



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	Master
1.6 Programul de studii/Calificarea	Contabilitate

2.Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	Control intern						
2.2 Titularul activităților de curs	Conf. univ. dr. Violeta State						
2.3 Titularul activităților de seminar	Conf. univ. dr. Violeta State						
2.4 Anul de studiu	I	2.5 Semestrul	II	2.6 Tipul de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	Obl

3.Timpul total estimat (ore pe semestru al activităților didactice)

3.1 Număr de ore pe săptămână	2	din care: 3.2 curs	1	3.3 seminar/laborator	1
3.4 Total ore din planul de învățământ	28	din care: 3.5 curs	14	3.6 seminar/laborator	14
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					24
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					12
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					14
Tutoriat					10
Examinări					9
Alte activități : studiu de caz					28
3.7 Total ore studiu individual					97
3.9 Total ore pe semestru					125
3.10 Numărul de credite					5

4.Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	Nu este cazul
4.2 de competențe	Capacitatea de a identifica sursele de informații financiar contabile

5.Condiții (acolo unde este cazul)

5.1 de desfășurare a cursului	Sală dotată cu tablă și, opțional, videoproiector / În sistem on-line, prin utilizarea platformei e-learning MOODLE a UVT (https://moodle.valahia.ro/)și a platformei on-line de videoconferințe ZOOM/ Microsoft TEAMS/ SKYPE
5.2 de desfășurare a seminarului/laboratorului	Sală dotată cu tablă și, opțional, videoproiector / În sistem on-line, prin utilizarea platformei e-learning MOODLE a UVT (https://moodle.valahia.ro/)și a platformei on-line de videoconferințe ZOOM/ Microsoft TEAMS/ SKYPE

6.Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	C1 Gestionarea riscurilor financiare C8 Controlează resursele financiare C12 Implementează governanța corporativă C13 Respectă reglementările juridice
Competențe transversale	CT2 Își asumă responsabilitatea

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Dobândirea de cunoștințe privind noțiunile de control intern, obiective, proceduri și riscuri.
7.2 Obiectivele specifice	Înțelegerea rolului sistemului de control intern managerial în atingerea obiectivelor entității. Dobândirea capacității de utilizare și transpunere în practică a instrumentelor de operare a

	<p>controlului intern managerial</p> <p>Dobândirea capacității de a întocmi Registrul de riscuri (definire obiective generale/specifice, identificare riscuri, evaluarea riscurilor, strategia adoptată, măsuri ce se impun)</p> <p>Dobândirea capacității de a întocmi documentele de raportare privind stadiul implementării sistemului de control intern managerial într-o entitate</p>
--	--

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
C1. Aspecte reglementare privind Controlul intern managerial în entitățile publice	Expunere / Dezbateri	1 oră
C2. Aspecte reglementare privind Controlul intern în entitățile economice	Expunere / Dezbateri	1 oră
C3. Controlul intern managerial obiective, forme, caracteristici, instrumente de control	Expunere / Dezbateri	1 oră
C4. Definiția și problematica riscurilor. Identificarea și evaluarea riscurilor	Expunere / Dezbateri	1 oră
C5. Managementul riscurilor : toleranța la risc; strategia de răspuns la risc	Expunere / Dezbateri	1 oră
C6. Stabilire obiective, generale și specifice, identificare și evaluare riscuri; încadrare în zona de risc în funcție de toleranța la risc	Expunere / Dezbateri	1 oră
C7. Standardele de control intern nr. 1,2,3,4 (descriere, cerințe generale; evaluare/autoevaluare implementare)	Expunere / Dezbateri	1 oră
C8. Standardele de control intern nr. 5,6,7 (descriere, cerințe generale; evaluare/autoevaluare implementare))	Expunere / Dezbateri	1 oră
C9. Standardul de control intern nr. 8 Managementul riscurilor (descriere, cerințe generale; evaluare/autoevaluare implementare)	Expunere / Dezbateri	1 oră
C10. Standardul de control intern nr. 9 Proceduri (descriere, cerințe generale; evaluare/autoevaluare implementare)	Expunere / Dezbateri	1 oră
C11. Standardele de control intern 10,11 (descriere, cerințe generale, evaluare/autoevaluare)	Expunere / Dezbateri	1 oră
C12. Standardele de control intern 12,13,14 (descriere, cerințe generale, evaluare/autoevaluare)	Expunere / Dezbateri	1 oră
C13. Standardele de control intern 15,16 (descriere, cerințe generale, evaluare/autoevaluare). Raportări privind controlul intern managerial.	Expunere / Activități interactive	2 ore
Total		14 ore

Bibliografie

- Burcea, M., și alții, Control intern/managerial, Ed. Valahia University Press, Târgoviște, 2013
- Burcea M., Tănase I., Controlul intern la entitățile publice, Ed. Valahia University Press Targoviste, 2006
- Ghiță M. și colectivul – Guvernanță Corporativă și auditul intern, Ed. Tehnica-info, Chișinău, 2009.
- Ghiță M., Iașco C. – Sistemul de control intern , Editura Corona, Iași, 2006.
- Hay D., Khlif H., Internal control in accounting research: A review, Journal of Accounting Literature, 2018, <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0737460717300435?via%3Dihub>
- Hurloiu L.R., Burtea E., Preda B.F., Organizing Inspections Regarding Managerial Internal Control and Preventive Financial Control, Procedia Economics and Finance, Volume: 16, Pages: 275-280, 2014, Proceedings Paper 21st International Economic Conference of Sibiu - Prospects of Economic Recovery in a Volatile International Context - Major Obstacles, Initiatives and Projects (IECS), Sibiu, România, 2014
<https://www.sciencedirect.com/search?qs=internal%20managerial%20control&show=25&sortBy=relevance>
- Munteanu, V., Auditul intern la întreprinderile și institutiile publice : Concepte, metodologie, reglementari, studii de caz, Editura Wolters Kluwer Romania, 2010
- Obreja, C., Ghid pentru elaborarea procedurilor formalizate pe activități la entitățile publice locale, Ed. Evcont Consulting, Suceava, 2008
- State V., Tănase L. C., Voinea C. M. „The Perception of the Internal Managerial Control System - the Case of the Romanian Public Entities”, “Ovidius” University Annals, Economic Sciences Series Volume XVII, Issue 2 /2017, pp. 649-654, ISSN 2393-3127, ISSN-L 2393-3119, <http://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/ENG/2017-2/Section%20V/29.pdf>
- Tănase L.C., State V., „Study Regarding the Process of Identifying and Evaluating Risks in a Public Entity”, Valahian Journal of Economic Studies, Vol 8, Nr. 2/2017, pp. 41-48, ISSN- L 2067-9440/ ISSN 2344-4924
<https://www.degruyter.com/downloadpdf/j/vjes.2017.8.issue-2/vjes-2017-0017/vjes-2017-0017.pdf>
- Voinea C. M., State V., „Risk analysis and internal control assessment - premises for improving management at the level of Romanian public entities”, Annals of the University of Petroșani, Economics, Vol. XV - Part I, 2015, pp. 307-3016, ISSN 1582-5949, E-ISSN 2247-8620, <http://www.upet.ro/annals/economics/>
- Voinea C.M., Audit intern între teorie și practică, Ed. Pro Universitaria, București, 2016
- Voinea C.M., Ionescu A.C., State V., Abordări teoretice privind auditul financiar în România, Ediția a II-a revizuită și adăugită, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2023
- *** Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, M.Of. nr. 953/2002
- *** Metodologia de implementare a standardului de control intern Managementul riscului
- ***OSGG 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, M. Of. Nr. 387/2018

8.2 Seminar/laborator	Metode de predare	Observații
S1. Modelul de control intern managerial COSO	Activități interactive	1 oră
S2. Modelul de control intern managerial COCO	Activități interactive	1 oră
S3. Responsabilități și standarde de control intern managerial în entitățile publice	Activități interactive	1 oră
S4. Exemplificare evaluare probabilitate, impact, expunere la risc	Lucrări aplicative	1 oră
S5. Exemplificare stabilire zona de risc și alegere strategie de tratare a riscului	Lucrări aplicative	1 oră
S6. Fișa de standard (Standardele nr. 1,2,3): activități necesare, documente justificative	Lucrări aplicative	1 oră
S7. Fișa de standard (Standardele nr. 4,5): activități necesare, documente justificative	Lucrări aplicative	1 oră
S8. Fișa de standard (Standardele nr. 6,7): activități necesare, documente justificative	Lucrări aplicative	1 oră
S9. Fișa de standard (Standardul nr. 8): activități necesare, documente justificative. Formular de alertă la risc. Fișa de urmărire a riscului	Lucrări aplicative	1 oră
S10. Fișa de standard (Standardele nr. 9 și nr. 10): activități necesare, documente justificative. Procedura Managementul riscurilor	Lucrări aplicative	1 oră
S11. Fișa de standard (Standardele nr. 11,12,13,14): activități necesare, documente justificative.	Lucrări aplicative	1 oră
S12. Fișa de standard (Standardele nr. 15,16): activități necesare, documente justificative.	Lucrări aplicative	1 oră
S13. Întocmire documente specifice: chestionar de autoevaluare, registrul de riscuri, situația sintetică privind stadiul implementării SCIM în entitățile publice	Lucrări aplicative	2 ore
Total		14 ore
Bibliografie		
1. Burcea, M., și alții, Control intern/managerial, Ed. Valahia University Press, Târgoviște, 2013		
2. Burcea M., Tănase I., Controlul intern la entitățile publice, Ed. Valahia University Press Targoviste, 2006		
3. Ghiță M. și colectivul – Guvernanță Corporativă și auditul intern, Ed. Tehnica-info, Chișinău, 2009.		
4. Ghiță M., Iașco C. – Sistemul de control intern , Editura Corona, Iași, 2006.		
5. Hay D., Khlif H., Internal control in accounting research: A review, Journal of Accounting Literature, 2018, https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0737460717300435?via%3Dihub		
6. Hurloiu L.R., Burtea E., Preda B.F., Organizing Inspections Regarding Managerial Internal Control and Preventive Financial Control, Procedia Economics and Finance, Volume: 16, Pages: 275-280, 2014, Proceedings Paper 21st International Economic Conference of Sibiu - Prospects of Economic Recovery in a Volatile International Context - Major Obstacles, Initiatives and Projects (IECS), Sibiu, România, 2014 https://www.sciencedirect.com/search?qs=internal%20managerial%20control&show=25&sortBy=relevance		
7. Munteanu, V., Auditul intern la întreprinderile și institutiile publice : Concepte, metodologie, reglementari, studii de caz, Editura Wolters Kluwer Romania, 2010		
8. Obreja, C., Ghid pentru elaborarea procedurilor formalizate pe activități la entitățile publice locale, Ed. Evcont Consulting, Suceava, 2008		
9. State V., Tănase L. C., Voinea C. M. „The Perception of the Internal Managerial Control System - the Case of the Romanian Public Entities”, “Ovidius” University Annals, Economic Sciences Series Volume XVII, Issue 2 /2017, pp. 649-654, ISSN 2393-3127, ISSN-L 2393-3119, http://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/ENG/2017-2/Section%20V/29.pdf		
10. Tănase L.C., State V., „Study Regarding the Process of Identifying and Evaluating Risks in a Public Entity”, Valahian Journal of Economic Studies, Vol 8, Nr. 2/2017, pp. 41-48, ISSN- L 2067-9440/ ISSN 2344-4924 https://www.degruyter.com/downloadpdf/j/vjes.2017.8.issue-2/vjes-2017-0017/vjes-2017-0017.pdf		
11. Voinea C. M., State V., „Risk analysis and internal control assessment - premises for improving management at the level of Romanian public entities”, Annals of the University of Petroșani, Economics, Vol. XV - Part I, 2015, pp. 307-3016, ISSN 1582-5949, E-ISSN 2247-8620, http://www.upet.ro/annals/economics/		
12. Voinea C.M., Audit intern între teorie și practică, Ed. Pro Universitaria, București, 2016		
13. Voinea C.M., Ionescu A.C., State V., Abordări teoretice privind auditul financiar în România, Ediția a II-a revizuită și adăugită, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2023		
14.*** Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, M.Of. nr. 953/2002		
15.*** Metodologia de implementare a standardului de control intern Managementul riscului		
16.*** Ordinul 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, M. Of. Nr. 387/2018		

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	Cunoștințele dobândite	Examen scris	60%
	Participare activă la curs		5%
10.5 Seminar/laborator	Abilități de aplicare în practică a cunoștințelor teoretice	Proiect individual pe o temă dată	30%
	Participare activă la seminar		5%
10.6 Standard minim de performanță			
- însușirea noțiunilor de bază specifice disciplinei; - capacitatea de a rezolva probleme aplicative de dificultate medie			

Data completării

Semnătura titularului de curs
Conf. univ. dr. Violeta StateSemnătura titularului de seminar
Conf. univ. dr. Violeta State

Data avizării în departament

Semnătura directorului de departament
Lect. univ. dr. Cristina Maria Voinea