

FIȘA DISCIPLINEI
(licență, învățământ la distanță)

1. Date despre program

Instituția de învățământ superior	Universitatea „Ștefan cel Mare” Suceava
Facultatea	Facultatea de Economie, Administrație și Afaceri
Departamentul	Contabilitate, Audit și Finanțe
Domeniul de studii	Contabilitate
Ciclul de studii	Licență ID
Programul de studii/calificarea	Contabilitate și Informatică de Gestiune -CIG

2. Date despre disciplină

Denumirea disciplinei	SISTEME DE CONTROL INTERN				
Coordonator de disciplină /Titularul activităților de curs	Conf. univ. dr. Florin BOGHEAN				
Tutore / Titularul activităților de tutorat / activități aplicative asistate	Lect. univ. dr. Marius Sorin CIOBOTARIU				
Anul de studiu	II	Semestrul	III	Tipul de evaluare	Examen
Regimul disciplinei	Categorია formativă a disciplinei DF - fundamentală, DD - în domeniu, DS - de specialitate, DC - complementară				DS
	Categorია de opționalitate a disciplinei: DOB - obligatorie (impusă), DOp - opțională (la alegere), DFc - facultativă				DOp

3. Timpul total estimat (ore alocate activităților didactice)

I Totalul de ore pe semestru din planul de învățământ	14	AT	4	TC	10	AA	
---	----	----	---	----	----	----	--

II Distribuția fondului de timp pe semestru:	ore
II a) Studiu după manualul ID	28
II b) Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren	31
II c) Pregătire teme, laboratoare, referate, portofolii și eseuri	50
III Examinări	2
IV Alte activități (precizați):	

Total ore pe semestru (I+IIa+IIb+IIc+III+IV)	125
Numărul de credite	5

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

Curriculum	<ul style="list-style-type: none"> contabilitate , management
Competențe	<ul style="list-style-type: none"> Cunoașterea și utilizarea corectă a conceptelor de bază; Cunoașterea, analiza și aplicarea sistemelor de control în cadrul entității/organizației;

5. Condiții (acolo unde este cazul)

Activitate de autoinstruire	<ul style="list-style-type: none"> Laptop/Desktop, conexiune la internet, suportul de curs în formatul pus la dispoziția studentului, materialele postate pe platforme electronice, bibliografie recomandată Parcursarea de către studenți a tuturor celor 8 unități de învățare.
Desfășurare aplicații	<p>AT</p> <ul style="list-style-type: none"> Prezența la orele de tutoriat este obligatorie pentru studenții care doresc să participe la diverse mese rotunde, manifestări științifice studențești, concursuri profesionale studențești în domeniul contabilității în general și a auditului și sistemelor de control intern în special. Parcursarea anticipată a bibliografiei indicate în vederea dezbaterii cu profesorul Pot fi necesare utilizarea de dispozitive IT (tablete, laptopuri) și de asemenea utilizarea unor softuri specializate în gestiunea stocurilor și a aplicațiilor realizate în Excel pentru întocmirea fișelor de calculații.

	TC	<ul style="list-style-type: none"> Laptop/Desktop, conexiune la internet, suportul de curs în formatul pus la dispoziția studentului, materialele postate pe platforme electronice Studentii vor respecta termenele de predare și prezentare ale temelor de control elaborate. Studentii vor prezenta temele de control menționate de profesor în concordanță cu cerințele specificate în acestea.
	AA	<ul style="list-style-type: none">

6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<ul style="list-style-type: none"> CP1: Identificarea etapelor privind implementarea sistemului de control intern la nivelul unei entități/organizației. <i>Definirea conceptelor, procedeele și metodele folosite în controlul intern, precum și a factorilor economici, sociali și legislativi care influențează necesitatea implementării sistemelor de control intern. Aplicarea conceptelor, procedeele și metodele folosite în auditul intern.</i> CP2: Utilizarea resurselor informatice în domeniul financiar-contabil: <i>Studierea comparativă și evaluarea critică a principalelor metode de evaluare a riscurilor; Utilizarea și dezvoltarea unui sistem simplu de colectare a informațiilor în evaluarii riscurilor asociate operațiunilor economice.</i>
Competențe transversale	<ul style="list-style-type: none"> CT3: Identificarea oportunităților de formare continuă și valorificarea eficientă a resurselor și tehnicilor de învățare pentru propria dezvoltare..

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

Obiectivul general al disciplinei	Cursul de <i>Sisteme de control intern</i> își propune să abordeze și în mare parte să clarifice elementele care conduc la confuzii privind rolul și funcționalitatea controlului intern și auditului intern. Sistemul de control intern constă într-un ansamblu de politici și proceduri la care recurge conducerea unei entități, în vederea asigurării unei gestiuni riguroase și eficiente a activităților acestei întreprinderi. Aceste proceduri implică respectarea politicilor manageriale, protecția activelor, prevenirea și descoperirea fraudelor și erorilor, exactitatea și exhaustivitatea înregistrărilor contabile și asigurarea de informații credibile
-----------------------------------	---

8. Conținuturi

Unități de învățare / Activități de autoinstruire	Nr. ore	Metode de predare/învățare	Observații
UNITATEA DE ÎNVĂȚARE 1. ISTORIC PRIVIND APARIȚIA CONTROLULUI INTERN	2	Suport curs în tehnologie ID Conversații e-mail (platformă)	Toate informațiile prezentate în curs urmează un demers logic, însușirea acestor informații fiind facile prin parcurgerea item-urilor de atenționare de sintetizare, de fundamentare, de evaluare și autoevaluare.
UNITATEA DE ÎNVĂȚARE 2. CONCEPTUL DE CONTROL INTERN	2	Suport curs în tehnologie ID Conversații e-mail (platformă)	Toate informațiile prezentate în curs urmează un demers logic, însușirea acestor informații fiind facile prin parcurgerea item-urilor de atenționare de sintetizare, de fundamentare, de evaluare și autoevaluare.
UNITATEA DE ÎNVĂȚARE 3. CONSIDERENTE PRIVIND SISTEMUL DE CONTROL INTERN	4	Suport curs în tehnologie ID Conversații e-mail (platformă)	Toate informațiile prezentate în curs urmează un demers logic, însușirea acestor informații fiind facile prin parcurgerea item-urilor de atenționare de sintetizare, de fundamentare, de evaluare și autoevaluare.
UNITATEA DE ÎNVĂȚARE 4. MODELE DE CONTROL INTERN	4	Suport curs în tehnologie ID Conversații e-mail (platformă)	Toate informațiile prezentate în curs urmează un demers logic, însușirea acestor informații fiind facile prin parcurgerea item-urilor de atenționare de sintetizare, de fundamentare, de evaluare și autoevaluare.
UNITATEA DE ÎNVĂȚARE 5. CONTROALE ESENȚIALE PENTRU MANAGERII DE DEPARTAMENT	4	Suport curs în tehnologie ID Conversații e-mail (platformă)	Toate informațiile prezentate în curs urmează un demers logic, însușirea acestor informații fiind facile prin parcurgerea item-urilor de atenționare de sintetizare, de fundamentare, de evaluare și autoevaluare.
UNITATEA DE ÎNVĂȚARE 6. ORGANIZAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN	4	Suport curs în tehnologie ID Conversații e-mail (platformă)	Toate informațiile prezentate în curs urmează un demers logic, însușirea acestor informații fiind facile prin parcurgerea item-urilor de atenționare de sintetizare, de fundamentare, de evaluare și autoevaluare.
UNITATEA DE ÎNVĂȚARE	4	Suport curs în	Toate informațiile prezentate în curs urmează un

7. PROCESUL DE IMPLEMENTARE AL CONTROLULUI INTERN		tehnologie ID Conversații e-mail (platformă)	demers logic, însușirea acestor informații fiind facile prin parcurgerea item-urilor de atenționare de sintetizare, de fundamentare, de evaluare și autoevaluare.
UNITATEA DE ÎNVĂȚARE 8. STANDARDE DE MANAGEMENT /CONTROL INTERN LA ENTITĂȚILE PUBLICE	4	Suport curs în tehnologie ID Conversații e-mail (platformă)	Toate informațiile prezentate în curs urmează un demers logic, însușirea acestor informații fiind facile prin parcurgerea item-urilor de atenționare de sintetizare, de fundamentare, de evaluare și autoevaluare.
Bibliografie			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ana Morariu, <i>Auditul intern și guvernanta corporativă</i>, Editura Universitară, București, 2008 2. Arens Loebbecke, <i>Audit, o abordare integrată</i>, Editura Arc, Chișinău, 2003 3. Boghean Florin, <i>Dezvoltarea sistemului de control managerial – soluție pentru o guvernanta eficienta</i>, Editura Didactica si Pedagogica, Bucuresti, 2014 4. Camelia Liliana Dobroțeanu <i>Audit intern</i>, , Editura InfoMega, București, 2007. 5. Gerrit Sarens, Ignace De Beelde, <i>The Relationship between Internal Audit and Senior Management: A Qualitative Analysis of Expectations and Perceptions</i>, International Journal of Auditing, Int. J. Audit. 10: 219–241 (2006) 6. Marcel Ghiță, Florin Boghean, Elena Hlaciuc, <i>Guvernanta corporativă și auditul intern</i>, Editura Tipo Moldova, Iași, 2010. 7. Oprean I., & al., <i>Procedurile auditului și ale controlului financiar</i>, Editura Risoprint, Cluj Nopoca, 2007. 8. Pavel Nastase, <i>Auditul sistemelor informaționale</i>, Editura Economică, București, 2007 9. Renard Jacques, <i>Teoria și practica auditului intern</i>, ediția a IV-a, traducere dn limba franceză de MFP în cadrul unui proiect finanțat de PHARE, București 2003. 10. Zobihollah Rezaee, <i>Improving corporate governance: the role of audit committe disclosures</i>, Managerial Auditing Journal, 18/6/7, 530-537, 2008 11. OSGG 6000/2018 privind pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entitatilor publice, 12. Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative 13. Legea 672/2002 privind auditul public intern, modificata și completata prin Legea 119/2011 14. HG nr. 1806 pentru aprobarea normelor de audit intern, MO nr. 17/10.01.2014 			
Bibliografie minimală			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Boghean Florin, <i>Sisteme de control intern</i>, Editura Universității Ștefan cel Mare din Suceava, Suceava, 2019 2. Boghean Florin, <i>Dezvoltarea sistemului de control managerial – soluție pentru o guvernanta eficienta</i>, editura Didactica si Pedagogica, Bucuresti, 2014 3. Marcel Ghiță, Florin Boghean, Elena Hlaciuc, <i>Guvernanta corporativă și auditul intern</i>, Editura Tipo Moldova, Iași, 2010. 			

Activități de tutorat (AT) și de evaluare pe parcurs (TC) / activități aplicative asistate (AA)	Nr. ore	Metode de predare/învățare	Observații
Activități tutoriale			
<ul style="list-style-type: none"> • Sistemul de control intern: definirea conceptului, caracteristici, modele de control intern. • Metodologia cadru de proiectare si implementare a sistemului de control intern. • Controale esențiale pentru manageri. • Legătura dintre controlul intern și managementul riscului. 	4 ore	<ul style="list-style-type: none"> • Prelegere introductivă; • Conversația de verificare , • Prezentări Power Point, • Discuții 	
Teme de control			
Tema nr. 1 <ul style="list-style-type: none"> • Sistemul de control managerial intern (se alege o țară și se identifică legislația specifică, modelul de control managerial intern aplicabil in tara aleasa ca exemplu, particularități etc.) 	5 ore		Studenții vor depune tema de control 1 pe platforma e-learning FSEAP. Tema de control 1 va fi realizată în document word, iar acolo unde au fost cerințe și in document Excel
Tema nr. 2. <ul style="list-style-type: none"> • Implementarea sistemului de control managerial intern (se alege un standard de control managerial intern conf OSGG 600/2018) 	5 ore		Studenții vor depune tema de control 1 pe platforma e-learning FSEAP. Tema de control 1 va fi realizată în document word, iar acolo unde



			au fost cerințe și în document Excel
Activități aplicative asistate			
• Nu este cazul			
Bibliografie			
1. Boghean Florin, <i>Sisteme de control intern</i> , Editura Universitatii Stefan cel Mare Suceava, 2019. 2. Boghean Florin, <i>Dezvoltarea sistemului de control managerial – soluție pentru o guvernanta eficienta</i> , Editura Didactica si Pedagogica, Bucuresti, 2014 3. Marcel Ghiță, Florin Boghean, Elena Hlaciuc, <i>Guvernanta corporativă și auditul intern</i> , Editura Tipo Moldova, Iași, 2010.			
Bibliografie minimală			
1. <i>OSGG 600/2018 privind pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entitatilor publice</i> 2. <i>HG nr. 1806 pentru aprobarea normelor de audit intern, MO nr. 17/10.01.2014</i>			


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

- Conținutul disciplinei este corelat cu așteptările angajatorilor reprezentativi din domeniul aferent programului, consultați în cadrul unor Workshop-uri sau Mese rotunde organizate la FSEAP. În cadrul întâlnirilor cu reprezentanții asociațiilor profesionale și cu angajatorii, aceștia au fost consultați cu privire la conținutul disciplinei, astfel încât competențele dobândite de absolvenții acestui program de studiu să răspundă cerințelor pieței muncii.
- Conținutul disciplinei este în concordanță cu cele ale disciplinelor similare predate la programe de studii de licență de la facultăți de profil din țară și străinătate.

10. Evaluare

Tip activitate	Criterii de evaluare	Metode de evaluare	Pondere din nota finală
AI	<ul style="list-style-type: none"> • Însușirea și înțelegerea problematicei tratate la fiecare unitate de învățare; • Cunoașterea terminologiei utilizate în conținutul științific al fiecărei unități de învățare; • Capacitatea de utilizare și aplicare a conceptelor control intern; • Înțelegerea de a face distincție între conceptul de control intern, managementul riscului și audit intern. 	Evaluare sumativă prin examen Examen scris clasic, cu parte teoretică și parte aplicativă	60%
AT	• Nu este cazul.		
TC	<ul style="list-style-type: none"> • Însușirea și înțelegerea problematicei tratate și prezentate în cadrul întâlnirilor tutoriale; • Capacitatea de a utiliza corect și de a explica noțiunile fundamentale cu privire la conceptul de control intern; • Capacitatea de utilizare și aplicare a sistemelor de control intern la nivelul unei entități; • Cunoașterea terminologiei utilizate în demersul teoretico—aplicativ regăsit în cuprinsul unităților de învățare și în aceste două teme de control; 	Evaluare sumativă prin examen Examen scris clasic, cu parte teoretică și parte aplicativă	40%
AA	Nu este cazul.		
Standard minim de performanță			
Standarde minime pentru:			
Nota 5:			
<ul style="list-style-type: none"> - Însușirea principalelor noțiuni, idei, concepte din teoria aferentă fiecărei unități de învățare supusă evaluării; - Cunoașterea problemelor de bază din domeniul disciplinei studiate; - Predarea celor două teme de control. 			
Nota 10:			
<ul style="list-style-type: none"> - Abilități, cunoștințe certe și profund argumentate pentru teoria supusă evaluării; - Exemple analizate, comentate de teste docimologice; - Parcurgerea bibliografiei minimale, dar și a celei extinse; - Înțelegerea aprofundată a teoriilor din domeniul disciplinei studiate; - Găsirea unor soluții creative pentru studiul inovativ propus atât la curs cât și la seminar; - Predarea celor două teme de control cu îndeplinirea tuturor cerințelor solicitate. 			

Data completării	Semnătura coordonatorului de disciplină	Semnătura tutorelui
27.09.2021	Conf. univ. dr. Florin BOGHEAN 	Lect. univ. dr. Marius Sorin Ciubotariu 

Data avizării în departament	Semnătura directorului de departament (prodecan/ coordonator CIDFC)
28.09.2021	Conf. Univ. Dr. Mariana LUPAN 

Data aprobării în Consiliul facultății	Semnătura decanului
28.09.2021	Profesor univ. dr. Carmen Năstase 