

## FIȘA DISCIPLINEI

**Anul universitar 2020-2021**  
**Anul de studiu 3 / Semestrul I**

### 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	Finanțe-Contabilitate
1.4. Domeniul de studii	Finanțe
1.5. Ciclul de studii	Licență
1.6. Programul de studii/calificarea*	<b>Finanțe și bănci</b> 241224 Economist bancă / 241206 Inspector asigurări 241208 Consultant bugetar

### 2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	<b>Audit financiar</b>	2.2. Cod disciplină	FB 315
2.3. Titularul activității de curs	Prof.univ.dr. Socol Adela		
2.4. Titularul activității de seminar	Drd. Sînișin Nina		
2.5. Anul de studiu	<b>III</b>	2.6. Semestrul	<b>I</b>
2.7. Tipul de evaluare	<b>C</b>	2.8. Regimul disciplinei	<b>O</b>
		(E/C/VP)	( <b>O</b> – obligatorie, <b>Op</b> – opțională, <b>F</b> – facultativă)

### 3. Timpul total estimat

3.1. Numar ore pe saptamana	<b>3</b>	din care: 3.2. curs	<b>2</b>	3.3. seminar/laborator	<b>1</b>
3.4. Total ore din planul de învățământ	<b>42</b>	din care: 3.5. curs	<b>28</b>	3.6. seminar/laborator	<b>14</b>
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					<b>10</b>
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					<b>10</b>
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					<b>9</b>
Tutoriat					<b>2</b>
Examinări					<b>2</b>
Alte activități .....					<b>-</b>

3.7 Total ore studiu individual	<b>33</b>
3.8 Total ore din planul de învățământ	<b>42</b>
3.9 Total ore pe semestru	<b>75</b>
3.10 Numărul de credite	<b>3</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	C1. Utilizarea adecvată a conceptelor, teoriilor, metodelor și instrumentelor de natură financiară în entitățile/organizațiile private și publice. C3. Realizarea de lucrări de natură economico-financiară la nivelul entităților/organizațiilor private și publice. C6. Aplicarea deciziilor financiare în cadrul entităților/organizațiilor private și publice.
Competențe transversale	-

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Disciplina formează studenților deprinderi și abilități de utilizare a instrumentarului teoretic specific auditului în misiuni concrete de audit financiar.
7.2 Obiectivele specifice	<i>Disciplina contribuie la atingerea următoarelor competențe cognitive, tehnice sau profesionale și afectiv valorice:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Capacitatea de a cunoaște și înțelege: conceptele de bază ale auditului financiar; practicile și procedurile de audit financiar; normele aplicabile în auditul financiar.</li> <li>- Capacitatea de a identifica procedurile aplicabile misiunilor de audit financiar;</li> <li>- Capacitatea de a identifica normele și conceptele aplicabile unei misiuni de audit financiar;</li> <li>- Capacitatea de a propune cele mai adecvate tehnici și proceduri aplicabile într-o misiune de audit financiar;</li> <li>- Capacitatea de a soluționa probleme specifice în cursul derulării unei misiuni de audit financiar;</li> <li>- Capacitatea de a participa la întocmirea dosarelor de lucru în misiunile de audit financiar;</li> <li>- Capacitatea de a identifica eventualele erori care pot influența opinia ce urmează a fi exprimată în auditul financiar;</li> <li>- Capacitatea de a participa la elaborarea rapoartelor de audit financiar;</li> <li>- Capacitatea de a lucra eficient în echipe de audit financiar.</li> </ul>

## 8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
1. Delimitări conceptuale privind auditul statutar și obligații de auditare a situațiilor financiare anuale ale entităților	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
2. Clasificarea misiunilor de audit financiar – audit propriu-zis, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
3. Necesitatea, rolul și obiectivele auditului financiar	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore

4. Cadrul general de desfășurare a unei misiuni de audit financiar conform Standardelor Internaționale de Audit și a cerințelor etice	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
5. Obținerea probelor în auditul financiar. Caracteristicile și conținutul documentației de audit	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
6. Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar Efectuarea activităților preliminare aferente misiunii de audit financiar	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
7. Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar Planificarea auditului	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
8. Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar Stabilirea și revizuirea pragului de semnificație	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
9. Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar Proceduri de evaluare a riscurilor de prezentare eronată semnificativă la nivelul situațiilor financiare	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
10. Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar Evaluarea controlului intern al entității auditate	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
11. Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar Proceduri de fond. Desfășurarea procedurilor de fond pentru controlul soldurilor conturilor, a claselor de tranzacții și a prezentărilor de informații din situațiile financiare	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
12. Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar Opinia auditorului	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
13. Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar Raportarea în auditul financiar Evenimente ulterioare datei situațiilor financiare auditate	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore
14. Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar Raportarea în auditul situațiilor financiare ale entităților de interes public	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	2 ore

#### **Bibliografie**

- 1) Socol A., Audit financiar, Seria Didactică a Universității 1 Decembrie 1918 Alba Iulia, 2017.
- 2) Briciu S., Socol A., Ivan R., Tamas A., Puțan A., Topor D., Audit financiar - aspecte teoretice și aplicații practice, Suport de curs și seminar, Seria Didactică a Universității 1 Decembrie 1918 Alba Iulia, 2014.
- 3) Domnișoru S., Audit statutar și comunicare financiară, Editura Economică, București, 2011.
- 4) IAASB Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, Manual de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe, vol. I și II, sug egida CAFR, 2013.
- 5) Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative

[https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/L\\_162\\_2017.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/L_162_2017.pdf)

- 6) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile (cu modificările și completările ulterioare).

<https://www.cafr.ro/uploads/OUG%2090.2008%20actualizata.pdf>

- 7) Directiva 2014/56/UE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate.

- 8) <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014L0056&from=EN>

8.2 Seminar-laborator	Metode de predare	Observații
1. Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru. Dezbateră, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs, aferente temei nr. 1.	Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru. Conversația euristică, KWL - Suporturi video	1 oră
2. Dezbateră, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs, aferente temei nr. 2.	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	1 oră
3. Dezbateră, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs, aferente temei nr. 3.	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	1 oră
4. Dezbateră, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs, aferente temei nr. 4.	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	1 oră
5. Dezbateră, clarificarea, aprofundarea și completarea principalelor idei prezentate la curs, aferente temei nr. 5.	Conversația euristică, KWL - Suporturi video	1 oră
6. Studii de caz. Auditul situațiilor financiare anuale ale unei societăți comerciale.	Conversația euristică, KWL - Suporturi video. Analize, studii de caz.	1 oră
7. Modalități concrete de completare a documentației specifice auditului - foi de lucru secțiunile: SECȚIUNEA A – SEMNARE ȘI FINALIZAREA AUDITULUI SECȚIUNEA B - PLANIFICAREA SECȚIUNEA C - REVIZUIREA CONTROLULUI INTERN SECȚIUNILE D-U - ELEMENTE ALE SITUAȚIILOR FINANCIARE D IMOBILIZĂRI NECORPORALE E IMOBILIZĂRI CORPORALE F INVESTIȚII G STOCUL ȘI PRODUCȚIA ÎN CURS H DEBITORI I CONTURI LA BĂNCI ȘI NUMERAR DISPONIBIL J CREDITORI K TAXE L OBLIGAȚII, DATORII CONTINGENTE ȘI ANGAJAMENTE M ASPECTE STATUTARE, CAPITAL PROPRIU ȘI REZERVE N VÂNZĂRI ȘI VENITURI O ACHIZIȚII ȘI CHELTUIELI P SALARII Q CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	Conversația euristică, KWL - Suporturi video. Analize, studii de caz.	8 ore

R PĂRȚI AFILIATE S SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR T CONFORMITATEA CU LEGILE ȘI REGLEMENTĂRILE U BALANȚA DE VERIFICARE		
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

### Bibliografie

- 1) Socol A., Audit financiar, Seria Didactică a Universității 1 Decembrie 1918 Alba Iulia, 2017.
- 2) Briciu S., Socol A., Ivan R., Tamas A., Puțan A., Topor D., Audit financiar - aspecte teoretice și aplicații practice, Suport de curs și seminar, Seria Didactică a Universității 1 Decembrie 1918 Alba Iulia, 2014.
- 3) Domnișoru S., Audit statutar și comunicare financiară, Editura Economică, București, 2011.
- 4) IAASB Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, Manual de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe, vol. I și II, sug egida CAFR, 2013.
- 5) Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative  
[https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/L\\_162\\_2017.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/L_162_2017.pdf)
- 6) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile (cu modificările și completările ulterioare).  
<https://www.cafr.ro/uploads/OUG%2090.2008%20actualizata.pdf>
- 7) Directiva 2014/56/UE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate.  
<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014L0056&from=EN>

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

Conținutul disciplinei este adaptat mediului de afaceri și ține cont de cerințele și recomandările asociației profesionale din domeniu – Camera Auditorilor Financiar din România, cât și a organismului de supraveghere ASPAAS – Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar. Disciplinei i se pot recunoaște valențele gnoseologice și metodologice, rezultate din difuzarea de informații cu caracter teoretic, ce pot contribui la resemnificarea rolului auditului financiar, în contextul demersurilor de cunoaștere științifică și cercetare a realității economice. Caracterul pragmatic al disciplinei, rezultat din activitatea de audit, este în acord cu cerințele comunității economico-financiare contemporane. Disciplina este importantă în formarea absolvenților specializării FB, prin competențele pe care aceștia le obțin, în domeniul analizei prin activitatea de audit a situațiilor financiare ale entităților.

### 10 Evaluare

10. Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 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</i>	80%
10.5 Seminar	<i>Verificare pe baza testului de seminar de final de semestru</i>	<i>Examinare scrisă</i>	20%
10.6 Standard minim de performanță: obținerea notei finale 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 general a Standardelor Internaționale de Audit; conținutul documentației de audit; modul de obținere a probelor de audit; etapele desfășurării unei misiuni de audit financiar.

Studentii au obligația de a frecventa activitățile de seminar în proporție de minim 60%. Prezentarea la examen este condiționată de această activitate. Modalitatea de recuperare a orelor de seminar pentru studenții absenți, se va face prin susținerea referatelor și a portofoliului de lucrări practice, în cursul semestrului sau în sesiune, la o dată anterioară examenului:

<i>Seminar</i>	<i>Referate / portofoliu de lucrări practice</i>
1	Delimitări conceptuale privind auditul statutar și obligații de auditare a situațiilor financiare anuale ale entităților
2	Clasificarea misiunilor de audit financiar – audit propriu-zis, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe
3	Necesitatea, rolul și obiectivele auditului financiar
4	Cadrul general de desfășurare a unei misiuni de audit financiar conform Standardelor Internaționale de Audit
5	Obținerea probelor în auditul financiar. Caracteristicile și conținutul documentației de audit
6	Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar - Efectuarea activităților preliminare aferente misiunii de audit financiar
7	Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar - Planificarea auditului
8	Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar - Stabilirea și revizuirea pragului de semnificație
9	Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar - Proceduri de evaluare a riscurilor de prezentare eronată semnificativă la nivelul situațiilor financiare
10	Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar - Evaluarea controlului intern al entității auditate
11	Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar - Proceduri de fond. Desfășurarea procedurilor de fond pentru controlul soldurilor conturilor, a claselor de tranzacții și a prezentărilor de informații din situațiile financiare
12	Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar - Opinia auditorului
13	Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar - Raportarea în auditul financiar. Evenimente ulterioare datei situațiilor financiare auditate
14	Metodologia desfășurării misiunilor de audit financiar - Raportarea în auditul situațiilor financiare ale entităților de interes public

Data completării  
25.09.2020

Semnătura titularului de curs  
Prof.univ.dr. Socol Adela

Semnătura titularului de seminar  
Drd. Sînișin Nina

Data avizării în departament  
25.09.2020

Semnătura director de departament  
Lect. univ.dr. Cioca Ionela