

FIȘA DISCIPLINEI ANALIZĂ ECONOMICO-FINANCIARĂ

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ superior	UNIVERSITATEA „ATHENAEUM” DIN BUCUREȘTI
1.2. Facultatea	ȘTIINȚE ECONOMICE
1.3. Departamentul	ȘTIINȚE ECONOMICE
1.4. Domeniul de studii	CONTABILITATE
1.5. Ciclul de studii	LICENȚĂ
1.6. Programul de studii/ Calificarea	CONTABILITATE ȘI INFORMATICĂ DE GESTIUNE
1.7. Limba de studiu	ROMÂNĂ

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	ANALIZĂ ECONOMICO-FINANCIARĂ						
2.2 Titularul/titularii activităților de curs					Email (adresa instituțională):		
2.3 Titularul/titularii activităților de seminar					Email (adresa instituțională):		
2.4 Anul de studiu	III	2.5 Semestrul	V	2.6 Tipul de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	O
2.8. Numărul de credite ECTS	5						

3. Timpul total estimat (ore pe semestru al activităților didactice)

3.1 Număr de ore pe săptămână	4	din care:	2	3.3 seminar/laborator	2
3.2 curs					
3.4 Total ore din planul de învățământ	56	din care:	28	3.6 seminar/laborator	28
3.5 curs					
3.7. Total ore de studiu pe semestru (număr ECTS * 25 ore)					125
3.8. Total ore studiu individual (3.7. – 3.4.)					69
<i>Distribuția fondului de timp de studiu individual</i>					<i>ore</i>
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					28
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					15
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					24
Tutoriat					
Examinări					2
Alte activități.....					

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1. de curriculum	• NU
4.2. de competențe	• NU

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Nu este cazul/Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	Nu este cazul/Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*

*Pe perioada desfășurării activităților didactice în sistem online

6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	C4. Determinarea și interpretarea indicatorilor economico-financiar
Competențe transversale	

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Dezvoltarea deprinderilor de a identifica și analiza indicatorii economico-financiar la nivel de firmă și utilizarea cunoștințelor dobândite în realizarea unei lucrări/unui proiect, asumând cu responsabilitate sarcini specifice rolului într-o echipă plurispecializată
7.2 Obiectivele specifice	- Identificarea și descrierea indicatorilor economico-financiar - Explicarea și interpretarea indicatorilor economico-financiar - Aplicarea metodologiei de calcul și analiză a indicatorilor economico-financiar - Utilizarea adecvată a metodologiei de analiză a indicatorilor economico-financiar - Asumarea cu responsabilitate a sarcinilor specifice într-o echipă plurispecializată - Proiectarea structurii unei lucrări de analiză a performanței entității

8. Conținuturi

8. 1 Curs	Metode de predare	Recomandări pentru studenți
1. Obiectivele și natura analizei economico-financiare. Definirea analizei economico-financiare. Tipologia analizei economico-financiare. – 2 ore	1 prelegere	Suportul de curs se va distribui pe cale electronică la debutul activității. Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs pentru a putea interacționa în timpul predării. /Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*
2. Sistemul de indicatori și sistemul organizațional al activității practice de analiză economico-financiară Metodologia analizei economico-financiare. Metode de analiză calitativă. Metode de analiză cantitativă. – 2 ore	1 prelegere	
3. Prezentarea sistemului de indicatori valorici și a corelațiilor specifice dintre aceștia – 2 ore	1 prelegere	
4. Analiza marjei comerciale. Analiza cifrei de afaceri. Analiza dinamicii și structurii cifrei de afaceri. – 2 ore	1 prelegere	
5. Analiza factorială a cifrei de afaceri. Consecințele modificării cifrei de afaceri asupra principalilor indicatori economico-financiar. – 2 ore	1 prelegere	
6. Analiza valorii adăugate - abordări conceptuale. Analiza dinamicii și structurii valorii adăugate.	1 prelegere	

Analiza factorială a valorii adăugate. – 2 ore		
7. Analiza producției fizice. Analiza producției fizice pe baza coeficienților de sortiment și asortiment. – 2 ore	1 prelegere	
8. Consecințele modificării volumului și structurii producției fizice. Analiza calității producției fizice și consecințele modificării acesteia prin preț asupra principalelor performanțe economico-financiare ale întreprinderii. – 2 ore	1 prelegere	
9. Analiza performanțelor întreprinderii pe baza rentabilității – abordări conceptuale, surse de informații – 2 ore	1 prelegere	
10. Analiza structurală a rezultatelor. – 2 ore	1 prelegere	
11. Analiza factorială a profitului operațional – 2 ore	1 prelegere	
12. Analiza profitului aferent cifrei de afaceri. Analiza ratelor de rentabilitate (ratei rentabilității comerciale și a ratei rentabilității resurselor consumate) - 2 ore	1 prelegere	
13. Analiza ratelor de rentabilitate (ratei rentabilității economice și a ratei rentabilității financiare) – 2 ore	1 prelegere	
14. Analiza profitului și a ratelor de rentabilitate pe produs Analiza cost – volum – profit. Analiza pragului de rentabilitate pe total întreprindere și pe produs. Analiza riscului de exploatare și a riscului financiar. – 2 ore	1 prelegere	
Bibliografie Suport de curs in format electronic E. VASILE, L.MANEA, Analiza economico-financiară, Ed., București, 2018 M.Petcu, Analiza economico-financiară a întreprinderii, Ed. Economică, București, 2009		
8. 2 Seminar/laborator	Metode de lucru	Recomandări pentru studenți
1. Prezentarea surselor informaționale principale în activitatea de analiză economico-financiară. – 1 oră	Studii de caz individuale	Se folosesc calculatoare cu operații elementare.
2. Prezentarea principalelor categorii de indicatori economico-financiar, cu exemplificare. – 1 oră	Studii de caz individuale	
3. Aplicarea metodologiei analizei economico-financiare. – 1 oră	Studii de caz individuale	
4. Aplicații specifice analizei corelațiilor de echilibru între indicatorii valorici. – 1 oră	Studii de caz individuale	
5. Analiza marjei comerciale. – 1 oră	Studii de caz individuale	
6. Analiza dinamicii și structurii cifrei de afaceri. – 1 oră	Studii de caz individuale	
7. Analiza factorială a cifrei de afaceri. – 1 oră	Studii de caz individuale	
8. Consecințele modificării cifrei de afaceri asupra principalilor indicatori economico-financiar. – 1 oră	Studii de caz individuale	

9. Aplicații tip specifice analizei structurale a valorii adăugate. – 2 ore	Studii de caz individuale	
10. Aplicații tip specifice analizei factoriale a valorii adăugate. – 2 ore	Studii de caz individuale	
11. Aplicații tip specifice analizei producției fizice. – 2 ore	Studii de caz individuale	
12. Aplicații tip specifice analizei calității producției fizice și consecințelor modificării acesteia prin preț asupra principalelor performanțe economico-financiare ale întreprinderii. – 2 ore	Studii de caz individuale	
13. Testare din analiza activității de producție și comercializare – 2 ore	Studii de caz individuale	
14. Analiza factorială a profitului operațional – 2 ore	Studii de caz individuale	
15. Analiza structurală a rezultatelor. – 2 ore	Studii de caz individuale	
16. Analiza profitului aferent cifrei de afaceri . – 1 oră	Studii de caz individuale	
17. Analiza ratelor de rentabilitate (ratei rentabilității comerciale și a ratei rentabilității resurselor consumate) – 1 oră	Studii de caz individuale	
18. Analiza ratelor de rentabilitate (ratei rentabilității economice și a ratei rentabilității financiare). – 1 oră	Studii de caz individuale	
19. Analiza profitului și a ratelor de rentabilitate pe produs – 1 oră	Studii de caz individuale	
20. Analiza cost – volum – profit – 1 oră	Studii de caz individuale	
21. Testare analiza performanțelor pe baza rentabilității – 1 oră	Studii de caz individuale	
Bibliografie		
Suport de curs in format electronic		
E. VASILE, L.MANEA, Analiza economico-financiară, Ed., București, 2018		
M.Petcu, Analiza economico-financiară a întreprinderii, Ed. Economică, București, 2009		

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

Conținutul disciplinei a fost discutat cu reprezentanții comunității epistemice.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs			
10.5 Seminar/laborator	Aplicarea modelelor de analiză predate. Elaborarea de concluzii pertinente pe	Teste, proiecte, implicarea în pregătirea și discutarea problemelor specifice.	40%

	baza rezultatelor obținute în urma aplicării modelelor de analiză a indicatorilor. Aprecierea corectă a situației economico-financiare.		
10.6. Evaluarea finală	Aplicarea modelelor de analiză predate. Elaborarea de concluzii pertinente pe baza rezultatelor obținute în urma aplicării modelelor de analiză a indicatorilor. Aprecierea corectă a situației economico-financiare.	Examen scris./ Evaluarea scrisă se va efectua prin platforme on-line de tip Zoom, Teams, etc.	60%
10.7. Modalitatea de notare (calificativ sau notă): NOTĂ			
10.8. Standard minim de performanță: Utilizarea și dezvoltarea unui sistem de colectare a informațiilor din raportările financiare în vederea identificării indicatorilor economico-financiar și a principalelor corelații care se stabilesc între aceștia și valorificarea cunoștințelor dobândite în realizarea unei lucrări/unui proiect, asumând cu responsabilitate sarcini specifice rolului într-o echipă plurispecializată.			

Data completării

24.09.2021

Semnătura titularului/titularilor
de curs

Semnătura titularului/titularilor
de seminar

Data avizării în departament
27.09.2021

Semnătura directorului de departament