

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 ¹	CONTABILITATE
1.5 Ciclul de studii	LICENȚĂ
1.6 Programul de studii / Calificarea ²	CONTABILITATE SI INFORMATICA 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 disciplină³

2.1 Denumirea disciplinei	CONTROL INTERN								
2.2 Codul disciplinei	0141FS2108								
2.3 Titularul activităților de curs									
2.4 Titularul activităților de seminar									
2.5 Anul de studiu	2	2.6 Semestrul	1	2.7 Tipul de evaluare (E - examen / V - verificare / C - colocviu)	V	2.8 Regimul disciplinei (O - obligatorie, A - opțională, F - facultativă)	F	2.9 Numărul de credite ECTS	3

3. Timpul total estimat (ore pe semestru al activităților didactice)⁴

3.1 Număr de ore pe săptămână	2	din care: 3.2 curs	1	3.3 seminar / laborator	1
3.4 Numărul de săptămâni	14				
3.5 Total ore din planul de învățământ	28	din care: 3.6 curs	14	3.7 seminar / laborator	14
Distribuția fondului de timp⁵:					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					17
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					14
Pregătire seminarii / laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					10
Tutoriat					2
Examinări					2
Alte activități: consultații					2
3.7 Total ore studiu individual				47	
3.8 Total ore pe semestru (număr de credite ECTS × 25 ore)				75	

4. Precondiții⁶ (acolo unde este cazul)

¹ Contabilitate

² Contabilitate și informatică de gestiune I

³ Se vor înscrie informațiile din planul de învățământ

⁴ Se vor înscrie informațiile din planul de învățământ

⁵ Distribuția fondului de timp este responsabilitatea cadrului didactic

⁶ Se menționează, acolo unde este cazul, disciplinele necesare a fi fost parcurse anterior în vederea bunei înțelegeri și desfășurării a procesului educațional în cadrul disciplinei, precum și competențele pe care studentul trebuie să și le fi însușit anterior în vederea bunei înțelegeri și desfășurării a procesului educațional în cadrul disciplinei de față

4.1 de curriculum	-
4.2 de competențe	-

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 acumulate⁷

Competențe profesionale	<p>C3 - Prelucrarea informațiilor în vederea întocmirii de rapoarte financiar- contabile și/sau fiscale (1 punct 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 (0,5 puncte credit)</p> <p>C3.2 - Explicarea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale (0,5 puncte de credit)</p> <p>C5 - Derularea operațiunilor specifice controlului financiar-contabil (2 puncte de credit)</p> <p>C5.1 - Identificarea și descrierea conceptelor, teoriilor și modelelor de bază utilizate în controlul financiar-contabil (0,5 puncte credit)</p> <p>C5.2 - Explicarea conceptelor, teoriilor și modelelor de bază utilizate în controlul financiar-contabil (0,5 puncte credit)</p> <p>C5.3 - Aplicarea metodelor, tehnicilor și procedurilor de control financiar-contabil (0,5 puncte credit)</p> <p>C5.5 - Elaborarea unui plan de control financiar-contabil (0,5 puncte credit)</p>
Competențe transversale	

7. Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor acumulate)

7.1 Obiectivul general al disciplinei ⁸	Înșușirea și aplicarea cunoștințelor și instrumentarului necesar pentru exercitarea controlului intern	
7.2 Obiectivele specifice ⁹	Cunoștințe:	<p>R.1.1 Absolventul cunoaște conceptele, teoriile și modelele de bază utilizate în controlul intern</p> <p>R.1.2 Absolventul distinge obiectivele și funcțiunile controlului intern</p> <p>R.1.3 Absolventul înțelege terminologia specifică controlului intern</p>

⁷ Se vor prelua informațiile din Grila 2, cu indicarea numărului de credite asociat fiecărui descriptor al competenței

⁸ Va fi derivat din obiectivele programului de studii în al cărui plan de învățământ se regăsește disciplina

⁹ Se enunță clar obiectivele (rezultatele învățării – ceea ce cunoaște, înțelege și este capabil să facă studentul, după parcurgerea disciplinei) ce vor fi atinse în cadrul procesului educațional la disciplina în cauză. Acestea trebuie să fie cuantificabile și formulate acțional în strânsă legătură derivativă cu seturile de competențe pe care le dezvoltă și pornind de la conținutul tematic al cursului. Pentru enunțarea lor se vor folosi preponderent verbe de acțiune. Pentru fiecare componentă în parte, se vor înscrie 3-5 rezultate ale învățării.

	Aptitudini:	R.î.1 Absolventul aplică instrumentele controlului intern R.î.2 Absolventul utilizează tehnici de monitorizare a performanțelor R.î.3 Absolventul rezolvă probleme decizionale specifice
	Responsabilitate și autonomie	R.î.1 Absolventul implementează managementul riscurilor R.î.2 Absolventul evaluează sistemul de control intern R.î.3 Absolventul utilizează instrumente de planificare a controlului intern

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare / lucru	Fond de timp	Referințe bibliografice ¹⁰
Tema 1: Controlul intern - atribut al conducerii, concept, etape și forme	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	2 ore	Bibliografie obligatorie 1-Cap.1;
Tema 2: Obiectivele generale ale controlului intern. Securitatea și conservarea potențialului productiv al entității Calitatea informațiilor Optimizarea alocării și utilizării resurselor Respectarea directivelor	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	2 ore	Bibliografie obligatorie 1-Cap.2;
Tema 3: Mediul de control, riscurile și activitățile de control Componentele controlului intern Elementele mediului de control Riscurile unei entități economice	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	2 ore	Bibliografie obligatorie 1-Cap.3-4;
Tema 4: Utilizarea documentelor justificative Verificarea documentelor sub aspectul formei și conținutului Verificarea circuitului informațional	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	2 ore	Bibliografie obligatorie 1-Cap.5;
Tema 5: Verificarea contabilității Modul de organizare și evidență a contabilității Conducerea contabilității	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	2 ore	Bibliografie obligatorie 1-Cap.6;
Tema 6: Verificarea faptică. Inventarierea patrimoniului Organizarea inventarierii Valorificarea rezultatelor	Curs interactiv Conversație euristică Metoda problematizării	2 ore	Bibliografie obligatorie 1-Cap.7
Tema 7: Alte componente a controlului intern. Informare-comunicare-decizie. Documentarea și implementarea cerințelor sistemului de control intern managerial	Curs interactiv Conversație euristică Dezbatere	2 ore	Bibliografie obligatorie 1-Cap.8;
TOTAL		14 ore	

¹⁰ Pentru fiecare temă a cursului se vor indica capitolul/capitolele din lucrarea indicată în bibliografie unde se regăsește tema propusă

Bibliografie obligatorie¹¹:

1. Oprean, I., (2010), *Control și audit intern*, Cluj-Napoca

https://file.ucdc.ro/cursuri/21_2_5416_Control_si_audit_intern_Prof_dr_Ioan_Oprean.pdf

Bibliografie suplimentara:

1. Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate- Reglementari Contabile din 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
2. Boulescu, M., Ghița, M., Mareș, V., (2003), *Controlul fiscal și auditul financiar-fiscal*, Editura CECCAR, București
3. Oprean, I., Popa, I.E., Lenghel, R.D., (2007), *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, p. 23-93

8.2 Seminar / laborator	Metode de predare / lucru	Fond de timp	Referințe bibliografice
1. Control intern – necesitatea exercitării controlului	Dezbateri; Problematizare	2 ore	Bibliografie obligatorie 2- Cap.1-2
2. Resurse, directive și informații	Exercițiul, demonstrația exemplificarea, dezbateri;	2ore	Bibliografie obligatorie 1- Cap.2
3. Riscurile unei entități economice privind utilizarea documentelor justificative	Dezbateri, exercitii	2 ore	Bibliografie obligatorie 1- Cap.4
4. Importanța circuitului informațional într-o entitate economică	Dezbateri Problematizare Exercițiu	2 ore	Bibliografie obligatorie 1- Cap.-4
5. Organizarea și conducerea contabilității	Dezbateri Problematizare Exercițiu	2 ore	Bibliografie obligatorie 1- Cap.6
6. Inventarierea patrimoniului. Evidențierea rezultatelor	Dezbateri Problematizare	2 ore	Bibliografie obligatorie 1- Cap.7
7. Informarea managementului cu privire la respectarea directivelor și procedurilor	Dezbateri Problematizare	2 ore	Bibliografie obligatorie 1- Cap.8
TOTAL		14 ore	

Bibliografie obligatorie:

1. Oprean, I., (2010), *Control și audit intern*, Cluj-Napoca

https://file.ucdc.ro/cursuri/21_2_5416_Control_si_audit_intern_Prof_dr_Ioan_Oprean.pdf

Bibliografie suplimentara:

1. Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate- Reglementari Contabile din 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
2. Boulescu, M., Ghița, M., Mareș, V., (2003), *Controlul fiscal și auditul financiar-fiscal*, Editura CECCAR, București
3. Oprean, I., Popa, I.E., Lenghel, R.D., (2007), *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, p. 23-93

¹¹ Toate lucrările indicate în bibliografie fac parte din fondul de carte al UAB sau se regăsesc în biblioteci virtuale ce pot fi accesate de către studenți/masteranzi, fără restricții. Bibliografia va conține cel puțin o lucrare de referință din domeniul disciplinei și o lucrare a titularului de curs (suport de curs cu ISBN)

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; • coerența logică în analiză și argumentare; • înțelegerea principiilor care trebuie urmate pe parcursul controlului intern din cadrul firmelor; • abilitățile de gândire analitică și critică în evaluarea unor situații tip „dilemă” în controlul intern; • 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. 	Examen scris în sesiunea de examene.	60%
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; • coerența logică în analiză și argumentare; • înțelegerea principiilor care trebuie urmate pe parcursul controlului intern din cadrul firmelor; • abilitățile de gândire analitică și critică în evaluarea unor situații tip „dilemă” în controlul intern; • capacitatea de corelare a aspectelor teoretice cu cele practice; 	Testarea continuă pe parcursul semestrului	20%
		Participarea activă la seminar și realizarea de activități gen teme / referate / eseuri / traduceri / proiecte	20%

	<ul style="list-style-type: none"> • 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. 		
--	---	--	--

10.6 Standard minim de performanță

- 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;
- 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,

Întocmit de

Lect. univ. dr. Ana CARP

Semnătura titularului de seminar,

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