FIŞA DISCIPLINEI

1. Date despre program

1.1 Instituția de învățământ superior	**UNIVERSITATEA TEHNICĂ DIN CLUJ-NAPOCA, CENTRUL UNIVERSITAR NORD DIN BAIA MARE**
1.2 Facultatea	**DE ŞTIINŢE**
1.3 Departamentul	**ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI FIZICĂ**
1.4 Domeniul de studii	**ADMINISTRAREA AFACERILOR**
1.5 Ciclul de studii	**LICENȚĂ**
1.6 Specializarea / Programul de studii	**ECONOMIA FIRMEI**

2. Date despre disciplină

2.1 Denumirea disciplinei	**CONTROL ȘI AUDIT FINANCIAR**						
2.2 Codul disciplinei	33.00						
2.3 Titularul activităților de curs	Cadru didactic asociat. dr. Ioana Lavinia Plesa						
2.4 Titularul activităților de seminarii	Cadru didactic asociat. dr. Ioana Lavinia Plesa						
2.5 Anul de studii	**III**	2.6 Semestrul	**1**	2.7 Tipul de evaluare	**E**	2.8 Regimul disciplinei	**DD/DO**

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

3.1 Număr de ore pe săptămână	3	din care: 3.1.1 curs	**2**	3.1.2 seminar	**1**
		din care: 3.1.3 laborator	-	3.1.4 proiect	-
3.2 Total ore din planul de învăţământ	42	din care: 3.2.1 curs	**28**	3.2.2 seminar	**14**
		din care: 3.2.3 laborator	-	3.2.3 proiect	-

Distribuția fondului de timp	ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe	16
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren	20
Pregătire seminarii/laboratoare, teme, referate, portofolii și eseuri	20
Tutoriat	-
Examinări	2
Alte activităţi.....	-
3.3 Total ore studiu individual	**58**
3.4 Total ore pe semestru	**100**
3.5 Numărul de credite	**4**

4. Precondiţii (acolo unde este cazul)

4.1 de curriculum	• Nu este cazul
4.2 de competenţe	• Capacitatea de a evalua teoretic și cantitativ probleme specifice controlului și auditului financiar • Cunoașterea și aplicarea tehnicilor și procedurilor de înregistrare operativă specifice contabilității financiare

5. Condiţii (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	• Pe parcursul desfășurării cursurilor, studenții trebuie să dea curs solicitărilor cadrului didactic de a participa la dezbateri respectiv de a răspunde la întrebări legate de disciplina studiata ; • Studenții se vor prezenta la cursuri, seminarii/laboratoare cu telefoanele mobile setate pe profilul silențios sau închise.

5.2. de desfășurare a seminarului/laboratorului	• În cadrul seminarelor, studenții trebuie să prezinte la solicitarea cadrului didactic tema primită în seminarul/seminarele precedent(e). • Pe parcursul desfășurării seminarelor, studenții trebuie să dea curs solicitărilor cadrului didactic de a rezolva aplicații practice (atât la tablă cât și în bancă) respectiv de a răspunde la întrebări legate de disciplina studiată.

6. Competenţele specifice acumulate

Competențe profesionale	CUNOŞTINŢE: 1. Definirea și punerea în practică a metodelor și procedeelor de control financiar și fiscal; 2. Definirea conceptelor, teoriilor si metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte de audit financiar; 3. Utilizarea adecvată a conceptelor, teoriilor, metodelor și instrumentelor de natură financiară în entitățile/organizații-le private și publice; 4. Identificarea si descrierea conceptelor, teoriilor si modelelor de bază utilizate în auditul financiar 5. Explicarea conceptelor, teoriilor si metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte de audit financiar 6. Valorificarea conceptelor, teoriilor, metodelor și instrumentelor de natură financiară în elaborarea de proiecte/lucrări 7. Realizarea de lucrări de natură economi- co-financiară la nivelul entităților/organizațiilor private și publice; 8. Elaborarea unui studiu referitor la realizarea lucrărilor economico- financiare; ABILITĂŢI: 1. Asigurarea de consultanță în domeniul financiar-contabil și legislație fiscală 2. Exercitarea atribuțiilor de control financiar și fiscal 3. Aplicarea conceptelor, teoriilor, principiilor si metodelor de bază pentru pregătirea informațiilor necesare întocmirii de rapoarte de audit financiar 4. Aplicarea metodelor, tehnicilor si procedurilor de audit financiar
Competențe transversale	1. Cunoașterea, înțelegerea, analiza și utilizarea conceptelor, teoriilor, principiilor și a metodelor fundamentale de investigare și prospectare specifice economiei de piață. 2. Aplicarea și asumarea valorilor și principiilor deontologice specifice profesiei în executarea unor sarcini complexe, interdisciplinare 3. Interacțiunea cu utilizatorii informațiilor și situațiilor financiare auditate 4. Autoevaluarea nevoii de formare continuă în vederea adaptării competențelor profesionale la dinamica contextului social

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

7.1 Obiectivul general al disciplinei	• Cunoașterea legislației din domeniul controlului financiar și fiscal • Auditarea situațiilor financiare ale unei entități; Realizarea de misiuni speciale și conexe de audit.
7.2 Obiectivele specifice	• Să formeze abilitățile necesare pentru interpretarea și analiza pertinentă a unor situații specifice, rapoarte, etc., pe baza normelor etice și profesionale, inclusiv a raționamentului profesional; • Să dezvolte capacitatea studenților de a înțelege și aplica procedurile specifice controlului financiar și auditului financiar în cadrul unei organizații, inclusiv exprimarea unei opinii și întocmirea raportului de audit; • Cunoașterea legislației, a Standardelor Internaționale de Audit, a metodelor și tehnicilor de audit financiar • Asigurarea calității lucrărilor de audit financiar

8. Conţinuturi

8.1 Curs	Metode de predare	Observații
ASPECTE GENERALE PRIVIND CONTROLUL FINANCIAR Scop şi obiective; Schema logică a modulului Rolul, sfera şi conţinutul controlului intern Conținutul informațional detaliat Delimitarea conceptelor de control intern, control financiar și control fiscal Tipologia controlului; Elementele controlului	• Prelegere intensificată, dezbatere,problematizare • Expunere (Videoproiecție de sliduri Schițe și scheme pe tablă) • On line – platforma Zoom Meetings https://zoom.us În situațiile impuse de situația epidemiologică	3 prelegeri
INVENTARIEREA PATRIMONIULUI Decizia de inventariere Declarație de inventar Proces verbal Soluționarea diferențelor constatate la inventariere		1 prelegere
ORGANIZAREA ȘI DESFĂȘURAREA CONTROLULUI FISCAL ÎN ROMÂNIA Principiile care stau la baza organizării, funcționării și exercitării controlului în România Obiectul și funcțiile controlului fiscal. Forme și proceduri de control fiscal Elementele avizului de inspecție fiscală Nota de constatare Procesul verbal de constatare a contravenților Controlul fiscal al Taxei pe valoarea adăugată și al altor taxe și impozite		2 prelegeri
RESPONSABILITATILE SI OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR		1 prelegere
ASPECTE TEORETICE Concepte de bază ale auditului financiar Audit financiar vs audit intern Auditul statutar vs. Auditul financiar		2 prelegere
EVALUAREA RISCURILOR ȘI CONTROLUL INTERN: TEHNICI STATISTICE ÎN AUDITUL FINANCIAR Tehnici de identificarea riscurilor în audit Tipologia riscurilor de audit Stabilirea pragului de semnificație în audit Relația dintre pragul de semnificație și riscul de audit		1 prelegere
DOCUMENTAREA LUCRĂRILOR DE AUDIT: FOILE DE LUCRU ȘI CHESTIONARELE Succesiunea lucrărilor în misiunea de audit statutar Raportul de audit Dosarul de audit Planul de audit Fraude, delicte, conflicte de interese și alte abateri de la prevederile legale cu efecte asupra riscului de audit		2 prelegere
MISIUNI Misiuni de audit special Misiuni de examen limitat al situațiilor financiare Misiuni de examen pe bază de procedure convenite Misiuni de compilare a informațiilor financiare		1 prelegere
CONDUITA ETICĂ ȘI PROFESIONALĂ		1 prelegere

Bibliografie
1. Grosanu A., Control și audit financiar. Suport curs, Cluj-Napoca, 2024
2.Cucoşel, Constantin - Control financiar şi fiscal. Expertiză contabilă, Editura Universităţii de Nord, Baia Mare, 2008
3.Cucoşel, Constantin - Control şi audit financiar, Editura Universităţii de Nord, Baia Mare, 2009
4.Dănescu, Tatiana - Audit financiar – convergenţe între teorie şi practică, Editura IRECSON, Bucureşti, 2007
5. IFAC, Manualul de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe, Ediția 2018, Vol. I, tradus în limba română în iulie 2020, disponibil online la adresa https://www.codetic-standardeinternationale.ro/wp-content/uploads/2020/07/Manualul-ISA-Vol-I-RO.pdf
6. IFAC, Manualul privind codul etic internațional pentru profesioniștii contabili, inclusiv standardele internaționale privind independența, Ediția 2021, tradus în limba română în septembrie 2022, disponibil online la adresa https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/2021-IESBA-Handbook_RO_Secure.pdf
7. ***Legea nr. 227 din 2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, disponibilă online la pe site-ul www.anaf.ro
8. ***Legea nr. 207 din 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, disponibilă online la pe site-ul www.anaf.ro
9.***OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
10.***OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările şi completările ulterioare
11.*** Standardele internaţionale de audit, 2005 – www.cafr.ro
12.*** O.U.G. nr. 75/1999, republicată, privind activitatea de audit financiar
13.*** Standarde de audit intern, 2005 – www.cafr.ro
14.*** CAFR – Norme minimale de audit, Editura Economică, Bucureşti, 2001
15.*** Codul de conduită etică și profesională, 2005 – www.cafr.ro
16.*** O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 863 din 26 septembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare
17.*** O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 704 din 20/10/2009
18.*** Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare

8.2 Seminar	Metode de predare	Observații
1. Procedeele de control utilizate în activitatea de control financiar	Discutarea liberă a cursului Exprimarea de opinii Rezolvarea unor probleme practice Analizarea unor rapoarte de	
2. Acte de control întocmite de organele de control financiar		
3. Inventarierea patrimoniului Decizia de inventariere Declarație de inventar		

Proces verbal Soluționarea diferențelor constatate la inventariere	inspecție fiscală și rapoarte de audit Analizarea unor contestații formulate împotriva actelor administrative fiscale și soluționarea acestora On line – platforma Zoom Meetings https://zoom.us În situațiile impuse de situația epidemiologică	
4.Colectarea creanțelor fiscale și executarea silită a acestora		
5.Eficiența activității de control fiscal și indicatorii de aprecierea a acesteia		
6.Concepte de bază ale auditului financiar		
7.Identificarea riscurilor în audit: riscul inerent , riscul legat de control şi riscul de nedescoperire (nedetectare)		
8.Stabilirea pragului de semnificaţie în audit • exemplificarea modului de interpretare a pragului de semnificaţie; • metode de calcul şi estimare a pragului de semnificaţie; • repartizarea valorii preliminare a pragului de semnificaţie pe segmente (eroarea tolerabilă); • estimarea valorii totale a prezentărilor eronate din segment; • estimarea valorii cumulate (combinate) a prezentărilor eronate; • compararea estimării valorii cumulate a erorilor cu valoarea preliminară sau revizuită a pragului de semnificaţie;		
9. Succesiunea lucrărilor în misiunea de audit statutar. Fazele şi etapele misiunii de audit de bază		
10.Raportul de audit: modele de raport de audit		
11.Dosarul • Dosarul exerciţiului - structura • Dosarul permanent - structura		
12.Misiuni • Misiuni de audit special – întocmirea de rapoarte • Misiuni de examen limitat al situaţiilor financiare - raport • Misiuni de examen pe bază de procedure convenite - raport • Misiuni de compilare a informaţiilor financiare - raport		
13.Raportul cenzorului		

Bibliografie:

1. Cucoşel, Constantin - Control financiar şi fiscal. Expertiză contabilă, Editura Universităţii de Nord, Baia Mare, 2008
2. Cucoşel, Constantin - Control şi audit financiar, Editura Universităţii de Nord, Baia Mare, 2009
3. Dănescu, Tatiana - Audit financiar – convergenţe între teorie şi practică, Editura IRECSON, Bucureşti, 2007
4. Dănescu, Tatiana - Proceduri şi tehnici de audit financiar, Editura IRECSON, Bucureşti, 2007
5. Dobre, Elena - Controlul şi auditul proiectelor, Editura Economică, Bucureşti, 2007
6. Ghiţă, Marcel, Popescu, Marin - Auditul intern al instituţiilor publice: teorie şi practică, Editura CECCAR, Bucureşti, 2006
7. Lenghel, Radu Dorin - Control şi audit financiar-contabil, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2008
8. Oprean, Ioan - Control şi audit financiar-contabil, Editura Intelcredo, Deva, 2002

9. Oprean, Ioan ; Popa, Irimie, Lenghel, Radu Dorin - Procedurile auditului şi ale controlului financiar, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2007
10. Stoian, Ana, Ţurlea, Eugeniu - Auditul financiar contabil, Editura Economică, Bucureşti, 2001
11. Tătaru, Violeta - Auditul financiar, Editura Cavallioti, Bucureşti, 2007
12. Toma, Marin - Iniţiere în auditul situaţiilor financiare ale unei entităţi, Editura CECCAR, Bucureşti, 2005
13. *** Standardele internaţionale de audit, 2005 – www.cafr.ro
14. *** O.U.G. nr. 75/1999, republicată, privind activitatea de audit financiar
15. *** Standarde de audit intern, 2005 – www.cafr.ro
16. *** CAFR – Norme minimale de audit, Editura Economică, Bucureşti, 2001
17. *** Codul de conduită etică şi profesională, 2005 – www.cafr.ro
18. *** O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 863 din 26 septembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare
19. *** O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii
elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 704 din 20/10/2009
20. *** Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare
21. *** http://econ.utcluj.ro/edu

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

Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) – Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, analiza unor rapoarte de inspecție fiscală, a unor contestații împotriva actelor administrative fiscale și a modului de soluționare a acestora, participarea la evenimente (cursuri, seminarii, mese rotunde, etc.) organizate de ANAF.
Camera Auditorilor Financiari din România, vizitarea unor cabinete şi societăţi de audit financiar, participarea la evenimente (cursuri, seminarii, mese rotunde, etc.) organizate de CAFR

10.Evaluare

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3Pondere din nota finală
10.4 Curs	Test final - examen scris – test grilă și aplicații practice conținând întrebări teoretice atât din partea de control financiar și fiscal cât și din partea de audit financiar	Corectarea testului scris	70%
10.5 Seminar	Prezență la seminarii- 5 din 7 prezențe (în cazul în care seminarii vor avea loc în zilele libere se reconsideră numărul de prezențe, de către titularul disciplinei) Test de evaluare la mijlocul semestrului	 Corectarea testului scris	10% 20%

10.6 Standard minim de performanţă:
Pentru absolvirea acestei discipline este necesară obținerea unei note finale de minim 5(cinci);

- Notele acordate sunt între 1(unu) și 10(zece);
- Examenul este scris și durează maxim 120 minute;

Data completării	**Titular de curs**	**Titular seminar/laborator/proiect**
05.09.2025	Cadru didactic asociat. dr. Ioana Lavinia Pleșa	Cardru didactic asociat dr. Plesa Ioana Lavinia

Data avizării în Consiliul Departamentului
09.09.2025

Director de departament
Conf. univ. dr. Ighian Diana Sabina

Data aprobării în Consiliul Facultății
19.09.2025

Decan
Conf. univ. dr. Marian Monica Liliana