

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

| | |
|---------------------------------------|--|
| 1.1 Instituția de învățământ superior | UNIVERSITATEA "ARTIFEX" DIN BUCUREȘTI |
| 1.2 Facultatea | FINANȚE ȘI CONTABILITATE |
| 1.3 Departamentul | FINANȚE - CONTABILITATE |
| 1.4 Domeniul de studii | CONTABILITATE |
| 1.5 Ciclul de studii | LICENȚĂ |
| 1.6 Programul de studii / Calificarea | CONTABILITATE ȘI INFORMATICĂ DE GESTIUNE |
| 1.7 Forma de învățământ | IF (Învățământ cu Frecvență) |
| 1.8 Limba de studiu | Română |
| 1.9 Anul universitar | 2022-2023 |

2. Date despre disciplină

| | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|---------------|---|---|---|---|---|-----------------------------------|---|
| 2.1 Denumirea disciplinei | CONTABILITATE ȘI GESTIUNE FISCALĂ | | | | | | | | |
| 2.2 Codul disciplinei | 0141OS2204 | | | | | | | | |
| 2.3 Titularul activităților de curs | Lect. univ. dr. Florin COMAN | | | | | | | | |
| 2.4 Titularul activităților de seminar | Asist. univ. dr. Adina FETCU | | | | | | | | |
| 2.5 Anul de studiu | 2 | 2.6 Semestrul | 2 | 2.7 Tipul de evaluare (E - examen / V verificare / C - colocviu) | E | 2.8 Regimul disciplinei (O - obligatorie, A - opțională, F- facultativă) | O | 2.9 Numărul de credite ECTS | 5 |

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 Numărul de săptămâni | 11 | | | | |
| 3.5 Total ore din planul de învățământ | 44 | din care: 3.6 curs | 22 | 3.7 seminar / laborator | 22 |
| Distribuția fondului de timp: | | | | | ore |
| Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe | | | | | 36 |
| Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren | | | | | 22 |
| Pregătire seminarii / laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri | | | | | 15 |
| Tutoriat | | | | | 2 |
| Examinări | | | | | 4 |
| Alte activități: consultații | | | | | 2 |
| 3.7 Total ore studiu individual | | | | | 81 |
| 3.8 Total ore pe semestru (număr de credite ECTS × 25 ore) | | | | | 125 |

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

| | |
|-------------------|---|
| 4.1 de curriculum | Bazele contabilității, Contabilitate financiară |
| 4.2 de competențe | Înșușirea și aplicarea conceptelor de contabilitate și gestiune fiscală |

5. Condiții (acolo unde este cazul)

| | |
|--|---|
| 5.1 De desfășurare a cursului | <ul style="list-style-type: none"> ● Sală de curs dotată cu laptop, acces la internet, videoproiector și tablă; ● Studenții se vor prezenta la prelegeri cu telefoanele mobile închise; ● Nu va fi acceptată întârzierea studenților la curs. |
| 5.2 De desfășurare a seminarului / laboratorului | <ul style="list-style-type: none"> ● Sală de seminar dotată cu tablă, laptop, videoproiector și acces la internet; ● Studenții se vor prezenta la seminarii cu telefoanele mobile închise; ● Nu va fi acceptată întârzierea studenților la seminar; ● Studenții vor avea la dispoziție diverse materiale didactice. |

6. Competențele specifice acumulate

| | |
|-------------------------|--|
| Competențe profesionale | <p>C1. Identificarea și înregistrarea operațiunilor economice în contabilitatea entității/organizației (1 punct de credit)</p> <p>C1.1. - Definirea conceptelor, procedeele și metodelor folosite în contabilitatea entității/organizației, precum și a factorilor economici, sociali și legislativi care influențează operațiunile economico-financiare (1 punct de credit)</p> <p>C3. Prelucrarea informațiilor în vederea întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale (4 puncte de credit)</p> <p>C3.1. - Definirea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale (1 punct de credit)</p> <p>C3.2. - Explicarea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale (1 punct de credit)</p> <p>C3.3. - Aplicarea conceptelor, teoriilor, principiilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale (1 punct de credit)</p> <p>C3.4 - Evaluarea procedeele și instrumentelor de prelucrare a informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale (1 punct de credit)</p> |
| Competențe transversale | |

7. Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor acumulate)

| | | |
|--|---|--|
| 7.1 Obiectivul general al disciplinei | Cunoașterea și însușirea terminologiei de specialitate, abordarea strategiilor economice sub aspectul conținutului, obiectivelor lor și a mijloacelor de atingere a scopului urmărit. | |
| 7.2 Obiectivele specifice | Cunoștințe: | R.1.1: Absolventul cunoaște definiția conceptelor, procedeele și metodelor folosite în contabilitatea și gestiunea fiscală a entității/organizației, precum și a factorilor economici, sociali și legislativi care influențează operațiunile economico-financiare. |
| | Aptitudini: | <p>R.1.1: Absolventul analizează conceptele, teoriile și metodele de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale</p> <p>R.1.2: Absolventul interpretează conceptele, teoriile și metodele de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale</p> <p>R.1.3: Absolventul aplică conceptele, teoriile, principiile și metodele de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale.</p> <p>R.1.4: Absolventul utilizează procedeele și instrumentele de prelucrare a informațiilor necesare întocmirii de rapoarte</p> |

| | | |
|--|-------------------------------|--|
| | | financiar-contabile și/sau fiscale |
| | Responsabilitate și autonomie | R.î.1 Absolventul formulează strategii în organizații. R.î.2: Absolventul dezbate modul de implementare și evaluare a strategiilor formulate. |

8. Conținuturi

| 8.1 Curs | Metode de predare / lucru | Fond de timp | Referințe bibliografice |
|---|--|--------------|--|
| Tema 1: Noțiuni generale 1.1 Clasificarea juridică, contabilă și fiscală a întreprinderilor din România 1.2 Definiții și concepte 1.3. Clasificări necesare în gestiunea fiscală a întreprinderilor: 1.4. Corelația dintre funcția fiscală și funcția contabilă a întreprinderii. | Expunere teoretică. exemplificare și explicare. În cadrul prelegerilor, se interacționează cu studenții, stimulând participarea activă a acestora. | 2 ore | Bibliografie obligatorie 1- Cap.1 |
| Tema 2: Contabilitatea și gestiunea fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii (aferele fondului de salarii) 2.1 Gestiunea fiscală pentru sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale. Contribuția de asigurări sociale de stat 2.2 Gestiunea fiscală pentru sistemul public al asigurărilor sociale de sănătate. Contribuția pentru asigurările sociale de sănătate | Expunere teoretică. exemplificare și explicare. În cadrul prelegerilor, se interacționează cu studenții, stimulând participarea activă a acestora. | 4 ore | Bibliografie obligatorie 1- Cap.1, 2 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4 |
| Tema 3: Impozitul pe venit (Partea I) 3.1. Tipologia salariilor. Venitul din salariu un concept fiscal; 3.2. Calculul impozitului pe venitul din salariu 3.3. Raportarea privind impozitul pe venitul din salariu. Fișe fiscale 3.5 Calculul salariului net 3.6. Impozitul pe venit din activități independente 3.7. Stabilirea venitului net din drepturi de proprietate intelectuală | Expunere teoretică. exemplificare și explicare. În cadrul prelegerilor, se interacționează cu studenții, stimulând participarea activă a acestora. | 2 ore | Bibliografie obligatorie 2-Cap. 1, 4 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4 |
| Tema 4: Impozitul pe venit (Partea II) 4.1. Aspecte contabile și fiscale privind impozitul pe venit din investiții 4.2. Aspecte contabile și fiscale privind veniturile din activități agricole și impozitarea acestora | Expunere teoretică. exemplificare și explicare. În cadrul prelegerilor, se interacționează cu studenții, stimulând participarea activă a acestora. | 2 ore | Bibliografie obligatorie 2-Cap. 1, 4 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4 |

| | | | |
|---|---|--------------|---|
| <p>Tema 5: Impozitul pe profit și dividende (Partea I)</p> <p>5.1. Sfera de cuprindere a impozitului pe profit</p> <p>5.2. Aspecte fiscale privind anul fiscal, cota de impozitare, calculul rezultatului fiscal</p> <p>5.3. Venituri impozabile și neimpozabile</p> <p>5.4. Cheltuielile deductibile și nedeductibile și implicațiile fiscale asupra rezultatului fiscal</p> | <p>Expunere teoretică. exemplificare și explicare. În cadrul prelegerilor, se interacționează cu studenții, stimulând participarea activă a acestora.</p> | <p>2 ore</p> | <p>Bibliografie obligatorie 2-Cap. 2 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4</p> |
| <p>Tema 6: Impozitul pe profit și dividende (Partea II)</p> <p>6.1. Aspecte contabile și fiscale cu privire la amortizarea fiscală</p> <p>6.2. Pierderile fiscale</p> <p>6.3. Calculul, plata și depunerea declarațiilor fiscale privind impozitul pe profit</p> <p>6.4. Aspecte contabile și fiscale cu privire la impozitul pe dividende</p> <p>6.5. Calculul, plata și depunerea declarațiilor fiscale privind impozitul pe dividende</p> | <p>Expunere teoretică. exemplificare și explicare. În cadrul prelegerilor, se interacționează cu studenții, stimulând participarea activă a acestora.</p> | <p>2 ore</p> | <p>Bibliografie obligatorie 2-Cap. 2 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4</p> |
| <p>Tema 7. Taxa pe valoarea adăugată (Partea I)</p> <p>7.1. Sfera de cuprindere a TVA-ului</p> <p>7.2. Clasificarea și descrierea operațiunilor din punct de vedere al TVA-ului</p> <p>7.3. Aspecte contabile și fiscale cu privire la baza de impozitare, cotele și calculul TVA-ului</p> | <p>Expunere teoretică. exemplificare și explicare. În cadrul prelegerilor, se interacționează cu studenții, stimulând participarea activă a acestora.</p> | <p>2 ore</p> | <p>Bibliografie obligatorie 2-Cap. 5 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4</p> |
| <p>Tema 8. Taxa pe valoarea adăugată (Partea II)</p> <p>8.1. Drepturi de deducere exercitate prin decontul de TVA</p> <p>8.2. Obligații fiscale în sfera TVA-ului</p> <p>8.3. Aspecte fiscale privind calculul, plata și de gestiune a TVA-ului</p> | <p>Expunere teoretică. exemplificare și explicare. În cadrul prelegerilor, se interacționează cu studenții, stimulând participarea activă a acestora.</p> | <p>2 ore</p> | <p>Bibliografie obligatorie 2-Cap. 5 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4</p> |
| <p>Tema 9. Contabilitatea și gestiunea fiscală a tranzacțiilor de comerț exterior</p> <p>9.1. Clasificarea generală a taxelor vamale</p> <p>9.2. Clasificarea și trăsăturile taxelor vamale de import</p> <p>9.3. Aspecte contabile și fiscale privind cotele de impunere, modul de terminare a bazei de calcul a taxelor vamale</p> <p>9.4. Formarea și stingerea obligației vamale</p> | <p>Expunere teoretică. exemplificare și explicare. În cadrul prelegerilor, se interacționează cu studenții, stimulând participarea activă a acestora.</p> | <p>2 ore</p> | <p>Bibliografie obligatorie 2-Cap. 6, 7 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4</p> |

| | | | |
|--|--|---------------------|--|
| 9.5. Controlul vamal | | | |
| Tema 10. Dezvoltari ale contabilitatii fiscale la nivelul intreprinderii 10.1 Elemente interdisciplinare între funcția contabilă și cea fiscală 10.2. Viitorul corelației dintre fiscalitate și contabilitate în prezent și perioada următoare 10.3. Organizarea conturilor analitice și tranzacțiilor conform exigențelor fiscale 10.4. Câteva aspecte privind consolidarea fiscală la nivel de grup | Expunere teoretică. exemplificare și explicare. În cadrul prelegerilor, se interacționează cu studenții, stimulând participarea activă a acestora. | 2 ore | Bibliografie obligatorie 1-Cap. 5, 6 |
| TOTAL | | 22 ore | |
| Bibliografie obligatorie: | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> Risti, L., (2009), <i>Contabilitate și gestiune fiscală</i>, Editura Economică, București Răileanu, V. (coord), (2016), <i>Contabilitatea și gestiunea fiscală a societăților comerciale. Sinteze de teorie și exerciții practice</i>, Editura Economică, București. Legea nr. 227/2015 (Codul Fiscal), cu modificările și completările ulterioare (actualizare la zi). HG 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (actualizare la zi). | | | |
| Bibliografie suplimentară: | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> Mihalache, R.A., (2019), <i>Fiscalitate - suport de curs</i> in format electronic, Biblioteca Universitatii Artifex, Bucuresti Mihalache, R.A., (2011), <i>Politicile fiscale și sistemul bancar din România</i>, Editura Renaissance, București OUG nr. 3/2018, privind unele măsuri fiscal-bugetare. O.M.F.P. nr. 470/2018, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile. | | | |
| 8.2 Seminar / laborator | Metode de predare / lucru | Fond de timp | Referințe bibliografice |
| Tema 1 Calculul și contabilitatea contribuțiilor sociale calculate asupra fondului de salarii | Exercițiul, demonstrația exemplificarea, dezbaterea; realizarea de teme, referate, eseuri. | 4 ore | Bibliografie obligatorie 1-Cap. 1, 2 |
| Tema 2 Calculul și contabilitatea impozitului pe venitul din salarii; Întocmirea statului de plată | Exercițiul, demonstrația exemplificarea, dezbaterea; realizarea de teme, referate, eseuri. | 4 ore | Bibliografie obligatorie 2-Cap.1 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4 |
| Tema 3 Calculul și contabilitatea impozitului pe profit, a impozitului pe dividende și a dividendului net | Exercițiul, demonstrația exemplificarea, dezbaterea; realizarea de teme, referate, eseuri. | 5 ore | Bibliografie obligatorie 2-Cap.2 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4 |

| | | | |
|--|--|---------------|--|
| Tema 4 Calculul sumelor din Decontul de TVA și contabilizarea operațiunilor privind TVA | Exercițiul, demonstrația exemplificarea, dezbaterea; realizarea de teme, referate, eseuri. | 4 ore | Bibliografie obligatorie 2- Cap.5 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4 |
| Tema 5 Calcule de optimizare fiscală; contabilitatea și gestiunea fiscală a impozitelor locale. Întocmirea raportărilor fiscale obligatorii; Recapitulare | Exercițiul, demonstrația exemplificarea, dezbaterea; realizarea de teme, referate, eseuri. | 5 ore | Bibliografie obligatorie 2- Cap.7 Bibliografie obligatorie 3 Bibliografie obligatorie 4 |
| TOTAL | | 22 ore | |

Bibliografie obligatorie:

1. Risti, L., (2009), *Contabilitate și gestiune fiscală*, Editura Economică, București
2. Răileanu, V. (coord), (2016), *Contabilitatea și gestiunea fiscală a societăților comerciale. Sinteze de teorie și exerciții practice*, Editura Economică, București
3. Legea nr. 227/2015 (Codul Fiscal), cu modificările și completările ulterioare (actualizare la zi)
4. HG 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (actualizare la zi)

Bibliografie suplimentară:

1. Mihalache, R.A., (2019), *Fiscalitate - suport de curs* in format electronic, Biblioteca Universitatii Artifex, Bucuresti
2. Mihalache, R.A., (2011), *Politicile fiscale și sistemul bancar din România*, Editura Renaissance, București
3. OUG nr. 3/2018, privind unele măsuri fiscal-bugetare
4. O.M.F.P. nr. 470/2018, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

9. Coroborarea conținuturilor disciplinei cu așteptările reprezentanților comunității epistemice, asociațiilor profesionale și angajatori reprezentativi din domeniul aferent programului

- Pe parcursul derulării disciplinei pot fi invitați practicieni pentru prelegeri punctuale.
- Anual, în perioada de analiză a planurilor de învățământ, conținutul disciplinei și oportunitatea introducerii sau înlocuirii unor discipline sunt discutate cu reprezentanții comunității epistemice

10. Evaluare

| | | | |
|----------------|---------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Tip activitate | 10.1 Criterii de evaluare | 10.2 metode de evaluare | 10.3 Pondere din nota finală |
|----------------|---------------------------|-------------------------|------------------------------|

| | | | |
|---|--|---|-----|
| 10.4 Curs | <ul style="list-style-type: none"> ● Răspunsurile corecte la întrebările aferente examenului ● Capacitatea de utilizare adecvată a conceptelor, principiilor, normelor, metodelor și procedeele de operare specifice impuse de disciplină; ● Demonstrarea capacității de analiză, sinteză și interpretare a aspectelor contabile și fiscale pe diverse problematice abordate; ● Inșușirea și aplicarea noțiunilor ce țin de contabilitatea și gestiunea fiscală la nivel de întreprindere; ● Coerența logică în analiză și argumentare. | Examen scris în sesiunea de examene | 60% |
| 10.5 Seminar/laborator | <ul style="list-style-type: none"> ● cunoașterea terminologiei de specialitate, a sistemului conceptual cu care operează disciplina; ● capacitatea de utilizare adecvată a conceptelor, principiilor, normelor, metodelor și procedeele de operare specifice impuse de disciplină; ● testarea continuă pe parcursul semestrului (implicarea activă a studenților în rezolvarea studiilor de caz și a aplicațiilor practice propuse în cadrul orelor de seminar, teme, referate, proiecte, teste de verificare). | Evaluarea participării active a studenților în cadrul orelor de seminar | 40% |
| 10.6 Standard minim de performanță | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Nota minimă de promovare este 5 (cinci); • Este necesar să obțină nota minimă 5 la examenul final. | | | |

Data completării: 22.09.2022
 Semnătura titularului de curs,
 Lect. univ. dr. Florin COMAN

Semnătura titularului de seminar
 Asist. univ dr. Adina FETCU

Data avizării în departament: 30.09.2022
 Semnătura directorului de departament,
 Conf. univ. dr. Cătălin DEATCU

Avizat,
 Responsabil program de studii,
 Lect. univ. dr. Cristina-Nicoleta CARANICA

Data aprobării în Consiliul facultății: 30.09.2022
 Semnătura Decan,
 Conf. univ. dr. Andrei BUIGA