

FIȘA DISCIPLINEI
Anul universitar 2023-2024

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 Juridice
1.5. Ciclul de studii	Master
1.6. Programul de studii	Științe Penale și Criminalistice

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Audit intern și guvernanță corporativă	2.2. Cod disciplină	SPC I-3
2.3. Titularul activității de curs	Ivan Raluca		
2.4. Titularul activității de seminar	Ivan Raluca		
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	4	din care: 3.2. curs	2	3.3. seminar/laborator	2
3.4. Total ore din planul de învățământ	52	din care: 3.5. curs	26	3.6. seminar/laborator	26
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					52
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					42
Tutoriat					2
Examinări					2
Alte activități					-
3.7 Total ore studiu individual			98		
3.8 Total ore din planul de învățământ			52		
3.9 Total ore pe semestru			150		
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>Competențe exprimate în cunoștințe C1 Descrierea și aprofundarea conceptelor, metodologiilor și procedurilor specifice științelor penale și criminalisticii; C2 Stabilirea de acțiuni, sarcini și responsabilități pentru rezolvarea problemelor specifice științelor penale și criminalisticii.</p> <p>Competențe exprimate în abilități C3 Dobândirea abilității de identificare și descriere a conceptelor, metodologiilor și procedurilor specifice activității științelor penale și criminalisticii C4 Stabilirea și ierarhizarea obiectivelor, identificarea riscurilor și determinarea resurselor pentru implementarea politicilor, programelor și proiectelor în domeniul științelor penale și criminalisticii C5 Proiectarea de sarcini, responsabilități și ierarhii specifice politicilor, programelor și proiectelor la nivelul științelor penale și criminalisticii C6 Elaborarea și aplicarea de intervenții specifice dezvoltării și organizării activității aferente științelor penale și criminalisticii.</p> <p>Competențe atitudinale C7 Respect pentru diversitatea socio-culturală a mediului public și privat C8 Interes și sensibilitate pentru problemele specifice dezvoltării activităților specifice științelor penale și criminalisticii C9 Motivația intrinsecă pentru rezolvarea problemelor care apar în activitatea specifică științelor penale și criminalisticii.</p>
-------------------------	---

Competențe transversale	-
7. Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor specifice acumulate)	
7.1 Obiectivul general al disciplinei	<i>Deprinderea abilităților necesare pentru realizarea unui angajament de audit intern în contextul normelor profesionale internaționale relevante. 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>
7.2 Obiectivele specifice	<i>Disciplina contribuie la atingerea următoarelor competențe cognitive, tehnice sau profesionale și afectiv valorice:</i> <ul style="list-style-type: none"> - Asigurarea posibilității de a distinge prin cunoaștere științifică problemele concrete specifice controlului intern și auditului intern. - Cunoașterea componentelor și mecanismelor sistemului de control intern și interacțiunea dintre acestea. - Implementarea sistemului de control intern - Derularea activităților și mecanismelor specifice. - Însușirea cunoștințelor necesare pentru înțelegerea rolului auditului intern în cadrul organizațiilor; - Dezvoltarea competențelor de a identifica și evalua riscurile organizationale; - Dezvoltarea abilităților de comunicare și raportare specifice angajamentelor de audit intern. - Capacitatea de a dezvolta raționamente și judecăți de valoare referitoare la necesitatea și rolul sistemelor de control intern precum și a auditului intern; - Capacitatea de a analiza poziția financiară și performanțele întreprinderii și de a participa la elaborarea de direcții de perfecționare a contabilității; - Dezvoltarea abilității de documentare, sintetizare, folosire creativă a materialului studiat, abilitatea de aplicare practică a abordărilor teoretice și cadrului de reglementare specific profesiei.

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. Guvernanta corporativă - auditul intern și controlul intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	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 studenții	2 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 studenții	2 ore
4. Raportul de control intern și valorificarea acestuia	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	2 ore
5. Funcția de audit intern la nivelul organizației – organizare, rol și obiective	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	2 ore
6. Normalizarea și etica profesională în auditul intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv	2 ore

	cu studentii	
7. Metodologia de audit intern bazat pe riscuri, etapele misiunii de audit intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	4 ore
8. Repere în evoluția codurilor de guvernanta corporativă. Normalizarea guvernantei corporative	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
9. Guvernanta corporativă pe plan internațional – practici de guvernanta corporativă	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
10. Eșecuri ale guvernantei corporative din Europa și SUA	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
11. Implementarea principiilor de guvernanta corporativă în România: sistemul unitar și sistemul dualist la nivelul consiliului de administrație	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
12. Codul de guvernanta corporativă al Bursii de Valori București	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore

8.2. Bibliografie

Obligatorie:

- Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Universitară, București, 2015
- Ivan O.R., *Guvernanta Corporativă*, Editura Universitară, București, 2015
- Hargie O., Tourish D., *AUDITING ORGANIZATIONAL COMMUNICATION: A handbook of research, theory and practice*, ROUTLEGE; TAYLOR FRANCIS, 2009, London; New York
- Morariu A.– *Audit intern si guvernanta corporativa*. Ed. Universitara, 2009

Facultativa

- Caratas M., *Audit intern, control intern si cultura organizationala*, Editura Economica, Bucuresti, 2020;
- Chersan I., Precob C., *Auditul intern, de la teorie la practică*, Editura Universității Alexandru Ioan Cuza, Iași, 2016
- Ivan OR, *Audit intern*, Editura Aeternitas, Seria Didactica, 2023
- 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
- Voinea Cristia Maria, *Audit intern intre teorie si practica*, Editura ProUniversitaria, 2016
- Oprean I. *Control și audit financiar-contabil*, Editura Intelcredo, Deva, 2002
- Păunescu M., *Guvernanta corporativă, managementul riscurilor și controlul intern*, Ediția a III-a, revizuită și adăugită, Editura CECCAR, 2023;
- 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
- Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern*, 2007
- ****Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern*, 2015
- Norme internaționale de audit intern* – www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro -2023
- IIA, *International professional practice framework (IPPF)*, www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro
- *** Camera Auditorilor Financiari din Romania, Editia 2015, • *** Norme Profesionale ale auditului intern, Camera Auditorilor Financiari din România

Legislație specifică

- 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;
- 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
- Hotărâre nr.1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern publicata in Monitorul Oficial nr.17 din 10 ianuarie 2014

<p>21. Hotărârea nr. 554-2014 pentru aprobarea Normelor privind înființarea comitetelor de audit public intern</p> <p>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 publicata in Monitorul Oficial nr.2 din 3 ianuarie 2013</p> <p>23. Hotărâre nr.1183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, publicata in Monitorul Oficial nr.839 din 13 decembrie 2012</p> <p>- Carta auditului intern, 2020; https://mfinante.gov.ro/documents/35673/222265/cartaaudituluiinternUCAAPI_ro08072020.pdf</p>		
Seminar-laborator	Metode de predare	Observații
1. Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs.	Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru.	2 ore
2. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 1 Guvernanta corporativa. Cerinte privind auditul intern, controlul intern si managementul riscurilor	Prelegere, aplicati	2 ore
3. Dezbaterea, 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	Idem	4 ore
4. Studiu de caz aferent temei nr. 3 Implementarea controlului intern - Planul general de control intern si planul sectorial, Implementarea controlului intern - Evaluarea controlului intern	Studiu de caz cu dezbateri în cadrul si între echipe de studenti; Prezentarea concluziilor fiecărei echipe în format multimedia	2 ore Studiul de caz se transmite studentilor in prealabil in format electronic.
5. Studiu de caz aferent temei nr. 4 Intocmirea raportului de control	Idem	2 ore Idem
6. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 5 Carta auditului intern. Tipuri de angajamente de audit intern.	Prelegere, aplicati	2 ore
7. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 6 Comitetul de audit – competente privind supravegherea activității de audit.	Prelegere, aplicati	2 ore
8. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 7 Evaluarea controlului intern si a managementului riscurilor – proceduri si tehnici specifice auditului intern	Studiu de caz cu dezbateri în cadrul si între echipe de studenti; Prezentarea concluziilor fiecărei echipe în format multimedia	2 ore Studiul de caz se transmite studentilor in prealabil in format electronic.
9. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 7 Aplicarea procedurilor si tehnicilor de audit intern în contextul derulării etapelor angajamentelor de audit intern	Idem	4 ore Idem
10. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 8	Idem	2 ore Idem
11. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr.12 <u>Codul de guvernanta corporativă al Bursei de Valori București</u>	Prelegere, aplicati	2 ore Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs si a materialelor

		de studiu recomandate pentru a putea interacționa în timpul activităților
--	--	---

8.3. Bibliografie

Obligatorie:

24. Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Universitară, București, 2015
25. Ivan O.R., *Guvernanță Corporativă*, Editura Universitară, București, 2015
26. Hargie O., Tourish D., *AUDITING ORGANIZATIONAL COMMUNICATION: A handbook of research, theory and practice*, ROUTLEGE; TAYLOR FRANCIS, 2009, London; New York
27. Morariu A.– *Audit intern si guvernanta corporativa*. Ed. Universitara, 2009

Facultativa

28. Caratas M., *Audit intern, control intern si cultura organizationala*, Editura Economica, Bucuresti, 2020;
29. Chersan I., Precob C., *Auditul intern, de la teorie la practică*, Editura Universității Alexandru Ioan Cuza, Iași, 2016
30. Ivan OR, *Audit intern*, Editura Aeternitas, Seria Didactica, 2023
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 intre teorie si practica*, Editura ProUniversitaria, 2016
33. Oprean I. *Control și audit financiar-contabil*, Editura Intelcredo, Deva, 2002
34. Păunescu M., *Guvernanța 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 intemaționale 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 Financieri din Romania, Ediția 2015, • *** Norme Profesionale ale auditului intern, Camera Auditorilor Financieri 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, publicat 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 publicata in 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 publicata in 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, publicata in 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

Absolventii vor putea aplica pentru recunoasterea calitatii de audtor public intern la Ministerul de Finante.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<i>Evaluarea finală notată de la 1 la 10 pe baza rezolvării subiectelor de examen</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Cunostintelor teoretice acumulate</i> • <i>Abilităților de aplicare a cunoștințelor</i> • <i>Exercitării</i> 	<i>Examen scris</i>	70%

2.10.2023

Data avizării în departament

28.09.2023

Data completării

Semnătura titularului de seminar

partat

	<p>10.5 Seminar/laborator</p>	<p>raționamentului profesional</p> <ul style="list-style-type: none"> • Respectării conduitei etice 	<p>Verificare pe parcurs, prin evaluarea și notarea proiectului realizat de fiecare masterand (activitate specifică studiului individual), pentru fiecare studiu de caz abordat studenții sunt evaluați după următoarele criterii:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Calitatea și atractivitatea prezentării • Abordarea profesională a cerințelor studiului de caz • Valorizarea spiritului de echipă în soluționarea și dezbaterile legate de studiul de caz • Implicarea în dezbaterile legate de expunerea proprie și a altor echipe <p>sau</p> <p>2. Intocmirea unui studiu care:</p> <ul style="list-style-type: none"> - să fie prezentat la o Sesiune de Comunicări Științifice și publicat într-un volum cu ISBN sau - să fie publicat ca articol științific (pe teme specifice acestui curs) într-o revistă de specialitate
30%	<p>Metoda practică Prezentări orale Participarea la studiile de caz discutate</p>	<p>10.6 Standard minim de performanță: nota 5</p> <p>- cunoașterea a cel puțin 50% dintre cunoștințele de audit intern din cadrul entităților publice și private prezentate;</p> <p>- dobândirea abilităților teoretice și practice, demonstrate prin stăpânirea a cel puțin jumătate dintre aspectele practice referitoare la organizarea a auditului intern al entităților publice și private prezentate</p>	