

## FIȘA DISCIPLINEI

### 1. Date despre program

Instituția de învățământ superior	UNIVERSITATEA ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA
Facultatea	FACULTATEA DE ECONOMIE ADMINSTRATIE SI AFACERI
Departamentul	CONTABILITATE, AUDIT ȘI FINANȚE
Domeniul de studii	CONTABILITATE
Ciclul de studii	LICENȚĂ
Programul de studii/calificarea	CONTABILITATE ȘI INFORMATICĂ DE GESTIUNE

### 2. Date despre disciplină

Denumirea disciplinei	<b>SISTEME DE CONTROL INTERN</b>					
Titularul activităților de curs	Conf. univ. dr. Florin Boghean					
Titularul activităților de seminar	Lect. univ. dr. Marius Ciubotariu					
Anul de studiu	II	Semestrul	III	Tipul de evaluare	examen	
Regimul disciplinei	Categorica formativă a disciplinei DF - fundamentală, DD - în domeniu, DS - de specialitate, DC – complementară					DS
	Categorica de opționalitate a disciplinei: DI – impusă, DO- opțională, DF - facultativă					DO

### 3. Timpul total estimat (ore alocate activităților didactice)

I a) Număr de ore pe săptămână	3	Curs	2	Seminar	1	Laborator	-	Proiect	-
I b) Totalul de ore pe semestru din planul de învățământ	42	Curs	28	Seminar	14	Laborator	-	Proiect	-

II Distribuția fondului de timp pe semestru:	ore
II a) Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe	20
II b) Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren	26
II c) Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri	10
II d) Tutoriat	
III Examinări	2
IV Alte activități: : [de ex., comunicare bidirecțională cu titularul de disciplină / tutorele]	

Total ore studiu individual II (a+b+c+d)	56
Total ore pe semestru (I+II+III+IV)	100
Numărul de credite	4

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

Curriculum	
Competențe	

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

Desfășurare a cursului	<ul style="list-style-type: none"> <li>Utilizarea calculatorului, a videoproiectorului, a tablei, prezentări PPT și a conexiunii la internet; platforme colaborative (ex. Google Classroom; Google Meet);</li> <li>Parcursarea anticipată a bibliografiei indicate în vederea dezbaterii.</li> </ul>	
Desfășurare aplicații	Seminar	<ul style="list-style-type: none"> <li>Utilizarea calculatorului, a videoproiectorului și a conexiunii la internet; asigurarea materialelor de lucru (fișe de lucru, suport printat etc.); platforme colaborative (ex. Google Classroom; Google Meet, Zoom);</li> <li>Instrumente de lucru</li> </ul>
	Laborator	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nu este cazul.</li> </ul>
	Proiect	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nu este cazul.</li> </ul>

### 6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	CP2: Utilizarea resurselor informatice în domeniul financiar-contabil.
-------------------------	--

	CP5: Derularea operațiunilor specifice controlului intern.
Competențe transversale	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. Deasemenea evidențierea diferențelor care există între auditul intern și control intern. Auditul intern modern furnizează servicii care includ examinarea și aprecierea controalelor interne, performanțelor, riscului și guvernancei tuturor tipurilor formelor de proprietate ale entităților – publice sau private. Pe baza unei metodologii prestabilite și a unui plan de activitate aprobat de conducătorul entității (pe baza unui mandat) auditul realizează un diagnostic general al sistemului de control intern, sistem care include aspecte manageriale, tehnice, economice, financiare, contabile și de altă natură.
Obiective specifice	Obiectivele specifice urmărite pe parcursul cursului constau în familiarizarea studentului cu următoarele concepte: <ul style="list-style-type: none"> <li>• sistemul de control managerial intern;</li> <li>• managementul riscului;</li> <li>• modele de sisteme de control intern .</li> </ul>

**8. Conținuturi**

Curs	Nr. ore	Metode de predare	Observații
<b>1. CONCEPTUL DE CONTROL INTERN.</b>	2	Prelegerea	Se va urmări formarea unui spirit analitic; Instrumente de lucru: calculator, tablete, video-proiector, fișe de lucru, platforme și resurse on-line
<b>2. CONSIDERATII GENERALE PRIVIND SISTEMUL DE CONTROL INTERN</b>	4	Prelegerea, dezbaterea, învățarea bazată pe probleme, studiul de caz	
<b>3. MODELE DE CONTROL INTERN</b>	4	Prelegerea, dezbaterea, învățarea bazată pe probleme, studiul de caz	
<b>4. METODOLOGIA CADRU DE PROIECTARE SI IMPLEMENTARE A SISTEMULUI DE CONTROL INTERN</b>	4	Prelegerea, dezbaterea, învățarea bazată pe probleme, studiul de caz	
<b>5. CONTROLUL INTERN VERSUS AUDITUL INTERN</b>	4	Prelegerea, dezbaterea, învățarea bazată pe probleme, studiul de caz	
<b>6. CONTROALE INTERNE ESENTIALE PENTRU MANAGERII DE DEPARTAMENT</b>	2	Prelegerea, dezbaterea, învățarea bazată pe probleme, studiul de caz	
<b>7. MANAGEMENTUL RISCULUI</b>	4	Prelegerea, dezbaterea, învățarea bazată pe probleme	
<b>8. STANDARDELE DE MANAGEMENT/CONTROL INTERN LA ENTITĂȚILE PUBLICE</b>	4	Prelegerea, dezbaterea, învățarea bazată pe probleme	
<b>TOTAL</b>	28		

**Bibliografie**

1. Ana Morariu, *Auditul intern și guvernanta corporativă*, Editura Universitară, București, 2008
2. Arens Loebbecke, *Audit, o abordare integrată*, Editura Arc, Chișinău, 2003
3. Boghean Florin, *Sisteme de control intern*, Editura Universitatii Stefan cel Mare Suceava, 2019.
4. Boghean Florin, *Dezvoltarea sistemului de control managerial – solutie pentru o guvernanta eficienta*, Editura Didactica si Pedagogica, Bucuresti, 2014
5. Camelia Liliana Dobroțeanu, *Audit intern*, Editura InfoMega, București, 2007.
6. Gerrit Sarens, Ignace De Beelde, *The Relationship between Internal Audit and Senior Management: A Qualitative Analysis of Expectations and Perceptions*, International Journal of Auditing, Int. J. Audit. 10: 219–241 (2006)
7. Marcel Ghiță, *Auditul intern al instituțiilor publice*, Editura Tribuna Economică, București, 2004
8. Marcel Ghiță, Florin Boghean, Elena Hlaciuc, *Guvernanta corporativă și auditul intern*, Editura Tipo Moldova, Iași, 2010.
9. Oprean I., & al., *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj Nopoca, 2007.
10. Pavel Nastase, *Auditul sistemelor informaționale*, Editura Economică, București, 2007
11. Renard Jacques, *Teoria și practica auditului intern*, ediția a IV-a, traducere dn limba franceză de MFP în cadrul unui proiect finanțat de PHARE, București 2003.

12. Zobihollah Rezaee, <i>Improving corporate governance: the role of audit committee disclosures</i> , Managerial Auditing Journal, 18/6/7, 530-537, 2008
13. <i>Legea 672/2002 privind auditul public intern, modificata și completata prin Legea 119/2011</i>
14. <i>OSGG 600/2018 privind pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entitatilor publice</i>
15. <i>HG nr. 1806 pentru aprobarea normelor de audit intern, MO nr. 17/10.01.2014</i>
<b>Bibliografie minimală</b>
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 – solutie pentru o guvernanta eficienta</i> , editura Didactica si Pedagogica, Bucuresti, 2014
3. Marcel Ghiță, Florin Boghean, Elena Hlaciuc, Editura <i>Guvernanța corporativă și auditul intern</i> , Tipo Moldova, Iași, 2010.

Aplicații (Seminar/laborator/proiect)	Nr. ore	Metode de predare	Observații
<b>Aplicații:</b> 1. Intocmirea registrului riscurilor 2. Registrul riscurilor pentru activitatea de caserie 3. Registru riscurilor pentru serviciul resurse umane 4. Registru riscurilor pentru întocmirea situațiilor financiare 5. Standarde de control intern. 6. Chestionarul de autoevaluare privind implementarea SCMI	2 2 2 2 4 2	Învățarea pe baza de proiect, lucrări practice, metoda investigației.	<i>Se urmărește implicarea studenților, precum și munca în echipă. Se urmărește de asemenea utilizarea corectă a conceptelor prezentate și aplicate. Se vor folosi instrumente de evaluare adecvate pentru verificarea îndeplinirii la termen, în mod riguros, eficient și responsabil, a sarcinilor profesionale, a elaborării portofoliilor tematice finale de către studenți. Se aplică tehnicile de relaționare în grup.</i>
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, 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 angajatorilor reprezentativi din domeniul aferent programului**


<ul style="list-style-type: none"> <li>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. 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 acestei specializări să răspundă cerințelor pieței muncii.</li> <li>Participarea la conferințe organizate sub auspiciile FSEAP, reuniuni de lucru, dezbateri, mese rotunde, întâlniri cu oameni de afaceri sau responsabili pe domenii.</li> </ul>
---

**10. Evaluare**

Tip activitate	Criterii de evaluare	Metode de evaluare	Pondere din nota finală
----------------	----------------------	--------------------	-------------------------

Curs	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Însușirea și înțelegerea problematicii tratate la curs;</li> <li>• Cunoașterea terminologiei utilizate;</li> <li>• Corectitudinea și completitudinea cunoștințelor teoretice;</li> <li>• Organizarea și coerența conținutului științific;</li> <li>• Evidențierea dimensiunii aplicative a temei abordate;</li> </ul> Rigoarea științifică a limbajului.	Evaluare sumativă prin test docimologic sau examen clasic, cu parte teoretică și parte aplicativă.	60%
Seminar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Atitudinea pozitivă și participarea activă la seminar ;</li> <li>• Utilizarea corectă a informațiilor și argumentarea logică;</li> <li>• Respectarea sarcinilor primite și colaborarea eficientă cu colegii.</li> </ul>	Evaluare pe parcurs Participarea la dezbateri Prezentări și intervenții pe parcursul semestrului Portofoliu	40%
Laborator			
Proiect			
Standard minim de performanță			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Însușirea și înțelegerea problematicii tratate la curs;</li> <li>• Cunoașterea terminologiei utilizate;</li> <li>• Distincția între control intern și alte concepte: audit, control financiar.</li> </ul>			

Data completării	Semnătura titularului de curs	Semnătura titularului de aplicație
27.09.2021	Conf. univ. dr. Florin Boghean 	Lect. univ. dr. Marius Ciubotariu 

Data avizării în departament	Semnătura directorului de departament
27.09.2021	Prof. univ. dr. Veronica Grosu 

Data aprobării în Consiliul academic	Semnătura decanului
27.09.2021	Prof. univ. dr. Carmen Eugenia Năstase 