

FIȘA DISCIPLINEI

Control și audit financiar, 2019-2020**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	Management și Administrarea Afacerilor
1.4	Domeniul de studii	Administrarea Afacerilor
1.5	Ciclul de studii	Licență
1.6	Programul de studiu / calificarea	Administrarea Afacerilor / Economist

2. Date despre disciplină

2.1	Denumirea disciplinei	Control și audit financiar									
2.2	Titularul activităților de curs										
2.3	Titularul activităților de seminar										
2.4	Anul de studii	II	2.5	Semestrul	2	2.6	Tipul de evaluare	C	2.7	Regimul disciplinei	A

3. Timpul total estimat

3.1	Număr de ore pe săptămână	4	3.2	din care curs	2	3.3	S / L / P	2
3.4	Total ore din planul de inv.	56	3.5	din care curs	28	3.6	S / L / P	28
Distribuția fondului de timp alocat studiului individual								ore
Studiu după manual, suport de curs, bibliografie și notițe								20
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren								10
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii, eseuri								10
Tutorat								2
Examinări								2
Alte activități								-
3.7	Total ore studiu individual			44				
3.8	Total ore pe semestru			100				
3.9	Număr de credite			4				

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1	De curriculum	Cunoașterea noțiunilor fundamentale de microeconomie, economia întreprinderii bazele contabilității, contabilitate financiară
4.2	De competențe	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitatea de analiză și sinteză • Capacitatea de înțelegere și utilizare a limbajului economic și a conceptelor domeniului de studiu • Capacitatea de a utiliza inducția și deducția • Capacitatea de structurare și interpretare a informației • Capacitatea de gândire pragmatică și aplicativă

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 laboratorului	dotarea sălii de seminar cu tablă / flipchart și cretă / marker

6. Competențe specifice vizate

Competențe profesionale	C1. Culegere, prelucrare și analiză de informații privind interacțiunea mediu extern-întreprindere/ organizație – 1 PC C2. Asistență pentru administrarea activității ansamblului întreprinderii/ organizației – 2 PC C3. Administrarea activității unei subdiviziuni din structura întreprinderii/ organizației – 1 PC
Competențe transversale	

7. Obiectivele disciplinei

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Disciplina are menirea să transmită studenților cunoștințe fundamentale teoretice și metodologice privind organizarea și exercitarea acestor categorii de activități. Cunoașterea temeinică a cursului este indispensabilă pentru întregirea cunoștințelor anterioare și îmbogățirea bazei de specialitate a studenților.
7.2 Obiectivele specifice	<p><u>A. Obiective cognitive</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Să identifice și să cunoască conceptele, teoriile și modelele de bază utilizate în controlul și auditul financiar; 2. Să cunoască sursele informaționale utilizate; 3. Să definească și să descrie factorii care influențează controlul și auditul financiar; 4. Să explice și să interpreteze corect factorii care influențează activitatea de control și audit

	<p>financiar și să propună măsuri pentru eficientizarea acesteia;</p> <p>5. Să cunoască metodologia controlului și auditului financiar-contabil.</p> <p>B. Obiective procedurale</p> <p>1. Să utilizeze modelele specifice;</p> <p>2. Să utilizeze metodele specifice pentru fundamentarea procesului decizional;</p> <p>3. Să creeze deprinderile de a utiliza instrumente și tehnici în practica controlului și auditului financiar</p> <p>4. Să dezvolte capacitatea de interpretare a informațiilor financiar – contabile.</p> <p>C. Obiective atitudinale</p> <p>1. Să se familiarizeze cu rolurile specifice muncii în echipă și să coopereze în activitățile specifice pentru rezolvarea diferitelor teme de casă și studii de caz;</p> <p>2. Să dezvolte un raționament științific adecvat și corect fundamentat pentru a interpreta și sintetiza activitatea de control și audit financiar.</p>
--	--

8. Conținuturi

8.1. Curs		Nr. ore	Metode de predare	Observații Resurse folosite
1	Definirea și clasificarea controlului financiar 1. Definirea controlului financiar 2. Clasificarea controlului financiar	2		
2	Sfera de acțiune și obiectivele controlului financiar 1. Sfera de acțiune a controlului financiar 2. Obiectivele controlului financiar	2		
3	Funcțiile controlului financiar 1. Funcția de cunoaștere și evaluare 2. Funcția de prevenire 3. Funcția de îndrumare 4. Funcția de constrângere 5. Funcția de reglare	2		
4	Organizarea și exercitarea activității de control financiar al statului în sfera de acțiune a legislativului și a executivului	2		
5	Metodologia controlului financiar - Programarea activității de control financiar - Pregătirea acțiunii de control financiar - Efectuarea controlului financiar - Întocmirea actelor de control - Valorificarea constatărilor rezultate din evaluarea controlului financiar	4		
6	Auditul financiar– definire, rolul și obiectivele auditului financiar, tipologia juridică Auditul- scurt istoric Rolul auditului financiar Obiectivele auditului financiar Auditul financiar sub raport juridic	2	Prelegere și expunere	Tablă Videoprojector
7	Norme de comportament în audit: Principii fundamentale. Independența în audit. Activități incompatibile cu practicarea independentă a auditului.	2		
8	Acceptarea angajamentului de audit Orientarea și planificarea auditului Delimitarea caracteristicilor proprii ale întreprinderii; Identificarea domeniilor, a sistemelor semnificative și a riscurilor. Identificarea domeniilor semnificative, Identificarea sistemelor semnificative.	2		
9	Riscurile auditului; Importanța relativă a riscurilor de erori; Pragul de semnificații în audit, Elemente specifice pragului de semnificații, Relația dintre pragul de semnificație și riscul de audit, Consecințele pragului de semnificație; Planificarea auditului financiar contabil)	2		
10	Auditul situațiilor financiare	4		
11	Conținutul Raportului de audit și certificarea bilanțului contabil Tipurile de opinii exprimate de către auditori	4		
Bibliografie				
1. Munteanu V. (coordonator) – Controlul financiar-contabil la întreprinderi și instituții publice, Editura ProUniversitaria, București, 2012				
2. Ghiță M. – Auditul intern, ediția a doua, Editura Economică, București, 2009				
3. *** Monitorul Oficial - Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în M. Of. al României nr. 282/29.04.2009				
4. *** Monitorul Oficial - legea Nr. 533 din 30 mai 1. OUG 74/2013 - Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.				

74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

5. Monitorul Oficial - L 144/2014 - Legea nr. 144/2014 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

6. Monitorul Oficial - HG 520/2013 - HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea ANAF

7. *** - Manualul de control financiar preventiv, Ministerul Finanțelor Publice, 2010, www.mfinante.ro

8. Dumitru Mihaela, Control financiar – suport de curs pentru învățământul frecvență redusă (pe suport electronic), Pitești, 2017

9. Ionel Bostan – Controlul financiar al afacerilor, Universul Juridic, București, 2010

10. Revista Controlul economic financiar, Editor Tribuna Economică, București, 2017

11. Ionela-Corina Chersan -Auditul financiar, de la normele naționale la standardele internaționale, 2013, Editura Universității A.I. Cuza Iași

12. Domnișoru S. - Audit statutar și comunicare financiară. Volumul I, Editura Economică, 2011

13. Turlea E., Roman A. G., Neamțu H.- Audit financiar. Misiuni de asigurare și servicii conexe, Editura Economică, 2012

14. Federația Internațională a Contabililor, Camera Auditorilor Financiari din România - Reglementari Internaționale de Audit, Asigurare și Etică. Audit Financiar 2008 (Vol. I + II), Editura Irecson – 2009

15. ***OUG nr. 75/1999 din 1 iunie 1999 privind activitatea de audit financiar (republicată)(actualizată)

16. *** Legea 26/2010 pentru modificarea și completarea OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar. Lege nr. 26/2010, Monitorul Oficial, Partea I nr. 145 din 5 martie 2010

17. *** Ordin 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, Monitorul Oficial, Partea I nr. 687 din 4 octombrie 2012

18. ** ORDIN Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Monitorul Oficial NR. 963 din 30 decembrie 2014

19. ***Hotărârea nr. 13 din 21.03.2013 privind adoptarea Standardelor internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe, emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC), ediția 2012, Monitorul Oficial nr.427/15.07.2013.

8.2. Aplicații: Seminar / Laborator / Teme de casă		Nr. ore	Metode de predare	Observații Resurse folosite
1	Seminar introductiv; Definiție, clasificare, sferă de acțiune și obiective; Funcțiile controlului financiar	2	Exemplificarea Exercițiul Studiul de caz Testare	În cadrul primei întâlniri se desfășoară seminarul organizatoric, în care se stabilesc obligațiile de seminar ale studenților și se precizează criteriile ce vor fi utilizate în evaluarea rezultatelor învățării Tabla
2	Organizarea activității de control financiar Organizarea activității de control financiar al statului Organizarea structurilor de control financiar în sfera de acțiune a executivului Organizarea controlului financiar la unitățile economice	4		
3	Metodologia de exercitare a controlului financiar Etapa programării activității de control financiar Etapa pregătirii acțiunii de control financiar Etapa efectuării controlului financiar Etapa întocmirii actelor de control Etapa valorificării constatrilor rezultate din evaluarea controlului financiar	6		
4	Exercitarea controlului financiar Exercitarea controlului financiar de către structurile de control ale statului Exercitarea controlului financiar propriu	2		
5	Actele întocmite de structurile cu atribuții de control financiar	2		
6	Auditul financiar– definire, rolul și obiectivele auditului financiar, tipologia juridică	2		
7	Normele de comportament în audit	2		
8	Acceptarea angajamentului de audit	2		
9	Riscurile auditului	2		
10	Auditul situațiilor financiare; Conținutul Raportului de audit și certificarea bilanțului contabil	2		
11	Evaluare finală	2		
Bibliografie				
1. Munteanu V. (coordonator) – Controlul financiar-contabil la întreprinderi și instituții publice, Editura ProUniversitaria, București, 2012				
2. Ghiță M. – Auditul intern, ediția a doua, Editura Economică, București, 2009				
3. *** Monitorul Oficial - Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în M. Of. al României nr. 282/29.04.2009				
4. *** Monitorul Oficial - legea Nr. 533 din 30 mai 1. <u>OUG 74/2013</u> - Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative				
5. Monitorul Oficial - <u>L 144/2014</u> - Legea nr. 144/2014 pentru aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.				

74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

6. Monitorul Oficial - HG 520/2013 - HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea ANAF

7. *** - Manualul de control financiar preventiv, Ministerul Finanțelor Publice, 2010, www.mfinante.ro

8. Dumitru Mihaela, Control financiar – *suport de curs pentru învățământul frecvență redusă (pe suport electronic)*, Pitești, 2017

9. Ionel Bostan – Controlul financiar al afacerilor, Universul Juridic, București, 2010

10. Revista Controlul economic financiar, Editor Tribuna Economică, București, 2017

11. Ionela-Corina Chersan -Auditul financiar, de la normele naționale la standardele internaționale, 2013, Editura Universității A.I. Cuza Iași

12. Domnișoru S. - Audit statutar și comunicare financiară. Volumul I, Editura Economică, 2011

13. Turlea E., Roman A. G., Neamțu H.- Audit financiar. Misiuni de asigurare și servicii conexe, Editura Economică, 2012

14. Federația Internațională a Contabililor, Camera Auditorilor Financiari din România - Reglementari Internaționale de Audit, Asigurare și Etică. Audit Financiar 2008 (Vol. I + II), Editura Irecson – 2009

15. ***OUG nr. 75/1999 din 1 iunie 1999 privind activitatea de audit financiar (republicată)(actualizată)

16. *** Legea 26/2010 pentru modificarea și completarea OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar. Lege nr. 26/2010, Monitorul Oficial, Partea I nr. 145 din 5 martie 2010

17. *** Ordin 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, Monitorul Oficial, Partea I nr. 687 din 4 octombrie 2012

18. ** ORDIN Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Monitorul Oficial NR. 963 din 30 decembrie 2014

19. ***Hotărârea nr. 13 din 21.03.2013 privind adoptarea Standardelor internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe, emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC), ediția 2012, Monitorul Oficial nr.427/15.07.2013.

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

- corectitudinea și acuratețea folosirii conceptelor teoretice și a aplicațiilor practice însușite la nivelul disciplinei – în concordanță cu ceea ce se face în alte centre universitare din țară și din străinătate.
 - competențele procedurale și atitudinale ce vor fi achiziționate la nivelul disciplinei – vor satisface așteptările reprezentanților asociațiilor profesionale și angajatorilor din domeniul economic.
- pentru o mai bună adaptare la cerințele pieței muncii a conținutului disciplinei, periodic, se organizează întâlniri cu reprezentanți ai mediului de afaceri

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	- corectitudinea și exhaustivitatea cunoștințelor; - coerența logică; - gradul de asimilare a limbajului de specialitate;	Probă scrisă: calitatea, rigoarea, sinteza și coerența tratării subiectului teoretic abordabil în manieră explicativ-argumentativă + subiecte aplicative	30%
10.5 Seminar / Laborator / Tema de casă	• Activitate seminar - evaluarea răspunsurilor la întrebările formulate de către cadrul didactic și a participării active a fiecărui student la rezolvarea studiilor de caz la seminar.	• Expunerea liberă a studentului, rezolvarea unor aplicații la tablă și chestionare orală sub formă de dialog.	30%
	• Test de verificare - rezolvarea unor aplicații asemănătoare celor de la seminar. • Referat – se va întocmi individual un referat cu tematica comunicată de către cadrul didactic titular. Se va evalua gradul de încadrare în cerințele impuse.	• Testare • Corectarea referatului și răspunsurile studentului la întrebările referitoare la tema referatului	20% 20%
10.6 Standard minim de performanță	1. Comunicarea informațiilor utilizând corect limbajul științific referitor la domeniul controlului financiar 2. Cunoașterea conceptelor de bază privind controlul financiar 3. Capacitatea de a interpreta principalilor indicatori economici utilizați în activitatea de control financiar		

Data completării

Titular disciplină,

Titular seminar,

Data aprobării în Consiliul departamentului,

Director de departament,
(prestator)
Conf. univ. dr. Daniela Bondoc

Director de departament,
(beneficiar),
Conf. univ. dr. Daniela Mihai