



## FIȘA DISCIPLINEI Anul universitar 2022-2023

### 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	Obligatorie

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

3.1. Număr de ore pe săptămână	2	Din care: 3.2. curs	1	3.3. seminar/laborator	1
3.4. Total ore din planul de învățământ	24	Din care: 3.5. curs	12	3.6. seminar/laborator	12
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					20
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					24
Tutoriat					2
Examinări					2
Alte activități   Pregătire examen final					8
3.7. Total ore studiu individual					76
3.8. Total ore pe semestru					100
3.9. Numărul de credite					4

### 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>• Capacitatea de a realiza auditul afacerilor în vederea cunoașterii punctelor deficitare și a celor forte pentru fiecare caz în parte, precum și a modalităților de intervenție pentru relansarea afacerii;</li><li>• Capacitatea de identificare și implementare eficientă a strategiilor și tacticilor necesare pentru dezvoltarea, eficientizarea și adaptarea afacerii la schimbările intervenite în mediul de afaceri intern și internațional;</li><li>• Capacitate avansată de fundamentare și evaluare a alternativelor decizionale și de alegere și implementare a alternativelor acestora.</li></ul>
Competențe transversale	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aplicarea principiilor, normelor și valorilor de etică profesională în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă.</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, dezbateri, problematizare	2 prelegeri
Rolul profesiei contabile în prevenirea și combaterea criminalității economico-financiare	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Mecanisme pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegeri
Investigarea fraudei financiare și fiscale	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegeri
Rolul controlului fiscal în prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și a fraudei	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Procedura fiscală și contenciosul fiscal. Stabilirea încadrării fiscale	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegeri
Procedura fiscală și contenciosul fiscal. Prelucrarea fiscală a informației	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegeri
<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.	Dezbateri, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice/studii de caz	2 seminarii
Rolul profesiei contabile în prevenirea și combaterea criminalității economico-financiare	Dezbateri, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice	1 seminar
Mecanisme pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului	Dezbateri, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice/studii de caz	2 seminarii
Investigarea fraudei financiare și fiscale	Dezbateri, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice/studii de caz	2 seminarii
Rolul controlului fiscal în prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și a fraudei	Dezbateri, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice	1 seminar
Procedura fiscală și contenciosul fiscal. Stabilirea încadrării fiscale	Dezbateri, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice	2 seminarii
Procedura fiscală și contenciosul fiscal. Prelucrarea fiscală a informației	Dezbateri, exercițiu și problematizare bazate pe aplicații practice	2 seminarii



### Bibliografie:

1. Construirea unui ecosistem eficace de combatere a spălării banilor. De la gestionarea reactivă la gestionarea proactivă a riscurilor, Guvernanță corporativă, mai 2021, <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/06/Building-an-effective-AML-ecosystem-position-paper-RO.pdf>
2. Riscuri de spălare a banilor și finanțare a terorismului asociate COVID-19 și posibile politici de răspuns, FATF, mai 2020, <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/01/COVID-19-AML-CFT-RO.pdf>
3. COVID-19 și evoluția riscurilor de spălare a banilor, finanțare a terorismului și infracțiuni cibernetice, IESBA, CPA, decembrie 2020, <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/01/Staff-Alert-COVID-19-and-evolving-risks-for-money-laundering-RO.pdf>
4. Fundamente ale combaterii spălării banilor (I): Introducere în combaterea spălării banilor pentru profesioniștii contabili, IFAC, ICEW, <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2020/10/Anti-Money-Laundering-The-Basics-Installment-1-RO.pdf>
5. Fundamente ale combaterii spălării banilor (II): O abordare bazată pe riscuri, IFAC, ICEW, <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2020/11/IFAC-AML-Series-Risk-Based-Approach-Installment-2-RO.pdf>
6. Fundamente ale combaterii spălării banilor (III): Înființarea companiilor, IFAC, ICEW, <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2020/12/IFAC-AML-Series-Company-Formation-RO.pdf>
7. Fundamente ale combaterii spălării banilor (IV): Transferurile de active, IFAC, ICEW, <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/02/Anti-Money-Laundering-The-Basics-Installment-4-Asset-Transfers-RO.pdf>
8. Fundamente ale combaterii spălării banilor (V): Consiliere fiscală, IFAC, ICEW, <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/03/Anti-Money-Laundering-The-Basics-Installment-5-Tax-Advice-RO.pdf>
9. Fundamente ale combaterii spălării banilor (VI): Întreprinderi aflate în dificultate, IFAC, ICEW, <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/04/AML-The-Basics-Installment-6-Businesses-in-difficulty-RO.pdf>
10. Albrech, S.W., Albrech, C.O., Albrech, C.C., Zimelman, M.F. (2009), *Fraud Examination*, 4<sup>th</sup> edition, Cengage Learning, Mason
11. Dalnial, H., Kamaluddin, A., Sanusi, Z.M., Khairuddin, K.S. (2014), Accountability in financial reporting: detecting fraudulent firms, *Procedia – Social and Behavioral Sciences* 145: 61-69
12. Dimitrijevic, D. (2015), The detection and prevention of manipulations in the balance sheet and the cash flow statement, *Economic Horizons*, vol. 17, no. 2: 135-150
13. Gee, S. (2015). *Fraud and fraud detection: a data analytics approach*, John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey
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 <http://link.springer.com.web.bcucluj.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
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</li></ul>	Teste pe parcurs/Proiecte	50%
10.6. Standard minim de performanță			
<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  
15.05.2022

Semnătura titularului de curs

Prof. univ. dr.  
Paula Ramona RĂCHIȘAN

Semnătura titularului de seminar

Prof. univ. dr.  
Paula Ramona RĂCHIȘAN

Data avizării în departament  
20.02.2022

Semnătura directorului de departament  
Prof. univ. dr. Cristian CHIFU