

СUPRINS

Cuvânt înainte 9

CAPITOLUL I: NEVOIA DE CONTROL FINANCIAR: CONCEPT 11

1. Contextul general şi necesitatea obiectivă a controlului financiar 11
2. Contextul general 11
3. Necesitatea obiectivă a controlului financiar 14
4. Atributele managementului entităţii (intreprinderii) şi conceptul de control financiar 15
5. Sfera de acţiune şi obiectivele controlului financiar 21
6. Funcţiile controlului financiar 25
7. Formele controlului financiar 27

CAPITOLUL II: PROCESUL DE CONTROL FINANCIAR 32

1. Sistemul metodologic de control financiar 32
2. Metoda controlului financiar 34
3. Procedee şi tehnici de control financiar 36
4. Studiul general prealabil 36
5. Controlul documentar contabil 37
6. Locul şi rolul documentelor justificative în cadrul sistemului informaţional şi a sistemului de control intern 37
7. Verificarea modului de completare şi utilizare a documentelor justificative 38
8. Verificarea modului de evidenţă economică 50
9. Clasificarea tehnicilor de control documentar - contabil 56
10. Controlul faptic 63
11. Controlul total sau prin sondaj 65
12. Analiza economico-fmanciară 67
13. Etapele efectuării controlului financiar 70
14. Programarea activităţii de control financiar 71
15. Pregătirea acţiunii de control financiar 73
16. Efectuarea propriu-zisă a controlului financiar 76
17. Stabilirea răspunderilor în sarcina persoanelor vinovate 80
18. Întocmirea actelor de control financiar 83
19. Valorificarea rezultatelor din controlul financiar ; 86

CAPITOLULUL III: ORGANIZAREA ŞI EXERCITAREA ACTIVITĂŢII DE CONTROL FINANCIAR 89

3.1. Controlul financiar al statului 89

1. Sistemul dc control financiar al statului 90
2. Controlul financiar al statului din sfera de acţiune a executivului 90
3. Corpul de Control al Primului Ministru 91
4. Ministerul Finanţelor Publice 92
5. Structuri proprii de control 92
6. Agenţia Naţională de Administrare Fiscală (Inspecţia

fiscală) 95

1. Proceduri, metode şi forme de inspecţie fiscală 97
2. Realizarea inspecţiei fiscale 98
3. Căile de atac împotriva actelor emise de către organele

fiscale 117

1. Colectarea şi stingerea creanţelor fiscale 121
2. Direcţia generală antifraudă fiscală 135
3. Direcţia generală a vămilor 139
4. Controlul financiar al statului din sfera de acţiune a legislativului 144
5. Comisiile parlamentare 144
6. Curtea de Conturi 145
7. Controlul şi auditul Curţii de Conturi 145
8. Autoritatea de Audit 161
9. Controlul financiar propriu al entităţilor publice şi economice 163
10. Controlul şi auditul public intern al entităţilor publice 163
11. Controlul şi auditul public intern 163
12. Controlul intern 164
13. Auditul public intern 166
14. Controlul financiar-propriu 171
15. Controlul financiar preventiv 171
16. Controlul financiar de gestiune 172
17. Controlul financiar - contabil propriu al entităţilor economice 177
18. Controlul intern 177
19. Controlul financiar preventiv 179
20. Controlul financiar de gestiune 180
21. Controlul financiar prin inventariere 183

CAPITOLUL IV: CONTROLUL FISCAL ŞI EVAZIUNEA FISCALĂ 217

* 1. Controlul fiscal 217
     1. Conceptele de control fiscal, contribuabil, inspector fiscal 217
     2. înregistrarea fiscala şi evidenta contribuabililor 218
     3. Drepturile şi obligaţiile aparatului fiscal şi al contribuabililor 219
     4. Reguli de procedură, tehnici şi instrumente de control fiscal 219
     5. Soluţionarea contestaţiilor împotriva actelor administrative fiscale 221
     6. Reguli de procedură, tehnici şi instrumente de control fiscal 226
     7. Soluţionarea contestaţiilor împotriva actelor administrative fiscale 227
  2. Evaziunea fiscală 230
     1. Conceptul de evaziune fiscală 230
     2. Formele evaziunii fiscale 233
     3. Infracţiuni economice 240
     4. Internaţionalizarea fraudei fiscale 253
     5. Impactul internaţionalizării fraudei fiscale asupra economiei româneşti.. 253
     6. Organizarea şi funcţionarea cazierului fiscal 255

[CAPITOLUL V: FINALIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR 257](#bookmark1)

1. Răspunderea diciplinară 25 7
2. Răspunderea contravenţională 258
3. Tipuri de contravenţii 262
4. Contravenţii in legătură cu organizarea şi conducerea contabilităţii 262
5. Contravenţii sau infracţiuni privind faptele generatoare de evaziune

fiscală 264

1. Contravenţii şi infracţiuni în legătură cu înregistrarea fiscală a

entităţilor economice 264

1. Contravenţii şi infracţiuni privind impozitul pe profit 265
2. Contravenţii la normele privind taxa pe valoare adăugată 266
3. Contravenţii în legătură cu munca prestată şi încadrarea în muncă 272
4. Răspunderea materială 273
5. Răspunderea materială în legătură cu gestionarea bunurilor 284
6. Răspunderea materială în legătură cu activitatea financiar - contabilă 287
7. Răspunderea penală 289
8. Infracţiuni prevăzute în codul penal 290
9. Infracţiuni prevăzute în legi speciale 292

CAPITOLUL VI: CAZURI PRACTICE DE CONTROL/INSPECŢIE FISCALĂ 296

1. Inspecţie fiscală privind impozitul pe profit şi TVA 296
2. Inspecţie fiscală privind procedurile de soluţionare a deconturilor cu sume

negative de FVA, cu opţiune de rambursare 326

1. Inspecţie fiscală privind accizele 345

BIBLIOGRAFIE 373

|  |
| --- |
| **Titlu:** Controlul financiar: abordare teotetică și practică |
| **Autor:** coord. Victor Munteanu, Grațiela Duță, Janina Soare, Mihaela Ibănișteanu, Cristian Florin Gheorghe |
| **Locul, editura, anul ediţiei:** București: Editura Universitară, 2020 |
| **Cota:** 336, C 69 |
| **Localizare:** Sala de lectura N 1 (2 ex.) |