FIŞA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1. Instituţia de învăţământ	**Universitatea „1 Decembrie 1918”**
1.2. Facultatea	**de Drept şi Ştiinţe Sociale**
1.3. Departamentul	**de Drept**
1.4. Domeniul de studii	**Ştiinţe administrative**
1.5. Ciclul de studii	**Master**
1.6. Programul de studii	**Asistență managerială în sectoarele public și privat**

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	**Audit Intern**				2.2. Cod disciplină	AMSPP II 3	
2.3. Titularul activităţii de curs			Ivan Oana Raluca				
2.4. Titularul activităţii de seminar			Ivan Oana Raluca				
2.5. Anul de studiu	**II**	2.6. Semestrul	**I**	2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)	**E**	2.8. Regimul disciplinei (**O** – obligatorie, **Op** – opţională, **F** – facultativă)	**O**

3. Timpul total estimat

3.1. Numar ore pe saptamana	**4**	din care: 3.2. curs	***2***	3.3. seminar/laborator	***2***
3.4. Total ore din planul de învăţământ	*56*	din care: 3.5. curs	***28***	3.6. seminar/laborator	***28***

Distribuţia fondului de timp	ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie şi notiţe	***40***
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate şi pe teren	***30***
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii şi eseuri	***22***
Tutoriat	**-**
Examinări	***2***
Alte activităţi …….	**-**

3.7 Total ore studiu individual	**94**
3.8 Total ore din planul de învăţământ	**56**
3.9 Total ore pe semestru	**150**
3.10 Numărul de credite	**6**

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

4.1. de curriculum	-
4.2. de competenţe	-

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

5.1. de desfăşurare a cursului	Sala dotata cu videoproiector/tabla
5.2. de desfăşurarea a seminarului/laboratorului	Sala dotata cu calculatoare (laborator), videoproiector

6. Competenţe specifice acumulate

Competenţe profesionale generale	**a. Competențe exprimate în cunoștințe** - Descrierea și aprofundarea conceptelor, metodologiilor și procedurilor specifice asistenței manageriale în sectoarele public și privat - Stabilirea de acțiuni, sarcini și responsabilități pentru rezolvarea problemelor specifice asistenței manageriale în sectoarele public și privat. **b. Competențe exprimate în abilități**

	- Dobândirea abilității de identificare și descriere a conceptelor, metodologiilor și procedurilor specifice activității de asistență managerială în sectoarele public și privat - Stabilirea și ierarhizarea obiectivelor, identificarea riscurilor și determinarea resurselor pentru implementarea politicilor, programelor și proiectelor - Proiectarea de sarcini, responsabilități și ierarhii specifice politicilor, programelor și proiectelor la nivelul asistenței manageriale în sectoarele public și privat - Elaborarea și aplicarea de intervenții specifice dezvoltării și organizării activității de asistență managerială și secretariat. **c. Competențe atitudinale** - Respect pentru diversitatea socio-culturală a mediului public și privat - Interes și sensibilitate pentru problemele specifice dezvoltării activităților specifice asistenței manageriale și secretariatului Motivația intrinsecă pentru rezolvarea problemelor care apar în activitatea de asistență managerială în sectoarele public și privat.
Competențe profesionale specifice	*C1 Interpretarea critic-constructivă a fenomenelor auditului intern în sectorul public şi privat elaborarea de judecăţi de valoare argumentate;* *C2 Capacitatea de organizare şi exercitare de sarcini specifice controlului intern şi auditului intern;* *C4 Capacitatea de a identifica cerinţele sistemului de control intern al organizaţiei şi a guvernanţei corporative;* *C5 Capacitatea de a conduce şi executa activităţi de cercetare interdisciplinară;*
Competenţe transversale	**CT1** Îndeplinirea la termen, în mod riguros, eficient și responsabil, a sarcinilor profesionale, cu respectarea principiilor etice și a deontologiei profesionale **CT2** Aplicarea tehnicilor de relaționare în grup, deprinderea cu activități în echipă prin dezvoltarea abilităților de comunicare interpersonală **CT3** Autoevaluarea în formarea profesională și identificarea resurselor și a modalităților de formare și dezvoltare profesională și personală în scopul activării în piața muncii.

7. **Obiectivele disciplinei** (reieşind din grila competenţelor specifice acumulate)

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Însuşirea cunoştinţelor necesare pentru înţelegerea rolului auditului intern în cadrul entităţilor publice/private şi deprinderea abilităţilor necesare pentru realizarea unei misiuni de audit intern în contextul normelor profesionale naționale și internaţionale relevante
7.2 Obiectivele specifice	*Disciplina contribuie la atingerea următoarelor* ***competenţe sub formă de cunoștințe, abilități, atitudini :*** - *Asigurarea posibilităţii de a distinge prin cunoaştere ştiinţifică problemele concrete specifice auditului intern, de înțelegere și utilizare a limbajului specific.* - *Însuşirea cunoştinţelor necesare pentru o reflecţie critcă şi constructivă în vederea înţelegerii rolului auditului intern în cadrul organizaţiilor;* - *Dezvoltarea competentelor de a identifica si evalua riscurile organizationale;* - *Dezvoltarea abilitătilor de comunicare si raportare specifice angajamentelor de audit intern.* - *Abilitatea de a dezvolta raționamente și judecăti de valoare referitoare la necesitatea și rolul sistemelor de*

	control intern precum si a auditului intern; - *Capacitatea de a analiza pozitia financiara si performantele întreprinderii si de a participa la elaborarea de direcţii de perfecţionare a contabilităţii;* - *Dezvoltarea abilităţii de documentare, sintetizare, folosire creativa a materialului studiat, abilitatea de aplicare practică a abordărilor teoretice si cadrului de reglementare specific profesiei.*

8. Conţinuturi

8.1 Curs	**Metode de predare**	**Observaţii**
1. Definiţia, rolul şi obiectivele auditului intern (2 ore)	*Prelegere, discutii*	
2. Normalizarea în auditul intern: normalizatori şi norme internaţionale/naţionale de audit intern (3 ore)	*Prelegere, discutii*	
3. Reglementarea şi coordonarea auditului intern în România (2 ore)	*Prelegere, discutii*	
4. Auditul intern în contextul guvernanţei corporative (3 ore)	*Prelegere, discutii*	
5. Auditul intern şi controlul intern în – funcţii ale managementului entităţii (3 ore)	*Prelegere, discutii*	
6. Riscurile – coordonate fundamentale în conceperea şi realizarea misiunii de audit intern (2 ore)	*Prelegere, discutii*	
7. Metodologia de audit intern bazat pe riscuri: proceduri, tehnici, probe şi documentaţie (3 ore)	*Prelegere, discutii*	
8. Etapele misiunii de audit intern auditului intern (4 ore)	*Prelegere, discutii*	
9. Relaţia audit intern-audit extern (2 ore)	*Prelegere, discutii*	

8.2 Bibliografie

1. Chersan I., Precob C., *Auditul intern, de la teorie la practică* , Editura Universității Alexandru Ioan Cuza, Iași, 2016
2. Dobroţeanu L., C. Dobroţeanu – *Audit Intern*, Editura InfoMega, București, 2007
3. Ghiţă M., *Auditul intern*, Editura Economică, Bucureşti, 2009
4. Ivan OR, *Audit intern,* Editura Aeternitas, Seria Didactica, 2017
5. Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Universitară, București, 2015
6. Hargie O., Tourish D., *AUDITING ORGANIZATIONAL COMMUNICATION: A handbook of research, theory and practice, ROUTLEGE; TAYLOR FRANCIS,2009, London; New York*
7. Morariu A.– *Audit intern si guvernanta corporativa*. Ed. Universitara, 2009
8. Renard J. *Theorie et practique de l'audit interne,* Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanţat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanţelor Publice, Bucureşti, 2003
9. Voinea Cristia Maria, *Audit intern intre teorie si practica,* Editura ProUiversitaria, 2016
10. ****Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern,* 2015
11. *Norme internaţionale de audit intern* – www.iia.org, www.cafr.ro, www.aair.ro -2016
12. *IIA, International professional practice framework (IPPF*), www.iia.org, www.cafr.ro, www.aair.ro
13. *** Camera Auditorilor Financiari din Romania, Editia 2015, • *** Norme Profesionale ale auditului intern, Camera Auditorilor Financiari din România

***Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 953/2002- şi actele normative subsecvente

Seminar-laborator		
1 Rolul şi obiectivele auditului intern (2 ore)	*Prelegere, discutii*	
2 Normalizarea în auditul intern: normalizatori şi norme internaţionale/naţionale de audit intern (2 ore)	*Prelegere, discutii*	
3 Reglementarea şi coordonarea auditului intern în România (2 ore)	*Prelegere, discutii*	
4 Modele de guvernanţă corporativă (2 ore)	*Prelegere, discutii, studii de caz*	

5 Modele de control intern (2 ore)	*Prelegere, discutii, studii de caz*	
6 Planul de audit intern - (2 ore)	*Studiu de caz*	
7 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă -planificarea (2 ore)	*Studiu de caz*	
8 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – pregătirea misiunii (2 ore)	*Studiu de caz*	
9 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – evaluarea şi analiza riscurilor (2 ore)	*Studiu de caz*	
10 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – derularea misiunii- intervenţia la faţa locului - (2 ore)	*Studiu de caz*	
11 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – derularea misiunii- raportul de audit intern - (2 ore)	*Studiu de caz*	
12 Misiune de audit intern privind activitatea financiar-contabilă – finalizarea misiunii (2 ore)	*Studiu de caz*	

Bibliografie

14. Chersan I., Precob C., *Auditul intern, de la teorie la practică* , Editura Universității Alexandru Ioan Cuza, Iași, 2016
15. Dobroţeanu L., C. Dobroţeanu – *Audit Intern*, Editura InfoMega, Bucureşti, 2007
16. Ghiţă M., *Auditul intern,* Editura Economică, Bucureşti, 2009
17. Ivan OR, *Audit intern,* Editura Aeternitas, Seria Didactica, 2017
18. Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Universitară, Bucureşti, 2015
19. Hargie O., Tourish D., *AUDITING ORGANIZATIONAL COMMUNICATION: A handbook of research, theory and practice, ROUTLEGE; TAYLOR FRANCIS,2009, London; New York*
20. Morariu A.– *Audit intern si guvernanta corporativa*. Ed. Universitara, 2009
21. Renard J. *Theorie et practique de l'audit interne,* Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanţat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanţelor Publice, Bucureşti, 2003
22. Voinea Cristia Maria, *Audit intern intre teorie si practica*, Editura ProUiversitaria, 2016
23. ****Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern,* 2015
24. *Norme internaţionale de audit intern* – www.iia.org, www.cafr.ro, www.aair.ro -2016
25. *IIA, International professional practice framework (IPPF*), www.iia.org, www.cafr.ro, www.aair.ro
26. *** Camera Auditorilor Financiari din Romania, Editia 2015, • *** Norme Profesionale ale auditului intern, Camera Auditorilor Financiari din România

***Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 953/2002- şi actele normative subsecvente

9. Coroborarea conţinuturilor disciplinei cu aşteptările reprezentanţilor comunităţii epistemice, asociaţiilor profesionale şi angajatori reprezentativi din domeniul aferent programului

Conţinuturile disciplinei sunt adaptate necesităţilor actuale ale angajatorilor, contribuind la dobândirea de către studenţii programului de studii de masterat de cunoştinţe şi abilităţi teoretice şi practice de contabilitate necesare viitorilor profesionisti pe piata.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	*Evaluarea finală notată de la 1 la 10 pe baza rezolvării subiectelor de examen* • *Cunostintelor teoretice acumulate* • *• Abilităţilor de aplicare a cunoştintelor*	*Examen scris*	70%

	• *Exercitării raţionamentului* • *profesional* • *• Respectării conduitei etice*		
10.5 Seminar/laborator	*Verificare pe parcurs, prin evaluarea si notarea proiectului realizat de fiecare masterand (activitate specifică studiului individual), pentru fiecare studiu de caz abordat studentii sunt evaluați după următoarele criterii:* *• Calitatea si atractivitatea prezentării* *• Abordarea profesională a cerintelor studiului de caz* *• Valorizarea spiritului de echipă în solutionarea si dezbaterile legate de studiul de caz* *• Implicarea în dezbaterile legate de expunerea proprie și a altor echipe* ***sau*** *2. Întocmirea unui studiu care:* *- să fie prezentat la o Sesiune de Comunicări Științifice și publicat într-un volum cu ISBN sau* *-să fie publicat ca articol științific (pe temele specifice acestui curs) într-o revistă de specialitate*	*Metoda practică* *Prezentări orale* *Participarea la studiile de caz discutate* *Dovada publicării articolului*	30%
10.6 Standard minim de performanţă: *obţinerea notei finale 5 certificată prin* *- cunoaşterea a cel puţin 50% dintre cunoştinţele de audit intern din cadrul entităţilor publice şi private prezentate;* *- dobândirea abilităţilor teoretice şi practice, demonstrate prin stăpânirea a cel puţin jumătate dintre aspectele practice referitoare la organizarea a auditului intern al entităţilor publice şi private prezentate*			

Data completării	Semnătura titularului de curs	Semnătura titularului de seminar
…….	Conf.univ.dr. Ivan Raluca	Conf.univ.dr. Ivan Raluca

Data avizării în departament	Semnătura director de departament
……..	…….

Recuperarea activităţilor de seminar vor fi efectuate prin predarea la următoarea întâlnire a temelor de studiu anunţate de către cadrul didactic pentru astfel de situaţii.