



FIȘA DISCIPLINEI
Analiză economică și financiară
Anul universitar 2025-2026

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ superior	Universitatea Babeș-Bolyai
1.2. Facultatea	Business
1.3. Departamentul	Business
1.4. Domeniul de studii	Administrarea Afacerilor
1.5. Ciclul de studii	Licență
1.6. Programul de studii / Calificarea	Administrarea Afacerilor (la Bistrița)/Licențiat în științe economice
1.7. Forma de învățământ	Învățământ cu frecvență (IF)

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Analiză economică și financiară			Codul disciplinei	ILR0026
2.2. Titularul activităților de curs	Prof. dr. Larissa-Margareta Bătrâncea				
2.3. Titularul activităților de seminar	Prof. dr. Larissa-Margareta Bătrâncea				
2.4. Anul de studiu	3	2.5. Semestrul	1	2.6. Tipul de evaluare	E
				2.7. Regimul disciplinei	Obligativu

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

3.1. Număr de ore pe săptămână	4	din care: 3.2. curs	2	3.3. seminar/ laborator/ proiect	2
3.4. Total ore din planul de învățământ	48	din care: 3.5. curs	24	3.6 seminar/laborator	24
Distribuția fondului de timp pentru studiul individual (SI) și activități de autoinstruire (AI)					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe (AI)					30
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					30
Pregătire seminare/ laboratoare/ proiecte, teme, referate, portofolii și eseuri					30
Tutoriat (consiliere profesională)					2
Examinări					2
Alte activități					8
3.7. Total ore studiu individual (SI) și activități de autoinstruire (AI)					102
3.8. Total ore pe semestru					150
3.9. Numărul de credite					6

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1. de curriculum	Cursul presupune cunoașterea unor elemente de bază asigurate de disciplinele Finanțele firmei și Contabilitate financiară, parcurse în anul II al ciclului licență.
4.2. de competențe	Nu este cazul.

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Sală de curs dotată cu videoproiector, computer.
5.2. de desfășurare a seminarului/ laboratorului	Sală de curs dotată cu videoproiector, computer, calculatoare de buzunar.



6.1. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale/esențiale	C2. Asistență pentru administrarea activității ansamblului întreprinderii/organizației C2.1. Identificarea conceptelor și teoriilor economice asociate întreprinderii/organizației C2.5. Elaborarea unei analize privind relațiile cu implicații economice dintre subdiviziunile întreprinderii/organizației
Competențe transversale	CT2. Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă plurispecializată și aplicarea de tehnici de relaționare și muncă eficientă în cadrul echipei

6.2. Rezultatele învățării

Cunoștințe	Studentul are cunoștințe de contabilitate, de prelucrare și de analiză a informațiilor economice și financiare necesare organizării și gestiunii eficiente a firmei. Studentul citește, înțelege și interpretează liniile și indicatorii-cheie din situațiile financiare. Extrage cele mai importante informații din situațiile financiare în funcție de nevoi și integrează aceste informații în elaborarea planurilor departamentului (interpretează situațiile financiare).
Aptitudini	Studentul are aptitudinile necesare utilizării metodelor și a tehnicilor de administrare financiar-contabilă a activității unei firme în ansamblu, inclusiv a programelor informatice de specialitate. Pe baza conturilor, a registrelor, a situațiilor financiare și a informațiilor externe ale pieței, studentul analizează performanța financiară a întreprinderii pentru a identifica acțiuni de îmbunătățire care ar putea determina creșterea profitului (analizează performanța financiară a unei societăți).
Responsabilități și autonomie	Studentul este capabil să ia decizii la nivelul postului pe care îl ocupă și să își asume responsabilitatea față de nivelurile ierarhice superioare. Studentul identifică măsurile cuantificabile pe care o întreprindere sau un sector le utilizează pentru a măsura sau a compara performanța în îndeplinirea obiectivelor operaționale și strategice, utilizând indicatori de performanță prestabiliți (identifică indicatori-cheie de performanță).

7. Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor acumulate)

7.1 Obiectivul general al disciplinei	- Familiarizarea cu principalele concepte ale analizei economice și financiare; - Evidențierea fenomenelor și proceselor care se derulează în mediul economic, prin utilizarea unor metode de investigare generale sau specifice acestuia; - Dezvoltarea capacității de utilizare a instrumentelor statistico-matematice în practica analizei economice și financiare; - Însușirea unui limbaj științific, specific analizei economice și financiare.
---------------------------------------	---



7.2 Obiectivele specifice	Partea I: Bazele teoretico-metodologice ale analizei economice și financiare: • Însușirea instrumentelor utile elaborării unor modele de analiză performantă a fenomenelor derulate în mediul microeconomic; • Interpretarea influențelor factorilor care acționează asupra fenomenelor economice și propunerea unor soluții pertinente de creștere a eficienței economice; • Localizarea rolului analizei economice și financiare pentru fiecare decident-utilizator al situațiilor financiare.
	Partea a II-a: Analiza stării economice și financiare a entității: • Formarea deprinderilor de a “citi” situațiile financiare; • Familiarizarea cu structura situațiilor financiare și informațiile pe care le furnizează fiecare element, în vederea unei analize economice și financiare globale cât mai pertinente; • Însușirea metodologiei de analiză a situațiilor financiare și dezvoltarea capacității studenților de a calcula și îndeosebi de a interpreta indicatorii specifici analizei economice și financiare.

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
1. Analiza economică și financiară – abordări metodologice • Modele de analiză • Descompunerea pe factori • Ordinea evoluției fenomenelor • Factori cantitativi și calitativi	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere
2. Sistemul analizei microeconomice • Componentele sistemului de analize microeconomice • Tipurile de analiză microeconomică • Specificul analizei microeconomice • Etapele și conținutul procesului de analiză	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere
3. Metodologia analizei economice și financiare a companiei • Procedeu de determinări izolate • Procedeu de substituții în lanțuite • Procedeu de coeficienți de repartție • Procedeu de calculul matriceal • Procedeu de bilanțier	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere
4. Metodologia analizei economice și financiare a companiei • Procedeu de substituții în lanțuite relative • Procedeu de indicilor • Procedeu de logaritmare de indicilor • Procedeu de bilanțier relativ • Procedeu de analize regresionale • Procedeu de funcții de producție	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere
5. Analiza poziției financiare a companiei • Bilanțul • Analiza evoluției poziției financiare prin determinarea indicilor cu baza în lanț	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere
6. Analiza poziției financiare a companiei • Ratele de structură	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere



• Compararea rezultatelor cu valorile medii pe ramuri de activitate și cu intervalele de siguranță		
7. Analiza financiară a gestiunii activelor • Viteza de rotație a activelor • Excedentul/deficitul de trezorerie • Modelul dinamic al rotației stocurilor	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere
8. Analiza financiară a gestiunii resurselor • Viteza de rotație a datoriilor • Excedentul/deficitul de trezorerie • Compararea cu vitezele de rotație a activelor	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere
9. Analiza echilibrului financiar și capitalului de lucru • Lichiditatea • Solvabilitatea • Analiza capitalului de lucru	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere
10. Analiza performanței financiare • Contul de profit și pierdere • Analiza pe verticală și pe orizontală • Ratele de structură • Ratele de rentabilitate • Analiza DuPont	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere
11. Analiza fluxurilor de trezorerie • Situația fluxurilor de trezorerie • Metoda directă de calcul a fluxurilor de trezorerie pe cele trei activități • Metoda indirectă de calcul a fluxurilor de trezorerie pe cele trei activități • Interpretarea excedentului/deficitului total și pe activități	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere
12. Analiza riscului de faliment • Modelele statistice • Modelele bancare • Intervalele de siguranță	expunere interactivă, problematizare, conversația euristică	1 prelegere
Bibliografie 1. Bătrâncea L.M. (2021). <i>Analiză economică și financiară: Suport de curs</i>. 2. Bătrâncea L.M., Bătrâncea I., & Moscviciov A. (2012). <i>Analiza financiară a întreprinderilor românești</i>. Cluj-Napoca: Editura Risoprint. 3. Bătrâncea L.M., Moscviciov A., & Bătrâncea I. (2012). <i>Metode și tehnici de analiză financiară</i>. Cluj-Napoca: Editura Risoprint. 4. Bătrâncea, I., Bătrâncea, L.M., & Borlea, S. (2007). <i>Analiza financiară a entităților economice</i>. Cluj-Napoca: Editura Risoprint. 5. Bătrâncea I. (2006). <i>Raportări financiare</i>. Cluj-Napoca: Editura Risoprint. 6. Berk, J., & DeMarzo, P. (2019). <i>Corporate Finance, Global Edition</i>, ediția a 5-a. Harlow: Pearson Education Limited. 7. Bușe L. (2005). <i>Analiză economico-financiară</i>. București: Editura Economică. 8. Damodaran, A. (2022). <i>Applied Corporate Finance</i>, ediția a 4-a. Hoboken: John Wiley & Sons. 9. Ehrhardt, M., Fox, R., & Brigham, E. (2019). <i>Financial Management EMEA: Theory and Practice</i>, ediția a 2-a. Boston: Cengage Learning. 10. Păvăloaia W. (2003). <i>Analiza economico-financiară. Concepte, studii de caz, aplicații</i>. Bacău: Editura Moldavia. *** Standarde internaționale de raportare financiară - Ghid practic , Banca Mondială, 2015		
8.2 Seminar / laborator	Metode de predare	Observații
1. Analiza economică și financiară – abordări metodologice	exercițiul	1 seminar



2. Sistemul analizei microeconomice	exercițiul	1 seminar
3. Metodologia analizei economice și financiare a companiei	exercițiul	2 seminarii
4. Analiza poziției financiare a companiei	exercițiul	2 seminarii
5. Analiza financiară a gestiunii activelor	exercițiul	1 seminar
6. Analiza financiară a gestiunii resurselor	exercițiul	1 seminar
7. Analiza echilibrului financiar și a capitalului de lucru	exercițiul	1 seminar
8. Analiza performanței financiare	exercițiul	1 seminar
9. Analiza fluxurilor de trezorerie	exercițiul	1 seminar
10. Analiza riscului de faliment	exercițiul	1 seminar

Bibliografie

1. Bătrânceanu L.M. (2021). *Analiză economică și financiară: Suport de curs*.
 2. Bătrânceanu L.M., Bătrânceanu I., & Moscviciov A. (2012). *Analiza financiară a întreprinderilor românești*. Cluj-Napoca: Editura Risoprint.
 3. Bătrânceanu L.M., Moscviciov A., & Bătrânceanu I. (2012). *Metode și tehnici de analiză financiară*. Cluj-Napoca: Editura Risoprint.
 4. Bătrânceanu I., Bătrânceanu L.M., & Borlea, S. (2007). *Analiza financiară a entității economice*. Cluj-Napoca: Editura Risoprint.
 5. Bătrânceanu I. (2006). *Raportări financiare*. Cluj-Napoca: Editura Risoprint.
 6. Berk, J., & DeMarzo, P. (2019). *Corporate Finance, Global Edition*, ediția a 5-a. Harlow: Pearson Education Limited.
 7. Bușe L. (2005). *Analiză economico-financiară*. București: Editura Economică.
 8. Damodaran, A. (2022). *Applied Corporate Finance*, ediția a 4-a. Hoboken: John Wiley & Sons.
 9. Ehrhardt, M., Fox, R., & Brigham, E. (2019). *Financial Management EMEA: Theory and Practice*, ediția a 2-a. Boston: Cengage Learning.
 10. Păvăloaia W. (2003). *Analiza economico-financiară. Concepte, studii de caz, aplicații*. Bacău: Editura Moldavia.
- *** *Standarde internaționale de raportare financiară - Ghid practic*, Banca Mondială, 2015

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

Disciplina este utilă tuturor profesiilor libere derivate din profesia de economist cum ar fi:

- Analist de credit, pentru fundamentarea analizei bonității clienților bancari;
- Analist bursier, pentru fundamentarea deciziei de investiții pe bursă;
- Evaluator financiar, pentru fundamentarea diagnosticului de evaluare;
- Auditor financiar, pentru exprimarea opiniei auditorului mai ales în ce privește aplicarea principiului continuității activității;
- Expert contabil, în cadrul diverselor spețe de expertiză contabilă ce au tangență cu diagnosticarea stării financiare a unei entități;
- Consultant fiscal, în cadrul fundamentării bazei de impozitare, aflată în legătură directă cu performanțele financiare realizate de o entitate economică;
- Lichidator financiar, în cadrul fundamentării diagnosticului de lichidare a unei entități economice.



10. Evaluare

- Modul de evaluare se menține și pentru examenele din sesiunea de restanțe. Componentele procesului de evaluare desfășurate pe parcursul semestrului nu pot fi recuperate/refăcute în sesiunile de examinare.
- Pentru a putea cumula punctele obținute pe parcursul semestrului, este necesară obținerea notei minime 5 (cinci) în cadrul examenului final (scris/oral).

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Aplicarea corectă a noțiunilor însușite	Examen scris în sesiune	60%
	Interpretarea rezultatelor obținute		
10.5 Seminar/laborator	Capacitatea de aplicare a noțiunilor însușite	Proiect și bonusuri obținute pe parcursul semestrului	40%
	Interesul pentru pregătirea individuală, seriozitatea în abordarea problemelor		
10.6 Standard minim de performanță			
• Cunoașterea noțiunilor fundamentale și aplicarea acestora în situații practice; • Interpretarea rezultatelor obținute.			

11. Etichete ODD (Obiective de Dezvoltare Durabilă / Sustainable Development Goals)¹

 Eticheta generală pentru Dezvoltare durabilă								
								

Data completării:

30.03.2025

Semnătura titularului de curs

Prof. dr. Larissa-Margareta Bătrâncea

Semnătura titularului de seminar

Prof. dr. Larissa-Margareta Bătrâncea

Data avizării în departament:

10.04.2025

Semnătura directorului de departament

Prof. dr. Ioan Cristian CHIFU

¹ Păstrați doar etichetele care, în conformitate cu [Procedura de aplicare a etichetelor ODD în procesul academic](#), se potrivesc disciplinei și ștergeți-le pe celelalte, inclusiv eticheta generală pentru Dezvoltare durabilă - dacă nu se aplică. Dacă nicio etichetă nu descrie disciplina, ștergeți-le pe toate și scrieți "Nu se aplică".