

# FIȘA DISCIPLINEI AUDIT FINANCIAR

## 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 studii                  | CONTABILITATE                            |
| 1.5. Ciclul de studii                    | LICENȚĂ                                  |
| 1.6. Programul de studii/<br>Calificarea | CONTABILITATE ȘI INFORMATICĂ DE GESTIUNE |
| 1.7. Limba de studiu                     | ROMÂNĂ                                   |

## 2. Date despre disciplină

|                                                  |                 |               |   |                       |   |                                |   |
|--------------------------------------------------|-----------------|---------------|---|-----------------------|---|--------------------------------|---|
| 2.1 Denumirea disciplinei                        | AUDIT FINANCIAR |               |   |                       |   |                                |   |
| 2.2 Titularul/titularii activităților de curs    |                 |               |   |                       |   | Email (adresa instituțională): |   |
| 2.3 Titularul/titularii activităților de seminar |                 |               |   |                       |   | Email (adresa instituțională): |   |
| 2.4 Anul de studiu                               | III             | 2.5 Semestrul | V | 2.6 Tipul de evaluare | E | 2.7 Regimul disciplinei        | O |
| 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:<br>3.2 curs | 2  | 3.3 seminar/laborator | 2          |
| 3.4 Total ore din planul de învățământ                                                         | 56 | din care:<br>3.5 curs | 28 | 3.6 seminar/laborator | 28         |
| <b>3.7. Total ore de studiu pe semestru (număr ECTS * 25 ore)</b>                              |    |                       |    |                       | <b>125</b> |
| <b>3.8. Total ore studiu individual (3.7. – 3.4.)</b>                                          |    |                       |    |                       | <b>69</b>  |
| <i>Distribuția fondului de timp de studiu individual</i>                                       |    |                       |    |                       | <i>ore</i> |
| Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe                                    |    |                       |    |                       | 20         |
| Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren |    |                       |    |                       | 15         |
| Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri                          |    |                       |    |                       | 18         |
| Tutoriat                                                                                       |    |                       |    |                       | 2          |
| Examinări                                                                                      |    |                       |    |                       | 2          |
| Alte activități                                                                                |    |                       |    |                       | 12         |

## 4. Precondiții (acolo unde este cazul)

|                    |                                                                                                                               |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.1. de curriculum | <ul style="list-style-type: none"> <li>Contabilitate</li> <li>Contabilitate financiară</li> </ul>                             |
| 4.2. de competențe | <ul style="list-style-type: none"> <li>Utilizarea curentă a metodelor și tehnicilor utilizate în auditul financiar</li> </ul> |

## 5. Condiții (acolo unde este cazul)

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.1. de desfășurare a cursului                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Cursurile se desfășoară în săli dotate cu echipamente de prezentare: tablă, flipchart, retroproiector, laptop/Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*</li> </ul>    |
| 5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului | <ul style="list-style-type: none"> <li>Seminariile se desfășoară în săli dotate cu echipamente de prezentare: tablă, flipchart, retroproiector, laptop /Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*</li> </ul> |

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

## 6. Competențele specifice acumulate

|                         |                                                                                 |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Competențe profesionale | C6 Utilizarea conceptelor, metodelor și modelelor specifice auditului financiar |
| Competențe transversale |                                                                                 |

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

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7.1 Obiectivul general al disciplinei | <ul style="list-style-type: none"><li>• Disciplina Audit financiar oferă fondul de cunoștințe teoretice și metodologice necesare cunoașterii, în funcție de standardele și practica internațională în domeniu, conceptului de audit financiar, tipurile de audit financiar, terminologia folosită în activitatea de audit financiar, conștientizarea rolului auditului financiar, cunoașterea modului de abordare a misiunii de audit financiar, însușirea cunoștințelor și deprinderilor pentru a putea documenta misiunea de audit financiar, cunoașterea modului de formulare a constatărilor și concluziilor și de raportare a rezultatelor obținute în auditul financiar.</li><li>• Formarea depunerilor aplicative pe baza studiilor de caz privind procedurile de efectuare a auditului financiar;</li></ul> |
| 7.2 Obiectivele specifice             | <ul style="list-style-type: none"><li>• Capacitatea de a înțelege conceptele de bază, principiile și rolul auditului financiar</li><li>• Capacitatea de a înțelege practicile și procedurile de audit financiar, precum și a normelor aplicabile în auditul financiar</li><li>• Capacitatea de a identifica procedurile specifice aplicabile misiunilor de audit financiar</li><li>• Capacitatea de a propune cele mai adecvate tehnici și proceduri aplicabile într-o misiune de audit financiar</li><li>• Capacitatea de a cunoaște modul de constituire a dosarelor de lucru în misiunile de audit financiar</li><li>• Capacitatea de a cunoaște modul de formulare a constatărilor și concluziilor și de raportare a rezultatelor în auditul financiar</li></ul>                                                |

## 8. Conținuturi

| 8.1 Curs                                                                                                                                                                                                                       | Metode de predare                                                                                                            | Recomandări pentru studenți                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Auditul financiar– definire, rolul și obiectivele auditului financiar, tipologia juridică: Auditul- scurt istoric; Rolul auditului financiar; Obiectivele auditului financiar; Auditul financiar sub raport juridic - 2 ore | Prelegere, prin mijloace auditive și vizuale, utilizarea de suport PowerPoint. Răspunsuri directe la întrebările studenților | Interacțiunea cu profesorul în timpul prelegerilor<br>Dezbateri /Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online* |
| 2. Necesitatea și rolul auditului financiar în contextul actual de dezvoltare economică și socială; postulatele auditului financiar, principiile fundamentale ale auditului financiar– 2 ore                                   | Idem                                                                                                                         | Idem                                                                                                                            |
| 3. Normalizarea în domeniul auditului - repere generale                                                                                                                                                                        | Idem                                                                                                                         | Idem                                                                                                                            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| privind normalizarea internațională a auditului, normalizarea națională în domeniul auditului – 2 ore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |      |
| 4. Norme de comportament în audit: Principii fundamentale de conduită și etică profesională; obținerea calității de auditor financiar; Independență în audit; activități incompatibile cu practicarea independentă a auditului – 2 ore                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Idem | Idem |
| 5. Acceptarea angajamentului de audit. Orientarea și planificarea auditului - acceptarea mandatului, cunoașterea clientului, elementele cheie în planificarea auditului, elaborarea planului de audit – 2 ore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Idem | Idem |
| 6. Organizarea și controlul procesului de audit financiar - politici și proceduri utilizate în controlul activității de audit financiar; responsabilitatea pentru situațiile financiare; restricții în desfășurarea activității de audit – 2 ore                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Idem | Idem |
| 7. Principii și reguli generale de evaluare ale auditului - principii de bază ale evaluării auditului, bazele evaluării elementelor patrimoniale, formele și metodele de evaluare a elementelor patrimoniale – 2 ore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Idem | Idem |
| 8. Evaluarea sistemului contabil, a sistemului de control intern și a auditului intern; aplicarea testelor de control; aplicarea testelor de permanență; evaluarea politicilor și principiilor contabile ale firmei – 2 ore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Idem | Idem |
| 9. Evaluarea riscurilor – riscurile specifice domeniului auditat (riscul inerent, riscul rezidual, riscul de control, riscul de nedetectare), riscuri legate de natura operațiilor auditate, riscuri legate de conceperea și funcționarea sistemelor; pragul de semnificație – 2 ore                                                                                                                                                                                                                                                             | Idem | Idem |
| 10. Documentarea procesului de audit – dosarul exercițiului; dosarul permanent; dosarul curent; dosarul de lucru – 2 ore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Idem | Idem |
| 11. Tehnici și instrumentele utilizate în analiza și documentarea procesului de audit - examenul documentar, examinarea faptică, confirmarea directă, examinarea conturilor anuale, testarea sistemelor și conturilor semnificative, sondajul, interviul, instrumente de interogare, instrumente de descriere etc. – 2 ore                                                                                                                                                                                                                       | Idem | Idem |
| 12. Orientarea și planificarea misiunii - cunoașterea globală a activității auditate, identificarea domeniilor și sistemelor semnificative, stabilirea programului misiunii, controlul conturilor, realizarea lucrărilor de sfârșit de misiune, formularea constatărilor, concluziilor și redactarea raportului de audit, comunicarea rezultatelor auditului – 2 ore                                                                                                                                                                             | Idem | Idem |
| 13. Controlul conturilor - controlul conturilor de active imobilizate, de investiții, de stocuri, de creanțe, de trezorerie, de creditori, de impozite și taxe, de capitaluri, controlul contului de profit și pierdere - 2 ore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Idem | Idem |
| 14. Verificarea credibilității situațiilor financiare - auditul bilanțului contabil; auditul contului de profit și pierdere- 2 ore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Idem | Idem |
| <b>Bibliografie</b><br><b>Suport de curs în format letric</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vasile, Emilia, Croitoru, Ion, Calotă George – Audit intern &amp; Control financiar, Editura Bren, București, 2014</li> <li>2. Munteanu Victor; Zuca Marilena; Tinta Alice; Virgil Ștefan – Audit financiar contabil. Concepte, metodologie, reglementări, studii de caz, Editura ProUniversitaria, București, 2012</li> <li>3. Țurlea Eugeniu; Neamțu Horia; Roman Aureliana-Geta – Audit financiar. Misiuni de asigurare și</li> </ol> |      |      |

|                                                                                                                                                  |                                           |                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| servicii conexe, Editura Economică, București, 2012                                                                                              |                                           |                                                                                             |
| 4. Boulescu Mircea, Bârnea Corneliu, Audit financiar, Ediția a III-a, Editura Fundației România de Măine, București, 2007;                       |                                           |                                                                                             |
| <b>8. 2 Seminar/laborator</b>                                                                                                                    | <b>Metode de lucru</b>                    | <b>Recomandări pentru studenți</b>                                                          |
| 1. Studiu privind colectarea informațiilor și cunoașterea domeniului auditat – 2 ore                                                             | Exerciții, Dezbateri                      | Interacțiune/Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*                 |
| 2. Documente financiar-contabile – 2 ore                                                                                                         | Prezentare, Dezbateri                     | Idem                                                                                        |
| 3. Studiu de caz privind evaluarea riscurilor în auditul financiar – 2 ore                                                                       | Discuții, Dezbateri, Exerciții, Aplicații | Folosirea tehnicii de calcul/Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online* |
| 4. Studiu de caz privind elaborarea programului misiunii de audit financiar – 2 ore                                                              | Idem                                      | Idem                                                                                        |
| 5. Studiu de caz privind pragul de semnificație, eșantionare și fraudă – 2 ore                                                                   | Idem                                      | Idem                                                                                        |
| 6. Elaborarea testelor de control și a testelor de permanență – 2 ore                                                                            | Idem                                      | Idem                                                                                        |
| 7. Studiu de caz privind evaluarea sistemului contabil și a sistemului de control intern – 2 ore                                                 | Idem                                      | Idem                                                                                        |
| 8. Studiu de caz privind aplicarea metodelor de evaluare a elementelor patrimoniale – 2 ore                                                      | Idem                                      | Idem                                                                                        |
| 9. Studiu de caz privind constituirea dosarului de lucru și a dosarului curent – 2 ore                                                           | Idem                                      | Idem                                                                                        |
| 10. Studiu de caz privind aplicarea tehnicilor specifice examenului documentar, examinării faptice și a celor privind sondajul – 2 ore           | Idem                                      | Idem                                                                                        |
| 11. Studiu de caz privind aplicarea instrumentelor de interogare și de descriere, precum și a interviului – 2 ore                                | Idem                                      | Idem                                                                                        |
| 12. Studiu de caz privind controlul conturilor de active imobilizate, de investiții, de stocuri, de creanțe, de trezorerie, de creditori – 2 ore | Idem                                      | Idem                                                                                        |
| 5. Studiu de caz privind controlul conturilor de impozite și taxe, de capitaluri, controlul contului de profit și pierdere – 2 ore               | Idem                                      | Idem                                                                                        |
| 6. Studiu de caz privind formularea opiniei de audit și elaborarea raportului misiunii de audit financiar – 2 ore                                | Idem                                      | Idem                                                                                        |
| <b>Bibliografie</b>                                                                                                                              |                                           |                                                                                             |
| Aceeași ca la curs                                                                                                                               |                                           |                                                                                             |

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

Conținutul disciplinei este adaptat la necesitățile și nevoile actuale ale pieței, a fost discutat cu specialiști în domeniul auditului financiar și s-a ținut cont în redactarea suportului de curs de cerințele impuse de asociațiile profesionale, respectiv Camera Auditorilor Financieri din România.

**10. Evaluare**

| <b>Tip activitate</b>                                                                                                                                                                                  | <b>10.1 Criterii de evaluare</b> | <b>10.2 Metode de evaluare</b>                                                                    | <b>10.3 Pondere din nota finală</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 10.4 Curs                                                                                                                                                                                              | Prezența la curs                 | Implicarea în prelegere a studenților cu întrebări, comentarii                                    | 10%                                 |
| 10.5 Seminar/laborator                                                                                                                                                                                 | Participare activă la seminar    | Intervenția studentului în activitățile de seminar și participarea la realizarea studiilor de caz | 20%                                 |
| 10.6. Evaluarea finală                                                                                                                                                                                 |                                  | Examen scris./ Evaluarea scrisă se va efectua prin platforme on-line de tip Zoom, Teams, etc.     | 70%                                 |
| 10.7. Modalitatea de notare (calificativ sau notă): Notă                                                                                                                                               |                                  |                                                                                                   |                                     |
| 10.8. Standard minim de performanță:<br>Cunoașterea elementelor fundamentale de teorie și practică ale auditului financiar, rezolvarea unei aplicații simple din cele studiate în cadrul seminariilor. |                                  |                                                                                                   |                                     |

Data completării

24.09.2021

Semnătura titularului/titularilor  
de cursSemnătura titularului/titularilor  
de seminarData avizării în departament  
27.09.2021

Semnatura directorului de departament