



## FIȘA DISCIPLINEI Anul universitar 2022-2023

### 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

### 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	III	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	<p>C1. Culegere, prelucrare și analiză de informații privind interacțiunea mediului extern-întreprindere/organizație</p> <p>C1.1. Descrierea paradigmelor, conceptelor și teoriilor economice privind influența mediului extern asupra întreprinderii/organizației</p> <p>C1.4. Evaluarea critic-constructivă a explicării și/sau rezolvării unei probleme vizând relația de influență economică exercitată de mediul extern asupra întreprinderii/organizației</p> <p>C2. Asistența pentru administrarea activității ansamblului întreprinderii/organizației</p> <p>C2.1. Identificarea conceptelor și teoriilor economice asociate întreprinderii/organizației</p> <p>C2.4. Evaluarea critic-constructivă a explicării și/sau rezolvării unei probleme vizând funcționarea întreprinderii/organizației</p>
Competențe transversale	<p>CT1. Aplicarea principiilor, normelor și valorilor de etică profesională în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă</p> <p>CT2. Identificarea rolurilor și responsabilităților într-o echipă plurispecializată și aplicarea de tehnici de relaționare și muncă eficientă în cadrul echipei.</p>

## 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>• Definierea 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> <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	<p>Conceptul, formele și obiectivele controlului intern</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definierea 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	<p>Elementele controlului intern</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mediul de control;</li> <li>• Procesul de evaluare a riscului;</li> </ul>	expunere interactivă, problematizare	1 curs



	<ul style="list-style-type: none"><li>• Activitățile de control intern;</li><li>• Monitorizarea controlului intern</li></ul>		
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-fiscal;</li><li>• Recurs în contencios în fața organelor de judecată.</li></ul>	expunere interactivă, problematizare	1 curs
6	Colectarea creanțelor fiscale <ul style="list-style-type: none"><li>• Aspecte generale privind colectarea creanțelor fiscale;</li><li>• Procedurile specifice stingerii creanțelor fiscale</li></ul>	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 <ul style="list-style-type: none"><li>• Întocmirea și formele de prezentare ale raportului de audit</li></ul>	expunere interactivă, problematizare	1 curs
10	Cunoașterea generală a clientului	expunere interactivă, problematizare	1 curs
11	Pragul de semnificație în audit <ul style="list-style-type: none"><li>• Riscul de audit;</li><li>• Evaluarea globală a pragului de semnificație;</li><li>• Probele de audit</li></ul>	expunere interactivă, problematizare	1 curs
12	Stabilirea termenilor și condițiilor auditului <ul style="list-style-type: none"><li>• Scrisoarea de angajament;</li><li>• Contractul de prestări servicii de audit.</li></ul>	expunere interactivă, problematizare	1 curs
Bibliografie	Oprean I., Popa I.E., Procedurile auditului și ale controlului financiar, Ed. Risoprint, 2007; 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;		



	<p>***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</p> <p>***Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, publicată în M. O. nr. 688/10.09.2015 cu modificările și completările ulterioare</p> <p>***Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în M.O. nr. 910/2015;</p> <p>***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</p> <p>*** Legea 672/2002 privind auditul public intern;</p> <p>*** 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 creștelor 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	<p>Oprean I., Popa I.E., Procedurile auditului și ale controlului financiar, Ed. Risoprint, 2007;</p> <p>Popa I., Pereș I., Bunget O., Dumitrescu A., Control Financiar - manual universitar, Editura Universității de Vest, Timișoara, 2009;</p> <p>*** Ghid privind auditul calității, Ed. IRECSO, București, 2010;</p> <p>*** Codul etic la profesioniștilor contabili, Ed. IRECSO, București, 2010;</p> <p>***Manual de Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate, Ed. IRECSO, București, 2009;</p> <p>***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</p>		



	<p>***Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, publicată în M. O. nr. 688/10.09 2015 cu modificările și completările ulterioare</p> <p>***Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în M.O. nr. 910/2015;</p> <p>***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</p> <p>*** Legea 672/2002 privind auditul public intern;</p> <p>*** Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv republicată în M.O. nr. 799/2003.</p>
--	--

**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 aplica în practică noțiunile însușite</li> <li>• aplicarea logică corectă și coerență a noțiunilor însușite;</li> <li>• explicarea logică și corectă a rezultatelor obținute</li> </ul>	Teste pe parcurs	40%
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• interesul pentru pregătirea individuala, seriozitatea in abordarea problemelor</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  
**12.05.2022**

Semnătura titularului de curs  
**Conf. univ. dr. Sorin BERINDE**

Semnătura titularului de seminar  
**Conf. univ. dr. Sorin BERINDE**

Data avizării în departament  
**20.05.2022**

Semnătura directorului de departament  
**Prof.univ. dr. Ioan Cristian CHIFU**