



FIȘA DISCIPLINEI
Evaziune și control fiscal
2025-2026

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ superior	Universitatea Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca
1.2. Facultatea	Business
1.3. Departamentul	Business
1.4. Domeniul de studii	Administrarea Afacerilor
1.5. Ciclul de studii	Master
1.6. Programul de studii / Calificarea	Administrarea Afacerilor/master
1.7. Forma de învățământ	Învățământ cu frecvență redusă (IFR)

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei		Evaziune și control fiscal				Codul disciplinei	IMR0072
2.2. Titularul activităților de curs		Prof. univ. dr. habil. Paula Ramona RĂCHIȘAN					
2.3. Titularul activităților de seminar		Prof. univ. dr. habil. Paula Ramona RĂCHIȘAN					
2.4. Anul de studiu	1	2.5. Semestrul	1	2.6. Tipul de evaluare	E	2.7. Regimul disciplinei	obligatorie

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/ proiect	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 pentru studiul individual (SI) și activități de autoinstruire (AI)					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe (AI)					32
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					32
Pregătire seminare/ laboratoare/ proiecte, teme, referate, portofolii și eseuri					32
Tutoriat (consiliere profesională)					2
Examinări					2
Alte activități					8
3.7. Total ore studiu individual (SI) și activități de autoinstruire (AI)					114
3.8. Total ore pe semestru					150
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



6.1. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale/esențiale	C3. Capacitatea avansată de fundamentare și evaluare a strategiilor și a alternativelor decizionale, selectarea și implementarea acestora în administrarea afacerilor C4. Abilitatea de adaptare dinamică la schimbările intervenite în mediul de afaceri intern și internațional prin utilizarea pertinentă și nuanțată a informațiilor disponibile
Competențe transversale	CT1. Aplicarea principiilor, normelor și valorilor de etică profesională în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă

6.2. Rezultatele învățării

Cunoștințe	Absolventul deține cunoștințe complexe referitoare la contabilitatea, prelucrarea și la analiza informațiilor economice și financiare necesare organizării și gestiunii eficiente a entității. • Identifică tipologiile, mecanismele și instrumentele de evaziune fiscală, fraudă și spălare de bani. • Identifică sistemele de control și instrumentele pentru combaterea evaziunii fiscale și a fraudei.
Aptitudini	Absolventul are aptitudinile necesare utilizării, în mod etic, a metodelor și a tehnicilor de administrare financiar-contabilă a activității unei firme, în ansamblu. • Evaluează efectele formelor de evaziune fiscală, fraudă și spălarea banilor într-un context dat. • Evaluează și estimează impactul și efectele evaziunii fiscale, fraudei și spălării banilor asupra entităților și a altor părți.
Responsabilități și autonomie	Absolventul este capabil să execute sarcini profesionale complexe, în condiții de autonomie și de independență profesională. • Propune consultanță fiscală entităților economice privind combaterea formelor de fraudă, evaziune fiscală și spălarea banilor. • Pregătește rapoarte și analize de analiză a riscului de fraudă și evaziune fiscală identificate.

7. Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor acumulate)

7.1 Obiectivul general al disciplinei	• să dezvolte și să aprofundeze cunoștințele, abilitățile și atitudinile necesare în vederea înțelegerii, pe de o parte, a tipologiilor evaziunii fiscale, fraudelor și spălării banilor, a mecanismelor, instrumentelor și totodată a modalităților de prevenire și/sau combatere, respectiv controlului fiscal și rolului pe care acesta îl poate avea în vederea diminuării efectelor negative ale evaziunii fiscale.
7.2 Obiectivele specifice	• să dezvolte capacitatea studenților de a înțelege mecanismele de manifestare/acțiune ale evaziunii fiscale, fraudei, spălării banilor și să cunoască metodele de prevenire/combateră a acestora; • să dezvolte capacitatea studenților de a înțelege și aplica procedurile specifice controlului fiscal și a altor forme de control; • să creeze condițiile care să permită studenților aprofundarea cunoștințelor despre formele de control fiscal și despre interconectarea cu conceptual de evaziune fiscală.



8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
Considerații generale privind evaziunea fiscală și fraudă. Forme de manifestare a evaziunii fiscale și a fraudei.	Parcurgerea suportului de curs în format IFR	Se recomandă 10% din intervalul de timp alocat studiului
Rolul profesiei contabile în prevenirea și combaterea criminalității economico-financiare	Parcurgerea suportului de curs în format IFR	Se recomandă 10% din intervalul de timp alocat studiului
Contabilitatea criminalistică	Parcurgerea suportului de curs în format IFR	Se recomandă 10% din intervalul de timp alocat studiului
Tipologii, mecanisme, instrumente și mecanisme pentru prevenirea și combaterea fraudei, spălării banilor și a altor infracțiunilor economice	Parcurgerea suportului de curs în format IFR	Se recomandă 20% din intervalul de timp alocat studiului
Frauda în situațiile financiare	Parcurgerea suportului de curs în format IFR	Se recomandă 20% din intervalul de timp alocat studiului
Rolul controlului fiscal în prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și a fraudei	Parcurgerea suportului de curs în format IFR	Se recomandă 10% din intervalul de timp alocat studiului
Procedura fiscală și contenciosul fiscal. Stabilirea încadrării fiscale – Studii de caz	Parcurgerea suportului de curs în format IFR	Se recomandă 10% din intervalul de timp alocat studiului
Procedura fiscală și contenciosul fiscal. Prelucrarea fiscală a informației – Studii de caz	Parcurgerea suportului de curs în format IFR	Se recomandă 10% din intervalul de timp alocat studiului
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. 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 3. 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 4. 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 5. 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 6. 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 7. 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 8. Albrech, S.W., Albrech, C.O., Albrech, C.C., Zimbelman, M.F. (2009), Fraud Examination, 4th edition, Cengage Learning, Mason 9. 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 10. 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 11. Gee, S. (2015). Fraud and fraud detection: a data analytics approach, John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey 12. 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.bcucuj.ro:2048/article/10.1007/s10796-016-9647-9		



13. 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
14. Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare
15. Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative
16. Legea nr. 227 din 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
17. Legea nr. 207 din 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare
18. Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
19. OMFP nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

8.2. ST	Metode de predare-învățare	Observații
Studii de caz/Aplicații privind fraudă și evaziunea fiscală	Prin afișarea pe platforma IFR și în suportul de curs	Se predă până în săptămâna 6 a semestrului
Studii de caz/Aplicații privind combaterea fraudei și a evaziunii fiscale	Prin afișarea pe platforma IFR și în suportul de curs	Se predă până în săptămâna 11 a semestrului
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. 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 3. 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 4. 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 5. 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 6. 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 7. 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 8. Albrech, S.W., Albrech, C.O., Albrech, C.C., Zimbelman, M.F. (2009), <i>Fraud Examination</i>, 4th edition, Cengage Learning, Mason 9. 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 10. 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 11. Gee, S. (2015). <i>Fraud and fraud detection: a data analytics approach</i>, John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey 12. 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 13. Kanapickiene, R. & Grundiene, Z. (2015), The model of fraud detection in financial statements by means of financial ratios, <i>Procedia – Social and Behavioral Sciences</i> 213: 321-327 14. Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare 15. Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative 16. Legea nr. 227 din 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare 17. Legea nr. 207 din 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare 18. Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare 19. OMFP nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate		
8.3. SF	Metode de transmitere a informației	Observații
Studii de caz/ Tipologii privind evaziunea fiscală, fraudă și spălarea banilor	Conversația euristică Aplicații practice/Studii de caz/Tipologii	7 ore



Studii de caz privind instrumentele de prevenire, combatere și control	Conversația euristică Aplicații practice/Studii de caz	5 ore
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. 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 3. 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 4. 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 5. 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 6. 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 7. 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 8. Albrech, S.W., Albrech, C.O., Albrech, C.C., Zimbelman, M.F. (2009), Fraud Examination, 4th edition, Cengage Learning, Mason 9. 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 10. 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 11. Gee, S. (2015). Fraud and fraud detection: a data analytics approach, John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey 12. 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 13. 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 14. Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare 15. Legea nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative 16. Legea nr. 227 din 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare 17. Legea nr. 207 din 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare 18. Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare 19. 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

- Conținutul disciplinei este în concordanță cu ceea ce se face în alte centre universitare din țară și străinătate. Pentru adaptarea la cerințele pieței muncii a conținutului disciplinei au avut loc întâlniri cu reprezentanți ai mediului de afaceri. De asemenea, au fost avute în vedere standardele de educație în domeniul profesiei contabile precum și cerințele organismelor profesionale naționale CECCAR, CAFR și CCF privind accesul la profesia de expert contabil, auditor financiar și consultant fiscal.

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 AI, SI	aplicarea noțiunilor și verificarea modului de înțelegere a aspectelor însușite pe parcursul semestrului, pe baza noțiunilor teoretice, aplicațiilor sau studiilor de caz	Examen final (se susține în sesiune)	50%
10.5 ST	aplicarea noțiunilor și verificarea modului de înțelegere a aspectelor însușite pe parcursul semestrului, pe baza aplicațiilor și/sau studiilor de caz	Teste pe parcurs/Proiecte (se susțin și evaluează pe parcursul semestrului)	50%
10.6 Standard minim de performanță			
- Cunoașterea formelor de manifestare a evaziunii fiscale și a fraudei, precum și a metodelor principale de combatere a acestora; - Cunoașterea fenomenului de spălare a banilor și a metodelor de combatere; - Cunoașterea generală a planificării și desfășurării inspecției fiscale și a altor proceduri privind controlul fiscal.			

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

	Eticheta generală pentru Dezvoltare durabilă							
								

Coordonator de disciplină

Prof.univ. dr. habil. Paula-Ramona RĂCHIȘAN

.....

Data

.....

Asistent

Prof.univ. dr. habil. Paula-Ramona RĂCHIȘAN

.....

Responsabil de studii ID/IFR,
Lect.univ.dr. Traian Ionuț LUCA

.....

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".