



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	Auditul entităților publice și private

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	I	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	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					26
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					30
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					30
Tutoriat					10
Examinări					20
Alte activități : proiect					28
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	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, videoproiector / În sistem on-line, prin utilizarea platformei e-learning MOODLE a UVT ( <a href="https://moodle.valahia.ro/">https://moodle.valahia.ro/</a> )și a platformei on-line de videoconferințe ZOOM/ Microsoft TEAMS/ SKYPE
5.2 de desfășurare a seminarului/laboratorului	Sală dotată cu tablă, videoproiector / În sistem on-line, prin utilizarea platformei e-learning MOODLE a UVT ( <a href="https://moodle.valahia.ro/">https://moodle.valahia.ro/</a> )și a platformei on-line de videoconferințe ZOOM/ Microsoft TEAMS/ SKYPE

6.Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	C4 Respectă obligațiile statutare C6 Elaborează proceduri contabile C7 Dezvoltă rețele profesionale C8 Întocmește rapoarte de lucru C12 Exerciță control asupra cheltuielilor C14 Respectă confidențialitatea C19 Detectează fraude financiare
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 controlului intern managerial Dobândirea capacității de a întocmi Registrul de riscuri (definire obiective generale/specifice, identificare riscuri, evaluarea riscurilor, strategia adoptată, măsuri ce se impun) Dobândirea capacității de a întocmi documentele de raportare privind stadiul implementării sistemului de control intern managerial într-o entitate

## 8.Continuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
C1. Aspecte generale privind controlul intern managerial	Expunere	2 ore
C2. Responsabilitatea implementării controlului intern managerial	Expunere	2 ore
C3. Cadre de control intern: Modelul COSO și Modelul COCO	Expunere	2 ore
C4. Managementul riscurilor : conceptul de risc, problematica riscului, identificarea și evaluarea riscurilor	Expunere	2 ore
C5. Managementul riscurilor: toleranța la risc ; strategia de răspuns la risc	Expunere	2 ore
C6.Standarde de control intern managerial (descriere, cerințe generale, evaluare/autoevaluare): Standardele 1, 2, 3, 4	Expunere	2 ore
C7.Standarde de control intern managerial (descriere, cerințe generale, evaluare/autoevaluare): Standardele 5, 6, 7	Expunere	2 ore
C8.Standarde de control intern managerial (descriere, cerințe generale, evaluare/autoevaluare): Standardul 8. Registrul de riscuri	Expunere	2 ore
C9.Standarde de control intern managerial (descriere, cerințe generale, evaluare/autoevaluare): Standardele 9	Expunere	2 ore
C10.Standarde de control intern (descriere, cerințe generale, evaluare/autoevaluare): Standardele 10, 11,12	Expunere	2 ore
C11.Standarde de control intern managerial (descriere, cerințe generale, evaluare/autoevaluare): Standardele 13,14	Expunere	2 ore
C12.Standarde de control intern managerial (descriere, cerințe generale, evaluare/autoevaluare): Standardele 15, 16	Expunerea	2 ore
C13.Raportări privind controlul intern managerial	Expunere	2 ore
C14.Controlul intern potrivit OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate	Expunere	2 ore
Total		28 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>
- Hurlou 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?q=internal%20managerial%20control&show=25&sortBy=relevance>
- Munteanu, V., Auditul intern la întreprinderile și instituțiile 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>  
 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.\*\*\*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
S 1. Controlul intern: concept caracteristici și responsabilități, instrumente de operare	Activități interactive	2 ore
S 2. Cadre de control. Obiective generale în funcție de misiunea și scopul entității	Activități interactive	2 ore
S 3. Organizarea activităților de control intern într-o entitate	Exemplificare	2 ore
S 4. Definirea obiective specifice – obligativitatea îndeplinirii cerințelor SMART	Lucrări aplicative	2 ore
S 5. Problematika și gestionarea riscurilor. Identificarea și evaluarea riscurilor inerente	Lucrări aplicative	2 ore
S 6. Toleranța la risc – criterii și modalități de stabilire a limitelor.	Lucrări aplicative	2 ore
S 7. Strategii de tratare a riscurilor. Plan de acțiuni/măsuri	Lucrări aplicative	2 ore
S 8. Întocmire Fișă de alertă la risc. Formular de urmărire a riscului	Lucrări aplicative	2 ore
S 9. Procedura de sistem – Managementul riscurilor (exemplificare)	Lucrări aplicative	2 ore
S 10. Întocmire Registrul de riscuri	Lucrări aplicative	2 ore
S 11. Standarde de control intern managerial - întocmire fișă (1)	Lucrări aplicative	2 ore
S 12. Standarde de control intern managerial - întocmire fișă (2)	Lucrări aplicative	2 ore
S 13. Stabilirea gradului de implementare a standardelor de control intern managerial într-un compartiment (completare Chestionar de autoevaluare a stadiului implementării sistemului de control intern managerial)	Lucrări aplicative	2 ore
S 14. Completarea formular Situația sintetică și stabilirea gradului de conformitate a SCIM cu standardele de control intern managerial	Lucrări aplicative	2 ore
Total		28 ore

#### Bibliografie

1. Burcea, M., și alții, Control intern/managerial, Ed. Valahia University Press, Târgoviște, 2013  
 2. Burcea M., Tanase 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?q=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.\*\*\* O.S.G.G. 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 prin elaborarea unui proiect pe o temă dată	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 State

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

Data avizării în departament

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