

FIȘA DISCIPLINEI

Denumirea disciplinei	CONTROL ȘI AUDIT INTERN				
-----------------------	--------------------------------	--	--	--	--

Codul disciplinei	AC4807	Semestrul	VI	Numărul de credite	5
-------------------	--------	-----------	----	--------------------	---

Facultatea	Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor	Numărul orelor pe semestru/activități				
Domeniul de licență	Contabilitate	Total	SI	TC	AT	AA
Programul de studii de licență	Contabilitate și informatică de gestiune	125	24	10	4	-

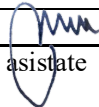
Categoria formativă a disciplinei (fundamentală, complementară, domeniu, specialitate)	De specialitate
Tipul disciplinei (impusă, opțională, facultativă)	Impusă

Discipline anterioare	Condiționate	
	Recomandate	Bazele contabilității, Contabilitate financiară
Obiectivele disciplinei	1. Asimilarea conceptelor de bază și a normelor aplicabile în controlul financiar și în auditul intern 2. Dezvoltarea de competențe în derularea misiunilor de control financiar și în efectuarea de misiuni de audit intern 3. Dezvoltarea capacității de a propune cele mai adecvate tehnici și proceduri aplicabile într-o misiune de control financiar sau într-o misiune de audit intern La finalizarea cu succes a acestei discipline, studenții ar trebui să fie capabili să: - Explice conținutul fiecărei forme de control financiar și al auditului intern - Descrie modalitatea de realizare a controalelor financiare și a auditului intern - Utilizeze metodele și tehnicile de control și de audit - Analizeze abaterile constatate - Propună măsuri de remediere a deficiențelor și de recuperare a prejudiciilor	
COMPETENȚE SPECIFICE ACUMULATE		
COMPETENȚE PROFESIONALE	C5.1. Identificarea și descrierea conceptelor, teoriilor și modelelor de bază utilizate în controlul financiar-contabil (1 credit) C5.2. Explicarea conceptelor, teoriilor și modelelor de bază utilizate în controlul financiar-contabil (1 credit) C5.3. Aplicarea metodelor, tehnicilor și procedurilor de control financiar - contabil (1 credit) C5.4. Evaluarea critică (controlul de calitate) a activităților de control financiar-contabil (0,5 credite) C5.5. Elaborarea unui plan de control financiar-contabil (0,5 credite)	
COMPETENȚE TRANSVERSALE	CT2. Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă plurispecializată și aplicarea de tehnici de relaționare și muncă eficientă în cadrul echipei (1 credit)	

Conținutul activităților (SI, AT, TC, AA)	1. Studiu individual prin materiale specifice ID US 1. Bazele teoretice ale controlului financiar și gestionar 1.1. Definirea noțiunii de control 1.2. Rolul controlului în conducerea activităților economice 1.3. Condițiile pe care trebuie să le îndeplinească un bun sistem de control
---	--

	1.4. Funcțiile controlului financiar și gestionar 1.5. Clasificarea formelor de control US 2. Organizarea controlului financiar 2.1. Principiile care stau la baza organizării unitare a controlului 2.2. Structura organizatorică și funcțională a sistemului de control exercitat de stat US 3. Organizarea controlului intern și a altor forme de control 3.1. Controlul intern al organizațiilor 3.2. Controlul extern independent sau neutru US 4. Metode de control 4.1. Considerații general-teoretice asupra metodei controlului 4.2. Metode și tehnici utilizate în controlul financiar și gestionar US 5. Metodologii de control 5.1. Metodologiile de planificare a controlului 5.2. Metodologii de exercitare a controlului financiar și gestionar US 6. Controlul măsurilor de prevenire a păgubirii patrimoniului 6.1. Controlul organizării și exercitării controlului intern 6.2. Controlul măsurilor de bună gospodărire a patrimoniului 6.3. Controlul respectării condițiilor de încadrare a gestionarilor și de constituire a garanțiilor materiale 6.4. Controlul organizării și conducerii corecte a evidenței patrimoniului US 7. Controlul integrității patrimoniului 7.1. Rolul inventarierii patrimoniului 7.2. Periodicitatea operațiunilor de inventariere 7.3. Pregătirea operațiunilor de inventariere 7.4. Măsuri organizatorice care preced inventarierea propriu-zisă 7.5. Efectuarea inventarierii propriu-zise 7.6. Tehnici specifice de inventariere a diferitelor elemente patrimoniale 7.7. Stabilirea rezultatelor inventarierii US 8. Rolul controlului în apărarea și consolidarea patrimoniului 8.1. Stabilirea prejudiciilor suferite de entitățile economice și de alte organizații 8.2. Stabilirea răspunderilor pentru administrarea patrimoniului și pentru prejudiciile constatate 8.3. Stabilirea și controlul măsurilor de recuperare a prejudiciilor US 9. Noțiuni generale privind auditul intern 9.1. Ce este <i>auditul intern</i>? 9.2. Caracteristicile funcției de audit intern 9.3. Tipologia misiunilor de audit intern US 10. Organizarea și exercitarea auditului intern în instituțiile publice din România 10.1. Organizarea auditului intern în sectorul public din România 10.2. Normele aplicabile auditorilor interni și compartimentelor de audit intern din instituțiile publice 10.3. Tipologia misiunilor de audit intern într-o instituție publică 2. Activități tutoriale AT 1. Organizarea și exercitarea controlului financiar și gestionar AT 2. Controlul administrării și al integrității patrimoniului. Auditul intern 3. Teme de control TC 1. Prezentați punctele tari și punctele slabe ale controlului intern dintr-o entitate și faceți recomandări de eliminare a punctelor slabe. TC 2. Prezentați obiectivele unei misiuni de audit intern, precum și constatările și recomandările făcute de auditorii interni.
--	---

Forma de evaluare finală (E – examen, C – colocviu/test final, LP – lucrări practice)		
Stabilirea notei finale (procente)	- evaluare finală (examen în sesiune)	80%
	- activități asistate /laborator/lucrări practice/proiect etc.	-
	- lucrări de verificare Acestea constau în cele două teme de control , realizate și trimise conform detaliilor prezentate în Introducerea la suportul de curs și la activitățile tutoriale.	20%
Lista materialelor didactice necesare (suport de curs, ghid de studiu etc.)	Suportul de curs de pe platformă, din 2023	
Bibliografia recomandată	Referințe principale: ▪ Chersan, I.-C., Precob, C.-I., <i>Auditul intern, de la teorie la practică</i>, Editura Universității „Alexandru Ioan Cuza” Iași, 2016. ▪ Florea, I. Chersan, I.-C., Florea, R., <i>Controlul economic, financiar și gestionar</i>, Ediția a II-a, Editura CECCAR, București, 2011. ▪ https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/acasa ▪ http://www.curteadeconturi.ro/ ▪ https://legislatie.just.ro/Public/Acasa Referințe suplimentare: Sunt oferite în cadrul suportului de curs atât la sfârșitul fiecărei unități de studiu, cât și sub forma Bibliografiei finale.	

Coordonator de disciplină	Grad didactic, titlu, nume și prenume	Semnătura
	Conf.univ.dr. CHERSAN Ionela-Corina	

Legenda: SI – studiu individual, TC – teme de control, AT – activități tutoriale, AA – activități asistate