

FIȘA DISCIPLINEI
Anul universitar 2024-2025

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ	Universitatea „1 Decembrie 1918” Alba Iulia
1.2. Facultatea	De drept și Științe Sociale
1.3. Departamentul	de Științe juridice și administrative
1.4. Domeniul de studii	Științe Administrative
1.5. Ciclul de studii	Master
1.6. Programul de studii	Asistență Managerială și Administrativă

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Audit si control intern			2.2. Cod disciplină	AMA II 3		
2.3. Titularul activității de curs	Ivan Raluca						
2.4. Titularul activității de seminar	Ivan Raluca						
2.5. Anul de studiu	II	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
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					60
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					32
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					40
Tutoriat					2
Examinări					2
Alte activități					-

3.7 Total ore studiu individual	136
3.8 Total ore din planul de învățământ	56
3.9 Total ore pe semestru	192
3.10 Numărul de credite	6

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 desfășurarea a seminarului/laboratorului	Sală dotată cu tablă/videoproiector

6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<p><i>C1 Interpretarea critic-constructivă a fenomenelor auditului și controlului la nivelul agenților economici și elaborarea de judecăți de valoare argumentate;</i></p> <p><i>C2 Capacitatea de organizare și exercitare de sarcini specifice controlului și auditului intern;</i></p> <p><i>C4 Capacitatea de a identifica cerințele sistemului de control intern al organizației și a guvernancei corporative;</i></p> <p><i>C5 Capacitatea de a conduce și executa activități de cercetare interdisciplinară;</i></p> <p><i>C6 Capacitatea de organizare și exercitare de sarcini specifice controlului și auditului, din perspectivă informatică, juridică și fiscală;</i></p> <p><i>C7 Diversificarea și completarea cunoștințelor financiare și contabile, abordarea interdisciplinară a operațiunilor economice în vederea asigurării posibilității de a oferi servicii de consultanță în domeniul auditului și controlului agenților economici;</i></p>
Competențe transversale	<p><i>CT1 Capacitatea de a lucra independent și/sau în echipă, de a identifica soluții pentru rezolvarea de probleme economice specifice auditului și controlului agenților economici;</i></p> <p><i>CT2 Capacitatea de a identifica oportunitățile de formare continuă, inclusiv în limbi de circulație internațională;</i></p> <p><i>CT3 Capacitatea de a valorifica eficient resursele și tehnicile de învățare pentru propria dezvoltare;</i></p> <p><i>CT4 Posibilitatea înscrierii în organisme profesionale din domeniul auditului financiar.</i></p>

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<p><i>Deprinderea abilităților necesare pentru realizarea unui angajament de audit intern în contextul normelor profesionale internaționale relevante.</i></p> <p><i>Disciplina contribuie la formarea la nivelul masteranzilor a raționamentului esențial în derularea unor misiuni de audit intern. Prin prezentarea tipurilor de misiuni de audit și etapele derulării acestora, disciplina își propune să dezvolte masteranzilor abilități și deprinderi de utilizare a instrumentarului teoretic în misiuni de audit intern concrete. Deasemenea masteranzii trebuie să înțeleagă rolul sistemului de control intern în cadrul organizației. Explicarea modului cum sistemul de control intern contribuie la atingerea obiectivelor organizației</i></p>
7.2 Obiectivele specifice	<p><i>Disciplina contribuie la atingerea următoarelor competențe cognitive, tehnice sau profesionale și afectiv valorice:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- Asigurarea posibilității de a distinge prin cunoaștere științifică problemele concrete specifice controlului intern și auditului intern .</i> <i>- Cunoașterea componentelor și mecanismelor sistemului de control intern și interacțiunea dintre acestea.</i> <i>- Implementarea sistemului de control intern</i> <i>- Derularea activităților și mecanismelor specifice.</i> <i>- Însușirea cunoștințelor necesare pentru înțelegerea rolului auditului intern în cadrul organizațiilor;</i> <i>- Dezvoltarea competentelor de a identifica și evalua riscurile organizationale;</i> <i>- Dezvoltarea abilităților de comunicare și raportare specifice angajamentelor</i>

	<p><i>de audit intern.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Capacitatea de a dezvolta raționamente și judecăți de valoare referitoare la necesitatea și rolul sistemelor de control intern precum și a auditului intern;</i> - <i>Capacitatea de a analiza poziția financiară și performanțele întreprinderii și de a participa la elaborarea de direcții de perfecționare a contabilității;</i> - <i>Dezvoltarea abilității de documentare, sintetizare, folosire creativă a materialului studiat, abilitatea de aplicare practică a abordărilor teoretice și cadrului de reglementare specific profesiei.</i>
--	---

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
1. Curs introductiv: Obiectivele disciplinei și competențele dobândite ca rezultat al învățării, precizarea metodelor și instrumentelor de lucru, a surselor de date, precum și a cerințelor și standardelor de evaluare formativă pe parcursul studiului și de evaluare finală.	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
2. Conceptul de control intern: definiție, apariție, caracteristici ale controlului intern; Modele ale controlului intern, implementarea controlului intern 4 ore	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	4 ore
3. Obiectivele controalelor interne și componentele sistemului de control intern. Implementarea controlului intern. Forme de control intern. Etape ale procesului de control intern. Proceduri specifice formelor de control intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
4. Raportul de control intern și valorificarea acestuia	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
5. Funcția de audit intern la nivelul organizației – organizare, rol și obiective	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
6. Normalizarea și etica profesională în auditul intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
7. Metodologia de audit intern bazat pe riscuri: proceduri, tehnici, probe și documentație	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	6 ore
8. Etapele misiunii de audit intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	6 ore

<p>9. Raportul de audit intern, comunicare, calitatea asigurării, responsabilități post-audit</p>	<p>Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții</p>	<p>2 ore</p>
<p>8.2. Bibliografie</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Caratas M., Audit intern, control intern și cultura organizațională, Editura Economica, București, 2020; 2. Chersan I., Precob C., <i>Auditul intern, de la teorie la practică</i>, Editura Universității Alexandru Ioan Cuza, Iași, 2016 3. Ivan OR, <i>Audit intern</i>, Editura Aeternitas, curs în format electronic, 2023 4. Ivan O.R., <i>Audit intern</i>, Editura Universitară, București, 2015 5. Ivan O.R., <i>Gubernanță Corporativă</i>, Editura Universitară, București, 2015 6. Hargie O., Tourish D., <i>AUDITING ORGANIZATIONAL COMMUNICATION: A handbook of research, theory and practice</i>, ROUTLEGE; TAYLOR FRANCIS, 2009, London; New York 7. Morariu A.– <i>Audit intern și guvernanta corporativă</i>. Ed. Universitară, 2009 8. Renard J. <i>Theorie et pratique de l'audit interne</i>, Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanțat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanțelor Publice, București, 2003 9. Voinea Cristia Maria, <i>Audit intern între teorie și practică</i>, Editura ProUniversitaria, 2016 10. Oprean I. <i>Control și audit financiar-contabil</i>, Editura Intelcredo, Deva, 2002 11. Păunescu M., <i>Gubernanța corporativă, managementul riscurilor și controlul intern</i>, Ediția a III-a, revizuită și adăugită, Editura CECCAR, 2023; 12. Renard J. <i>Theorie et pratique de l'audit interne</i>, Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanțat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanțelor Publice, București, 2003 13. Camera Auditorilor din România, <i>Normele de audit Intern</i>, 2007 14. ****Camera Auditorilor din România, <i>Normele de audit Intern</i>, 2015 15. <i>Norme internaționale de audit intern</i> – www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro -2023 16. <i>IIA, International professional practice framework (IPPF)</i>, www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro 17. *** Camera Auditorilor Financieri din Romania, Ediția 2015, • *** Norme Profesionale ale auditului intern, Camera Auditorilor Financieri din România <p>Legislație specifică</p> <ol style="list-style-type: none"> 18. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, Republicată în temeiul art. VI din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 780 din 3 noiembrie 2011; 19. Ordonanța nr.29/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.845 din 29.08.2022 20. Hotărâre nr.1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern publicată în Monitorul Oficial nr.17 din 10 ianuarie 2014 21. Hotărârea nr. 554-2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern 22. Hotărâre 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 publicată în Monitorul Oficial nr.2 din 3 ianuarie 2013 23. Hotărâre nr.1183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, publicată în Monitorul Oficial nr.839 din 13 decembrie 2012 <p>- Carta auditului intern, 2020; https://mfinante.gov.ro/documents/35673/222265/cartaaudituluiinternUCAAPI_ro08072020.pdf</p>		
<p>Seminar-laborator</p> <p><i>I. Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru.</i> <i>Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs.</i> 2 ore</p>	<p>Metode de predare</p> <p><i>Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru.</i></p>	<p>Observații</p> <p><i>Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs și a materialelor de studiu recomandate pentru a putea</i></p>

		<i>interacționa în timpul activităților</i>
<i>2. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 1 Guvernanta corporativa. Cerinte privind auditul intern, controlul intern si managementul riscurilor</i> 2 ore	Prelegere, aplicati	Idem
<i>3. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 2 Conceptul de control intern: definire, aparitie, caracteristici ale controlului intern; Modele ale controlului intern , implementarea controlului intern</i> 4 ore	Idem	Idem
<i>4. Studiu de caz aferent temei nr. 3</i> Implementarea controlului intern - Planul general de control intern si planul sectorial, Implementarea controlului intern - Evaluarea controlului intern 2 ore	Studiu de caz cu dezbateri în cadrul si între echipe de studenti; Prezentarea concluziilor fiecărei echipe în format multimedia	Studiul de caz se transmite studentilor in prealabil in format electronic.
<i>5. Studiu de caz aferent temei nr. 4</i> Intocmirea raportului de control 2 ore	Idem	Idem
<i>6. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 5</i> Carta auditului intern. Tipuri de angajamente de audit intern. 2 ore	Prelegere, aplicati	
<i>7. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 6</i> Comitetul de audit – competente privind supravegherea activității de audit. 2 ore	Prelegere, aplicati	
<i>8. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 7</i> Evaluarea controlului intern si a managementului riscurilor – proceduri si tehnici specifice auditului intern 2 ore	Studiu de caz cu dezbateri în cadrul si între echipe de studenti; Prezentarea concluziilor fiecărei echipe în format multimedia	Studiul de caz se transmite studentilor in prealabil in format electronic.
<i>9. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 7</i> Aplicarea procedurilor si tehnicilor de audit intern în contextul derulării etapelor angajamentelor de audit intern 4 ore	Idem	Idem
<i>10. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 8</i> Etapele misiunii de audit intern 4 ore	Idem	Idem

<p>11. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. teme nr.9 Raportul de audit intern, comunicare, calitatea asigurării, responsabilități post-audit 2 ore</p>	<p>Prelegere, aplicații</p>	<p><i>Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs și a materialelor de studiu recomandate pentru a putea interacționa în timpul activităților</i></p>
--	-----------------------------	--

8.2. Bibliografie

24. Caratas M., *Audit intern, control intern și cultura organizațională*, Editura Economica, București, 2020;
25. Chersan I., Precob C., *Auditul intern, de la teorie la practică*, Editura Universității Alexandru Ioan Cuza, Iași, 2016
26. Ivan OR, *Audit intern*, Editura Aeternitas, curs în format electronic, 2023
27. Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Universitară, București, 2015
28. Ivan O.R., *Gubernanță Corporativă*, Editura Universitară, București, 2015
29. Hargie O., Tourish D., *AUDITING ORGANIZATIONAL COMMUNICATION: A handbook of research, theory and practice*, ROUTLEGE; TAYLOR FRANCIS, 2009, London; New York
30. Morariu A.– *Audit intern și guvernanta corporativă*. Ed. Universitară, 2009
31. Renard J. *Theorie et pratique de l'audit interne*, Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanțat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanțelor Publice, București, 2003
32. Voinea Cristia Maria, *Audit intern între teorie și practică*, Editura ProUniversitaria, 2016
33. Oprean I. *Control și audit financiar-contabil*, Editura Intelcredo, Deva, 2002
34. Păunescu M., *Gubernanța corporativă, managementul riscurilor și controlul intern*, Ediția a III-a, revizuită și adăugită, Editura CECCAR, 2023;
35. Renard J. *Theorie et pratique de l'audit interne*, Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanțat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanțelor Publice, București, 2003
36. Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern*, 2007
37. ****Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern*, 2015
38. *Norme internaționale de audit intern* – www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro -2023
39. *IIA, International professional practice framework (IPPF)*, www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro
40. *** Camera Auditorilor Financiar din România, *Ediția 2015*, • *** Norme Profesionale ale auditului intern, Camera Auditorilor Financiar din România

Legislație specifică

41. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, Republicată în temeiul art. VI din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 780 din 3 noiembrie 2011;
42. Ordonanța nr.29/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.845 din 29.08.2022
43. Hotărâre nr.1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern publicată în Monitorul Oficial nr.17 din 10 ianuarie 2014
44. Hotărârea nr. 554-2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern
45. Hotărâre 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 publicată în Monitorul Oficial nr.2 din 3 ianuarie 2013
46. Hotărâre nr.1183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, publicată în Monitorul Oficial nr.839 din 13 decembrie 2012

Carta auditului intern, 2020; https://mfinante.gov.ro/documents/35673/222265/cartaaudituluiinternUCAAPI_ro08072020.pdf

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

Conținuturile disciplinei sunt adaptate necesităților actuale ale angajatorilor, contribuind la dobândirea de către studenții programului de studii de masterat de cunoștințe și abilități teoretice și practice de contabilitate necesare viitorilor profesioniști pe piața.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<p><i>Evaluarea</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Cunostintelor teoretice acumulate</i> • <i>Abilităților de aplicare a cunoștințelor</i> • <i>Exercitării raționamentului profesional</i> • <i>Respectării conduitei etice</i> 	<i>Examen scris</i>	70%
10.5 Seminar/laborator	<p><i>Pentru fiecare studiu de caz abordat studentii sunt evaluați după următoarele criterii:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Calitatea și atractivitatea prezentării</i> • <i>Abordarea profesională a cerințelor studiului de caz</i> • <i>Valorizarea spiritului de echipă în soluționarea și dezbaterile legate de studiul de caz</i> • <i>Implicarea în dezbaterile legate de expunerea proprie și a altor echipe</i> 	<i>Evaluare continuă – determinată pe baza unui punctaj cumulat de la începutul până la finele semestrului pentru fiecare studiu de caz abordat</i>	30%
10.6 Standard minim de performanță: <i>obținerea notei finale 5</i>			