



FIȘA DISCIPLINEI

1.Date despre program								
1.1	Instituția de învățământ superior		Universitatea Valahia din Târgoviște					
1.2	Facultatea/Departamentul		Științe Economice					
1.3	Departamentul		Contabilitate-Finanțe bănci					
1.4	Domeniul de studii		Contabilitate					
1.5	Ciclul de studii		Licență					
1.6	Programul de studii/Calificarea		Contabilitate și informatică de gestiune					
2.Date despre disciplină								
2.1	Denumirea disciplinei		Audit intern					
2.2	Titularul activităților de curs		Lect univ dr Cristina-Maria Voinea					
2.3	Titularul activităților de seminar		Lect univ dr Cristina-Maria Voinea					
2.4	Anul de studiu	III	2.5 Semestrul	II	2.6 Tipul de evaluare	C	2.7 Regimul disciplinei	Opt
3.Timpul total estimat (ore pe semestru al activităților didactice)								
3.1	Număr de ore pe săptămână	3	din care: 3.2 curs	2	3.3 seminar/laborator	1		
3.4	Total ore din planul de învățământ	30	din care: 3.5 curs	20	3.6 seminar/laborator	10		
Distribuția fondului de timp							ore	
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe							10	
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren							10	
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri							10	
Tutoriat							5	
Examinări							5	
Alte activități: studiu de caz							30	
3.7 Total ore studiu individual							70	
3.8. Total ore pe semestru							100	
3.9. Numărul de credite							4	
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 de curs dotată cu tablă, videoproiector/ Sisteme online bazate pe platforma de e-learning Moodle (https://moodle.valahia.ro) și platformele Microsoft Teams, Zoom, Skype etc.	
5.2 de desfășurare a seminarului/laboratorului							Sală de curs dotată cu tablă, videoproiector/ Sisteme online bazate pe platforma de e-learning Moodle (https://moodle.valahia.ro) și platformele Microsoft Teams, Zoom, Skype etc.	
6.Competențe specifice acumulate								
Competențe profesionale							C5. Derularea operațiunilor specific controlului financiar contabil	
Competențe transversale							CT2. Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă plurispecializată și aplicarea de tehnici de relaționare și munca eficientă în cadrul echipei	
7.Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor specifice acumulate)								
7.1 Obiectivul general al disciplinei							Dobândirea de cunoștințe privind noțiunea de audit intern, auditor și metodologia derulării misiunii de audit intern.	
7.2 Obiectivele specifice							- Însușirea obiectivelor și a sferei de activitate; tipurile de audit; desfășurarea	

auditului și accesarea profesiei de auditor intern;

-Înșușirea procedurilor și documentelor specific derulării misiunii de audit intern

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
Cadrul profesional al auditului intern: apariția și evoluția auditului intern, conceptul de audit intern, tipuri de audit intern, caracteristicile auditului intern	Expunere	2 ore
Reglementarea auditului intern în România: cadrul legislativ, cadrul normativ, cadrul procedural	Expunere	2 ore
Standardizarea auditului intern: organizarea internațională a auditului intern, standardele de audit intern, responsabilitatea auditorului intern	Expunere	2 ore
Planificarea auditului intern: conceptul de planificare, sistemul de planificare, stabilirea dimensiunii compartimentului intern, elaborarea planului de audit intern și a referatului de justificare	Expunere	2 ore
Analiza riscurilor și evaluarea controlului intern pentru întocmirea programului de audit: etape	Expunere	2 ore
Documente și proceduri de audit intern: pregătirea misiunii de audit intern	Expunere	2 ore
Documente și proceduri de audit intern: intervenția la fața locului	Expunere	2 ore
Documente și proceduri de audit intern: raportarea rezultatelor misiunii de audit intern	Expunere	2 ore
Documente și proceduri de audit intern: Urmărirea recomandărilor	Expunere	2 ore
Alte misiuni de audit intern: misiunea de consiliere, misiunea de evaluare a activității de audit intern	Expunere	2 ore

Bibliografie

1. Voinea Cristina Maria Audit intern între teorie și practică, Ed. PRO Universitaria, București, 2016
2. Voinea Cristina Maria *Audit intern*, Editura University Press, Targoviste, 2012.
3. V. Munteanu *Audit intern la întreprinderii și instituții publice*, Ed. Wolters Kluwer, București, 2010
4. Voinea Cristina Maria *Abordări teoretice privind auditul financiar în România*, Ed. Universitz Press, Târgoviște, 2010
5. **** Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
6. **** Hotărârea nr. 1086/11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern , M. Of. Nr. 17/2014
7. **** Ordinul ministrului finanțelor publice nr.252/2004 pentru aprobarea Codului de conduită etică a auditorului intern;
8. **** Evaluarea controlului intern în scopul realizării misiunilor de audit public intern, îndrumar, Ministerul Finanțelor Publice, 2014
9. **** Planificarea multianuală și anuală a activității de audit public anual, îndrumar, Ministerul Finanțelor Publice, 2014
10. **** Evaluarea riscurilor în pregătirea și realizarea misiunilor de audit public intern, îndrumar, Ministerul Finanțelor Publice, 2014

8.2 Seminar/laborator	Metode de predare	Observații
Analiza conceptului și caracteristicile auditului intern. Reglementarea auditului intern în România.	Dezbateri	1 ore
Profesia de auditor intern	Dezbateri	1 ore
Conceptul de risc și tipurile de risc - exemplificări	Dezbateri	1 ore
Evaluarea riscurilor – studiu de caz	Dezbateri Lucrare aplicativă	1 ore
Metodologia de analiză a riscurilor pentru elaborarea programului de audit – studiu de caz (1)	Dezbateri Lucrare aplicativă	1 ore
Metodologia de analiză a riscurilor pentru elaborarea programului de audit – studiu de caz (2)	Dezbateri Lucrare aplicativă	1 ore
Desfășurarea procedurilor de audit specifice pregătirii misiunii de audit – studiu de caz	Lucrare aplicativă	1 ore

Desfășurarea procedurilor de audit intervenției la fața locului – studiu de caz	Lucrare aplicativă	1 ore
Desfășurarea procedurilor de audit specifice raportării rezultatelor – studiu de caz	Lucrare aplicativă	1 ore
Desfășurarea procedurilor de audit specifice urmării recomandărilor – studiu de caz	Lucrare aplicativă	1 ore

Bibliografie

- Voinea Cristina Maria Audit intern între teorie și practică, Ed. PRO Universitaria, București, 2016
- Voinea Cristina Maria *Audit intern*, Editura University Press, Targoviste, 2012.
- V. Munteanu *Audit intern la întreprinderii și instituții publice*, Ed. Wolters Kluwer, București, 2010
- Voinea Cristina Maria *Abordări teoretice privind auditul financiar în România*, Ed. Universitz Press, Târgoviște, 2010
- **** Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- **** Hotărârea nr. 1086/11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern , M. Of. Nr. 17/2014
- **** Ordinul ministrului finanțelor publice nr.252/2004 pentru aprobarea Codului de conduită etică a auditorului intern;
- **** Evaluarea controlului intern în scopul realizării misiunilor de audit public intern, îndrumar, Ministerul Finanțelor Publice, 2014
- **** Planificarea multianuală și anuală a activității de audit public anual, îndrumar, Ministerul Finanțelor Publice, 2014
- **** Evaluarea riscurilor în pregătirea și realizarea misiunilor de audit public intern, îndrumar, Ministerul Finanțelor Publice, 2014

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

Cursul a fost coroborat cu cerințele furnizorilor și utilizatorilor de informații contabile: societăți comerciale, instituții financiare, ale statului, organisme profesionale

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Însușirea cunoștințelor specifice disciplinei	Examen scris	55%
	Participare activă la curs		5%
10.5 Seminar/laborator	Abilități de comunicare și aplicare a cunoștințelor teoretice	Portofoliu de profil individual: încărcat pe Moodle și/sau predat fizic	35%
	Participare activă la seminar		5%

10.6 Standard minim de performanță

- nota 5 la examen
- însușirea noțiunilor de bază specifice disciplinei;
- capacitatea de a rezolva probleme aplicative de dificultate medie