

## FIȘA DISCIPLINEI

*AUDIT INTERN, anul universitar 2017-2018*

### 1. Date despre program

1.1	Instituția de învățământ superior	Universitatea din Pitești
1.2	Facultatea	Facultatea de Științe Economice și Drept
1.3	Departamentul	Finanțe, Contabilitate și Economie
1.4	Domeniul de studii	Finanțe
1.5	Ciclul de studii	Licență
1.6	Programul de studiu / calificarea	Finanțe-Banci

### 2. Date despre disciplină

2.1	Denumirea disciplinei	<b>Audit intern</b>									
2.2	Titularul disciplinei (coordonator disciplină)										
2.3	Titularul activităților de seminar										
2.4	Anul de studii	III	2.5	Semestrul	I	2.6	Tipul de evaluare	E	2.7	Regimul disciplinei	O

### 3. Timpul total estimat

3.1	Număr de ore pe săptămână	3	3.2	din care curs	2	3.3	S	2
3.4	Total ore din planul de învăț.	48	3.5	din care S.I.	24	3.6	S	24
<b>Distribuția fondului de timp alocat studiului individual</b>								ore
Studiu după manual, suport de curs, bibliografie și notițe								47
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren								16
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii, eseuri								10
Tutorat								2
Examinări								2
Alte activități (comunicare bidirecțională cu titularul de disciplină)								
3.7	Total ore studiu individual			77				
<b>3.8</b>	<b>Total ore pe semestru</b>			<b>125</b>				
<b>3.9</b>	<b>Număr de credite</b>			<b>5</b>				

### 4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1	De curriculum	Contabilitate financiară Statistică Gestiunea Financiară a Întreprinderii
4.2	De competențe	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacitatea de analiză și sinteză</li> <li>• Capacitatea de înțelegere și utilizare a limbajului economic</li> <li>• Capacitatea de a utiliza inducția și deducția</li> <li>• Capacitatea de structurare și interpretare a informației</li> <li>• Capacitatea de gândire pragmatică și aplicativă</li> </ul>

### 5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1	De desfășurare a cursului	Dotarea sălii de curs cu tablă / flipchart și cretă colorată / marker
5.2	De desfășurare a seminarului/laboratorului/proiectului	Dotarea sălii de seminar cu tablă / flipchart și cretă / marker; fiecare student folosește un minicalculator pentru rezolvarea studiilor de caz; participarea studenților la activitățile de seminar și susținerea testelor; respectarea termenului anunțat de cadrul didactic pentru predarea temei

### 6. Competențe specifice vizate

Competențe profesionale	C1. Cunoașterea, înțelegerea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază ale auditului intern în entități publice și private din domeniul financiar-bancar. C2. Culegerea, analiza și interpretarea de date și informații referitoare la probleme economico-financiare
Competențe transversale	CT1. Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale specifice specialistului care își desfășoară activitatea în domeniul auditului. CT2. Cooperarea eficientă în echipe de lucru profesionale, interdisciplinare. CT3. Utilizarea metodelor și tehnicilor eficiente de învățare pe tot parcursul vieții, în vederea formării și dezvoltării profesionale continue.

### 7. Obiectivele disciplinei

7.1 Obiectivul	Disciplina Audit intern oferă fondul de cunoștințe teoretice și metodologice necesare
----------------	---

general al disciplinei	cunoașterii, în funcție de standardele și practica internațională în domeniu, conceptul de audit, cunoașterea terminologiei folosite în activitatea de audit intern, conștientizarea rolului social al auditului intern, cunoașterea modului de abordare a misiunii de audit intern, însușirea cunoștințelor și deprinderilor pentru a putea face față desfășurării procesului de culegere de probe adecvate pentru misiunea de audit, cunoașterea modului de interpretare a unui raport de audit intern.
7.2 Obiectivele specifice	<p>A. Obiective cognitive</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cunoașterea principiilor de bază de proiectare a unui sistem organizatoric.</li> <li>• Cunoașterea tehnicilor (instrumentelor) utilizate în colectarea probelor de audit.</li> <li>• Cunoașterea procedurii de desfășurare a unei misiuni de audit.</li> <li>• Cunoașterea regulilor de întocmire a unui raport de audit.</li> <li>• Aplicarea principiilor și tehnicilor de audit intern în vederea desfășurării unei misiuni de audit</li> </ul> <p>B. Obiective procedurale</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- explicarea conceptelor, procedeeleor și metodelor folosite în audit audit</li> <li>- explicarea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare auditului intern</li> </ul> <p>C. Obiective atitudinale</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Respectarea normelor de deontologie profesională (a codului deontologic al profesie;</li> <li>- Cooperarea în echipe de lucru;</li> </ul> <p>Utilizarea unor metode specifice de elaborare a unui plan de dezvoltare personală și profesională.</p>

## 8. Conținuturi

8.1. Curs		Nr. ore	Metode de predare	Observații Resurse folosite
1	Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern	1	Prelegere și expunere la tablă	Prelegere, prin mijloace auditive și vizuale; Răspunsuri directe la întrebările studenților; Încurajarea participării active a studenților la curs;
2	Organizarea auditului public intern în România  Cadrul general. Normele care reglementează organizarea și exercitarea activității de audit public intern în entitățile din sectorul public.  Structurile de audit public intern din România	2		
3	Atribuțiile compartimentului de audit public intern	1		
4	Codul privind conduita etică a auditorului intern	1		
5	Norme de calificare ale auditului public intern	1		
6	Metodologia de desfășurare a misiunilor de audit public intern a) misiuni de audit de regularitate/conformitate; b) misiuni de audit al performanței; c) misiuni de audit de sistem.	4		
7	Metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare  Pregătirea misiunii Intervenția la fața locului Raportarea rezultatelor misiunii Urmărirea recomandărilor	14		
Bibliografie				
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare</li> <li>2. Hotărârea nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Monitorul Oficial nr. 17 din 10.1.2014</li> </ol>				

<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Ordin nr. 757 pentru aprobarea Ghidului general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate</li> <li>4. Legea nr.191/27.10.2011 pentru modificarea si completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern.</li> <li>5. Normele privind sistemul de cooperare in asigurarea functiei de audit public intern aprobate prin HG 1183/2012</li> <li>6. 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</li> <li>7. Alexandru Man, Adina Rus, Radu Vasile Pop - Procedurile financiar-contabile, instrumente ale unui management performant, Editura Risoprint, Cluj-Napoca 2010</li> <li>8. Alexandru Man, Marian Bogdan - Audit intern, control intern, Editura Risoprint, Cluj-Napoca 2010</li> <li>9. Marcel Ghiță - Auditul Intern, Editura Economică 2009</li> <li>10. Ana Morariu,Gheorghe Suci, Flavia Stoian - Auditul intern și guvernanta corporativa, Editura Universitaria Bucuresti 2008</li> <li>11. Marcel Ghiță - Guvernanta corporativă, Editura Economică 2008</li> <li>12. Camelia Liliana Dobroțeanu, Laurențiu Dobroțeanu - Audit Intern, Editura InfoMega 2007</li> <li>13. Marcel Ghiță - Auditul intern al instituțiilor publice: Teorie și practică, Editura CECCAR, 2006.</li> </ol>				
8.2. Aplicații: Seminar		Nr. ore	Metode de predare	Observații Resurse folosite
1	Studiu de caz Misiunea de audit intern privind activitatea financiar-contabila.	2	Aplicații și studii de caz Explicații, exemplificări, dialog	Se folosesc materiale tipărite și documente financiar-contabile.
2	Obiectivele misiunii de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Organizarea registrelor de contabilitate</li> <li>2. Conducerea contabilității</li> <li>3. Conducerea activității financiare</li> <li>4. Elaborarea bilanțului contabil</li> <li>5. Elaborarea contului de execuție bugetară</li> <li>6. Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management</li> <li>7. Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv propriu</li> <li>8. Fiabilitatea sistemului informatic financiar-contabil</li> <li>9. Organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile</li> </ol>	22		
<b>Bibliografie</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare</li> <li>- Hotărârea nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Monitorul Oficial nr. 17 din 10.1.2014</li> <li>- Ordin nr. 757 pentru aprobarea Ghidului general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate</li> <li>- Alexandru Man, Adina Rus, Radu Vasile Pop - Procedurile financiar-contabile, instrumente ale unui management performant, Editura Risoprint, Cluj-Napoca 2010</li> <li>- Alexandru Man, Marian Bogdan - Audit intern, control intern, Editura Risoprint, Cluj-Napoca 2010</li> <li>- Camelia Liliana Dobroțeanu, Laurențiu Dobroțeanu - Audit Intern, Editura InfoMega 2007</li> </ul>				

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

Conținutul științific al disciplinei răspunde cerințelor profesionale ale viitorilor specialiști și asigură cunoștințele, competențele și abilitățile necesare ocupațiilor existente pe piața muncii.

**10. Evaluare**

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 SI (curs)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- corectitudinea și exhaustivitatea cunoștințelor;</li> <li>- coerența logică;</li> <li>- gradul de asimilare a limbajului de specialitate;</li> </ul>	Evaluarea finală - probă scrisă (2 ore): calitatea, rigoarea, sinteza și coerența tratării subiectului teoretic abordabil în manieră explicativ-argumentativă (30%) + + 2 subiecte applicative de analiză a unui indicator economic (60%)	50 %
10.5 Seminar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Activitate seminar - evaluarea</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expunerea liberă a studentului</li> </ul>	20%

	<p>răspunsurilor la întrebările formulate de către cadrul didactic și a participării active a fiecărui student la rezolvarea studiilor de caz la seminar.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Test de verificare - rezolvarea unor aplicații asemănătoare celor de la seminarii.</li> <li>• Tema de casă - se vor rezolva aplicații propuse de cadrul didactic referitoare la analiza unor indicatori economici. Se va evalua gradul de încadrare în cerințele impuse.</li> </ul>	<p>și chestionare orală sub formă de dialog.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Testare</li> <li>• Corectarea temei și chestionare orală</li> </ul>	<p>20%</p> <p>10%</p>
10.6 Standard minim de performanță	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comunicarea informațiilor utilizând corect limbajul științific referitor la domeniul analizei economice</li> <li>2. Cunoașterea conceptelor de bază privind indicatorii economici</li> <li>3. Capacitatea de a interpreta dinamica principalilor indicatori economici</li> <li>4. Nota 5 la evaluarea finală</li> </ol>		