

FIȘA DISCIPLINEI
Anul universitar 2025-2026
Anul de studiu III / Semestrul II

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ superior	Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia
1.2. Facultatea	de Științe Economice
1.3. Departamentul	Finanțe-Contabilitate
1.4. Domeniul de studii	Contabilitate
1.5. Ciclul de studii	Licență
1.6. Programul de studii/ Calificări COR / Grupă de bază ESCO	Contabilitate și Informatică de Gestiu 241103 Revizor contabil 241104 Referent de specialitate financiar-contabilitate 241106 Controlor de gestiune ESCO: 2 Professionals/ 24 Business and administration professionals/ 2411 Accountants, 2411.11.1 Accounting analyst, 2411.15 Cost and budget analyst, 2411.1.8 Account/accounting supervisor
1.7. Forma de învățământ	Învățământ la distanță ID

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei		Audit financiar			Codul disciplinei	CIG 323	
2.2. Titularul activităților de curs				Prof. univ. dr. Ivan Oana Raluca			
2.3. Titularul activităților de seminar/ laborator/ proiect				Prof. univ. dr. Ivan Oana Raluca			
2.4. Anul de studiu	III	2.5. Semestrul	I	2.6. Tipul de evaluare	E	2.7. Regimul disciplinei	
						Conținut	Felul disciplinei DS
						Obligativitate	Obligatorie/ opțională DOb

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

3.1. Număr de ore pe săptămână – forma cu frecvență	4	din care: 3.2. curs	2	3.3. seminar/ laborator/ proiect	2
3.4. Total ore pe semestru – forma ID	56	din care: 3.5. AI	28	3.6. TC / AA / ST + SF / L / P	28
Distribuția fondului de timp (SI și activități de autoinstruire (AI) se detaliază punctul 3.5. SI = 3.5.1+3.5.2.+3.5.3+3.5.4.+3.5.5+3.5.6.)					ore
3.5.1. Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					12
3.5.2. Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					6
3.5.3. Pregătire seminare/ laboratoare/ proiecte, teme, referate, portofolii și eseuri (mai mare sau egal cu nr. total ore pentru teme de control din calendarul disciplinei)					20
3.5.4. Tutoriat [consiliere profesională]					2
3.5.5. Examinări					2
3.5.6. Alte activități [de ex., comunicare bidirecțională cu titularul de disciplină / tutorele]					2
3.7. Total ore studiu individual					44
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	Sală dotată cu videoproiector, calculatoare pentru studenți și acces la internet

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, eficiența și responsabilitate 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	Transmiterea la studenți a fundamentelor teoretice și metodologice ale auditului intern; Prezentarea noțiunilor, tehnicilor și procedurilor specifice auditului intern pentru reflectare; Formarea deprinderilor practice și abilităților de lucru specifice utilizării adecvate, sistematice a auditului intern la nivelul oricărei entități.

8. Conținuturi

8.1. AI [capitolele din cursul în tehnologie ID]	Metode de predare	Observații
Definiția, rolul și obiectivele auditului intern	Studiu individual pe baza manualului de studiu, studii de caz, teste de verificare	10% AI
Normalizarea în auditul intern: normalizatori și norme internaționale/naționale de audit intern		10% AI
Reglementarea și coordonarea auditului intern în România		10% AI
Auditul intern în contextul guvernantei corporative		10% AI
Auditul intern și controlul intern în – funcții ale managementului entității		14% AI
Riscurile – coordonate fundamentale în conceperea și realizarea misiunii de audit intern		14% AI
Metodologia de audit intern bazat pe riscuri: proceduri, tehnici, probe și documentație		8%
Etapele misiunii de audit intern auditului intern		8%
Relația audit intern-audit extern		16% AI
Bibliografie		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Boghean Florin, <i>Audit intern</i>, Editura Universității „Ștefan cel Mare”, Suceava, 2022; 2. Boța-Avram, Cristina; Groșanu, Adrian - <i>Auditul intern și managementul riscului în companii</i>, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2021; 3. Briciu Sorin, Ghiță Marcel, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, <i>Audit public intern</i>, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006; 4. Carataș Maria Alina, <i>Audit intern, control intern și cultură organizațională</i>, Editura Economică, București, 2020; 5. Dănescu, Tatiana; Prozan, Mihaela - <i>Auditul intern și comunicarea financiară</i>, Editura Economică, București, 2021; 6. Ghiță, Marcel; Vintilă, Nicoleta - <i>Auditul public intern. Noi perspective</i>, Editura Pro Universitaria, București, 2023; 7. Ivan O.R. <i>Audit intern</i>, Manual studiu, 2025-2026; 8. Ivan O.R. <i>Audit intern</i>, Seria Didactica, 2025; 9. Ivan O.R., <i>Audit intern</i>, Editura Universitară, București, 2015; 10. Ivan O.R., <i>Audit intern</i>, Universitatea „1 Decembrie 1918”, Centrul pentru Învățământ la Distanță, Frecvență Redusă și Formare Profesională Continuă, Alba Iulia, 2026 11. Mocanu, Mihaela, Deontologia profesiei contabile. Dezbateri internaționale privind independența în auditul financiar 12. Morariu Ana, Suciuc Gheorghe, Stoian Flavia, <i>Audit intern și guvernare corporativă</i>, Editura Economică, București, 2008; 13. 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; 		

14. Negruș, Elena; Rus, Lucia - *Audit intern în era digitalizării*, Editura Universității "Lucian Blaga", Sibiu, 2023
15. Oprean Ioan, Popa Irime Emil, Lenghel Radu Dorin, *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2007;
16. Popa, Adriana Florina; Ardelean, Denisa - *Audit intern. Tehnologii moderne și aplicații*, Editura Universitară, București, 2022;
17. Profeanu Laura, *Audit intern. Arbitraj judiciar*, Rentrop&Starton, București, 2025;
18. ***Manual de Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate, ediția actualizată 2021-2024, Editura CECCAR/CAFR
19. ***Ghidul actualizat de implementare a Standardelor Internaționale de Audit Intern (ISAI), CAFR, 2021-2024
20. ***Standardul Profesional CECCAR actualizat privind misiunile de audit intern, Editura CECCAR, ediții recente post-2020
21. ***Ghid de audit intern privind implementarea standardelor globale 2024, CAFR, <https://www.cafr.ro/wp-content/uploads/2025/10/Ghid-Audit-Intern-2024-BT-2-23102025.pdf>
22. ***Standardul Profesional Nr. 36: Misiunile de Audit Intern realizate de experții contabili. Ghid de aplicare, Editura CECCAR, 2015;
23. ***Manual de standarde internaționale de audit și control de calitate: audit financiar 2014, CAFR, Editura Irecson, București, 2009;
24. Legea 672/2002 privind auditul public intern republicată, Monitorul Oficial 856/5.12.2011;
25. 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;
26. HG 1183/2012, pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, M.Of. nr. 839/13.12.2012;
27. HG 1086/11.12.2013 privind Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. 17/10.01.2014
28. HG 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern;
29. OG nr. 37/2004, pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, M. Of. nr. 91/ 2004.
30. OMFP nr. 252, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, M. Of. nr. 128/12.02.2004;
31. Hotărârea nr.88/19.04.2007 a CAFR pentru aprobarea Normelor de Audit Intern, publicată în Monitorul Oficial Nr.416/21.06.2007
32. 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
33. Ordinul SGG nr. 400/2015 (Codul controlului intern/managerial), HG 1086/2013

8.2. AT [temele dezbătute în cadrul tutorialelor, conform calendarului disciplinei]	Metode de predare-învățare	Observații
AT1. Unitățile de studiu 1-3 ale Cursului în tehnologia ID – Ivan O.R., Audit intern, Curs elaborat în tehnologie ID, Universitatea 1 Decembrie 1918 Alba Iulia, 2026.	Prelegere, dezbateri, argumentarea teoriei prin exemple, problematizarea și încurajarea învățării prin descoperire	2 ore
AT2. Unitățile de studiu 4-6 ale Cursului în tehnologia ID – Ivan O.R., Audit intern, Curs elaborat în tehnologie ID, Universitatea 1 Decembrie 1918 Alba Iulia, 2026.		2 ore
AT3. Unitățile de studiu 7-8 ale Cursului în tehnologia ID – Ivan O.R., Audit intern, Curs elaborat în tehnologie ID, Universitatea 1 Decembrie 1918 Alba Iulia, 2026.		2 ore
AT4. Unitățile de studiu 9-11 ale Cursului în tehnologia ID – Ivan O.R., Audit intern, Curs elaborat în tehnologie ID, Universitatea 1 Decembrie 1918 Alba Iulia, 2026.		2 ore

Bibliografie

1. Boghean Florin, *Audit intern*, Editura Universității „Ștefan cel Mare”, Suceava, 2022;
2. Boța-Avram, Cristina; Groșanu, Adrian - *Auditul intern și managementul riscului în companii*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2021;
3. Briciu Sorin, Ghiță Marcel, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, *Audit public intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006;
4. Carataș Maria Alina, *Audit intern, control intern și cultură organizațională*, Editura Economică, București, 2020;
5. Dănescu, Tatiana; Prozan, Mihaela - *Auditul intern și comunicarea financiară*, Editura Economică, București, 2021;
6. Ghiță, Marcel; Vintilă, Nicoleta - *Auditul public intern. Noi perspective*, Editura Pro Universitaria, București, 2023;
7. Ivan O.R. *Audit intern*, Manual studiu, 2025-2026;

8. Ivan O.R. *Audit intern*, Seria Didactica, 2025;
9. Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Universitară, București, 2015;
10. Mocanu, Mihaela, *Deontologia profesiei contabile. Dezbateri internationale privind independenta in auditul financiar*
11. Morariu Ana, Suciu Gheorghe, Stoian Flavia, *Audit intern și guvernanta corporativă*, Editura Economică, București, 2008;
12. 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;
13. Negruș, Elena; Rus, Lucia - *Audit intern în era digitalizării*, Editura Universității "Lucian Blaga", Sibiu, 2023
14. Oprean Ioan, Popa Irimie Emil, Lenghel Radu Dorin, *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2007;
15. Popa, Adriana Florina; Ardelean, Denisa - *Audit intern. Tehnologii moderne și aplicații*, Editura Universitară, București, 2022;
16. Profeanu Laura, *Audit intern. Arbitraj judiciar*, Rentrop&Starton, București, 2025;
17. ***Manual de Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate, ediția actualizată 2021-2024, Editura CECCAR/CAFR
18. ***Ghidul actualizat de implementare a Standardelor Internaționale de Audit Intern (ISAI), CAFR, 2021-2024
19. ***Standardul Profesional CECCAR actualizat privind misiunile de audit intern, Editura CECCAR, ediții recente post-2020
20. ***Ghid de audit intern privind implementarea standardelor globale 2024, CAFR, <https://www.cafr.ro/wp-content/uploads/2025/10/Ghid-Audit-Intern-2024-BT-2-23102025.pdf>
21. ***Standardul Profesional Nr. 36: Misiunile de Audit Intern realizate de experții contabili. Ghid de aplicare, Editura CECCAR, 2015;
22. ***Manual de standarde internationale de audit si control de calitate: audit financiar 2014, CAFR, Editura Irecson, București, 2014;
23. Legea 672/2002 privind auditul public intern republicată, Monitorul Oficial 856/5.12.2011;
24. HG 1259/2012, pentru aprobarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continua a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice, M.Of. nr.2/3.01.2013;
25. HG 1183/2012, pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, M.Of. nr. 839/13.12.2012;
26. HG 1086/11.12.2013 privind Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. 17/10.01.2014
27. HG 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern;
28. OG nr. 37/2004, pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, M. Of. nr. 91/ 2004.
29. OMFP nr. 252, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, M. Of. nr. 128/12.02.2004;
30. Hotărârea nr.88/19.04.2007 a CAFR pentru aprobarea Normelor de Audit Intern, publicată în Monitorul Oficial Nr.416/21.06.2007
31. 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
32. Ordinul SGG nr. 400/2015 (Codul controlului intern/managerial)

8.3. TC [temele de control, conform calendarului disciplinei]	Metode de transmitere a informației	Observații
TC1-4: Teme de control, teste de evaluare aferente unităților de studiu 1-3	Electronic, pe platforma e-learning	5 ore
TC5-8: Teme de control, teste de evaluare aferente unităților de studiu 4-5	Electronic, pe platforma e-learning	5 ore
TC9-12: Teme de control, teste de evaluare aferente unităților de studiu 6-9	Electronic, pe platforma e-learning	7 ore
TC13-14: Teme de control, teste de evaluare aferente unităților de studiu 9-11	Electronic, pe platforma e-learning	3 ore

Bibliografie:

1. Boghean Florin, *Audit intern*, Editura Universității „Ștefan cel Mare”, Suceava, 2022;
2. Boța-Avram, Cristina; Groșanu, Adrian - *Auditul intern și managementul riscului în companii*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2021;
3. Briciu Sorin, Ghiță Marcel, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, *Audit public intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006;
4. Carataș Maria Alina, *Audit intern, control intern și cultură organizațională*, Editura Economică, București, 2020;

5. Dănescu, Tatiana; Prozan, Mihaela - *Auditul intern și comunicarea financiară*, Editura Economică, București, 2021;
6. Ghiță, Marcel; Vintilă, Nicoleta - *Auditul public intern. Noi perspective*, Editura Pro Universitaria, București, 2023;
7. Ivan O.R. *Audit intern*, Manual studiu, 2025-2026;
8. Ivan O.R. *Audit intern*, Seria Didactica, 2025;
9. Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Universitară, București, 2015;
10. Mocanu, Mihaela, *Deontologia profesiei contabile. Dezbateri internaționale privind independența în auditul financiar*
11. Morariu Ana, Suciș Gheorghe, Stoian Flavia, *Audit intern și guvernarea corporativă*, Editura Economică, București, 2008;
12. 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;
13. Negruș, Elena; Rus, Lucia - *Audit intern în era digitalizării*, Editura Universității "Lucian Blaga", Sibiu, 2023
14. Oprean Ioan, Popa Irimie Emil, Lenghel Radu Dorin, *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2007;
15. Popa, Adriana Florina; Ardelean, Denisa - *Audit intern. Tehnologii moderne și aplicații*, Editura Universitară, București, 2022;
16. Profeanu Laura, *Audit intern. Arbitraj judiciar*, Rentrop&Staron, București, 2025;
17. ***Manual de Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate, ediția actualizată 2021-2024, Editura CECCAR/CAFR
18. ***Ghidul actualizat de implementare a Standardelor Internaționale de Audit Intern (ISAI), CAFR, 2021-2024
19. ***Standardul Profesional CECCAR actualizat privind misiunile de audit intern, Editura CECCAR, ediții recente post-2020
20. ***Ghid de audit intern privind implementarea standardelor globale 2024, CAFR, <https://www.cafr.ro/wp-content/uploads/2025/10/Ghid-Audit-Intern-2024-BT-2-23102025.pdf>
21. ***Standardul Profesional Nr. 36: Misiunile de Audit Intern realizate de experții contabili. Ghid de aplicare, Editura CECCAR, 2015;
22. ***Manual de standarde internaționale de audit și control de calitate: audit financiar 2014, CAFR, Editura Irecson, București, 2014;
23. Legea 672/2002 privind auditul public intern republicată, Monitorul Oficial 856/5.12.2011;
24. 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;
25. HG 1183/2012, pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, M.Of. nr. 839/13.12.2012;
26. HG 1086/11.12.2013 privind Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. 17/10.01.2014
27. HG 554/2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern;
28. OG nr. 37/2004, pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, M. Of. nr. 91/ 2004.
29. OMFP nr. 252, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, M. Of. nr. 128/12.02.2004;
30. Hotărârea nr.88/19.04.2007 a CAFR pentru aprobarea Normelor de Audit Intern, publicată în Monitorul Oficial Nr.416/21.06.2007
31. 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

Ordinul SGG nr. 400/2015 (Codul controlului intern/managerial)

8.4. AA / L / P [aplicațiile de tip AA și L / temele de proiect, conform calendarului disciplinei]

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. 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. AI (curs)	Evaluare finală notată de la 1 la 10, pe baza rezolvării subiectelor de examen. Criterii de evaluare – corectitudinea și completitudinea rezolvării subiectelor de examen (grilă și itemi subiectivi)	Examen scris	70%
10.5. TC / AA / ST / L / P	Temele de control care se predau pe platforma de e-learning, conform calendarului disciplinei	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

Aceasta presupune obținerea de către student a competențelor de utilizare în activitatea practică a următoarelor aspecte teoretico-metodologice: caracteristicile tipurilor de misiuni de audit financiar – audit propriu-zis, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe; entitățile obligate să își auditeze situațiile financiare anuale; caracterizarea generală a Standardelor Internaționale de Audit; conținutul documentației de audit; modul de obținere a probelor de audit; etapele desfășurării unei misiuni de audit financiar.

Coordonator de disciplină
Prof. univ. dr. Ivan Oana Raluca

Tutore de disciplină
Prof. univ. dr. Ivan Oana Raluca

Data
19.09.2025

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