



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	Audit intern -studii de aprofundare						
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	II	2.5 Semestrul	I	2.6 Tipul de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	Opt.

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

3.1 Număr de ore pe săptămână	4	din care: 3.2 curs	2	3.3 seminar/laborator	2
3.4 Total ore din planul de învățământ	56	din care: 3.5 curs	28	3.6 seminar/laborator	28
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					40
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					30
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					24
Tutoriat					10
Examinări					20
Alte activități					20
3.7 Total ore studiu individual					144
3.9 Total ore pe semestru					200
3.10 Numărul de credite					8

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	Nu este cazul
4.2 de competențe	Cunoașterea și utilizarea diverselor surse de informații

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1 de desfășurare a cursului	Sală de curs dotată cu tablă, 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 de curs dotată cu tablă, 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. Utilizarea tehnicilor și metodelor specifice derulării procesului de audit C2. Analiza și sinteza informațiilor în vederea organizării și realizării unei misiuni de audit C3. Utilizarea tehnicilor și metodelor contabile în vederea elaborării unui raport de audit C5. Aplicarea metodologiei de evaluare și gestiune a riscurilor într-o entitate
Competențe transversale	CT1. Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă CT2. Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă plurispecializată și aplicarea de tehnici de relaționare și muncă eficientă în cadrul echipei

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	-Formarea abilităților studenților în obținerea, transmiterea, stocarea și prelucrarea informațiilor legate de asimilarea termenilor specifici și a conceptelor de audit
7.2 Obiectivele specifice	-Oferă noțiuni esențiale privind conceptul de audit intern, principiile și

	<p>metodologia de audit intern și standardele profesionale de audit intern.</p> <p>-Asigură pregătirea studenților de la master în problematica auditului intern prin cursuri teoretice și metodologice, precum și prin seminariile cu caracter preponderant operațional</p> <p>-Disciplina are un caracter de sinteză interdisciplinară, care stă la baza însușirii conceptelor utilizate în sfera auditului intern și a deprinderilor practice pentru derularea procedurilor și metodologiilor specifice</p>
--	--

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
C1. Cadrul legislativ privind activitatea de audit intern în România: conceptul de audit intern, caracteristicile auditului intern, reglementarea și coordonarea auditului intern.	Expunere	2 ore
C2. Cadrul legislativ privind activitatea de audit intern în România: standardele de audit intern	Expunere	2 ore
C3. Cadrul legislativ privind activitatea de audit intern în România: codul privind conduita etică a auditorilor interni, responsabilități în audit	Expunere	2 ore
C4. Metodologia derulării misiunilor de audit intern: pregătirea misiunii de audit intern (inițierea auditului intern)	Expunere	2 ore
C5. Metodologia derulării misiunilor de audit intern: pregătirea misiunii de audit intern (ședința de deschidere, colectarea și prelucrarea informațiilor)	Expunere	2 ore
C6. Metodologia derulării misiunilor de audit intern: pregătirea misiunii de audit intern (evaluarea riscurilor și evaluarea controlului intern; elaborarea programului misiunii de audit intern)	Expunere	4 ore
C7. Metodologia derulării misiunilor de audit intern: intervenția la fața locului (colectarea și analiza probelor de audit)	Expunere	2 ore
C8. Metodologia derulării misiunilor de audit intern: intervenția la fața locului (revizuirea documentelor și constituirea dosarului de audit; ședința de închidere)	Expunere	2 ore
C9. Metodologia derulării misiunilor de audit intern: raportarea rezultatului (elaborarea proiectului raportului de audit intern; elaborarea raportului de audit intern)	Expunere	2 ore
C10. Metodologia derulării misiunilor de audit intern : urmărirea recomandărilor, supervizarea	Expunere	2 ore
C11. Relația auditului intern cu fraudă: conceptul de fraudă, procedura privind fraudă sau semnalarea existenței unei fraude, responsabilitățile auditorilor interni privind prevenirea, detectarea și investigarea fraudei	Expunere	2 ore
C12. Alte misiuni de audit efectuate de auditorii interni: misiunea de consiliere și misiunea de evaluare a activității de control intern	Expunere	4 ore
Total		28 ore
<p>Bibliografie</p> <p>1. Cristina Maria Voinea, Aurelian Constantin Ionescu și Violeta State - <i>Abordări teoretice privind Auditul financiar în România</i>, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2023</p> <p>2. Voinea Cristina Maria – <i>Audit intern între teorie și practică</i>, Editura PROUNIVERSITARA, Târgoviște 2016</p> <p>3. Ghiță Marcel. - <i>Auditul intern</i>, ediția a II-a, Ed. Economică, București 2009;</p> <p>4. Munteanu Victor.- <i>Audit intern la întreprinderi și instituții publice</i>, Ed. Wolters Kluwer, București, 2010;</p> <p>5. Voinea Cristina Maria - <i>Abordări teoretice privind auditul financiar în România</i>, Ed. University Press, Târgoviște, 2010;</p> <p>6.*** Camera Auditorilor din România – Ghid privind implementarea standardelor internaționale de audit intern, Ediția a II-a, București, 2019</p> <p>7.*** International Auditing and Assurance Standards Board - Manualul de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe, Ediția 2018, volumul I</p> <p>8.***Legea nr.672/2002 privind <i>Auditul public intern</i>, cu modificările și completările ulterioare;</p> <p>9.***Hotărârea Guvernului nr. 433/2011 privind aprobarea <i>Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financieri din România</i>;</p> <p>10. *** Hotărârea C.A.F.R. nr. 48 din 26 iunie 2014 pentru adoptarea <i>Normelor obligatorii din cadrul internațional de practici profesionale (IPPF), emise de Institutul Global al Auditorilor Interni (IIA Global)</i>, ediția 2013, publicată în Monitorul Oficial nr. 52</p> <p>11. ***Legea nr. 278/2008 pentru aprobarea <i>Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate</i> , publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 768, din 14.11.2008;</p> <p>12. ***H.G. nr. 1086 din 11 decembrie 2013 , pentru aprobarea <i>Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern</i> 13, publicată în Monitorul Oficial nr.17/10 ianuarie 2014;</p> <p>13. ***Ordinul M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea <i>Codului privind conduita etică a auditorului intern</i>, publicat în Monitorul Oficial nr.128/12 februarie 2004.</p>		
8.2 Seminar/laborator	Metode de predare	Observații
I. Analiza conținutului și caracteristicilor auditului intern	Discuții și exemplificări	2 ore

2.Prezentarea și analiza standardelor internaționale de audit	Discuții și exemplificări	2 ore
3.Codul privind conduita etică a auditorilor interni	Discuții și exemplificări	2 ore
4. Derularea unei misiuni de audit intern – studiu de caz (Inițierea auditului: ordin de serviciu, declarația de independență, notificare privind declanșarea misiunii de audit intern; Ședința de deschidere)	Discuții și exemplificări	2 ore
5. Derularea unei misiuni de audit intern – studiu de caz (Colectarea și prelucrarea informațiilor: Chestionar de luare la cunoștință și studiu preliminar)	Discuții și exemplificări	2 ore
6. Derularea unei misiuni de audit intern – studiu de caz (Analiza riscurilor: stabilirea punctajului total al riscurilor)	Discuții și exemplificări	2 ore
7. Derularea unei misiuni de audit intern – studiu de caz (Analiza riscurilor: Chestionar de control intern și Evaluarea gradului de încredere în controlul intern)	Discuții și exemplificări	2 ore
8. Derularea unei misiuni de audit intern – studiu de caz (Elaborarea programului misiunii de audit intern)	Discuții și exemplificări	2 ore
9. Derularea unei misiuni de audit intern – studiu de caz (Colectarea și analiza probelor de audit: Teste, Chestionar listă de verificare, foi de lucru, interviuri, chestionare)	Discuții și exemplificări	2 ore
10. Derularea unei misiuni de audit intern – studiu de caz (Fișă de identificare și analiză a problemei; Formular de constatare și raportare a iregularităților)	Discuții și exemplificări	2 ore
11. Derularea unei misiuni de audit intern – studiu de caz (Notă centralizatoare a documentelor de lucru, minuta ședinței de închidere)	Discuții și exemplificări	2 ore
12. Derularea unei misiuni de audit intern – studiu de caz (Raportarea rezultatelor: Proiect raport de audit, Minută reuniune de conciliere; Raport de audit intern)	Discuții și exemplificări	4 ore
13. Derularea unei misiuni de audit intern – studiu de caz (Urmărirea recomandărilor)	Discuții și exemplificări	2 ore
Total		28 ore

Bibliografie

1. Cristina Maria Voinea, Aurelian Constantin Ionescu și Violeta State - *Abordări teoretice privind Auditul financiar în România*, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2023
2. Voinea Cristina Maria – *Audit intern între teorie și practică*, Editura PROUNIVERSITARA, Târgoviște 2016
3. Ghiță Marcel. - *Auditul intern*, ediția a II-a, Ed. Economică, București 2009;
4. Munteanu Victor.- *Audit intern la întreprinderi și instituții publice*, Ed. Wolters Kluwer, București, 2010;
5. Voinea Cristina Maria - *Abordări teoretice privind auditul financiar în România*, Ed. University Press, Târgoviște, 2010;
- 6.*** Camera Auditorilor din România – Ghid privind implementarea standardelor internaționale de audit intern, Ediția a II-a, București, 2019
- 7.*** International Auditing and Assurance Standards Board - Manualul de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe, Ediția 2018, volumul I
- 8.***Legea nr.672/2002 privind *Auditul public intern*, cu modificările și completările ulterioare;
- 9.***Hotărârea Guvernului nr. 433/2011 privind aprobarea *Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiar din România*;
10. *** Hotărârea C.A.F.R. nr. 48 din 26 iunie 2014 pentru adoptarea *Normelor obligatorii din cadrul internațional de practici profesionale (IPPF), emise de Institutul Global al Auditorilor Interni (IIA Global)*, ediția 2013, publicată în Monitorul Oficial nr. 52
11. ***Legea nr. 278/2008 pentru aprobarea *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate* , publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 768, din 14.11.2008;
12. ***H.G. nr. 1086 din 11 decembrie 2013 , pentru aprobarea *Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern 13*, publicată în Monitorul Oficial nr.17/10 ianuarie 2014;
13. ***Ordinul M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea *Codului privind conduita etică a auditorului intern*, publicat în Monitorul Oficial nr.128/12 februarie 2004.

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

Cursul a fost coroborat cu cerințele utilizatorilor de informații contabile : entități patrimoniale, organismele statului, organismele 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	65%
	Participare activă la curs		5%
10.5 Seminar/laborator	Abilități de comunicare și aplicare a cunoștințelor teoretice	Proiect pe o temă dată	25%
	Participare activă la seminar		5%
10.6 Standard minim de performanță			
- nota 5 la examen - cunoașterea noțiunilor de bază specifice disciplinei; - capacitatea de a rezolva probleme aplicative de dificultate medie			

Data completării

 Semnătura titularului de curs
 Lect. univ. dr. Cristina Maria Voinea

 Semnătura titularului de seminar
 Lect. univ. dr. Cristina Maria Voinea

Data avizării în departament

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