



## FIȘA DISCIPLINEI Anul universitar 2024-2025

### 1. Date despre program

|  |  |
|--|--|
| 1.1. Instituția de învățământ superior | Universitatea Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca   |
| 1.2. Facultatea                        | Business                                     |
| 1.3. Departamentul                     | Business                                     |
| 1.4. Domeniul de studii                | Administrarea Afacerilor                     |
| 1.5. Ciclul de studii                  | Licență                                      |
| 1.6. Programul de studiu / Calificarea | Administrarea Afacerilor (extensia Bistrița) |

### 2. Date despre disciplină

|   |                               |                |   |                        |   |                          |             |
|---|-------------------------------|----------------|---|------------------------|---|--------------------------|-------------|
| 2.1. Denumirea disciplinei              | Control și audit financiar    |                |   |                        |   |                          |             |
| 2.2. Codul disciplinei                  | ILR0041                       |                |   |                        |   |                          |             |
| 2.3. Titularul activităților de curs    | Conf. univ. dr. Sorin BERINDE |                |   |                        |   |                          |             |
| 2.4. Titularul activităților de seminar | Conf. univ. dr. Sorin BERINDE |                |   |                        |   |                          |             |
| 2.5. Anul de studiu                     | II                            | 2.6. Semestrul | 5 | 2.7. Tipul de evaluare | E | 2.8. Regimul disciplinei | Obligatorie |

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

|  |                        |                     |    |              |     |
|--|------------------------|---------------------|----|--------------|-----|
| 3.1. Număr de ore pe săptămână   | 3                      | Din care: 3.2. curs | 2  | 3.3. seminar | 1   |
| 3.4. Total ore din planul de învățământ  | 42                     | Din care: 3.5. curs | 28 | 3.6. seminar | 14  |
| Distribuția fondului de timp:  |                        |                     |    |              | ore |
| Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe                                    |                        |                     |    |              | 20  |
| Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren |                        |                     |    |              | 20  |
| Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri                          |                        |                     |    |              | 24  |
| Tutoriat   |                        |                     |    |              | 2   |
| Examinări  |                        |                     |    |              | 2   |
| Alte activități  | Pregătire examen final |                     |    |              | 15  |
| 3.7. Total ore studiu individual   |                        |                     |    |              | 83  |
| 3.8. Total ore pe semestru   |                        |                     |    |              | 125 |
| 3.9. Numărul de credite  |                        |                     |    |              | 5   |

### 4. Precondiții (acolo unde este cazul)



|                    |  |
|--------------------|--|
| 4.1. de curriculum | Cunoștințe dobândite la disciplinele Bazele Contabilității și Contabilitate Financiară |
| 4.2. de competențe | -  |

### 5. Condiții (acolo unde este cazul)

|   |   |
|---|---|
| 5.1. De desfășurare a cursului                  | - |
| 5.2. De desfășurare a seminarului/laboratorului | - |

### 6. Competențele specifice acumulate

|                         |  |
|-------------------------|--|
| Competențe profesionale | C1 Culegere, prelucrare și analiza de informații privind interacțiunea mediu extern întreprindere/organizație<br>C1.1. Descrierea paradigmelor, conceptelor și teoriilor economice privind influența mediului extern asupra întreprinderii/organizației<br>C2 Asistență pentru administrarea activității ansamblului întreprinderii/organizației<br>C2.4. Evaluarea critic-constructivă a explicării și/sau rezolvării unei probleme vizând funcționarea întreprinderii/organizației |
| Competențe transversale | CT1. Aplicarea principiilor, normelor și valorilor de etică profesională în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă  |

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

|   |  |
|---|--|
| 7.1. Obiectivele generale a disciplinei predate | <ul style="list-style-type: none"><li>• Consolidarea bazei științifice a studenților în domeniul controlului și auditului financiar;</li><li>• Dezvoltarea unui raționament profesional autentic și real;</li><li>• Înțelegerea importanței controlului și auditului financiar pentru utilizatori.</li></ul>   |
| 7.2. Obiectivele specifice                      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Definirea și delimitarea conceptelor fundamentale;</li><li>• Precizarea componentelor controlului intern;</li><li>• Evidențierea rolului controlului intern;</li><li>• Delimitarea diferitelor criterii de clasificare ale controlului intern;</li><li>• Exemplificarea conceptelor prin prezentarea de aplicații practice;</li><li>• Exemplificarea conceptelor prin prezentarea de aplicații practice;</li><li>• Prezentarea misiunilor care se circumscriu auditului;</li></ul> |



|  |   |
|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Delimitarea diferențelor dintre audit și controlul financiar;</li><li>• Stabilirea situațiilor în care se impune întocmirea unui raport de audit nemodificat sau modificat;</li><li>• Înțelegerea noțiunii de prag de semnificație.</li></ul> |
|--|---|

## 8. Conținuturi

| 8.1. Curs |  | Metode de predare                    | Observații |
|-----------|--|--------------------------------------|------------|
| 1         | Conceptul, formele și obiectivele controlului intern <ul style="list-style-type: none"><li>• Definirea controlului intern;</li><li>• Controlul intern - atribut al conducerii și etapele controlului;</li><li>• Formele controlului;</li><li>• Obiectivele controlului intern.</li></ul>   | expunere interactivă, problematizare | 1 curs     |
| 2         | Elementele controlului intern <ul style="list-style-type: none"><li>• Mediul de control;</li><li>• Procesul de evaluare a riscului;</li><li>• Activitățile de control intern;</li><li>• Monitorizarea controlului intern</li></ul>   | expunere interactivă, problematizare | 1 curs     |
| 3         | Aspecte generale premergătoare inspecției fiscale <ul style="list-style-type: none"><li>• Obiectul și atribuțiile controlului fiscal;</li><li>• Activități premergătoare în vederea începerii inspecției fiscale</li></ul>   | expunere interactivă, problematizare | 2 cursuri  |
| 4         | Desfășurarea inspecției fiscale propriu-zise <ul style="list-style-type: none"><li>• Stabilirea locului și a duratei inspecției fiscale;</li><li>• Prezentarea echipei de control fiscal la sediul contribuabilului și începerea activității de control fiscal;</li><li>• Finalizarea controlului și întocmirea actelor de inspecție fiscală;</li><li>• Întocmirea deciziei de impunere finală pe baza sumelor stabilite în plus în cursul inspecției fiscale.</li></ul> | expunere interactivă, problematizare | 2 cursuri  |
| 5         | Modalități de contestare a actelor emise de organele de control fiscal <ul style="list-style-type: none"><li>• Contestarea actului administrativ-</li></ul>  | expunere interactivă, problematizare | 1 curs     |



|              |  |                                      |        |
|--------------|--|--------------------------------------|--------|
|              | fiscal;<br>• Recurs în contencios în fața organelor de judecată.   |                                      |        |
| 6            | Colectarea creanțelor fiscale<br>•Aspecte generale privind colectarea creanțelor fiscale;<br>•Procedurile specifice stingerii creanțelor fiscale   | expunere interactivă, problematizare | 1 curs |
| 7            | Scopul, nivelul de asigurare și obiectivele unei misiuni de audit și a serviciilor conexe  | expunere interactivă, problematizare | 1 curs |
| 8            | Probele de audit și procedurile utilizate în colectarea lor  | expunere interactivă, problematizare | 1 curs |
| 9            | Raportul de audit<br>• Întocmirea și formele de prezentare ale raportului de audit   | expunere interactivă, problematizare | 1 curs |
| 10           | Cunoașterea generală a clientului  | expunere interactivă, problematizare | 1 curs |
| 11           | Pragul de semnificație în audit<br>• Riscul de audit;<br>• Evaluarea globală a pragului de semnificație;<br>• Probele de audit   | expunere interactivă, problematizare | 1 curs |
| 12           | Stabilirea termenilor și condițiilor auditului<br>• Scrisoarea de angajament;<br>• Contractul de prestări servicii de audit.   | expunere interactivă, problematizare | 1 curs |
| Bibliografie | Oprean I., Popa I.E., Procedurile auditului și ale controlului financiar, Ed. Risoprint, 2007;<br>Popa I., Pereș I., Bunget O., Dumitrescu A., Control Financiar - manual universitar, Editura Universității de Vest, Timișoara, 2009;<br>*** Ghid privind auditul calității, Ed. IRECSON, București, 2010;<br>*** Codul etic la profesioniștilor contabili, Ed. IRECSON, București, 2010;<br>***Manual de Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate, Ed. IRECSON, București, 2009;<br>***OMFP NR. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate publicat în M.O. nr. |                                      |        |



|  |  |
|--|--|
|  | <p>963/30.12.2014<br/>       ***Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, publicată în M. O. nr. 688/10.09 2015 cu modificările și completările ulterioare<br/>       ***Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în M.O. nr. 910/2015;<br/>       ***Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în M.O. nr. 704/2009<br/>       *** Legea 672/2002 privind auditul public intern;<br/>       *** Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv republicată în M.O. nr. 799/2003.</p> |
|--|--|

| 8.2. Seminar |   | Metode de predare  | Observații    |
|--------------|---|--|---------------|
| 1            | Conceptul, formele și obiectivele controlului intern                                      | Studiu de caz, problematizare  | • 1 seminar   |
| 2            | Elementele controlului intern   | Studiu de caz, problematizare  |               |
| 3            | Aspecte generale premergătoare inspecției fiscale   | Studiu de caz, problematizare  | • 2 seminarii |
| 4            | Desfășurarea inspecției fiscale propriu-zise  | Studiu de caz, problematizare  |               |
| 5            | Modalități de contestare a actelor emise de organele de control fiscal                    | Studiu de caz, problematizare  | • 1 seminar   |
| 6            | Colectarea creanțelor fiscale   | Studiu de caz, problematizare  | • 1 seminar   |
| 7            | Scopul, nivelul de asigurare și obiectivele unei misiuni de audit și a serviciilor conexe | Studiu de caz, problematizare  | • 1 seminar   |
| 8            | Probele de audit și procedurile utilizate în colectarea lor                               | Studiu de caz, problematizare  |               |
| 9            | Raportul de audit   | Studiu de caz, problematizare  |               |
| 10           | Cunoașterea generală a clientului   | Studiu de caz, problematizare  | • 1 seminar   |
| 11           | Pragul de semnificație în audit   | Studiu de caz, problematizare  |               |
| 12           | Stabilirea termenilor și condițiilor auditului  | Studiu de caz, problematizare  |               |
| Bibliografie |   | Oprean I., Popa I.E., Procedurile auditului și ale controlului financiar, Ed. Risoprint, 2007;<br>Popa I., Pereș I., Bunget O., Dumitrescu A., Control Financiar - manual universitar, Editura Universității de Vest, Timișoara, 2009; |               |



\*\*\* Ghid privind auditul calității, Ed. IRECSON, București, 2010;  
\*\*\* Codul etic la profesioniștilor contabili, Ed. IRECSON, București, 2010;  
\*\*\* Manual de Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate, Ed. IRECSON, București, 2009;  
\*\*\* OMFP NR. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate publicat în M.O. nr. 963/30.12.2014  
\*\*\* Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, publicată în M. O. nr. 688/10.09 2015 cu modificările și completările ulterioare  
\*\*\* Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în M.O. nr. 910/2015;  
\*\*\* Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în M.O. nr. 704/2009  
\*\*\* Legea 672/2002 privind auditul public intern;  
\*\*\* Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv republicată în M.O. nr. 799/2003.

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

Conținutul disciplinei este în concordanță cu ceea ce se face în alte centre universitare din țară și străinătate. Pentru adaptarea la cerințele pieței muncii a conținutului disciplinei au avut loc întâlniri cu reprezentanți ai mediului de afaceri.

### 10. Evaluare

- Modul de evaluare se menține și pentru examenele din sesiunea de restanțe;
- Pentru a putea cumula punctele obținute pe parcursul semestrului, este necesară obținerea notei minime 5 (cinci) în cadrul examenului scris.

| Tip activitate | 10.1 Criterii de evaluare  | 10.2 Metode de evaluare | 10.3 Pondere din nota finală |
|----------------|--|-------------------------|------------------------------|
| Curs           | <ul style="list-style-type: none"><li>• aplicarea logică corectă și coerentă a noțiunilor însușite;</li><li>• explicarea logică și corectă a rezultatelor obținute</li></ul> | Examen final            | 50%                          |
| Seminar        | <ul style="list-style-type: none"><li>• capacitatea de a</li></ul>   | Teste pe                | 40%                          |



|  |   |                                  |     |
|--|---|----------------------------------|-----|
|  | <p>aplica în practică noțiunile însușite</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• aplicarea logică corectă și coerentă a noțiunilor însușite;</li><li>• explicarea logică și corectă a rezultatelor obținute</li></ul> | parcurs                          |     |
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>• interesul pentru pregătirea individuală, seriozitatea abordarea problemelor in</li></ul>  | Participarea activă la seminarii | 10% |
| <b>10.6. Standard minim de performanță</b>   |   |                                  |     |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• cunoașterea noțiunilor fundamentale și aplicarea acestora pe exemple;</li><li>• interpretarea economică a rezultatelor obținute.</li></ul> |   |                                  |     |

Data completării

08.04.2024

Semnătura titularului de curs

Conf. univ. dr. Sorin  
BERINDE

Semnătura titularului de seminar

Conf. univ. dr. Sorin  
BERINDE

Data avizării în departament

17.04.2024

Semnătura directorului de departament

Prof.univ. dr. Ioan Cristian CHIFU