

## FIȘA DISCIPLINEI

Anul universitar 2020-2021  
Anul de studiu 1 / Semestrul 2

### 1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ	Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia
1.2. Facultatea	de Științe Economice
1.3. Departamentul	Finante - Contabilitate
1.4. Domeniul de studii	Contabilitate
1.5. Ciclul de studii	Masterat
1.6. Programul de studii/calificare	Sistem informațional contabil în asistarea deciziilor manageriale (SICADM)

### 2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Gestiunea trezoreriei și a riscului	2.2. Cod disciplină	SIC12-2				
2.3. Titularul activității de curs	Conf. univ.dr. Topor Ioan Dan						
2.4. Titularul activității de seminar	Conf. univ.dr. Topor Ioan Dan						
2.5. Anul de studiu	I	2.6. Semestrul	II	2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	E	2.8. Regimul disciplinei (O – obligatorie, Op – opțională, F – facultativă)	O

### 3. Timpul total estimat

3.1. Numar ore pe saptamana	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					57
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					55
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					30
Tutoriat					-
Examinări					2
Alte activități .....					-
3.7 Total ore studiu individual					144
3.9 Total ore pe semestru					200
3.10 Numărul de credite					8

### 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 dotată cu tablă/videoproiector
5.2. de desfășurarea a seminarului/laboratorului	Sală dotată cu tablă

## 6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<i>C1. Capacitatea de interpretare critic-constructivă a fenomenelor contabilității și rolului acesteia la nivelul managementului unei entități</i> <i>C7. Dezvoltarea capacității de analiză, sinteză și interpretare independentă a informațiilor contabile în vederea evaluării problemelor economice</i> <i>C10. Dezvoltarea capacității de a elabora studii financiare, studii de fezabilitate, planuri de afaceri, asigurarea capacității de aplicare a tehnicilor de analiză a informațiilor contabile</i>
Competențe transversale	<i>CT1. Capacitatea de a lucra independent și/sau în echipă, de a identifica soluții pentru rezolvarea de probleme economice specifice în furnizarea de informații contabile necesare managementului entităților</i> <i>CT3 Capacitatea de a valorifica eficient resursele și tehnicile de învățare pentru propria dezvoltare</i> <i>CT4. Posibilitatea înscrierii în organisme profesionale din domeniul contabilității</i>

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<i>Asimilarea cunoștințelor generale privind trezoreria firmei, gestionarea numerarului și riscul întreprinderii. Aceste cunoștințe sunt necesare pentru a avea o imagine de ansamblu cu privire la sistemul trezoreriei întreprinderii.</i>
7.2 Obiectivele specifice	<i>Disciplina contribuie la atingerea următoarelor <b>competențe sub formă de cunoștințe, abilități, aptitudini</b> :</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- <i>Capacitatea de a cunoaște și înțelege: conceptele de bază ale trezoreriei firmei; practicile și procedurile de determinare a trezoreriei; normele aplicabile în gestiunea numerarului.</i></li><li>- <i>Capacitatea de a: identifica procedurile aplicabile în analiza riscului de faliment; stabili care sunt aspectele procedurale ce intervin în circuitul fluxurilor de trezorerie; identifica normele și conceptele aplicabile în gestiunea numerarului;</i></li><li>- <i>Capacitatea de a: propune cele mai adecvate tehnici și proceduri aplicabile într-o misiune de audit financiar; participa, ca stagiar, la misiuni de audit financiar, ținând cont de normele profesionale și de codurile de etică specifice profesiei de auditor financiar; soluționa probleme specifice în cursul derulării unei misiuni de audit financiar sau al unei expertize contabile.</i></li><li>- <i>Capacitatea de a: participa la întocmirea dosarelor de lucru în misiunile de audit financiar; identifica eventualele erori care pot influența opinia ce urmează a fi exprimată; participa la elaborarea rapoartelor de audit financiar și de a le prezenta beneficiarilor; lucra eficient în echipe de audit financiar cu participarea mai multor experți.</i></li></ul>

## 8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
<b>1. TREZORERIA FIRMEI. CONCEPT ȘI IMPORTANȚĂ</b> Conceptul și importanța trezoreriei Conceptul de flux de trezorerie Circuitul fluxurilor de trezorerie Bilanțul contabil – instrument de bază al managementul fluxurilor de trezorerie	Prelegere, conversație	<b>4 ore</b>
<b>2. DETERMINAREA TREZORERIEI</b> Determinarea NFR Determinarea FRN Determinarea trezoreriei Analiza echilibrului financiar al firmei Tabloul de finanțare	Prelegere, exemplificare	<b>6 ore</b>
<b>3. GESTIUNE TREZORERIEI ÎNȚREPRINDERII</b> Necesitatea și conținutul gestiunii trezoreriei întreprinderii Fluxurile de trezorerie ale întreprinderii Excedentul de trezorerie degajat de operațiunile întreprinderii Bugetul de trezorerie Previziunea încasărilor și plăților.	Prelegere, conversație, exemplificare	<b>6 ore</b>
<b>4. GESTIUNEA NUMERARULUI</b> Funcția gestiunii numerarului Tehnica de gestionare a numerarului Metode de optimizare a soldului numerarului și a titlurilor de plasament deținute de firme	Prelegere, conversație, exemplificare	<b>6 ore</b>
<b>5. RISCUL ÎNȚREPRINDERII</b> Tipologia riscului Coeficientul de elasticitate Efectul de levier Riscul financiar Analiza riscului de faliment Detectarea riscului de faliment	Prelegere, exemplificare	<b>6 ore</b>
<b>Bibliografie</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Brezeanu P., Boștinăru A., Prăjișteanu B., „Diagnostic financiar”, Editura Economică, București, 2003</li> <li>2) Brezeanu P., „Finanțe corporative I-II”, Editura C.H.Beck, București, 2009</li> <li>3) Buglea A., „Analiza situației financiare a întreprinderii”, Editura Mirton, Timișoara, 2004</li> <li>4) Bușe L., „Analiză economico – financiară”, Editura Economică, București, 2005.</li> <li>5) Burja C., „Analiza economico-financiară: aspecte metodologice și aplicații practice, Ed., Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2009</li> <li>6) Burja V. Todea N. Burja C., „Analiza financiară și evaluarea societăților comerciale”, Editura Risoprint, Cluj – Napoca, 2003</li> </ol>		
<b>Seminar-laborator</b>		
1. Conceptul și importanța trezoreriei	Conversație, Exemplificare	<b>2 ore</b>
2. Circuitul fluxurilor de trezorerie	Problematizare, Conversație, Exemplificare	<b>2 ore</b>

3. Bilanțul contabil	Conversație, Studiu de caz, Exemplificare	<b>2 ore</b>
4. Determinarea NFR. Determinarea FRN	Conversație, Exemplificare	<b>4 ore</b>
5. Determinarea trezoreriei	Studiu de caz, Conversație	<b>2 ore</b>
6. Analiza echilibrului financiar al firmei	Problematizare, Conversație, Exemplificare	<b>4 ore</b>
7. Tabloul de finanțare	Problematizare, Conversație, Exemplificare	<b>2 ore</b>
8. Fluxurile de trezorerie ale întreprinderii	Problematizare, Conversație, Exemplificare	<b>2 ore</b>
9. Previziunea încasărilor și plăților	Problematizare, Conversație, Exemplificare	<b>2 ore</b>
10. Metode de optimizare a soldului numerarului și a titlurilor de plasament deținute de firme	Problematizare, Conversație, Exemplificare	<b>4 ore</b>
11. Analiza riscului de faliment	Problematizare, Conversație, Exemplificare	<b>2 ore</b>

## 8.2. Bibliografie

- 1) Burja V. Todea N. Burja C., „Analiza financiară și evaluarea societăților comerciale”, Editura Risoprint, Cluj – Napoca, 2003
- 2) Gherghina R., Duca I., Gestiunea financiară a întreprinderii, Editura Universitară, București, 2012.
- 3) Hada T., „Finanțarea agenților economici din România”, Editura Risoprint, Cluj Napoca, 2004
- 4) Hada T., „Gestiunea Financiară a Întreprinderii”, Editura Aeternitas, 2009
- 5) Mironiuc M, Fundamentele științifice ale gestiunii financiar-contabile a întreprinderii, Ed. Universității „Alexandru Ioan Cuza”, Iași, 2012
- 6) Pirtea M., Cristea H., Nicolescu C., Boțoc C., Managementul financiar al companiei, Ed. Mirton, Timișoara, 2010
- 7) Thauvron A., Evaluarea întreprinderii, Ed. Tipo Moldova, Iași, 2015
- 8) Vintilă G., „Gestiunea financiară a întreprinderii”, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2006
- 9) Erich A.Helfert, „Tehnici de analiza financiară”, BMT Publishng House, București , 2006

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

*Conținuturile disciplinei sunt adaptate necesităților actuale ale angajatorilor, contribuind la dobândirea de către studenții programului de studii de masterat SICADM de cunoștințe și abilități teoretice și practice privind gestiunea trezoreriei și a riscului.*

## 10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<i>Respectarea structurii</i>	<i>Referat</i>	70%
10.5 Seminar/laborator	<i>Nota pentru activități</i>	<i>Referatul</i>	20%

	<i>aplicative atestate (activitate specifică studiului individual).</i>	<i>Metoda practică</i>	
	<i>Conținutul științific al lucrărilor*</i>	<i>Proiecte, referate, lucrări practice</i>	<i>10%*</i>
<b>10.6 Standard minim de performanță: obținerea notei 5</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- cunoașterea a cel puțin 50% dintre cunoștințele prezentate;</li> <li>- dobândirea abilităților teoretice și practice, demonstrate prin utilizarea adecvată a cel puțin jumătate dintre noțiunile prezentate</li> </ul>			

Data completării

Semnătura titularului de curs

Semnătura titularului de seminar

Conf. univ.dr. Topor Ioan Dan

Conf. univ.dr. Topor Ioan Dan

Data avizării în departament

Semnătura director de departament

Lect.univ.dr. Ionela Cioca