

FIȘA DISCIPLINEI

Anul universitar 2019-2020

Anul de studiu III / Semestrul I

Legendă:

-scris cu negru - formatul standard al fișei disciplinei (conform OM 5703/2011, Anexa 3: 31-33).

-scris cu albastru - sugestii operaționale pentru elaborarea fișei.

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ superior	Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia
1.2. Facultatea	Științe Economice
1.3. Departamentul	Administrarea Afacerilor și Marketing
1.4. Domeniul de studii	Administrarea Afacerilor
1.5. Ciclul de studii	Licență
1.6. Programul de studii/calificarea*	Administrarea afacerilor/ 242102 Specialist îmbunătățire procese, 242104 Responsabil proces, 242110 Specialist în planificarea, controlul și raportarea performanței economice

* pentru a specifica aspectele legate de calificare, vor fi trecute codurile COR și/sau denumirile profesiilor cărora se adresează programul de studii (conform mențiunilor din Planul de învățământ).

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Audit			2.2. Cod disciplină	AA 314		
2.3. Titularul activității de curs	Dobra Iulian Bogdan						
2.4. Titularul activității de seminar / laborator	Dobra Iulian Bogdan						
2.5. Anul de studiu	III	2.6. Semestrul	I	2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	E	2.8. Regimul disciplinei (O – obligatorie, Op – opțională, F – facultativă)	O

3. Timpul total estimat

3.1. Numar ore pe saptamana	4	din care: 3.2. curs	2	3.3. seminar/laborator	2
3.4. Total ore din planul de învățământ	56	din care: 3.5. curs	28	3.6. seminar/laborator	28
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					25
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					12
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					5
Tutoriat					
Examinări					2
Alte activități					

3.7 Total ore studiu individual	44
3.9 Total ore pe semestru	100
3.10 Numărul de credite**	4

* 3.9. = 3.4. + 3.7.; numărul total de ore pe semestru trebuie calculat în funcție de nr. de credite (3.9.) și de volumul de muncă aferent unui credit (1 credit = 25 ore conform Ghidului de aplicare a ECTS).

** 3.10. = numărul de credite prevăzut a fi atribuit disciplinei prin planul de învățământ.

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 tabla, - Studentii trebuie să utilizeze unitățile de lucru pentru finalizarea aplicațiilor practice – misiuni de audit.

6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	C1. Culegere, prelucrare și analiză de informații privind interacțiunea mediului extern-întreprindere/ organizație; C2. Asistență pentru administrarea activității ansamblului întreprinderii/ organizației; C3. Utilizarea bazelor de date specifice administrării afacerilor; C4. Asistență în managementul resurselor umane.
Competențe transversale	CT1. Aplicarea principiilor, normelor și valorilor de etică profesională în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă. Soluționarea în timp real, în condiții de asistență calificată, a unei probleme reale/ ipotetice de la locul de muncă, respectând normele deontologiei profesionale; CT2. Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă formată din mai mulți specialiști/ experți și aplicarea de tehnici de relaționare și muncă eficientă în cadrul echipei. Realizarea unei lucrări/ unui proiect, asumând cu responsabilitate sarcini specifice rolului într-o echipă formată din

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	- Însușirea cunoștințelor necesare pentru construirea sistemului de audit și realizarea misiunilor de audit intern/ extern în cadrul entităților.
7.2 Obiectivele specifice	- Cunoașterea specificului cercetării educaționale și a principalelor metode utilizate în prezenta disciplină; astfel: conceptele de bază privind auditul; conceptul și condițiile de funcționare ale guvernantei corporative; modalitatea de organizare a auditului; conceptul de risc. II. Dobândirea unor deprinderi intelectuale sau academice, respectiv, capacitatea de a: 1) identifica condițiile de funcționare a guvernantei corporative. 2) stabili etapele de desfășurare a auditului. 3) identifica normele naționale/ internaționale privind auditul. 4) identifica tipologia riscurilor.

8. Conținuturi*

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
C1. DEFINIȚIA, ROLUL ȘI OBIECTIVELE AUDITULUI	Prelegere, conversație	2 ore
C2. ABORDĂRI ȘI TEORII FINANCIARE PRIVIND AUDITUL	Prelegere, conversație	2 ore
C3. GUVERNANȚA CORPORATIVĂ	Prelegere, exemplificare	4 ore
C4. REGLEMENTAREA ȘI COORDONAREA AUDITULUI ÎN ROMÂNIA	Prelegere, exemplificare	2 ore
C5. AUDITUL PUBLIC INTERN ȘI ROLUL SĂU ÎN PROCESUL DE GESTIUNE A RESURSELOR FINANCIARE	Prelegere, studiu de caz	4 ore
C6. STANDARDIZAREA AUDITULUI	Prelegere, exemplificare, studiu de caz	4 ore
C7. PLANIFICAREA AUDITULUI	Prelegere, conversație, studiu de caz	6 ore
C8. MANAGEMENTUL RISCULUI	Prelegere, exemplificare, studiu de caz	4 ore

Bibliografie

- Ghiță M., ș.a. - *Guvernanța corporativă și auditul intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;
- Briciu S. ș.a. - *Audit public intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2008;
- Briciu S și Rof L. - *Audit financiar*, Editura Aeternitas, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, Alba Iulia, 2011;
- Dănescu, T. - *Proceduri și tehnici de audit financiar*, Editura Irecson, București, 2007;
- Dobra I., B. - *Auditul intern în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate. Standarde și indicatori specifici furnizorilor de servicii medicale spitalicești*, Editura Aeternitas, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, Alba Iulia, 2018;
- Dobra I., B., - *Audit*. Manualul studentului, Departamentul IDFR, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, 2019;
- Horomnea, E., - *Audit financiar: Concepte, standarde, norme*, Editura Alfa, Iasi, 2010;
- Renard, J., - *Teoria și practica auditului intern*, Ministerul Finanțelor Publice, București, 2003;
- Morariu A. ș.a. - *Audit intern și guvernanța corporativă*, Editura Universitară, București, 2008;
- Oprean I., ș.a. - *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2009;
- Kagermann, H. ș.a. - *Internal Audit, Handbook*, Springer-Verlag, Berlin Heidelberg, 2008;
- Fountain, L. - *Leading the Internal Audit Function*, CRC PressTaylor & Francis Group, 2016;
- Institutul de Audit și Control Intern - Norme Profesionale ale auditului intern, editată de Ministerul Finanțelor Publice printr-un proiect finanțat de PHARE, București, 2004;
- Curtea de Conturi a României - Standardele de Audit, proiect finanțat de Uniunea Europeană, București, 2005;
- Curtea de Conturi a României - Manualul auditului performanței, proiect finanțat de Uniunea Europeană, București, 2005.

8.2. Seminar-laborator

1. Definiția, rolul și obiectivele auditului. Delimitări conceptuale	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
2.		
3. Guvernanța corporativă. Importanță și rol	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
4. Reglementarea și coordonarea auditului în România	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
5. Standardizarea auditului. Standardele naționale și internaționale de audit.	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
6. Planificarea auditului. Misiune și obiective;	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	4 ore
7. Managementul riscului. Analiză și evaluare;	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	4 ore
8. Etapele misiunii de audit;	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	4 ore
9. Procedurile misiunii de audit. Descriere și mod de completare;	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	6 ore

4 Raportul de audit. Prezentare și mod de elaborare. Încheierea misiunii și urmărirea recomandărilor.	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
Bibliografie 1. Briciu, S. ș.a. - Audit public intern, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2008; 2. Briciu, S și Rof, L. –Audit financiar, Editura Aeternitas, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, Alba Iulia, 2011; 3. Dănescu, T. - Proceduri si tehnici de audit financiar, Editura Irecson, Bucuresti, 2007; 4. Dobra, I., B. - Auditul intern în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate. Standarde și indicatori specifici furnizorilor de servicii medicale spitalicești, Editura Aeternitas, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, Alba Iulia, 2018; 5. Dobra, I., B., - Audit. Manualul studentului, Departamentul IDFR, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, 2019; 6. Ghiță, M., ș.a. - Guvernanța corporativă și auditul intern, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009; 7. Horomnea, E., - Audit financiar: Concepte, standarde, norme, Editura Alfa, Iasi, 2010; 8. Renard, J., - Teoria și practica auditului intern, Ministerul Finanțelor Publice, București, 2003; 9. Morariu A. ș.a. - Audit intern și guvernanța corporativă, Editura Universitară, București, 2008; 10. Oprean I., ș.a. - Procedurile auditului și ale controlului financiar, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2009; 11. Kagermann, H. ș.a. - Internal Audit, Handbook, Springer-Verlag, Berlin Heidelberg), 2008; 12. Fountain, L. - Leading the Internal Audit Function, CRC PressTaylor & Francis Group, 2016; 13. Institutul de Audit și Control Intern - Norme Profesionale ale auditului intern, editată de Ministerul Finanțelor Publice printr-un proiect finanțat de PHARE, București, 2004; 14. Curtea de Conturi a României - Standardele de Audit, proiect finanțat de Uniunea Europeană, București, 2005; 15. Curtea de Conturi a României - Manualul auditului performanței, proiect finanțat de Uniunea Europeană, București, 2005. 13. Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, nr. 953, din 24 decembrie 2002, republicată în M.Of. nr. 856 din 5 dec. 2011 și modificată prin O.U.G. nr.26/2012 și O.G. nr. 19/2017; 14. O.M.F.P. nr. 939/25.07.2003, pentru aprobarea listei membrilor CAPI, modificat prin O. nr. 1888/2011; 15. O.M.F.P. nr.808 din 8 iulie 2015 al Ministrului finanțelor publice privind abrogarea OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, publicat in Monitorul Oficial nr. 528 din 16 iulie; 16. Hotărârea Guvernului nr.1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern publicata in Monitorul Oficial nr.17 din 10 ianuarie 2014; 17. Hotărârea Guvernului nr.1259 din 12 decembrie 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 publicata in Monitorul Oficial nr.2 din 3 ianuarie 2013; 18. Hotărârea Guvernului nr.1183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, publicata in Monitorul Oficial nr.839 din 13 decembrie 2012.		

* *temele de curs și seminar/laborator trebuie să acopere în întregime obiectivele specifice formulate la secțiunea 7.2.*

* *temele abordate la curs și cele de la seminar pot fi proiectate atât în relație de complementaritate, cât și/sau în relație de aprofundare a tematicii.*

* *este recomandabil ca elaborarea fișei disciplinei să fie făcută în echipă de către titularul de curs și cel de seminar/laborator, eventual de către toți titularii aceleiași discipline, acolo unde mai multe persoane predau aceeași disciplină.*

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

- *Conținuturile disciplinei corespund cu reglementările de audit intern și audit financiar în vigoare și răspund nevoilor practice de auditare a activității firmelor. Ele contribuie la formarea de capacități operaționale specifice solicitate de mediul economic al entităților. Deprinderile practice dobândite prin parcursul disciplinei creează premisele utilizării adecvate a sistemului informațional pentru fundamentarea deciziilor manageriale de îndeplinire a obiectivelor stabilite de entitatea auditată.*

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<i>Evaluare finala</i>	<i>Examen scris</i>	60%
10.5 Seminar/laborator	<i>Verificare pe parcurs</i>	<i>Lucrări practice</i>	40%

10.6 Standard minim de performanță:

- cunoașterea și înțelegerea noțiunilor de bază legate de audit, audit inter/ extern, audit financiar, control intern, control financiar;
- cunoașterea și înțelegerea modului de stabilire, derulare, efectuare a misiunilor de audit intern / financiar la nivelul structurii auditate.

Procentul minim de participare la activitățile de seminar considerat necesar pentru formarea competențelor propuse este de 70%. Studenții care nu îndeplinesc procentul de frecvență pentru orele de seminar vor recupera orele de seminar prin elaborarea de referate/ proiecte, sau aplicații rezolvate utilizând notițele de curs, respectiv, bibliografia de curs și seminar.

Data completării
10.10.2019

Semnătura titularului de curs

Lector univ. dr. Dobra Iulian Bogdan

Semnătura titularului de seminar

Lector univ. dr. Dobra Iulian Bogdan

Data avizării în departament
10.10.2019

Semnătura directorului de departament

Conf. univ. dr. Gavrilă-Paven Ioneța