

FIȘA DISCIPLINEI

Audit intern, 2017-2018

1. Date despre program

1.1	Instituția de învățământ superior	Universitatea din Pitești
1.2	Facultatea	Facultatea de Științe Economice și Drept
1.3	Departamentul	Finanțe, Contabilitate și Economie
1.4	Domeniul de studii	Contabilitate
1.5	Ciclul de studii	Licență
1.6	Programul de studiu / calificarea	Contabilitate și Informatică de Gestiune / Economist
1.7	Forma de învățământ	I.F.R.

2. Date despre disciplină

2.1	Denumirea disciplinei	Audit intern									
2.2	Titularul disciplinei (coordonatorul disciplinei)	conf.univ.dr. Burtescu Claudia									
2.3	Titularul activităților de seminar	asist.univ.dr. Brînză Diana									
2.4	Anul de studii	III	2.5	Semestrul	I	2.6	Tipul de evaluare	E	2.7	Regimul disciplinei	O

3. Timpul total estimat

3.1	Total ore din planul de învăț.	28	3.2	din care SI	14	3.3	SF /ST / L / P	14
Distribuția fondului de timp alocat studiului individual								Ore
Studiu după manual, suport de curs, bibliografie și notițe								44
din care:								
<i>Echivalent ore curs forma IF</i>								14
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren								24
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii, eseuri								14
Tutorat								-
Examinări								2
Alte activități (comunicare bidirecțională cu titularul de disciplină)								2
3.4	Total ore studiu individual	86						
3.5	Total ore pe semestru	100						
3.6	Număr de credite	4						

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1	De curriculum	Cunoașterea noțiunilor fundamentale de economie, contabilitate financiară, Statistică
4.2	De competențe	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitatea de analiză și sinteză • Capacitatea de înțelegere și utilizare a limbajului economic • Capacitatea de a utiliza inducția și deducția • Capacitatea de structurare și interpretare a informației • Capacitatea de gândire pragmatică și aplicativă

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1	De desfășurare a cursului	► Materialul de studiu este realizat în tehnologie ID/IFR
5.2	De desfășurare a seminarului	Dotarea sălii de seminar cu tablă / flipchart și cretă / marker; fiecare student folosește un minicalculator pentru rezolvarea studiilor de caz; participarea studentilor la activitățile de seminar și susținerea testelor; respectarea termenului anunțat de cadrul didactic pentru predarea temei

6. Competențe specifice vizate

Competențe profesionale	C5 Derularea operațiunilor specifice controlului financiar-contabil -3 PC
Competențe transversale	CT1 Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă, riguroasă, eficientă și responsabilă-1PC

7. Obiectivele disciplinei

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Disciplina Audit intern oferă fondul de cunoștințe teoretice și metodologice necesare cunoașterii, în funcție de standardele și practica internațională în domeniu, conceptul de audit, cunoașterea terminologiei folosite în activitatea de audit intern, conștientizarea rolului social al auditului intern, cunoașterea modului de abordare a misiunii de audit intern, însușirea cunoștințelor și deprinderilor pentru a putea face față desfășurării procesului de culegere de probe adecvate pentru misiunea de audit, cunoașterea modului de interpretare a unui raport de audit intern.
7.2 Obiectivele specifice	<p>A. Obiective cognitive</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cunoașterea principiilor de bază de proiectare a unui sistem organizatoric. • Cunoașterea tehnicilor (instrumentelor) utilizate în colectarea probelor de audit. • Cunoașterea procedurii de desfășurare a unei misiuni de audit. • Cunoașterea regulilor de întocmire a unui raport de audit. • Aplicarea principiilor și tehnicilor de audit intern în vederea desfășurării unei misiuni de audit <p>B. Obiective procedurale</p> <ul style="list-style-type: none"> - explicarea conceptelor, procedeele și metodelor folosite în audit audit - explicarea conceptelor, teoriilor și metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare auditului intern <p>C. Obiective atitudinale</p> <ul style="list-style-type: none"> - Respectarea normelor de deontologie profesională (a codului deontologic al profesiei; - Cooperarea în echipe de lucru; <p>Utilizarea unor metode specifice de elaborare a unui plan de dezvoltare personală și profesională.</p>

8. Conținuturi

8.1. Studiu individual echivalent ore curs de la forma I.F. (unități de învățare)		Nr. ore	Metode de predare	Observații Resurse folosite
U1	Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern	1	Utilizarea facilităților platformei e-learning (chat, forum) E-mail Consultații	Materialul didactic este divizat în unități de studiu care facilitează învățarea graduală și structurată.
U2	Organizarea auditului public intern în România Cadru general Structurile de audit public intern din România Atribuțiile compartimentului de audit public intern	1		
U3	Codul privind conduita etică a auditorului intern Metodologia de desfășurare a misiunilor de audit public intern a) misiuni de audit de regularitate/conformitate; b) misiuni de audit al performanței; c) misiuni de audit de sistem.	1		
U4	Metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare Pregătirea misiunii Intervenția la fata locului	1		
U5	Metodologia generală de derulare a misiunilor de asigurare Raportarea rezultatelor misiunii Urmărirea recomandărilor	2		
U6	Misiunea de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă: Organizarea registrelor de contabilitate Conducerea contabilității Conducerea activității financiare	2		
U7	Misiunea de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă Elaborarea bilanțului contabil Elaborarea contului de execuție bugetară	2		
U8	Misiunea de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă	2		

	Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv propriu			
U9	Misiunea de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă Fiabilitatea sistemului informatic financiar-contabil Organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile	2		
Bibliografie				
<ol style="list-style-type: none"> 1. C. Burtescu – Audit intern-Note de curs (în format electronic), 2017 2. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare 3. Hotărârea nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Monitorul Oficial nr. 17 din 10.1.2014 4. Ordin nr. 757 pentru aprobarea Ghidului general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate 5. Legea nr.191/27.10.2011 pentru modificarea si completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern. 6. Normele privind sistemul de cooperare in asigurarea functiei de audit public intern aprobate prin HG 1183/2012 7. Normele privind coordonarea si desfasurarea proceselor de atestare nationala si pregatire profesionala continua a auditorilor interni si a persoanelor fizice aprobate prin HG 1259/2012 8. Alexandru Man, Adina Rus, Radu Vasile Pop - Procedurile financiar-contabile, instrumente ale unui management performant, Editura Risoprint, Cluj-Napoca 2010 9. Alexandru Man, Marian Bogdan - Audit intern, control intern, Editura Risoprint, Cluj-Napoca 2010 10. Marcel Ghiță - Auditul Intern, Editura Economică 2009 11. Ana Morariu, Gheorghe Suci, Flavia Stoian - Auditul intern și guvernanța corporativă, Editura Universitaria Bucuresti 2008 12. Marcel Ghiță - Guvernanță corporativă, Editura Economică 2008 13. Camelia Liliana Dobroțeanu, Laurențiu Dobroțeanu - Audit Intern, Editura InfoMega 2007 14. Marcel Ghiță - Auditul intern al instituțiilor publice: Teorie și practică, Editura CECCAR, 2006. 				
8.2. Aplicații: Seminar		Nr. ore	Metode de predare	Observații Resurse folosite
1	Studiu de caz Misiunea de audit intern privind activitatea financiar-contabila.	2		
2	Obiectivele misiunii de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă: 1. Organizarea registrelor de contabilitate 2. Conducerea contabilității 3. Conducerea activității financiare	3		În cadrul primei întâlniri se stabilesc obligațiile de seminar ale studenților și se precizează criteriile utilizate în evaluarea rezultatelor învățării. La rezolvarea studiilor de caz se vor utiliza minicalculatoare. La ultimul seminar se va susține un test de verificare a cunoștințelor. Se folosesc materiale tipărite și documente financiar-contabile.
3	Obiectivele misiunii de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă: 4. Elaborarea bilanțului contabil 5. Elaborarea contului de execuție bugetară 6. Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management	3	- dialogul - exercițiul - studiul de caz - testarea - consultațiile	
4	Obiectivele misiunii de audit intern privind Activitatea financiar-contabilă: 7. Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv propriu 8. Fiabilitatea sistemului informatic financiar-contabil 9. Organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile	3		
5	Studiu de caz-Raportul de audit	3		
Bibliografie				
<ol style="list-style-type: none"> 1. C. Burtescu – Note de curs (în format electronic), 2017 2. Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată cu modificările ulterioare 3. Hotărârea nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, Monitorul Oficial nr. 17 din 10.1.2014 4. Ordin nr. 757 pentru aprobarea Ghidului general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate 5. Alexandru Man, Adina Rus, Radu Vasile Pop - Procedurile financiar-contabile, instrumente ale unui management performant, Editura Risoprint, Cluj-Napoca 2010 6. Alexandru Man, Marian Bogdan - Audit intern, control intern, Editura Risoprint, Cluj-Napoca 2010 7. - Camelia Liliana Dobroțeanu, Laurențiu Dobroțeanu - Audit Intern, Editura InfoMega 2007 				

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

Conținutul științific al disciplinei răspunde cerințelor profesionale ale viitorilor specialiști și asigură cunoștințele, competențele și abilitățile necesare ocupațiilor existente pe piața muncii.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Studiu individual, echivalent curs de la forma I/F	<ul style="list-style-type: none"> - corectitudinea și exhaustivitatea cunoștințelor; - coerența logică; - gradul de asimilare a limbajului de specialitate 	Evaluarea finală - probă scrisă (2 ore): calitatea, rigoarea, sinteza și coerența tratării subiectului teoretic abordabil în manieră explicativ-argumentativă + 1 subiect cu răspunsuri multiple (tip grilă) format din 5 întrebări + 1 subiect aplicativ de audit intern	50 %
10.5 Seminar	<ul style="list-style-type: none"> • Activitate seminar - evaluarea răspunsurilor la întrebările formulate de către cadrul didactic și a participării active a fiecărui student la rezolvarea studiilor de caz la seminar. • Test de verificare - rezolvarea unor aplicații asemănătoare celor de la seminar. • Tema de casă - se vor rezolva aplicații propuse de cadrul didactic referitoare la misiunea de audit intern. Se va evalua gradul de încadrare în cerințele impuse. 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluare continuă prin itemi cu răspuns scurt (în scris) și prin chestionare orală sub formă de dialog. • Testare • Corectarea temei și chestionare orală 	<p>20%</p> <p>20%</p> <p>10%</p>
10.6 Standard minim de performanță	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comunicarea informațiilor utilizând corect limbajul științific referitor la domeniul auditului intern 2. Cunoașterea conceptelor de bază auditul intern 3. Cunoașterea metodologiei de derulare a auditului intern 		

Data completării
19 septembrie 2017

Titular disciplină,
Conf. univ. dr. Burtescu Claudia

Titular seminar,
Asist. univ. dr. Brînza Diana

Data aprobării în Consiliul departamentului,
29 septembrie 2017

Director de departament,
(prestator)
Conf. univ. dr. Daniela Bondoc

Director de departament,
(beneficiar),
Conf. univ. dr. Daniela Bondoc

Director de Centru IFR
Conf. univ. dr. Mădălina BRUTU