

FIȘA DISCIPLINEI CONTROL FINANCIAR

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ superior	UNIVERSITATEA „ATHENAEUM” DIN BUCUREȘTI
1.2. Facultatea	ȘTIINȚE ECONOMICE
1.3. Departamentul	ȘTIINȚE ECONOMICE
1.4. Domeniul de licență	Cibernetică, statistică și informatică economică
1.5. Ciclul de studii	LICENȚĂ
1.6. Programul de studii/Calificarea	Informatică Economică
1.7. Limba de studiu	ROMÂNĂ

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	CONTROL FINANCIAR						
2.2 Titularul/titularii activităților de curs				Email:			
2.3 Titularul/titularii activităților de seminar				Email:			
2.4 Anul de studiu	III	2.5 Semestrul	V	2.6 Tipul de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	OA
2.8. 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:	2	3.3 seminar/laborator	2
		3.2 curs			
3.4 Total ore din planul de învățământ	56	din care:	28	3.6 seminar/laborator	28
		3.5 curs			
3.7. Total ore de studiu pe semestru (număr ECTS * 25 ore)					125
3.8. Total ore studiu individual (3.7. – 3.4.)					69
<i>Distribuția fondului de timp de studiu individual</i>					<i>ore</i>
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					23
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					12
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					28
Tutoriat					2
Examinări					2
Alte activități: Elaborare proiect de grup pentru examinare intermediară					2

4. Precondiții

4.1. de curriculum	• Contabilitate financiară
4.2. de competențe	• Utilizarea conceptelor de control financiar fiscal

5. Condiții

5.1. de desfășurare a cursului	• Cursurile se desfășoară în săli dotate cu echipamente de prezentare: tablă, flipchart, retroproiector, laptop /Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	• Seminariile se desfășoară în săli cu acces la internet/Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*

***Pe perioada desfășurării activitatilor didactice în sistem online**

6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	• C1.1 Recunoașterea și descrierea conceptelor, teoriilor, principiilor și metodelor de investigare a fenomenelor și proceselor economice • C1.2 Explicarea și interpretarea cerințelor specifice investigării fenomenelor și proceselor economice • C1.3 Aplicarea conceptelor, teoriilor și metodelor economice pentru investigarea și / sau soluționarea problemelor din organizație • C1.4 Analiza comparativă a soluțiilor economice pentru rezolvarea problemelor din organizație • C1.5 Elaborarea și structurarea informatică a alternativelor de soluționare a problemelor din organizație
Competențe transversale	

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	• Asigurarea cunoștințelor și informațiilor teoretice, metodologice și operaționale în domeniul controlului financiar referitoare la ansamblul economiei precum și în formarea deprinderilor și abilităților de utilizare instrumental-empirică a acestor informații și cunoștințe
7.2 Obiectivele specifice	• Dobândirea de cunoștințe cu privire la conceptul, caracteristicile, tipurile și organizarea activității de control financiar. • Dobândirea de aptitudini cu privire la planificarea activității de control financiar și elaborarea programelor de control financiar. • Dobândirea de cunoștințe cu privire la metodologia de exercitare a controlului financiar. • Înțelegerea răspunderilor, drepturilor și obligațiilor ce revin personalului cu atribuții de control financiar. • Dobândirea de cunoștințe cu privire la aplicare metodelor, tehnicilor și procedeele de control financiar. • Înțelegerea actelor de control financiar, a modului de întocmire și valorificare a acestora. • Însușirea conceptului de corupție și de prevenire a fenomenului de fraudă. • Înțelegerea proceselor practice privind controlul efectiv al activității unui operator economic, respectiv controlul constituirii și utilizării fondurilor și controlul existenței și asigurării integrității patrimoniului.

8. Conținuturi

8. 1 Curs	Metode de predare	Recomandări pentru studenți
1. Cadrul conceptual al controlului financiar: conceptul de control financiar, obiectul controlului financiar, funcțiile controlului financiar, tipologia controlului financiar - 2 ore	Interacțiunea cu studenții Prelegeri care sunt axate pe utilizarea de suport power-point și pe acces la resurse multimedia	Suport de curs distribuit pe cale electronică. Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs pentru a putea interacționa în timpul predării
2. Controlul financiar – abordare și perspective: controlul financiar funcție a managementului, abordarea controlului financiar, formele controlului financiar, exercitarea controlului financiar pe baza de documente, controlul gestionării, folosirii și evidenței documentelor - 2 ore	Idem	Idem

3. Tipuri de controale financiare: inspecția, controlul financiar preventiv, controlul financiar de gestiune, alte tipuri de controale - 2 ore	Idem	Idem
4. Metodologia exercitării controlului financiar : pregătirea controlului financiar, elaborarea programelor de control financiar, realizarea misiunilor de control financiar, comunicarea rezultatelor controlului financiar - 4 ore	Idem	Idem
5. Răspunderea în controlul financiar : răspunderea disciplinară, răspunderea contravențională, răspunderea materială, răspunderea penală – 2 ore	Idem	Idem
6. Controlul financiar exercitat de stat : obiectivele și sfera controlului financiar al statului, metodologia de control financiar al statului, actele de control financiar întocmite de organele de control ale statului – 2 ore	Idem	Idem
7. Metode, tehnici și procedee de control financiar: studiul general prealabil, controlul documentar contabil, controlul faptic, controlul total sau prin sondaj, analiza economico-financiară, calculul bilanțier, analiza - 2 ore	Idem	Idem
8. Valorificarea constatărilor controlului financiar. Măsuri de valorificare a constatarilor și stabilirea răspunderilor - 2 ore	Idem	Idem
9. Inventarierea patrimonială: constituirea comisiilor de inventariere, efectuarea inventarierilor și elaborarea documentelor justificative, stabilirea rezultatelor inventarierii și elaborarea proceselor verbale de inventariere, înregistrarea diferențelor rezultate la inventar, formulare-documente - 2 ore	Idem	Idem
10. Controlul operatorilor economici: controlul angajării gestionarilor, controlul constituirii garanțiilor, controlul încasărilor și plăților în numerar, controlul operațiunilor de încasări și plăți fără numerar, controlul titlurilor de plasament - 4 ore	Idem	Idem
11. Actele de control financiar: tipuri de acte de control financiar, rolul acestora, structura acestora, modalitatea de elaborare – 2 ore	Idem	Idem
12. Fenomenul corupției și fraudei: conceptul de corupție și conceptul de fraudă, măsuri de prevenire și combatere a corupției și fraudei, răspunderi și responsabilități în prevenirea și combaterea corupției și fraudei – 2 ore	Idem	Idem

Bibliografie

1. Florinel Marian Sgardea, *Control financiar si expertiza contabila, Editia a doua*, Editura ASE, 2017
2. Liana Gădău, *Audit și Control financiar*, Editura Fundatia de Maine, Bucuresti, 2015
3. Victor Munteanu și co., *Controlul financiar-contabil la întreprinderi și instituții publice*, Editura Universitară, 2017
4. Victor Munteanu, Lavinia Copcinschi, Carmen Luschi, Alice Tinta, *Controlul financiar-contabil la întreprinderile si institutiile publice. Teorie si practica. Concepte, metodologie, reglementari, cazuri aplicative*, Editura Univeristară, București, 2014
5. Gheorghe Lepadatu, Jalba Luminata, *Audit și control financiar*, Editura Pro Universitaria, București, 2015
6. Petre POPEANGA, *Control financair și fiscal*, editura CECCAR, 2004
7. Eugen Nicolaescu, *Control și audit financiar*, Editura Pro Universitaria, București, 2011
8. Constantin Roman, Vasile Tabara, Aureliana Geta, *Control financiaqr și audit public*, Editura Economica, București, 2008
9. Curs “*Control financiar fiscal*” autor M.Boulescu, Ed.FRM, 2007
10. Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată, cu modificările și completările ulterioare, la nivel de 2017;

11. O.M.F.P.1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate publicat în M.O. nr. 963/30.12.2014; 12. Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2.634/2015 <i>privind documentele financiar-contabile</i> , M.Of. nr. 910 din 09 decembrie 2015; 13. O.M.F.P. 2861/ 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare; 14. Codul Fiscal actualizat 2017. 15. Suport de curs		
8. 2 Seminar/laborator	Metode de lucru	Recomandări pentru studenți
1. Sistemul de documente primare și evidența tehnico - operativă - 2 ore	Studenții definesc diferite documente de evidență primară și fac comparații referitoare la rolul și scopul acestora	Folosirea tehnicii de calcul
2. Tehnici și procedee specifice de control documentar-contabil – 4ore	Studenții definesc o tehnică sau un procedeu de control financiar și exemplifică aplicarea acesteia într-un context dat	Folosirea tehnicii de calcul
3. Planificarea și realizarea unei misiuni de control financiar – 2 ore	Studenții identifică și stabilesc principalele activități în planificarea și derularea unei misiuni de control financiar	Folosirea tehnicii de calcul
4. Control faptic – inventarierea – 2 ore	Studenții identifică și definesc rolul și modul de completare a fiecărui document elaborat în realizarea unei inventarieri	Folosirea tehnicii de calcul
5. Rspunderea stabilită în urma controlului financiar – 2 ore	Se prezintă anumite abateri cu caracter disciplinar, civil, material sau penal în anumite contexte de control financiar, iar studenții identifică natura acestora, încadrează faptele și stabilesc sancțiunile	Folosirea tehnicii de calcul
6. Studiu de caz: Controlul încasarilor și platilor prin numerar . Valorificarea rezultatelor controlului - 2 ore	Studenții identifică o operațiune de încasare în numerar și prezintă tehnicile de control utilizate în vederea stabilirii realității și conformității acesteia	Folosirea tehnicii de calcul
7. Studiu de caz: Controlul încasarilor și platilor fără numerar. Valorificarea rezultatelor controlului - 2 ore	Studenții identifică o operațiune de încasare fără numerar și prezintă tehnicile de control utilizate în vederea stabilirii realității și conformității acesteia	Folosirea tehnicii de calcul
8. Controlul întocmirii situațiilor financiare la un operator economic - 2 ore	Studenții pe baza unor situații financiare date definesc principalele controale exercitate în vederea stabilirii realității	Folosirea tehnicii de calcul

	datelor	
9. Acte de control financiar – 2 ore	Studentii elaborează și prezintă un proces verbal de control financiar	Folosirea tehnicii de calcul
10. Constatarea și încadrarea faptelor care constituie abateri de la cadrul normativ – 2 ore	Se prezintă un context de control financiar, iar studenții stabilesc abaterile de la norme și încadrează faptele	Folosirea tehnicii de calcul
11. Controlul financiar într-un mediu de sisteme de informații computerizate – 2 ore	Studentii identifică și explică controlul cu privire la funcționarea unei aplicații și securitatea datelor furnizate de aceasta	Folosirea tehnicii de calcul
12. Prevenirea faptelor de corupție – 2 ore	Se prezintă anumite fapte sau indicii de corupției în anumite contexte date, iar studenții identifică metodele de prevenire sau combatere a acestora	Folosirea tehnicii de calcul
13. Finalizare rezultate pregătire pentru susținere examen. -2 ore	Recapitulare. Studenții formulează întrebări	Folosirea tehnicii de calcul Întrebări

Bibliografie

16. Florinel Marian Sgardea, *Control financiar si expertiza contabila, Editia a doua*, Editura ASE, 2017
17. Liana Gădău, *Audit și Control financiar*, Editura Fundatia de Maine, Bucuresti, 2015
18. Victor Munteanu și co., *Controlul financiar-contabil la întreprinderi și instituții publice*, Editura Universitară, 2017
19. Victor Munteanu, Lavinia Copcinschi, Carmen Luschi, Alice Tinta, *Controlul financiar-contabil la întreprinderile si institutiile publice. Teorie si practica. Concepte, metodologie, reglementari, cazuri aplicative*, Editura Univeristară, București, 2014
20. Gheorghe Lepadatu, Jalba Luminita, *Audit și control financiar*, Editura Pro Universitaria, București, 2015
21. Petre POPEANGA, *Control financair și fiscal*, editura CECCAR, 2004
22. Eugen Nicolaescu, *Control și audit financiar*, Editura Pro Universitaria, București, 2011
23. Constantin Roman, Vasile Tabara, Aureliana Geta, *Control financiaqr și audit public*, Editura Economica, București, 2008
24. Curs “*Control financiar fiscal*” autor M.Boulescu, Ed.FRM, 2007
25. Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată, cu modificările și completările ulterioare, la nivel de 2017;
26. O.M.F.P.1802/2014 Reglementări contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate publicat in M.O. nr. 963/30.12.2014;
27. Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2.634/2015 *privind documentele financiar-contabile*, M.Of. nr. 910 din 09 decembrie 2015;
28. O.M.F.P. 2861/ 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare;
29. Codul Fiscal actualizat 2017.
30. Suport de curs

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

Discutarea conținutului disciplinei și a cerințelor din domeniul cercetării și aplicațiilor financiar-contabile legate de această disciplină, cu specialiști din mediu public și privat.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Implicarea în prelegere a studenților cu întrebări, comentarii,	Se înregistrează frecvența și soliditatea interacțiuni la orele de curs	10%
10.5 Seminar/laborator	Implicarea în pregătirea și discutarea problemelor	Se înregistrează frecvența și soliditatea interacțiuni la orele de seminar	20%
	Elaborarea temelor și referatelor	Se înregistrează calitatea informațiilor rezultate din temele și referatele elaborate comparativ cu cerințele stabilite	
10.6. Evaluarea finală	Examen scris/Examen scris pe platforma online	Se înregistrează răspunsurile corecte la întrebările formulate	70%
10.7. Modalitatea de notare: Note de la 1 la 10			
10.8. Standard minim de performanță: • Cunoașterea și înțelegerea integrală a conținutului cursurilor • Abordarea tuturor subiectelor din cadrul examenului scris sau răspunsul corect la toate testele-grilă			

Data completării

Semnătura titularului/titularilor
de curs

Semnătura titularului/titularilor
de seminar

28.09.2021

Data avizării în departament
29.09.2021

Semnătura directorului de departament