

FIȘA DISCIPLINEI
Anul universitar 2019-2020

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ	Universitatea „1 Decembrie 1918” Alba Iulia
1.2. Facultatea	de Științe
1.3. Departamentul	Științe Economice și Gestiunea Afacerilor
1.4. Domeniul de studii	Contabilitate
1.5. Ciclul de studii	Master
1.6. Programul de studii	Auditul și controlul agenților economici

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Audit si control intern			2.2. Cod disciplină	ACAE 21-1		
2.3. Titularul activității de curs	Ivan Raluca						
2.4. Titularul activității de seminar	Ivan Raluca						
2.5. Anul de studiu	I	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					80
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					56
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					60
Tutoriat					2
Examinări					2
Alte activități					-

3.7 Total ore studiu individual	200
3.8 Total ore din planul de învățământ	56
3.9 Total ore pe semestru	256
3.10 Numărul de credite	8

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	Sală dotată cu tablă/videoproiector
5.2. de desfășurarea a seminarului/laboratorului	Sală dotată cu tablă/videoproiector

6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<p><i>C1 Interpretarea critic-constructivă a fenomenelor auditului și controlului la nivelul agenților economici și elaborarea de judecăți de valoare argumentate;</i></p> <p><i>C2 Capacitatea de organizare și exercitare de sarcini specifice controlului și auditului intern;</i></p> <p><i>C4 Capacitatea de a identifica cerințele sistemului de control intern al organizației și a guvernantei corporative;</i></p> <p><i>C5 Capacitatea de a conduce și executa activități de cercetare interdisciplinară;</i></p> <p><i>C6 Capacitatea de organizare și exercitare de sarcini specifice controlului și auditului, din perspectivă informatică, juridică și fiscală;</i></p> <p><i>C7 Diversificarea și completarea cunoștințelor financiare și contabile, abordarea interdisciplinară a operațiunilor economice în vederea asigurării posibilității de a oferi servicii de consultanță în domeniul auditului și controlului agenților economici;</i></p>
Competențe transversale	<p><i>CT1 Capacitatea de a lucra independent și/sau în echipă, de a identifica soluții pentru rezolvarea de probleme economice specifice auditului și controlului agenților economici;</i></p> <p><i>CT2 Capacitatea de a identifica oportunitățile de formare continuă, inclusiv în limbi de circulație internațională;</i></p> <p><i>CT3 Capacitatea de a valorifica eficient resursele și tehnicile de învățare pentru propria dezvoltare;</i></p> <p><i>CT4 Posibilitatea înscrierii în organisme profesionale din domeniul auditului financiar.</i></p>

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<p><i>Deprinderea abilităților necesare pentru realizarea unui angajament de audit intern în contextul normelor profesionale internaționale relevante.</i></p> <p><i>Disciplina contribuie la formarea la nivelul masteranzilor a raționamentului esențial în derularea unor misiuni de audit intern. Prin prezentarea tipurilor de misiuni de audit și etapele derulării acestora, disciplina își propune să dezvolte masteranzilor abilități și deprinderi de utilizare a instrumentarului teoretic în misiuni de audit intern concrete. Deasemenea masteranzii trebuie să înțeleagă rolul sistemului de control intern în cadrul organizației. Explicarea modului cum sistemul de control intern contribuie la atingerea obiectivelor organizației</i></p>
7.2 Obiectivele specifice	<p><i>Disciplina contribuie la atingerea următoarelor competențe cognitive, tehnice sau profesionale și afectiv valorice:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- Asigurarea posibilității de a distinge prin cunoaștere științifică problemele concrete specifice controlului intern și auditului intern .</i> <i>- Cunoașterea componentelor și mecanismelor sistemului de control intern și interacțiunea dintre acestea.</i> <i>- Implementarea sistemului de control intern</i> <i>- Derularea activităților și mecanismelor specifice.</i> <i>- Însușirea cunoștințelor necesare pentru înțelegerea rolului auditului intern în cadrul organizațiilor;</i> <i>- Dezvoltarea competențelor de a identifica și evalua riscurile organizationale;</i> <i>- Dezvoltarea abilităților de comunicare și raportare specifice angajamentelor</i>

	<p><i>de audit intern.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Capacitatea de a dezvolta raționamente și judecăți de valoare referitoare la necesitatea și rolul sistemelor de control intern precum și a auditului intern;</i> - <i>Capacitatea de a analiza poziția financiară și performanțele întreprinderii și de a participa la elaborarea de direcții de perfecționare a contabilității;</i> - <i>Dezvoltarea abilității de documentare, sintetizare, folosire creativă a materialului studiat, abilitatea de aplicare practică a abordărilor teoretice și cadrului de reglementare specific profesiei.</i>
--	---

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
<p>1. Curs introductiv: Obiectivele disciplinei și competențele dobândite ca rezultat al învățării, precizarea metodelor și instrumentelor de lucru, a surselor de date, precum și a cerințelor și standardelor de evaluare formativă pe parcursul studiului și de evaluare finală.</p> <p>Guvernanta corporativă - auditul intern și controlul intern</p>	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
<p>2. Conceptul de control intern: definiție, apariție, caracteristici ale controlului intern; Modele ale controlului intern, implementarea controlului intern</p> <p>4 ore</p>	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	4 ore
<p>3. Obiectivele controalelor interne și componentele sistemului de control intern. Implementarea controlului intern. Forme de control intern. Etape ale procesului de control intern. Proceduri specifice formelor de control intern</p>	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
<p>4. Raportul de control intern și valorificarea acestuia</p>	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
<p>5. Funcția de audit intern la nivelul organizației – organizare, rol și obiective</p>	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
<p>6. Normalizarea și etica profesională în auditul intern</p>	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
<p>7. Metodologia de audit intern bazată pe riscuri: proceduri, tehnici, probe și documentație</p>	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	6 ore
<p>8. Etapele misiunii de audit intern</p>	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	6 ore

9. Raportul de audit intern, comunicare, calitatea asigurării, responsabilități post-audit	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
--	--	-------

8.2 Bibliografie

1. Boulescu M., Ghiță M., Mareș V., *Controlul fiscal și auditul financiar-fiscal*, C.E.C.C.A.R., București, 2003
2. Briciu S., Ghiță M., Sas F., Ghiță R., *Audit public intern. Aspecte teoretice și practice*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006
3. Chițu-Gisberto A., Ioanaș C., *Auditul în instituțiile publice*, Editura CECCAR, București, 2005
4. Dobroțeanu L., C. Dobroțeanu – *Audit Intern*, Editura InfoMega, București, 2007
5. Ghiță M., *Auditul intern*, Editura Economică, București, 2009
6. Ghița M.– *Guvernanta corporativă*. Ed. Economică, 2009
7. Ivan OR, *Audit intern*, Editura Aeternitas, Seria Didactică, 2012
8. Morariu A.– *Audit intern și guvernanta corporativă*. Ed. Universitară, 2009
9. Oprean I. *Control și audit financiar-contabil*, Editura Intelcredo, Deva, 2002
10. Renard J. *Theorie et pratique de l'audit interne*, Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanțat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanțelor Publice, București, 2003
11. Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern*, 2007
12. IFACI, *Le mots d'audit*, Editions Liaisons, Paris, 2000
13. *Norme internaționale de audit intern* – www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro

Legislație specifică

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 953/2002- și actele normative subsecvente
- Ordonanța Guvernului României nr. 37/2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 91/2004
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea auditului public intern, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 130/2003
- Ordinul ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern

Seminar-laborator	Metode de predare	Observații
1. Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. 2 ore	Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru.	Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs și a materialelor de studiu recomandate pentru a putea interacționa în timpul activităților
2. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 1 Guvernanta corporativă. Cerințe privind auditul intern, controlul intern și managementul riscurilor 2 ore	Prelegere, aplicații	Idem
3. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 2 Conceptul de control intern: definiție, apariție, caracteristici ale controlului intern; Modele ale controlului intern, implementarea controlului intern 4 ore	Idem	Idem
4. Studiu de caz aferent temei nr. 3 Implementarea controlului intern - Planul general de control intern și planul sectorial,	Studiu de caz cu dezbateri în cadrul și între	Studiul de caz se transmite

Implementarea controlului intern - Evaluarea controlului intern 2 ore	echipe de studenti; Prezentarea concluziilor fiecărei echipe în format multimedia	studentilor în prealabil în format electronic.
5. Studiu de caz aferent temei nr. 4 Intocmirea raportului de control 2 ore	Idem	Idem
6. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 5 Carta auditului intern. Tipuri de angajamente de audit intern. 2 ore	Prelegere, aplicati	
7. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 6 Comitetul de audit – competente privind supravegherea activității de audit. 2 ore	Prelegere, aplicati	
8. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 7 Evaluarea controlului intern și a managementului riscurilor – proceduri și tehnici specifice auditului intern 2 ore	Studiu de caz cu dezbateri în cadrul și între echipe de studenti; Prezentarea concluziilor fiecărei echipe în format multimedia	Studiul de caz se transmite studentilor în prealabil în format electronic.
9. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 7 Aplicarea procedurilor și tehnicilor de audit intern în contextul derulării etapelor angajamentelor de audit intern 4 ore	Idem	Idem
10. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 8 Etapile misiunii de audit intern 4 ore	Idem	Idem
11. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 9 Raportul de audit intern, comunicare, calitatea asigurării, responsabilități post-audit 2 ore	Prelegere, aplicati	Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs și a materialelor de studiu recomandate pentru a putea interacționa în timpul activităților
Bibliografie		

14. Boulescu M., Ghiță M., Mareș V., *Controlul fiscal și auditul financiar-fiscal*, C.E.C.A.R., București, 2003
15. Briciu S., Ghiță M., Sas F., Ghiță R., *Audit public intern. Aspecte teoretice și practice*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006
16. Chițu-Gisberto A., Ioanaș C., *Auditul în instituțiile publice*, Editura CECCAR, București, 2005
17. Dobroțeanu L., C. Dobroțeanu – *Audit Intern*, Editura InfoMega, București, 2007
18. Ghiță M., *Auditul intern*, Editura Economică, București, 2009
19. Ghita M.– *Guvernanta corporativa*. Ed. Economica, 2009
20. Ivan OR, *Audit intern*, Editura Aeternitas, Seria Didactica, 2012
21. Morariu A.– *Audit intern și guvernanta corporativa*. Ed. Universitara, 2009
22. Oprean I. *Control și audit financiar-contabil*, Editura Intelcredo, Deva, 2002
23. Renard J. *Theorie et pratique de l'audit interne*, Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanțat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanțelor Publice, București, 2003
24. Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern*, 2007
25. IFACI, *Le mots d'audit*, Editions Liaisons, Paris, 2000
26. *Norme internaționale de audit intern* – www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro

Legislație specifică

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 953/2002- și actele normative subsecvente
 - Ordonanța Guvernului României nr. 37/2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 91/2004
 - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 38/2003 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea auditului public intern, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 130/2003
- Ordinul ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern

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

Conținuturile disciplinei sunt adaptate necesităților actuale ale angajatorilor, contribuind la dobândirea de către studenții programului de studii de masterat de cunoștințe și abilități teoretice și practice de contabilitate necesare viitorilor profesioniști pe piața muncii.

Conținutul prezentei fișe făcut obiectul consultării cu reprezentanții mediului economic care și-au exprimat punctul de vedere în cadrul întâlnirilor formale, comisia CEAC – pentru domeniul Contabilitate, respectiv Conferințele, Mesele Rotunde și workshopurile organizate de către Facultatea de Științe Economice.

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. Caracterul aplicativ al disciplinei, rezultat din abordarea tehnico-metodologică a misiunilor de audit intern vine în întâmpinarea necesităților angajatorilor din mediu public și privat.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<i>Evaluarea</i> <ul style="list-style-type: none"> • Cunoștințelor teoretice acumulate • Abilităților de aplicare a cunoștințelor • Exercițării raționamentului profesional • Respectării conduitei etice 	<i>Examen scris</i>	70%
10.5 Seminar/laborator	<i>Pentru fiecare studiu de caz abordat studenții sunt evaluați după următoarele criterii:</i> <ul style="list-style-type: none"> • Calitatea și atractivitatea prezentării 	<i>Evaluare continuă – determinată pe baza unui punctaj cumulat de la începutul până la finele semestrului pentru fiecare studiu de caz abordat</i>	30%

	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Abordarea profesională a cerintelor studiului de caz</i> • <i>Valorizarea spiritului de echipă în solutionarea si dezbaterile legate de studiul de caz</i> • <i>Implicarea în dezbaterile legate de expunerea proprie și a altor echipe</i> 		
--	--	--	--

10.6 Standard minim de performanță: *obținerea notei finale 5*
- *să aibă portofoliul de misiuni practice de audit intern privind activitatea financiar contabilă*
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.

Data completării

Semnătura titularului de curs

Semnătura titularului de seminar

Data avizării în departament

Semnătura director de departament