

## FIȘA DISCIPLINEI

### 1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ	Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia
1.2. Facultatea	de Științe Economice
1.3. Departamentul	de Finanțe Contabilitate
1.4. Domeniul de studii	Contabilitate
1.5. Ciclul de studii	Licență
1.6. Programul de studii	Finanțe Bănci

### 2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	<b>Audit Intern</b>		2.2. Cod disciplină	FB 322			
2.3. Titularul activității de curs	Ivan Oana Raluca						
2.4. Titularul activității de seminar	Ivan Oana Raluca						
2.5. Anul de studiu	<b>III</b>	2.6. Semestrul	<b>II</b>	2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	<b>C</b>	2.8. Regimul disciplinei ( <b>O</b> – obligatorie, <b>Op</b> – opțională, <b>F</b> – facultativă)	<b>O</b>

### 3. Timpul total estimat

3.1. Numar ore pe saptamana	<b>4</b>	din care: 3.2. curs	<b>2</b>	3.3. seminar/laborator	<b>2</b>
3.4. Total ore din planul de învățământ	<b>48 (12*4)</b>	din care: 3.5. curs	<b>24</b>	3.6. seminar/laborator	<b>24</b>
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					<b>20</b>
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					<b>10</b>
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					<b>20</b>
Tutoriat					-
Examinări					<b>2</b>
Alte activități .....					-

3.7 Total ore studiu individual	<b>52</b>
3.8 Total ore din planul de învățământ	<b>48</b>
3.9 Total ore pe semestru	<b>100</b>
3.10 Numărul de credite	<b>4</b>

### 4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1. de curriculum	-
4.2. de competențe	-

### 5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Sala dotata cu videoproiector/tabla
5.2. de desfășurarea a seminarului/laboratorului	Sala dotata cu calculatoare (laborator), videoproiector

### 6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<p><b>C2 Utilizarea resurselor informatice în domeniul financiar-contabil</b>  <i>C2.3 Utilizarea sistemelor de gestiune a bazelor de date și a programelor specifice.</i>  <i>C2.4 Studierea comparativă și evaluarea critică a principalelor programe de evidență și raportare financiar-contabilă</i></p> <p><b>C3 Prelucrarea informațiilor în vederea întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale</b>  <i>C3.4 Evaluarea procedurilor și instrumentelor de prelucrare a informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale</i></p> <p><b>C5 Derularea operațiunilor specifice controlului financiar-contabil</b>  <i>C5.1 Identificarea și descrierea conceptelor, teoriilor și modelelor de bază utilizate în controlul financiar-contabil</i>  <i>C5.3 Aplicarea metodelor, tehnicilor și procedurilor de control financiar - contabil</i>  <i>C5.4 Evaluarea critică (controlul de calitate) a activităților de control financiar-contabil</i>  <i>C5.5 Elaborarea unui plan de control financiar-contabil</i></p>
Competențe transversale	<p>CT 1 Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă</p> <p>CT4 Formarea unui comportament bazat pe managementul eficient al tuturor resurselor</p>

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Înșușirea cunoștințelor necesare pentru înțelegerea rolului auditului intern în cadrul entităților publice/private și deprinderea abilităților necesare pentru realizarea unei misiuni de audit intern în contextul normelor profesionale naționale și internaționale relevante
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Transmiterea la studenți a fundamentelor teoretice și metodologice ale auditului intern;</i></li> <li>- <i>Prezentarea noțiunilor, tehnicilor și procedurilor specifice auditului intern pentru reflecție;</i></li> <li>- <i>Formarea deprinderilor practice și abilităților de lucru specifice utilizării adecvate, sistematice a auditului intern la nivelul oricărei entități.</i></li> </ul>

## 8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
1. Definiția, rolul și obiectivele auditului intern (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
2. Normalizarea în auditul intern: normalizatori și norme internaționale/naționale de audit intern (3 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
3. Reglementarea și coordonarea auditului intern în România (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
4. Auditul intern în contextul guvernancei corporative (3 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
5. Auditul intern și controlul intern în – funcții ale managementului entității (3 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	

6. Riscurile – coordonate fundamentale în conceperea și realizarea misiunii de audit intern (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
7. Metodologia de audit intern bazat pe riscuri: proceduri, tehnici, probe și documentație (3 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
8. Etapele misiunii de audit intern auditului intern (4 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
9. Relația audit intern-audit extern (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
<b>8.2 Bibliografie</b> Briciu Sorin, Ghiță Marcel, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, <i>Audit public intern</i> , Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006; Ghiță Marcel, <i>Audit intern</i> , Editura Economică, București, 2007; Ghiță Marcel, Briciu Sorin, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, Dobra Iulian Bogdan, Tamas Szora Atila <i>Guvernanța corporativă și auditul intern</i> , Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009; Iamandi Irina-Eugenia, <i>responsabilitatea socială corporativă în companiile multinaționale</i> , Editura Economică, 2010; Ivan O.R., <i>Audit intern</i> , Editura Universitară, București, 2015; Morariu Ana, Suci Gheorghe, Stoian Flavia, <i>Audit intern și guvernanță corporativă</i> , Editura Economică, București, 2008; Munteanu Victor (coordonator), Zuca Marilena, Zuca Ștefan, <i>Auditul intern la întreprinderi și instituții publice- concepte, metodologie, reglementări, studii de caz</i> , editura WolterKluwer Romania, București, 2010; Oprean Ioan, Popa Irimie Emil, Lengeh Radu Dorin, <i>Procedurile auditului și ale controlului financiar</i> , Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2007; ***Standardul Profesional Nr. 36: Misiunile de Audit Intern realizate de experții contabili. Ghid de aplicare, Editura CECCAR, 2015; ***Manual de standarde internaționale de audit și control de calitate: audit financiar 2014, CAFR, Editura Irecson, București, 2009; Legea 672/2002 privind auditul public intern republicată, Monitorul Oficial 856/5.12.2011; HG 1259/2012, pentru aprobarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, M.Of. nr.2/3.01.2013; HG 1183/2012, pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, M.Of. nr. 839/13.12.2012; HG 1086/11.12.2013 privind Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. 17/10.01.2014 HG 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern; OG nr. 37/2004, pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, M. Of. nr. 91/ 2004. OMFP 38/2003, pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. nr. 130/2003; OMFP nr. 432/2004, pentru modif. și completarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin O.M.F.P. nr. 38/2003; OMFP nr. 252, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, M. Of. nr. 128/12.02.2004; OMFP nr. 946/2005 privind Codul controlului intern, cuprinzând Standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, M. Of. nr. 675/28.07.2005. Hotărârea nr.88/19.04.2007 a CAFR pentru aprobarea Normelor de Audit Intern, publicată în Monitorul Oficial Nr.416/21.06.2007 Hotărârea nr.73/11.12.2014 a CAFR privind Normele obligatorii din cadrul internațional de practici profesionale (IPPF), emise de Institutul Global al Auditorilor Interni (IIA Global), ediția 2013 Hotărârea nr.48/26.06.2014 a CAFR privind Normele obligatorii din cadrul internațional de practici profesionale (IPPF), emise de Institutul Global al Auditorilor Interni (IIA Global), ediția 2013		
<b>Seminar-laborator</b>		
1 Rolul și obiectivele auditului intern (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
2 Normalizarea în auditul intern: normalizatori și norme internaționale/naționale de audit intern (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
3 Reglementarea și coordonarea auditului intern în România (2 ore)	<i>Prelegere, discutii</i>	
5 Modele de control intern (2 ore)	<i>Prelegere, discutii, studii de caz</i>	
4 Modele de guvernanță corporativă (2 ore)	<i>Prelegere, discutii, studii de caz</i>	
6 Planul de audit intern - (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
7 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă -planificarea (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
8 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – pregătirea misiunii (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	

9 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – evaluarea și analiza riscurilor (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
10 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – derularea misiunii- intervenția la fața locului - (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
11 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – derularea misiunii- raportul de audit intern - (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	
12 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – finalizarea misiunii (2 ore)	<i>Studiu de caz</i>	

### **Bibliografie**

Briciu Sorin, Ghiță Marcel, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, *Audit public intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006;  
 Ghiță Marcel, *Audit intern*, Editura Economică, București, 2007;  
 Ghiță Marcel, Briciu Sorin, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, Dobra Iulian Bogdan, Tamas Szora Atila *Guvernanța corporativă și auditul intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;  
 Iamandi Irina-Eugenia, *responsabilitatea socială corporativă în companiile multinaționale*, Editura Economică, 2010;  
 Morariu Ana, Suci Gheorghe, Stoian Flavia, *Audit intern și guvernanță corporativă*, Editura Economică, București, 2008;  
 Munteanu Victor (coordonator), Zuca Marilena, Zuca Ștefan, *Auditul intern la întreprinderi și instituții publice- concepte, metodologie, reglementări, studii de caz*, editura WolterKluwer Romania, București, 2010;  
 Oprean Ioan, Popa Irimie Emil, Lenghel Radu Dorin, *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2007;  
 \*\*\*Standardul Profesional Nr. 36: Misiunile de Audit Intern realizate de experții contabili. Ghid de aplicare, Editura CECCAR, 2007;  
 \*\*\*Manual de standarde internaționale de audit și control de calitate: audit financiar 2009, CAFR, Editura Irecson, București, 2009;  
 Legea 672/2002 privind auditul public intern republicată, Monitorul Oficial 856/5.12.2011;  
 HG 1259/2012, pentru aprobarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, M.Of. nr.2/3.01.2013;  
 HG 1183/2012, pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, M.Of. nr. 839/13.12.2012;  
 HG 1086/11.12.2013 privind Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. 17/10.01.2014  
 OG nr. 37/2004, pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, M. Of. nr. 91/ 2004.  
 OMFP 38/2003, pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. nr. 130/2003;  
 OMFP nr. 432/2004, pentru modif. și completarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin O.M.F.P. nr. 38/2003;  
 OMFP nr. 252, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, M. Of. nr. 128/12.02.2004;  
 OMFP nr. 946/2005 privind Codul controlului intern, cuprinzând Standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, M. Of. nr. 675/28.07.2005.  
 Hotărârea nr.88/19.04.2007 a CAFR pentru aprobarea Normelor de Audit Intern, publicată în Monitorul Oficial Nr.416/21.06.2007

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

*Fisa disciplinei AUDIT INTERN corespunde normelor prevăzute de Hotărârea 88/2007 CAFR și a HG 12569/2012 care vizează cunoașterea și aplicarea cadrului de reglementare, standardelor de audit intern, procedurilor și tehnicilor de audit intern în realizarea misiunilor de audit intern.*

## **10. Evaluare**

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Evaluare finala	Examen scris	70%
	-	-	-
10.5 Seminar/laborator	Ex Verificare pe parcurs	Misiune de audit intern	30%

		privind activitatea financiar contabilă la o entitate publică sau privată	
	-	-	-
10.6 Standard minim de performanță:			

Data completării                      Semnătura titularului de curs                      Semnătura titularului de seminar

15,02,2017                      Conf.univ.dr Ivan Raluca.                      Conf.univ.dr Ivan Raluca

Data avizării în departament                      Semnătura director de departament

24.02.2017                      ...Prof.univ.dr Cenar Iuliana.

Recuperarea activităților de seminar vor fi efectuate prin predarea la următoarea întâlnire a temelor de studiu anunțate de către cadrul didactic pentru astfel de situații.