



UNIVERSITATEA VALAHIA DIN TÂRGOVIȘTE
FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE
DEPARTAMENTUL CONTABILITATE/FINANȚE-BĂNCI

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	UNIVERSITATEA VALAHIA DIN TÂRGOVIȘTE
1.2 Facultatea/Departamentul	FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE
1.3 Departamentul	CONTABILITATE/FINANȚE-BĂNCI
1.4 Domeniul de studii	CONTABILITATE
1.5 Ciclul de studii	LICENȚĂ
1.6 Programul de studii/Calificarea	CONTABILITATE ȘI INFORMATICĂ DE GESTIUNE

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	CONTABILITATEA ȘI GESTIUNEA TREZORERIEI						
2.2 Titularul activităților de curs	Conf. univ. dr. Maria TOMA						
2.3 Titularul activităților de seminar	Conf. univ. dr. Maria TOMA						
2.4 Anul de studiu	III	2.5 Semestrul	I	2.6 Tipul de evaluare	C	2.7 Regimul disciplinei	Opt.

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

3.1 Număr de ore pe săptămână	3	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					20
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					10
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					15
Tutoriat					15
Examinări					10
Alte activități: studii de caz					13
3.7 Total ore studiu individual					83
3.8 Total ore pe semestru					125
3.9 Numărul de credite					5

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	Bazele contabilității
4.2 de competențe	Identificarea și utilizarea surselor de informații financiar contabil

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1 de desfășurare a cursului	Tablă, opțional videoproiector/ în sistem on-line, prin utilizarea platformei e-learning MOODLE a UVT (https://moodle.valahia.ro/) și a platformei on-line de videoconferințe Microsoft TEAMS/ZOOM, SKYPE
5.2 de desfășurare a seminarului/laboratorului	Tablă, opțional videoproiector/ în sistem on-line, prin utilizarea platformei e-learning MOODLE a UVT (https://moodle.valahia.ro/) și a platformei on-line de videoconferințe Microsoft TEAMS/ZOOM, SKYPE

6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	C1. Identificarea și înregistrarea operațiunilor economice în contabilitatea entității/organizației C3. Prelucrarea informațiilor în vederea întocmirii de rapoarte financiar - contabile și/sau fiscale C4. Determinarea și interpretarea indicatorilor economico-financiari
Competențe transversale	CT2 Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă plurispecializată și aplicarea de tehnici de relaționare și muncă eficientă în cadrul echipei

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Cursul de Contabilitatea și gestiunea trezoreriei are ca principal obiectiv asigurarea unui ansamblu de concepte, metode și instrumente privind trezoreria entităților cu specific comercial, bancar și public, din punct de vedere al contabilității, analizei și gestiunii trezoreriei, respectiv controlului și auditului activității de trezorerie. Abordările conceptuale sunt susținute cu exemple practice, pornind de la realitățile din întreprinderile românești, cu respectarea reglementărilor prevăzute de actele normative internaționale și naționale
7.2 Obiectivele specifice	

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
Curs 1. Trezoreria: definiții, concepte, tipologie	Expunere	2h
Curs 2. Importanța și utilizatorii trezoreriei	Expunere	2h
Curs 3. Evaluarea elementelor de trezorerie	Expunere	2h
Curs 4. Documentele financiar contabile specifice trezoreriei	Expunere	2h
Curs 5. Contabilitatea trezoreriei în cadrul societăților comerciale	Expunere	2h
Curs 6. Contabilitatea trezoreriei în cadrul instituțiilor de credit	Expunere	2h
Curs 7. Contabilitatea trezoreriei în cadrul instituțiilor publice	Expunere	2h
Curs 8. Instrumentele de analiză și gestiune a trezoreriei: tabloul de finanțare	Expunere	2h
Curs 9. Instrumentele de analiză și gestiune a trezoreriei: tabloul de trezorerie	Expunere	2h
Curs 10. Analiza trezoreriei	Expunere	2h
Curs 11. Gestiunea trezoreriei: bugetul de trezorerie	Expunere	2h
Curs 12. Riscurile specifice gestiunii trezoreriei : riscul de lichiditate, riscul de rata a dobânzii, riscul valutar	Expunere	2h
Curs 13. Controlul trezoreriei	Expunere	2h
Curs 14. Auditul trezoreriei	Expunere	2h
TOTAL		28h

Bibliografie

- 1.Vasile DEDU, Adrian ENCIU , *Contabilitate bancară*. Ediția a II-a, Ed. Economica, București, 2009;
- 2.Alberta GISBERTO, Ileana NISULESCU, Cleopatra SENDROIU, *Contabilitatea instituțiilor publice*, Ed. ASE, București, 2013;
- 3.Marinela Daniela MANEA, *Contabilitatea instituțiilor publice*, Ed. Cartea Universitară, București, 2006;
- 4.Violeta STATE, *Contabilitatea financiară a societăților comerciale. Elemente de teorie și aplicații practice*”, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2008;
- 5.Mihaela TEODORESCU, *Gestiunea trezoreriei – Gestiunea lichidităților și riscurilor de trezorerie ale întreprinderii*, Ed. Cartea Universitară, București, 2006;
- 6.Maria TOMA, *Analiza și gestiunea fluxurilor financiare*, Ed. Valahia University Press, Târgoviște, 2008;
- 7.XXX OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- 8.XXX OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- 9.XXX Ordinul BNR nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit ;
- 10.XXX Ordinul BNR nr. 7/2015 privind modificarea și completarea Ordinului BNR nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit
- 11.XXX OMFP nr. 2021/2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005;
- 12.XXX OMFP nr. 2169/2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
- 13.XXX Curtea de conturi a României, *Ghid de evaluare a sistemului de control intern în entitățile publice*, 2011;
- 14.XXX Curtea de conturi a României. *Standarde de audit*, 2011
- 15.XXX Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și actualizată

8.2 Seminar/laborator	Metode de predare	Observații
Tema 1. Aplicații privind contabilizarea operațiilor de trezorerie la societățile comerciale	Activități interactive Exemplificări	2h
Tema 2. Aplicații privind contabilizarea operațiilor de trezorerie la instituțiile de credit	Activități interactive Exemplificări	2h
Tema 3. Aplicații privind contabilizarea operațiilor de trezorerie la instituțiile publice	Activități interactive Exemplificări	2h
Tema 4. Aplicații privind analiza și gestiunea trezoreriei: - întocmirea tabloului de finanțare - calculul și interpretarea indicatorilor de trezorerie luarea deciziilor strategice pe baza informațiilor furnizate de trezorerie	Activități interactive Exemplificări	2h
Tema 5. Aplicații privind analiza și gestiunea trezoreriei: - întocmirea tabloului fluxurilor de trezorerie - calculul și interpretarea indicatorilor de trezorerie luarea deciziilor strategice pe baza informațiilor furnizate de trezorerie	Activități interactive Exemplificări	2h
Tema 6. Studiu de caz privind controlul trezoreriei	Activități interactive Exemplificări	2h
Tema 7. Studiu de caz privind auditul trezoreriei	Activități interactive Exemplificări	2h
TOTAL		14h
Bibliografie		

1. Vasile DEDU, Adrian ENCIU, *Contabilitate bancară*. Ediția a II-a, Ed. Economica, București, 2009;
2. Alberta GISBERTO, Ileana NISULESCU, Cleopatra SENDROIU, *Contabilitatea instituțiilor publice*, Ed. ASE, București, 2013;
3. Marinela Daniela MANEA, *Contabilitatea instituțiilor publice*, Ed. Cartea Universitară, București, 2006;
4. Violeta STATE, *Contabilitatea financiară a societăților comerciale. Elemente de teorie și aplicații practice*, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2008;
5. Mihaela TEODORESCU, *Gestiunea trezoreriei – Gestiunea lichidităților și riscurilor de trezorerie ale întreprinderii*, Ed. Cartea Universitară, București, 2006;
6. Maria TOMA, *Analiza și gestiunea fluxurilor financiare*, Ed. Valahia University Press, Târgoviște, 2008;
7. XXX OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
8. XXX OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
9. XXX Ordinul BNR nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit ;
10. XXX Ordinul BNR nr. 7/2015 privind modificarea și completarea Ordinului BNR nr. 27/2010 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit
11. XXX OMFP nr. 2021/2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005;
12. XXX OMFP nr. 2169/2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;
13. XXX Curtea de conturi a României, *Ghid de evaluare a sistemului de control intern în entitățile publice*, 2011;
14. XXX Curtea de conturi a României, *Standarde de audit*, 2011
15. XXX Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și actualizată

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

Cursul a fost coroborat cu cerințele furnizorilor și utilizatorilor de informații contabile: societăți comerciale, instituții financiare, instituții ale statului, organisme profesionale

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Cunoștințe specifice disciplinei	Examen scris	50%
	Participare activă la curs		5%
10.5 Seminar/laborator	Abilități de aplicare în practică a cunoștințelor teoretice	Proiect individual pe o temă dată	40%
	Participare activă la seminar		5%

10.6 Standard minim de performanță:

- Cunoașterea noțiunilor de bază specifice disciplinei
- Capacitatea de a rezolva probleme de dificultate medie