

FIȘA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	Universitatea „Dunărea de Jos” din Galați
1.2 Facultatea / Departamentul	Economie și Administrarea Afacerilor
1.3 Catedra	Administrarea Afacerilor
1.4 Domeniul de studii	Contabilitate
1.5 Ciclul de studii	Master
1.6 Programul de studii/Calificarea	Contabilitate și audit

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ ȘI AUDIT INTERN						
2.2 Titularul activităților de curs							
2.3 Titularul activităților de seminar							
2.4 Anul de studiu	I	2.5 Semestrul	I	2.6 Tipul de evaluare	E	2.7 Regimul disciplinei	Ob

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/laborator	1
3.4 Total ore din planul de învățământ	42	din care: 3.5 curs	28	3.6 seminar/laborator	14
Distribuția fondului de timp					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					40
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					40
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					20
Tutoriat					20
Examinări					5
Alte activități: realizarea unui proiect de semestru, pregătirea pentru sesiuni științifice studentești					8
3.7 Total ore studiu individual	133				
3.9 Total ore pe semestru	175				
3.10 Numărul de credite	7				

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	<ul style="list-style-type: none"> Nu este cazul
4.2 de competențe	Este de preferat ca studentul masterand să aibă cunoștințele obținute ca absolvent de învățământ superior economic

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	<ul style="list-style-type: none"> Sala să fie dotată cu tablă inteligentă sau videoproiector și ecran
5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	<ul style="list-style-type: none"> Sala să fie dotată cu tablă inteligentă sau videoproiector și ecran



6. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale	<ul style="list-style-type: none"> • Cunoașterea și utilizarea adecvată a conceptelor, principiilor, teoriilor, metodologiilor și instrumentelor avansate de lucru și de cercetare în domeniul guvernancei corporative și a auditului intern • Elaborarea de proiecte profesionale și/sau de cercetare pe probleme de audit, politică, riscuri, strategii financiare, guvernance corporativă pentru entități economice și publice . • Dezvoltarea unor aptitudini în domeniul consultanței de specialitate.
Competențe transversale	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicarea normelor și valorilor de etică profesională pentru luarea deciziilor și realizarea independentă sau în grup a unor sarcini/obiective complexe de la locul de muncă. • Asumarea de roluri/funcții de conducere a activității grupurilor profesionale sau a unor instituții/organizații

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	<ul style="list-style-type: none"> • Specializarea studentului pentru a înțelege stadiul actual al implementării auditului intern, modul de desfășurare a acestuia, noile cerințe ale guvernancei corporative, pentru a putea crește calitatea rapoartelor de audit intern și a putea implementa și eficientiza funcțiile auditului intern în viața organizațiilor
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> - Contribuie la formarea viitorilor auditori interni și la buna înțelegere a activității interne din viața entităților economice și publice - Permite realizarea pregătirii studenților pe probleme privind controlul intern, guvernance corporativă, înțelegerea riscurilor și a auditului – sursă de analiză a eficienței și eficacității activității precum și a calității executării sarcinilor atribuite fiecărui angajat - Creează posibilitatea însușirii problematicei instrumentelor și metodelor de optimizare a administrării și conducerii operațiunilor unei organizații.

8. Conținuturi

8. 1 Curs	Metode de predare	Observații
Obiectivele disciplinei “Guvernance corporativă și audit intern”. Noțiuni introductive. Guvernance corporativă - clarificări conceptuale.	Prelegere	2 ore
Codurile etice de bună practică. Codul Cadbury. Principiile Nolan. Codul Combinat. Principiile Guvernancei corporative.	Prelegere	4 ore
Modele de guvernance corporativă.	Prelegere	2 ore
Controlul intern – caracteristici și responsabilități. Cadre de control: Modelul COSO, Modelul COCO, alte modele (Basel ș.a)	Prelegere	4 ore
Managementul riscurilor. Concepte. Politica de risc și strategia riscurilor. Procesul de gestionare a riscului – identificare,	Prelegere	4 ore



evaluare, control, analiză și raportare.		
Cadrul profesional al auditului intern – evoluție, caracteristici, definire concepte. Paralele și relații dintre auditul intern și alte concepte (audit extern, inspecție, control, supraveghere bancară)	Prelegere	2 ore
Standardizarea auditului intern – organizare, standarde, principii și responsabilități. Comitetul de audit. Planificarea auditului intern	Prelegere	4 ore
Relația dintre fraudă, risc de fraudă și audit intern	Prelegere	2 ore
Derularea misiunii de audit intern: pregătire misiune, intervenția la fața locului, raportul de audit intern, urmărirea recomandărilor – etape, proceduri și documente. Studiu de caz.	Prelegere	4 ore
Bibliografie <ol style="list-style-type: none"> 1. Boulescu M., Bârnea C., Ispir O., Control financiar intern și audit intern la entitățile publice, Editura Economică, București, 2004 2. Brezeanu P. (coordonator), <i>Audit financiar: repere metodologice, etice și istorice, reglementări internaționale (ISA) extrase</i>, Editura Cavallioti, București, 2008; 3. Dedu V., <i>Curs audit bancar</i>, București, 2009; 4. Dobroțeanu C. L., Dobroțeanu L., <i>Audit intern</i>, Editura InfoMega, București, 2007; 5. Ghiță M., Sprânceană M., <i>Auditul intern al instituțiilor publice</i>, Editura Tribuna Economică, București, 2004; 6. Ghiță M., Menu M., Vilaia D., Popescu M., Croitoru I., <i>Gubernanța corporativă și auditul intern</i>, Editura Tribuna Tehnica-Info, Chișinău, 2009; 7. Morariu A., Suci Ghe., Stoian F., <i>Audit intern și guvernare corporativă</i>, Editura Universitară, București, 2008; 8. Nițu I., <i>Control și audit bancar</i>, Editura Expert, București, 2002; 9. Norme și legislația în vigoare 10. Popeangă P., Popeangă G., <i>Control financiar și fiscal</i>, Editura CECCAR, București, 2004 11. http://www.aair.ro - site Asociația Auditorilor Interni din România 12. http://www.cafr.ro – site Camera Auditorilor Financiari din România. 13. surse on-line 		
8. 2 Seminar/laborator	Metode de predare	Observații
Înțelegerea noțiunilor și conceptelor utilizate. Impactul produs de esecurile guvernantei corporative	Dezbatere bazată pe documentare și scurte eseuri repartizate studentilor pentru elaborare.	2 ore
Codurile de buna practică. Sistemul american și sistemul german de guvernare corporativă.		2 ore
Analiza de modele de control. Comparații între modele de control. Aplicarea modelelor de control în practică.		2 ore



Abordări legislative, teoretice și practice privind principalele riscuri în activitatea unei organizații. Managementul modern al riscului. Studiu de caz.	Dezbateri pe baza simularilor din problematica financiara reala	2 ore
Detalierea principiilor auditului intern. Exemple practice de respectare/încălcare a acestora. Organizarea Comitetelor de audit în sectorul public și privat.		2 ore
Studii de caz privind relația dintre fraudă, risc de fraudă și audit intern.	Exercițiu în baza unui studiu de caz pregătit de fiecare student	2 ore
Dezbateri privind etapele realizării unui audit. Lucrări aplicative privind raportul de audit.	Aplicații la tablă, pe ecranul video, pe calculator	2 ore
Bibliografie <ol style="list-style-type: none"> 1. Dobroțeanu C. L., Dobroțeanu L., <i>Audit intern</i>, Editura InfoMega, București, 2007; 2. Ghiță M., Sprânceană M., <i>Auditul intern al instituțiilor publice</i>, Editura Tribuna Economică, București, 2004; 3. Ghiță M., Menu M., Vilaia D., Popescu M., Croitoru I., <i>Guvernanța corporativă și auditul intern</i>, Editura Tribuna Tehnica-Info, Chișinău, 2009; 4. Norme și legislația în vigoare 5. http://www.aair.ro - site Asociația Auditorilor Interni din România 6. http://www.cafr.ro – site Camera Auditorilor Financiari din România. 7. surse on-line 		

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

Scopul programat al reuniunilor interdisciplinare cu reprezentanți ai mediului economic și financiar național și local, ai asociațiilor profesionale, ai absolvenților acestui program de studiu este de a stabili conexiuni permanente între angajatorii potenciali și furnizorul de cadre specializate, urmarindu-se totodata permanenta actualizare a programelor de învățământ.

Pentru a prezenta realizari deosebite pot fi invitati specialisti din domeniu.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	Cunoasterea teoriei legată de aspectele referitoare la guvernanța corporativă și auditul intern.	Lucrare scrisa.	70%
10.5 Seminar/laborator	Proiect pe baza unei teme din domeniu, de actualitate.	Referat de semestru.	30%
10.6 Standard minim de performanță			
<ul style="list-style-type: none"> • Analiza, interpretarea, precum și realizarea unei lucrari de natura economico-financiara, presupunand asumarea unor decizii corecte și in timp real. 			

