

## FIȘA DISCIPLINEI

### 1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	Universitatea Creștină Partium
1.2 Facultatea	Facultatea de Științe Economice și Sociale
1.3 Departamentul	Departamentul de Economie
1.4 Domeniul de studii	Finanțe
1.5 Ciclul de studii	Licență
1.6 Programul de studii/Calificarea	Finanțe și bănci

### 2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	Control și audit financiar (FB3104)
2.2 Titularul activității de curs	lect. univ. dr. Kulcsár Edina Éva
2.3 Titularul activității de seminar	lect. univ. dr. Kulcsár Edina Éva
2.4 Anul de studiu	III
2.5 Semestrul	V
2.6 Tipul de evaluare	Colocviu
2.7 Regimul disciplinei	Disciplină de specialitate (DS)

### 3. Timpul total estimat

3.1 Număr de ore pe săptămână	3 ore	din care 3.2 curs	2 ore	3.3 seminar/laborator	1 ore
3.4 Total ore din planul de învățământ	42 ore	din care 3.5 curs	28 ore	3.6 seminar/laborator	14 ore
Distribuția fondului de timp					Ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe					25 ore
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platforme electronice de specialitate și pe teren					15 ore
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri					12 ore
Tutoriat					2 ore
Examinări					4 ore
Alte activități...					
<b>3.7 Total ore studiu individual</b>					<b>58 ore</b>
<b>3.8 Total ore pe semestru</b>					<b>100 Ore</b>
<b>3.9 Numărul de credite</b>					<b>4</b>

### 4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	-
-------------------	---

4.2 de competențe	-

## 5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1 de desfășurare a cursului	Sală de curs dotată cu instrumente moderne de prezentare și proiectare
5.2 de desfășurare a seminarului/laboratorului	Sală de laborator dotată cu tablă

## 6. Competențe specifice acumulate

Competențe profesionale	<p><b>Cunoștințe:</b>  <b>C1.1</b> Identificarea și dobândirea conceptelor și noțiunilor privind controlul financiar;  <b>C1.2</b> Utilizarea terminologiilor de control financiar în limba maghiară, română și într-o limbă de circulație internațională.</p> <p><b>Abilități</b>  <b>C1.3</b> Însușirea și aplicarea principiilor fundamentale ale controlului financiar și a normelor de audit financiar în certificarea situațiilor financiare;  <b>C1.4.</b> Dezvoltarea capacității de a aplica creativ cunoștințele dobândite la disciplina control financiar;  <b>C5.</b> Implementarea planurilor și bugetelor la nivelul entităților/organizațiilor private și publice</p>
Competențe transversale	<p><b>CT1.</b> Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă.  <b>CT2.</b> 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 specifice acumulate)

7.1 Obiectivul general al Disciplinei	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Introducerea studenților în tematica controlului financiar;</li> <li>▪ Prezentarea progresivă și pedagogică a conceptelor de control și audit financiar;</li> <li>▪ Formarea unui raționament profesional financiar al studenților prin însușirea principiilor și normelor naționale de audit și control financiar;</li> <li>▪ Dezvoltarea capacității studentului de a înțelege procedura de control financiar intern și extern, respectiv misiunea de audit;</li> <li>▪ Crearea unor condiții permissive studiului individual al studentului;</li> </ul>
7.2 Obiectivele specifice	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aprofundarea cunoștințelor din domeniul finanțelor și contabilității și</li> </ul>

	<p>aplicarea acestora în domeniul controlului financiar;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Dezvoltarea capacității de a interpreta și valorifica informațiile din rapoartele de audit;</li> <li>▪ Formarea unei imagini de ansamblu asupra ceea ce reprezintă controlul și auditul financiar autohton comparativ cu alte state membre ale Uniunii Europene;</li> <li>▪ Dezvoltarea unei atitudini proactive față de locul și rolul controlul și auditului financiar în societatea românească;</li> <li>▪ Cultivarea și promovarea unui mediu științific centrat pe valori, etică și responsabilitate socială;</li> <li>▪ formarea unui comportament pozitiv și responsabil;</li> </ul>
--	---

## 8. Conținuturi

<b>8.1 Curs</b>	<b>Metode de predare</b>	<b>Nr.ore/ Observații</b>
<b>8.1.1</b> Control financiar – concept, forme și principii, metode de control financiar.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.2</b> Metodologia controlului financiar: Metode directe și indirecte de control financiar.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.3</b> Metode complexe de control: analiza performanțelor, controlul valorii. Instrumente utilizate în procesul de control financiar.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.4</b> Etapele procesului de controlului financiar I.: pregătirea activității de control financiar, pregătirea profesională a controlorilor financiari, controlul direct (la fața locului), formularea și aducerea la cunoștință constatărilor rezultate în urma controlului financiar.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.5</b> Etapele procesului de controlului financiar: asigurarea calității controlului financiar și valorificarea constatărilor în urma efectuării controlului.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2

<b>8.1.6</b> Prevederi legislative privind funcționarea societăților comerciale. Principalele norme și reglementări luate în considerare la elaborarea regulamentul intern de funcționare al firmelor.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.7</b> Controlul acționarilor.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.8</b> Analiza și gestiunea riscurilor	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.9</b> Auditul financiar: conținut, obiective, principii. Etapele procesului de audit financiar: planificarea auditului, programul de audit.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.10</b> Etapele procesului de audit financiar: Raportul de audit – tipologie, conținut	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.11</b> Controlul financiar al instituțiilor publice.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.12</b> Auditul formării și utilizării resurselor publice.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.13</b> Organe de control financiar în subordinea puterii legislative și executive: Curtea de Conturi: atribuții și responsabilități, Administrația Națională de Administrare Financiară.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2
<b>8.1.14</b> Evaziunea fiscală și principalele organe de control fiscal din România: Garda financiară, organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice.	Prelegere, Metode interactive, Studii de caz	2

<b>8.2 Seminar</b>	<b>Metode de predare</b>	<b>Număr ore/Observații</b>
<b>8.2.1</b> Înțelegerea noțiunilor de control financiar, tipologia controlului financiar.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.2</b> Delimitarea și exemplificarea conceptelor de contabilitate creativă, eroare întâmplătoare, fapte de fraudă intenționată.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.3.</b> Elaborarea planului de control financiar - studiu de caz exemplificativ.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.4</b> Conținutul programului de control financiar – controlul financiar al activității de achiziție – studiu de caz.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1

Discuții legate de falimentul unor companii cu renume internațional :cazul falimentului Lehmann Brothers.		
<b>8.2.5.</b> Conținutul programului de control financiar – controlul financiar gestiunii activelor – studiu de caz.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.6</b> Conținutul programului de control financiar – controlul financiar al gestiunii resurselor umane – studiu de caz.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.7</b> Conținutul programului de control financiar – controlul financiar al activelor fixe și a politicii de amortizare –studiu de caz.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.8</b> Conținutul programului de control financiar – controlul financiar al politicii de dezvoltare –studiu de caz.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.9</b> Raportul de control financiar – studiu de caz.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.10</b> Planul de acțiune în urma controlului financiar.	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.11</b> Controlul creanțelor. Studiu de caz și discuții legate de falimentul unor companii cu renume internațional (Lehmann Brothers, WoldCom)	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.12</b> Controlul datoriilor. Studiu de caz și discuții legate scandaluri internaționale (cazul Parmalat, Cum-ex).	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.13.</b> Auditul financiar- conținutul raportului de audit. Studiu de caz și discuții legate de limitele auditului financiar (cazul Enron Arthur).	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1
<b>8.2.14</b> Fapte de evaziune fiscală și exemplificarea acestora cu cazuri concrete. Studiu de caz și discuții legate cazuri de evaziune fiscală la nivel internațional (BigTech, Apple).	Dezbateri, Studiu de caz, Aplicații practice	1

## Bibliografie

1. Coman A.-Top 30 condamnări penale pentru contabili, București, Rentrop&Straton, 2019
2. Lukács J. - Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ, 2019.
3. Bán E., Salamon P., Volterné Csák B. - A vállalati ellenőrzés gyakorlata, Editura Perfekt, Budapest, 2020.
4. Lukács, J. – Ellenőrzési esettanulmányok, Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ, 2017.
5. Munteanu V – Audit financiar-contabil, București, Editura Universitară, 2017.
6. Nagy Á., Pál-Antal I. – Pénzügyi ellenőrzés és könyvvizsgálat, Editura Ábel, Cluj, 2016.
7. Vörös L.- Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Editura Perfect, Budapest, 2002 .
8. Birher I., Sztanó I., Vladár F., Vörös L.- Mintapéldák az ellenőrzés tantárgyhoz, Editura Perfekt, Budapest, 2001.
9. IAASB - Manualul de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe, Editura CECCAR, 2018. <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2020/07/Manualul-ISA-Vol-I-RO.pdf>
10. <http://cafr.ro>
11. <http://www.mfinante.gov.ro>

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

- Conținutul cursului Control financiar oferă viitorilor economiști competențe de utilizare adecvată a terminologiilor din domeniul controlului și auditului financiar în limba maternă și limba română;
- Temele propuse de această disciplină contribuie la înțelegerea de către viitorii finanțiști a procedurii de control financiar, respectiv însușirea și valorificarea informațiilor din rapoartele de audit venind astfel în întâmpinarea așteptărilor și necesităților mediului socio-economic;
- Participând activ cursul de Control financiar, viitorii economiști pot aplica cu normele și principiile de control și audit financiar;

## 10. Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de Evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota Finală
10.5.1 Curs	Abordarea subiectelor teoretice	Colocviu scris	70%
10.5.2 Seminar	Participarea activă la dezbateri, prezentarea de proiecte din tematica propusă	Evaluare pe parcursul semestrului	30%

#### 10.6 Standard minim de performanță

- cunoașterea conținutului cursurilor la nivelul ideilor esențiale;
- întocmirea proiectelor din tematica propusă;
- participarea activă la studiile de caz tratate la seminarii;

Data completării

Semnătura titularului de curs

Semnătura titularului de seminar

15.09.2024

**lect. univ. dr. Kulcsár Edina Éva**

**lect. univ. dr. Kulcsár Edina Éva**

Data avizării în departament

Semnătura directorului de departament

.....

.....