



## FIȘA DISCIPLINEI Anul universitar 2024-2025

### 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	Masterat
1.6. Programul de studiu / Calificarea	Administrarea Afacerilor

### 2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Evaziune și control fiscal						
2.2. Codul disciplinei	IMR0072						
2.3. Titularul activităților de curs	Prof. univ. dr. Paula Ramona RĂCHIȘAN						
2.4. Titularul activităților de seminar	Prof. univ. dr. Paula Ramona RĂCHIȘAN						
2.5. Anul de studiu	2	2.6. Semestrul	II	2.7. Tipul de evaluare	E	2.8. Regimul disciplinei	Obligatori e

### 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	36	Din care: 3.5. curs	24	3.6. seminar/laborator	12
Distribuția fondului de timp:					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					28
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					28
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					28
Tutoriat					2
Examinări					4
Alte activități	Pregătire examen final				24
3.7. Total ore studiu individual					11 4
3.8. Total ore pe semestru					15 0
3.9. Numărul de credite					6

### 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 de curs dotată cu videoproiector, computer
5.2. De desfășurare a seminarului/laboratorului	Sală de curs dotată cu videoproiector, computer



## 6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ C2. Cunoașterea aprofundată și utilizarea sistematică a ansamblului de informații ce rezultă din dezvoltările teoretice, metodologice, legislative și practice specifice administrării afacerilor</li><li>✓ C4 Abilitatea de adaptare dinamică la schimbările intervenite în mediul de afaceri intern și internațional prin utilizarea pertinentă și nuanțată a informațiilor disponibile</li></ul>
Competențe transversale	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ CT1. Promovarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în condiții de autonomie și independență profesională.</li><li>✓ CT3. Utilizarea oportunităților oferite de life-long learning pentru adaptarea continuă la modificările apărute în mediul de afaceri.</li></ul>

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

7.1. Obiectivul general al disciplinei	<ul style="list-style-type: none"><li>• Să dezvolte și să aprofundeze cunoștințele, abilitățile și atitudinile necesare în vederea înțelegerii, pe de o parte, a evaziunii fiscale, a mecanismelor sale de acțiune și modalitățile de prevenire și/sau combatere, respectiv controlului fiscal și rolului pe care acesta îl poate avea în vederea diminuării efectelor negative ale evaziunii fiscale.</li></ul>
7.2. Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"><li>• Să aprofundeze baza științifică a studenților pentru dezvoltarea unui raționament profesional adecvat și bine fundamentat;</li><li>• Să dezvolte capacitatea studenților de a înțelege mecanismele de manifestare/acțiune ale evaziunii fiscale și să cunoască metodele de prevenire/combatare a evaziunii fiscale;</li><li>• Să dezvolte capacitatea studenților de a înțelege și aplica procedurile specifice controlului fiscal;</li><li>• Să creeze condițiile care să permită studenților aprofundarea cunoștințelor despre formele de control fiscal și despre interconectarea cu conceptual de evaziune fiscală;</li><li>• Să incite studenții la implicarea lor în activitatea de cercetare științifică contabilă și fiscală.</li></ul>



## 8. Conținuturi

<b>8.1. Curs</b>	<b>Metode de predare</b>	<b>Observații</b>
Considerații generale privind evaziunea fiscală și fraudă. Forme de manifestare a evaziunii fiscale și a fraudei.	Prelegere intensificată, dezbatere, problematizare	2 prelegere
Rolul profesiei contabile în prevenirea și combaterea criminalității economico-financiare	Prelegere intensificată, dezbatere, problematizare	1 prelegere
Mecanisme pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului	Prelegere intensificată, dezbatere, problematizare	2 prelegere
Investigarea fraudei financiare și fiscale	Prelegere intensificată, dezbatere, problematizare	2 prelegere
Rolul controlului fiscal în prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și a fraudei	Prelegere intensificată, dezbatere, problematizare	1 prelegere
Procedura fiscală și contenciosul fiscal. Stabilirea încadrării fiscale	Prelegere intensificată, dezbatere, problematizare	2 prelegere
Procedura fiscală și contenciosul fiscal. Prelucrarea fiscală a informației	Prelegere intensificată, dezbatere, problematizare	2 prelegere
<b>8.2. Seminar/laborator</b>	<b>Metode de predare</b>	<b>Observații</b>
Considerații generale privind evaziunea fiscală și fraudă. Forme de manifestare a evaziunii fiscale și a fraudei.	Dezbatere, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice/studii de caz	2 seminarii
Rolul profesiei contabile în prevenirea și combaterea criminalității economico-financiare	Dezbatere, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice	1 seminar
Mecanisme pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului	Dezbatere, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice/studii de caz	2 seminarii
Investigarea fraudei financiare și fiscale	Dezbatere, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice/studii de caz	2 seminarii
Rolul controlului fiscal în prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și a fraudei	Dezbatere, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice	1 seminari
Procedura fiscală și contenciosul fiscal. Stabilirea încadrării fiscale	Dezbatere, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice	2 seminarii



Procedura fiscală și contenciosul fiscal. Prelucrarea fiscală a informației	Dezbatere, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice	2 seminarii
<b>Bibliografie:</b> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Construirea unui ecosistem eficace de combatere a spălării banilor. De la gestionarea reactivă la gestionarea proactivă a riscurilor, Guvernanta corporativă, mai 2021, <a href="https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/06/Building-an-effective-AML-ecosystem-position-paper-RO.pdf">https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/06/Building-an-effective-AML-ecosystem-position-paper-RO.pdf</a></li><li>2. Riscuri de spălare a banilor și finanțare a terorismului asociate COVID-19 și posibile politici de răspuns, FATF, mai 2020, <a href="https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/01/COVID-19-AML-CFT-RO.pdf">https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/01/COVID-19-AML-CFT-RO.pdf</a></li><li>3. COVID-19 și evoluția riscurilor de spălare a banilor, finanțare a terorismului și infracțiuni cibernetice, IESBA, CPA, decembrie 2020, <a href="https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/01/Staff-Alert-COVID-19-and-evolving-risks-for-money-laundering-RO.pdf">https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/01/Staff-Alert-COVID-19-and-evolving-risks-for-money-laundering-RO.pdf</a></li><li>4. Fundamente ale combaterii spălării banilor (I): Introducere în combaterea spălării banilor pentru profesioniștii contabili, IFAC, ICEW, <a href="https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2020/10/Anti-Money-Laundering-The-Basics-Installment-1-RO.pdf">https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2020/10/Anti-Money-Laundering-The-Basics-Installment-1-RO.pdf</a></li><li>5. Fundamente ale combaterii spălării banilor (II): O abordare bazată pe riscuri, IFAC, ICEW, <a href="https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2020/11/IFAC-AML-Series-Risk-Based-Approach-Installment-2_RO.pdf">https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2020/11/IFAC-AML-Series-Risk-Based-Approach-Installment-2_RO.pdf</a></li><li>6. Fundamente ale combaterii spălării banilor (III): Înființarea companiilor, IFAC, ICEW, <a href="https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2020/12/IFAC-AML-Series-Company-Formation-RO.pdf">https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2020/12/IFAC-AML-Series-Company-Formation-RO.pdf</a></li><li>7. Fundamente ale combaterii spălării banilor (IV): Transferurile de active, IFAC, ICEW, <a href="https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/02/Anti-Money-Laundering-The-Basics-Installment-4-Asset-Transfers-RO.pdf">https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/02/Anti-Money-Laundering-The-Basics-Installment-4-Asset-Transfers-RO.pdf</a></li><li>8. Fundamente ale combaterii spălării banilor (V): Consiliere fiscală, IFAC, ICEW, <a href="https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/03/Anti-Money-Laundering-The-Basics-Installment-5-Tax-Advice-RO.pdf">https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/03/Anti-Money-Laundering-The-Basics-Installment-5-Tax-Advice-RO.pdf</a></li><li>9. Fundamente ale combaterii spălării banilor (VI): Întreprinderi aflate în dificultate, IFAC, ICEW, <a href="https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/04/AML-The-Basics-Installment-6-Businesses-in-difficulty-RO.pdf">https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/04/AML-The-Basics-Installment-6-Businesses-in-difficulty-RO.pdf</a></li><li>10. Albrech, S.W., Albrech, C.O., Albrech, C.C., Zimbelman, M.F. (2009), <i>Fraud Examination</i>, 4<sup>th</sup> edition, Cengage Learning, Mason</li><li>11. Dalnial, H., Kamaluddin, A., Sanusi, Z.M., Khairuddin, K.S. (2014), Accountability in financial reporting: detecting fraudulent firms, <i>Procedia – Social and Behavioral Sciences</i> 145: 61-69 <a href="http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042814038695">http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042814038695</a></li><li>12. Dimitrijevic, D. (2015), The detection and prevention of manipulations in the balance sheet and the cash flow statement, <i>Economic Horizons</i>, vol. 17, no. 2: 135-150</li><li>13. Gee, S. (2015). <i>Fraud and fraud detection: a data analytics approach</i>, John Wiley &amp; Sons, Inc., Hoboken, New Jersey</li><li>14. Huang, S.Y., Lin C.C., Chiu, A.A., Yen, D.C. (2016), Fraud detection using fraud triangle risk factors, available on-line at</li></ol>		



<http://link.springer.com/web.bcuccluj.ro:2048/article/10.1007/s10796-016-9647-9>

15. Kanapickiene, R. & Grundiene, Z. (2015), The model of fraud detection in financial statements by means of financial ratios, *Procedia - Social and Behavioral Sciences* 213: 321-327 <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042815059005>
16. Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare
17. Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative
18. Legea nr. 227 din 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
19. Legea nr. 207 din 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare
20. Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
21. OMFP nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

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

În vederea stabilirii conținuturilor formative pentru această disciplină, au fost avute în vedere standardele de educație în domeniul profesiei contabile, precum și cerințele organismelor profesionale naționale (CECCAR, CAFT, CCF). Au fost luate în considerare și concluziile dezbaterilor avute cu reprezentanții mediului de afaceri, angajatori potențiali din regiunea de proveniență a absolvenților specializării.

#### 10. Evaluare

- Modul de evaluare se menține și pentru examenele din sesiunea de restanțe;
- Pentru a putea cumula punctele obținute pe parcursul semestrului, este necesară obținerea notei minime 5 (cinci) în cadrul examenului scris.

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4. Curs	<ul style="list-style-type: none"><li>• aplicarea noțiunilor și verificarea modului de înțelegere a aspectelor contabile însușite pe parcursul semestrului, pe baza aplicațiilor și/sau studiilor de caz</li></ul>	Examen final	50%
10.5. Seminar/laborator	<ul style="list-style-type: none"><li>• aplicarea noțiunilor și verificarea modului de înțelegere a aspectelor contabile însușite pe parcursul semestrului, pe baza aplicațiilor și/sau studiilor de caz (elaborarea și</li></ul>	Proiect și/sau Aplicații practice	50%



	prezentarea unui proiect pe o temă dată sau realizarea a 5 sarcini în cadrul activităților de seminar)		
<b>10.6. Standard minim de performanță</b>			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Cunoașterea formelor de manifestare a evaziunii fiscale și a fraudei, precum și a metodelor principale de combatere ale acestora;</li><li>• Cunoașterea fenomenului de spălare a banilor și a metodelor de combatere;</li><li>• Cunoașterea generală a planificării și desfășurării inspecției fiscale și a altor proceduri privind controlul fiscal.</li></ul>			

**Data completării**

**01.04.2024**

**Data avizării în departament**

**17.04.2024**

**Semnătura titularului de curs**

**Prof. univ. dr.  
Paula Ramona RĂCHIȘAN**

**Semnătura titularului de seminar**

**Prof. univ. dr.  
Paula Ramona RĂCHIȘAN**

**Semnătura directorului de departament**

**Prof. univ. dr. Cristian CHIFU**