

FIȘA DISCIPLINEI¹

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ	Universitatea Creștină Partium
1.2 Facultatea	Facultatea de Științe Economice și Sociale
1.3 Departamentul	Departamentul de Economie
1.4 Domeniul de studii	Finanțe
1.5 Ciclul de studii	Master
1.6 Programul de studii/Calificarea	Finanțe

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	Evaluarea situațiilor financiare și audit (F2103)
2.2 Titularul activității de curs	Conf. Univ. Dr. Szász Erzsébet
2.3 Titularul activității de seminar	Conf. Univ. Dr. Szász Erzsébet
2.4 Anul de studiu	II
2.5 Semestrul	1
2.6 Tipul de evaluare	Examen
2.7 Regimul disciplinei	SN

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	28
Distribuția fondului de timp					Ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					42
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platforme electronice de specialitate și pe teren					24
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					28
Tutoriat					10
Examinări					10
Alte activități: Pregătirea examenului final					5
3.7 Total ore studiu individual					119
3.8 Total ore pe semestru					175
3.9 Numărul de credite					7

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 de curs, calculator, videoproiector, tablă, Internet
5.2 de desfășurare a seminarului/laboratorului	Sală de seminar, calculator, videoproiector, tablă, Internet, teren

¹Conform: Ordinul Ministrului nr.5703 din 18 oct.2011, anexa 3.

6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<p>C1.2 Explicarea și interpretarea conceptelor de specialitate, teoriilor și metodelor utilizate în elaborarea situațiilor financiare;</p> <p>C1.3 Aplicarea teoriei de specialitate, a tehnicilor și metodelor în elaborarea, evaluare situațiilor financiare;</p> <p>C1.5 Valorificarea cunoștințelor teoretice privind elaborarea situațiilor financiare, evaluarea și interpretarea informațiilor financiar-contabile cuprinse în situațiile financiare în vederea fundamentării deciziilor financiare;</p> <p>C3.2 Explicarea, studierea comparativă a normelor contabile autohtone și internaționale respectiv evaluarea critică a acestora și înțelegerea principalelor diferențe privind situațiile financiare;</p> <p>C3.5 Întocmirea, prezentarea și interpretarea informațiilor cuprinse în raportul de audit, în scopul sprijinirii procesului de fundamentare a deciziilor viitoare și perfecționării activității entității economice;</p>
Competențe transversale	<p>CT1. Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă. Dobândirea capacității de autoevaluare a nivelului propriu de competențe profesionale.</p> <p>CT2. Identificarea oportunităților de formare continuă și valorificarea eficientă a resurselor și tehnicilor de învățare pentru propria dezvoltare în domeniul teoriei și practicii întocmirii, evaluării și auditării situațiilor financiare;</p> <p>Dezvoltarea unei atitudini proactive față de rolul, utilitatea întocmirii situațiilor financiare precum și valorificarea informațiilor financiar-contabile în condițiile globalizării și a extinderii piețelor de capital;</p>

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Disciplina își propune aprofundarea teoriilor și principiilor aferente elaborării, evaluării și auditării situațiilor financiare, respectiv dezvoltarea capacității de analiză și diagnostic financiar prin aplicarea unui raționament profesional adecvat în vederea fundamentării deciziilor entității economice.
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> • Cunoașterea teoriilor și principiilor specifice tehnicii elaborării situațiilor financiare; • Înțelegerea principalelor etape de urmat în elaborarea situațiilor financiare precum și a legislației naționale și internaționale care reglementează conținutul și forma situațiilor financiare; • Capacitatea de a valorifica informațiile financiar contabile cuprinse în situațiile financiare în vederea analizei și interpretării performanțelor economico-financiare; • Analiza și interpretarea principalelor diferențe dintre normele contabile autohtone și cele internaționale privind situațiile financiare; • Formarea de deprinderi și abilități de întocmire, prezentare evaluare și audit al situațiilor financiare.

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observați
1. Aspecte introductive privind raportarea financiară a societăților: necesitatea întocmirii situațiilor financiare, cadrul evolutiv privind forma și conținutul situațiilor financiare.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
2. Concepte de bază, principii fundamentale și calitatea informațiilor financiar-contabile: concepte de bază, particularități și principii fundamentale în elaborarea situațiilor financiare, caracteristicile calitative și utilitatea informației financiar contabile.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore

3. Etapele premergătoare întocmirii situațiilor financiare: întocmirea bilanței de verificare; aspecte privind inventarierea generală a patrimoniului, stabilirea ajustărilor de valoare.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
4. Lucrări finale privind întocmirea raportărilor financiare: regularizarea, rectificarea și delimitarea tranzacțiilor economice, determinarea rezultatului exercițiului și repartizarea acestuia.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
5. Aspecte privind structura și conținutul situațiilor financiare: Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie, Notele explicative la situațiile financiare anuale	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
6. Standard de raportare financiar contabilă internațională privind întocmirea situațiilor financiare consolidate ale grupurilor de societăți: IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
7. Evenimente ulterioare întocmirii bilanțului.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
8. Valorificarea informațiilor din situațiile financiare I. Diagnosticul economico-financiar al societății: analiza ratelor de structură ale bilanțului.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
9. Valorificarea informațiilor din situațiile financiare II. Determinarea ratelor de structura a capitalului: rate de lichiditate, îndatorare, risc operațional și financiar.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
10. Analiza performanțelor economico-financiare: stabilirea pragului de rentabilitate, analiza corelației dintre pragul de rentabilitate și riscul operațional, conținutul și importanța ratelor de gestiune și de profitabilitate.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
11. Determinarea soldurilor intermediare de gestiune, capacității de autofinanțare. Analiza fluxurilor de numerar și previzionarea acestora pe durata creditului.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
12. Aprobarea, certificarea și auditarea situațiilor financiare: examinarea situațiilor financiare, raportul auditorului asupra situațiilor financiare.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
13. Sintetizarea datelor financiar-contabile pentru o misiune de audit. Instrumente de simulare și optimizare a datelor din activitatea de audit.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore
14. Analiza datelor financiar-contabile folosind procedee de business intelligence.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	2 ore

8.2 Seminar	Metode de predare	Observații
1. Discutarea modului de derulare a activității de seminar. Aspecte introductive privind necesitatea întocmirii situațiilor financiare.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
2. Discuții legate de cadrul evolutiv privind forma și conținutul situațiilor financiare, concepte de bază și principalii beneficiari ai informațiilor financiar contabile cuprinse în situațiile financiare.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
3. Analiza principiilor fundamentale care stau la baza elaborării situațiilor financiare. Studiu comparativ privind teoriile legate de întocmirea bilanțului contabil conform reglementărilor contabile naționale și standardelor internaționale de contabilitate.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore

4. Aplicații practice în vederea exemplificării etapelor premergătoare întocmirii situațiilor financiare: prelucrarea datelor financiar-contabile și sintetizare acestora cu ajutorul balanței de verificare; aspecte privind inventarierea generală a patrimoniului, stabilirea ajustărilor de valoare.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
5. Aplicație exemplificativă privind întocmirea bilanțului contabil pe baza unei balanțe de verificare.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
6. Aplicație practică privind determinarea rezultatului exercițiului și întocmirea contului de profit și pierdere și situația fluxurilor de trezorerie.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
7. Valorificarea informațiilor din situațiile financiare. Analiza ratelor de structură ale bilanțului.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
8. Diagnosticul financiar bazată pe ratele de structură a capitalului: rate de lichiditate, îndatorare, risc operațional și financiar.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
9. Analiza performanțelor economico-financiare: stabilirea pragului de rentabilitate, analiza corelației dintre pragul de rentabilitate și riscul operațional, conținutul și importanța ratelor de gestiune și de profitabilitate.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
10. Determinarea soldurilor intermediare de gestiune, capacității de autofinanțare. Analiza fluxurilor de numerar și previzionarea acestora.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
11. Studii de caz privind exemplificarea etapelor auditării situațiilor financiare consolidate. Discutarea elementelor raportul de audit.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
12. Analiza statistică a datelor financiar contabile. Tehnici de sintetizare a informațiilor financiar contabile.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
13. Exemplificarea instrumentelor de simulare și optimizare a datelor din activitatea de audit.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore
14. Analiza datelor financiar-contabile folosind procedee de business intelligence.	Aplicații practice și/sau studii de caz	2 ore

Bibliografie

1. Bán E., Salamon P., Volterné Csák B.: A vállalati ellenőrzés gyakorlata, Editura Perfekt, Budapest, 2020.
2. Bogdan V., Farcane N., Popa D., Bolos M.: Raportarea financiară la nivelul grupurilor de societăți – Repere contemporane, Editura Economică, 2011
3. Elliot B, Elliot J.: Financial Accounting and Reporting, 9th edition, Prentice Hall, 2005
4. Epstein B.J., Mirza A.A. - Interpretarea și Aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate și Raportare Financiară, BMT Publishing House, Wiley, 2005
5. Bâtcă-Dumitru C. G., Sahlian D.N., Irimescu A.M., Dumitru M.: Contabilitate și raportare integrată, Editura CECCAR, București, 2024
6. Lukács J.: Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Editura Saldo, 2014
7. Munteanu, V.: Audit financiar-contabil, Editura Universitară, 2017.
8. Țole, M.: Analiză economico-financiară. Studii de caz. Teste grilă, Editura ProUniversitaria, 2020
9. Ordinul ministrului finanțelor publice (OMFP) nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.
10. OMFP nr. 2844/2016 privind Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).
11. OMFP nr. 5394/15.12.2023 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 e, publicat în Monitorul Oficial nr. 11/08.01.2024.

12. IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare
13. IAS 7 Tabloul fluxurilor de trezorerie
14. International Accounting Standards Board www.iasb.org.uk
15. Deloitte: <http://www.iasplus.com/fs/fs.htm>
16. Ernst & Young: <http://www.ey.com/GL/en/Issues/Governance-and-reporting/IFRS>
17. <http://www.iasplus.com/index.html>
18. <http://www.ifrs.org/Home.html>

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

Conținuturile formative ale acestei discipline au avut în vedere prevederile naționale precum și standardele internaționale privind tehnica elaborării, analizei și auditului situațiilor financiare. De asemenea au fost luate în considerare aspectele dezbaterilor avute cu reprezentanții mediului de afaceri, potențiali angajatori ai absolvenților.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Cunoașterea teoriilor, principiilor legate de întocmirea situațiilor financiare și înțelegerea semnificației informației financiar-contabile, respectiv a indicatorilor fundamentali de analiză financiară.	Teste de tip grilă Aplicații practice/Studii de caz	60 %
10.5 Seminar	Capacitatea de a înțelege și aplica conceptele, tehnicile specifice domeniului disciplinei prezentate la curs și exersate la seminar pe parcursul semestrului.	Participarea activă la rezolvarea aplicațiilor practice, respectiv test de evaluare în vederea evaluării cunoștințelor practice privind întocmirea, evaluarea și auditului situațiilor financiare prezentate la seminar.	40%
10.6 Standard minim de performanță			
<ul style="list-style-type: none">▪ cunoașterea conținutului cursurilor la nivelul ideilor esențiale;▪ participarea activă la aplicații practice/studiile de caz tratate la seminarii; Obținerea a minim 50% din punctajul total acordat, dintre care 50% pentru activitatea de seminar și 50% la examenul de verificare.			

Data completării:
02.09.2024

Semnătura titularului de curs
Conf. Univ. Dr. Szász Erzsébet

Semnătura titularului de seminar
Conf. Univ. Dr. Szász Erzsébet

Data avizării în departament
10.09.2024

Semnătura directorului de departament
Lect. Univ. Dr. Veres Edit