



FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	Universitatea “Alexandru Ioan Cuza” din Iași
1.2 Facultatea	Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor
1.3 Departamentul	Contabilitate, Informatică Economică, Statistică
1.4 Domeniul de studii	Contabilitate
1.5 Ciclul de studii	Master profesional cu discipline prealabile
1.6 Programul de studii / Calificarea	Contabilitate, Diagnostic, Evaluare

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	Diagnostic în scopul evaluării						
2.2 Titularul activităților de curs	Prof. univ. dr. Marilena Mironiuc						
2.3 Titularul activităților de seminar	Prof. univ. dr. Marilena Mironiuc						
2.4 An de studiu	I	2.5 Semestru	II	2.6 Tip de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	OB

* OB – Obligatoriu / OP – Opțional

3. Timpul total estimat (ore pe semestru și activități didactice)

3.1 Număr de ore pe săptămână	3	din care: curs	2	seminar/laborator	1
3.2 Total ore din planul de învățământ	42	din care: curs	28	seminar/laborator	14
3.3 Distribuția fondului de timp					ore
Studiu după manual, suport de curs, bibliografie și altele					28
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					20
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					40
Tutoriat					
Examinări					20
Alte activități.....					
3.4 Total ore studiu individual					108
3.5 Total ore pe semestru					150
3.6 Număr de credite					6

4. Precondiții (dacă este cazul)

4.1 De curriculum	Discipline prealabile: Analiză economico-financiară; Gestiunea financiar-contabilă a întreprinderii
4.2 De competențe	

5. Condiții (dacă este cazul)

5.1 De desfășurare a cursului	On-site
5.2 De desfășurare a seminarului/laboratorului	On-site





6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<p>C1.3 Aplicarea avansată a conceptelor, procedeele și metodelor folosite în contabilitatea, auditul, expertiza, analiza și diagnosticul entităților pentru stabilirea fluxului informațional privind recunoașterea, evaluarea, contabilizarea, prelucrarea tranzacțiilor (1 credit);</p> <p>C2.1 Aprofundarea definirii și descrierii conceptelor principale ale contabilității, analizei și diagnosticului în vederea elaborării și interpretării de rapoarte financiar-contabile (1 credit);</p> <p>C2.2 Explicarea conceptelor principale ale contabilității, analizei și diagnosticului în vederea elaborării și interpretării de rapoarte financiar-contabile (1 credit);</p> <p>C3.3 Aplicarea conceptelor, teoriilor, principiilor și metodelor de bază în fundamentarea deciziilor care se sprijină pe informația contabilă și/sau de gestiune (1,5 credite);</p> <p>C4.2 Explicarea și interpretarea procedurilor de control, expertiză, diagnostic, evaluare și audit în întreprinderi (1,5 credite).</p>
Competențe transversale	<p>CT1. Aplicarea și verificarea aplicării principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă;</p> <p>CT2. Identificarea, asumarea și evaluarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă plurispecializată și aplicarea de tehnici de relaționare și muncă eficientă în cadrul echipei;</p> <p>CT3. Identificarea, crearea, valorificarea și promovarea oportunităților de formare continuă și valorificarea eficientă a resurselor și tehnicilor de învățare pentru propria dezvoltare.</p>

7. Obiectivele disciplinei (din grila competențelor specifice acumulate)

7.1. Obiectivul general	<ul style="list-style-type: none">▪ Cunoașterea, înțelegerea și însușirea unei metodologii complexe de diagnosticare, continuu actualizată prin raportarea la literatura de specialitate și la reglementările contabile naționale și internaționale, în scopul aplicării și valorificării rezultatelor diagnosticului în practica evaluării.▪ Dezvoltarea competențelor de analiză, sinteză, interpretare critică și comunicare cu mediul de afaceri, în calitate de viitori profesioniști creativi și utilizatori exigenți de informații financiar-contabile.
7.2. Obiectivele specifice	<p>La finalizarea cu succes a acestei discipline, studenții vor fi capabili să:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ cunoască fundamentele teoretico-metodologice ale diagnosticului de evaluare, obiectivele și importanța acestuia pentru procesul decizional și comunicarea cu piața financiară;▪ utilizeze metodele și procedeele de calcul specifice demersului diagnosticului de evaluare;▪ analizeze și interpreteze integrat fenomenele care se succed în viața entității economice, prin dezvoltarea de raționamente și conexiuni logice între cunoștințe din domenii conexe (contabilitate, finanțe, management, evaluare, drept) pentru a caracteriza activitatea entității în scopul evaluării;▪ explice și interpreteze relațiile cauzale dintre indicatorii economico-financiar și factorii de influență, pe cazuri reale din mediul de afaceri, pentru identificarea punctelor slabe, punctelor forte, oportunităților, amenințărilor care constituie argumente în procesul evaluării;▪ descrie modul de sistematizare a judecăților și concluziilor analizei în raportul de diagnostic, cu respectarea condițiilor de formă și fond în redactarea acestuia.

8. Conținut

8.1	Curs	Metode de predare	Observații (ore și referințe bibliografice)
1.	Bazele teoretico-metodologice ale diagnosticului în scopul evaluării:	Curs interactiv,	





	<ul style="list-style-type: none">- definirea termenului de diagnostic, fazele diagnosticului entității (cognitiv-descriptivă, explicativă, predictivă);- corelația dintre formele diagnosticului și principalele metode de evaluare a entității;- competențele necesare pentru realizarea diagnosticului de evaluare;- conținutul raportului de diagnostic (reguli de formă și fond);- studiul relației management financiar - analiză financiară - diagnostic	prelegeri și discuții pe tematica disciplinei	3 ore: 1; 2; 7; 9; 10; 13; 14; 15; 16; 17; 19; 20; 21; 23; 26.
2.	Diagnosticul entității – etapă premergătoare evaluării: <ul style="list-style-type: none">- diagnosticul juridic;- diagnosticul activității de exploatare a entității;- diagnosticul potențialului material/tehnic al entității;- diagnosticul potențialului uman și al managementului entității;- diagnosticul financiar-contabil - fundamentul diagnosticului de evaluare;	Prelegere, curs interactiv	2 ore: 30; 6; 8; 16; 17; 23.
3.	Diagnosticul lichidității și solvabilității entității pe baza bilanțului contabil și funcțional: <ul style="list-style-type: none">- alternative de finanțare și estimarea costului capitalului;- structura financiară optimă - definire și criterii de alegere, factorii care influențează configurarea structurii financiare, particularități în finanțarea IMM;- analiza ratelor de structură/compoziție a bilanțului contabil;- analiza poziției financiare prin sistemul indicatorilor de lichiditate (working capital, trezorerie netă, rate de finanțare, rate de lichiditate, rate de activitate, durata medie de conversie a numerarului);- analiza poziției financiare prin sistemul indicatorilor de solvabilitate (ratele de îndatorare, ratele autonomiei/independenței financiare);- importanța bilanțului funcțional în analiza poziției financiare: principii de elaborare;- analiza lichidității și solvabilității după bilanțul funcțional: calculul și interpretarea indicatorilor specifici.	Prelegere, curs interactiv	8 ore: 1; 2; 3; 7; 9; 10; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 20; 21; 23; 26; 29.
4.	Diagnosticul fluxurilor globale de rezultat: de la clasic la modern în măsurarea performanțelor entității <ul style="list-style-type: none">- conceptul de performanță-abordări și puncte de vedere;- analiza performanței prin criterii tradițional-contabile (cifra de afaceri, marja comercială, producția exercițiului, valoarea adăugată, EBITDA, rezultatul de exploatare, EBIT, rezultatul financiar, rezultatul net, comprehensive income; ratele de rentabilitate);- analiza performanței prin crearea de valoare (<i>Economic Value Added, Market Value Added</i>)- analiza performanței prin criterii de tip cash-flow (interpretarea componentelor fluxului net de trezorerie; sistemul ratelor fluxurilor de trezorerie);- analiza performanței prin criterii bursiere (sistemul market ratios: price earnings ratio; market book ratio etc.);- analiza performanței prin criterii non-financiare (resursele intangibile și comportamentul socialmente responsabil);- sinteza diagnosticului performanțelor: Dupont System of Analysis	Prelegere, curs interactiv	8 ore: 1; 3; 7; 9; 10; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 20; 21; 23; 24; 26; 29; 30.





5.	Diagnosticul societăților cotate: - <i>analiza fundamentală (prealabilă și propriu-zisă) versus analiza tehnică;</i> - <i>modele pentru evaluarea acțiunilor: abordarea prin comparația de piață și abordarea actuarială</i>	Prelegere, curs interactiv	4 ore: 12; 16; 22; 25; 27; 28; 29.
6.	Diagnosticul financiar-contabil al riscului: - <i>riscul economic;</i> - <i>riscul financiar;</i> - <i>riscul de insolvabilitate</i> (cauze și simptome, cadrul reglementar al insolvenței); - <i>modele patrimoniale pentru diagnosticarea întreprinderii în dificultate;</i> - <i>modele bazate pe tehnica scorurilor pentru diagnosticarea riscului de faliment.</i>	Prelegere, curs interactiv	3 ore: 1; 3; 7; 9; 10; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 20; 21; 23; 24; 26; 29; 30.
8.2	Seminar / Laborator	Metode de predare	Observații (ore și referințe bibliografice)
1.	Explicarea elementelor de bază pentru studiul metodologiei diagnosticului de evaluare	Studiu de caz	1 oră: 1; 2; 3; 7; 9; 13; 15; 16; 19; 20; 21; 23; 26.
2.	Explicarea reperelor urmărite pentru realizarea diagnosticului: juridic, tehnic, al resurselor umane, financiar, al managementului	Studiu de caz	1 oră: 1; 2; 3; 7; 9; 13; 15; 16; 19; 20; 21; 23; 26.
3.	Studiul structurii bilanțului și contului de profit și pierdere pentru diagnosticul poziției și performanței financiare	Studiu de caz	1 oră: 30; 6; 8; 16; 17; 21; 23.
4.	Calculul și interpretarea sistemului de rate care exprimă poziția financiară statică a întreprinderii, în optică contabilă și funcțională	Studiu de caz	1 oră: 1; 3; 7; 9; 10; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 20; 21; 23; 26; 29.
5.	Diagnosticul corelației fond de rulment-necesar de fond de rulment-trezorerie netă, în optică contabilă și funcțională; analiza eficienței proiectelor de investiții	Studiu de caz	1 oră: 1; 3; 7; 9; 10; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 20; 21; 23; 26; 29; 31.
6.	Diagnosticul performanței financiare prin indicatori clasici (eficiență, SIG, rentabilitatea prin sistemul DuPont)		1 oră: 1; 2; 15; 16; 17; 23; 25; 31.
7.	Explicarea, calculul și interpretarea indicatorilor derivați din teoria creării de valoare pentru acționari - o viziune modernă asupra performanței (EVA, MVA)	Studiu de caz	1 oră: 10; 13; 14; 16; 17; 18; 21; 23; 24; 26; 29.
8.	Situația fluxurilor de trezorerie: metoda directă și metoda indirectă; avantaje și dezavantaje în comunicarea cu <i>stakeholders</i>	Studiu de caz	1 oră: 30; 6; 8; 16; 17; 23.
9.	Utilitatea informațională a fluxurilor de trezorerie în analiza dinamică a poziției financiare și a performanței întreprinderii	Studiu de caz	1 oră: 30; 6; 8; 16; 17; 23;
10.	Explicarea, calculul și interpretarea indicatorilor de tip <i>cash-flow</i> pentru analiza rezultatului contabil efectiv încasat	Studiu de caz	1 oră: 10; 13; 16; 17; 20; 21; 23; 24; 26; 29; 30; 31.
11.	Diagnosticul rezultatelor bursiere: abordarea actuarială, abordarea bazată pe comparația de piață, elemente de analiză tehnică	Studiu de caz	1 oră: 12; 16; 22; 25; 27; 28; 29; 31; 32.





12.	Resursele intangibile și comportamentul socialmente responsabil – alte dimensiuni în diagnosticarea fluxului de rezultate ale întreprinderii	Studiu de caz	1 oră: 10; 13; 16; 17; 20; 21; 23; 24; 26; 29.
13.	Discutarea procedurii insolvenței și a simptomelor probabile ale falimentului	Studiu de caz	1 oră: 1; 3; 7; 9; 10; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 20; 21; 23; 26; 30.
14.	Aplicarea modelelor patrimoniale și a celor bazate pe tehnica scorurilor pentru diagnosticarea întreprinderii în dificultate	Studiu de caz	1 oră: 1; 3; 7; 9; 10; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 20; 21; 23; 26; 30.

Bibliografie

1. Achim M. V., Borlea S. N., *Ghid pentru analiza-diagnostic a stării financiare*, Ed. Risoprint Cluj Napoca, 2017
2. Anghel, I., Robu, V., Lala-Popa, I., Ștefea, P., Mironiuc, M., Achim., M.V., Siminică, M., (Coordonatori), *Tratat de analiză economico-financiară*, Editura Academiei Române, București, 2022
3. Anghel I, et. al., *Analiză și evaluare economico-financiară*, Ed. ASE București, 2016
4. Baker, H. K., Nofsinger, J. R. (Eds.), *Behavioral Finance. Investors, Corporations and Markets*, John Wiley& Sons, New Jersey, 2010
5. Baker, H.K., Ricciardi, V., *Investor Behavior. The Psychology of Financial Planning and Investing*, John Wiley& Sons, New Jersey, 2014
6. Bondoc M. D., *Analiza performanțelor entităților economice*, Ed. Sitech, Craiova, 2014
7. Bușe L., *Analiză economico-financiară*, Ed. Economică, București, 2005
8. Curea, Ș.-C., *Analiza și gestiunea resurselor întreprinderii. Cu aplicații în industria zahărului*, Editura Economică, București, 2017
9. Damodaran, A., *Minighid de evaluare a companiilor listate*, Ed. Publica, București, 2014
10. De La Bruslerie H., *Analyse financière. Information financière, diagnostic et évaluation*, Dunod, Paris, 2010
11. Deaconu, A., *Diagnosticul și evaluarea întreprinderii*, Ed. Economică, București, 2019
12. Gitman, J., L., Zutter, J., Ch., *Principles of Managerial Finance*, 13th Edition, Pearson, 2012
13. Lala-Popa I., Miculeac M., *Analiză economico-financiară, Elemente teoretice și studii de caz*, Ed. Mirton, Timișoara, 2009
14. Manchon, E., *Analyse bancaire de l'entreprise*, 6^e édition, Economica, Paris, 2005
15. Mironiuc M., *Analiză economico-financiară. Elemente teoretico-metodologice și aplicații*, Ed. Sedcom Libris, Iași, 2006
16. Mironiuc M., *Analiză economico-financiară. Performanță. Poziție financiară. Risc*, Ed. Universității „Al. I. Cuza” din Iași, 2009
17. Mironiuc, M., *Fundamentele științifice ale gestiunii financiar-contabile a întreprinderii*, ediția a III-a revizuită și adăugită, Editura Universității „Al.I.Cuza” din Iași, 2018
18. Niculescu M., *Diagnostic financiar*, Vol. II, Ed. Economică, București, 2003
19. Pantea, M. I., *Analiză economico-financiară - instrument al managementului întreprinderii*, Editura Universității de Vest, Timișoara, 2017
21. Parienté S., *Analyse financière et évaluation d'entreprise*, 2^e édition, Pearson Education, Paris 2009
22. Petrescu S., *Analiză și diagnostic financiar contabil. Ghid teoretico-aplicativ*, Ed. CECCAR, București, 2010
23. Picon, O., *Comprendre la Bourse pour gagner à la hausse comme à la baisse*, Maxima, Paris, 2008
24. Robu V., Anghel I., Șerban E.-C., *Analiza economico-financiară a firmei*, Ed. Economică, București, 2014
25. Rosenbloom, C., *Guida completa al trading*, HOEPLI, Milano, 2012
26. Siminică, M., *Diagnosticul financiar al firmei*, Ed. Universitaria, Craiova, 2008
27. Stancu, I., Obreja Brașoveanu, L., Iorgulescu, F., Naghi, L.E., Ciobanu, R., Bănac, C.S., Stancu, A.T., *Finanțe corporative. Evaluarea companiilor listate*, Volumul 2, Ed. Economică, București, 2020
28. Sueur, A., *Les outils de la stratégie boursière*, Éditions d'Organisation, Paris, 2007





29. Șuşu, Ș., *Analiză economico-financiară. Indicatori pentru sănătatea afacerii*, Ed. Economică, București, 2021
30. Thomas, Ph., *Analyse boursière fondamentale*, RD Édition, Paris, 2010
31. Vuță, M., *Contabilitatea societăților comerciale aflate în redresare economică*, Editura Economică, București, 2017
32. * * * OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (M. Of. nr. 963 din 30 decembrie 2014), cu modificările și completările ulterioare
33. * * * OMFP nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare (M. Of. nr. 1020 din 19.12.2016)
34. * * * Ordin nr. 85 din 26 ianuarie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile (M. Of. nr. 100 din 1 februarie 2022)
35. * * * Ordinul nr. 2.195 din 12 iulie 2023 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2023 a operatorilor economici (M. Of., Partea I nr. 677 din 24 iulie 2023)

9. Coroborarea conținutului disciplinei cu așteptările reprezentanților comunității, asociațiilor profesionale și angajatorilor reprezentativi din domeniul aferent programului

Conținutul disciplinei este coroborat cu cunoștințele teoretico-aplicative și deprinderile obținute la alte discipline parcurse anterior, pe ale căror informații se bazează și le valorifică, în vederea completării și definitivării pregătirii profesionale în domeniul financiar-contabil. Se urmărește facilitarea încadrării, la absolvire, în activitatea practică din diverse domenii, precum și intrarea în rândul organizațiilor profesionale, continuarea pregătirii și specializării prin intermediul CECCAR, ANEVAR, ACCA pentru obținerea calității de expert/evaluator în domeniul financiar-contabil.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere în nota finală (%)
10.4 Curs	-	Examen clasic (<i>on site</i>) - ExC	Nota finală = = 30%T + 20%R + 50%ExC
10.5 Seminar/ Laborator	Rezolvări individuale, studii de caz, proiecte.	- Test grilă (pe platforma Moodle - T) - Elaborarea și predarea unui raport de diagnostic fundamentat pe analiza unui caz real dat (încărcat pe platforma Moodle) – R);	
10.6 Standard minim de performanță: Nota finală minimă de promovare este 5 (cinci)			

Data completării

Titular de curs

Titular de seminar

20.09.2023

Prof. univ. dr. Marilena Mironiuc

Prof. univ. dr. Marilena Mironiuc

Data avizării

Director de departament

