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 Intern**				
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	O

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

3. Timpul total estimat (ore pe semestru al activităţilor 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 învăţământ	42	din care: 3.5 curs	28	3.6 seminar/laborator	14
Distribuţia fondului de timp ore:					25 ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie şi notiţe					20 ore
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate şi pe teren					5 ore
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii şi eseuri					5 ore
Tutoriat					2 ore
Examinări					1 oră
Alte activităţi.....					ore

3.7 Total ore studiu individual	**33**
3.9 Total ore pe semestru	**75**
3.10 Numărul de credite	**3**

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)

Obiectivul general al disciplinei	Aprofundarea cunostintelor din domeniul finante, contabilitate si analiza economico-financiara si aplicarea acestora in practica auditului intern. Crearea unei imagini de ansamblu a ceea ce reprezinta auditul intern în Romania comparativ cu alte tari. Formarea unor deprinderi de ordin practic în legătură cu exercitarea auditului intern aplicând prevederile standardelor internationale. Principiile fundamentale şi modalităţile de aplicare a normelor naţionale de audit ca reflectare a standardelor internationale de audit intern.
Obiectivele specifice	Formarea deprinderilor necesare pentru a intelege activitatea de audit intern în ansamblul său, precum și aptitudini pentru exercitarea unei misiuni de audit intern. Valorificarea informaţiilor din rapoartele de audit intern în calitate de beneficiar al serviciilor unui auditor.

7. Conţinuturi

7.1 Curs (C)	Metode de predare	Observaţii
Introducere: Rolul și Evoluția Auditului Intern. Definirea și misiunea auditului intern modern (conform IIA). Diferențe esențiale față de auditul extern, controlul intern și managementul riscului.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Cadrul Normativ și Standarde IIA. Prezentarea Standardelor Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern (Standardele IIA). Tipuri de Standarde (de Atribut și de Performanță).	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Guvernanța, Etica și Independența. Codul Etic al IIA (principii și reguli de conduită). Asigurarea independenței și obiectivității auditorului intern. Relația cu Comitetul de Audit și Consiliul de Administrație.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Managementul Riscului și Controlul Intern. Cadrul COSO I (Controlul Intern) și COSO II (Managementul Riscului - ERM). Rolul auditului intern în evaluarea eficacității sistemului de control și a procesului de management al riscului.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Planificarea Strategică a Auditului. Definirea Universului Auditabil. Metodologia de evaluare a riscurilor pentru stabilirea priorităților.	Prezentare, Dezbatere	2 ore

Elaborarea Planului Anual de Audit (PAA) bazat pe risc.		
Faza I: Planificarea. Selecția misiunii. Elaborarea Ordinului de Misiune. Înțelegerea aprofundată a ariei auditate, a obiectivelor și riscurilor specifice.	Prezentare, Dezbatere	6 ore
Programul de Lucru și Documentația. Elaborarea Programului de Lucru al Misiunii (proceduri detaliate). Cerințe de documentare a lucrărilor de audit.	Prezentare, Dezbatere	6 ore
Faza II: Execuția (Probele). Tehnici de colectare a probelor de audit: interviuri, observare, eșantionare, analize de date. Suficiența, pertinența și fiabilitatea probelor.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Auditul Funcțiilor Operaționale. Metodologia de audit pentru ciclurile operaționale de bază (ex: Achiziții, Vânzări/Venituri). Auditarea conformității procedurale.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Auditul Tehnologiei Informației (IT). Evaluarea riscurilor IT. Auditarea controalelor generale IT (securitate, acces, schimbări) și a controalelor aplicației în sistemele informatice critice.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Auditul Performanței și Managementul Resurselor. Măsurarea performanței (economicitate, eficiență, eficacitate). Auditarea gestiunii resurselor umane și a activelor cheie.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Formularea Constatărilor și Recomandărilor. Analiza cauzală a deficiențelor. Structura unei constatări de audit (Criteriu-Cauză-Efect-Recomandare). Rolul constructiv al recomandărilor.	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Faza III: Raportarea. Conținutul și structura Raportului de Audit Intern. Reuniunea de conciliere. Formularea concluziei și a opiniei generale (dacă este cazul).	Prezentare, Dezbatere	2 ore
Monitorizare și Tendințe Actuale. Procedura de urmărire (follow-up) a implementării recomandărilor. Raportarea agregată anuală. Tendințe: Auditul Agil, Inteligența Artificială în audit.	Prezentare, Dezbatere	2 ore

Bibliografie

1. Noile Standarde Globale de Audit Intern -disponibile: https://www.theiia.org/en/standards/2024-standards/global-internal-audit-standards/
2. Cadrul internațional de practici profesionale ale auditului intern *(International professional practice framework - IPPF*), https://www.cafr.ro/audit-intern/
3. Ghid privind Implementarea Standardelor Internaționale de Audit Intern, Editia 1 II-a, elaborat de CAFR și Asociația Auditorilor Interni din România, Editura CAFR, 2019.
4. Tatiana Dănescu și Mihaela Prozan, Auditul intern. Interferențe între teorie și practică, Editura Economică, 2020.

7.2 Seminar (S)	Metode de predare	Observaţii
Discuții Introductive și Misiunea AI. Analiza definiției și misiunii Auditului Intern (AI) conform IIA. Diferențe practice între AI și alte funcții de asigurare/control.	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Etică și Standarde (IIA). Studii de caz privind dilemele etice (ex: conflicte de interese, confidențialitate). Exerciții de identificare a Standardelor IIA relevante pentru o anumită situație.	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Guvernanță și Evaluarea Riscului (COSO II). Analiza modului în care AI evaluează procesul de management al riscului (ERM) al organizației. Exerciții de identificare a riscurilor strategice și operaționale.	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Elaborarea Planului Anual de Audit (PAA). Exerciții de grup de ierarhizare a "Universului Auditabil" folosind criterii de risc (scorare). Redactarea unui proiect de PAA bazat pe risc.	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Faza de Planificare: Scrisoarea/Ordinul de Misiune. Exerciții de elaborare a unui Ordin de Misiune (OM) și a documentului de Planificare Preliminară (obiective, resurse, termene).	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Programul de Lucru și Evaluarea CI (COSO I). Exerciții de proiectare a unui Program de Lucru detaliat. Utilizarea chestionarelor de evaluare a Controlului Intern (CHECI).	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Proba de Audit și Eșantionarea. Aplicații practice de alegere a metodei de	Dezbatere, Studiu de	1 oră

eșantionare (statistică vs. raționament) în funcție de obiectivele auditului. Analiza fiabilității diferitelor tipuri de probe.	caz	
Auditul Ciclului Achiziții-Datorii. Studiu de caz: Simularea testării conformității procedurilor de achiziții. Identificarea unor deficiențe de control specifice acestui ciclu.	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Auditul Ciclului Venituri-Creanțe. Aplicații practice privind auditarea veniturilor (ex: recunoaștere corectă) și a managementului creanțelor (proceduri de urmărire).	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Auditul IT și Riscurile Cibernetice. Analiza unui scenariu de audit IT: evaluarea controalelor generale IT (securitate fizică și logică, backup). Discuții privind riscurile de securitate a datelor.	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Auditul de Performanță și Eficacitatea. Exerciții de stabilire a criteriilor de performanță (Economicitate, Eficiență, Eficacitate) pentru o activitate administrativă sau operațională.	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Formularea Constatărilor și Recomandărilor. Exercițiu de grup de redactare a constatărilor de audit respectând formula Criteriu - Cauză - Efect - Recomandare (4C's).	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Raportarea Misiunii și Reuniunea de Conciliere. Analiza structurii unui Raport de Audit Intern Final. Simularea unei reuniuni de conciliere cu managementul structurii auditate.	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
Monitorizare (Follow-up). Exercițiu de monitorizare (follow-up): verificarea implementării recomandărilor anterioare	Dezbatere, Studiu de caz	1 oră
7.3 Laborator (L)		
7.4 Proiect (P)		
7.5 Lucrări practice (P)		

Bibliografie

1. Noile Standarde Globale de Audit Intern -disponibile: https://www.theiia.org/en/standards/2024-standards/global-internal-audit-standards/
2. Cadrul internațional de practici profesionale ale auditului intern *(International professional practice framework - IPPF*), https://www.cafr.ro/audit-intern/
3. Ghid privind Implementarea Standardelor Internaționale de Audit Intern, Editia 1 II-a, elaborat de CAFR și Asociația Auditorilor Interni din România, Editura CAFR, 2019.
4. Tatiana Dănescu și Mihaela Prozan, Auditul intern. Interferențe între teorie și practică, Editura Economică, 2020.

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

Conţinutul ştiinţific al disciplinei este în concordanţă cu studiul din alte centre universitare din ţara şi răspunde cerinţelor profesionale ale viitorilor specialist, asigurând cunoştinţele, competenţele şi abilităţile necesare ocupaţiilor existente pe piaţa muncii.

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			
1. Comunicarea informațiilor utilizând corect limbajul științific referitor la domenul auditului intern; 2. Cunoașterea conceptelor de bază în auditul intern; 3. Cunoașterea metodologiei de derulare a auditului intern.			

Data completării	Titular de curs:	Titular de seminar
22.09.2026	**Conf.univ.dr.habil Dana Simona GHERAI** Adresa de e-mail: dgherai@uoradea.ro	**Conf.univ.dr.habil Dana Simona GHERAI** Adresa de e-mail: dgherai@uoradea.ro

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*