

FIȘA DISCIPLINEI
Anul universitar 2021-2022
Anul de studiu III / Semestrul II

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ superior	Universitatea "1 Decembrie 1918" din Alba Iuli a
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 / Calificarea	Contabilitate și Informatică de Gestiune 241103 Revizor contabil 241104 Referent de specialitate financiar-contabilitate, 241106 Controlor de gestiune
1.7. Forma de învățământ	ID

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Audit intern				Codul disciplinei	CIG 323		
2.2. Titularul activităților de curs	Conf.univ.dr. Ivan Oana Raluca							
2.3. Titularul activităților de	Conf.univ.dr. Ivan Oana Raluca							
2.4. Anul de studiu	III	2.6. Semestrul	II	2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	E	2.7. Regimul disciplinei	Conținut	DS
							Obligativitate	DO

3. Timpul total estimat (ore pe semestru al activităților didactice)

3.1. Număr de ore pe săptămână – forma cu frecvență	56	din care: 3.2. curs	28	3.3. seminar/ laborator/ proiect	28
3.4. Total ore pe semestru – forma ID	100	din care: 3.5. SI = 100	72	3.6. AT + TC	28
Distribuția fondului de timp					ore
3.5.1. Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe 72					
3.5.2. Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					20
3.5.3. Pregătire seminare/ laboratoare/ proiecte, teme, referate, portofolii și eseuri					44
3.5.4. Tutoriat					2
3.5.5. Examinări					2
3.5.6. Alte activități					2
3.7. Total ore studiu individual		72			
3.8. Total ore pe semestru		100			
3.9. Numărul de credite		4			

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	–
5.2. de desfășurare a seminarului/ laboratorului/ proiectului	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 și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de munca riguroasă, eficientă și responsabilă 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	Însușirea 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"> - <i>Transmiterea la studenți a fundamentelor teoretice și metodologice ale auditului intern;</i> - <i>Prezentarea noțiunilor, tehnicilor și procedurilor specifice auditului intern pentru reflectare;</i> - <i>Formarea deprinderilor practice și abilităților de lucru specifice utilizării adecvate, sistematice a auditului intern la nivelul oricărei entități</i>

8. Conținuturi

8.1. SI	Metode de predare	Observații
Definiția, rolul și obiectivele auditului intern	Utilizare manual ID, utilizare platforma de e-learning, corespondența, discuții, argumentări și exemplificări	10% SI Bibliografie minimală: 8 (vezi lista)
Normalizarea în audit intern: normalizatori și norme internaționale/naționale de audit intern	Utilizare manual ID, utilizare platforma de e-learning, corespondența, discuții, argumentări și exemplificări	10% SI Bibliografie minimală: 8 (vezi lista)
Reglementarea și coordonarea auditului intern în România	Utilizare manual ID, utilizare platforma de e-learning, corespondența, discuții, argumentări și exemplificări	10% SI Bibliografie minimală: 8 (vezi lista)
Auditul intern în contextul guvernancei corporative	Utilizare manual ID, utilizare platforma de e-learning, corespondența, discuții, argumentări și exemplificări	10% SI Bibliografie minimală: 8 (vezi lista)
Auditul intern și controlul intern în – funcții ale managementului entității	Utilizare manual ID, utilizare platforma de e-learning, corespondența, discuții, argumentări și exemplificări	10% SI Bibliografie minimală: 8 (vezi lista)
Riscurile – coordonate fundamentale în conceperea și realizarea misiunii de audit intern	Utilizare manual ID, utilizare platforma de e-learning, corespondența, discuții, argumentări și exemplificări	10% SI Bibliografie minimală: 8 (vezi lista)

Metodologia de audit intern bazat pe riscuri: proceduri, tehnici, probe și documentație	Utilizare manual ID, utilizare platforma de e-learning, corespondenta, discuții, argumentări și exemplificări	10% SI Bibliografie minimală: 8 (vezi lista)
Etapela misiunii de audit intern auditului intern	Utilizare manual ID, utilizare platforma de e-learning, corespondenta, discuții, argumentări și exemplificări	15% SI Bibliografie minimală: 8 (vezi lista)
Relația audit intern-audit extern	Utilizare manual ID, utilizare platforma de e-learning, corespondenta, discuții, argumentări și exemplificări	15% SI Bibliografie minimală: 8 (vezi lista)
<p>Bibliografie: Chersan Ionela-Corina, Precob Cristina-Ionela, <i>Auditul intern de la teorie la practică</i>, Editura Universității “Alexandru Ioan Cuza” Iași, 2016; 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; Ivan O.R., <i>Audit intern, Universitatea „1 Decembrie 1918”</i>, Centrul pentru Învățământ la Distanță, Frecvență Redusă și Formare Profesională Continuă, Alba Iulia, 2021 (primit de student în format tipărit și încărcat pe platformele Moodle - e-learning.uab.ro și Microsoft Teams în format electronic) Morariu Ana, Suci Gheorghe, Stoiian 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, Lenghel Radu Dorin, <i>Procedurile auditului și ale controlului financiar</i>, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2007; Ștefănescu Aurelia, Țurlea Eugeniu, Comitetul de audit intern – o abordare multidimensională în contextul național, <i>Revista Audit Financiar</i> Volum: 11, nr. 101/2013 Voinea Cristina Maria, <i>Audit intern între teorie și practica</i>, Editura Pronuniversitaria, Bucuresti, 2016; ***<u>Standardul Profesional Nr. 36: Misiunile de Audit Intern realizate de experții contabili. Ghid de aplicare</u>, Editura CECCAR, 2015; ***<u>Manual de standarde internationale de audit si control de calitate: audit financiar 2014</u>, CAFR, Editura Irecson, București, 2009; Legea 672/2002 privind auditul public intern republicată, <i>Monitorul Oficial</i> 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 <i>Monitorul Oficial</i> 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</p>		

8.2. AT [temele dezbătute în cadrul tutorialelor, conform calendarului disciplinei]	Metode de predare-învățare	Observații
AT1 1 Rolul și obiectivele auditului intern 2 Normalizarea în auditul intern: normalizatori și norme internaționale/naționale de audit intern 3 Reglementarea și coordonarea auditului intern în România 5 Modele de control intern 4 Modele de guvernare corporativă 6 Planul de audit intern 7 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă -planificarea 4 ore	Prelegere, discuții, argumentarea teoriei prin exemple, problematizarea și încurajarea învățării prin descoperire	Testele de autoevaluare în suportul de curs, la finalul fiecărui capitol Bibliografie minimală: 2 (vezi lista)
AT 2 8 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – pregătirea misiunii 9 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – evaluarea și analiza riscurilor 10 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – derularea misiunii- intervenția la fața locului 11 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – derularea misiunii- raportul de audit intern - 12 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – finalizarea misiunii 4 ore	Prelegere, discuții, argumentarea teoriei prin exemple, problematizarea și încurajarea învățării prin descoperire	Testele de autoevaluare în suportul de curs, la finalul fiecărui capitol Bibliografie minimală: 2 (vezi lista)
Bibliografie: Ivan O.R., <i>Audit intern, Universitatea „1 Decembrie 1918”</i> , Centrul pentru Învățământ la Distanță, Frecvență Redusă și Formare Profesională Continuă, Alba Iulia, 2021 (primit de student în format tipărit și încărcat pe platformele Moodle - e-learning.uab.ro și Microsoft Teams în format electronic)		
8.3. TC	Metode de transmitere a informației	Observații
Teme de control – partea 1 - 10 ore	Cursul în tehnologia ID, platforma de e-learning	Bibliografie minimală: 2 (vezi lista)
Teme de control – partea 2 – 10 ore	Cursul în tehnologia ID, platforma de e-learning	Bibliografie minimală: 2 (vezi lista)
Bibliografie: Ivan O.R., <i>Audit intern, Universitatea „1 Decembrie 1918”</i> , Centrul pentru Învățământ la Distanță, Frecvență Redusă și Formare Profesională Continuă, Alba Iulia, 2021 (primit de student în format tipărit și încărcat pe platformele Moodle - e-learning.uab.ro și Microsoft Teams în format electronic)		
8.4. AA / L / P	Metode de predare-învățare	Observații
-	-	-
-	-	-
-	-	-
Bibliografie:		

9. Coroborarea conținuturilor disciplinei cu așteptările reprezentanților comunităților 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. Conținutul disciplinei este adaptat mediului de afaceri și ține cont de cerințele și recomandările asociației profesionale din domeniu – Camera Auditorilor Financiar din România, respectiv a UCAAPI- Ministerul de Finanțe. Caracterul aplicativ al disciplinei, rezultat din abordarea tehnico-metodologică a misiunilor de audit intern vine în întâmpinarea necesităților angajatorilor din mediu public și privat. Caracterul pragmatic al disciplinei, rezultat din activitatea de audit intern, este în acord cu cerințele comunității economico-

financiare contemporane. Disciplina este importantă în formarea absolvenților specializării CIG, prin competențele pe care aceștia le obțin, în domeniul analizei prin activitatea de audit intern atât a entităților de interes public cât și a entităților private.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1. Criterii de evaluare	10.2. Metode de evaluare	10.3. Pondere din nota finală
10.4. SI (curs)	<i>Evaluare finală notată de la 1 la 10, pe baza rezolvării subiectelor de examen. Criterii de evaluare – corectitudinea și completitudinea rezolvării subiectelor de examen</i>	<i>Examen scris în sesiune</i>	70%
10.5. TC / AA / ST / L / P	<i>Temele de control care se predau pe platforma de e-learning, conform calendarului disciplinei</i>	<i>Verificarea pe parcursul semestrului a deprinderilor de rezolvare a temelor de control</i>	30%
10.6. Standard minim de performanță : obținerea notei minime 5			
<i>- să aibă o misiune practică de audit intern privind activitatea financiar contabilă</i>			

Coordonator de disciplină
Conf.univ.dr. Ivan Raluca

Tutore de disciplină
Conf.univ.dr. Ivan Raluca

Data
23.09.2021

Responsabil de studii ID/IFR,
Lector univ.dr. Cioca Ionela Cornelia