

**FIȘA DISCIPLINEI**  
**Anul universitar 2016-2017**

**1. Date despre program**

1.1. Instituția de învățământ	<b>Universitatea "1 Decembrie 1918" din Alba Iulia</b>
1.2. Facultatea	<b>Științe Economice</b>
1.3. Departamentul	<b>Administrarea Afacerilor și Marketing</b>
1.4. Domeniul de studii	<b>Administrarea Afacerilor</b>
1.5. Ciclul de studii	<b>Licență</b>
1.6. Programul de studii	<b>Administrarea Afacerilor</b>

**2. Date despre disciplină**

2.1. Denumirea disciplinei	<b>Audit intern</b>	2.2. Cod disciplină	<b>AA314</b>
2.3. Titularul activității de curs	<b>Dobra Iulian Bogdan</b>		
2.4. Titularul activității de seminar	<b>Dobra Iulian Bogdan</b>		
2.5. Anul de studiu	<b>III</b>	2.6. Semestrul	<b>I</b>
		2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	<b>VP</b>
		2.8. Regimul disciplinei (O – obligatorie, Op – opțională, F – facultativă)	<b>O</b>

**3. Timpul total estimat**

3.1. Număr ore pe săptămâna	<b>4</b>	din care: 3.2. curs	<b>2</b>	3.3. seminar/laborator	<b>2</b>
3.4. Total ore din planul de învățământ	<b>56</b>	din care: 3.5. curs	<b>28</b>	3.6. seminar/laborator	<b>28</b>
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					<b>22</b>
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					<b>15</b>
Pregătire seminarii /laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					<b>30</b>
Tutoriat					
Examinări					<b>2</b>
Alte activități .....					
3.7 Total ore studiu individual	<b>69</b>				
3.8 Total ore din planul de învățământ	<b>56</b>				
3.9 Total ore pe semestru	<b>125</b>				
3.10 Numărul de credite	<b>5</b>				

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

4.1. de curriculum	<b>1. Management cod AA 114; 2. Bazele contabilității cod AA 121; 3. Finanțe cod AA 215.</b>
4.2. de competențe	

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

5.1. de desfășurare a cursului	<i>Sala dotată cu: videoproiector/ tablă ...</i>
5.2. de desfășurarea a seminarului/laboratorului	<i>Sala dotată cu: videoproiector/ tablă/ calculatoare pentru elaborarea proiectelor</i>

## 6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<p>C1.1. Descrierea paradigmelor, conceptelor și teoriilor economice privind influența mediului extern asupra întreprinderii/ organizației;</p> <p>C2.1. Identificarea conceptelor și teoriilor economice asociate întreprinderii/ organizației;</p> <p>C3.1. Identificarea implicațiilor economice asociate funcționării și administrării unei subdiviziuni a întreprinderii/ organizației;</p> <p>C4.1. Identificarea și descrierea conceptelor de planificare, organizare, coordonare și control al activității resurselor umane;</p> <p>C1.2. Explicarea și interpretarea relației de influență economică exercitată de mediul extern asupra întreprinderii/ organizației;</p> <p>C2.2. Explicarea și interpretarea relațiilor dintre entitățile întreprinderii/ organizației;</p> <p>C3.2. Explicarea și interpretarea implicațiilor economice și sociale asociate funcționării și administrării unei subdiviziuni a întreprinderii/ organizației;</p> <p>C4.2. Explicarea și interpretarea conceptelor de planificare, organizare, coordonare și control al activității resurselor umane din domeniul administrării afacerilor;</p> <p>C1.3. Aplicarea instrumentarului adecvat pentru analiza relației de influență exercitată de mediul extern asupra întreprinderii/ organizației;</p> <p>C2.3. Aplicarea instrumentarului adecvat pentru rezolvarea unei probleme vizând relațiile dintre subdiviziunile întreprinderii/ organizației;</p> <p>C3.3. Aplicarea instrumentarului specific pentru analiza funcționării unei subdiviziuni a întreprinderii/ organizației;</p> <p>C4.3. Rezolvarea de probleme/ situații specifice resurselor umane: recrutare, selecție, motivare, salarizare, orarul de muncă., formare;</p> <p>C1.5. Elaborarea unui proiect de cercetare a relației de influență economică exercitată de mediul extern asupra întreprinderii/ organizației;</p> <p>C2.5. Elaborarea unei analize privind relațiile cu implicații economice dintre subdiviziunile întreprinderii/ organizației;</p> <p>C3.5. Elaborarea unui studiu privind funcționarea și administrarea unei subdiviziuni a întreprinderii/ organizației;</p> <p>C4.5. Fundamentarea de proiecte de recrutare, selecție, motivare, salarizare a resursei umane din domeniul administrării afacerilor;</p> <p>C5.5. Elaborarea unui proiect de cercetare asociat administrării afacerilor, utilizând baze de date specifice.</p>
Competențe transversale	

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	- Însușirea cunoștințelor necesare pentru construirea sistemului de audit intern și realizarea misiunilor de audit intern în cadrul entităților.
7.2 Obiectivele specifice	<p>- Cunoașterea specificului cercetării educaționale și a principalelor metode utilizate în prezenta disciplină; astfel:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) conceptele de bază privind auditul intern.</li> <li>2) conceptul și condițiile de funcționare ale guvernantei corporative.</li> <li>3) modalitatea de organizare a auditului intern.</li> <li>4) conceptul de risc.</li> </ol> <p>II. Dobândirea unor deprinderi intelectuale sau academice. Capacitatea de a:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) identifica condițiile de funcționare a guvernantei corporative.</li> <li>2) stabili etapele de desfășurare a auditului intern.</li> <li>3) identifica normele internaționale privind auditul intern.</li> <li>4) identifica tipologia riscurilor.</li> </ol>

## 8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
<ol style="list-style-type: none"> <li>Definiția, rolul și obiectivele auditului intern;</li> <li>Guvernanța corporativă;</li> <li>Reglementarea și coordonarea auditului intern în România;</li> <li>Standardizarea auditului intern;</li> <li>Planificarea auditului intern;</li> <li>Managementul riscului.</li> </ol>	<p><i>Prelegere, expunere, discuții, exemplificări (e.g. diferite materiale informative, publicații on-line, pagini web de specialitate etc.)</i></p>	
<b>Seminar-laborator</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>Definiția, rolul și obiectivele auditului intern</li> <li>Guvernanța corporativă</li> <li>Reglementarea și coordonarea auditului intern în România</li> <li>Standardizarea auditului intern</li> <li>Planificarea auditului intern</li> <li>Managementul riscului</li> <li>Etapele misiunii de audit</li> <li>Procedurile misiunii de audit</li> <li>Raportul de audit intern</li> <li>Încheierea misiunii și urmărirea recomandărilor</li> </ol>	<p><b>Expunere, analiză, exemplificări</b>      <b>dezbateri, discuții,</b></p>	<p>În cadrul seminarului se vor stabili echipe de auditori care vor derula misiuni de audit la nivelul unor structuri diferite din cadrul unei entități.</p>

### **Bibliografie recomandată:**

- Ghiță Marcel, Briciu Sorin, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, Dobra Iulian Bogdan, Tamas Szora Atila, *Guvernanța corporativă și auditul intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;
- Briciu Sorin, Ghiță Marcel, Sas Florentina, Ghiță Răzvan, *Audit public intern*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2008;
- J. Renard, *Teoria și practica auditului intern*, Ministerul Finanțelor Publice, București, 2003;
- Morariu Ana, Suci Gheorghe, Stoian Flavia, *Audit intern și guvernanța corporativă*, Editura Universitară, București, 2008;
- Oprean Ioan, Popa Irime Emil, Lenghel Radu Dorin, *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2009;
- Institutul de Audit și Control Intern, *Norme Profesionale ale auditului intern*, editată de Ministerul Finanțelor Publice printr-un proiect finanțat de PHARE, București, 2004;
- Curtea de Conturi a României, *Standardele de Audit*, proiect finanțat de Uniunea Europeană, București, 2005;
- Curtea de Conturi a României, *Manualul auditului performanței*, proiect finanțat de Uniunea Europeană, București, 2005;
- Legea nr. 672/2002*, privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României, nr. 953, din 24 decembrie 2002, republicată în M.Of. nr. 856 din 5 dec. 2011 și modificată prin O.U.G. nr.26/2012;
- O.M.F.P. nr. 939/25.07.2003*, pentru aprobarea listei membrilor CAPI, cu modificările ulterioare;
- O.M.F.P. nr.808 din 8 iulie 2015 al Ministrului finanțelor publice privind abrogarea OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, publicat în Monitorul Oficial nr. 528 din 16 iulie 2015;*
- Hotărârea Guvernului nr.1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern publicata în Monitorul Oficial nr.17 din 10 ianuarie 2014;*
- Hotărârea Guvernului nr.1259 din 12 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice publicata în Monitorul Oficial nr.2 din 3 ianuarie 2013;*
- Hotărârea Guvernului nr.1183 din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, publicata în Monitorul Oficial nr.839 din 13 decembrie 2012.*

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

*Prin parcurgerea cursurilor și seminariilor prezentei discipline se dorește:*

*Dobândirea unor abilități profesionale/practice, respectiv:*

- a efectua auditul intern.*
- utiliza metode și tehnici specifice auditului intern.*

- 3) *elabora documente specifice activității de audit intern.*  
 4) *elabora planul de audit.*  
 5) *planifica activitatea de audit intern.*  
 Dobândirea unor deprinderi transferabile, astfel:  
 1) *desfășura activități în echipa de audit;*  
 2) *gestiona riscurile în activitatea de audit intern.*

## 10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<i>Verificare pe parcurs</i>	<i>Examen test grilă VP1 Examen test grilă VP2</i>	<b>30%</b> <b>30%</b>
10.5 Seminar/laborator	<i>Verificare pe parcurs</i>	<i>Activitate la seminar pe parcurs: elaborare portofoliu de lucrări practice, implicare la dezbateri, contribuție științifică (e.g. participări la sesiuni de comunicări studențești) etc.</i>	<b>40%</b>
10.6 Standard minim de performanță:			
Demonstrarea competențelor în: <i>C1 Cunoașterea principiilor și a standardelor în domeniul auditului intern;</i> <i>C2 Formarea abilităților de proiectare și realizare a unei misiuni de audit intern la nivelul entităților.</i>			

### NOTĂ EXPLICATIVĂ:

**Recuperarea seminarelor** se va efectua astfel:

Titlurile necesare elaborării referatelor de recuperare se transmit șefului de grupă prin căsuța electronică. Titlurile sunt tratate, alese de maxim 1 student. Referatul va cuprinde minim 5 pagini. Bibliografia și anexele (dacă este cazul) *nu sunt incluse în numărul minim*, acestea adăugându-se ulterior la numărul minim. Structura și condițiile de elaborare se transmit la prima întâlnire de seminar. Lucrările vor fi trimise și în format electronic la adresa: [doبرا.іulian@gmail.com](mailto:doبرا.іulian@gmail.com), respectiv, la șefa de grupă, care le centralizează până la data stabilită de comun acord.

Data completării

19.09.2016

Semnătura titularului de curs,

Lector univ. dr. DOBRA Iulian Bogdan

Semnătura titularului de seminar,

Lector univ. dr. DOBRA Iulian Bogdan

Data avizării în Departament

19.09.2016

Semnătura Directorului de Departament,

Conf. univ. dr. Ionela Gavrilă-Paven