

**FIȘA DISCIPLINEI**  
**Anul universitar 2023-2024**

**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	Școala Doctorală de Contabilitate
1.4. Domeniul de studii	Contabilitate
1.5. Ciclul de studii	Doctorat
1.6. Programul de studii	Program de studii avansate de doctorat

**2. Date despre disciplină**

2.1. Denumirea disciplinei	Metode de cercetare în audit	2.2. Cod disciplină	DC4
2.3. Titularul activității de curs	Prof.univ.dr. Socol Adela		
2.4. Titularul activității de seminar	-		
2.5. Anul de studiu	I	2.6. Semestrul	I
		2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	E
		2.8. Regimul disciplinei (O – obligatorie, Op – opțională, F – facultativă)	O

**3. Timpul total estimat**

3.1. Numar ore pe saptamana	2	din care: 3.2. curs	2	3.3. seminar/laborator	-
3.4. Total ore din planul de învățământ	28	din care: 3.5. curs	28	3.6. seminar/laborator	-
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					50
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					50
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					25
Tutoriat					28
Examinări					2
Alte activități .....					-

3.7 Total ore studiu individual	147
3.9 Total ore pe semestru	175
3.10 Numărul de credite	7

**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 desfășurare a seminarului/laboratorului	-

**6. Competențe specifice acumulate**

Competențe profesionale	<p>C1. Capacitatea de interpretare critic-constructivă a fenomenelor contabilității și rolului acesteia la nivelul managementului unei entități</p> <p>C3. Capacitatea de analiză a rapoartelor financiare pentru entități economice, instituții publice, instituții de credit</p> <p>C4. Formularea de demersuri profesionale bazate pe caracterul aplicativ al contabilității și fiscalității, pe deprinderile formate din asimilarea tehnicii contabile și pe abilitățile de utilizare a produselor software specifice</p> <p>C5. Capacitatea de comunicare profesională a informațiilor specifice contabilității</p>
-------------------------	--

	<p>informatizate în vederea evaluării deciziilor strategice și operaționale ale organizației</p> <p>C6. Capacitatea de investigare a fenomenelor economice înregistrate în contabilitate, evaluarea riscurilor în vederea formulării unei opinii privind raportările financiare</p> <p>C7. Dezvoltarea capacității de analiză, sinteză și interpretare independentă a informațiilor contabile în vederea evaluării problemelor economice</p> <p>C10. Dezvoltarea capacității de a elabora studii financiare, studii de fezabilitate, planuri de afaceri, asigurarea capacității de aplicare a tehnicilor de analiză a informațiilor contabile</p> <p>C11. Capacitatea de a conduce și executa activități de cercetare interdisciplinară</p> <p>C12. Investigarea de stări și situații economice complexe pentru a comunica și a demonstra cu argumente rezultatele propriei evaluări</p>
Competențe transversale	<p>CT1. Capacitatea de a lucra independent și/sau în echipă, de a identifica soluții pentru rezolvarea de probleme economice specifice, furnizarea de informații contabile necesare managementului entităților</p> <p>CT2. Capacitatea de a identifica oportunitățile de formare continuă, inclusiv în limbi de circulație internațională</p> <p>CT3. Capacitatea de a valorifica eficient resursele și tehnicile de învățare pentru propria dezvoltare</p> <p>CT4. Posibilitatea înscrierii în organisme profesionale în domeniul contabilității</p>

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Disciplina își propune formarea deprinderilor și abilităților metodologice necesare cercetării științifice în audit și dezvoltarea competențelor de redactare de lucrări științifice cu aparat critic și bibliografie corect elaborate în domeniul auditului
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Familiarizarea cu natura și scopul metodelor de cercetare științifică în audit</li> <li>- Analiza aspectelor teoretice și practice ale metodelor de cercetare științifică în audit</li> <li>- Explicarea mecanismelor metodologice ale demersurilor de cercetare în audit</li> <li>- Utilizarea adecvată a conceptelor, metodelor și tehnicilor econometrice de cercetare științifică în audit</li> <li>- Conceperea și elaborarea unui plan de cercetare în domeniul auditului</li> <li>- Realizarea de cercetări științifice în audit</li> <li>- Sistematizarea și prezentarea rezultatelor cercetării științifice în audit</li> <li>- Redactarea unui text științific specific cercetării științifice în audit</li> <li>- Analiza principalilor factori de risc în cercetarea științifică în audit</li> </ul>

## 8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
<p><i>Precizarea obiectivelor cursului, a modului de desfășurare și evaluare</i></p> <p>1. Tipologia metodelor de cercetare științifică în audit (cercetare calitativă și cantitativă, analiza de conținut, studii empirice, studii experimentale, modelare, abordări normative, survey, revizii etc.). Teme predilecte de cercetare în audit (proceduri de audit, eșantionarea în audit, raționamentul de audit, piața auditului, raportarea în audit, auditul intern, fraudă și riscul de audit, reglementări internaționale în audit, servicii de non-audit etc.)</p>	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	4 ore
2. Demersuri de cercetare și design aferent – calitativ și cantitativ. Propunerea de cercetare, ipoteze de cercetare – stabilire, testare și validare	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	4 ore
3. Documentare, literature review în cercetarea științifică în audit – caracteristici bibliometrice și scientometrice ale publicațiilor specifice auditului indexate în Web of Science	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi	4 ore

	video	
4. Desfășurarea cercetării - date secundare și primare, măsurare și scalare	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	4 ore
5. Modelare econometrică a datelor specifice cercetării în audit (structura datelor și alegerea metodei de modelare adecvate, modelul de regresie Ordinary Least Square OLS pentru date de tip panel – prelucrări cu ajutorul programului STATA, intervale de încredere, testări de ipoteze, outliers, autocorelarea reziduurilor, heteroscedasticitatea reziduurilor etc.)	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	4 ore
6. Noțiuni de academic writing specifice cercetării științifice în audit	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	4 ore
7. Modalități de diseminare a rezultatelor cercetării științifice în audit. Fluxul principal de publicații în domeniul auditului	Prelegere, Conversația euristică, KWL - Suporturi video	4 ore

## 8.2 Bibliografie

- 1) Andrikopoulos A., Bekiaris M., Vadasi C., Zounta S., International Collaboration in Auditing Research: A Note, International Journal of Auditing, 20, pp. 66-71, 2016  
<https://www-webofscience-com.am.e-nformation.ro/wos/woscc/full-record/WOS:000372370600005>
- 2) DiGabriele J.A., Huber W.D., Topics and methods in forensic accounting research, Accounting Research Journal, vol. 28, issue 1, pp. 98 – 114, 2015, <http://dx.doi.org/10.1108/ARJ-08-2014-0071>
- 3) Hay D., The potential for greater use of meta-analysis in archival auditing research, Managerial Auditing Journal, vol. 34, issue 1, pp. 76-95, 2018, <https://doi.org/10.1108/MAJ-05-2017-1562>
- 4) Hay D., The frontiers of auditing research, Meditari Accountancy Research, vol. 23 issue 2, pp. 158 – 174, 2015, <http://dx.doi.org/10.1108/MEDAR-12-2014-0062>
- 5) Knechel W.R., Audit research in the wake of SOX, Managerial Auditing Journal, vol. 30, issue 8/9 pp. 706 – 726, 2015, <http://dx.doi.org/10.1108/MAJ-08-2015-1233>
- 6) Modell S., Bridging the paradigm divide in management accounting research: The role of mixed methods approaches, Management Accounting Research, vol. 21, issue 2, pp. 124-129, 2010  
<https://www-webofscience-com.am.e-nformation.ro/wos/woscc/full-record/WOS:000285918200008>
- 7) Santana Porte M., Research Methodology in Auditing: Academic Practices and Tendencies, Universidade de Aveiro, 2018 <https://ria.ua.pt/handle/10773/23948>
- 8) Smith M., Research Methods in Accounting, Sage Publications LTD, Londra, 2017
- 9) Socol A., Standarde Internaționale de Audit, Seria Didactică a Universității “1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, 2017
- 10) Socol A., Audit financiar, Seria Didactică a Universității “1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, 2017
- 11) Zdolšek, D., Jagrič, T., Kolar, I., A glance through two decades of slovene-related research in auditing. Economic and Social Development (Book of Proceedings), 37 th International Scientific Conference on Economic and Social Development – "Socio Economic Problems of Sustainable Development", Baku, 14-15 February 2019, pp. 86–94  
[https://www.esdconference.com/upload/book\\_of\\_proceedings/Book\\_of\\_Proceedings\\_esdBaku2019\\_Online.pdf](https://www.esdconference.com/upload/book_of_proceedings/Book_of_Proceedings_esdBaku2019_Online.pdf)
- 12) 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)
- 13) 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>

14) 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

Disciplina este importantă în formarea doctoranzilor din domeniul Contabilitate, prin competențele pe care aceștia le obțin, în domeniul cercetării științifice în domeniul auditului. Disciplinei i se pot recunoaște valențele gnoseologice și metodologice, rezultate din difuzarea de informații cu caracter teoretic și practic, ce pot contribui la resemnificarea rolului auditului, 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. 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.

## 10. Evaluare

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 prezentării portofoliului de cercetare:</i> - Conceperea și elaborarea unui plan de cercetare în domeniul auditului - Realizarea unei lucrări de cercetare științifică în audit - Sistematizarea și prezentarea rezultatelor cercetării științifice <i>Criterii de evaluare – corectitudinea și completitudinea elaborării portofoliului de cercetare, conform criteriilor specificate și prezentarea acestuia</i>	<i>Examen oral</i>	100%
10.5 Seminar /laborator	-	-	-
10.6 Standard minim de performanță: obținerea notei finale 5. Aceasta presupune obținerea de către studentul-doctorand a competențelor de utilizare în activitatea practică a aspectelor teoretico-metodologice studiate din arealul cercetării aspectelor specifice auditului, demonstrate prin prezentarea portofoliului de cercetare în cadrul examenului.			

Data completării  
23.06.2023

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

Semnătura titularului de seminar  
-

Data avizării în CSDC  
25.06.2023

Director Școala doctorală de contabilitate  
Prof. univ.dr. Căpușneanu Sorinel