

FIȘA DISCIPLINEI

Denumirea disciplinei	COFI – Contabilitatea operațiunilor fiscale ale întreprinderii				
Codul disciplinei	AC 3607	Semestrul	6	Numărul de credite	5
Facultatea	Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor		Numărul orelor pe semestru/activități		
Domeniul de licență	Contabilitate		Total	SI	TC
Programul de studii de licență	Contabilitate și informatică de gestiune		48	24	18
			AT	AA	
			6	-	
Categoria formativă a disciplinei (fundamentală, complementară, domeniu, specialitate)	disciplină de specialitate				
Tipul disciplinei (impusă, opțională, facultativă)	impusă				
Discipline anterioare	Condiționate	CONTABILITATE FINANCIARĂ, FINANȚE SAU ECHIVALENTE			
	Recomandate	DREPT FISCAL, MANAGEMENT			
Obiectivele disciplinei	1) transmiterea și consolidarea de cunoștințe în domeniul fiscalității întreprinderii: norme care reglementează obligațiile fiscale, categorii de plătitori, modul de determinare a bazei de impozitare, plata obligațiilor către stat, scutiri etc.; 2) identificarea regulilor de înregistrare contabilă și de prezentare a informației contabile privind obligațiile fiscale ale întreprinderii; 3) identificarea unora dintre posibilitățile pe care contabilitatea le oferă întreprinderii în sensul de a-și optimiza sarcina fiscală, fără să intre în starea de evaziune fiscală; 4) realizarea unei paralele între regulile fiscale și cele contabile, cu punerea în evidență a deosebirilor și a asemănarilor dintre acestea.				
COMPETENȚE SPECIFICE ACUMULATE					
COMPETENȚE PROFESIONALE	La finalizarea cu succes a acestei discipline, studenții vor fi capabili să: - Explice modul în care contabilitatea interacționează cu fiscalitatea a nivelului întreprinderilor - Descrie principalele componente ale sarcinii fiscale ale întreprinderii - Utilizeze informațiile contabile în îndeplinirea obiectivelor gestiunii fiscale a întreprinderii - Utilizeze cadrul fiscal pentru adaptarea și optimizarea procedurilor contabile ale întreprinderii - Analizeze impactul fiscal al diferitelor opțiuni contabile în ceea ce privește impozitul pe profit, TVA, impozitele și taxele specifice salariilor - Calculeze și să interpreteze principalele mărimi necesare îndeplinirii obligațiilor fiscale privind impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, TVA, impozitul pe salarii și contribuțiile sociale - Întocmească declarații fiscale simple (decont de TVA, declarație de impozit pe profit)				
COMPETENȚE TRANSVERSALE	-				
Conținutul activităților (SI, AT, TC, AA)	1. Studiul individual (autoinstruire) prin materiale specifice ID US. 1 – Cîteva elemente privind abordarea fiscalității la nivelul întreprinderii US. 2 - Aspecte fiscale în contabilizarea unor operațiuni ale întreprinderii US. 3 - Implicații contabile ale taxei pe valoarea adăugată US. 4 - Elemente privind calculul și contabilizarea impozitului pe venit US. 5 – Elemente privind calculul și contabilizarea impozitului pe profit US. 6 – Impozit pe salarii, contribuții sociale ale firmei și ale angajaților 2. Activități tutoriale (tematica întâlnirilor prevăzute în orar) AT 1 – Cîteva noțiuni generale privind fiscalitatea întreprinderii. Gestiunea fiscală a întreprinderii. Posibilități de utilizare a informațiilor contabilității în gestiunea fiscală a întreprinderii. AT 2. – Elemente de detaliu privind contabilizarea și raportarea unor operațiuni privind TVA, impozitul pe profit, impozitul pe salarii și contribuțiile sociale privind salariile 3. Teme de control (1-2 pentru disciplinele cu 12 ore și 2-3 pentru disciplinele cu 24 ore) TC 1 – Contabilitatea achizițiilor TC 2 - Elemente privind contabilitatea TVA/ regularizarea TVA				
Forma de evaluare finală (E – examen, C – colocviu/test final, LP – lucrări practice)					E
Stabilirea notei finale (procente)	- evaluare finală (la care prezența este obligatorie): se vor rezolva, în scris, în sistem clasic, cîteva probleme de genul celor prezente în suportul de curs și/sau de genul celor abordate la întîlnirile programate; studenții care se prezintă la evaluare trebuie să asigure condițiile tehnice pentru a participa la verificarea identității și a prezenței la examen				X
	- activități asistate /laborator/lucrări practice/proiect etc.				-

	- teste pe parcursul semestrului: se vor bifa răspunsurile considerate corecte la testele grilă puse la dispoziție prin intermediul platformei de învățămînt la distanță; la orice evaluare, este de așteptat să se facă prezența, prin conectarea studenților pe MsTeams, activarea camerei și prezentarea carnetului de student și a unui act de identitate – studenții care se prezintă la evaluare trebuie să asigure condițiile tehnice pentru a participa la verificarea identității și a prezenței la examen	X
	- lucrări de verificare	-
Lista materialelor didactice necesare (suport de curs, ghid de studiu etc.)	Suportul de curs de pe platformă (versiunea 2022/2023); activitățile tutoriale se vor desfășura, în măsura revenirii la învățămîntul față în față, în intervalele și în sălile puse la dispoziție de facultate; dacă se menține starea de alertă, activitățile tutorial se vor desfășura on-line, prin intermediul platformelor puse la dispoziție de facultate (Microsoft Teams și moodle) sau pe alte platforme, în situația indisponibilității celor două. Este recomandat ca fiecare student să pregătească un dosar care să cuprindă un set minim de documente contabile și fiscale de la o întreprindere adevărată: balanța de verificare, un set de situații financiare după formatul ministerului finanțelor, câteva documente simple (facturi, chitanțe, extrase de cont), un decont de TVA (declarația 300) cu ultima pagină din jurnalele de vânzări și din jurnalele de cumpărări aferente, un stat de salarii completat, o declarație 100, o declarație 101, o declarație 112 etc.	
Bibliografia recomandată	1. Bența, A., Bența, M., Pătroi, D. (2017), Culegere de spețe fiscale, C.H. Beck, București 2. Bența, A., Bența, M., Croitoru, R. (2017), Tratat de contabilitate practică. Contabilitate aplicată, C.H. Beck, București 3. Istrate, C. (2022), Calcule, înregistrări și interpretări contabile în fiscalitatea întreprinderii, Pro Universitaria, București, 2022 4. Istrate, C. (2021), Contabilitatea nu-i doar pentru contabili! Evrika Publishing, București 5. Codul fiscal: legea nr. 227/2015 și normele de aplicare a acestuia (HG 1/2016) (textul este actualizat sistematic de ANAF; https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/Cod_fiscal_norme_2023.htm) 6. OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în M. Of. 963/30.12.2014; o versiune actualizată se poate găsi la adresa https://legislatie.just.ro/Public/DetaliuDocumentAfis/263471 Referințe suplimentare: 7. Costea, I. M. (2011), Optimizarea fiscală: soluții, limite, jurisprudență, editura C. H. Beck, București 8. Istrate, C. (2016), Contabilitate și raportări financiare, individuale și consolidate, Polirom, Iași 9. Răileanu, V., Abordări contabile și fiscale privind impozitele și taxele, Editura Economică, București, 2009 10. Orice carte de contabilitate financiară sau asimilată, cărți apărute după 2015	

	Nume	Semnătura
Coordonator de disciplină	Costel Istrate, profesor la CIES, FEAA, UAIC	

Legenda: SI – studiu individual, TC – teme de control, AT – activități tutoriale, AA – activități asistate