

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ	Universitatea „1 Decembrie 1918” Alba Iulia
1.2. Facultatea	De drept și Științe Sociale
1.3. Departamentul	de Științe juridice și administrative
1.4. Domeniul de studii	Drept
1.5. Ciclul de studii	Master
1.6. Programul de studii	Științe penale și Criminalistica

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei		Audit intern și guvernanta corporativă			2.2. Cod disciplină		SPC I 3				
2.3. Titularul activității de curs			Ivan Raluca								
2.4. Titularul activității de seminar			Topor Dan Ioan								
2.5. Anul de studiu		I	2.6. Semestrul		I	2.7. Tipul de evaluare (E/C/VP)		E	2.8. Regimul disciplinei (O – obligatorie, Op – opțională, 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 învățământ	56	din care: 3.5. curs	28	3.6. seminar/laborator	28
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					20
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					30
Tutoriat					2
Examinări					2
Alte activități					-
3.7 Total ore studiu individual	94				
3.8 Total ore din planul de învățământ	56				
3.9 Total ore pe semestru	150				
3.10 Numărul de credite	6				

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1. de curriculum	-
4.2. de competențe	-

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Sală dotată cu tablă/videoproiector
5.2. de desfășurarea a seminarului/laboratorului	Sală dotată cu tablă/videoproiector

6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	a. <i>Competențe exprimate în cunoștințe</i> - <i>Descrierea și aprofundarea conceptelor, metodologiilor și procedurilor specifice științelor penale și criminalistici;</i> - <i>Stabilirea de acțiuni, sarcini și responsabilități pentru rezolvarea problemelor specifice științelor penale și criminalistici.</i> b. <i>Competențe exprimate în abilități</i> - <i>Dobândirea abilității de identificare și descriere a conceptelor, metodologiilor și procedurilor specifice activității științelor penale și criminalistici</i> - <i>Stabilirea și ierarhizarea obiectivelor, identificarea riscurilor și determinarea resurselor pentru implementarea politicilor, programelor și proiectelor în domeniul științelor penale și criminalistici</i> - <i>Proiectarea de sarcini, responsabilități și ierarhii specifice politicilor, programelor și proiectelor la nivelul științelor penale și criminalistici</i> - <i>Elaborarea și aplicarea de intervenții specifice dezvoltării și organizării activității aferente științelor penale și criminalistici.</i> c. <i>Competențe atitudinale</i> - <i>Respect pentru diversitatea socio-culturală a mediului public și privat</i> - <i>Interes și sensibilitate pentru problemele specifice dezvoltării activităților specifice științelor penale și criminalistici</i> - <i>Motivația intrinsecă pentru rezolvarea problemelor care apar în activitatea specifică științelor penale și criminalistici.</i>
Competențe transversale	CT1 <i>Îndeplinirea la termen, în mod riguros, eficient și responsabil, a sarcinilor profesionale, cu respectarea principiilor etice și a deontologiei profesionale</i> CT2 <i>Aplicarea tehnicilor de relaționare în grup, deprinderea și exercitarea rolurilor specifice în munca de echipă, prin dezvoltarea abilităților de comunicare interpersonală</i> CT3 <i>Autoevaluarea nevoii de formare profesională și identificarea resurselor și modalităților de formare și dezvoltare personală și profesională, în scopul inserției și adaptării la cerințele pieței muncii.</i>
Competențe specifice	C1 <i>Interpretarea critic-constructivă a fenomenelor auditului și controlului la nivelul agenților economici și elaborarea de judecăți de valoare argumentate;</i> C2 <i>Capacitatea de organizare și exercitare de sarcini specifice controlului și auditului intern;</i> C4 <i>Capacitatea de a identifica cerințele sistemului de control intern al organizației și a guvernantei corporative;</i> C5 <i>Capacitatea de a conduce și executa activități de cercetare interdisciplinară;</i> C6 <i>Capacitatea de organizare și exercitare de sarcini specifice controlului și auditului, din perspectivă informatică, juridică și fiscală;</i> C7 <i>Diversificarea și completarea cunoștințelor financiare și contabile, abordarea interdisciplinară a operațiunilor economice în vederea asigurării posibilității de a oferi servicii de consultanță în domeniul auditului și controlului agenților economici;</i>

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<i>Deprinderea abilităților necesare pentru realizarea unui angajament de audit intern în contextul normelor profesionale internaționale relevante.</i> <i>Disciplina contribuie la formarea la nivelul masteranzilor a raționamentului esențial în derularea unor misiuni de audit intern. Prin prezentarea tipurilor de</i>
---------------------------------------	---

	<i>misiuni de audit și etapele derulării acestora, disciplina își propune să dezvolte masteranzilor abilități și deprinderi de utilizare a instrumentarului teoretic în misiuni de audit intern concrete. Deasemenea masteranzii trebuie să înțeleagă rolul sistemului de control intern în cadrul organizației. Explicarea modului cum sistemul de control intern contribuie la atingerea obiectivelor organizației</i>
7.2 Obiectivele specifice	<i>Disciplina contribuie la atingerea următoarelor competențe cognitive, tehnice sau profesionale și afectiv valorice:</i> - <i>Asigurarea posibilității de a distinge prin cunoaștere științifică problemele concrete specifice controlului intern și auditului intern .</i> - <i>Cunoașterea componentelor și mecanismelor sistemului de control intern și interacțiunea dintre acestea.</i> - <i>Implementarea sistemului de control intern</i> - <i>Derularea activităților și mecanismelor specifice.</i> - <i>Însușirea cunoștințelor necesare pentru înțelegerea rolului auditului intern în cadrul organizațiilor;</i> - <i>Dezvoltarea competențelor de a identifica și evalua riscurile organizationale;</i> - <i>Dezvoltarea abilităților de comunicare și raportare specifice angajamentelor de audit intern.</i> - <i>Capacitatea de a dezvolta raționamente și judecăți de valoare referitoare la necesitatea și rolul sistemelor de control intern precum și a auditului intern;</i> - <i>Capacitatea de a analiza poziția financiară și performanțele întreprinderii și de a participa la elaborarea de direcții de perfecționare a contabilității;</i> - <i>Dezvoltarea abilității de documentare, sintetizare, folosire creativă a materialului studiat, abilitatea de aplicare practică a abordărilor teoretice și cadrului de reglementare specific profesiei.</i> -

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
1. Curs introductiv: Obiectivele disciplinei și competențele dobândite ca rezultat al învățării, precizarea metodelor și instrumentelor de lucru, a surselor de date, precum și a cerințelor și standardelor de evaluare formativă pe parcursul studiului și de evaluare finală. Guvernanta corporativă - auditul intern și controlul intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	2 ore
2. Conceptul de control intern: definire, apariție, caracteristici ale controlului intern; Modele ale controlului intern , implementarea controlului intern 4 ore	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	4 ore
3. Obiectivele controalelor interne și componentele sistemului de control intern. Implementarea controlului intern. Forme de control intern. Etape ale procesului de control intern. Proceduri specifice formelor de control intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studenții	2 ore
4. Raportul de control intern și valorificarea acestuia	Sisteme de prezentare multimedia, mod	2 ore

	de lucru interactiv cu studentii	
5. Funcția de audit intern la nivelul organizației – organizare, rol și obiective	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
6. Normalizarea și etica profesională în auditul intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore
7. Metodologia de audit intern bazat pe riscuri: proceduri, tehnici, probe și documentație	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	6 ore
8. Etapele misiunii de audit intern	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	6 ore
9. Raportul de audit intern, comunicare, calitatea asigurării, responsabilități post-audit	Sisteme de prezentare multimedia, mod de lucru interactiv cu studentii	2 ore

8.2 Bibliografie

- Chersan I., Precob C., *Auditul intern, de la teorie la practică*, Editura Universității Alexandru Ioan Cuza, Iași, 2016
- Dobroțeanu L., C. Dobroțeanu – *Audit Intern*, Editura InfoMega, București, 2007
- Ghiță M., *Auditul intern*, Editura Economică, București, 2009
- Ivan OR, *Audit intern*, Editura Aeternitas, Seria Didactica, 2017
- Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Universitară, București, 2015
- Ivan O.R., *Guvernanță Corporativă*, Editura Universitară, București, 2015
- Hargie O., Tourish D., *AUDITING ORGANIZATIONAL COMMUNICATION: A handbook of research, theory and practice*, ROUTLEGE; TAYLOR FRANCIS, 2009, London; New York
- Morariu A. – *Audit intern și guvernanta corporativă*. Ed. Universitară, 2009
- Renard J. *Theorie et pratique de l'audit interne*, Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanțat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanțelor Publice, București, 2003
- Voinea Cristia Maria, *Audit intern între teorie și practică*, Editura ProUniversitaria, 2016
- ****Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern*, 2015
- *Norme internaționale de audit intern* – www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro -2016
- IIA, *International professional practice framework (IPPF)*, www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro
- *** 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- și actele normative subsecvente

Seminar-laborator	Metode de predare	Observații
1. Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru. Dezbaterea, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. 2 ore	Seminar organizatoric introductiv – specificarea obiectivelor seminarului și a modului de lucru.	Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs și a

		<i>materialelor de studiu recomandate pentru a putea interacționa în timpul activităților</i>
2. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 1 Guvernanta corporativa. Cerinte privind auditul intern, controlul intern si managementul riscurilor 2 ore	Prelegere, aplicati	Idem
3. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 2 Conceptul de control intern: definire, aparitie, caracteristici ale controlului intern; Modele ale controlului intern , implementarea controlului intern 4 ore	Idem	Idem
4. Studiu de caz aferent temei nr. 3 Implementarea controlului intern - Planul general de control intern si planul sectorial, Implementarea controlului intern - Evaluarea controlului intern 2 ore	Studiu de caz cu dezbateri în cadrul și între echipe de studenti; Prezentarea concluziilor fiecărei echipe în format multimedia	Studiul de caz se transmite studentilor în prealabil în format electronic.
5. Studiu de caz aferent temei nr. 4 Intocmirea raportului de control 2 ore	Idem	Idem
6. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 5 Carta auditului intern. Tipuri de angajamente de audit intern. 2 ore	Prelegere, aplicati	
7. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 6 Comitetul de audit – competente privind supravegherea activității de audit. 2 ore	Prelegere, aplicati	
8. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 7 Evaluarea controlului intern si a managementului riscurilor – proceduri si tehnici specifice auditului intern 2 ore	Studiu de caz cu dezbateri în cadrul și între echipe de studenti; Prezentarea concluziilor fiecărei echipe în format multimedia	Studiul de caz se transmite studentilor în prealabil în format electronic.
9. Dezbateră, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 7 Aplicarea procedurilor si tehnicilor de audit intern în contextul derulării etapelor angajamentelor de audit intern	Idem	Idem

4 ore		
10. Dezbateri, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr. 8 Etapile misiunii de audit intern 4 ore	Idem	Idem
11. Dezbateri, clarificarea și aprofundarea principalelor idei prezentate la curs. temei nr.9 Raportul de audit intern, comunicare, calitatea asigurării, responsabilități post-audit 2 ore	Prelegere, aplicații	<i>Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs și a materialelor de studiu recomandate pentru a putea interacționa în timpul activităților</i>

Bibliografie

- Chersan I., Precob C., *Auditul intern, de la teorie la practică*, Editura Universității Alexandru Ioan Cuza, Iași, 2016
- Dobroțeanu L., C. Dobroțeanu – *Audit Intern*, Editura InfoMega, București, 2007
- Ghiță M., *Auditul intern*, Editura Economică, București, 2009
- Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Aeternitas, Seria Didactica, 2017
- Ivan O.R., *Audit intern*, Editura Universitară, București, 2015
- Ivan O.R., *Guvernarea Corporativă*, Editura Universitară, București, 2015
- Hargie O., Tourish D., *AUDITING ORGANIZATIONAL COMMUNICATION: A handbook of research, theory and practice*, ROUTLEDGE; TAYLOR FRANCIS, 2009, London; New York
- Morariu A. – *Audit intern și guvernarea corporativă*. Ed. Universitară, 2009
- Renard J. *Theorie et pratique de l'audit interne*, Editions d'Organisation, Paris, France, 2002, tradusă în România printr-un proiect finanțat de PHARE, sub coordonarea Ministerului Finanțelor Publice, București, 2003
- Voinea Cristia Maria, *Audit intern între teorie și practică*, Editura ProUniversitaria, 2016
- ****Camera Auditorilor din România, *Normele de audit Intern*, 2015
- *Norme internaționale de audit intern* – www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro -2016
- *IIA, International professional practice framework (IPPF)*, www.iaa.org, www.cafr.ro, www.aair.ro
- *** 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- și actele normative subsecvente

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

Conținuturile disciplinei sunt adaptate necesităților actuale ale angajatorilor, contribuind la dobândirea de către studenții programului de studii de masterat de cunoștințe și abilități teoretice și practice de contabilitate necesare viitorilor profesioniști pe piața.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	<i>Evaluarea finală notată de la 1 la 10 pe baza rezolvării subiectelor de examen</i> • Cunoștințelor teoretice	Examen scris	70%

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

Lector univ.dr. Topor Dan Ioan

Semnătura director de departament

.....