

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați
1.2 Facultatea	Economie și Administrarea Afacerilor
1.3 Departamentul	Administrarea Afacerilor
1.4 Domeniul de studii	Contabilitate
1.5 Ciclul de studii	Master
1.6 Programul de studii	Contabilitate și audit

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ ȘI AUDIT INTERN						
2.2 Cod disciplină	1171.1OP04S						
2.3 Titularul activităților de curs							
2.4 Titularul activităților de seminar							
2.5 Anul de studiu	I	2.6 Semestrul	I	2.7 Tipul de evaluare	V	2.8 Regimul disciplinei	Op

3. Timpul total estimat (ore pe semestru al activităților didactice)

3.1 Număr de ore pe săptămână	3	din care: 3.2 curs	2	3.3 seminar/laborator	1
3.4 Total ore din planul de învățământ	42	din care: 3.5 curs	28	3.6 seminar/laborator	14
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					40
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					40
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					20
Tutoriat					20
Examinări					5
Alte activități					8
3.7 Total ore studiu individual	133				
3.8 Total ore pe semestru	175				
3.9 Numărul de credite	7				

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	<ul style="list-style-type: none"> Nu este cazul
4.2 de competențe	<ul style="list-style-type: none"> Este de preferat ca studentul masterand să aibă cunoștințele obținute ca absolvent de învățământ superior economic

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	<ul style="list-style-type: none"> Sala să fie dotată cu tablă inteligentă sau videoproiector și ecran
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	<ul style="list-style-type: none"> Sala să fie dotată cu tablă inteligentă sau videoproiector și ecran

6. Competențele specifice acumulate



Competențe profesionale	<ul style="list-style-type: none"> Cunoașterea și utilizarea adecvată a conceptelor, principiilor, teoriilor, metodologiilor și instrumentelor avansate de lucru și de cercetare în domeniul guvernății corporative și a auditului intern Elaborarea de proiecte profesionale și/sau de cercetare pe probleme de audit, politică, riscuri, strategie financiară, guvernăță corporativă pentru entități economice și publice . Dezvoltarea unor aptitudini în domeniul consultanței de specialitate.
Competențe transvers	<ul style="list-style-type: none"> Aplicarea normelor și valorilor de etică profesională pentru luarea deciziilor și realizarea independentă sau în grup a unor sarcini/obiective complexe de la locul de muncă. Asumarea de roluri/funcții de conducere a activității grupurilor profesionale sau a unor instituții/organizații.

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<ul style="list-style-type: none"> Specializarea studentului pentru a înțelege stadiul actual al implementării auditului intern, modul de desfășurare a acestuia, noile cerințe ale guvernății corporative, pentru a putea crește calitatea rapoartelor de audit intern și a putea implementa și eficientiza funcțiile auditului intern în viața organizațiilor.
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> Contribuie la formarea viitorilor auditori interni și la buna înțelegere a activității interne din viața entităților economice și publice; Permite realizarea pregătirii studenților pe probleme privind controlul intern, guvernăța corporativă, înțelegerea riscurilor și a auditului – sursă de analiză a eficienței și eficacității activității precum și a calității executării sarcinilor atribuite fiecărui angajat; Creează posibilitatea însușirii problematicei instrumentelor și metodelor de optimizare a administrării și conducerii operațiunilor unei organizații.

8. Conținuturi

8. 1 Curs	Metode de predare	Obs.
Obiectivele disciplinei “Guvernăță corporativă și audit intern”. Noțiuni introductive. Guvernăța corporativă - clarificări conceptuale.	Prelegere	2 ore
Codurile etice de bună practică. Codul Cadbury. Principiile Nolan. Codul Combinat. Principiile Guvernății corporative.	Prelegere	4 ore
Modele de guvernăță corporativă.	Prelegere	2 ore
Managementul riscurilor. Concepte. Politica de risc și strategia riscurilor. Procesul de gestionare a riscului – identificare, evaluare, control, analiză și raportare.	Prelegere	4 ore
Controlul intern – caracteristici și responsabilități. Cadre de control: Modelul COSO, Modelul COCO, alte modele (Basel ș.a)	Prelegere	4 ore
Cadru profesional al auditului intern – evoluție, caracteristici, definire concepte. Paralele și relații dintre auditul intern și alte concepte (audit extern, inspecție, control)	Prelegere	2 ore
Standardizarea auditului intern – organizare, standarde, principii și responsabilități. Comitetul de audit. Planificarea auditului intern	Prelegere	4 ore
Relația dintre fraudă, risc de fraudă și audit intern	Prelegere	2 ore
Derularea misiunii de audit intern: pregătire misiune, intervenția la fața	Prelegere	4 ore



locului, raportul de audit intern, urmărirea recomandărilor – etape, proceduri și documente. Studiu de caz.		
Bibliografie		
<ol style="list-style-type: none"> 1. American Institute Of Certified Public Accountants (AICPA) (ed.). <i>Audit risk alert : general accounting and auditing developments 2019/2020</i> [online]. Durham : American Institute of Certified Public Accountants, 2019. Disponibil la: https://onlinelibrary.wiley.com/doi/book/10.1002/9781119702559 2. Brezeanu P. (coordonator), <i>Audit financiar: repere metodologice, etice și istorice, reglementări internaționale (ISA) extrase</i>, Editura Cavallioti, București, 2008; 3. Ghiță M., Sprânceană M., <i>Auditul intern al instituțiilor publice</i>, Editura Tribuna Economică, București, 2004; 4. Ghiță M., Iașco C., Brezuleanu C.O., Vorniceanu M., <i>Guvernanța corporativă și auditul intern</i>, Editura Tipo Moldova, Iași, 2009; 5. HUBBARD, Douglas W. <i>The failure of risk management: why it's broken and how to fix it</i> [online]. Newark : Wiley, 2020. Disponibil la: https://onlinelibrary.wiley.com/doi/book/10.1002/9781119521914 6. Morariu A., Suciuc Gh., Stoian F., <i>Audit intern și guvernanță corporativă</i>, Editura Universitară, București, 2008; 7. Nițescu D.C., Boitan I.A., <i>Guvernanța și auditul intern în domeniul bancar</i>, Editura ASE București, 2017; 8. Onofrei M., <i>Guvernanța financiară corporativă</i>, Editura WoltersKluwer, București, 2009; 9. Smallwood, Robert F. <i>Information governance: concepts, strategies, and best practices</i> [online]. New Jersey : Wiley, 2020. Available from: https://onlinelibrary.wiley.com/doi/book/10.1002/9781119491422 10. Tăvală, Florina-M.. <i>Auditul public intern: realități și provocări</i>. Sibiu : Editura Universității “Lucian Blaga” din Sibiu, 2020. 11. Voinea C.M., <i>Audit intern între teorie și practică</i>, Editura Pro Universitaria, București, 2016; 12. Codul de Etică al Institutului Auditorilor Interni https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/mandatory-guidance/code-of-ethics/ 13. Ghid privind implementarea standardelor internaționale de audit intern, ediția a II-a, CAFR, București, 2019. 14. Hotărârea Consiliului CAFR nr. 111 din 06 decembrie 2017, publicată în M.O. al României, Partea I, Nr.7 din 4 ian. 2018 privind adoptarea Normelor obligatorii din Cadru internațional de practici profesionale ale auditului intern, ediția 2017 (IPPF 2017) emise de Institutul Auditorilor Interni (Global II). 15. Legea Nr. 111/2016 pentru aprobarea OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice 16. Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative 17. http://www.aair.ro - site Asociația Auditorilor Interni din România 18. http://www.cafr.ro – site Camera Auditorilor Financiar din România. 19. https://www.theiia.org/ - site The Institute of Internal Auditors 20. Norme și legislația în vigoare : OUG nr.75/1999 republicată privind activitatea de audit financiar, cu modificări și completări, Legea nr.672/2002 republicată privind auditul public intern, cu modificări și completări 21. Standardele Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern (Standardele de Audit Intern) 2017 https://www.aair.ro/fisiere/standarde_2017_romana/IPPF-Standards-2017-Romanian.pdf 		
8. 2 Seminar/laborator	Metode de predare	Obs.
1.Înțelegerea noțiunilor și conceptelor utilizate. Impactul produs de	Dezbateri bazate pe	2 ore



esecurile guvernantei corporative	documentare si scurte	
2.Codurile de buna practică. Sistemul american și sistemul german de guvernanta corporativă.	eseuri repartizate studentilor pentru elaborare.	2 ore
3.Abordări legislative, teoretice și practice privind principalele riscuri în activitatea unei organizații. Managementul modern al riscului. Studiu de caz.	Dezbateri pe baza similarilor din problematica financiara reala	2 ore
4.Analiza de modele de control. Comparații între modele de control. Aplicarea modelelor de control în practică.		2 ore
5.Detalierea principiilor auditului intern. Exemple practice de respectare/încălcare a acestora. Organizarea Comitetelor de audit în sectorul public și privat.		2 ore
6.Studii de caz privind relația dintre fraudă, risc de fraudă și audit intern.	Exercițiu în baza unui studiu de caz pregătit de fiecare student	2 ore
7.Dezbateri privind etapele realizării unui audit. Lucrări aplicative privind raportul de audit.	Dezbateri și studiu de caz	2 ore
Bibliografie		
<ol style="list-style-type: none"> 1. American Institute Of Certified Public Accountants (AICPA) (ed.). <i>Audit risk alert : general accounting and auditing developments 2019/2020</i> [online]. Durham : American Institute of Certified Public Accountants, 2019. Disponibil la: https://onlinelibrary.wiley.com/doi/book/10.1002/9781119702559 2. Dobroțeanu C. L., Dobroțeanu L., <i>Audit intern</i>, Editura InfoMega, București, 2007; 3. Ghiță M., Sprânceană M., <i>Auditul intern al instituțiilor publice</i>, Editura Tribuna Economică, București, 2004; 4. Ghiță M., Iațco C., Brezuleanu C.O., Vorniceanu M., <i>Guvernanța corporativă și auditul intern</i>, Editura Tipo Moldova, Iași, 2009; 5. Tăvală, Florina-M.. <i>Auditul public intern: realități și provocări</i>. Sibiu : Editura Universității “Lucian Blaga” din Sibiu, 2020; 6. http://www.aair.ro - site Asociația Auditorilor Interni din România 7. http://www.cafar.ro – site Camera Auditorilor Financiari din România. 8. https://www.theiia.org/ - site The Institute of Internal Auditors 9. Norme șilegisiația în vigoare, surse on-line 10. Standardele Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern (Standardele de Audit Intern) 2017 https://www.aair.ro/fisiere/standarde_2017_romana/IPPF-Standards-2017-Romanian.pdf 		

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

- Scopul programat al reuniunilor interdisciplinare cu reprezentanți ai mediului economic și financiar național și local, ai asociațiilor profesionale, ai absolvenților acestui program de studiu este de a stabili conexiuni permanente între angajatorii potențiali și furnizorul de cadre specializate, urmărindu-se totodată permanenta actualizare a programelor de învățământ.
- Pentru a prezenta realizări deosebite pot fi invitați specialiști din domeniu.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
----------------	---------------------------	-------------------------	------------------------------



10.4 Curs	Cunoașterea teoriei și practicii legată de aspectele referitoare la governanța corporativă și auditul intern.	Lucrare scrisă, accesul la examen fiind condiționat de îndeplinirea cerinței minime de la seminar. Pentru a lua în calcul punctajul obținut la seminar, studentul trebuie să obțină minim nota 5 (cinci) la examenul scris.	60%
10.5 Seminar/laborator	Participarea activă la dezbateri și la documentare pentru seminarii. Proiect pe baza unei teme din domeniu, de actualitate.	Referat de semestruși oferirea de soluții la studiile de caz. Cerința minimă de acces la examinarea finală este obținerea notei 5(cinci) la seminar.	40%
10.6 Standard minim de performanță			
<ul style="list-style-type: none"> Analiza, interpretarea, precum și realizarea unei lucrări de natura economico-financiara, presupunând asumarea unor decizii corecte și în timp real. 			

GALATIENSIS

