

FIȘA DISCIPLINEI

AUDITUL INTERN ȘI EVALUAREA RISCURILOR

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	MASTER
1.6. Programul de studii/ Calificarea	CONTABILITATE, AUDIT ȘI CONSULTANȚĂ
1.7. Limba de studiu	ROMÂNĂ

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	AUDITUL INTERN ȘI EVALUAREA RISCURILOR						
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	II	2.5 Semestrul	I	2.6 Tipul de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	OA
2.8. Numărul de credite ECTS	8						

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

3.1 Număr de ore pe săptămână	4	din care:	2	3.3 seminar/laborator	2
3.4 Total ore din planul de învățământ	56	din care:	28	3.6 seminar/laborator	28
3.7. Total ore de studiu pe semestru (număr ECTS * 25 ore)					224
3.8. Total ore studiu individual (3.7. – 3.4.)					168
<i>Distribuția fondului de timp de studiu individual</i>					<i>ore</i>
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					60
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					52
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					50
Tutoriat					4
Examinări					2
Alte activități.....					

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1. de curriculum	- Auditul intern - Guvernanța corporativă
4.2. de competențe	

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Săli de curs dotate cu videoproiector, acces la internet/Acces Platforma online sau alte mijloace de comunicare online*
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	Săli de curs dotate cu videoproiector, 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	C4 Utilizarea unor judecăți de valoare în aplicarea tehnicilor specifice pentru realizarea misiunilor de contabilitate, control, expertiză contabilă și fiscală, audit intern și audit financiar C6. Realizarea unor misiuni de cercetare științifică în domeniul contabilității, auditului, expertizei contabile și consultanței fiscale.
Competențe transversale	CT1 Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	Însușirea practicilor și procedurilor de planificare, elaborare și întocmire a raportului de audit precum și transmiterea acestora entității auditate
7.2 Obiectivele specifice	Cunoașterea noțiunilor de concept de audit și evaluare financiară

8. Conținuturi

8. 1 Curs	Metode de predare	Recomandări pentru studenți
C1. CONCEPTUL DE AUDIT INTERN 1.1. Contextul apariției auditului intern 1.2. Evoluția auditului intern 1.3. Definirea conceptului de audit intern 1.4. Caracteristicile auditului intern - 6 ore	Prelegerea Dialogul profesor – student	Studierea bibliografiei recomandate și a suportului de curs
C2. REGLEMENTAREA ȘI COORDONAREA AUDITULUI INTERN ÎN ROMÂNIA 2.1. Contextul general 2.2. Obiectivele și sfera de activitate a auditului public intern 2.3. Organizarea auditului intern 2.4. Tipurile de audit intern 2.5. Desfășurarea auditului intern 2.6. Statutul, numirea, obligațiile și interdicțiile auditorilor interni – 4 ore	Idem	Studierea bibliografiei recomandate
C3. STANDARDIZAREA AUDITULUI INTERN 3.1. Organizarea internațională a auditului intern 3.2. Standardele de audit intern 3.2.1. Codul deontologic al auditorului intern 3.2.1.1. Integritatea 3.2.1.2. Obiectivitatea 3.2.1.3. Confidențialitatea 3.2.1.4. Competența 3.2.2. Standardele de calificare 3.2.3. Standardele de realizare 3.2.4. Standardele de implementare 3.3. Responsabilitatea auditului intern – 4 ore	Idem	Studierea bibliografiei recomandate
C4. MANAGEMENTUL RISCULUI 4.1. Conceptul de risc și tipuri de riscuri 4.2. Evaluarea riscurilor 4.3. Orientări noi în activitatea de evaluarea riscurilor – 4 ore	Idem	Studierea bibliografiei recomandate
C5. PLANIFICAREA AUDITULUI INTERN 5.1. Conceptul de planificare al auditului	Idem	Studierea bibliografiei

5.2. Sistemul de planificare al activităților de audit intern 5.3. Reglementări noi în evaluarea riscurilor în vederea planificării auditului anual 5.4. Metodologia de evaluare a riscurilor pentru întocmirea planului de audit intern – 4 ore		recomandate
C6. METODOLOGIA DE ANALIZA A RISCURILOR PENTRU ELABORAREA PROGRAMULUI DE AUDIT 6.1. Identificarea activităților auditabile 6.2. Identificarea operațiilor auditabile 6.3. Identificarea riscurilor inerente posibile asociate operațiilor 6.4. Stabilirea criteriilor de analiză a riscurilor și nivelele de apreciere ale acestora 6.5. Stabilirea nivelului riscului pe criteriile de apreciere 6.6. Determinarea punctajului total al riscului 6.7. Clasarea operațiilor pe baza analizei riscurilor 6.8. Ierarhizarea operațiilor în funcție de analiza riscurilor 6.9. Elaborarea tematicii în detaliu a obiectelor auditabile selectate – 6 ore	Idem	Studierea bibliografiei recomandate
Bibliografie Obligatorie Suport de curs în format electronic Vasile Emilia, Croitoru Ion, Calotă George- <i>Audit intern & control financiar</i> , Editura Bren, București, 2014 Croitoru I., Calotă George- <i>Eficiența performanței în entitățile publice – o caracteristică esențială</i> , Revista finanțe publice și contabilitate nr. 10/2011 Vlasu, Ioana – <i>Performanța grupurilor. Modele de analiză</i> , Editura Economică, București, 2013 *** INSTITUTUL FRANCEZ AL AUDITORILOR CONSULTANȚI INTERNI – IFACI - <i>Norme profesionale ale auditului intern</i> *** <i>Ordonanța Guvernului nr. 37/2004</i> pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, M.Of. nr. 91/2004. *** <i>Normele specifice privind exercitarea activității de audit public intern de la nivelul Ministerului Finanțelor Publice.</i>		
8. 2 Seminar/laborator	Metode de lucru	Recomandări pentru studenți
1. Cadrul legislativ, normativ și procedural privind controlul intern și auditul intern – 4 ore	Exemplificare Studii de caz	Participarea activă la seminar Se va lua în calcul la nota finală
2. Analiza conceptelor și caracteristicile controlului intern și auditului intern – 4 ore	Idem	Idem
3. Prezentarea și analiza standardelor de audit intern – 4 ore	Idem	Idem
4. Conceptul de risc și tipuri de riscuri, exemplificări – 4 ore	Idem	Idem
5. Evaluarea riscurilor – Studii de caz – 4 ore	Idem	Idem
6. Metodologia de evaluare a riscurilor pentru întocmirea planului anual de audit intern – 4 ore	Idem	Idem
7. Metodologia de analiză a riscurilor pentru elaborarea programului de audit intern – 4 ore	Idem	Idem
Bibliografie aceeasi ca la curs		

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

Consultarea prealabilă a reprezentanților din domeniu, asupra conținutului disciplinei.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs			
10.5 Seminar/laborator		Prezență activă în cadrul seminarului.	25%
10.6. Evaluarea finală		Examen scris/ Evaluare scrisa prin aplicatii on-line	75%
10.7. Modalitatea de notare (calificativ sau notă): Nota			
10.8. Standard minim de performanță: ▪ Aplicarea unui plan de control financiar – contabil și implementarea acțiunilor și activităților specifice. ▪ Cunoșterea practicilor și procedurilor de planificare, elaborare și întocmire a raportului de audit ▪ Cunoașterea principalelor metode de culegere a informațiilor necesare pentru elaborarea raportului de audit			

Data completării

24.09.2021

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

Semnătura directorului de departament