

FIȘA DISCIPLINEI

AUDIT INTERN

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ superior	UNIVERSITATEA „ATHENAEUM” DIN BUCUREȘTI
1.2. Facultatea	ȘTIINȚE ECONOMICE
1.3. Departamentul	ȘTIINȚE ECONOMICE
1.4. Domeniul de licență	Cibernetică, statistică și informatică economică
1.5. Ciclul de studii	LICENȚĂ
1.6. Programul de studii/Calificarea	Informatică Economică
1.7. Limba de studiu	ROMÂNĂ

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	AUDIT INTERN						
2.2 Titularul/titularii activităților de curs					Email:		
2.3 Titularul/titularii activităților de seminar					Email:		
2.4 Anul de studiu	III	2.5 Semestrul	V	2.6 Tipul de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	OA
2.8. Numărul de credite ECTS	5						

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
3.7. Total ore de studiu pe semestru (număr ECTS * 25 ore)					125
3.8. Total ore studiu individual (3.7. – 3.4.)					69
<i>Distribuția fondului de timp de studiu individual</i>					<i>ore</i>
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					21
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					12
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					30
Tutoriat					2
Examinări					2
Alte activități: Elaborare proiect de grup pentru examinare intermediară					2

4. Precondiții

4.1. de curriculum	-
4.2. de competențe	• Utilizarea curentă a metodelor și tehnicilor utilizate în auditul intern

5. Condiții

5.1. de desfășurare a cursului	• Cursurile se desfășoară în săli dotate cu echipamente de prezentare: tablă, flipchart, retroproiector, laptop /Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	• Seminariile se desfășoară în săli cu acces la internet/Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*

***Pe perioada desfășurării activităților didactice în sistem online**

6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	• C1.1 Recunoașterea și descrierea conceptelor, teoriilor, principiilor și metodelor de investigare a fenomenelor și proceselor economice • C1.2 Explicarea și interpretarea cerințelor specifice investigării fenomenelor și proceselor economice • C1.3 Aplicarea conceptelor, teoriilor și metodelor economice pentru investigarea și / sau soluționarea problemelor din organizație • C1.4 Analiza comparativă a soluțiilor economice pentru rezolvarea problemelor din organizație • C1.5 Elaborarea și structurarea informativă a alternativelor de soluționare a problemelor din organizație
Competențe transversale	• CT1 Îndeplinirea la termen, în mod riguros, eficient și responsabil, a unor sarcini profesionale cu grad ridicat de complexitate, în condiții de autoritate și responsabilitate crescută, precum și autonomie decizională, cu respectarea riguroasă a deontologiei profesionale • CT2 Coordonarea tehnicilor de muncă eficientă într-o echipă multidisciplinară corespunzătoare diverselor paliere ierarhice

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	• Asigurarea pregătirii studenților în problematica auditului intern, cunoașterea modului în care este pregătită și realizată o misiune de audit intern și conceperii și implementării unui sistem de control intern adecvat la nivelul unei organizații.
7.2 Obiectivele specifice	• Dobândirea de către studenți de cunoștințe cu privire la evoluția, conceptul, caracteristicile, formelor și tipurilor de audit intern. • Dobândirea de aptitudini cu privire la planificarea activității de audit intern. • Dobândirea de către studenți de cunoștințe cu privire la sistemul de control intern/managerial și a standardelor de control implementate în România, precum elaborarea și întocmirea programelor de audit intern. • Însușirea de către studenți de cunoștințe cu privire la realizarea misiunilor de audit intern și a tehnicilor și metodelor utilizate de auditul intern. • Dobândirea de către studenți de cunoștințe cu privire la standardizarea auditului intern. • Însușirea de către studenți a metodologiei de exercitare a misiunilor de audit intern cu privire la colectarea și prelucrarea informațiilor. • Cunoașterea modului de elaborare a rapoartelor de audit și comunicarea rezultatelor auditului intern, inclusiv transmiterea recomandărilor și urmărirea implementării:

8. Conținuturi

8. 1 Curs	Metode de predare	Recomandări pentru studenți
1. Cadrul profesional al auditului intern: Contextul apariției auditului intern, Evoluția auditului intern, Caracteristicile auditului intern, Definirea conceptului de audit intern, Principiile auditului intern. – 2 ore	Interacțiunea cu studenții Prelegeri care sunt axate pe utilizarea de suport power-point și pe acces la resurse multimedia	Suport de curs distribuit pe cale electronică. Se recomandă studenților parcurgerea prealabilă a suportului de curs pentru a putea interacționa în timpul predării
2. Paralele între conceptul de audit intern și alte concepte : Paralelă între auditul intern și auditul extern, Paralelă între auditul intern și controlul intern, Auditul intern și inspecția, Relațiile de intercondiționare dintre controlul intern și audit intern. – 2 ore	Idem	Idem
3. Organizarea auditului intern: Organizarea auditului	Idem	Idem

intern, obiective și sfera de activitate a auditului intern, tipuri de audit intern, numirea, obligațiile și interdicțiile auditorilor interni, Codul deontologic al auditorului intern – 2 ore		
4. Serviciile furnizate de auditul intern: Serviciile de asigurare, Serviciile de consiliere – 4 ore	Idem	Idem
5. Planificarea auditului intern : Conceptul de planificare a auditului, Sistemul de planificare a activităților de audit intern, Planuri multianuale de audit intern, Planuri anuale de audit intern. – 2 ore	Idem	Idem
6. Pregătirea misiunilor de audit intern: mandatarea echipei de audit, asigurarea independenței echipei de audit, colectarea și prelucrarea informațiilor, cunoașterea și înțelegerea activităților entității auditate, Programul misiunii de audit intern – 2 ore	Idem	Idem
7. Evaluarea riscurilor: identificarea riscurilor, evaluarea riscurilor, ierarhizarea riscurilor, selectarea activităților auditabile – 2 ore	Idem	Idem
8. Munca pe teren: stabilirea și efectuarea testărilor, identificarea problemelor, identificarea iregularităților și raportarea acestora, identificarea indiciilor de fraudă – 2 ore	Idem	Idem
9. Raportarea rezultatelor: elaborarea proiectelor de raport ale misiunii de audit intern și comunicarea acestora, soluționarea punctelor de vedere divergente, elaborarea rapoartelor misiunilor de audit intern și aprobarea acestora – 2 ore	Idem	Idem
10. Metode si instrumente utilizate in colectarea si prelucrarea informațiilor : tehnici privind identificarea surselor de informații, tehnici de cunoaștere și de identificare a operațiilor, tehnici de selectare a informațiilor colectate, tehnici de structurare a datelor și informațiilor, tehnici de interpretare și evaluare a proceselor și sistemelor, tehnici de formulare a concluziilor, tehnici de analiză a activităților și de identificare a operațiilor componente. – 4 ore	Idem	Idem
11. Urmărirea recomandărilor: transmiterea recomandărilor aprobate, implementarea recomandărilor, stabilirea plusului de valoare adus de auditul intern – 2 ore	Idem	Idem
12. Frauda in auditul intern: Identificarea si rapoartarea fraudei – 2 ore	Idem	Idem
Bibliografie 1. Victor Munteanu, Marilena Zuca, Ștefan Zuca, <i>Auditul intern la întreprinderi și instituții publice</i>, Ed. Nalters, București, 2010 2. Cristina Maria Voinea, <i>Audit intern între teorie și practică</i>, Editura Pro Universitaria, București, 2016 3. Adelina Dumitrescu, <i>Audit și Contabilitate. Baze ale performanței în administrația publică</i>, Editura Economică, București, 2013 4. Cornelia Liliana Dobroțeanu, Laurențiu Dobroțeanu, <i>Audit intern</i>, Editura Infomega, București, 2013 5. Ionela Corina Chersa, Cristina Ionela Preob, <i>Auditul intern, de la teorie la practică</i>, Editura Economikan, București, 2016 6. Ghiță.M., Croitoru I., Țogoe D., <i>Guvernanța corporativă și auditul intern</i>, Editura EuroPlus, 2010 7. Renard J. - Théorie et pratique de l'audit interne, Editions d'Organisation, Paris, 2004; 8. Robert de Koning, <i>Public Internal FINANCIAL Control</i>, Belgia, 2007; 9. Vasile Emilia, Ghita Marcel, Popsescu Marin – <i>Control intern și audit intern</i>, Editura Bren, 2004. 10. Suport de curs		

8. 2 Seminar/laborator	Metode de lucru	Recomandări pentru studenți
1. Metodologia de evaluare a riscurilor pentru întocmirea planurilor de audit – 4 ore	Studenții fac comparații referitoare la rolul și scopul diferitelor tipuri de controale și auditul intern	Folosirea tehnicii de calcul
2. Proba in audit: Valoarea probei in audit si modalități de exprimare. – 2 ore	Studenții stabilesc suficiența unor probe de audit pe baza datelor prezentate	Folosirea tehnicii de calcul
3. Derularea unei misiuni de audit pe exemplul unei societăți – 2 ore	Studenții stabilesc etapele unei misiuni de audit intern și documentele de trebuie elaborate și documentele procedurale ce trebuie elaborate	Folosirea tehnicii de calcul
4. Eșantionarea in audit: Stabilirea unui eșantion in vederea testării – 4 ore	Aplicarea unor metode de eșantionare	Folosirea tehnicii de calcul
5. Tehnici privind identificarea surselor de informații: Aplicarea tehnicilor de audit privind: observarea, verificarea, compararea si confirmarea. – 4 ore	Studenții stabilesc tehnicile de audit de aplicat în cazul unor testări prezentate	Folosirea tehnicii de calcul
6. Planificarea activității de audit intern: Elaborarea planului anual de audit intern – 4 ore	Studenții elaborează un plan de audit	Folosirea tehnicii de calcul
7. Stabilirea obiectivelor misiunii de audit intern – 2 ore		
8. Planificarea misiunii de audit intern: Stabilirea obiectivelor de audit, analiza riscurilor si realizarea testărilor pentru obiectivele cu riscuri ridicate – 2 ore	Studenții stabilesc obiectivele unei misiunii de audit în funcție de domeniul sugerat	Folosirea tehnicii de calcul
9. Efectuarea testărilor. Identificarea unei probleme și formularea constatării – 2 ore	Pe baza unei probleme date, auditorii întocmesc un test și stabilesc recomandarea de implementat în vederea eliminării problemei	Folosirea tehnicii de calcul
10. Identificarea si raportarea unei iregularități, stabilirea contextului, stabilirea dispozițiilor încălcate si modalitatea de soluționare.- 2 ore	Studenții identifică o iregularitate în funcție de datele prezentate	Folosirea tehnicii de calcul
Bibliografie Idem de la curs		

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

Discutarea conținutului disciplinei și a cerințelor cu specialiști în domeniul auditului intern, cu autorități cu atribuții de control și audit intern, precum și cu reprezentanți ai mediului autohton de afaceri.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Implicarea în prelegere a studenților cu întrebări, comentarii,	Se înregistrează frecvența și soliditatea interacțiuni la orele de curs	10%
10.5 Seminar/laborator	Implicarea în pregătirea și discutarea problemelor	Se înregistrează frecvența și soliditatea interacțiuni la orele de seminar	20%
	Elaborarea temelor și referatelor	Se înregistrează calitatea informațiilor rezultate din temele și referatele elaborate comparativ cu cerințele stabilite	
10.6. Evaluarea finală	Examen scris/Examen scris pe platforma online	Se înregistrează răspunsurile corecte la întrebările formulate	70%
10.7. Modalitatea de notare: Note de la 1 la 10			
10.8. Standard minim de performanță: • Cunoașterea elementelor legislative privind auditul intern. • Cunoașterea evoluției și caracteristicilor auditului intern. • Cunoașterea conceptelor de audit intern. • Cunoașterea obiectivelor, tipurilor și metodologiei auditului intern. • Cunoașterea cadrului profesional al auditului intern. • Cunoașterea tehnicilor și a metodelor utilizate de auditul intern. • Cunoașterea modalităților de planificare a activității de audit intern. • Cunoașterea etapelor și procedurilor privind derularea unei misiuni de audit intern. • Cunoașterea modalității de identificare și raportare a iregularităților de către auditul intern, precum și a implicării în detectarea și cercetarea fraudei. • Înțelegerea practicii auditului intern și elaborarea unui referat și susținerea acestuia cu privire la planificarea și realizarea unei misiuni de audit intern, în funcție de cerințele stabilite și dezbătute în cadrul seminariilor.			

Data completării

Semnătura titularului/titularilor
de curs

Semnătura titularului/titularilor
de seminar

27.09.2021

Data avizării în departament
28.09.2021

Semnătura directorului de departament