

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

| | |
|---------------------------------------|---|
| 1.1 Instituția de învățământ superior | Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați |
| 1.2 Facultatea | Economie și Administrarea Afacerilor |
| 1.3 Departamentul | Administrarea Afacerilor |
| 1.4 Domeniul de studii | Contabilitate |
| 1.5 Ciclul de studii | Master |
| 1.6 Programul de studii | Contabilitate și Audit |

2. Date despre disciplină

| | | | | | | | |
|--|--|---------------|----|-----------------------|----|-------------------------|----|
| 2.1 Denumirea disciplinei | EVALUAREA ȘI DIAGNOSTICUL ORGANIZAȚIILOR | | | | | | |
| 2.2 Codul disciplinei | 1171.10BO7S | | | | | | |
| 2.3 Titularul activităților de curs | | | | | | | |
| 2.4 Titularul activităților de seminar | | | | | | | |
| 2.5 Anul de studiu | I | 2.6 Semestrul | II | 2.7 Tipul de evaluare | EX | 2.8 Regimul disciplinei | Ob |

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 | 1 |
| 3.4 Total ore din planul de învățământ | 42 | din care: 3.5 curs | 28 | 3.6 seminar/laborator | 14 |
| Distribuția fondului de timp | | | | | ore |
| Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe | | | | | 30 |
| Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren | | | | | 30 |
| Pregătire seminare/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri | | | | | 30 |
| Tutoriat | | | | | 20 |
| Examinări | | | | | 20 |
| Alte activități..... | | | | | 3 |
| 3.7 Total ore studiu individual | 133 | | | | |
| 3.9 Total ore pe semestru | 175 | | | | |
| 3.10 Numărul de credite | 7 | | | | |

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

| | |
|-------------------|---|
| 4.1 de curriculum | <ul style="list-style-type: none"> Studierea unor discipline precum Contabilitate financiară, Evaluarea întreprinderii, Analiză economico-financiară, Statistica afacerilor. |
| 4.2 de competențe | <ul style="list-style-type: none"> Înșușirea instrumentelor și modalităților de lucru specifice domeniului financiar-contabil. |

5. Condiții (acolo unde este cazul)

| | |
|--------------------------------|---|
| 5.1. de desfășurare a cursului | <ul style="list-style-type: none"> Masteranzii vor fi prezenți la prelegeri și seminare, respectând normele de conduită socială, civică, responsabilități și reguli ale practicii universitare. Masteranzii au obligația studiului și preocupării însușirii tuturor cunoștințelor transmise și formarea aptitudinilor |
|--------------------------------|---|



| | |
|---|---|
| | <p>necesare prin studiul acestei discipline.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Să respecte, programul orar (curs și seminar) prevăzut. • Sală de curs dotată cu videoproiector și ecran de proiecție, computer și conexiune la Internet. |
| 5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului | <ul style="list-style-type: none"> • Verificarea pregătirii și asimilării cunoștințelor de către masteranzii, se va face pe toată perioada de studii prevăzută, în planul de învățământ, în cadrul seminariilor, lucrări practice, laborator; activitatea disciplinei pentru seminar, se va finaliza cu o formă de evaluare, respectând termenul de predare stabilit corespunzător, împreună cu studenții și cadrul didactic titular. • Absența masterandului, la evaluarea aplicativă de la seminar și nerespectarea obligației de a fi evaluat la termenul stabilit, fără existența unui motiv bine întemeiat, va genera pierderea examinării finale a acestuia. • Sală de curs dotată cu videoproiector și ecran de proiecție, computer și conexiune la Internet. |

6. Competențele specifice acumulate

| | |
|--------------------------------|---|
| Competențe profesionale | <ul style="list-style-type: none"> • Conștințizarea importanței evaluării afacerilor, în contextul economic actual și înțelegerea principiilor diagnosticului economico-financiar în opoziție cu cele ale analizei financiare; • Înțelegerea specificului profesiei de evaluator și a conexiunilor acesteia cu activitatea contabilă și formarea unei atitudini corecte din punct de vedere științific și tehnic față de utilizarea metodelor și tehnicilor specifice științei evaluării și diagnozei economico-financiare; • Cunoașterea specificului celor trei abordări specifice evaluării și înțelegerea conceptului de reconciliere a valorilor și de estimare a valorii finale; • Capacitatea de a utiliza diverse metode specifice diagnosticului economico-financiar și elaborarea unui astfel de diagnostic; • Capacitatea de a calcula și analiza indicatori necesari modificărilor de configurație managerială; • Capacitatea de a elabora strategii manageriale bazate pe acțiuni de natură financiar-contabilă; • Capacitatea de a întocmi un diagnostic complet al unei afaceri; • Capacitatea de a interpreta corect un diagnostic al unei afaceri. |
| Competențe transversale | <ul style="list-style-type: none"> • Asimilarea unor norme privind disciplina muncii specifice domeniului financiar-contabil; • Capacitatea de a înțelege afacerile ca pe un sistem dinamic, în transformare; • Dezvoltarea capacității de a munci în cadrul unor echipe multidisciplinare; • Dorința și interesul de perfecționare în profesia de evaluator. |

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

| | |
|---------------------------------------|--|
| 7.1 Obiectivul general al disciplinei | <ul style="list-style-type: none"> • Asimilarea conceptelor, noțiunilor, principiilor și teoriilor fundamentale, necesare în procesul de înțelegere și însușire a cunoștințelor necesare realizării rapoartelor de evaluare a întreprinderii pentru vânzare/cumpărare |
|---------------------------------------|--|



| | |
|---------------------------|---|
| | sau pentru raportarea financiară în conformitate cu standardele internaționale de evaluare. |
| 7.2 Obiectivele specifice | <ul style="list-style-type: none"> • Capacitatea de a utiliza diverse metode de evaluare și identificarea celei mai oportune în funcție de context; • Familiarizarea cu metodele și instrumentele specifice evaluării afacerilor. |

8. Conținuturi

| 8. 1 Curs | Metode de predare | Observații |
|--|--------------------------------------|-------------|
| Capitolul 1 Introducere în evaluarea întreprinderii – 2 ore Introducere, evaluarea întreprinderii – considerații generale, Despre evaluare și evaluator. Cine evaluează întreprinderile, Cine și când are nevoie de servicii de evaluare a întreprinderii, Cadrul legal și regulile de evaluare a întreprinderii. Posibilitățile de atac asupra opiniei evaluatorului, Cadrul profesional al evaluării. Organizații profesionale în domeniul evaluării | Prelegere, dezbateri | 1 prelegere |
| CAPITOLUL 2 Activitatea de evaluare a întreprinderii – 2 ore Definirea misiunii de evaluare, Condiții de acceptare a misiunii de evaluare, Calitatea și revizuirea rapoartelor de evaluare, Despre acuratețea și precizia evaluărilor, Raportarea valorii. Despre incertitudine în evaluare, Erori comune în cadrul rapoartelor de evaluare | Prelegere, dezbateri, problematizare | 2 prelegeri |
| CAPITOLUL 3 Teoria valorii. Bazele și principiile evaluării – 2 ore Scurt istoric al teoriei valorii. Teoria evaluării, Concepte de bază în evaluare, Bazele evaluării. Principalele tipuri de valoare, Principii fundamentale de evaluare. Principii de evaluare a întreprinderii – 2 ore | Prelegere, dezbateri, problematizare | 1 prelegere |
| CAPITOLUL 4 PROCESUL DE EVALUARE A ÎNTRINDERII – 4 ore Definirea problemei, Diagnosticul întreprinderii, Aplicarea celor trei abordări ale evaluării întreprinderii, Reconcilierea valorii și estimarea valorii finale | Prelegere, dezbateri, problematizare | 1 prelegere |
| CAPITOLUL 5 Abordari si metode utilizate in evaluarea intreprinderii – 2 ore Abordari in evaluarea intreprinderii, Metode de evaluare a intreprinderii, Capitalul actionarilor si capitalul investit, Avantaje si dezavantaje ale metodelor de evaluare | Prelegere, dezbateri, problematizare | 1 prelegere |



| | | |
|--|--------------------------------------|-------------|
| | | |
| CAPITOLUL 6 COSTUL CAPITALULUI - RATA DE ACTUALIZARE - 4 ore Introducere, Definirea costului capitalului, Valoarea in timp a banilor, Valoarea viitoare (Vv), Valoarea actuala (prezenta) (Va). Valoarea actuala a unui sir de anuitati, Anuitatile perpetue, Costul nominal si costul efectiv al capitalului, Notiuni utilizate, Determinarea costului capitalului, Metode de estimare a ratei de actualizare | Prelegere, dezbatere, problematizare | 1 prelegere |
| CAPITOLUL 7 ABORDAREA PE BAZA DE VENIT IN EVALUAREA INTREPRINDERII – 2 ore Logica abordarii pe baza de venit, Metoda capitalizarii venitului, Metoda actualizarii fluxurilor de lichiditati (Discounted Cash Flow – DCF) | Prelegere, dezbatere, problematizare | 1 prelegere |
| CAPITOLUL 8 ABORDAREA PRIN COMPARATIE IN EVALUAREA INTREPRINDERII – 2 ore Logica abordarii prin comparatia de piata, Elementele de comparative, Sursele de informatii, Metodele uzuale | Prelegere, dezbatere, problematizare | 1 prelegere |
| CAPITOLUL 9 ABORDAREA PE BAZA DE ACTIVE IN EVALUAREA INTREPRINDERII – 4 ore Logica abordarii bazate pe active, Evaluarea activelor necorporale, Evaluarea terenurilor si cladirilor, Evaluarea masinilor si echipamentelor, Activul net de lichidare | Prelegere, dezbatere, problematizare | 1 prelegere |
| CAPITOLUL 10 PRIMA DE CONTROL SI DISCOUNTURILE APLICATE IN EVALUAREA INTREPRINDERII – 2 ore Logica aplicarii primei de control si a discounturilor in evaluarea Intreprinderii, Pachet de control - pachet minoritar. Prima de control, Estimarea unui pachet minoritar, Discountul pentru lipsa de lichiditate, Alte discounturi aplicate in evaluarea intreprinderii | Prelegere, dezbatere, problematizare | 2 prelegeri |
| Capitolul 11 Evaluarea și factorii de mediu – 2 ore | Prelegere, dezbatere, problematizare | 1 prelegere |
| Bibliografie <ol style="list-style-type: none"> Berheci M., <i>Valorificarea raportărilor financiare. Sinteze contabile și teorie, analize, studii de caz</i>, Editura CECCAR, București, 2010. Brezeanu P., Prăjișteanu, B., <i>Gestiunea financiară a portofoliului</i>, Editura Economică, Bucuresti, 2002. Deaconu A., <i>Diagnosticul si evaluarea întreprinderii, suport de curs</i>, Facultatea de Științe Economice și Gestiunea Afacerilor, Universitatea Babeș-Bolyai, 2012. Dragotă ,V., și Colectiv, <i>Gestiunea portofoliului de valori mobiliare</i>. Editia a II-a , Editura Economică, București, 2010. Mironiuc M., <i>Analiza economico-financiară (Performanță. Poziție financiară. Risc)</i>, Editura Universității” Alexandru Ioan Cuza”, Iași, 2009. Onica M., „Analiza financiara aprofundata a afacerilor”, Editura Europlus, Galati, 2009. Onica M., „Gestiunea financiara a întreprinderii”, Editura Europlus, Galati, 2009. Onica M., „Diagnosticul și evaluarea întreprinderii”, Editura ZIGOTTO, Galati, 2011. Robu V., Anghel I., <i>Analiză economico-financiară</i>, Editura Economică, Buucrești, 2014 | | |



10. Standardele de evaluare a bunurilor 2022, *Anevar Bucuresti*
11. Îndrumar de evaluare - Evaluarea bunurilor culturale mobile
12. Îndrumar de evaluare - Evaluarea pentru raportarea financiară
13. Îndrumarul pentru aplicarea metodelor de evaluare a activelor necorporale
14. Regulamentul de organizare și funcționare a Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România - aprobat prin Hotărârea Guvernului României nr. 353/2012
15. Legea pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 24/2011 privind unele măsuri în domeniul evaluării bunurilor (Legea nr. 99/2013)
16. Codul de etică al profesiei de evaluator autorizat
17. MINI-CD - INDICI DE ACTUALIZARE PENTRU PRETURILE DIN CATALOAGE, VALABILI IULIE 2021 - IULIE 2022

| 8. 2 Seminar/laborator | Metode de predare | Observații |
|--|---|------------|
| Seminar 1. PROCESUL DE EVALUARE A ÎNTREPRINDERII – 2 ore. | Dezbateri, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice | 1 seminar |
| Seminar 2. Abordari si metode utilizate in evaluarea intreprinderii – 2 ore | Dezbateri, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice | 1 seminar |
| Seminar 3. COSTUL CAPITALULUI - RATA DE ACTUALIZARE – 2 ore | Dezbateri, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice | 1 seminar |
| Seminar 4. ABORDAREA PE BAZA DE VENIT IN EVALUAREA ÎNTREPRINDERII – 2 ore | Studiu de caz, problematizarea | 1 seminar |
| Seminar 5. ABORDAREA PRIN COMPARATIE IN EVALUAREA ÎNTREPRINDERII – 2 ore | Studiu de caz, problematizarea | 1 seminar |
| Seminar 6. ABORDAREA PE BAZA DE ACTIVE IN EVALUAREA ÎNTREPRINDERII – 2 ore | Studiu de caz, problematizarea | 1 seminar |
| Seminar 7. PRIMA DE CONTROL SI DISCOUNTURILE APLICATE IN EVALUAREA ÎNTREPRINDERII – 2 ore | Studiu de caz, problematizarea | 1 seminar |

Bibliografie

1. Onica M., „Analiza financiara aprofundata a afacerilor”, Editura Europlus, Galati, 2009.
2. Onica M., „Gestiunea financiara a întreprinderii”, Editura Europlus, Galati, 2009.
3. Onica M., „Diagnosticul și evaluarea întreprinderii”, Editura ZIGOTTO, Galati, 2011.
4. Radu F., Eficiența informațiilor contabile în managementul întreprinderii, Editura Tehnopress, Iași, 2009
5. Petrescu S., Analiză și diagnostic financiar-contabil, Editura CECCAR, București, 2010
6. Spătaru L., Analiza economico-financiară, instrument al managementului întreprinderilor, Ediția a doua, Editura Economică, 2010
7. Standardele de evaluare a bunurilor 2022, *Anevar Bucuresti*
8. Îndrumar de evaluare - Evaluarea bunurilor culturale mobile
9. Îndrumar de evaluare - Evaluarea pentru raportarea financiară
10. Îndrumarul pentru aplicarea metodelor de evaluare a activelor necorporale



11. Regulamentul de organizare și funcționare a Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România - aprobat prin Hotărârea Guvernului României nr. 353/2012
12. Legea pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 24/2011 privind unele măsuri în domeniul evaluării bunurilor (Legea nr. 99/2013)
13. Codul de etică al profesiei de evaluator autorizat

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

- Disciplina **Evaluarea și Diagnosticul organizațiilor** familiarizează absolvenții cu metodele, tehnicile și instrumentele utilizate în evaluarea economico-financiară a afacerilor, contribuind la formarea profesională a viitorilor experți contabili, evaluatori, auditori.
- Totodată, studiul disciplinei contribuie la dezvoltarea capacității absolvenților de a studia riguros și de a aborda interdisciplinar aspectele științifice nou întâlnite pe parcursul vieții active, la dezvoltarea interesului profesia de evaluator și pentru evoluția profesională în această direcție, prin afilierea la organisme profesionale specifice.

10. Evaluare

| Tip activitate | 10.1 Criterii de evaluare | 10.2 Metode de evaluare | 10.3 Pondere din nota finală |
|------------------------------------|--|---|------------------------------|
| 10.4 Curs | Cunoașterea aspectelor teoretice specifice diferitelor metode de evaluare | Examen – întrebări tip grilă | 60% |
| 10.5 Seminar/laborator | Capacitatea de a elabora un raport de evaluare folosind metodele de evaluare studiate. | Examen – prezentarea raportului de evaluare realizat pe parcursul semestrului | 40% |
| 10.6 Standard minim de performanță | | | |

Definirea elementelor de bază folosite în evaluare: proprietatea, prețul, costul, piața.
Cunoașterea principiilor evaluării afacerilor.
Definirea celor trei abordări ale evaluării.
Identificarea etapelor în realizarea diagnosticului întreprinderii.
Capacitatea de a interpreta indicatorii economico-financiar ai întreprinderii

