

**FIȘA DISCIPLINEI**  
**Anul universitar 2023-2024**

**1. Date despre program**

1.1. Instituția de învățământ	Universitatea „1 Decembrie 1918” Alba Iulia
1.2. Facultatea	De drept și Științe Sociale
1.3. Departamentul	de Științe juridice și administrative
1.4. Domeniul de studii	Științe Administrative
1.5. Ciclul de studii	Master
1.6. Programul de studii/calificarea	AMA asistent director - 243217, purtător de cuvânt – 243206, specialist protocol și ceremonial – 243204/ ESCO-08: 441-4416-Personnel clerks, 4413- Coding, proof-reading and related clerks, 4415 – Filing and copying clerks

**2. Date despre disciplină**

2.1. Denumirea disciplinei	<b>Audit si control intern</b>	2.2. Cod disciplină	AMA II 3
2.3. Titularul activității de curs	Ivan Oana Raluca		
2.4. Titularul activității de seminar	Ivan Oana Raluca		
2.5. Anul de studiu	<b>II</b>	2.6. Semestrul	<b>I</b>
		2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	<b>E</b>
		2.8. Regimul disciplinei (O – obligatorie, Op – opțională, F – 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>56</b>	din care: 3.5. curs	<b>28</b>	3.6. seminar/laborator	<b>28</b>
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					<b>45</b>
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					<b>30</b>
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					<b>15</b>
Tutoriat					<b>2</b>
Examinări					<b>2</b>
Alte activități .....					<b>-</b>

3.7 Total ore studiu individual	<b>94</b>
3.8 Total ore din planul de învățământ	<b>56</b>
3.9 Total ore pe semestru	<b>150</b>
3.10 Numărul de credite	<b>6</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	Sală dotată cu tablă/videoproiector
5.2. de desfășurarea a seminarului/laboratorului	Sală dotată cu tablă/videoproiector

## 6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<p><b>C1 Competențe exprimate în cunoștințe</b>          -Descrierea și aprofundarea conceptelor, metodologiilor și procedurilor specifice asistenței manageriale și administrative          -Stabilirea de acțiuni, sarcini și responsabilități pentru rezolvarea problemelor specifice asistenței manageriale și administrative</p> <p><b>C2 Competențe exprimate în abilități</b>          -Dobândirea abilității de identificare și descriere a conceptelor, metodologiilor și procedurilor specifice activității de asistență managerială și administrative          -Stabilirea și ierarhizarea obiectivelor, identificarea riscurilor și determinarea resurselor pentru implementarea politicilor, programelor și proiectelor          -Proiectarea de sarcini, responsabilități și ierarhii specifice politicilor, programelor și proiectelor la nivelul asistenței manageriale și administrative          -Elaborarea și aplicarea de intervenții specifice dezvoltării și organizării activității de asistență managerială și secretariat.</p> <p><b>C3 Competențe atitudinale</b>          -Respect pentru diversitatea socio-culturală a mediului public și privat          -Interes și sensibilitate pentru problemele specifice dezvoltării activităților specifice asistenței manageriale și secretariatului          -Motivația intrinsecă pentru rezolvarea problemelor care apar în activitatea de asistență managerială și administrative</p>
Competențe transversale	<p>CT1 Îndeplinirea la termen, în mod riguros, eficient și responsabil, a sarcinilor profesionale, cu respectarea principiilor etice și a deontologiei profesionale          CT2 Aplicarea tehnicilor de relaționare în grup, deprinderea și exercitarea rolurilor specifice în munca de echipă, prin dezvoltarea abilităților de comunicare interpersonală          CT3 Autoevaluarea nevoii de formare profesională și identificarea resurselor și modalităților de formare și dezvoltare personală și profesională, în scopul inserției și adaptării la cerințele pieței muncii</p>

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<p>Deprinderea abilităților necesare pentru realizarea unui angajament de audit intern în contextul normelor profesionale internaționale relevante.          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</p>
7.2 Obiectivele specifice	<p>Disciplina contribuie la atingerea următoarelor competențe cognitive, tehnice sau profesionale și afectiv valorice:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Asigurarea posibilității de a distinge prin cunoaștere științifică problemele concrete specifice controlului intern și auditului intern .</li> <li>- Cunoașterea componentelor și mecanismelor sistemului de control intern și</li> </ul>

	<p><i>interacțiunea dintre acestea.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Implementarea sistemului de control intern</i></li> <li>- <i>Derularea activităților și mecanismelor specifice.</i></li> <li>- <i>Însușirea cunoștințelor necesare pentru înțelegerea rolului auditului intern în cadrul organizațiilor;</i></li> <li>- <i>Dezvoltarea competențelor de a identifica și evalua riscurile organizationale;</i></li> <li>- <i>Dezvoltarea abilităților de comunicare și raportare specifice angajamentelor de audit intern.</i></li> <li>- <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></li> <li>- <i>Capacitatea de a analiza poziția financiară și performanțele întreprinderii și de a participa la elaborarea de direcții de perfecționare a contabilității;</i></li> <li>- <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></li> </ul>
--	--

## 8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
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.	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	2 ore
2. Conceptul de control intern: definire, apariție, caracteristici ale controlului intern; Modele ale controlului intern , implementarea controlului intern 4 ore	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	4 ore
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	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	2 ore
4. Raportul de control intern și valorificarea acestuia	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	2 ore
5. Funcția de audit intern la nivelul organizației – organizare, rol și obiective	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	2 ore
6. Normalizarea și etica profesională în auditul intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	2 ore

7. Metodologia de audit intern bazat pe riscuri: proceduri, tehnici, probe și documentație	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	6 ore
8. Etapele misiunii de audit intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	6 ore
9. Raportul de audit intern, comunicare, calitatea asigurării, responsabilitati post-audit	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore

## 8.2. Bibliografie

1. Caratas M., Audit intern, control intern si cultura organizationala, Editura Economica, Bucuresti, 2020;
2. Chersan I., Precob C., *Auditul intern, de la teorie la practică*, Editura Universității Alexandru Ioan Cuza, Iași, 2016
3. Ivan OR, *Audit intern*, Editura Aeternitas, curs in format electronic, 2023
4. Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Universitară, București, 2015
5. Ivan O.R., *Guvernanță Corporativă*, Editura Universitară, București, 2015
6. Hargie O., Tourish D., *AUDITING ORGANIZATIONAL COMMUNICATION: A handbook of research, theory and practice*, ROUTLEGE; TAYLOR FRANCIS, 2009, London; New York
7. Morariu A.– *Audit intern si guvernanta corporativa*. Ed. Universitara, 2009
8. 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
9. Voinea Cristia Maria, *Audit intern intre teorie si practica*, Editura ProUniversitaria, 2016
10. Oprean I. *Control și audit financiar-contabil*, Editura Intelcredo, Deva, 2002
11. Păunescu M., *Guvernanța corporativă, managementul riscurilor și controlul intern*, Ediția a III-a, revizuită și adăugită, Editura CECCAR, 2023;
12. 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
13. Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern*, 2007
14. \*\*\*\*Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern*, 2015
15. *Norme internaționale de audit intern* – [www.iaa.org](http://www.iaa.org), [www.cafr.ro](http://www.cafr.ro), [www.aair.ro](http://www.aair.ro) -2023
16. IIA, *International professional practice framework (IPPF)*, [www.iaa.org](http://www.iaa.org), [www.cafr.ro](http://www.cafr.ro), [www.aair.ro](http://www.aair.ro)
17. \*\*\* Camera Auditorilor Financiari din Romania, Ediția 2015, • \*\*\* Norme Profesionale ale auditului intern, Camera Auditorilor Financiari din România

## Legislație specifică

18. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, Republicată în temeiul art. VI din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 780 din 3 noiembrie 2011;
  19. Ordonanța nr.29/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.845 din 29.08.2022
  20. Hotărâre 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
  21. Hotărârea nr. 554-2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern
  22. Hotărâre 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
  23. Hotărâre 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
- Carta auditului intern, 2020; [https://mfinante.gov.ro/documents/35673/222265/cartaaudituluiinternUCAAPI\\_ro08072020.pdf](https://mfinante.gov.ro/documents/35673/222265/cartaaudituluiinternUCAAPI_ro08072020.pdf)

Seminar-laborator	Metode de predare	Observații
1. Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a	Seminar organizatoric	Se recomandă

<p>modului de lucru. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. 2 ore</p>	<p>introdactiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru.</p>	<p>studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs și a materialelor de studiu recomandate pentru a putea interacționa în timpul activităților</p>
<p>2. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 1 Guvernanta corporativa. Cerinte privind auditul intern, controlul intern si managementul riscurilor 2 ore</p>	<p>Prelegere, aplicati</p>	<p>Idem</p>
<p>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</p>	<p>Idem</p>	<p>Idem</p>
<p>4. Studiu de caz aferent temei nr. 3 Implementarea controlului intern - Planul general de control intern si planul sectorial, Implementarea controlului intern - Evaluarea controlului intern 2 ore</p>	<p>Studiu de caz cu dezbateri în cadrul și între echipe de studenți; Prezentarea concluziilor fiecărei echipe în format multimedia</p>	<p>Studiul de caz se transmite studentilor în prealabil în format electronic.</p>
<p>5. Studiu de caz aferent temei nr. 4 Intocmirea raportului de control 2 ore</p>	<p>Idem</p>	<p>Idem</p>
<p>6. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 5 Carta auditului intern. Tipuri de angajamente de audit intern. 2 ore</p>	<p>Prelegere, aplicati</p>	
<p>7. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 6 Comitetul de audit – competente privind supravegherea activității de audit. 2 ore</p>	<p>Prelegere, aplicati</p>	
<p>8. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 7 Evaluarea controlului intern si a managementului riscurilor – proceduri si tehnici specifice auditului intern 2 ore</p>	<p>Studiu de caz cu dezbateri în cadrul și între echipe de studenți; Prezentarea concluziilor fiecărei echipe în format multimedia</p>	<p>Studiul de caz se transmite studentilor în prealabil în format electronic.</p>

<p>9. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. teme nr. 7 Aplicarea procedurilor și tehnicilor de audit intern în contextul derulării etapelor angajamentelor de audit intern 4 ore</p>	Idem	Idem
<p>10. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. teme nr. 8 Etapile misiunii de audit intern 4 ore</p>	Idem	Idem
<p>11. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. teme nr. 9 Raportul de audit intern, comunicare, calitatea asigurării, responsabilități post-audit 2 ore</p>	Prelegere, aplicați	Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs și a materialelor de studiu recomandate pentru a putea interacționa în timpul activităților
<p><b>8.2. Bibliografie</b></p> <p>24. Caratas M., Audit intern, control intern și cultura organizațională, Editura Economica, București, 2020;</p> <p>25. Chersan I., Precob C., <i>Auditul intern, de la teorie la practică</i>, Editura Universității Alexandru Ioan Cuza, Iași, 2016</p> <p>26. Ivan OR, <i>Audit intern</i>, Editura Aeternitas, curs în format electronic, 2023</p> <p>27. Ivan O.R., <i>Audit intern</i>, Editura Universitară, București, 2015</p> <p>28. Ivan O.R., <i>Guvernanță Corporativă</i>, Editura Universitară, București, 2015</p> <p>29. Hargie O., Tourish D., <i>AUDITING ORGANIZATIONAL COMMUNICATION: A handbook of research, theory and practice</i>, ROUTLEDGE; TAYLOR FRANCIS, 2009, London; New York</p> <p>30. Morariu A. – <i>Audit intern și guvernanta corporativă</i>. Ed. Universitară, 2009</p> <p>31. Renard J. <i>Theorie et pratique de l'audit interne</i>, Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanțat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanțelor Publice, București, 2003</p> <p>32. Voinea Cristia Maria, <i>Audit intern între teorie și practică</i>, Editura ProUniversitaria, 2016</p> <p>33. Oprean I. <i>Control și audit financiar-contabil</i>, Editura Intelcredo, Deva, 2002</p> <p>34. Păunescu M., <i>Guvernanța corporativă, managementul riscurilor și controlul intern</i>, Ediția a III-a, revizuită și adăugită, Editura CECCAR, 2023;</p> <p>35. Renard J. <i>Theorie et pratique de l'audit interne</i>, Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanțat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanțelor Publice, București, 2003</p> <p>36. Camera Auditorilor din România, <i>Normele de audit Intern</i>, 2007</p> <p>37. ****Camera Auditorilor din România, <i>Normele de audit Intern</i>, 2015</p> <p>38. <i>Norme internaționale de audit intern</i> – <a href="http://www.iaa.org">www.iaa.org</a>, <a href="http://www.cafr.ro">www.cafr.ro</a>, <a href="http://www.aair.ro">www.aair.ro</a> -2023</p> <p>39. <i>IIA, International professional practice framework (IPPF)</i>, <a href="http://www.iaa.org">www.iaa.org</a>, <a href="http://www.cafr.ro">www.cafr.ro</a>, <a href="http://www.aair.ro">www.aair.ro</a></p> <p>40. *** Camera Auditorilor Financiari din România, Ediția 2015, • *** Norme Profesionale ale auditului intern, Camera Auditorilor Financiari din România</p> <p><b>Legislație specifică</b></p> <p>41. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, Republicată în temeiul art. VI din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 780 din 3 noiembrie 2011;</p> <p>42. Ordonanța nr.29/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.845 din 29.08.2022</p> <p>43. Hotărâre nr.1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern publicată în Monitorul Oficial nr.17 din 10 ianuarie 2014</p> <p>44. Hotărârea nr. 554-2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern</p>		

45. Hotărâre 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
46. Hotărâre 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  
Carta auditului intern, 2020; [https://mfinante.gov.ro/documents/35673/222265/cartaaudituluiinternUCAAPI\\_ro08072020.pdf](https://mfinante.gov.ro/documents/35673/222265/cartaaudituluiinternUCAAPI_ro08072020.pdf)

**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.*

**10. Evaluare**

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<p><i>Evaluarea</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cunoștințelor teoretice acumulate</li> <li>• Abilităților de aplicare a cunoștințelor</li> <li>• Exercițării raționamentului profesional</li> <li>• Respectării conduitei etice</li> </ul>	<i>Examen scris</i>	70%
10.5 Seminar/laborator	<p><i>Pentru fiecare studiu de caz abordat studenții sunt evaluați după următoarele criterii:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Calitatea și atractivitatea prezentării</li> <li>• Abordarea profesională a cerințelor studiului de caz</li> <li>• Valorizarea spiritului de echipă în solutionarea și dezbaterile legate de studiul de caz</li> <li>• Implicarea în dezbaterile legate de expunerea proprie și a altor echipe</li> </ul>	<i>Evaluare continuă – determinată pe baza unui punctaj cumulat de la începutul până la finele semestrului pentru fiecare studiu de caz abordat</i>	30%
<p>10.6 Standard minim de performanță: <i>obținerea notei finale 5</i> Utilizarea adecvată a noțiunilor teoretice în rezolvarea unor situații concrete</p>			

Data completării  
15.09.2023

Semnătura titularului de curs  
Prof.univ.dr. Ivan Oana Raluca

Semnătura titularului de seminar  
Prof.univ.dr. Ivan Oana Raluca

Data avizării în departament  
18.09.2023

Semnătura director de departament  
Conf.univ.dr. Cătean Voiculescu Laura