

**FIȘA DISCIPLINEI**  
**Anul universitar 2024-2025**  
**Anul de studiu III/ Semestrul II**

**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 Finante Contabilitate
1.4. Domeniul de studii	Contabilitate
1.5. Ciclul de studii	Licență
1.6. Programul de studii	Contabilitate și informatică de gestiune 241103 Revizor contabil 241104 Referent de specialitate financiar-contabilitate, 241106 Controlor de gestiune

**2. Date despre disciplină**

2.1. Denumirea disciplinei	<b>Audit Intern</b>			2.2. Cod disciplină	<b>CIG 323</b>		
2.3. Titularul activității de curs	Prof. univ. dr. Ivan Oana Raluca						
2.4. Titularul activității de seminar	Drd. Muntean Emil						
2.5. Anul de studiu	<b>III</b>	2.6. Semestrul	<b>II</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>
a.Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					ore
b.Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					<b>16</b>
c.Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					<b>10</b>
d.Tutoriat					<b>16</b>
e.Examinări					-
f.Alte activități universitare (vizite de studiu, consultații proiecte, etc.)					<b>2</b>
a.Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					-
3.7 Total ore studiu individual (a+b+c)					<b>42</b>
3.8 Total ore activități universitare (d+e+f+3.4)					<b>58</b>
3.9 Total ore pe semestru (3.7+3.8)					<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	C2 Utilizarea resurselor informatice în domeniul financiar-contabil C3 Prelucrarea informațiilor în vederea întocmirii de rapoarte financiar- contabile și/sau fiscale C5 Derularea operațiunilor specifice controlului financiar-contabil
Competențe transversale	CT 1 Aplicarea principiilor, normelor si valorilor eticii profesionale in cadrul propriei strategii de munca riguroasa, eficienta si responsabila CT4 Formarea unui comportament bazat pe managementul eficient al tuturor resurselor

## 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 reflectare;</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	<i>Prelegere, discutii</i>	3 ore
2. Normalizarea în auditul intern: normalizatori și norme internaționale/naționale de audit intern	<i>Prelegere Conversație Exemplificări</i>	3 ore
3. Reglementarea și coordonarea auditului intern în România	<i>Prelegere, discutii</i>	3 ore
4. Auditul intern în contextul guvernantei corporative	<i>Prelegere, discutii</i>	3 ore
5. Auditul intern și controlul intern în – funcții ale managementului entității	<i>Prelegere Conversație Suporturi video. Analize, studii de caz.</i>	3 ore
6. Riscurile – coordonate fundamentale în conceperea și realizarea misiunii de audit intern	<i>Prelegere Conversație Exemplificări Suporturi video. Analize, studii de caz.</i>	3 ore
7. Metodologia de audit intern bazat pe riscuri: proceduri, tehnici, probe și documentație	<i>Prelegere Conversație Exemplificări Suporturi video. Analize, studii de caz.</i>	3 ore
8. Etapele misiunii de audit intern auditului intern	<i>Prelegere Conversație Exemplificări Suporturi video. Analize, studii de caz.</i>	4 ore
9. Relația audit intern-audit extern	<i>Prelegere Conversație</i>	3 ore

### 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 *Guvernanta corporativă și auditul intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;  
 Iamandi Irina-Eugenia, *responsabilitatea socială corporativă în companiile multinaționale*, Editura Economică, 2010;  
 Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Universitară, București, 2015;  
 Ivan O.R. *Audit intern*, Seria Didactica, 2024  
 Morariu Ana, Suci Gheorghe, Stoian Flavia, *Audit intern și guvernanta 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, 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>8.2 Seminar-laborator</b>	<b>Metode de predare</b>	<b>Observații</b>
1 Rolul și obiectivele auditului intern	<i>Prelegere, discutii</i>	2 ore
2 Normalizarea în auditul intern: normalizatori și norme internaționale/naționale de audit intern	<i>Prelegere, discutii</i>	2 ore
3 Reglementarea și coordonarea auditului intern în România	<i>Prelegere, discutii</i>	2 ore
5 Modele de control intern	<i>Prelegere, discutii, studii de caz</i>	2 ore
4 Modele de guvernare corporativă	<i>Prelegere, discutii, studii de caz</i>	2 ore
6 Planul de audit intern	<i>Studiu de caz</i>	2 ore
7 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă - planificarea	<i>Studiu de caz</i>	3 ore
8 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – pregătirea misiunii	<i>Studiu de caz</i>	3 ore
9 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – evaluarea și analiza riscurilor	<i>Studiu de caz</i>	3 ore
10 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – derularea misiunii- intervenția la fața locului -	<i>Studiu de caz</i>	3 ore
11 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – derularea misiunii- raportul de audit intern -	<i>Studiu de caz</i>	2 ore
12 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – finalizarea misiunii	<i>Studiu de caz</i>	2 ore

#### **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 *Guvernarea 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 guvernare 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 internationale 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

*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	Evaluare finală	Examen scris	70%
	-	-	-
10.5 Seminar/laborator	Ex Verificare pe parcurs	Misiune de audit intern privind activitatea financiar contabilă la o entitate publică sau privată	30%
	-	-	-
10.6 Standard minim de performanță: obținerea notei minime 5			

- să aibă o misiune practică de audit intern privind activitatea financiar contabilă

Prezentarea la examen a studenților este condiționată de:

1. prezența la seminar în proporție de minim 80%
2. 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  
27.09.2024

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

Semnătura titularului de seminar  
Drd. Muntean Emil

Data avizării în departament  
27.09.2024

Semnătura director de departament  
Lector univ.dr. Cioca Ionela Cornelia