FIŞA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituţia de învăţământ superior	**UNIVERSITATEA DIN ORADEA**
1.2 Facultatea	**FACULTATEA DE ŞTIINŢE ECONOMICE**
1.3 Departamentul	**DEPARTAMENTUL DE FINANŢE CONTABILITATE**
1.4 Domeniul de studii	**CONTABILITATE**
1.5 Ciclul de studii	**STUDII UNIVERSITARE DE LICENŢĂ (CICLUL I)**
1.6 Programul de studii/Calificarea	**CONTABILITATE ŞI INFORMATICĂ DE GESTIUNE**

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	**Audit Financiar**						
2.2 Titularul activităţilor de curs	Conf.univ.dr.habil Dana Simona GHERAI						
2.3 Titularul activităţilor de seminar	Conf.univ.dr.habil Dana Simona GHERAI						
2.4 Anul de studiu	III	2.5 Semestrul	VI	2.6 Tipul de evaluare	Ex	2.7 Regimul disciplinei	I

(I) Impusă; (O) Opţională; (F) Facultativă

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

3.1 Număr de ore pe săptămână	4	din care: 3.2 curs	2	3.3 seminar/laborator	2
3.4 Total ore din planul de învăţământ	56	din care: 3.5 curs	28	3.6 seminar/laborator	28
Distribuţia fondului de timp ore:					30 ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie şi notiţe					20 ore
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate şi pe teren					10 ore
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii şi eseuri					10 ore
Tutoriat					2 ore
Examinări					2 ore
Alte activităţi.....					ore

3.7 Total ore studiu individual	**44**
3.9 Total ore pe semestru	**100**
3.10 Numărul de credite	**4**

4. Precondiţii (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	Nu este cazul
4.2 de competenţe	Nu este cazul

5. Condiţii (acolo unde este cazul)

5.1. de desfăşurare a cursului	Conexiune la Internet, Laptop/Tableta/PC, Videoproiector
5.2. de desfăşurare a seminarului/laboratorului	Conexiune la Internet, Laptop/Tableta/PC, Videoproiector

6.1. Competenţele specifice acumulate	
Competenţe profesionale	▪ C.1.2 Explicarea şi interpretarea conceptelor, teoriilor, metodelor şi instrumentelor de natură financiară în entităţile/organizaţiile private şi publice ▪ C.2.1 Identificarea şi definirea metodelor, tehnicilor şi instrumentelor de culegere, analiză şi interpretare a datelor referitoare la o problemă economico-financiară ▪ C.4.4 Evaluarea pe baza metodelor standard a calităţii execuţiei operaţiunilor şi tranzacţiilor financiare ▪ C.5.4 Evaluarea critică a modalităţii de aplicare a planurilor şi bugetelor ▪ C.6.4. Evaluarea calităţii implementării deciziilor financiare
Competenţe transversale	▪ CT1. Aplicarea principiilor, normelor si valorilor eticii profesionale in cadrul propriei strategii de munca riguroasa, eficienta si responsabila. ▪ CT2. Identificarea rolurilor si responsabilitatilor intr-o echipa plurispecializata si aplicarea de tehnici de relationare si munca eficienta in cadrul echipei. ▪ CT3. Identificarea oportunitatilor de formare continua si valorificarea eficienta a resurselor si tehnicilor de invatare pentru propria dezvoltare.
6.2. Rezultatele aşteptate ale învăţării	

Cunoştinţe	Studentul/absolventul compară reglementările naționale și europene în auditul intern. Studentul/absolventul identifică diferențele dintre misiuni de asigurare și alte tipuri de misiuni efectuate de un auditor intern. Studentul/absolventul definește obiectivele misiunilor de audit intern. Studentul/absolventul distinge tipurile de misiuni care pot fi angajate de un auditor intern.
Aptitudini	Studentul/absolventul aplică procedurile specifice unei misiuni de audit intern. Studentul/absolventul interpretează concluziile unei misiuni de audit. Studentul/absolventul elaborează rapoarte detaliate prin care analizează riscurile identificate în cadrul proiectelor sau companiei.
Responsabilitate şi autonomie	Studentul/absolventul pregătește rapoarte de audit și formulează opinii în urma unei misiuni de audit. Studentul/absolventul operează proceduri și teste de audit pentru a răspunde riscurilor de audit identificate. Studentul/absolventul raportează riscurile financiare specifice, natura acestora și impactul lor asupra organizației. Studentul/absolventul propune soluții posibile pentru contracararea riscurilor și susține implementarea acestora.

6.3. Obiectivele disciplinei (reieşind din grila competenţelor specifice acumulate)

7.1 Obiectivul general al disciplinei	• Însuşirea noţiunilor de bază privind rolul, obiectivele şi responsabilităţile auditorului în cadrul unei misiuni de audit; • Principiile fundamentale şi modalităţile de aplicare a normelor naţionale de audit în vederea certificării situaţiilor financiare; • Valorificarea informaţiilor din rapoartele de audit în calitate de beneficiar al serviciilor unui auditor.
7.2 Obiectivele specifice	• Studentii vor dobandi aptitudinile necesare sa inteleaga cum anume se realizeaza în practică un audit financiar în funcție de obiectivele pe care și le propune. • Pornind de la exemple concrete se vor crea studii de caz in ce priveste realizarea in mod concret a unei misiuni de audit financiar. • Prin modul cum este conceput intregul curs se urmareste ca, in final, studentii sa beneficieze de o gandire pozitiva in ce priveste rolul si importanta activitatii de audit financiar si in cadrul sistemului economico social.

7. Conţinuturi

7.1 Curs (C)	Metode de predare	Observaţii
Considerații generale privind auditul. Definirea auditului financiar. De ce este necesar auditul? Tipuri de audituri (statutar vs. intern) și servicii de asigurare. Valoarea adăugată și încrederea publicului.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Cadrul Normativ și Organismele Profesionale. Prezentarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA) și rolul lor. Rolul organismelor profesionale (CAFR, ACCA, CECCAR). Cadrul legal de reglementare (Directiva UE).	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Etica și Calitatea în Audit. Principiile fundamentale ale eticii profesionale (integritate, obiectivitate, competență). Conceptul de independență (de spirit și în aparență). Amenințări și măsuri de protecție.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Procesul de Audit. Etapele auditului: Acceptarea misiunii, Planificarea, Execuția, Raportarea. Obținerea contractului de audit și Scrisoarea de Angajament.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Planificarea Auditului: Înțelegerea Entității. Cunoașterea activității clientului, a mediului economic și a obiectivelor de raportare financiară. Identificarea părților affiliate (ISA 315).	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Riscul de Audit și Pragul de Semnificație. Modelul Riscului de Audit (Inerent, de Control, de Detectare). ISA 320. Calculul și aplicarea pragului de semnificație (materiality) la nivelul situațiilor financiare.	Prezentare, Dezbatere	2 ore

Controlul Intern: Concepte și Evaluare. Definirea și elementele de bază ale Controlului Intern (CI) (cadrul COSO). Evaluarea mediului de control și a activităților de control.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Răspunsul la Riscurile Evaluate. Elaborarea strategiei de audit (abordarea bazată pe controale vs. abordarea de fond). Proiectarea procedurilor de audit (teste de control și proceduri de fond) (ISA 330)	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Probele de Audit și Procedurile Analitice. Natura, suficiența și adecvarea probelor. Tipuri de proceduri: inspecție, observare, recalculare. Utilizarea procedurilor analitice (ISA 520).	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Auditarea Principalelor Cicluri (I): Ciclul Venituri și Cheltuieli. Obiective de audit specifice (ex: existență, exhaustivitate, evaluare). Proceduri de audit pentru conturile de venituri, creanțe și datorii curente.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Auditarea Principalelor Cicluri (II): Active și Pasive. Proceduri de audit pentru imobilizări corporale, stocuri (inventarierea). Auditarea datoriilor pe termen lung și a capitalurilor proprii.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Frauda și Declarațiile Conducerii. ISA 240 (Responsabilitatea Auditorului privind Frauda). ISA 580 (Declarațiile Conducerii): necesitate și limitări.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Raportarea Auditului: Opinia Standard. Structura Raportului Auditorului Independent și rolul Aspectelor Cheie de Audit (KAMs).	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Raportarea Auditului: Opiniile Modificate. Analiza cazurilor de opinie cu rezerve, opinie aversă și imposibilitatea exprimării unei opinii.	Prezentare, Dezbatere	2 ore

Bibliografie

1. Ghid pentru un audit de calitate, publicat de CAFR Ediția 2019;
2. Victor Munteanu, Audit financiar contabil. Concepte, metodologie, reglementari, cazuri practice, Editura Universitară, 2017
3. Codul etic al profesioniștilor contabili – traducere CAFR, București, Ediția 2015.
4. Dana Simona Gherai, Auditul public extern al Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană, Editura Universității din Oradea, 2014
5. ***__**Legea nr. 162/2017**__ privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 548 din 12 iulie 2017, cu modificările și completările ulterioare;
6. ***__**Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999**__ privind activitatea de audit financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.598 din 22 august 2003, cu modificările și completările ulterioare;
7. ***__**Legea nr. 26/2010**__ – pentru modificarea şi completarea Ordonanţei de Urgenţă a Guvernului nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar
8. ***__**Regulament 537/2014**__ – privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei
9. ***__**Directiva 2014/56/UE**__ – de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate
10. ***__**Directiva CE/30/2008**__ -de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate
11. ***__**Directiva CE/43/2006**__ – privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate

7.2 Seminar (S)	Metode de predare	Observaţii
Discuții Introductive și Mediul de Audit. Prezentarea rolului auditorului. Analiza unor studii de caz simple privind așteptările publicului față de audit. Identificarea entităților supuse auditului statutar.	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Cadrul ISA și Scrisoarea de Angajament. Exerciții de identificare a ISA-urilor relevante pentru o misiune. Redactarea unei Scrisori de Angajament (elemente esențiale).	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Etica: Amenințări și Protecții. Studii de caz scurte privind dileme etice frecvente (ex: cadouri de la client, angajarea de personal). Identificarea măsurilor de protecție (safeguards).	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Scepticismul Profesional și Calitatea. Analiza unor situații în care scepticismul profesional ar fi trebuit aplicat pentru a detecta o eroare. Discuții despre	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore

importanța documentării (ISA 230).		
Acceptarea Misiunii și Relația cu Predecesorul. Simularea unei proceduri de acceptare a unui client nou. Exerciții privind comunicarea cu auditorul precedent.	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Planificare: Înțelegerea Entității și Obiective de Audit. Exerciții de asociere a obiectivelor de audit (existență, evaluare, exhaustivitate) cu conturile de bilanț și de profit și pierdere.	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Calculul Pragului de Semnificație (Materiality). Exerciții practice de calcul al pragului de semnificație global și de performanță, folosind date financiare simplificate (ex: 5% din profit, 1% din total active).	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Evaluarea Controlului Intern de Bază. Utilizarea unui chestionar simplificat (CHECI) pentru a evalua CI. Identificarea unor deficiențe de CI și a impactului lor asupra riscului de control.	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Proiectarea Programului de Audit. Exercițiu de alegere a procedurilor de fond (analitice vs. teste de detaliu) ca răspuns la riscurile identificate	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Probele de Audit: Tipuri și Obținere. Studii de caz privind alegerea celei mai adecvate probe (ex: pentru creanțe vs. pentru stocuri). Exercițiu de confirmare externă	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Proceduri de Audit pentru Ciclul Venituri. Aplicații practice simple: Testarea cut-off-ului (înregistrarea corectă a veniturilor și cheltuielilor la sfârșitul perioadei).	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Proceduri de Audit pentru Active. Exerciții legate de verificarea existenței și evaluării (ex: deprecierea mijloacelor fixe, observarea inventarului de stocuri).	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Sinteza Constatărilor și Formarea Opiniei. Exercițiu de grup de listare a erorilor identificate și de agregare a acestora. Evaluarea impactului cumulat asupra situațiilor financiare.	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
Raportarea: Formularea Opiniei. Analiza structurii unui Raport de Audit. Exerciții de formulare a concluziei (opinia fără rezerve) și de redactare a unui caz simplu de opinie cu rezerve.	Dezbatere, Studiu de caz	2 ore
7.3 Laborator (L)		
7.4 Proiect (P)		
7.5 Lucrări practice (P)		

Bibliografie

1. Ghid pentru un audit de calitate, publicat de CAFR Ediția 2019;
2. Victor Munteanu, Audit financiar contabil. Concepte, metodologie, reglementari, cazuri practice, Editura Universitară, 2017
3. ***Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 548 din 12 iulie 2017, cu modificările și completările ulterioare;
4. Codul etic al profesioniștilor contabili – traducere CAFR, București, Ediția 2015.

8. Coroborarea conţinuturilor disciplinei cu aşteptările reprezentanţilor comunităţii epistemice, asociaţiilor profesionale şi angajatori reprezentativi din domeniul aferent programului

▪Conţinutul disciplinei este în concordanţă cu studiul din alte centre universitare, din ţara şi din străinătate. Pentru o mai bună adaptare la cerinţele pieţei muncii a conţinutului disciplinei au avut loc întâlniri atât cu reprezentaţi ai mediului de afaceri cât şi cu profesori de audit din învăţământul preuniversitar.

9. Utilizarea instrumentelor bazate pe inteligența artificială generativă

În vederea realizării activităților de evaluare de la secțiunea următoare: Este permisă utilizarea IIAgen pentru *generarea de idei/slogan/imagini/rescriere de text, editare/review etc.* Printre cele mai utilizate instrumente de acest tip se numără, fără a se limita la acestea, ChatGPT, Google Gemini, Copilot pentru redactare de text și MidJourney pentru generarea de imagini. Fiecare student are obligația de a menționa, printr-o declarație redactată distinct pentru fiecare sarcină de lucru, conform modelului prevăzut în anexa 2 a Regulamentului privind utilizarea inteligenței artificiale generative în activitatea didactică și științifică din Facultatea de Științe Economice, Universitatea din Oradea, instrumentul utilizat, modul concret de utilizare și secțiunea în care acesta a fost folosit. Declarația va fi inserată la începutul lucrării aferente sarcinii respective.

10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs (C)	Cunoașterea conceptelor și a termenilor specifici domeniului: Abordarea subiectelor în cadrul examenului prin răspuns la întrebări sau teste grilă, evaluate conform **punctajelor menționate** în momentul accesării examenului pentru fiecare subiect în parte. **Punctul din oficiu** este menționat în subiectele de examinare.	Evaluare sumativă	**80%**
10.5 Seminar (S)	Evaluarea răspunsurilor la întrebările specifice de seminar și a participării active a fiecărui student la rezolvarea studiilor de caz.	Evaluare continuă prin itmei cu răspuns scurt (în scris) sau prin chestionare orală sub formă de dialog.	**20%**
10.6 Laborator (L)			
10.7 Proiect (P)			
10.8 Lucrări practice (P)			
10.9 Standard minim de performanţă			
▪ Comunicarea informațiilor utilizând corect limbajul științific referitor la domenul auditului financiar; ▪ Cunoașterea conceptelor de bază în auditul financiar; ▪ Cunoașterea metodologiei de derulare a auditului financiar.			

Data completării

22.09.2026

Titular de curs:
Conf.univ.dr.habil Dana Simona GHERAI
Adresa de e-mail: dana.gherai@gmail.com

Titular de seminar:
Conf.univ.dr.habil Dana Simona GHERAI
Adresa de e-mail: dana.gherai@gmail.com

Director de Departament,
Prof.univ.dr.habil Ioan Dan MORAR

Data avizării în Departament:

23.09.2026

Date de contact[1]:
Universitatea din Oradea, Facultatea de Ştiinţe Economice, Departamentul de Finanţe Contabilitate
Str. Universităţii, nr. 1, Clădire Corp F, etaj I, sala F.
Cod poştal 410087, Oradea, jud. Bihor, România
Tel.: 0259-408.....; Fax:
E-mail: .
Pagina web:

Decan,
Prof.univ.dr.habil. Claudia-Diana SABĂU-POPA

Data avizării în Consiliul Facultăţii de Ştiinţe Economice:

28.09.2026

Date de contact[2]:
Universitatea din Oradea, Facultatea de Ştiinţe Economice – Birou Decan
Str. Universităţii, nr. 1
Cod poştal 410087, Oradea, jud. Bihor, România
Tel.: 0259-408109, 0259-408407; Fax: 0259-408409
E-mail: steconomice@uoradea.ro
Pagina web: http://steconomiceuoradea.ro

[1] Se vor specifica datele de contact (tel., e-mail, pagina web, etc) ale entităţii academice beneficiară a *Fişei disciplinei*
[2] Se vor specifica datele de contact (tel., e-mail, pagina web, etc) ale entităţii academice beneficiare a *Fişei de Disciplină*