



FIȘA DISCIPLINEI

Tehnici contabile și strategii financiare de gestiune a afacerilor

Anul universitar 2026-2027

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. Ciclu de studii	Master
1.6. Programul de studii / Calificarea	Administrarea Afacerilor / Master
1.7. Forma de învățământ	Învățământ cu frecvență (IF)

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	2	2.5. Semestrul	2	2.6. Tipul de evaluare	Examen
2.7. Regimul disciplinei	Obligativu	2.8. Tipul disciplinei	Disciplină de specializare (DS)		

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					14
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 dobândite în urma absolvirii programului de studii

Competențe profesionale	
Codul competenței	Competență
CP2	Cunoașterea aprofundată și utilizarea sistematică a ansamblului de informații ce rezultă din dezvoltările teoretice, metodologice, legislative și practice specifice administrării afacerilor.
CP3	Capacitatea avansată de fundamentare și evaluare a strategiilor și a alternativelor decizionale, selectarea și implementarea acestora în administrarea afacerilor.
Competențe transversale	
Codul competenței	Competență
CT1	Promovarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în condiții de autonomie și independență profesională.

6.2. Rezultatele învățării specifice programului de studii

Rezultatele învățării vizate prin disciplină		
Codul competenței	Cunoștințe și înțelegere (Knowledge and understanding)	Abilități academice specifice (Specific academic skills)
CP2 CP3 CT1	1. Studentul/Absolventul deține cunoștințe complexe referitoare la contabilitatea, prelucrarea și la analiza informațiilor economice și financiare necesare organizării și gestiunii eficiente a entității.	1. Studentul/Absolventul are aptitudinile necesare utilizării, în mod etic, a metodelor și a tehnicilor de administrare financiar-contabilă a activității unei firme, în ansamblu.

7. Rezultatele învățării specifice disciplinei

Cunoștințe și înțelegere (Knowledge and understanding)
1. Studentul/absolventul identifică tipologiile, mecanismele și instrumentele de evaziune fiscală, fraudă și spălare de bani.
2. Studentul/absolventul identifică sistemele de control și instrumentele pentru combaterea evaziunii fiscale și a fraudei.
Abilități academice specifice (Specific academic skills)
1. Studentul/absolventul evaluează efectele formelor de evaziune fiscală, fraudă și spălarea banilor într-un context dat.
2. Studentul/absolventul evaluează și estimează impactul și efectele evaziunii fiscale, fraudei și spălării banilor asupra entităților și a altor părți.

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare - învățare	Observații
Considerații generale privind evaziunea fiscală și fraudă. Forme de manifestare a evaziunii fiscale și a fraudei.	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegere
Rolul profesiei contabile în prevenirea și combaterea criminalității economico-financiare	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Contabilitatea criminalistică	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Tipologii, mecanisme, instrumente și mecanisme pentru prevenirea și combaterea fraudei, spălării banilor și a altor infracțiunilor economice	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	3 prelegere
Frauda în situațiile financiare	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Rolul controlului fiscal în prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și a fraudei	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegere
Procedura fiscală și contenciosul fiscal – Studii de caz	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegere

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 Seminar / laborator	Metode de predare - învățare	Observații
Considerații generale privind evaziunea fiscală și fraudă. Forme de manifestare a evaziunii fiscale și a fraudei.	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegere
Rolul profesiei contabile în prevenirea și combaterea criminalității economico-financiare	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Contabilitatea criminalistică	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Tipologii, mecanisme, instrumente și mecanisme pentru prevenirea și combaterea fraudei, spălării banilor și a altor infracțiunilor economice	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegere
Frauda în situațiile financiare	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegere
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 – Studii de caz	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Procedura fiscală și contenciosul fiscal. Prelucrarea fiscală a informației – Studii de caz	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegere

Bibliografie

1. Construirea unui ecosistem eficace de combatere a spălării banilor. De la gestionarea reactivă la gestionarea proactivă a riscurilor; Guvernanta 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. 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).

Tip activitate	9.1 Criterii de evaluare	9.2 Metode de evaluare	9.3 Pondere din nota finală
9.4 Curs	• 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%
9.5 Seminar/laborator	• Aplicarea noțiunilor și verificarea modului de înțelegere a aspectelor însușite pe parcursul semestrului, pe baza aplicațiilor și/sau studiilor de caz	Sarcini de lucru/Proiecte (se prezintă, se susțin și evaluează pe parcursul semestrului)	50%
9.6 Standard minim de promovare			
• 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.

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

		Eticheta generală pentru Dezvoltare durabilă						
								Nu se aplică nici o etichetă

Data completării:

Semnătura titularului de curs

Semnătura titularului de seminar

22.05.2026

Prof. univ. dr. habil. Paula Ramona RĂCHIȘAN

Prof. univ. dr. habil. Paula Ramona RĂCHIȘAN

Data avizării în departament:

Semnătura directorului de departament

27.05.2026

Prof. univ. dr. Ioan Cristian CHIFU