FIŞA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituţia de învăţământ superior	***Universitatea „Petre Andrei" din Iaşi***
1.2 Facultatea	***Drept, Economie, Științe Politice și Administrative***
1.3 Departamentul	***Științe Economice***
1.4 Domeniul de studii	***Finanțe***
1.5 Ciclul de studii	***Licenţă***
1.6 Programul de studii / Calificarea	***Finanțe și Bănci***

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei				***Control financiar***			
2.2 Titularul activităţilor de curs				*Lect. univ. dr.* ***SANDU Gabriela***			
2.3 Titularul activităţilor de seminar				*Lect. univ. dr.* ***SANDU Gabriela***			
2.4 Anul de studiu	**III**	2.5 Semestrul	**V**	2.6 Tipul de evaluare*	**E.**	2.7 Regimul disciplinei**	**OPȚ.**

* Examen / Colocviu / Proiect
** Obligatoriu / Opțional / Facultativ

3. Timpul total estimat al activităţilor 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 învăţământ	**56**	din care: 3.5 curs	**28**	3.6 seminar/~~laborator~~	**28**
3.7 Distribuţia 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					19
3.7.4. Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					12
3.7.5. Pregătire seminarii / laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					9
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 alocat disciplinei cu 25 ore / credit.

4. Precondiţii (unde este cazul)

4.1 De curriculum	Finanțe
4.2 De rezultate ale învățării	

5. Condiţii

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

6. Obiectivul general al disciplinei

Cunoașterea conceptelor fundamentale din domeniul controlului financiar și asigurarea pentru viitorii economiști a cunoştinţelor şi mijloacelor de natură să permită adoptarea de decizii pertinente pe baza informaţiilor furnizate de documentele 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

Expunere interactivă, problematizare, aplicații practice.

9. Conţinuturi

9.1 Curs (teme, număr de ore, bibliografie)	Metode de predare	Timp alocat **(28 ore)**
I. Controlul financiar - expresie a îndeplinirii funcţiei de control a finanţelor	Expunere interactivă Problematizare	1 oră
II. Inspecţia fiscală: rol, obiective, clasificare şi proceduri 2.1. Conceptul de control financiar, principii, funcţii 2.2. Proceduri, metode și tipuri de inspecţie fiscală 2.3. Principiile selectării contribuabililor pentru control 2.4. Controlul financiar-fiscal al obligaţiilor bugetare 2.5. Procedee şi tehnici de control financiar-fiscal	Expunere interactivă Problematizare	7 ore
III. Desfăşurarea efectivă a activităţii de inspecţie financiar-fiscală 3.1. Pregătirea inspecţiei financiar-fiscale 3.2. Desfăşurarea inspecţiei pe teren 3.3. Stabilirea obligaţiilor fiscale accesorii	Expunere interactivă Problematizare	6 ore
IV. Valorificarea constatărilor controlului financiar-fiscal 4.1. Acte de control întocmite cu ocazia controlului financiar-fiscal 4.2. Stabilirea răspunderii, modalitate de valorificare a constatărilor controlului financiar-fiscal	Expunere interactivă Problematizare Aplicații practice	6 ore

4.2.1. Răspunderea disciplinară 4.2.2. Răspunderea contravenţională 4.2.3. Răspunderea materială 4.2.4. Răspunderea materială în legătură cu activitatea financiar-contabilă 4.2.5. Răspunderea penală		
V. Modalităţi de apreciere a eficienţei controlului financiar	Expunere interactivă	2 ore
VI. Controlul financiar exercitat de Curtea de Conturi a României	Expunere interactivă	2 ore
VII. Rolul Instituţiilor Europene în privinţa îmbunătăţirii procesului legislativ, a mediului economic şi social. Programele Fiscalis 7.1. Finanțele publice - instrument de îmbunătățire a monitonitorizării fiscale și economice 7.2. Programele Fiscalis 7.3. Sisteme de control şi căi de acţiune pentru combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată 7.4. Mijloace de cooperare administrativă	Expunere interactivă	2 ore
VIII. Sisteme de control financiar, monitorizare şi verificare a tranzacţiilor internaţionale	Expunere interactivă	2 ore

Bibliografie:

1. Cîndea M., *Contabilitate de gestiune şi control de gestiune,* Editura Tehnopress, Iași, 2011.

2. Sandu Gabriela, *Control financiar* – suport de curs, 2026.

3. Sandu G., *Dimensiuni ale performanței în contabilitate. Concepte. Analiză economico-financiară. Studii de caz,* Editura Sedcom Libris, Iaşi, 2012.

4. Sandu Gabriela, *Accounting practices in the context of the crisis generated by the SARS-COV-2 pandemic* – în Anuarul Universității „Petre Andrei" din Iași, vol. 26, 2020 (p. 164-179).

9.2 Seminar / ~~laborator~~ (teme, număr de ore, bibliografie)	Metode de predare	Timp alocat **(28 ore)**
1. Conceptul de control financiar, principii, funcţii	Expunere interactivă,	2 ore
2. Proceduri, metode şi tipuri de inspecţie fiscală	Expunere interactivă,	4 ore
3. Procedee şi tehnici de control financiar-fiscal	Expunere interactivă,	4 ore
4. Desfăşurarea efectivă a activităţii de inspecţie financiar-fiscală	Problematizare, Aplicații practice	4 ore
5. Acte de control întocmite cu ocazia controlului financiar-fiscal	Expunere interactivă	2 ore
6. Stabilirea răspunderii, modalitate de valorificare a constatărilor controlului financiar-fiscal	Expunere interactivă, Problematizare, Aplicații practice	2 ore
7. Modalităţi de apreciere a eficienţei controlului financiar	Expunere interactivă, Problematizare, Aplicații practice	4 ore
8. Controlul financiar exercitat de Curtea de Conturi a României	Expunerere interactivă, Problematizare	2 ore
9. Rolul Instituţiilor Europene în privinţa îmbunătăţirii procesului legislativ, a mediului economic şi social. Programele Fiscalis	Expunerere interactivă, Problematizare	2 ore
10. Sisteme de control financiar, monitorizare şi verificare a tranzacţiilor internaţionale	Expunerere interactivă, Problematizare	2 ore

Bibliografie:

1. Cîndea M., *Contabilitate de gestiune şi control de gestiune,* Editura Tehnopress, Iași, 2011.
2. Sandu Gabriela, *Control financiar* – suport de curs, 2026.
3. Sandu Gabriela, *Accounting practices in the context of the crisis generated by the SARS-COV-2 pandemic* – în 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: *22.09.2026* Semnătura titularului de curs Semnătura titularului de seminar

Data avizării în Departament: *29.09.2026* Semnătura Directorului de Departament