

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	UNIVERSITATEA "ARTIFEX" DIN BUCUREȘTI
1.2 Facultatea	FINANȚE ȘI CONTABILITATE
1.3 Departamentul	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
1.7 Forma de învățământ	IF (Învățământ cu Frecvență)
1.8 Limba de studiu	Română
1.9 Anul universitar	2022-2023

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	AUDIT INTERN								
2.2 Codul disciplinei	0141OS3103								
2.3 Titularul activităților de curs	Lect. univ. dr. Maria MIREA								
2.4 Titularul activităților de seminar	Lect. univ. dr. Cristina Nicoleta CARANICA								
2.5 Anul de studiu	3	2.6 Semestrul	1	2.7 Tipul de evaluare (E - examen / V - verificare / C - colocviu)	E	2.8 Regimul disciplinei (O - obligatorie, A - opțională, F- facultativă)	O	2.9 Numărul de credite ECTS	5

3.1 Număr de ore pe săptămână	4	din care:		2	3.3 seminar / laborator	2
3.2 curs						
3.4 Numărul de săptămâni	14					
3.5 Total ore din planul de învățământ	56	din care:		28	3.7 seminar / laborator	28
		3.6 curs				
Distribuția fondului de timp:						ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe						30
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren						16
Pregătire seminarii / laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri						17
Tutoriat						2
Examinări						2
Alte activități: consultații						2
3.7 Total ore studiu individual				69		
3.8 Total ore pe semestru (număr de credite ECTS × 25 ore)				125		

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

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	Contabilitate financiară, Contabilitate publică, Finanțe, Control intern
4.2 de competențe	Calcul tabelar (tip Excel),

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1 De desfășurare a cursului	<ul style="list-style-type: none"> • Sală de curs dotată cu laptop, acces la internet, videoproiector și tablă; • Studenții se vor prezenta la prelegeri cu telefoanele mobile închise; • Nu va fi acceptată întârzierea studenților la curs.
5.2 De desfășurare a seminarului / laboratorului	<ul style="list-style-type: none"> • Sală de seminar dotată cu tablă, laptop, videoproiector și acces la internet; • Studenții se vor prezenta la seminarii cu telefoanele mobile închise; • Nu va fi acceptată întârzierea studenților la seminar; • Studenții vor avea la dispoziție diverse materiale didactice.

6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	<p>C3 Prelucrarea informațiilor în vederea întocmirii de rapoarte financiar- contabile și/sau fiscale (2 puncte de credit)</p> <p>C3.1 Definirea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale (1 punct de credit)</p> <p>C3.2 Explicarea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar- contabile și/sau fiscale (1 punct de credit)</p> <p>C5 Derularea operațiunilor specifice controlului financiar-contabil (3 puncte de credit)</p> <p>C5.1 Identificarea și descrierea conceptelor, teoriilor și modelelor de bază utilizate în controlul financiar-contabil (1 punct credit)</p> <p>C5.2 Explicarea conceptelor, teoriilor și modelelor de bază utilizate în controlul financiar-contabil (1 punct credit)</p> <p>C5.3 Aplicarea metodelor, tehnicilor și procedurilor de control financiar - contabil (1 punct credit)</p>
Competențe transversale

7. Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor 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	Cunoștințe:	<p>R.1.1 Absolventul este capabil să prezinte tipurile de audit care se circumscriu domeniului economico-financiar și diferențele dintre ele;</p> <p>R.1.2 Absolventul este capabil să prezinte misiunile care se circumscriu auditului intern și diferențele dintre ele;</p> <p>R.1.3 Absolventul este capabil să realizeze o paralelă între audit și control financiar;</p> <p>R.1.4 Absolventul este capabil să identifice situațiile concrete în care se utilizează o procedură sau alta pentru a se colecta probe de audit;</p> <p>R.1.5 Absolventul este capabil să identifice activitățile procedurale;</p> <p>R.1.6 Absolventul este capabil să cunoască riscurile de audit și componentele acestora;</p>

		<p>R.1.7 Absolventul este capabil să înțeleagă relația dintre riscurile auditului, precum și relația dintre acestea și volumul și întinderea procedurilor de colectare;</p> <p>R.1.8 Absolventul este capabil să își formeze abilitățile teoretice și practice necesare pentru completarea dosarului auditorului.</p> <p>R.1.9 Absolventul este capabil să prezinte tipurile misiuni de audit intern care se circumscriu domeniului economico-financiar și diferențele dintre ele;</p>
	Aptitudini:	<p>R.1.1 Absolventul utilizează metode specifice auditului intern în activitatea de culegere a probelor de audit .</p> <p>R.1.2 Absolventul aplică metodele specifice auditului intern pentru fundamentarea opiniei de audit.</p> <p>R.1.3 Absolventul utilizează instrumentele de lucru specifice activității de audit intern.</p> <p>R.1.4 Absolventul evaluează corect și fundamentat științific activitatea economică a întreprinderi.</p>
	Responsabilitate și autonomie	<p>R.1.1 Absolventul elaborează proiecte profesionale cu utilizarea unor norme, principii și metode specifice auditului intern.</p> <p>R.1.2 Absolventul formulează concluzii cu privire la modul de întocmire a situațiilor financiare auditate.</p> <p>R.1.3 Absolventul dezvoltă un raționament științific adecvat și corect fundamentat pentru stabilirea măsurilor de audit.</p> <p>R.1.4 Absolventul formulează măsuri de corectare a erorilor constatate.</p>

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare / lucru	Fond de timp	Referințe bibliografice
Tema 1 Noțiuni generale privind auditul în domeniul economic.	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	4 ore	Bibliografie obligatorie 1- Cap.1
Tema 2 Organizarea auditului public intern în România Cadrul general, Structurile de audit public intern din România, Atribuțiile compartimentului de audit public intern. Carta auditului.	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	2 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap.1 ; 1-Legea nr. 672/2002; 2- Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 3 Codul privind conduita etică a auditorului intern, Metodologia de desfășurare a misiunilor de audit public intern -misiuni de audit de regularitate/conformitate; misiuni de audit al performanței; misiuni de audit de sistem.	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	4 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap.1 ; 1-Legea nr. 672/2002; 2- Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 4 Metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare Pregatirea misiunii, Interventia la fata locului	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	2 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap. 2,3,4 ; 1- Legea nr.

			672/2002; 2-Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 5 Metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare Raportarea rezultatelor misiunii. Urmărirea recomandărilor	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	2 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap. 2,3,4 ; 1- Legea nr. 672/2002; 2-Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 6 Misiunea de audit intern privind Activitatea financiar- contabilă: Organizarea registrelor de contabilitate Conducerea contabilității Conducerea activității financiare	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	4 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap. 2,3,4 ; 1- Legea nr. 672/2002; 2-Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 7 Misiunea de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă Elaborarea situațiilor financiare, Elaborarea contului de execuție bugetară	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	2 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap. 2,3,4 ; 1- Legea nr. 672/2002; 2-Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 8 Misiunea de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management și Sistemul Național de Raportare FOREXEBUG	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	4 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap. 2,3,4 ; 1- Legea nr. 672/2002; 2-Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 9 Misiunea de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă Fiabilitatea sistemului informatic financiar-contabil Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv propriu. Organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar- contabile		4 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap.2,3,4 ; 1- Legea nr. 672/2002; 2-Hotărârea nr. 1.086/2013
TOTAL		28 ore	
Bibliografie obligatorie:			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare 2. Hotărârea nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Monitorul Oficial nr. 17 din 10.1.2014 3. Tatiana Danescu; Mihaela Prozan (2020) – Auditul intern – Interferente între teorie și practica, Editura Economica. 4. Ana Morariu (2008) – <i>Audit Intern și Guvernanta Cooperativa</i>, Editura Universitara. 5. Ordin nr. 757 pentru aprobarea Ghidului general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate 6. Legea nr.191/27.10.2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern. 7. Normele privind sistemul de cooperare în asigurarea funcției de audit public intern 			

aprobate prin HG 1183/2012

8. Normele privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și pregătire profesională continuă a auditorilor interni și a persoanelor fizice aprobate prin HG 1259/2012
9. Ana Morariu, Gheorghe Suci, Flavia Stoian - Auditul intern și guvernarea corporativă, Editura Universitaria București 2008.
10. ***Standardul Profesional Nr. 36: Misiunile de Audit Intern realizate de experții contabili. Ghid de aplicare, Editura CECCAR, 2007;
11. ***Manual de standarde internaționale de audit și control de calitate: audit financiar 2009, CAFR, Editura Irecson, București, 2009;

Bibliografie suplimentară:

1. 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;
2. HG 1183/2012, pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, M.Of. nr. 839/13.12.2012;
3. OMFP 38/2003, pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. nr. 130/2003; OMFP nr. 432/2004, pentru modific. și completarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin O.M.F.P. nr. 38/2003;
4. OMFP nr. 252, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, M. Of. nr. 128/12.02.2004;
5. 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.
6. Hotărârea nr.88/19.04.2007 a CAFR pentru aprobarea Normelor de Audit Intern, publicată în Monitorul Oficial Nr.416/21.06.2007
7. Briciu Sorin, Ghiță Marcel, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, Audit public intern, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006; Ghiță Marcel, Audit intern, Editura Economică, București, 2007;
8. Ghiță Marcel, Briciu Sorin, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, Dobra Iulian Bogdan, Tamas Szora Atila Guvernarea corporativă și auditul intern, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;
9. Iamandi Irina-Eugenia, responsabilitatea socială corporativă în companiile multinaționale, Editura Economică, 2010;

8.2 Seminar / laborator	Metode de predare / lucru	Fond de timp	Referințe bibliografice
Tema 1. Reglementarea și coordonarea auditului intern în România	Studii de caz; Realizarea de teme	2 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap.1 ; 1-Legea nr. 672/2002; 2-Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 2 Modele de control intern. Modele de guvernare corporativă	Studii de caz; Realizarea de teme	2 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap.1 ; 1-Legea nr. 672/2002; 2-Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 3 Rolul și obiectivele auditului intern. Planul de audit intern		2 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap.1 ; 1-Legea nr. 672/2002; 2-

			Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 4 Obiectivele misiunii de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă: Organizarea registrelor de contabilitate. Conducerea activității financiare	Studii de caz; Realizarea de teme,	6 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap.2,3,4 ; 1- Legea nr. 672/2002; 2- Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 5 Obiectivele misiunii de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă: Elaborarea situațiilor financiare. Elaborarea contului de execuție bugetară. Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management și Sistemul Național de Raportare FOREXEBUG	Studii de caz; Realizarea de teme,	6 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap. 2,3,4 ; 1- Legea nr. 672/2002; 2- Hotărârea nr. 1.086/2013
Tema 6 Obiectivele misiunii de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă: Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv propriu. Fiabilitatea sistemului informatic financiar-contabil Organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile.	Studii de caz; Realizarea de teme,	6 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap. 2,3,4 ; 1- Legea nr. 672/2002; 2- Hotărârea nr. 1.086/2013.
Tema 7 Studiu de caz - Raportul de audit	Studii de caz; Realizarea de teme,	4 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap.4 ; 1-Legea nr. 672/2002; 2- Hotărârea nr. 1.086/2013
TOTAL		28 ore	

Bibliografie obligatorie:

1. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare
2. Hotărârea nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Monitorul Oficial nr. 17 din 10.1.2014
3. Tatiana Danescu; Mihaela Prozan (2020) – Auditul intern – Interferente între teorie și practica, Editura Economica.
4. Ana Morariu (2008) – *Audit Intern și Guvernanta Cooperativa*, Editura Universitara.
5. Ordin nr. 757 pentru aprobarea Ghidului general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate
6. Legea nr.191/27.10.2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern.
7. Normele privind sistemul de cooperare în asigurarea funcției de audit public intern aprobate prin HG 1183/2012
8. Normele privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și pregătire profesională continuă a auditorilor interni și a persoanelor fizice aprobate prin HG 1259/2012
9. Ana Morariu, Gheorghe Suci, Flavia Stoian - Auditul intern și guvernanta corporativă, Editura Universitaria București 2008.
10. ***Standardul Profesional Nr. 36: Misiunile de Audit Intern realizate de experții contabili. Ghid de aplicare, Editura CECCAR, 2007;

11. ***Manual de standarde internaționale de audit și control de calitate: audit financiar 2009, CAFR, Editura Irecson, București, 2009;

Bibliografie suplimentară:

1. 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;
2. HG 1183/2012, pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, M.Of. nr. 839/13.12.2012;
3. OMFP 38/2003, pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. nr. 130/2003; OMFP nr. 432/2004, pentru modific. și completarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, aprobate prin O.M.F.P. nr. 38/2003;
4. OMFP nr. 252, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, M. Of. nr. 128/12.02.2004;
5. 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.
6. Hotărârea nr.88/19.04.2007 a CAFR pentru aprobarea Normelor de Audit Intern, publicată în Monitorul Oficial Nr.416/21.06.2007
7. Briciu Sorin, Ghiță Marcel, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, Audit public intern, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006; Ghiță Marcel, Audit intern, Editura Economică, București, 2007;
8. Ghiță Marcel, Briciu Sorin, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, Dobra Iulian Bogdan, Tamas Szora Atila Guvernanța corporativă și auditul intern, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;

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

- Pe parcursul derulării disciplinei pot fi invitați practicieni pentru prelegeri punctuale.
- Anual, în perioada de analiză a planurilor de învățământ, conținutul disciplinei și oportunitatea introducerii sau înlocuirii unor discipline sunt discutate cu reprezentanții comunității epistemice și cu reprezentanți ai mediului de afaceri din diverse domenii de activitate, inclusiv cu reprezentanți din sistemul cooperatist - Uniunea Națională a Cooperăției Mesteșugărești – UCECOM, în vederea adaptării la cerințele acestora și la cele ale pieței muncii.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<ul style="list-style-type: none"> • cunoașterea terminologiei de specialitate, a sistemului conceptual cu care operează disciplina; • capacitatea de utilizare adecvată a conceptelor, principiilor, normelor, metodelor și procedeele de operare specifice impuse de disciplină; • demonstrarea capacității de analiză, sinteză și interpretare a unor situații problematice în 	Examen scris în sesiunea de examene.	60 %

	<p>activitatea economică;</p> <ul style="list-style-type: none"> • însușirea și aplicarea formulelor, procedeele și tehnicilor de culegere și prelucrare a datelor în vederea obținerii probelor de audit; • coerența logică în analiză și argumentare; • înțelegerea principiilor care trebuie urmate pentru respectarea cadrului normativ privind raportarea financiară; • abilitățile de gândire analitică și critică în evaluarea riscurilor; • capacitatea de corelare a aspectelor teoretice cu cele practice; • formarea unui mod propriu de gândire economică care să asigure evaluarea corectă a oportunităților și riscurilor în acțiunile întreprinse; • aspectele atitudinale: seriozitatea, interesul pentru studiul individual și implicarea în activitatea de cercetare științifică. 		
10.5 Seminar/laborator	<ul style="list-style-type: none"> • cunoașterea terminologiei de specialitate, a sistemului conceptual cu care operează disciplina; • capacitatea de utilizare adecvată a conceptelor, principiilor, normelor, metodelor și procedeele de operare specifice impuse de disciplină; • demonstrarea capacității de analiză, sinteză și interpretare a unor situații problematice în activitatea economică; • însușirea și aplicarea formulelor, procedeele și tehnicilor de culegere și prelucrare a datelor în vederea obținerii probelor de audit; • coerența logică în analiză și argumentare; • înțelegerea principiilor care trebuie urmate pentru respectarea cadrului normativ privind raportarea financiară; • abilitățile de gândire analitică și critică în evaluarea riscurilor; • capacitatea de corelare a aspectelor teoretice cu cele practice; • formarea unui mod propriu de gândire economică care să asigure evaluarea corectă a oportunităților și riscurilor în acțiunile întreprinse; • aspectele atitudinale: seriozitatea, interesul pentru studiul individual și implicarea în activitatea de cercetare științifică. 	Testarea continuă pe parcursul semestrului	20 %
		Participarea activă la seminar și realizarea de activități gen teme / referate / eseuri / traduceri / proiecte	20%
10.6 Standard minim de performanță			
<ul style="list-style-type: none"> • însușirea vocabularului specific disciplinei; • recunoașterea principiilor, legilor și a teoriilor aferente disciplinei de studiu; • înțelegerea și explicarea conceptelor fundamentale; 			

- însușirea corectă a noțiunilor teoretice de bază și a indicatorilor și aplicarea acestora în soluționarea problemelor;
- evaluarea corectă a oportunităților și riscurilor în acțiunile întreprinse;
- realizarea parțială a lucrărilor practice: prezentări de materiale la seminar, teme, referate, proiecte;
- participarea la 1/2 din seminarii;
- obținerea notei 5 la examenul final.

Data completării: 21.09.2022

Semnătura titularului de curs,
Lect. univ. dr. Maria MIREA

Semnătura titularului de seminar,
Lect. univ. dr. Cristina-Nicoleta CARANICA

Data avizării în departament: 30.09.2022

Semnătura directorului de departament,
Conf. univ. dr. Cătălin DEATCU

Avizat,
Responsabil program de studii,
Lect. univ. dr. Cristina-Nicoleta CARANICA

Data aprobării în Consiliul facultății: 30.09.2022

Semnătura Decan,
Conf. univ. dr. Andrei BUIGA