe Economice
1.4 Domeniul de studii	Contabilitate
1.5 Ciclul de studii	Ciclul I –Licență
1.6 Programul de studii/Calificarea	Contabilitate și informatică de gestiune

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	Analiză economico-financiară
2.2 Titularul activității de curs	
2.3 Titularul activității de seminar/laborator	
2.4 Anul de studiu	III
2.5 Semestrul	5
2.6 Tipul de evaluare	Sumativă (ES)
2.7 Regimul disciplinei	Ob (Obligatorie)

3. Timpul total estimat

3.1 Număr de ore pe săptămână	4	din care 3.2 curs	2	3.3 seminar/laborator	2
3.4 Total ore din planul de învățământ	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					20
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platforme electronice de specialitate și pe teren					20
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					20
Tutoriat					4
Examinări					3
Alte activități...					2
3.7 Total ore studiu individual					69
3.8 Total ore din planul de învățământ (3.4) + Total ore studiu individual (3.7)					125
3.9 Total ore pe semestru (25 ore/ 1 credit): 25 x 5 = 125					125
3.10 Numărul de credite					5

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	-
4.2 de competențe	contabilitate financiară, statistică, management

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1 de desfășurare a cursului	Dezbateri teoretice și aplicative. Videoproiector funcțional.
5.2 de desfășurare a seminarului/laboratorului	Aplicații practice care se desfășoară sub forma unor simulări.

¹ Cf. M.Of. al României, Partea I, Nr.800 bis/13.XII.2011, Ordinul ministrului nr. 5703 din 18 oct. 2011

6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<ul style="list-style-type: none"> - să definească obiectul analizei activității economico – financiare, părțile lui componente și rolul acestora; - să descrie sursele informaționale ale analizei economico-financiare; - să definească corect conceptele de bază folosite în cadrul analizei economico-financiare; - să determine metodele analizei activității economico – financiare; - să definească noțiunea de rentabilitate, - să ia decizii cu privire la minimizarea consumurilor si cheltuielilor în condițiile obținerii unui profit maxim – scopul de bază al fiecărui agent ec. - sa propună căi de sporire a tuturor ratelor de rentabilitate cunoscute; - să ia decizii complexe în baza tuturor indicatorilor financiari, să prognozeze valorile acestora si să propună măsuri de ameliorare; - să prognozeze fluxul net de mijloace bănești; - să elaboreze planul de afaceri pentru o întreprindere care este la prima etapă de dezvoltare, demonstrând rolul analizei economico-financiare în procesul decizional; - să elaboreze concluzii corecte în urma analizei diferitor laturi a activității economico-financiare;
Competențe transversale	<ul style="list-style-type: none"> -insușirea conținutului unor concepte definitorii precum: fenomen economic, proces economic, factor cauzal etc. -formarea unei viziuni integrative asupra fenomenelor și proceselor economice din cadrul întreprinderii prin prisma analizei acestora.. -cunoașterea și înțelegerea modului de producere a fenomenelor economice si analiza acestora cu ajutorul unor indicatori specifici.

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Prin conținutul său, disciplina „Analiza economico-financiară” urmărește îmbogățirea cunoștințelor profesionale ale studenților economiști, prin caracterul de sintetizare a cunoștințelor din alte științe economice, sociale.
7.2 Obiectivele specifice	Prin obiectul său propriu de studiu, prin tehnica si instrumentele utilizate în studiul fenomenelor si proceselor economice si financiare la nivelul firmei analiza economico-financiara reprezintă o sursa de fundamentare a deciziilor manageriale. Prin metodele folosite si in mod deosebit prin folosirea metodei de descompunere a fenomenelor pe componente, disciplina devine un mijloc de apreciere a activității unei firme si un instrument de previziune economico financiara.

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații: Total ore: 28
1.Baza teoretico - metodologică a analizei economico-financiare. (Delimitări conceptuale. Tipuri de analiză economico-financiară.	Prelegerea, descrierea, conversația euristică.	2 ore/curs
2. Metode, tehnici și instrumente utilizate de analiza economico-financiară.	Prelegerea, discuția colectivă, metode de învățare bazate pe acțiune directă .	2 ore/curs

3. Analiza rezultatelor activității economice de producție și comercializare; analiza dinamicii și structurii cifrei de afaceri. Analiza factorială a cifrei de afaceri; previzionarea cifrei de afaceri	Discuția colectivă, metode de învățare bazate pe acțiune directă, problematizarea Metode de comunicare scrisă (lucrul cu manualul)- lectura explicativă	2 ore/curs
4. Analiza valorii adăugate. Analiza dinamicii și structurii valorii adăugate. Analiza factorială a valorii adăugate.	Discuția colectivă, metode de învățare bazate pe acțiune directă, problematizarea Metode de comunicare scrisă (lucrul cu manualul)- lectura explicativă	2 ore/curs
5. Analiza producției fizice. Analiza structurii producției; corelații;	Prelegerea, descrierea, conversația euristică. Metode de comunicare scrisă (lucrul cu manualul)- lectura explicativă Metode bazate pe acțiune- prezentare power point	2 ore/curs
6. Analiza Cheltuielilor firmei. Analiza cheltuielilor la 1000 lei venituri din exploatare.	Metode de comunicare scrisă (lucrul cu manualul)- lectura explicativă Metode bazate pe acțiune- prezentare power point	2 ore/curs
7. Analiza gestiunii resurselor umane. Analiza gestiunii resurselor materiale.	Prelegerea, descrierea, conversația euristică Metode bazate pe acțiune- prezentare power point	2 ore/curs
8. Analiza performanțelor firmei pe baza rentabilității. Contul de profit și pierdere-sursa de informații pentru analiza performanțelor firmei.	Metode de comunicare scrisă Metode bazate pe acțiune -prezentare power point Lectură independentă, lectură explicativă	2 ore/curs
9. Analiza indicatorilor parțiali ai rentabilității. Analiza cost-volum-profit.	Conversația euristică. Metode de comunicare scrisă (lucrul cu manualul)- lectura explicativă Metode bazate pe acțiune- prezentare power point	2 ore/curs
10. Analiza profitului aferent cifrei de afaceri. Analiza ratelor de rentabilitate	Metode de comunicare scrisă (lucrul cu manualul)- lectura explicativă Metode bazate pe acțiune- prezentare power point	2 ore/curs

11. Analiza poziției financiare a firmei. Analiza structurii patrimoniale a firmei. Analiza vitezei de rotație a activelor circulante.	Metode de comunicare scrisă (lucrul cu manualul)- lectura explicativă Metode bazate pe acțiuni- prezentare power point	2 ore/curs
12. Analiza echilibrului financiar. Analiza lichidității și solvabilității. Analiza fluxurilor de trezorerie	Metode de comunicare scrisă (lucrul cu manualul)- lectura explicativă Metode bazate pe acțiuni- prezentare power point	2 ore/curs
13. Analiza riscului economic, financiar, de faliment.	Metode de comunicare scrisă (lucrul cu manualul)- lectura explicativă Metode bazate pe acțiuni- prezentare power point	2 ore/curs
14. Analiza întreprinderi în context de instabilitate economică	Prelegerea, discuția colectivă, metode de învățare bazate pe acțiuni directe . Lectura independentă	2 ore/curs

Bibliografie curs:

Bibliografie obligatorie

1. Gabriela Bologa, Analiză economico-financiară. Note de curs, 2022.
2. Gabriela Bologa, Analiză economico-financiară. Note de seminar, 2022.

Bibliografie recomandată

1. Alexandru Buglea, Analiza financiară a întreprinderii, Editura Mirton, Timișoara, 2010.
2. Petre Brezeanu , coordonator, Analiza financiară, Editura Meteor Press, București, 2007
<http://www.librarie.net/p/79311/Analiza-financiara-Petre-Brezeanu>
3. Petre Brezeanu, Bogdan Prăjișteanu, Adrian Boștinăru, Diagnosticul Financiar. Instrumente de analiză financiară, Editura Economică, București, 2002, http://www.edecon.ro/carte/925/diagnostic-financiar-instrumente-de-analiza-financiara_petre-brezeanu_bogdan-prajisteanu_adrian-bostinaru/
4. Marilena Ciobănașu, Analiza economico-financiară, Editura Universitară, București, 2011, <http://www.editurauniversitara.ro/>
5. Al. Gheorghiu: „Analiza economică la nivel microeconomic”, Ed. Economică, București, 2004.
6. V. Robu, Gh. Vâlceanu: „Analiză economico-financiară, teste grilă”, Ed. Economică, Ed. a II-a, București, 2009.

8.2 Seminar/laborator	Metode de predare	Observații Total ore:28
1. Dezbateri privind metodele cantitative de analiza economico-financiară	<ul style="list-style-type: none"> - Dezbateri, Discutii dirijate pe studii de caz; - Se va utiliza platforma de e-learning Moodle, de la adresa http://moodle.univagora.ro unde studentii vor avea acces la un test de verificare, linkurile către o serie de note bibliografice etc 	2 ore/seminar
2. Aplicații privind analiza dinamicii și structurii cifrei de afaceri și a valorii adăugate.	<ul style="list-style-type: none"> - Exerciții practice - Dezbateri - Se va utiliza platforma de e-learning 	2 ore/seminar

	Moodle, de la adresa http://moodle.univagora.ro unde studentii vor avea acces la un test de verificare, linkurile către o serie de note bibliografice etc	
3. Analiza factorială a cifrei de afaceri și a valorii adăugate.	<ul style="list-style-type: none"> - Discuții dirijate pe studii de caz; - Se va utiliza platforma de e-learning Moodle, de la adresa http://moodle.univagora.ro unde studentii vor avea acces la un test de verificare, linkurile către o serie de note bibliografice etc 	2 ore/seminar
4. Aplicații privind analiza cheltuielilor aferente veniturilor totale.	<ul style="list-style-type: none"> - Discuții dirijate pe studii de caz; 	2 ore/seminar
5. Aplicații privind analiza cheltuielilor pe elemente de cheltuieli.	<ul style="list-style-type: none"> - Discuții dirijate pe studii de caz; 	2 ore/seminar
6. Analiza costului pe produs - aplicații.	<ul style="list-style-type: none"> - Exerciții practice - Dezbateri 	2 ore/seminar
7. Aplicații privind analiza factorială a profitului aferent cifrei de afaceri.	<ul style="list-style-type: none"> - Discuții dirijate pe studii de caz; - Dezbateri 	2 ore/seminar
8. Aplicații privind ratele de rentabilitate: rentabilitatea comercială, rentabilitatea economică și financiară.	<ul style="list-style-type: none"> - Exerciții practice - Dezbateri 	2 ore/seminar
9. Analiza pragului de rentabilitate pe produs - aplicații	<ul style="list-style-type: none"> - Exerciții practice - Dezbateri 	2 ore/seminar
10. Dezbateri privind analiza structurii patrimoniale a firmei.	<ul style="list-style-type: none"> - Dezbateri - Analize comparative - Discuții dirijate pe studii de caz; 	2 ore/seminar
11. Aplicații privind analiza echilibrului financiar.	<ul style="list-style-type: none"> - Exerciții practice - Dezbateri 	2 ore/seminar
12. Aplicații privind lichiditatea și solvabilitatea firmei.	<ul style="list-style-type: none"> - Exerciții practice - Dezbateri 	2 ore/seminar
13. Analiza fluxurilor de trezorerie.	<ul style="list-style-type: none"> - Dezbateri - Discuții dirijate pe 	2 ore/seminar

<p>14. Dezbateri privind riscurile în activitatea unei firme și metode folosite pentru determinarea riscului.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Dezateri - Discuții dirijate pe studii de caz; - Analize comparative - Se va utiliza platforma de e-learning Moodle, de la adresa http://moodle.univagora.ro unde studenții vor avea acces la un test de verificare, linkurile către o serie de note bibliografice etc 	<p>2 ore/seminar</p>
---	--	----------------------

Bibliografie seminar:

Bibliografie obligatorie

1. Gabriela Bologa, Analiză economico-financiară. Note de curs, 2022.
2. Gabriela Bologa, Analiză economico-financiară. Note de seminar, 2022.

Bibliografie selectivă

1. Alexandru Buglea, Analiza financiară a întreprinderii, Editura Mirton, Timișoara, 2010.
2. Al. Gheorghiu: „Analiza economică la nivel microeconomic”, Ed. Economică, București, 2004.
3. Petre Brezeanu, coordonator, Analiza financiară, Editura Meteor Press, București, 2007
<http://www.librarie.net/p/79311/Analiza-financiara-Petre-Brezeanu>
4. V. Robu, Gh. Vâlceanu: „Analiză economico-financiară, teste grilă”, Ed. Economică, Ed. a II-a, București, 2009.
5. Grația Ghic, Carmen Judith Grigorescu, Analiza economico-financiară- repere teoretice și practice, Editura Universitară, București, 2015
5. Willi Pavaloaia, Marius Dumitru Paraschivescu, Gabriela Daniela Olaru, Florin radu, Analiză financiară. Studii de caz, Editura Tehno Press, București, 2006
<http://www.librarie.net/p/68955/Analiza-financiara-Studii-caz-Willi-Pavaloaia-Marius-Dumitru-Paraschivescu-Gabriela>
6. Willi Pavaloaia, Gabriela Daniela Bordeianu, Analiza economico-financiară. Studii de caz, Editura Economică, București, 2011
7. Gheorghe Vâlceanu, Analiza economico financiară-teste grilă, Editura Economică București, 2010,
<http://www.librarie.net/p/154049/Set-Analiza-economico-financiara-Editia-Analiza-economico-financiara-Teste-grila>

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

Cunoștințele privind analiza financiară a întreprinderii sunt esențiale în cadrul unei entități care funcționează după regulile economiei de piață și prin urmare analiza financiară a întreprinderii vine ca un sprijin direct în depistarea unor nereguli în cadrul entității și găsirea de soluții pentru acestea.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	- Se va face o evaluare pe parcurs, Teste online	- Dezbateri, studii de caz - Activitate pe forumul social din platforma Moodle	20%
	- evaluarea finala va consta în susținerea unui examen scris.	- Examen scris varianta clasica, 2 subiecte teoretice si o aplicatie	60%
10.5 Seminar/laborator	- Aplicații practice	- Aplicații privind analiza financiară a întreprinderii, studii de caz	20%
10.6 Standard minim de performanță			
<ul style="list-style-type: none">- Implicarea în dezbaterile de la cursuri și seminarii- Activitate pe forumul social din platforma Moodle- 40% din întrebările propuse la examenul final			

Data completării
14.09.2022

Semnătura titularului de curs

Semnătura titularului de seminar

Data avizării în departament
27.09.2022

Semnătura directorului de departament
lect. univ. dr. Petrișor-Mateuț Oana