

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

Instituția de învățământ superior	UNIVERSITATEA „ȘTEFAN CEL MARE” SUCEAVA
Facultatea	ECONOMIE, ADMINISTRAȚIE ȘI AFACERI - FEAA
Departamentul	ECONOMIE, INFORMATICĂ ECONOMICĂ ȘI GESTIUNEA AFACERILOR
Domeniul de studii	CONTABILITATE
Ciclul de studii	LICENȚĂ
Programul de studii/calificarea	CONTABILITATE ȘI INFORMATICĂ DE GESTIUNE

2. Date despre disciplină

Denumirea disciplinei	Analiza economico-financiară				
Titularul activităților de curs	Conf. dr. Mihaela Bîrsan				
Titularul activităților de seminar	Conf. dr. Mihaela Bîrsan/Conf.dr. Ștefăniță Șuşu				
Anul de studiu	III	Semestrul	VI	Tipul de evaluare	examen
Regimul disciplinei	Categorია formativă a disciplinei DF - fundamentală, DD - în domeniu, DS - de specialitate, DC - complementară				DD
	Categorია de opționalitate a disciplinei: DO - impusă, DO - opțională, DL - facultativă				DI

3. Timpul total estimat (ore alocate activităților didactice)

I a) Număr de ore pe săptămână	4	Curs	2	Seminar	2	Laborator	-	Proiect	-
I b) Totalul de ore pe semestru din planul de învățământ	48	Curs	24	Seminar	24	Laborator	-	Proiect	-

II Distribuția fondului de timp pe semestru:	ore
II a) Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe	26
II b) Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren	20
II c) Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri	29
II d) Tutoriat	
III Examinări	2
IV Alte activități:	

Total ore studiu individual II (a+b+c+d)	75
Total ore pe semestru (I+II+III+IV)	125
Numărul de credite	5

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

Curriculum	Contabilitate financiară și de gestiune, Statistică, Finanțele firmei, Gestiune financiară, Economia întreprinderii, Management, Marketing, Micro și macroeconomie,
Competențe	Calcul matematic, raționament contabil, raționament economic, raționament profesional

5. Condiții (acolo unde este cazul)

Desfășurare a cursului	<ul style="list-style-type: none"> Utilizarea calculatorului, a videoproietorului, a tablei, prezentări PPT și a conexiunii la internet; platforme colaborative (ex. Google Classroom; Google Meet); Parcurgerea anticipată a bibliografiei indicate în vederea dezbaterii. 	
Desfășurare aplicații	Seminar	<ul style="list-style-type: none"> Utilizarea calculatorului, a videoproietorului și a conexiunii la internet; asigurarea materialelor de lucru (fișe de lucru, suport printat etc.); platforme colaborative (ex. Google Classroom; Google Meet, Zoom) Instrumente de lucru
	Laborator	-
	Proiect	-

6. Competențe specifice acumulate

Competențe	C4 Determinarea și interpretarea indicatorilor economico-financiarilor prin:
------------	--

profesionale	<ul style="list-style-type: none"> - identificarea indicatorilor ce descriu fenomenele economico-financiare, a factorilor care condiționează evoluția acestora, construirea indicatorilor (a modelelor factoriale și stabilirea relațiilor de cauzalitate) - interpretarea evoluțiilor indicatorilor și a corelațiilor dintre factorii de influență și fenomenele analizate (din modelele analizate); - utilizarea adecvata a metodologiei de analiza a indicatorilor economico-financiar în dinamică și pe factori de influență; - aplicarea raționamentelor profesionale și economice (referitoare la eficiența economică) în interpretarea informațiilor rezultate din analiză și diagnostic; - elaborarea de lucrări de analiza și diagnosticare a situației economice, a poziției și performanței financiare a entității/organizației - înțelegerea activității economico-financiare a unei companii, suport în alegerea unor strategii de business asumate cu responsabilitate.
Competențe transversale	Identificarea oportunităților de formare continuă și valorificarea eficientă a resurselor și tehnicilor de învățare pentru propria dezvoltare

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

Obiectivul general al disciplinei	<ul style="list-style-type: none"> - înțelegerea complexității activității întreprinderii, înțelegerea procesului de formare a rezultatelor, cuantificarea și evaluarea acestora prin intermediul indicatorilor economici și financiar, - dezvoltarea capacității de analiză și sinteză, prin însușirea unor metode și tehnici de investigare specifice și a raționamentului profesional cu respectarea principiilor de eficiență economică și utilitate socială.
Obiective specifice	<ul style="list-style-type: none"> - însușirea și aplicarea metodologiei de analiză a fenomenelor economice și financiare; - identificarea și cunoașterea sistemului de indicatori economico-financiar utilizați în analiză, care cuantifică și evaluează activitatea unei întreprinderi - interpretarea corelațiilor din modelele și metodele de analiză economică utilizate și a fenomenelor și proceselor economice; - decodificarea limbajului conturilor din contabilitatea financiară a unei companii și transpunerea acestuia într-un raport de analia și diagnostic. - înțelegerea mecanismelor financiar-contabile ale întreprinderii și a interacțiunii mediu extern-întreprindere/ organizație: structuri financiare optime; - însușirea metodologiei de analiză a cheltuielilor și rezultatelor - însușirea metodologiei de analiză financiară; - identificarea și cunoașterea sistemului de indicatori financiar utilizați în analiza financiară - înțelegerea riscurilor activității și însușirea metodelor de determinare și evaluare a diferitelor categorii de riscuri

8. Conținuturi

Curs	Nr. ore	Metode de predare	Observații
Obiectul și Metoda Analizei Economice <i>Obiectul analizei economice</i> <i>Necesitatea analizei ca metodă a cunoașterii;</i> <i>Conținutul procesului de analiză</i> <i>Metode și tehnici ale analizei economico-financiare</i>	4 ore	Strategii didactice combinate: prelegerea prin prezentare ppt, explicația, demonstrația, lucrul cu manualul studiul de caz, conversația, dezbateri	cursuri introductive/de inițiere
Analiza activității de producție și comercializare <i>Analiza activității de producție</i> <i>Analiza vânzărilor (a cifrei de afaceri)</i>	4 ore	Strategii didactice combinate	cursuri tematice teoretice și aplicative;

Analiza resurselor întreprinderii Analiza asigurării și utilizării forței de muncă Analiza resurselor materiale	2 ore	Strategii didactice combinate	cursuri tematice teoretice și aplicative;
Analiza cheltuielilor întreprinderii Cheltuielile întreprinderii: concept, importanța analizei și eficiența lor Analiza cheltuielilor întreprinderii la 1000 lei venituri totale Analiza cheltuielilor de exploatare pe categorii de cheltuieli Analiza cheltuielilor financiare Analiza costului pe produs	4 ore	Strategii didactice combinate:	cursuri tematice teoretice și aplicative;
Analiza rezultatelor și rentabilității activității Eficiență și rentabilitate: delimitări conceptuale Analiza generală a profitului întreprinderii Analiza factorială a rezultatului Analiza rentabilității prin metoda ratelor	4 ore	Strategii didactice combinate	cursuri tematice teoretice și aplicative;
Analiza financiară Diagnosticul financiar pe baza informațiilor degajate de bilanț Analiza pe baza contului de rezultate Analiza fluxurilor de trezorerie Riscurile asociate afacerii; Relația rentabilitate - risc; Analiza pragului de rentabilitate	4 ore	Strategii didactice combinate	cursuri tematice teoretice și aplicative;
Recapitulare	2 ore		curs de sinteză, recapitulativ
	Bibliografie		
	1. Mihaela Bîrsan, <i>Analiza economică - financiară</i> curs, disponibil la pagina web: https://classroom.google.com/w/NDY4MjI1MDAzNTcx/t/all		
	2. Mihaela Bîrsan, <i>Analiza diagnostic a costurilor și orientarea strategică a întreprinderii</i> , EDP, București, 2004;		
	3. Dorneanu, Elena Cristina, Petrescu, Silvia, <i>Diagnosticul financiar al firmei cotate pe piața de capital</i> . Iași : Tipo Moldova, 2008.		
	4. Mihaela Bîrsan, <i>Analiza economico-financiară: instrument în managementul performant al firmei</i> , E.D.P., București, 2013;		
	5. Silvia Petrescu, <i>Analiza economico-financiară</i> , Ed. CECCAR, 2010		
	6. Helfert, A. Erich, <i>Techniques of financial analysis</i> . Homewood, Illinois : Irwin, 1987		
	Bibliografie minimală		
	1. Mihaela Bîrsan, <i>Analiza economică- financiară</i> , curs, disponibil la pagina web: https://classroom.google.com/w/NDY4MjI1MDAzNTcx/t/all		

Aplicații (Seminar/laborator/proiect)	Nr. ore	Metode de predare	Observații
Metodologia de analiză economică (1): instrumente și proceduri - analiza în dinamică	2	- discuții de aprofundare a cunoștințelor pe baza suportului de curs și a altor materiale didactice,	Seminarii teoretico/aplicative cu rolul de a asigura înțelegerea mai profundă a conținutului, clarificarea noțiunilor, însușirea metodologiei de analiză
Metodologia de analiză economică (2): instrumente și proceduri – metoda substituirii valorii factorilor	2	- exerciții demonstrative - studii de caz: analiza în dinamică pe baza informațiilor din Situațiile financiare anuale companii listate la BVB	
Analiza activității de producție și comercializare	4	- discuții de aprofundare a	Seminarii

		cunoștințelor pe baza suportului de curs și a altor materiale didactice, eseuri/referate - studii de caz: Analiza activității de producție și comercializare pe baza informațiilor din Situațiile financiare anuale și Raportul administratorilor	complementare cursului, reiau în dezbatere noțiunile și ideile din curs, iar prin exerciții și exemplificări analizele și raționamentele sunt aprofundate în scopul identificării unor noi legături, noi aplicații, noi puncte de vedere.
Analiza resurselor și a randamentului acestora	2	- discuții de aprofundare a cunoștințelor pe baza suportului de curs și a altor materiale didactice, eseuri/referate - studii de caz: Analiza resurselor și a randamentului acestora pe baza informațiilor din Situațiile financiare anuale și Raportul administratorilor	Seminarii complementare cursului
Analiza cheltuielilor întreprinderii	4	- discuții de aprofundare a cunoștințelor pe baza suportului de curs și a altor materiale didactice, eseuri/referate - exerciții - studiu de caz: Analiza cheltuielilor pe baza informațiilor din Situațiile financiare anuale și Raportul administratorilor	Seminarii complementare cursului
Analiza rezultatelor și rentabilității activității economice	4	- discuții de aprofundare a cunoștințelor pe baza suportului de curs și a altor materiale didactice, eseuri/referate - studiu de caz: Analiza rezultatelor și rentabilității pe baza informațiilor din Situațiile financiare anuale și Raportul administratorilor	Seminarii complementare cursului
Analiza situației financiar – patrimoniale (Analiza financiară)	4	- discuții de aprofundare a cunoștințelor pe baza suportului de curs și a altor materiale didactice, eseuri/referate - studiu de caz: Analiza poziției financiare pe baza informațiilor din Situațiile financiare anuale și Raportul administratorilor	Seminarii complementare cursului
Recapitulare și evaluare	2	- Sesiuni de discuții	Seminar integrativ, de sintetizare a informațiilor și evaluare generală a activității desfășurate
1. Mihaela Bîrsan, <i>Analiza economică - financiară</i> , curs, disponibil la pagina web: https://classroom.google.com/c/Mjg1NzQyNTA2Mjk3 2. Bușe, Lucian, Siminică, Marian, Cîrciumaru, Daniel, <i>Diagnostic financiar : metodologie și studiu de caz.</i> , Ed: Universitaria Craiova			

3. Colasse, Bernard, Tabără, Neculai, Analiza financiară a întreprinderii. Iași : Tipo Moldova, 2009.
4. Mironiuc, Marilena, Analiza economico-financiară: elemente teoretico-metodologice și aplicații. Iași : Sedcom Libris, 2006;
5. Camelia Mihalciuc, Valorificarea informației financiar – contabile în diagnosticul întreprinderii, Ed. SEDCOM Libris, Iași, 2009;
6. Robu, Vasile, Anghel, Ion, Șerban, Elena Claudia, Analiza economico-financiară a firmei. București : Editura Economică, 2014
7. Silvia Petrescu, Analiza economico- financiară, Ed. CECCAR, 2010;

Bibliografie minimală

1. Mihaela Bîrsan, Analiza economică - financiară, curs, disponibil la pagina web:
<https://classroom.google.com/c/Mjg1NzQyNTA2Mjk3>
2. Mihaela Bîrsan, Ștefăniță Șuşu, Analiza economico-financiară a activității, caiet probleme, Ed, SEDCOM Libris, Iași, 2011
3. Situații financiare anuale (companii cotate la Bursa de Valori București)

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

- Conținutul disciplinei este în concordanță cu cele ale disciplinelor similare predate la programe de studii de licență de la facultăți de profil din țară și străinătate. În cadrul întâlnirilor cu reprezentanții asociațiilor profesionale și cu angajatorii, aceștia au fost consultați cu privire la conținutul disciplinei, astfel încât competențele dobândite de absolvenții acestei specializări să răspundă cerințelor pieței muncii.
- Participarea la conferințe organizate sub auspiciile FSEAP, AFER, reuniuni de lucru, dezbateri în cadrul unor mese rotunde, întâlniri cu oameni de afaceri sau responsabili pe domenii.

3. Evaluare


Tip activitate	Criterii de evaluare	Metode de evaluare	Pondere din nota finală
Curs	<ul style="list-style-type: none"> - cunoașterea principalelor noțiuni, idei, teorii care explică evoluția fenomenelor; - cunoașterea problemelor de bază din domeniu; - abilități de sistematizare a datelor în tabele - abilități de calcul și de analiza a indicatorilor - interpretarea datelor și diagnosticarea activităților; - raționament economic și evidențierea clară a punctelor tari și slabe - ș.a. 	Examen	60%
Seminar	<ul style="list-style-type: none"> - abilități de sistematizare a datelor în tabele - abilități de calcul și de analiza a indicatorilor în dinamică și pe factori de influență; - parcurgerea bibliografiei; - participare activă la activitățile programate - analiza unor situații financiare recomandate 	portofoliu de activitate + observare curentă, discuții libere, teste de evaluare	40%
Laborator	-		
Proiect	-		

Standard minim de performanță

- cunoașterea problemelor de bază din domeniul analizei economice și financiare;
- abilități de sistematizare a datelor din situații financiare în tabele;
- abilități de calcul, de analiză și interpretare a evoluției indicatorilor specifici;

Data completării	Semnătura titularului de curs	Semnătura titularului de aplicație
24.09.2021	conf. dr. Mihaela Bîrsan 	conf. dr. Mihaela Bîrsan  conf. dr. Ștefăniță Șuşu

		
--	--	---

Data avizării în departament	Semnătura directorului de departament
27.09.2021	conf. univ. dr. Angela Albu 

Data aprobării în Consiliul facultății	Semnătura decanului
30.09.2021	prof. univ. dr. Carmen Eugenia NĂSTASE 