

## 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 intern						
2.2 Cod disciplină	1102.3OB03D						
2.3 Titularul activităților de curs							
2.4 Titularul activităților de seminar							
2.5 Anul de studiu	III	2.6 Semestrul	I	2.7 Tipul de evaluare	V	2.8 Regimul disciplinei	Ob

### 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					20
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					18
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					14
Tutoriat					3
Examinări					3
Alte activități.....					
<b>3.7 Total ore studiu individual</b>					<b>58</b>
<b>3.9 Total ore pe semestru</b>					<b>100</b>
<b>3.10 Numărul de credite</b>					<b>4</b>

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

4.1 de curriculum	<ul style="list-style-type: none"> <li>Finanțe, Contabilitate, Fiscalitate, Contabilitate financiară, Contabilitatea Instituțiilor Publice</li> </ul>
4.2 de competențe	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nu este cazul</li> </ul>

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

5.1. de desfășurare a cursului	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sali cu acces la internet și dotate cu echipament de predare multimedia</li> </ul>
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sali cu acces la internet și dotate cu echipament de predare multimedia</li> </ul>



## 6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	<p>Identificarea și descrierea conceptelor, teoriilor și modelelor de baza utilizate în controlul financiar-contabil</p> <p>Explicarea conceptelor, teoriilor și metodelor de baza utilizate în controlul financiar-contabil</p> <p>Aplicarea metodelor, tehnicilor și procedurilor de controlul financiar-contabil</p> <p>Evaluarea critică (controlul de calitate) a activităților de controlul financiar-contabil</p> <p>Elaborarea unui plan de controlul financiar-contabil</p>
Competențe transversale	<p>Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă;</p> <p>Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă plurispecializată și aplicarea de tehnici de relaționare și muncă eficientă în cadrul echipei;</p> <p>Identificarea oportunităților de formare continuă și valorificarea eficientă a resurselor și tehnicilor de învățare pentru propria dezvoltare.</p>

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Disciplina Audit intern oferă fondul de cunoștințe teoretice și metodologice necesare 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 fața 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>Cunoașterea principiilor de bază de proiectare a unui sistem organizatoric.</p> <p>Cunoașterea tehnicilor (instrumentelor) utilizate în colectarea probelor de audit.</p> <p>Cunoașterea procedurii de desfășurare a unei misiuni de audit.</p> <p>Cunoașterea regulilor de întocmire a unui raport de audit.</p> <p>Aplicarea principiilor și tehnicilor de audit intern în vederea desfășurării unei misiuni de audit</p>

## 8. Conținuturi

8. 1 Curs	Metode de predare	Observații
Contextul general al auditului intern. Apariția și evoluția auditului intern.	Prelegere, dezbateri, exemple	2 ore
Cadrul legislativ, cadrul normativ și cadrul procedural al auditului în România	Prelegere, dezbateri, exemple	2 ore
Standardele de audit intern și responsabilitatea auditului intern	Prelegere, dezbateri, exemple	2 ore
Planificarea auditului intern	Prelegere, dezbateri, exemple	2 ore
Pregătirea misiunii de audit intern	Prelegere, dezbateri, exemple	2 ore
Fluxurile și procedurile auditului intern	Prelegere, dezbateri, exemple	4 ore



Desfasurarea misiunii de audit intern	Prelegere, dezbateri, exemple	4 ore
Auditul intern și intervenția antifraudă	Prelegere, dezbateri, exemple	4 ore
Raportul de audit intern și urmărirea recomandărilor	Prelegere, dezbateri, exemple	4 ore
<b>Bibliografie</b> 1 Mariana Bunea- Auditul intern in contextul guvernantei corporative, Editura ASE,Bucuresti, 2022 2. Maria Alina Caratas -Audit intern, control intern si cultura organizationala, Editura: Economica, Bucuresti, 2020 3. Marcel Ghiță -Auditul Intern, Editura Economică 2009 4. Tatiana Danescu, Mihaela Prozan- Auditul intern. Interferente intre teorie si practica, Editura Economica, Bucuresti 2020 ****Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.953 din 24 decembrie 2002, cu modificările și completările ulterioare; **** Ghidul Standardelor internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, 2019 **** 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		
8. 2 Seminar/laborator – studii de caz	Metode de predare	Observații
Identificarea serviciilor de audit intern pe baza caracteristicilor acestuia. Auditul de regularitate, Auditul de management. Auditul de strategii	Studii de caz, dezbateri și lucrări aplicative	2 ore
Controlul financiar preventiv propriu; organizare, exercitare, raportare, refuz de viza. Studiu de caz	Studii de caz, dezbateri și lucrări aplicative	2 ore
Lucrari aplicative privind controlul financiar preventiv	Studii de caz, dezbateri și lucrări aplicative	2 ore
Controlul financiar de gestiune –organizare, exercitare, raportare si valorificare constatari. Studiu de caz	Studii de caz, dezbateri și lucrări aplicative	2 ore
Auditul public intern, organizare, exercitare, raportare. Studiu de caz Standarde de control intern aplicabile la entitatile publice; Proceduri aplicative	Studii de caz, dezbateri și lucrări aplicative	2 ore
Mediul de control - standardele de la nr.1 la nr.6; Performantele si managementul riscului - standardele de la nr.7 la nr.15; Informare si comunicare - standardele de la nr.12 la nr 16; Activitati de control- standardele de la nr,17 la nr.23 ; Auditare si evaluare-standardele de la nr .24 la nr 25	Studii de caz, dezbateri și lucrări aplicative	2 ore
Derularea unei misiuni de audit public intern; Planificare, executie, raportare si super vizare; - Studii de caz	Studii de caz, dezbateri și lucrări aplicative	2 ore
<b>Bibliografie</b> 1 Mariana Bunea- Auditul intern in contextul guvernantei corporative, Editura ASE,Bucuresti, 2022 2. Maria Alina Caratas -Audit intern, control intern si cultura organizationala, Editura: Economica, Bucuresti, 2020 3. Marcel Ghiță -Auditul Intern, Editura Economică 2009 4. Tatiana Danescu, Mihaela Prozan- Auditul intern. Interferente intre teorie si practica, Editura Economica,		



Bucuresti 2020

\*\*\*\*Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.953 din 24 decembrie 2002, cu modificările și completările ulterioare;

\*\*\*\* Ghidul Standardelor internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, 2019

\*\*\*\* Normele privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și pregătire profesională continuă a auditorilor interni și a persoanelor fizice aprobate prin HG 1259/2012

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

- În vederea schițării conținuturilor, alegerii metodelor de predare/învățare titularul disciplinei a organizat întâlniri cu reprezentanții instituțiilor din administrația publică, Curtea de Conturi și alte cadre didactice din domeniu, titulare la alte departamente din universități din țară.

### 10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Cunoașterea etapelor misiunii de audit public	Observație sistemică, investigația, evaluare scrisă -Test grilă	70%
	Înțelegerea modului de rezolvare a studiilor de caz.		
	Capacitatea de a explica și utiliza corect metodele și procedurile de audit intern.		
10.5 Seminar/laborator	Rezolvarea studiilor de caz specifice auditului intern în regii autonome, societăți comerciale și entitățile administrației publice locale.	Evaluare pe bază de întrebări și studii de caz	30%
10.6 Standard minim de performanță			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cunoașterea principalelor tipuri de audit și a etapelor misiunii de audit, rezolvarea și susținerea proiectelor de seminar</li> </ul>			

