

FIȘA DISCIPLINEI
Anul universitar 2024-2025
Anul de studiu III / Semestrul I

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ superior	Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia
1.2. Facultatea	Științe Economice
1.3. Departamentul	Administrarea afacerilor și Marketing
1.4. Domeniul de studii	Administrarea afacerilor
1.5. Ciclul de studii	Licență
1.6. Programul de studii/calificari COR/grupă de bază ESCO*	Administrarea Afacerilor /242102 Specialist îmbunătățire procese, 242104 Responsabil proces, 242110 Specialist în planificarea, controlul și raportarea performanței economice /Cod ESCO: 2421 - Management and organisation analysts

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Audit	2.2. Cod disciplină	AA 314
2.3. Titularul activității de curs	Lect. univ. dr. Dobra Iulian Bogdan		
2.4. Titularul activității de seminar / laborator	Lect. univ. dr. Dobra Iulian Bogdan		
2.5. Anul de studiu	III	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	4	din care: 3.2. curs	2	3.3. seminar/laborator	2
3.4. Total ore din planul de învățământ	56	din care: 3.5. curs	28	3.6. seminar/laborator	28
Distribuția fondului de timp					ore
a. Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					25
b. Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					12
c. Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					5
d. Tutoriat					-
e. Examinări					2
f. Alte activități universitare (vizite de studiu, consultații proiecte, etc.)					-

3.7 Total ore studiu individual (a+b+c)	42
3.8 Total ore activități universitare (d+e+f+3.4)	58
3.9 Total ore pe semestru (3.7+3.8)	100
3.10 Numărul de credite**	4

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	<i>- Sala dotata cu videoproiector/tabla</i>
5.2. de desfășurarea a seminarului/laboratorului	<i>- Sala dotata cu tabla, - Studenții trebuie să utilizeze unitățile de lucru pentru finalizarea aplicațiilor practice –misiuni de audit.</i>

6. Competențe specifice acumulate

Competențe/rezultate ale învățării	C1. Cunoașterea, înțelegerea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază ale domeniului și ale ariei de specializare; utilizarea lor adecvată în comunicarea profesională C2.Utilizarea cunoștințelor de bază pentru explicarea și interpretarea unor variate tipuri de concepte, situații, procese, proiecte etc. asociate domeniului C3. Aplicarea unor principii și metode de bază pentru rezolvarea de probleme/situații
------------------------------------	--

	bine definite, tipice domeniului în condiții de asistență calificată 5. Elaborarea de proiecte profesionale cu utilizarea unor principii și metode consacrate în domeniu
Competențe transversale	-

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	- <i>Însușirea cunoștințelor necesare pentru construirea sistemului de audit și realizarea misiunilor de audit intern/ extern în cadrul entităților.</i>
7.2 Obiectivele specifice	- <i>Cunoașterea specificului cercetării educaționale și a principalelor metode utilizate în prezenta disciplină; astfel: conceptele de bază privind auditul; conceptul și condițiile de funcționare ale guvernantei corporative; modalitatea de organizare a auditului; conceptul de risc.</i> II. <i>Dobândirea unor deprinderi intelectuale sau academice, respectiv, capacitatea de a:</i> 1) <i>identifica condițiile de funcționare a guvernantei corporative.</i> 2) <i>stabili etapele de desfășurare a auditului.</i> 3) <i>identifica normele naționale/ internaționale privind auditul.</i> 4) <i>identifica tipologia riscurilor.</i>

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
C1. DEFINIȚIA, ROLUL ȘI OBIECTIVELE AUDITULUI	Prelegere, conversație	2 ore
C2. ABORDĂRI ȘI TEORII FINANCIARE PRIVIND AUDITUL	Prelegere, conversație	2 ore
C3. GUVERNANȚA CORPORATIVĂ – partea I	Prelegere, exemplificare	2 ore
C3. GUVERNANȚA CORPORATIVĂ – partea II	Prelegere, exemplificare	2 ore
C4. REGLEMENTAREA ȘI COORDONAREA AUDITULUI ÎN ROMÂNIA	Prelegere, exemplificare	2 ore
C5. AUDITUL PUBLIC INTERN ȘI ROLUL SĂU ÎN PROCESUL DE GESTIUNE A RESURSELOR FINANCIARE - partea I	Prelegere, studiu de caz	2 ore
C5. AUDITUL PUBLIC INTERN ȘI ROLUL SĂU ÎN PROCESUL DE GESTIUNE A RESURSELOR FINANCIARE – partea II	Prelegere, studiu de caz	2 ore
C6. STANDARDIZAREA AUDITULUI – partea I	Prelegere, exemplificare, studiu de caz	2 ore
C6. STANDARDIZAREA AUDITULUI – partea II	Prelegere, exemplificare, studiu de caz	2 ore
C7. PLANIFICAREA AUDITULUI – partea I	Prelegere, conversație, studiu de caz	2 ore
C7. PLANIFICAREA AUDITULUI – partea II	Prelegere, conversație, studiu de caz	2 ore
C7. PLANIFICAREA AUDITULUI – partea III	Prelegere, conversație, studiu de caz	2 ore
C8. MANAGEMENTUL RISCULUI – partea I	Prelegere, exemplificare, studiu de caz	2 ore
C8. MANAGEMENTUL RISCULUI – partea II	Prelegere, exemplificare, studiu de caz	2 ore

Bibliografie

- Ghiță M., ș.a. - *Guvernanța corporativă și auditul intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;
- Briciu S. ș.a. - *Audit public intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2008;
- Briciu S și Rof L. - *Audit financiar*, Editura Aeternitas, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, Alba Iulia, 2011;
- Dănescu, T. - *Proceduri si tehnici de audit financiar*, Editura Irecson, Bucuresti, 2007;
- Dobra I., B. - *Auditul intern în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate. Standarde și indicatori specifici furnizorilor de servicii medicale spitalicești*, Editura Aeternitas, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, Alba Iulia, 2018;
- Dobra I., B., - *Audit. Manualul studentului*, Departamentul IDFR, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia,

- 2019;
7. Horomnea, E., - *Audit financiar: Concepte, standarde, norme*, Editura Alfa, Iasi, 2010;
 8. Renard, J., - *Teoria și practica auditului intern*, Ministerul Finanțelor Publice, București, 2003;
 9. Morariu A. ș.a. - *Audit intern și governanța corporativă*, Editura Universitară, București, 2008;
 10. Oprean I., ș.a. - *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2009;
 11. Kagermann, H. ș.a. - *Internal Audit, Handbook*, Springer-Verlag, Berlin Heidelberg), 2008;
 12. Fountain, L. - *Leading the Internal Audit Function*, CRC PressTaylor & Francis Group, 2016;
 13. Institutul de Audit și Control Intern - Norme Profesionale ale auditului intern, editată de Ministerul Finanțelor Publice printr-un proiect finanțat de PHARE, București, 2004;
 14. Curtea de Conturi a României - Standardele de Audit, proiect finanțat de Uniunea Europeană, București, 2005;
 15. Curtea de Conturi a României - Manualul auditului performanței, proiect finanțat de Uniunea Europeană, București, 2005.

8.2. Seminar-laborator	Metode de predare	Observații
1. Definiția, rolul și obiectivele auditului. Delimitări conceptuale	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
2. Governanța corporativă. Importanță și rol	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
3. Reglementarea și coordonarea auditului în România	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
4. Standardizarea auditului. Standardele naționale și internaționale de audit.	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
5. Planificarea auditului. Misiune și obiective – partea I	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
6. Planificarea auditului. Misiune și obiective – partea II	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
7. Managementul riscului. Analiză și evaluare- partea I	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
8. Managementul riscului. Analiză și evaluare- partea II	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
9. Etapele misiunii de audit- partea I	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
10. Etapele misiunii de audit- partea II	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
11. Procedurile misiunii de audit. Descriere și mod de completare- partea I	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
12. Procedurile misiunii de audit. Descriere și mod de completare – partea II	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
13. Procedurile misiunii de audit. Descriere și mod de completare – partea III	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore
14. Raportul de audit. Prezentare și mod de elaborare. Încheierea misiunii și urmărirea recomandărilor.	Prelegere, conversație, exemplificare, studii de caz	2 ore

Bibliografie

1. Briciu, S. ș.a. - *Audit public intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2008;
2. Briciu, S și Rof, L. –*Audit financiar*, Editura Aeternitas, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, Alba Iulia, 2011;
3. Dănescu, T. - *Proceduri și tehnici de audit financiar*, Editura Irecson, Bucuresti, 2007;
4. Dobra, I., B. - *Auditul intern în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate. Standarde și indicatori specifici furnizorilor de servicii medicale spitalicești*, Editura Aeternitas, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, Alba Iulia, 2018;
5. Dobra, I., B., - *Audit. Manualul studentului*, Departamentul IDFR, Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, 2019;
6. Ghiță, M., ș.a. - *Governanța corporativă și auditul intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;
7. Horomnea, E., - *Audit financiar: Concepte, standarde, norme*, Editura Alfa, Iasi, 2010;
8. Renard, J., - *Teoria și practica auditului intern*, Ministerul Finanțelor Publice, București, 2003;
9. Morariu A. ș.a. - *Audit intern și governanța corporativă*, Editura Universitară, București, 2008;
10. Oprean I., ș.a. - *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2009;
11. Kagermann, H. ș.a. - *Internal Audit, Handbook*, Springer-Verlag, Berlin Heidelberg), 2008;
12. Fountain, L. - *Leading the Internal Audit Function*, CRC PressTaylor & Francis Group, 2016;

13. Institutul de Audit și Control Intern - Norme Profesionale ale auditului intern, editată de Ministerul Finanțelor Publice printr-un proiect finanțat de PHARE, București, 2004;
14. Curtea de Conturi a României - Standardele de Audit, proiect finanțat de Uniunea Europeană, București, 2005;
15. Curtea de Conturi a României - Manualul auditului performanței, proiect finanțat de Uniunea Europeană, București, 2005.
13. Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, nr. 953, din 24 decembrie 2002, republicată în M.Of. nr. 856 din 5 dec. 2011 și modificată prin O.U.G. nr.26/2012 și O.G. nr. 19/2017;
14. O.M.F.P. nr. 939/25.07.2003, pentru aprobarea listei membrilor CAPI, modificat prin O. nr. 1888/2011;
15. O.M.F.P. nr.808 din 8 iulie 2015 al Ministrului finanțelor publice privind abrogarea OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, publicat în Monitorul Oficial nr. 528 din 16 iulie;
16. Hotărârea Guvernului nr.1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern publicata în Monitorul Oficial nr.17 din 10 ianuarie 2014;
17. Hotărârea Guvernului nr.1259 din 12 decembrie 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 publicata în Monitorul Oficial nr.2 din 3 ianuarie 2013;
18. Hotărârea Guvernului nr.1183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, publicata în Monitorul Oficial nr.839 din 13 decembrie 2012.

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

- *Conținuturile disciplinei corespund cu reglementările de audit intern și audit financiar în vigoare și răspund nevoilor practice de auditare a activității firmelor. Ele contribuie la formarea de capacități operaționale specifice solicitate de mediul economic al entităților. Deprinderile practice dobândite prin parcursul disciplinei creează premisele utilizării adecvate a sistemului informațional pentru fundamentarea deciziilor manageriale de îndeplinire a obiectivelor stabilite de entitatea auditată.*

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 finala</i>	<i>Examen scris</i>	60%
10.5 Seminar/laborator	<i>Verificare pe parcurs</i>	<i>Lucrări practice</i>	40%

10.6 Standard minim de performanță:

- obținerea notei minime 5
- cunoașterea și înțelegerea noțiunilor de bază legate de audit, audit inter/ extern, audit financiar, control intern, control financiar;
- cunoașterea și înțelegerea modului de stabilire, derulare, efectuare a misiunilor de audit intern / financiar la nivelul structurii auditate.

Procentul minim de participare la activitățile de seminar considerat necesar pentru formarea competențelor propuse este de 70%.

Studentii care nu îndeplinesc procentul de frecvență pentru orele de seminar vor recupera orele de seminar prin elaborarea de referate/ proiecte, sau aplicații rezolvate utilizând notițele de curs, respectiv, bibliografia de curs și seminar.

Data completării

11.09.2024

Semnătura titularului de curs

Lector univ. dr. Dobra Iulian Bogdan

Semnătura titularului de seminar

Lector univ. dr. Dobra Iulian Bogdan

Data avizării în departament

16.09.2024

Semnătura directorului de departament

Conf. univ. dr. Maican Silvia