

## FIȘA DISCIPLINEI

### 1. Date despre program

Instituția de învățământ superior	UNIVERSITATEA ȘTEFAN CEL MARE SUCEAVA
Facultatea	FACULTATEA DE ECONOMIE ADMINISTRATIE 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

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

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

<b>4. I a) Număr de ore pe săptămână</b>	4	Curs	2	Seminar	2	Laborator	-	Proiect	-
<b>I b) Totalul de ore pe semestru din planul de învățământ</b>	56	Curs	28	Seminar	28	Laborator	-	Proiect	-

<b>II Distribuția fondului de timp pe semestru:</b>	ore
II a) Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe	22
II b) Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren	10
II c) Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri	10
II d) Tutoriat	
<b>III Examinări</b>	2
<b>IV Alte activități: [de ex., comunicare bidirecțională cu titularul de disciplină / tutorele]</b>	

Total ore studiu individual II (a+b+c+d)	42
Total ore pe semestru (I+II+III+IV)	100
Numărul de credite	4

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

Curriculum	•
Competențe	•

### 6. 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>Parcurgerea 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>

### 7. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	CP2: Utilizarea resurselor informatice în domeniul financiar-contabil. CP5: Derularea operațiunilor specifice auditului intern.
Competențe transversale	CT3: Identificarea oportunităților de formare continuă și valorificarea eficiență a resurselor și tehnicilor de învățare pentru propria dezvoltare..

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

Obiectivul general al disciplinei	Cursul de <i>AUDIT INTERN</i> își propune să abordeze și în mare parte să clarifice elementele fundamentale privind rolul și funcționalitatea auditului intern la nivelul unei organizații. Auditul intern este o activitate independentă de asigurare obiectivă și de consiliere, destinată să adauge valoare și să antreneze îmbunătățirea activităților organizației. Ajută organizația în îndeplinirea obiectivelor sale printr-o abordare sistematică și disciplinată în cadrul evaluării și îmbunătățirii eficacității proceselor de management al riscurilor, control și guvernare.
Obiective specifice	<ul style="list-style-type: none"> <li>• rezolvarea de probleme prin modelare, algoritmizare, etc.;</li> <li>• descrierea unor stări, sisteme, procese, fenomene;</li> <li>• capacitatea de a transpune în practică informațiile dobândite;</li> <li>• abilități de cercetare, creativitate;</li> <li>• capacitatea de a concepe proiecte și a le derula;</li> <li>• capacitatea de a soluționa probleme;</li> </ul>

#### 9. Conținuturi

Curs	Nr. ore	Metode de predare	Observații
1. CADRUL PROFESIONAL PENTRU AUDITUL INTERN	4	Prelegerea, dezbateră, învățarea bazată pe probleme.	Se va urmări formarea unui spirit analitic; Instrumente de lucru: calculator, tablete, video-proiector, fișe de lucru, platforme și resurse on-line
2.CADRUL DE REGLEMENTARE AL AUDITULUI INTERN DIN ENTITĂȚILE PUBLICE	2	Prelegerea, dezbateră, învățarea bazată pe probleme, studiul de caz	
3. ROLUL AUDITULUI INTERN ÎN CADRUL GUVERNANȚEI CORPORATIVE	2	Prelegerea, dezbateră, învățarea bazată pe probleme, studiul de caz	
4. INSTRUMENTE ȘI TEHNICI DE AUDIT INTERN	2	Prelegerea, dezbateră, învățarea bazată pe probleme	
5. PLANIFICAREA STRATEGICĂ ȘI ANUALĂ ÎN AUDITUL INTERN	2	Prelegerea, dezbateră, învățarea bazată pe probleme, studiul de caz	
6. SCOPUL ȘI OBIECTIVELE MISIUNII DE AUDIT	2	Prelegerea, dezbateră, învățarea bazată pe probleme	
7.METODOLOGIA DE ANALIZA A RISCURILOR PENTRU ÎNTOCMIREA PROGRAMULUI DE AUDIT	2	Prelegerea	
8.METODOLOGIA DE DERULARE A MISIUNILOR DE AUDIT INTERN	4	Dezbateră, învățarea bazată pe probleme, studiul de caz	
9. SUPERVIZAREA MISIUNII DE AUDIT INTERN	2	Prelegerea, dezbateră, învățarea bazată pe probleme, studiul de caz	
10. PROGRAMUL DE ASIGURARE ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRE A CALITĂȚII	2	Prelegerea, dezbateră, învățarea bazată pe probleme	
11. VALOAREA ADĂUGATĂ ÎN AUDITUL INTERN	2	Prelegerea, dezbateră, învățarea bazată pe probleme	
13. RELATIA AUDITULUI INTERN CU FRAUDA	2	Prelegerea, dezbateră, învățarea bazată pe probleme	

#### 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, *Aspecte teoretice și practice pentru o guvernanta corporativă eficientă*, Editura Prouniversitaria, București, 2019.

4. Boghean Florin, *Dezvoltarea sistemului de control managerial – solutie pentru o guvernanta eficienta*, Editura Didactica si Pedagogica, Bucuresti, 2014.
5. Boghean Florin, *Managementul riscului procesului decizional, în contextul unei guvernante corporative eficiente. Taxonomie și cunoașterea bunelor politici*, Editura Prouniversitaria, Bucuresti, 2019.
6. Camelia Liliana Dobroțeanu, *Audit intern*, Editura InfoMega, București, 2007.
7. 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)
8. Marcel Ghiță, *Auditul intern al instituțiilor publice*, Editura Tribuna Economică, București, 2004
9. Marcel Ghiță, Elena Hlaciuc, Florin Boghean *Guvernanța corporativă și auditul intern*, Editura Tipo Moldova, Iași, 2010.
10. Oprean I., & al., *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, Cluj Nopoca, 2007.
11. Pavel Nastase, *Auditul sistemelor informaționale*, Editura Economică, București, 2007
12. 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.
13. Zobihollah Rezaee, *Improving corporate governance: the role of audit committe disclosures*, Managerial Auditing Journal, 18/6/7, 530-537, 2008
14. *Standarde de audit intern, elaborate de The Institute of Internal Auditors – I.I.T.* [www.cafr.ro](http://www.cafr.ro)
15. *Standarde Internationale de Audit (ISA), elaborate de IFAC*, [www.cafr.ro](http://www.cafr.ro)
16. *Legea 672/2002 privind auditul public intern, modificata și completata prin Legea 119/2011*
17. *HG nr. 1806 pentru aprobarea normelor de audit intern, MO nr. 17/10.01.2014*
18. *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*
19. *Ghid pentru implementarea standardelor internaționale de audit intern*, ediția a II-a, Editura CAFR, București 2019

Aplicații (Seminar/laborator/proiect)	Nr. ore	Metode de predare	Observații
Metodologia de analiza a riscurilor pentru intocmirea programului de audit	4	Învățarea pe baza de proiect, lucrări practice, metoda investigației.	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 echipă.
Intocmirea registrului riscurilor	2	Învățarea pe baza de proiect, lucrări practice, metoda investigației.	
Standarde de audit intern	4	Învățarea pe baza de proiect, lucrări practice, metoda investigației.	
Planul de audit, bugetul de timp disponibil	4	Învățarea pe baza de proiect, lucrări practice, metoda investigației.	
Metodologia de derulare a unei misiuni de audit intern: culegerea si prelucrarea informatiilor	4	Învățarea pe baza de proiect, lucrări practice, metoda investigației.	
Metodologia de derulare a unei misiuni de audit intern : Interventia la fata locului, intrumente de audit intern	4	Învățarea pe baza de proiect, lucrări practice, metoda investigației.	
Metodologia de derulare a unei misiuni de audit intern : Intocmirea raportului de audit intern, planul de recomandări, supervizarea, pontajul.	2	Învățarea pe baza de proiect, lucrări practice, metoda investigației.	
Modalitati de măsurare a valorii adăugate a auditului intern	4	Învățarea pe baza de proiect, lucrări practice, metoda investigației.	

#### Bibliografie

1. Boghean Florin, *Aspecte teoretice si practice pentru o guvernanta corporativa eficienta*, Editura Prouniversitaria, Bucuresti, 2019.
2. Boghean Florin, *Dezvoltarea sistemului de control managerial – solutie pentru o guvernanta eficienta*, Editura Didactica si Pedagogica, Bucuresti, 2014.
3. Boghean Florin, *Managementul riscului procesului decizional, în contextul unei guvernante corporative eficiente. Taxonomie și cunoașterea bunelor politici*, Editura Prouniversitaria, Bucuresti, 2019.
4. Marcel Ghiță, Elena Hlaciuc, Florin Boghean *Guvernanța corporativă și auditul intern*, , Editura Tipo Moldova,



Iași, 2010.	
Bibliografie minimală:	
1.	<i>Normele generale privind exercitarea activității de audit intern</i> aprobate prin HG 1086 și publicate în MO nr. 17/10.01.2014
2.	<i>Ghid pentru implementarea standardelor internaționale de audit intern</i> , ediția a II-a, Editura CAFR, București 2019
3.	<i>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</i>

**12. Coroborarea conținuturilor disciplinei cu așteptările reprezentanților comunității epistemice, asociațiilor profesionale și angajatorilor reprezentativi din domeniul aferent programului**

<p>Conținutul disciplinei este în concordanță cu cele ale disciplinelor similare predate la programe de studii de master 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. Participarea la conferințe organizate sub auspiciile FSEAP, reuniuni de lucru, dezbateri, mese rotunde, întâlniri cu oameni de afaceri sau responsabili pe domenii.</p>
--

**13. 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> <li>Rigoarea științifică a limbajului.</li> </ul>	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 