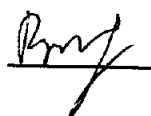


Ministerul Educației al Republicii Moldova
Universitatea de Stat „Alec Russo” din Bălți
Facultatea de Științe Reale, Economice și ale Mediului
Catedra de științe economice

Curriculum

la unitatea de curs „Analiza activității economico-financiare”
pentru studenții ciclului I – studii de licență
Specialitățile: 363.1 „Business și Administrare”,
361.1 „Contabilitate”, 364.1 „Finanțe și Bănci”, 812.1 „Turism”
(studii cu frecvență la zi)

Titularul cursului:

 **Bulat Gheorghe, conf. univ., dr.**

Bălți, 2015

Curriculum-ul la unitatea de curs „Analiza activității economico-financiare a întreprinderii” a fost discutat la ședința Catedrei de științe economice, proces verbal nr. 10 din 02 aprilie 2015

Șeful catedrei Caraci dr. conf. univ. Carolina Tcaci

Curriculum-ul la unitatea de curs „Analiza activității economico-financiare a întreprinderii” a fost aprobat la ședința Facultății de Științe Reale, Economice și ale Mediului, procesul verbal nr. 13 din 23.04.2015

Decanul facultății Topala prof. univ., dr. hab., Pavel Topală

INFORMAȚII DE IDENTIFICARE A CURSULUI

Facultatea: Științe Reale, Economice și ale Mediului

Catedra: științe economice

Domeniul general de studiu: 36 Științe economice

Domeniul de formare profesională la ciclul I: 36 Științe economice

Denumirea specialităților: 361.1 „Contabilitate”, 363.1 „Business și administrare”, 364.1 „Finanțe și bănci”, 812.1 „Turism”

Tabelul 1

Administrarea unității de curs

Specialitate a	Codul unității de curs	Credi te ECTS	Total ore	Repartizarea orelor				Forma de evaluare	Limba de predare
				Prel.	Sem.	Lab.	L. ind.		
Contabilitate	S.04.O.030	5	150	30	15	30	75	Examen	Română
Business și administrare	F.04.O.030	5	150	30	15	30	75	Examen	Română
Finanțe și bănci	S.04.O.032	4	120	30	15	15	60	Examen	Română
Turism	F.04.O.030	5	150	30	15	30	75	Examen	Română

INFORMAȚII REFERITOARE LA CADRUL DIDACTIC

Titularul cursului – dr. Bulat Gheorghe, conferențiar, a absolvit Institutul Politehnic din Chișinău, specialitatea economist.

Orele de consultații: marți 14.10-15.30

INTEGRAREA CURSULUI ÎN PROGRAMUL DE STUDIU

Prin intermediul analizei se studiază tendințele de dezvoltare, profund și sistematic se cercetează factorii care influențează rezultatele activității, se fundamentează planurile de afaceri și deciziile de conducere, se realizează controlul după îndeplinirea lor, se evidențiază resursele majorării volumului de producție, se apreciază rezultatele activității întreprinderii, se elaborează strategia economică a dezvoltării ei. Acest curs vine în ajutorul studenților prin crearea deprinderilor de a lucra cu sursele de informație pentru determinarea indicatorilor și factorilor de influență. Competențele și deprinderile însușite permit studentului să fie angajat al oricărei unități economice. Însușirea acestui curs va fi mai reușită după ascultarea cursurilor „Contabilitatea financiară”, „Statistica”, „Macroeconomia”.

Scopul cursului este formarea unei gândiri analitice și practice la studenți prin intermediul bazelor metodologice și inovațiilor în cadrul activității întreprinderii.

COMPETENȚE PREALABILE:

- să înțeleagă esența fenomenelor și proceselor economice;
- legătura și dependența lor reciprocă;
- să le poată dezvolta, sistematiza și modela;
- înțelegerea importanței firmei în economia de piață;
- cunoașterea noțiunilor cheie din cursurile „Statistica”, „Contabilitatea financiară”, „Macroeconomia”.

COMPETENȚE DEZVOLTATE ÎN CADRUL CURSULUI:

- sensul categoriilor economice și legilor economice;
- principiile științifice de organizare a serviciilor de analiză;
- principiile și metodele culegerii informației;
- planificarea lucrului analitic;
- metodele prelucrării informației culese.

FINALITĂȚILE CURSULUI:

- de a organiza și promova analiza curentă și de perspectivă a activității întreprinderii;
- de a analiza indicatorii de bază la nivel microeconomic și macroeconomic;
- de a determina nivelul rezervelor;
- de a putea folosi modurile de măsurare a influenței factorilor;
- de a formula concluzii, reieșind din analiza indicatorilor;
- aranjarea documentară a rezultatelor analitice.

CONȚINUTURI

Tabelul 2

Tematica	Ore									
	Prelegeri	Seminare			Lucrări practice			Activități individuale		
		CT	BA, TR	FB	CT	BA, TR	FB	CT	BA, TR	FB
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Tema 1. Obiectul de studiu și metoda analizei 1.1. Conținutul și sarcinile AAEF Principiile de bază ale AAEF 1.2. Obiectul de studiu al AAEF 1.3. Metoda AAEF 1.4. Corelația AAEF cu alte discipline economice	2	2	2	-	-	-	-	4	4	2
Tema 2. Metode ale analizei cantitative a fenomenelor economico-financiare 2.1. Esența metodei bilanțiere 2.2. Metoda substituțiilor în lanț 2.3. Metoda diferențelor absolute 2.4. Metoda diferențelor absolute 2.5. Metoda indicilor	2	-	-	-	2	2	2	8	8	4
Tema 3. Analiza programului de producție și comercializare 3.1. Însemnătatea, sarcinile și sursele principale de informație 3.2. Aprecierea generală a îndeplinirii programului de producție și comercializare 3.3. Analiza îndeplinirii	4	2	2	2	4	4	2	10	10	8
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

programului de producție pe sortimente 3.4. Analiza îndeplinirii programului de producție după structură 3.5. Analiza programului de producție după calitate și competitivitate 3.6. Analiza îndeplinirii programului de producție după ritmicitate 3.7. Analiza valorii adăugate 3.8. Analiza venitului din vânzări										
Tema 4. Analiza asigurării cu resurse umane și a fondului remunerării muncii 4.1. Însemnătatea, sarcinile analizei și sursele principale de informație 4.2. Analiza asigurării întreprinderii cu resurse umane sub aspect cantitativ, structural și calitativ 4.3. Analiza utilizării timpului de muncă 4.4. Analiza productivității muncii 4.5. Analiza eficienței utilizării personalului întreprinderii 4.6. Analiza utilizării fondului retribuirii muncii	4	2	2	2	4	4	2	10	10	8
Tema 5. Analiza asigurării și utilizării mijloacelor fixe 5.1. Însemnătatea, sarcinile analizei și sursele principale de informație 5.2. Analiza structurii, mișcării și stării funcționale a mijloacelor fixe în dinamică 5.3. Analiza eficienței utilizării mijloacelor fixe 5.4. Analiza utilizării utilajului	2	2	2	2	4	4	2	6	6	4
Tema 6. Analiza aprovizionării și asigurării întreprinderii cu resurse materiale și a eficienței utilizării acestora 6.1. Însemnătatea, sarcinile analizei și sursele principale de informație 6.2. Analiza aprovizionării și	2	-	-	-	2	2	-	4	4	6
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

asigurării întreprinderii cu resurse materiale 6.3. Analiza stocurilor de materiale 6.4. Analiza eficienței utilizării resurselor materiale										
Tema 7. Analiza costurilor și cheltuielilor de producție a întreprinderii 7.1. Însemnătatea, sarcinile și sursele principale de informație 7.2. Analiza structurii costului de producție 7.3. Analiza costului la un leu producție fabricată 7.4. Analiza costurilor de materiale directe și repartizabile aferente fabricării produselor 7.5. Analiza costurilor cu personalul directe și repartizabile 7.6. Analiza costurilor indirecte de producție 7.7. Analiza structurii cheltuielilor întreprinderii pe feluri de activități 7.8. Analiza costului vânzărilor 7.9. Analiza cheltuielilor de distribuire 7.10. Analiza cheltuielilor administrative 7.11. Analiza altor cheltuieli din activitatea operațională	4	2	2	2	4	4	2	10	10	8
Tema 8. Analiza rezultatelor financiare din activitatea întreprinderii 8.1. Însemnătatea, sarcinile analizei și sursele principale de informație 8.2. Analiza factorială a profitului (pierderii) din activitatea operațională 8.3. Analiza factorială a profitului brut 8.4. Analiza factorială a profitului (pierderii) de la comercializarea producției 8.5. Analiza rentabilității costului vânzărilor 8.6. Analiza factorială a	4	2	2	2	4	4	2	6	6	4
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

rentabilității activelor 8.7. Analiza factorială a rentabilității economice și financiare										
Tema 9. Analiza situației financiare 9.1. Caracteristica situației patrimoniale și necesitatea analizei 9.2. Analiza ratelor de structură a activului 9.3. Analiza ratelor de structură a pasivului	2	2	2	2	2	2	-	6	6	4
Tema 10. Analiza intensității și eficienței patrimoniului întreprinderii 10.1. Indicatorii intensității și eficienței utilizării patrimoniului 10.2. Analiza rotației activelor 10.3. Analiza factorială a intensității și eficienței patrimoniului întreprinderii 10.4. Estimarea eficienței utilizării capitalului împrumutat 10.5. Analiza factorială a pârghiei financiare	2	2	2	2	2	2	2	6	6	6
Tema 11. Analiza solvabilității și riscului de faliment al întreprinderii 11.1. Gruparea activelor și surselor de finanțare pentru analiza lichidității 11.2. Analiza factorială a lichidității 11.3. Estimarea riscului de faliment al întreprinderii	2	1	1	-	2	2	1	5	5	6
Total	30	15	15	15	30	30	15	75	75	60

ACTIVITĂȚI DE LUCRU INDIVIDUAL:

- studierea literaturii suplimentare la curs;
 - a) SNC „Prezentarea situațiilor financiare”,
 - b) SNC „Cheltuieli”
- rezolvarea aplicațiilor practice individuale;
 - a) Analiza programului de producție și comercializare – problemele 5,7.
 - b) Analiza asigurării cu mijloace fixe – problema 21.
 - c) Analiza asigurării cu resurse umane – problemele 38, 41.
 - d) Analiza rezultatelor financiare – problemele 57, 69.

EVALUARE

Precondiții	Participare la efectuarea tuturor activităților, seminarelor, laboratoarelor și testelor	
	Modalități și mijloace de evaluare	Procent din nota finală
Evaluarea finală	Examen scris	40
Evaluarea curentă	Seminar	20
	Laborator	20
	Test	20

SUBIECTE PENTRU EVALUAREA FINALĂ

1. Necesitatea analizei ca metodă a cunoașterii
2. Conținutul și sarcinile analizei activității economico-financiare
3. Principiile de bază ale AAEF și caracteristicile lor
4. Obiectul analizei activității economico-financiare
5. Metoda AAEF
6. Corelația AAEF cu alte discipline economice
7. Corelația indicatorilor privind volumul programului de producție și comercializare
8. Aprecierea generală a îndeplinirii programului de producție și comercializare
9. Analiza îndeplinirii programului de producție pe sortimente
10. Analiza îndeplinirii programului de producție după structură
11. Analiza programului de producție după calitate
12. Analiza îndeplinirii programului de producție după ritmicitate
13. Analiza valorii adăugate
14. Analiza venitului din vânzări
15. Metoda bilanțieră
16. Metoda substituțiilor în lanț
17. Metoda diferențelor absolute
18. Metoda diferențelor relative
19. Analiza asigurării întreprinderii cu resurse umane sub aspect cantitativ, structural și calitativ
20. Analiza utilizării timpului de muncă
21. Analiza productivității muncii
22. Analiza fondului de salariu
23. Calculul influenței factorilor de muncă la devierea volumului producției fabricate
24. Analiza structurii, mișcării și stării funcționale a mijloacelor fixe în dinamică
25. Analiza eficienței utilizării mijloacelor fixe
26. Analiza utilizării utilajului
27. Analiza aprovizionării și asigurării întreprinderii cu resurse materiale
28. Analiza stocurilor de materiale
29. Analiza eficienței utilizării resurselor materiale în baza indicatorilor generalizatori sintetici
30. Calculul influenței factorilor privind aprovizionarea și asigurarea cu resurse materiale și utilizarea acestora la devierea volumului producției fabricate și produsului concret
31. Analiza structurii costului producției
32. Analiza costurilor la 1 leu producție fabricată
33. Analiza costurilor de materiale directe
34. Analiza costurilor cu personalul
35. Analiza consumurilor indirecte în costul producției
36. Analiza structurii cheltuielilor întreprinderii pe feluri de activități
37. Analiza costului la 1 leu venit din vânzări
38. Analiza cheltuielilor de distribuire
39. Definirea noțiunii de profit
40. Analiza dinamicii și structurii profitului până la impozitare

41. Analiza factorială a profitului din activitatea operațională
42. Analiza factorială a profitului brut
43. Analiza profitului pe produs
44. Metodica analizei marginale a profitului
45. Analiza rentabilității
46. Metodica analizei marginale a rentabilității
47. Analiza și estimarea structurii patrimoniului întreprinderii
48. Analiza și estimarea structurii pasivului
49. Analiza lichidității
50. Analiza capitalului propriu

MODEL DE TEST

Problema 1. (10 puncte) Este cunoscută următoarea informație pe trei întreprinderi

Întreprinderea	Volumul producției fabricate, mii lei		Numărul mediu scriptic de muncitori, persoane			
	2011	2012	2011		2012	
			persoane	ponderea	persoane	ponderea
I	2500	2650	450		440	
II	3840	3880	570		585	
III	3970	4120	610		615	
Total	?	?	?	1,0	?	1,0

De calculat influența factorilor la modificarea nivelului productivității muncii. Ce metodă de calcul este utilizată?. Scrieți formula factorială.

Problema 2. (8 puncte) După informația din tabel de calculat costul producției unitar după fiecare tip și influența factorilor la modificarea costului unitar.

Tipul produsului	Volumul producției produse, tone		Suma consumurilor constante, mii lei		Consumurile variabile la unitate, mii lei	
	programat	efectiv	programat	efectiv	programat	efectiv
A	3500	3700	3950	4100	2,80	3,10
B	3750	3800	4250	4300	3,15	3,20

Problema 3. (6 puncte) Se cunoaște următoarea informație pe întreprindere pe anul 2012.

Tipul produsului	Venitul din vânzări, mii lei		Constul vânzărilor	
	programat	efectiv	programat	efectiv
A	25210	27612	21713	23545
B	5590	6124	3900	4200

De calculat influența factorilor la modificarea profitului pe fiecare produs.

Problema 4. (6 puncte) În baza informației și rezultatelor calculate din problema 3 determinați nivelul rentabilității pe fiecare produs și influența factorilor la modificarea nivelului rentabilității.

Barem de apreciere

1-3	4-6	7-9	10-12	13-15	16-18	19-21	22-24	25-27	28-30
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

RESURSE INFORMAȚIONALE ALE CURSULUI

1. Prezentarea situațiilor financiare. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 233-237 din 20.10.2013.
2. Bălănuță, V. Analiza gestionară / V. Bălănuță – Ch.: Combinatul poligraf., 2003 – 120 p.
3. Țiriulnicova, N.; Paladi, L. Analiza rapoartelor financiare: manual. Ch: F.E. – P. „Tipografia Centrală”, 2004. 384 p.
4. Lorant, E. Analiza situației financiare a firmei – elemente teoretice / E. Lorant, I. Pantea. – București, Ed. Economică, 2001 – 302 p.
5. Ișfănescu, A. Ghid practic de analiză economico – financiară / A. Ișfănescu. București, Tribuna econom., 1999 – 447 p.
6. Gortolomei, Valentina. Bazele analizei activității, economice (curs universitar). Chișinău: Editura ASEM, 2006, 173 p.
7. Mihailescu, Nicolae; Răducan, Mihaela. Analiza economico-financiară. Editura Victor, București, 2005.
8. Ișfănescu, A., Analiza economico-financiară (cu aplicații în societățile comerciale, industriale de construcții și transporturi). / A. Ișfănescu, C. Stănescu, A. Băicuși.- București, Ed. Economică, 1999-320 p.
9. Niculescu, M. Diagnostic global strategic / N. Niculescu – București, Ed. Economică, 1997 – 455 p.
10. Păvălvaia, N.; Paraschivescu, M.; Lepădatu, C. „Analiza economico-financiară: Consecte și studii de caz”, București, editura Economică, 2010.
11. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. Москва: Изд-во Дело и Сервис, 2001. – 265 с.
12. Баканов, М. И. Теория экономического анализа. Москва: Финансы и статистика, 2002. – 415 с.
13. Берникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Москва : ИНФРА-М, 2002. – 215 с.
14. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск: ИП «Экоперспектива», 1997 - 498 с.
15. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.; ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 471 с.
16. Хотинская, Г.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Дело и Сервис, 2004. – 240 с.
17. Чечевицина, Л.Н.; Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. «Маркетинг», М. 2002 – 250 с.
18. Булат, Г. „Сборник задач по экономико-финансовому анализу” Universitatea de Stat „Alecu Russo”, 2005, 50 p.