

**AUDIT INTERN ȘI CONTROL FINANCIAR**
**1. Date despre unitatea de curs/modul**

<b>Facultatea</b>	Facultatea Inginerie Economică și Business				
<b>Catedra/departamentul</b>	Catedra Economie și Management în Construcții				
<b>Ciclul de studii</b>	Studii superioare de licență, ciclul I				
<b>Programul de studiu</b>	361.1 Contabilitate				
<b>Anul de studiu</b>	<b>Semestrul</b>	<b>Tip de evaluare</b>	<b>Categoria formativă</b>	<b>Categoria de opționalitate</b>	<b>Credite ECTS</b>
II (învățământ cu frecvență); III (învățământ cu frecvență redusă)	5; 5	E	S – unitate de curs de specialitate	O - unitate de curs obligatorie	4

**2. Timpul total estimat**

Total ore în planul de învățământ	Din care				
	Ore auditoriale		Lucrul individual		
	Curs	Laborator/seminar	Proiect de an	Studiul materialului teoretic	Pregătire aplicații
120	20	26	-	20	26

**3. Precondiții de acces la unitatea de curs/modul**

Conform planului de învățământ	Studiul materialelor didactice
Conform competențelor	Obținerea rezultatelor pentru materialul practic

**4. Condiții de desfășurare a procesului educațional pentru**

Curs	Pentru prezentarea materialului teoretic în sala de curs este nevoie de proiector și calculator. Nu vor fi tolerate întârzierile studenților, precum și convorbirile telefonice în timpul cursului.
Laborator/seminar	Studenții vor rezolva aplicații practice. Termenul de predare a seminarilor – o săptămână după finalizarea acestora. Pentru predarea cu întârziere a lucrării aceasta se depuncea cu 1pct./săptămână de întârziere.

**5. Competențe specifice acumulate**

Competențe profesionale	<b>C3</b> Prelucrarea informațiilor în vederea întocmirii de rapoarte financiar- contabile și/sau fiscale de raportare a misiunii de audit  ✓ Utilizarea cunoștințelor de bază pentru explicarea și interpretarea supervizării și evaluarea activității de audit intern  ✓ Utilizarea adecvată de criterii și metode de evaluare a auditului intern în cadrul entităților din sectorul privat  ✓ Elaborarea procesului derulării perfectarea rezultatelor auditului și comunicarea opiniei de audit
-------------------------	---

Competențe profesionale	<p><b>C4</b> Determinarea și interpretarea indicatorilor economico-financiari a planificării activității de audit intern și a raportării rezultatelor misiunii de audit intern</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Aplicarea de principii și metode de bază pentru evaluarea și asigurarea calității metodelor de dirijare a evenimentelor apărute după întocmirea rapoartelor financiare</li> <li>✓ Utilizarea adecvată de criterii și metode standard de evaluare pentru adoptarea procedeeleor, tehnicilor și metodelor de bază, necesare în procesele de evaluare și asigurare a metodelor de dirijare a întocmirii rapoartelor financiare.</li> <li>✓ Elaborarea modelelor, selectând și utilizând principii, concepte și metode specifice proceselor de evaluare și asigurare a calității întocmirii rapoartelor financiare.</li> </ul>
Competențe transversale	<p><b>CT1.</b> Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de munca riguroasă, eficientă și responsabile a mecanismului cursului valutar și utilizarea corectă a surselor bibliografice și metodelor specifice, în condiții de autonomie restrânsă și asistență calificată, precum și susținerea acestora cu demonstrarea capacității de evaluare calitativă și cantitativă a unor soluții tehnice din domeniu.</p> <p><b>CT3.</b> Identificarea nevoii de formare profesională, cu analiza critică a propriei activități de formare și a nivelului de dezvoltare profesională și utilizarea eficientă a resurselor de comunicare și formare profesională (Internet, e-mail, baze de date, cursuri on-line etc.), inclusiv folosind limbi străine.</p>

#### 6. Obiectivele unității de curs/modulului

Obiectivul general	Înșușirea procedeeleor de calcul a derularii documentației bancare.
Obiectivele specifice	<p>Să înțeleagă și să descrie derularea documentației bancare.</p> <p>Să selecteze modalitatea derularea documentației bancare pentru entitate.</p> <p>Să formeze un algoritm optim de aplicare a derulării documentației bancare.</p> <p>Să aplice corect derularea documentației bancare.</p>

#### 7. Conținutul unității de curs/modulului

Tematica activităților didactice	Numărul de ore	
	învățământ cu frecvență	învățământ cu frecvență redusă
<b>Tematica prelegerilor</b>		
T1. Aspecte generale privind auditul intern	2	2
T2. Planificarea activității de audit intern	4	
T3. Misiuni de audit intern	2	
T4. Raportarea rezultatelor misiunii de audit intern	2	2
T5. Supervizarea și evaluarea activității de audit intern	4	
T6. Auditul intern în cadrul entităților din sectorul privat	4	2
T7 . Evenimente apărute după întocmirea rapoartelor financiare	4	2
T8. Proceduri generale de finalizare a auditului	2	2

T9 Perfectarea rezultatelor auditului și comunicarea opiniei de audit	4	2
T10. Auditul intern în sectorul public din Republica Moldova	2	
<b>Total prelegeri:</b>	<b>30</b>	<b>12</b>

Tematica activităților didactice	Numărul de ore	
	învățământ cu frecvență	învățământ cu frecvență redusă
<b>Tematica lucrărilor de laborator/seminarelor</b>		
LP1. Aspecte generale privind auditul intern. Aplicații practice. Studiu caz.	2	2
LP2. Planificarea activității de audit intern Studiu caz.	4	
LP3. Misiuni de audit intern. Studiu caz.	2	
LP4. Raportarea rezultatelor misiunii de audit intern.Studiu caz.	2	2
LP5 Supervizarea și evaluarea activității de audit intern Studiu caz.	4	
LP6. Auditul intern în cadrul entităților din sectorul privat. Studiu caz.	4	2
LP7. Evenimente apărute după întocmirea rapoartelor financiare.Studiu caz.	4	2
LP8. Proceduri generale de finalizare a auditului.Studiu caz.	2	2
LP9. Perfectarea rezultatelor auditului și comunicarea opiniei de audit. Studiu caz.	4	2
LP10. Auditul intern în sectorul public din Republica Moldova. Aplicații practice.	2	
<b>Total lucrări de laborator/seminare:</b>	<b>30</b>	<b>12</b>

### 8. Referințe bibliografice

Principale	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analiza rapoartelor financiare : Instrumente, metode, procedee si tehnici de apreciere a informatiei contabil-financiare in procesul decizional : [manual] / Natalia Tiriulnicova, Valentina Paladi, Liudmila Gavriliuc [et al.] ; coord.: Natalia Tiriulnicova ; Asociația Contabililor si Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova. - Ed. a 2-a, rev.. - Chisinau2011. - 400 p.. - (In sprijinul contabilului profesionist ) CZU 657(047)</li> <li>2. Audit financiar / Marin Menu, Iuliana Panaitescu, Constantin Afanase, Dan Vilaia. - Chisinau : Tehnica - Info, 2009. - . - Bibliogr.: p. 290-292. CZU 657/A 92</li> <li>3. Audit : O abordare integrata / Alvin A. Arens, James K. Loebbecke, Randal J. Elder, Mark S. Beasley ; trad. de Rodica Levitchi.. - Chisinau : Arc, 2003, CZU 657 / A 92</li> <li>4. Bodarev, Pavel. Auditul financiar / Pavel Bodarev. - Chisinau2003. - . - Bibliogr. p. 284-293., CZU 657 / B 61</li> <li>5. Boulescu, Mircea. Audit si control financiar / Mircea Boulescu ; Universitatea Spiru Haret. - Bucuresti : Editura Fundatiei "Romania de Maine", 2005. - . - Bibliogr. p. 301-303. CZU 657 / B 74</li> <li>6. Stoian, Ana. Auditul financiar contabil / Ana Stoian, Eugeniu Turlea. - Bucuresti : Editura economica, 2001. - . - Bibliogr. p. 223-224, CZU 657 / S 87</li> <li>7. Alvin A. Arens, James K. Loebbecke. Audit. O abordare integrată, Chișinău, ed. Arc, 2001</li> <li>8. Bodarev P. Auditul financiar, Chișinău, ed. „Tipografia centrală”, 2003</li> </ol>
------------	---

	<p>9. Crăciu Ș. Auditul financiar și auditul intern, București, ed. Economică, 2004</p> <p>10. Ghiță M. Auditul intern, București, ed. „Economica”, 2009</p> <p>11. Iachimovschi A. Organizarea activității de audit. Editura „Tipogr. Reclama”, Chișinău 2011</p> <p>12. Marin Menu, Iuliana Panaitescu, Constantin Afanase, Dan Vilaia. Audit financiar, Chișinău, Tehnica Info, 2009</p> <p>13. Mîrzac V., Pădure I. Controlul intern în AEÎC, Chișinău, ed. Arc, 2002</p>
Suplimentare	<p>Legea nr.61 din 16.03.2007 privind activitatea de audit // Monitorul Oficial nr.117-126 din 10.08.2007</p> <p>Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007 // Monitorul Oficial nr.90-93 din 29.06.2007</p> <p>Legea privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010 // Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.231-234 din 26.11.2010</p> <p>Standardele Naționale de Audit Intern , aprobate prin Hotărârea Curții de conturi a Republicii Moldova nr. 82 din 29.11.2007 // Monitorul Oficial Nr. 198-202 din 21.12.2007</p> <p>Codul Etic al auditorului intern, aprobat prin Ordinul MF Nr.111 din 26.12.2007 // Monitorul Oficial Nr. 1-4 din 01.01.2008</p> <p>Normele metodologice pentru implementarea auditului intern în sectorul public, aprobat prin Ordinul MF Nr.118 din 29.12.2008 // <a href="http://www.mf.gov.md/ro/cfpi/aud_int/cadrnormativ">www.mf.gov.md/ro/cfpi/aud_int/cadrnormativ</a></p> <p>Carta de Audit Intern, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.139 din 20.10.2010 // Monitorul Oficial Nr. 221-222 din 09.11.2010</p> <p>Regulamentul privind inventarierea // Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.123 din 27.07.2004</p>

## 9. Evaluare

Curentă		Proiect de an	Examen final
Atestarea 1	Atestarea 2		
30%	30%	-	40%
<b>Standard minim de performanță</b>			
<p>Prezența și activitatea la prelegeri și lucrări de laborator;</p> <p>Obținerea notei minime de „5” la fiecare dintre atestări și lucrări de laborator;</p> <p>Obținerea notei minime de „5” la proiectul de an;</p> <p>Demonstrarea în lucrarea de examinare finală a cunoașterii condițiilor de aplicare a procedeelelor raportării rezultatelor misiunii de audit intern</p>			