

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 | Licență |
| 1.6 Programul de studii | Contabilitate și Informatică de Gestiune |

2. Date despre disciplină

| | | | | | | | |
|--|-----------------|---------------|----|-----------------------|---|-------------------------|----|
| 2.1 Denumirea disciplinei | AUDIT FINANCIAR | | | | | | |
| 2.2 Codul disciplină | 1102.3OB10S | | | | | | |
| 2.3 Titularul activităților de curs | | | | | | | |
| 2.4 Titularul activităților de seminar | | | | | | | |
| 2.5 Anul de studiu | III | 2.6 Semestrul | II | 2.7 Tipul de evaluare | E | 2.8 Regimul disciplinei | Ob |

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

| | | | | | |
|--|-----|--------------------|----|-----------------------|-----|
| 3.1 Număr de ore pe săptămână | 4 | din care: 3.2 curs | 2 | 3.3 seminar/laborator | 2 |
| 3.4 Total ore din planul de învățământ | 48 | din care: 3.5 curs | 24 | 3.6 seminar/laborator | 24 |
| Distribuția fondului de timp | | | | | Ore |
| Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe | | | | | 20 |
| Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren | | | | | 30 |
| Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri | | | | | 30 |
| Tutoriat | | | | | 10 |
| Examinări | | | | | 12 |
| Alte activități..... | | | | | |
| 3.7 Total ore studiu individual | 102 | | | | |
| 3.9 Total ore pe semestru | 150 | | | | |
| 3.10 Numărul de credite | 5 | | | | |

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

| | |
|-------------------|--|
| 4.1 de curriculum | <ul style="list-style-type: none"> Bazele contabilitatii, contabilitate financiara, contabilitate de gestiune |
| 4.2 de competențe | <ul style="list-style-type: none"> Cunoașterea elementelor din situațiile financiare (active, capitaluri proprii, datorii, venituri, cheltuieli) și cunoașterea conținutului rapoartelor financiar-contabile. |

5. Condiții (acolo unde este cazul)

| | |
|---|---|
| 5.1. de desfășurare a cursului | <ul style="list-style-type: none"> Smart board sau Microsoft Teams , |
| 5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului | <ul style="list-style-type: none"> Smart board sau Microsoft Teams |



6. Competențele specifice acumulate

| | |
|--------------------------------|---|
| Competențe profesionale | <ul style="list-style-type: none"> • Identificarea riscurilor în contabilitate și audit, teorii și metode de bază utilizate în auditul financiar • Explicarea procedurilor de audit pentru obținerea probelor de audit C6.2 • Aplicarea procedurilor de audit pentru obținerea probelor de audit C6.3 • Selectarea procedurilor de audit în funcție de natura misiunii C6.4 • Proiectarea unui raport de audit financiar după natura misiunii C6.5 • Formarea competenței de evaluare trans-disciplinară a conceptului de audit financiar • Utilizarea metodelor, tehnicilor specifice auditului financiar, urmărindu-se posibilitatea corelării acestora cu metode și tehnici aplicabile altor discipline complementare |
| Competențe transversale | <ul style="list-style-type: none"> • Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă CT1 • Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă pluridispecializată și aplicarea de tehnici de relaționare și muncă eficientă în cadrul echipei CT2 • Identificarea oportunităților de formare continuă și valorificarea eficientă a resurselor și tehnicilor de învățare pentru propria dezvoltare CT3 |

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

| | |
|---------------------------------------|--|
| 7.1 Obiectivul general al disciplinei | Obiectivul general al disciplinei este de a oferi studenților posibilitatea însușirii de cunoștințe referitoare la auditul financiar ca activitate profesională specifică, formarea deprinderilor de gândire și comportament în spiritul controlului extern, al responsabilității și corectitudinii auditorului financiar, precum și deprinderilor practice privind logica și mecanismul derulării unei misiuni de audit, ca formă de control extern independent |
| 7.2 Obiectivele specifice | <ul style="list-style-type: none"> • înțelegerea noțiunii de audit financiar • explicarea locului și rolului auditorului financiar • interpretarea corectă a standardelor de audit și aplicarea acestora în practică • înțelegerea etapelor ce trebuie parcurse în cadrul unei misiuni de audit financiar • înțelegerea metodelor și tehnicilor de audit financiar • înțelegerea modului de elaborare a raportului auditorului financiar • capacitatea de a planifica o misiune de audit financiar • formarea capacității de identificare și de calculare a riscurilor aferente unei misiuni de audit financiar • elaborarea raportului de audit financiar • conștientizarea studentului legat de necesitatea și importanța auditului financiar la nivelul micro și macroeconomic • identificarea riscurilor cu care se confruntă și la care este supus auditorul financiar |

8. Conținuturi

| 8.1 Curs | Metode de predare | Observații |
|--|-------------------|------------|
| CAPITOLUL I CONSIDERENTE GENERALE PRIVIND AUDITUL FINANCIAR: | Prelegere | 2 ore |



| | | |
|---|-----------|-------|
| Istoria și evoluția auditului financiar, Definierea noțiunii de audit, Conceptele de bază ale auditului, Extensiuni ale auditului financiar, Rolul și obiectivele auditului, Tipuri de audit financiar, Normalizarea auditului financiar | | |
| CAPITOLUL II OBIECTIVE, RESPONSABILITĂȚI ȘI ETAPE ÎN AUDITUL FINANCIAR: Scopul auditului financiar, Ciclurile situațiilor financiar, Obiectivele auditului financiar și declarațiile managementului, Etapele procesului de audit financiar | Prelegere | 2 ore |
| CAPITOLUL III PLANIFICAREA ANGAJAMENTULUI DE AUDIT FINANCIAR: Obiectivele și etapele planificării anajamentului de audit financiar, Activități de preplanificare a auditului financiar, Obținerea informațiilor necesare înțelegerii clientului, Efectuarea procedurilor analitice preliminare, Pragul de semnificație, Evaluarea riscului de audit acceptabil și a riscului inerent, Înțelegerea controlului intern și a sistemului contabil, Strategia generală și planul de audit, | Prelegere | 4 ore |
| CAPITOLUL IV DOCUMENTAȚIA ÎN AUDIT: Necesitatea documentației, Forma și conținutul documentelor de lucru, dosarele de audit, Proprietatea și păstrarea documentelor de audit, Cerințe specifice privind documentația de audit în alte ISA-uri, | Prelegere | 2 ore |
| CAPITOLUL V PROCEDURI ȘI PROBE DE AUDIT: Proceduri de audit, Probele de audit | Prelegere | 2 ore |
| CAPITOLUL VI EȘANTIONAREA ÎN AUDIT: Tehnici de selectare a elementelor eșantionului, Neajunsuri ale tehnicii sondajului, Etape în stabilirea eșantioanelor, Metode de eșantionare | Prelegere | 2 ore |
| CAPITOLUL VII RISCURILE ȘI CONTROLUL INTERN: Estimarea riscului legat de control, Conținutul, rolul și limitele controlului intern, Procedurile de obținere a unei înțelegeri a controlului intern, Verificarea funcționării mecanismelor de control intern de către auditorii financiari, | Prelegere | 4 ore |
| CAPITOLUL VIII UTILIZAREA ÎN MISIUNILE DE AUDIT A LUCRĂRILOR UNEI TERȚE PERSOANE: Utilizarea serviciilor unui expert, Utilizarea muncii unui alt auditor, Luarea în considerare a activității de audit intern | Prelegere | 2 ore |
| CAPITOLUL IX – APLICAREA PROCESULUI DE AUDIT ciclul vânzări – încasări; ciclul cumpărări – plăți; ciclul salarii – personal; ciclul stocuri depozitare; ciclul atragere – rambursare capital; | Prelegere | 4 ore |
| CAPITOLUL X CONCLUZIILE AUDITULUI ȘI RAPORTUL DE AUDIT: Tipologia opiniei de audit, Rapoarte modificate | Prelegere | 4 ore |

Bibliografie

1. Arens A., Audit, o abordare integrată, Ed. Arc, 2006
2. Arens Alvin A., Elder Randal J., Auditing and assurance services : an integrated approach, Editura Prentice Hall, 2010
3. Boulescu M., Audit și control financiar, Ed. Fundatiei Romania de Maine, Bucuresti, 2005;
4. Danescu Tatiana, Audit financiar - convergente între teorie și practică, Ed. Irecson, 2007
5. Danescu Tatiana, Audit financiar – Proceduri și tehnici de audit financiar, Ed. Irecson, 2007
6. Gray Lain, Stuart Manson, Audit Process, Principles, Practice and Cases, Cenage Learning EMEA, 2019
7. Hayes, Rick; Dassen, Roger; Schilder, Arnold; Wallage, Philip, Principles of Auditing - An Introduction to International Standards on Auditing, published by Pearson Education Limited, 2014
8. Lepădatu Gheorghe, Jalbă Luminița, Audit și control financiar. Concepte, standarde internaționale, proceduri, teste grilă și studii de caz, Editura ProUniversitaria, București , 2015.
9. Mihai Iuliana Oana, Audit financiar, note de curs, Galați, 2022
10. Munteanu Victor, Audit financiar contabil. Concepte, metodologie, reglementari, cazuri practice, Editura Universitara, Bucuresti, 2017



11. O. Ray Whittington, Kurt Pany, PRINCIPLES OF AUDITING & OTHER ASSURANCE SERVICES, McGraw Hill LLC, 2022
12. Țurlea Eugeniu, Roman Aureliana G., Neamțu Horia, Audit financiar. Misiuni de asigurare si servicii conexe, Editura Economică, 2012
13. *** Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu toate modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial al României;
14. *** OMFP 1802/2014, OMFP 1286/2012
15. **** Legea 162/2017 privind activitatea de audit statutar
16. **** Standardele Internaționale de Audit, CAFR

| 8. 2 Seminar/laborator | Metode de predare | Observații |
|---|--------------------------------------|------------|
| 1. Conceptul de audit financiar . Obiective, responsabilități și etape în auditul financiar: scopul auditului financiar, ciclurile situațiilor financiar, obiectivele auditului financiar și declarațiile managementului, etapele procesului de audit financiar | Dezbateri, aplicații, studii de caz, | 2 ore |
| 3. Prezentare si analiza a Codului de conduita etica si profesioanala | | 2 ore |
| 4. Planificarea angajamentului de audit financiar | | 2 ore |
| 5. Aplicatii privind pragul de semnificatie | | 2 ore |
| 6. Aplicatii privind calculul riscurilor de audit | | 2 ore |
| 7. Aplicatii privind esantionarea | | 2 ore |
| 8. Aplicatii privind metodelor si tehnicilor de audit | | 2 ore |
| 9. Politicile și principiile contabile ale firmei | | 2 ore |
| 10. Dosarul permanent de audit | | 2 ore |
| 11. Dosarul curent de audit | | 2 ore |
| 12. Concluziile auditului și raportul de audit | | 2 ore |
| Bibliografie | | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Arens A., Audit, o abordare integrata, Ed. Arc, 2006 2. Arens Alvin A., Elder Randal J., Auditing and assurance services : an integrated approach, Editura Prentice Hall, 2010 3. Boulescu M., Audit si control financiar, Ed. Fundatiei Romania de Maine, Bucuresti, 2005; 4. Danescu Tatiana, Audit financiar - convergente intre teorie si practica, Ed. Irecson, 2007 5. Danescu Tatiana, Audit financiar – Proceduri și tehnici de audit financiar, Ed. Irecson, 2007 6. Gray Lain, Stuart Manson, Audit Process, Principles, Practice and Cases, Cenage Learning EMEA, 2019 7. Hayes, Rick; Dassen, Roger; Schilder, Arnold; Wallage, Philip, Principles of Auditing - An Introduction to International Standards on Auditing, published by Pearson Education Limited, 2014 8. Lepădatu Gheorghe, Jalbă Luminița, Audit și control financiar. Concepte, standarde internaționale, proceduri, teste grilă și studii de caz, Editura ProUniversitaria, București , 2015. 9. Mihai Iuliana Oana, Audit financiar, note de curs, Galati, 2022 10. Munteanu Victor, Audit financiar contabil. Concepte, metodologie, reglementari, cazuri practice, Editura Universitara, Bucuresti, 2017 11. O. Ray Whittington, Kurt Pany, PRINCIPLES OF AUDITING & OTHER ASSURANCE SERVICES, McGraw Hill LLC, 2022 12. Țurlea Eugeniu, Roman Aureliana G., Neamțu Horia, Audit financiar. Misiuni de asigurare si servicii conexe, Editura Economică, 2012 13. *** Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu toate modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial al României; 14. *** OMFP 1802/2014, OMFP 1286/2012 15. **** Legea 162/2017 privind activitatea de audit statutar 16. **** Standardele Internaționale de Audit, CAFR | | |



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

Fundamentarea conținutului disciplinei s-a realizat în urma unor întâlniri și discuții cu reprezentanți ai mediului de afaceri și cu specialiști în domeniul auditului.

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 completitudinea cunoștințelor; - coerența logică și - gradul de asimilare a limbajului de specialitate; | Test grila, Studii aplicative Evaluare pe baza de întrebări | 70% |
| 10.5 Seminar/laborator | - capacitatea de a opera cu cunoștințele asimilate; - capacitatea de aplicare în practică; - criterii ce vizează aspectele atitudinale: conștiințiozitatea, interesul pentru studiu individual. | Test grila, Studii aplicative Evaluare pe baza de întrebări | 30% |
| 10.6 Standard minim de performanță | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> Cunoașterea elementelor fundamentale de teorie și practică ale auditului financiar, rezolvarea unei aplicații simple din cele studiate în cadrul seminariilor | | | |

