

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	2025-2026

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei		AUDIT INTERN							
2.2 Codul disciplinei		0141OS3103							
2.3 Titularul activităților de curs				Lector univ. dr. Maria Mirea					
2.4 Titularul activităților de seminar				Lect.univ.dr. Luminița Jalbă					
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. Timpul total estimat (ore pe semestru al activităților didactice)

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 didactice din planul de învățământ	56	din care:	28	3.7 seminar / laborator	28
3.6 curs					
3.8 Studiu individual, din care:					ore
Studiul după notițe de curs, suport de curs, manual, cărți, bibliografia minimală recomandată					25
Pregătire pentru seminar/proiect, teme, referate, portofolii și eseuri					20
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					15
Pregătire pentru prezentări sau verificări					2
Pregătire pentru examinarea finală					2
Examinări					2
Consultații					2
Alte activități:					1
3.9 Total ore studiu individual					69
3.10 Total ore pe semestru (număr de credite ECTS × 25 ore)			125		

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

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

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1 De desfășurare a cursului	• 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	• 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	C5 Derularea operațiunilor specifice controlului financiar-contabil; C5.1 Identificarea și descrierea conceptelor, teoriilor și modelelor de bază utilizate în controlul financiar-contabil; C5.2 Explicarea conceptelor, teoriilor și modelelor de bază utilizate în controlul financiar-contabil; C5.3 Aplicarea metodelor, tehnicilor și procedurilor de control financiar – contabil; C5.4 Evaluarea critică (controlul de calitate) a activităților de control financiar-contabil; C5.5 Elaborarea unui plan de control financiar-contabil; C3 Prelucrarea informațiilor în vederea întocmirii de rapoarte financiar- contabile și/sau fiscale C3.1Definirea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale; C3.2Explicarea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar- contabile și/sau fiscale; C3.3Aplicarea conceptelor, teoriilor, principiilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar- contabile și/sau fiscale; C3.4 Evaluarea procedeeleor și instrumentelor de prelucrare a informațiilor necesare întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale; C3.5Întocmirea și prezentarea de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale.
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 Rezultatele învățării (obiectivele specifice)	Cunoștințe:	Rî1:Studentul/Absolventul compară reglementările naționale și europene in auditul financiar și auditul intern. Rî2:Studentul/Absolventul identifică diferențele dintre misiuni de asigurare și alte tipuri de misiuni efectuate de un auditor financiar si un auditor intern. Rî3:Studentul/Absolventul definește obiectivele misiunilor de auditare a situațiilor financiare și misiunilor de audit intern.

		Rî4:Studentul/Absolventul distinge tipurile de misiuni care pot fi angajate de un auditor financiar și un auditor intern. Rî5:Studentul/Absolventul descrie procedurile specifice unei misiuni de audit financiar si audit intern. Rî6:Studentul/Absolventul identifică tipurile de opinii si elementele unui raport de audit financiar și audit intern.
	Aptitudini:	Rî1:Studentul/Absolventul aplică procedurile specifice unei misiuni de audit financiar si audit intern. Rî1:Studentul/Absolventul determină în cazuri practice limitele răspunderilor în domeniul economic. Rî3:Studentul/Absolventul interpretează concluziile unei misiuni de audit.
	Responsabilitate și autonomie	Rî1:Studentul/Absolventul pregătește rapoarte de audit. Rî2:Studentul/Absolventul formulează opinii în urma unei misiuni de audit. Rî3:Studentul/Absolventul operează proceduri și teste de audit pentru a răspunde riscurilor de audit identificate. Rî4:Studentul/Absolventul organizează activități adecvate misiunilor de audit.

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	2 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 contabilități 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	4 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 si 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	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
TOTAL		28 ore	

Bibliografie obligatorie:

1. Danescu, T., Prozan, M., (2020) – *Auditul intern – Interferente intre teorie si practica*, Editura Economica.
2. Morariu, A., (2008) – *Audit Intern si Guvernanta Cooperativa*, Editura Universitara.
3. Morariu, A., Suciu, Gh., Stoian, F., - *Auditul intern și guvernanta corporativa*, Editura Universitaria Bucuresti 2008.
4. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare
5. Legea nr.191/27.10.2011 pentru modificarea si completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern cu modificările ulterioare.
6. Normele privind sistemul de cooperare in asigurarea functiei de audit public intern aprobate prin
7. Hotărârea nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Monitorul Oficial nr. 17 din 10.1.2014
8. Ordin nr. 757 pentru aprobarea Ghidului general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate
9. HG 1183/2012 HOTĂRÂRE Nr. 1183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern
10. Normele privind coordonarea si desfasurarea proceselor de atestare nationala si pregatire profesionala continua a auditorilor interni si a persoanelor fizice aprobate prin HG 1259/2012
11. ***Standardul Profesional Nr. 36: Misiunile de Audit Intern realizate de experții contabili. Ghid de aplicare, Editura CECCAR, 2007;
12. ***Manual de standarde internationale de audit si control de calitate: audit financiar 2009, CAFR, Editura Irecson, București, 2009;

Bibliografie suplimentară:

1. Briciu S., Ghiță, M., Sas, F., Ghiță R., *Audit public intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006;
2. Ghiță, M., *Audit intern*, Editura Economică, București, 2007;

3. Ghiță M., Briciu S., Sas F., Ghiță, R., Dobr, I., B., Tamas Szora A., *Guvernanța corporativă și auditul intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;
4. Iamandi, I., E., *Responsabilitatea socială corporativă în companiile multinaționale*, Editura Economică, 2010;
5. 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;
6. HG 1183/2012, pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, M.Of. nr. 839/13.12.2012;
7. OMFP 38/2003, pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern,
8. 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;
9. OMFP nr. 252, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, M. Of. nr. 128/12.02.2004;
10. 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.
11. Hotărârea nr.88/19.04.2007 a CAFR pentru aprobarea Normelor de Audit Intern, publicată în Monitorul Oficial Nr.416/21.06.2007

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 guvernanță 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	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 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:	Studii de caz; Realizarea de teme,	6 ore	Bibliografie obligatorie 3 - Cap. 2,3,4 ; 1-

Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv propriu. Fiabilitatea sistemului informatic financiar-contabil Organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile.			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. Danescu, T.; Prozan, M., (2020) – *Auditul intern – Interferente între teorie și practică*, Editura Economica.
2. Morariu, A., (2008) – *Audit Intern și Guvernanta Cooperativa*, Editura Universitara.
3. Morariu, A., Suciu, Gh., Stoian, F., - *Auditul intern și guvernanta corporativa*, Editura Universitaria Bucuresti 2008.
4. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare
5. Legea nr.191/27.10.2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern cu modificările ulterioare.
6. Normele privind sistemul de cooperare în asigurarea funcției de audit public intern aprobate prin Hotărârea nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Monitorul Oficial nr. 17 din 10.1.2014
7. Ordin nr. 757 pentru aprobarea Ghidului general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate
8. HG 1183/2012 HOTĂRÂRE Nr. 1183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern
9. 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
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. Briciu S., Ghiță, M., Sas, F., Ghiță, R., Audit public intern, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2006;
2. Ghiță M., Briciu S., Sas F., Ghiță, R., Dobr, I., B., Tamas Szora A., Guvernanta corporativă și auditul intern, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;
3. Iamandi, I., E., Responsabilitatea socială corporativă în companiile multinaționale, Editura Economică, 2010;
4. Guvernanta corporativă și auditul intern, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009; 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;
5. HG 1183/2012, pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit intern, M.Of. nr. 839/13.12.2012;
6. OMFP 38/2003, pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, M. Of. nr. 130/2003;
7. 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;
8. OMFP nr. 252, pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern, M. Of. nr. 128/12.02.2004;
9. 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.

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 Mestesugărești – 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	• capacitatea de a compara reglementările naționale și europene în auditul intern. • demonstrează că identifică diferențele dintre misiuni de asigurare și alte tipuri de misiuni efectuate de un auditor intern. • capacitatea de a defini obiectivele misiunilor de audit intern. • demonstrează că distinge tipurile de misiuni care pot fi angajate de un auditor intern. • capacitatea de a descrie procedurile specifice unei misiuni de. • demonstrează că identifică tipurile de opinii și elementele unui raport de audit intern. • cunoașterea terminologiei de specialitate, a sistemului conceptual cu care operează disciplina; • 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	• capacitatea de corelare a aspectelor teoretice cu cele practice; • demonstrează că aplică procedurile specifice unei misiuni de audit intern; • capacitatea de a determina în cazuri practice limitele răspunderilor în domeniul economic; • capacitatea de interpretare a concluziilor unei misiuni de audit; • capacitatea de a pregăti rapoarte de audit intern • formulează opinii în urma unei misiuni de audit intern. • demonstrează că operează proceduri și teste de audit pentru a răspunde riscurilor de audit identificate.	Testarea continuă pe parcursul semestrului	20 %
		Participarea activă la seminar și realizarea de activități gen teme / referate / eseuri / traduceri / proiecte	20%

	• 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 și a indicatorilor și aplicarea acestora; • 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: 25.09.2025

Semnătura titularului de curs,

Lector univ. dr. Mirea Maria

.....

Semnătura titularului de seminar,

Lect.univ.dr. Luminița Jalbă

.....

Data avizării în departament: 30.09.2025

Avizat,

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

Responsabil program de studii,
Lect.univ.dr.Florin Coman

.....

.....

Data aprobării în Consiliul facultății: 30.09.2025

Semnătura Decan,
Conf.univ.dr.Andrei BUIGA

.....