

CUPRINS

Prefață	9
Capitolul I: Controlul financiar contabil: concept, obiective, funcții, forme.....	11
1.1. Contextul general și necesitatea obiectivă a controlului financiar – contabil	11
1.2. Atributele managementului firmei și conceptul de control financiar – contabil	15
1.3. Sfera de acțiune și obiectivele controlului financiar – contabil	21
1.4. Funcțiile controlului financiar contabil	25
1.5. Formele controlului financiar – contabil	27
Capitolul II: Metodologia de efectuare a controlului financiar – contabil.....	32
2.1. Sistemul metodologic de control financiar – contabil.....	32
2.2. Metoda controlului financiar – contabil	34
2.3. Procedee și tehnici de control financiar – contabil	36
2.3.1. Studiul general prealabil.....	36
2.3.2. Controlul documentar contabil	37
2.3.3. Controlul faptic	62
2.3.4. Controlul total sau prin sondaj	64
2.3.5. Analiza economico – financiară	67
2.4. Etapele efectuării controlului financiar – contabil	70
2.4.1. Programarea activității de control financiar – contabil	70
2.4.2. Pregătirea acțiunii de control financiar – contabil	73
2.4.3. Efectuarea propriu-zisă a controlului financiar –contabil.....	75
2.4.4. Stabilirea răspunderilor în sarcina persoanelor vinovate.....	80
2.4.5. Întocmirea actelor de control financiar – contabil.....	82
2.4.6. Valorificarea rezultatelor din controlul financiar -contabil.....	85
Capitolul III: Organizarea și exercitarea activității de control financiar - contabil	88
3.1. Controlul financiar – contabil al statului.....	88
3.1.1. Sistemul de control financiar al statului	89
3.1.2. Controlul financiar – contabil al statului din sfera de acțiune a executivului.....	89
3.1.2.1. <i>Corpul de Control al Guvernului</i>	90
3.1.2.2. <i>Ministerul Finanțelor publice</i>	91
3.1.3. Controlul financiar – contabil al statului din sfera de acțiune a legislativului.....	141
3.1.3.1. <i>Comisiile parlamentare</i>	142
3.1.3.2. <i>Controlul Curții de Conturi</i>	142
3.2. Controlul financiar – contabil propriu al instituțiilor publice și agenților economici.....	154

3.2.1. Controlul și auditul public intern la instituțiile publice.....	154
3.2.1.1. <i>Controlul intern</i>	155
3.2.1.2. <i>Auditul intern la instituțiile publice</i>	157
3.2.2. Controlul financiar – propriu al agenților economici.....	161
3.2.2.1. <i>Controlul financiar preventiv</i>	161
3.2.2.2. <i>Controlul financiar de gestiune</i>	163
3.2.2.3. <i>Controlul financiar prin inventariere</i>	168
Capitolul IV: Controlul fiscal și evaziunea fiscală.....	201
4.1. Controlul fiscal	201
4.1.1. Conceptele de control fiscal, contribuabil, inspector fiscal.....	201
4.1.3. Drepturile și obligațiile aparatului fiscal și al contribuabililor.....	206
4.1.4. Reguli de procedură, tehnici și instrumente de control fiscal	210
4.1.5. Soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale	212
4.2. Evaziunea fiscală	214
4.2.1. Conceptul de evaziune fiscală.....	214
4.2.2. Formele evaziunii fiscale	217
4.2.3. Infrațiuni economice.....	224
4.2.4. Internaționalizarea fraudei fiscale.	236
4.2.5. Impactul internaționalizării fraudei fiscale asupra economiei românești.....	237
4.2.6. Organizarea și funcționarea cazierului fiscal	239
Capitolul V: Răspunderea – modalitate de finalizare a controlului financiar – contabil	240
5.1. Răspunderea disciplinară.....	240
5.2. Răspunderea contravențională	241
5.3. Tipuri de contravenții.....	245
5.3.1. Contravenții în legătură cu organizarea și conducerea contabilității.....	245
5.3.2. Contravenții sau infrațiuni privind faptele generatoare de evaziune fiscală	246
5.3.2.1. <i>Contravenții și infrațiuni în legătură cu înregistrarea fiscală a agenților economici</i>	246
5.3.2.2. <i>Contravenții și infrațiuni privind impozitul pe profit</i>	246
5.3.2.3. <i>Contravenții la normele privind taxa pe valoare adăugată</i>	248
5.3.3. Contravenții în legătură cu munca prestată și încadrarea în muncă	253
5.4. Răspunderea materială	254
5.4.1. Răspunderea materială în legătură cu gestionarea bunurilor.....	265
5.4.2. Răspunderea materială în legătură cu activitatea financiar – contabilă.....	268
5.5. Răspunderea penală	270
5.5.1. Infrațiuni prevăzute în codul penal.....	271
5.5.2. Infrațiuni prevăzute în legi speciale.....	273
Capitolul VI: Controlul fiscal al statului (inspecția fiscală)	277
6.1. Controlul fiscal exercitat de agenția națională de administrare fiscală.....	277
6.2. Structura raportului de inspecție fiscală.....	277
6.2.1. Capitolul 1 - Date despre inspecția fiscală	277
6.2.2. Capitolul II - Date despre contribuabil.....	274

6.2.3. Capitolul III - Constatari fiscale	282
6.2.3.1. <i>Controlul fiscal privind impozitul pe profit:</i>	284
6.2.3.2. <i>Controlul fiscal privind taxa pe valoare adăugată:</i>	290
6.2.3.3. Controlul fiscal impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane juridice	301
6.2.4. Capitolul IV - Alte constatări	302
6.2.5. Capitolul V - Discuția finală cu contribuabilul	304
6.2.6. Capitolul VI -Sinteza constatărilor inspecției fiscale	304
6.2.7. Capitolul VII - Anexe.....	306
BIBLIOGRAFIE	307