

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	<i>Universitatea „Petre Andrei” din Iași</i>
1.2 Facultatea	<i>Drept, Economie, Științe Politice și Administrative</i>
1.3 Departamentul	<i>Științe Economice</i>
1.4 Domeniul de studii	<i>Finanțe Banci</i>
1.5 Ciclul de studii	<i>Licență</i>
1.6 Programul de studii / Calificarea	<i>Finanțe și Bănci</i>

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei				Control financiar			
2.2 Titularul activităților de curs				<i>Lect. univ. dr. SANDU Gabriela</i>			
2.3 Titularul activităților de seminar				<i>Lect. univ. dr. SANDU Gabriela</i>			
2.4 Anul de studiu	III	2.5 Semestrul	V	2.6 Tipul de evaluare*	E.	2.7 Regimul disciplinei**	OPT.

* Examen / Colocviu / Proiect

** Obligatoriu / Opțional / Facultativ

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

3.1 Număr de ore pe săptămână	4	din care: 3.2 curs	2	3.3 seminar / laborator	2
3.4 Total ore din planul de învățământ	56	din care: 3.5 curs	28	3.6 seminar / laborator	28
3.7 Distribuția fondului de timp					ore
3.7.1. Participare la orele de curs și seminar / lucrări / practică de specialitate*					56
3.7.2. Examinări*					2
3.7.3. Studiul după manual / suport de curs, bibliografie și notițe					15
3.7.4. Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					10
3.7.5. Pregătire seminarii / laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					15
3.7.6. Consultații					2
3.8 Total ore studiu individual**					42
3.9 Total ore pe semestru***					100
3.10 Numărul de credite					4

* Activitățile din categoriile 3.7.1. și 3.7.2. fac parte din orele didactice.

** Orele de studiu individual cuprind activitățile din categoriile: 3.7.3., 3.7.4., 3.7.5. și 3.7.6.

Notă: Se recomandă ca numărul orelor de studiu individual să fie cel puțin egal cu cel al orelor de pregătire universitară formată din ore didactice.

*** Totalul orelor pe semestru rezultă din înmulțirea numărului de credite alocate disciplinei cu 25 ore / credit.

4. Precondiții (unde este cazul)

4.1 De curriculum	Finanțe, Contabilitate financiară
4.2 De rezultate ale învățării	Nu este cazul.

5. Condiții

5.1. de desfășurare a cursului	Prelegerile se desfășoară fizic, în săli cu acces la internet și cu echipament de predare multimedia și online
5.2. de desfășurare a seminarului / lucrărilor / practicii	• Prelegerile se desfășoară fizic, în sistem clasic utilizându-se bibliografia aferentă, precum și o documentare anterioară din suportul de curs pentru cursul prezentat și online, folosindu-se fișiere de lucru elaborate în Word, Excel sau PowerPoint

6. Obiectivul general al disciplinei

- Cunoașterea conceptelor fundamentale din domeniul controlului financiar
- Asigurarea pentru viitorii economiști a cunoștințelor și mijloacelor de natură să permită adoptarea de decizii pertinente pe baza informațiilor furnizate de docu-mentele financiar-contabile ale întreprinderii.

7. Rezultatele învățării

Cunoștințe	Studentul are cunoștințe de contabilitate, de prelucrare și de analiză a informațiilor economice și financiare necesare organizării și gestiunii eficiente a firmei.
------------	--

	- Indică informațiile financiare și utilizarea acestora în rapoartele de control - Argumentează aplicarea standardelor companiei în activitățile de control financiar - Compară strategii pentru optimizarea proceselor de control financiar și fiscal
Aptitudini	Studentul are aptitudinile necesare utilizării metodelor și a tehnicilor de administrare financiar-contabilă a activității unei firme în ansamblu, inclusiv a programelor informatice de specialitate. - Gestionează operațiunile financiare ale organizației și asigură respectarea procedurilor fiscale și contabile - Implementează politicile financiar-contabile, organizând activitățile necesare conform reglementărilor - Anticipează și gestionează riscurile financiare, identificând și adoptând măsuri adecvate pentru prevenirea, respectiv minimizarea acestora.
Responsabilitate și autonomie	Studentul are responsabilitatea de a aplica proceduri contabile, fiscale, justifică deciziile și le integrează în activitate - Utilizează procedurile fiscale și contabile ale organizației, respectând standardele de etică profesională - Propune soluții posibile pentru contracararea riscurilor și susține implementarea acestora - Evaluează opțiunile și alternativele disponibile, justifică deciziile luate și integrează soluțiile în planul de acțiune.

8. Metode de predare

Expunerere interactivă
Problematizare
Aplicații practice

9. Conținuturi

9.1 Curs (teme, număr de ore, bibliografie) – 28 ore	Metode de predare	Timp alocat
Cap. I Controlul financiar - expresie a îndeplinirii funcției de control a finanțelor	Expunerere interactivă	1 oră
Cap. II Inspecția fiscală: rol, obiective, clasificare și proceduri	Problematizare	
2.1. Conceptul de control financiar, principii, funcții	Expunerere interactivă	7 ore
2.2. Proceduri, metode și tipuri de inspecție fiscală	Problematizare	
2.3. Principiile selectării contribuabililor pentru control		
2.4. Controlul financiar-fiscal al obligațiilor bugetare		
2.5. Procedee și tehnici de control financiar - fiscal		
Cap. III Desfășurarea efectivă a activității de inspecție financiar-fiscală	Expunerere interactivă	6 ore
3.1. Pregătirea inspecției financiar-fiscale	Problematizare	
3.2. Desfășurarea inspecției pe teren		
3.3. Stabilirea obligațiilor fiscale accesorii		
Cap. IV Valorificarea constatărilor controlului financiar-fiscal	Expunerere interactivă	6 ore
4.1. Acte de control întocmite cu ocazia controlului financiar-fiscal	Problematizare	
4.2. Stabilirea răspunderii, modalitate de valorificare a constatărilor controlului financiar-fiscal	Aplicații practice	
4.2.1. Răspunderea disciplinară		
4.2.2. Răspunderea contravențională		
4.2.3. Răspunderea materială		
4.2.4. Răspunderea materială în legătură cu activitatea financiar-contabilă		
4.2.5. Răspunderea penală		
Cap. V Modalități de apreciere a eficienței controlului financiar	Expunerere interactivă	2 ore
Cap. VI Controlul financiar exercitat de Curtea de Conturi a Românie	Expunerere interactivă	2 ore
Cap. VII Rolul Instituțiilor Europene în privința îmbunătățirii procesului legislativ, a mediului economic și social. Programele	Expunerere interactivă	2 ore online

Fiscalis 7.1. Finanțele publice - instrument de îmbunătățire a monitorizării fiscale și economice 7.2. Programele Fiscalis 7.3. Sisteme de control și căi de acțiune pentru combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată 7.4. Mijloace de cooperare administrativă Cap. 8. Sisteme de control financiar, monitorizare și verificare a tranzacțiilor internaționale	Expunerere interactivă	2 ore online
Bibliografie (titluri reprezentative) 1. SANDU, Gabriela – Suport de curs – Control financiar, 2025 2. SANDU, Gabriela – <i>Dimensiuni ale performanței în contabilitate. Concepte. Analiză economico-financiară Studii de caz</i> Editura Sedcom Libris, Iași, 2012 3. CÎNDEA, Moise - <i>Contabilitate de gestiune și control de gestiune</i> , Editura Tehnopress, Iași, 2011 4. SANDU, Gabriela , <i>Accounting practices in the context of the crisis generated by the SARS-COV-2 pandemic</i> – Anuarul Universității „Petre Andrei” din Iași, vol. 26, 2020 (p. 164-179)		
9.2. Seminar / laborator – 28 ore; Expunerere interactivă, Problematizare, Aplicații practice 1. Conceptul de control financiar, principii, funcții – 1 oră 2. Proceduri, metode și tipuri de inspecție fiscală – 6 ore 3. Procedee și tehnici de control financiar – fiscal – 6 ore 4. Desfășurarea efectivă a activității de inspecție financiar-fiscală – 6 ore 5. Acte de control întocmite cu ocazia controlului financiar-fiscal – 2 ore 6. Stabilirea răspunderii, modalitate de valorificare a constatărilor controlului financiar-fiscal – 3 ore 7. Modalități de apreciere a eficienței controlului financiar – 2 ore 8. Controlul financiar exercitat de Curtea de Conturi a României – 2 ore 9. Rolul Instituțiilor Europene în privința îmbunătățirii procesului legislativ, a mediului economic și social. Programele Fiscalis – 2 ore online 10. Sisteme de control financiar, monitorizare și verificare a tranzacțiilor internaționale – 2 ore online Bibliografie (titluri reprezentative) 1. SANDU, Gabriela – Suport de curs – Control financiar, 2025 2. SANDU, Gabriela , <i>Accounting practices in the context of the crisis generated by the SARS-COV-2 pandemic</i> – Anuarul Universității „Petre Andrei” din Iași, vol. 26, 2020 (p. 164-179)		

10. Evaluare

Tip de activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere în nota finală
10.4 Evaluare sumativă (Examen / Colocviu / Proiect)	• Note întregi de la 1 la 10	• Examen scris	70%
10.5 Evaluare continuă (pe parcursul seminarelor / laboratoarelor etc.)	• Implicarea în pregătirea și desfășurarea activităților de seminar.	• Frecvență, calitatea interacțiunii, studiu de caz	30%
10.6 Condiții de promovare Obținerea notei de minim 5 (cinci) la examenul scris și a mediei finale de minim 5 (cinci) care rezultă prin adunarea notei de la examenul scris (ponderată cu 70%) cu nota de la seminar (ponderată cu 30%).			

Data completării
22.09.2025

Semnătura titularului de curs

Semnătura titularului de seminar

Data avizării în departament
29.09.2025

Semnatura Directorului de Departament