

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	<i>Universitatea „Petre Andrei” din Iași</i>
1.2 Facultatea	<i>Economie</i>
1.3 Departamentul	<i>Științe Economice</i>
1.4 Domeniul de studii	<i>Contabilitate</i>
1.5 Ciclul de studii	<i>Licență</i>
1.6 Programul de studii / Calificarea	<i>Contabilitate și informatică de gestiune</i>

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	Contabilitate și gestiune fiscală						
2.2 Titularul activităților de curs	Lect. Dr. Gheorghe Florea						
2.3 Titularul activităților de seminar	Lect. Dr. Gheorghe Florea						
2.4 Anul de studiu	III	2.5 Semestrul	V	2.6 Tipul de evaluare	E.	2.7 Regimul disciplinei	OB.

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

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
Participare la orele de curs și seminar					56
Studiul după manual / suport de curs, bibliografie și notițe					22
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					8
Pregătire seminarii / laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					10
Tutoriat					2
Examinări					2
Alte activități					-
3.8 Total ore studiu individual					
3.9 Total ore pe semestru					100
3.10 Numărul de credite					4

4. Precondiții (dacă este cazul)

4.1 De curriculum	1. Nu este cazul
4.2 De competențe	2. Cunoașterea metodelor și tehnicilor specifice contabilității generale

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	<ul style="list-style-type: none"> • Studenții trebuie să răspundă solicitărilor cadrului didactic de implicare în dezbaterile legate de temele prelegerilor și de a răspunde la întrebările care privesc disciplina predată. • Telefoanele mobile ale studenților trebuie trecute pe modul silențios.
5.2. de desfășurare a seminarului	<ul style="list-style-type: none"> • În cadrul orelor de seminar, cadrul didactic va înainta teme pe care studenții trebuie să le prezinte la solicitarea cadrului didactic. • Pe parcursul orelor de seminar, studenții trebuie să se implice activ din proprie inițiativă sau la solicitarea cadrului didactic în rezolvarea aplicațiilor practice propuse și în formularea de răspunsuri la întrebările puse de către cadrul didactic/colégi referitoare la tema abordată. • Nu sunt acceptate divagări de la problematica disciplinei de studiu

6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	<p>C3.1. Definirea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale.</p> <p>C3.3. Aplicarea conceptelor, teoriilor, principiilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale.</p> <p>C4.4. Utilizarea adecvată a metodologiei de analiză a indicatorilor economico-financiari.</p>
Competențe transversale	<p>CT1. Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă.</p> <p>CT2. Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă plurispecializată și aplicarea de tehnici de relaționare și muncă eficientă în cadrul echipei</p>

7. Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor specifice acumulate)

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Însușirea de cunoștințe de specialitate, care să le permită studenților dezvoltarea abilităților necesare pentru reflectarea în contabilitate a operațiilor generate de aplicarea reglementărilor fiscale și contabile în activitatea agenților economici.
7.2 Obiectivele specifice	<p>Cunoașterea locului, rolului și importanței fiscalității în gestiunea entităților patrimoniale.</p> <p>Însușirea prevederilor fiscale și contabile necesare aplicării lor corecte pe linia determinării, înregistrării și plății obligațiilor de această natură.</p> <p>Fixarea tehnicilor contabile de înregistrare a operațiunilor fiscale.</p> <p>Cunoașterea aspectelor principale legate de formatul, conținutul și modul de întocmire a principalelor documente de raportare fiscală.</p>

8. Conținuturi

8. 1 Curs (teme, număr de ore, bibliografie)	Metode de predare	Observații
Noțiuni generale privind fiscalitatea. Cadrul normativ fiscal și contabil aplicabil entităților din România	Prelegere intensificată, dezbateri	1 prelegere
Gestiunea fiscală - definiție și obiective. Relația contabilitate - fiscalitate.	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Principiile contabile și regulile fiscale. Implicațiile fiscale ale aplicării principiilor prudenței, independenței exercițiilor și continuității activității entităților patrimoniale	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Contabilitatea și gestiunea fiscală a impozitului pe profit	Prelegere susținută în powerpoint, dezbateri, problematizare	2 prelegeri
Contabilitatea și gestiunea fiscală a taxei pe valoare adăugată	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	2 prelegeri
Impozitul pe venit - considerații generale. Categoriile de contribuabili și sferă de cuprindere	Prelegere susținută în powerpoint, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Contabilitatea și gestiunea fiscală a impozitului pe veniturile de natură salarială și a contribuțiilor sociale ale entității și ale angajaților.	Prelegere susținută în powerpoint, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Contabilitatea și gestiunea fiscală a impozitului pe veniturile din activitățile independente	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere
Contabilitatea și gestiunea fiscală a accizelor și taxelor vamale	Prelegere intensificată, problematizare	1 prelegere
Contabilitatea și gestiunea fiscală a taxelor locale	Prelegere intensificată, problematizare	1 prelegere
Contabilitatea și gestiunea fiscală a altor impozite și taxe	Prelegere intensificată, dezbateri, problematizare	1 prelegere

Impactul utilizării informațiilor contabilității în optimizarea gestiunii fiscale.	Prelegere intensificată, problematizare	1 prelegere
<p>Bibliografie:</p> <p>a) referințe principale (bibliografie minimală):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Coman, F., Elemente de contabilitate fiscală și de asigurări sociale la o societate comercială. Ghid practic, Editura Universitară, București, 2009. 2. Dumitrescu (Răileanu), A. S., Dan-Gabriel Dumitrescu, D. G., Raileanu, V., Contabilitatea și gestiunea fiscală a societăților comerciale, Editura Economică, București, 2016. 4. Florea G., Contabilitate și gestiune fiscală, suport de curs, an universitar 2019-2020. 5. Istrate, C., Fiscalitate și contabilitate în cadrul firmei, Editura Polirom, Iași, 2000. 6. Răileanu V., Răileanu A. S., Abordări contabile și fiscale privind impozitele și taxele, Editura Economică, București, 2009. 7. Risti, L., Contabilitate și gestiune fiscală, Editura Economică, București, 2009. 8. Teodorescu, M. (coord.), Preda L. E., Istudor, I. I., Florina Mocanu, F., Fiscalitatea în România, Editura Pro Universitaria, București, 2017. <p>b) referințe suplimentare (bibliografie extinsă / opțională):</p> <p>*** Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul oficial al României, Partea I, nr. 454/18.06.2008, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>*** Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicat în Monitorul oficial al României, Partea I, nr.688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>*** OMFP nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, M. Of. al României, Partea I, nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>*** OMFP nr. 2634/05.11.2015 privind documentele financiar-contabile, M. Of. al României nr. 910/09.12.2015.</p> <p>*** MFP, Ghid privind aplicarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.</p>		
8. 2 Seminar / laborator (teme, număr de ore, bibliografie)	Metode de predare	Observații
Seminar organizatoric; Relația contabilitate-fiscalitate și impactul acesteia asupra gestiunii fiscale a entității patrimoniale.	Prelegere, dezbateri, problematizare	1 seminar
Structuri în contabilitatea financiară privind cheltuielile și veniturile. Contabilitatea operațiilor privind determinarea rezultatului perioadei. Diferențe fiscal-contabile privind rezultatul. Aplicații practice și studii de caz	Dezbateri, exercițiu, problematizare	1 seminar
Implicațiile fiscale ale principiilor contabile. Prudența în contabilitate versus prudența în fiscalitate. Impactul fiscal al principiilor independenței exercițiilor și continuității activității. Aplicații practice.	Dezbateri, exercițiu, problematizare	1 seminar
Determinarea profitului impozabil. Deductibilitatea cheltuielilor. Înregistrarea în contabilitate a impozitului pe profit. Aplicații practice.	Dezbateri, exercițiu, problematizare	2 seminarii
Metode de contabilizare a impozitului pe profit. Plata impozitului pe profit și depunerea declarațiilor fiscale. Studiu de caz.	Dezbateri, exercițiu, problematizare	1 seminar
Impozitul pe venit. Contribuabilii și sfera de cuprindere. Categoriile de venituri supuse impunerii. Determinarea impozitului pe veniturile din activități independente. Înregistrarea, plata și declararea acestuia. Aplicații practice.	Dezbateri, exercițiu, problematizare	1 seminar

Determinarea impozitului pe veniturile de natură salarială și a altor obligații sociale și fiscale aferente acestora. Calculul, înregistrarea și plata obligațiilor legate de salarii. Întocmirea declarațiilor fiscale. Aplicații practice și studii de caz.	Dezbateri, exercițiu, problematizare	1 seminar
Contabilitatea taxei pe valoarea adăugată. Reguli de impozitare și cote de TVA. Operațiuni impozabile. Regimul deducerilor. Calculul, înregistrarea și plata TVA. Întocmirea decontului de TVA. Aplicații practice.	Dezbateri, exercițiu, problematizare	2 seminar
Contabilizarea altor aspecte legate de TVA. Facturi nesosite și facturi neîntocmite. Reduceri comerciale și financiare. Vânzări cu plata în rate. Remanenta TVA. Aplicații practice.	Dezbateri, exercițiu, problematizare	1 seminar
Determinarea și contabilizarea accizelor și taxelor asimilate. Calculul, înregistrarea în contabilitate, declararea și plata accizelor. Aplicații practice.	Dezbateri, exercițiu, problematizare	1 seminar
Aplicații practice privind calculul, înregistrarea și plata taxelor vamale.	Dezbateri, exercițiu, problematizare	1 seminar
Aplicații practice privind contabilitatea altor impozite și taxe.	Dezbateri, exercițiu, problematizare	1 seminar

Bibliografie:

a) referințe principale (bibliografie minimală):

1. Coman, F., Elemente de contabilitate fiscală și de asigurări sociale la o societate comercială. Ghid practic, Editura Universitară, București, 2009.
2. Dumitrescu (Răileanu), A. S., Dan-Gabriel Dumitrescu, D. G., Răileanu, V., Contabilitatea și gestiunea fiscală a societăților comerciale, Editura Economică, București, 2016.
3. Istrate, C., Fiscalitate și contabilitate în cadrul firmei, Editura Polirom, Iași, 2000.
4. Răileanu V., Răileanu A. S., Abordări contabile și fiscale privind impozitele și taxele, Editura Economică, București, 2009.
5. Risti, L., Contabilitate și gestiune fiscală, Editura Economică, București, 2009.
6. Teodorescu, M. (coord.), Preda L. E., Istudor, I. I., Florina Mocanu, F., Fiscalitatea în România, Editura Pro Universitaria, București, 2017.

b) referințe suplimentare (bibliografie extinsă / opțională):

- *** Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul oficial al României, Partea I, nr. 454/18.06.2008, cu modificările și completările ulterioare.
- *** Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicat în Monitorul oficial al României, Partea I, nr.688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
- *** OMFP nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, M. Of. al României, Partea I, nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.
- *** OMFP nr. 2634/05.11.2015 privind documentele financiar-contabile, M. Of. al României nr. 910/09.12.2015.
- *** MFP, Ghid privind aplicarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

9. Coroborarea conținutului disciplinei cu așteptările reprezentanților comunității, asociațiilor profesionale și angajatorilor reprezentativi din domeniul aferent programului

Cunoștințele și deprinderile dobândite ca urmare a parcurgerii disciplinei “Contabilitate gestiune fiscală” contribuie la obținerea calificărilor prevăzute în RNCIS pentru specializarea “Contabilitate și informatică de gestiune”, în vederea unei inserții eficiente pe piața forței de muncă, integrării în colective profesionale/de cercetare și rezolvării de probleme specifice interdisciplinare, ținându-se în același timp cont de cerințele formulate de potențialii angajatori și de exigențele profesionale și deontologice ale CECCAR.

10. Evaluare

Tip de activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere în nota finală
10.4 Curs	<ul style="list-style-type: none">• Însușirea legislației fiscale și contabile necesare realizării unei gestiuni fiscale optime și a contabilizării corecte a operațiunilor de această natură ale entității.• Cunoașterea principalelor aspecte tehnice întâlnite în practică privind determinarea și contabilitatea obligațiilor fiscale.• Cunoașterea operațiunilor specifice și înțelegerea modului de rezolvare a studiilor de caz propuse.• Capacitatea de a explica și utiliza corect metodele și procedeele fiscale și contabile.	Examen constând în rezolvări de aplicații practice și răspunsuri la întrebări din teoria predată	70
10.5 Seminar	<ul style="list-style-type: none">• Înțelegerea problematicii specifice domeniului tratate la cursuri și seminarii;• Aplicarea tehnicilor și procedurilor specifice de determinare și înregistrare corectă în contabilitate a cuantumului obligațiilor de natură fiscală în contribuabililor persoane juridice sau fizice, cu ocazia rezolvării aplicațiilor practice în cadrul seminarului ori a temelor individuale/de grup.• Capacitatea de susținere a raționamentului contabil specific și a tehnicilor fiscale prin utilizarea argumentelor proprii.	Evaluarea participării active la rezolvarea aplicațiilor/ studiilor de caz Test de verificare constând în rezolvarea unor aplicații asemănătoare celor de la seminarii precedente. Teme/studii de caz propuse de cadrul didactic ca activitate individuală cu precizarea cerințelor impuse.	30
10.6 Standard minim de performanță			
Pentru promovare, nota finală trebuie să fie minim 5. Cunoașterea principalelor aspecte legate de gestiunea fiscală și contabilizarea impozitelor și taxelor la nivelul unei entități patrimoniale. Comunicarea informațiilor utilizând corect limbajul de specialitate.			

Data completării:
25.09.2019

Semnătura titularului de curs

Semnătura titularului de seminar

Data avizării în Departament
30.09.2019

Semnătura Directorului de Departament