



FIȘA DISCIPLINEI
Control și audit financiar
Anul universitar 2025-2026

1. Date despre program

1.1. Instituția de învățământ superior	Universitatea Babeș-Bolyai
1.2. Facultatea	Business
1.3. Departamentul	Business
1.4. Domeniul de studii	Administrarea Afacerilor
1.5. Ciclul de studii	Licență
1.6. Programul de studii / Calificarea	Administrarea Afacerilor (Extensia la Bistrița)/Licențiat în științe economice
1.7. Forma de învățământ	Învățământ cu frecvență (IF)

2. Date despre disciplină

2.1. Denumirea disciplinei	Control și audit financiar			Codul disciplinei	ILR0041
2.2. Titularul activităților de curs	Conf.univ.dr. Sorin BERINDE				
2.3. Titularul activităților de seminar	Conf.univ.dr. Sorin BERINDE				
2.4. Anul de studiu	3	2.5. Semestrul	5	2.6. Tipul de evaluare	E
				2.7. Regimul disciplinei	Obligatorie

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/ proiect	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 pentru studiul individual (SI) și activități de autoinstruire (AI)					ore
Studiul după manual, suport de curs, bibliografie și notițe (AI)					20
Documentare suplimentară în bibliotecă, pe platformele electronice de specialitate și pe teren					20
Pregătire seminare/ laboratoare/ proiecte, teme, referate, portofolii și eseuri					24
Tutoriat (consiliere profesională)					2
Examinări					2
Alte activități					15
3.7. Total ore studiu individual (SI) și activități de autoinstruire (AI)					83
3.8. Total ore pe semestru					125
3.9. Numărul de credite					5

4. Precondiții (acolo unde este cazul)

4.1. de curriculum	Cunoștințe dobândite la disciplinele Bazele Contabilității și Contabilitate Financiară
4.2. de competențe	-

5. Condiții (acolo unde este cazul)

5.1. de desfășurare a cursului	Sală de curs dotată cu videoproiector, computer
5.2. de desfășurare a seminarului/ laboratorului	Sală de curs dotată cu videoproiector, computer



6.1. Competențele specifice acumulate

Competențe profesionale/esențiale	C1 Culegere, prelucrare și analiza de informații privind interacțiunea mediu extern întreprindere/organizație C1.1. Descrierea paradigmelor, conceptelor și teoriilor economice privind influența mediului extern asupra întreprinderii/organizației C2 Asistență pentru administrarea activității ansamblului întreprinderii/organizației C2.4. Evaluarea critic-constructivă a explicării și/sau rezolvării unei probleme vizând funcționarea întreprinderii/organizației
Competențe transversale	CT1. Aplicarea principiilor, normelor și valorilor de etică profesională în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă

6.2. Rezultatele învățării

Cunoștințe	Studentul are cunoștințe de contabilitate, de prelucrare și de analiză a informațiilor economice și financiare necesare organizării și gestiunii eficiente a firmei. • Indică informațiile financiare și utilizarea acestora în rapoartele de control • Argumentează aplicarea standardelor companiei în activitățile de control financiar • Compară strategii pentru optimizarea proceselor de control financiar și fiscal
Aptitudini	Studentul are aptitudinile necesare utilizării metodelor și a tehnicilor de administrare financiar-contabilă a activității unei firme în ansamblu, inclusiv a programelor informatice de specialitate. • Gestionează operațiunile financiare ale organizației și asigură respectarea procedurilor fiscale și contabile • Implementează politicile financiar-contabile, organizând activitățile necesare conform reglementărilor • Anticipează și gestionează riscurile financiare, identificând și adoptând măsuri adecvate pentru prevenirea, respectiv minimizarea acestora.
Responsabilități și autonomie	Studentul are responsabilitatea de a aplica proceduri contabile, fiscale, justifică deciziile și le integrează în activitate • Utilizează procedurile fiscale și contabile ale organizației, respectând standardele de etică profesională • Propune soluții posibile pentru contracararea riscurilor și susține implementarea acestora • Evaluează opțiunile și alternativele disponibile, justifică deciziile luate și integrează soluțiile în planul de acțiune.

7. Obiectivele disciplinei (reieșind din grila competențelor acumulate)

7.1 Obiectivul general al disciplinei	• Consolidarea bazei științifice a studenților în domeniul controlului și auditului financiar • Dezvoltarea unui raționament profesional autentic și real • Înțelegerea importanței controlului și auditului financiar pentru utilizatori.
---------------------------------------	--



7.2 Obiectivele specifice	- Definirea și delimitarea conceptelor fundamentale - Precizarea componentelor controlului intern - Evidențierea rolului controlului intern - Delimitarea diferitelor criterii de clasificare ale controlului intern - Exemplificarea conceptelor prin prezentarea de aplicații practice - Exemplificarea conceptelor prin prezentarea de aplicații practice - Prezentarea misiunilor care se circumscriu auditului - Delimitarea diferențelor dintre audit și controlul financiar - Stabilirea situațiilor în care se impune întocmirea unui raport de audit nemodificat sau modificat - Înțelegerea noțiunii de prag de semnificație.
----------------------------------	---

8. Conținuturi

8.1. Curs	Metode de predare	Observații
1. Conceptul, formele și obiectivele controlului intern - Definirea controlului intern; - Controlul intern – atribut al conducerii și etapele controlului; - Formele controlului; - Obiectivele controlului intern.	expunere interactivă, problematizare	1 curs
2. Elementele controlului intern - Mediul de control; - Procesul de evaluare a riscului; - Activitățile de control intern; - Monitorizarea controlului intern	expunere interactivă, problematizare	1 curs
3. Aspecte generale premergătoare inspecției fiscale - Obiectul și atribuțiile controlului fiscal; - Activități premergătoare în vederea începerii inspecției fiscale	expunere interactivă, problematizare	2 cursuri
4. Desfășurarea inspecției fiscale propriu-zise - Stabilirea locului și a duratei inspecției fiscale; - Prezentarea echipei de control fiscal la sediul contribuabilului și începerea activității de control fiscal; - Finalizarea controlului și întocmirea actelor de inspecție fiscală; - Întocmirea deciziei de impunere finală pe baza sumelor stabilite în plus în cursul inspecției fiscale.	expunere interactivă, problematizare	2 cursuri
5. Modalități de contestare a actelor emise de organele de control fiscal - Contestarea actului administrativ-fiscal; - Recurs în contencios în fața organelor de judecată.	expunere interactivă, problematizare	1 curs
6. Colectarea creanțelor fiscale - Aspecte generale privind colectarea creanțelor fiscale; - Procedurile specifice stingerii creanțelor fiscale	expunere interactivă, problematizare	1 curs
7. Scopul, nivelul de asigurare și obiectivele unei misiuni de audit și a serviciilor conexe	expunere interactivă, problematizare	1 curs
8. Probele de audit și procedurile utilizate în colectarea lor	expunere interactivă, problematizare	1 curs
9. Raportul de audit Întocmirea și formele de prezentare ale raportului de audit	expunere interactivă, problematizare	1 curs
10. Cunoașterea generală a clientului	expunere interactivă, problematizare	1 curs
11. Pragul de semnificație în audit Riscul de audit;	expunere interactivă, problematizare	1 curs



• Evaluarea globală a pragului de semnificație; • Probele de audit			
12. Stabilirea termenilor și condițiilor auditului		expunere interactivă, problematizare	1 curs
• Scrisoarea de angajament; • Contractul de prestări servicii de audit.			
Bibliografie	1. Oprean I., Popa I.E., Procedurile auditului și ale controlului financiar, Ed. Risoprint, 2007;		
	2. Popa I., Pereș I., Bunget O., Dumitrescu A., Control Financiar - manual universitar, Editura Universității de Vest, Timișoara, 2009;		
	3. *** Ghid privind auditul calității, Ed. IRECSO, București, 2010;		
	4. *** Codul etic la profesioniștilor contabili, Ed. IRECSO, București, 2010;		
	5. ***Manual de Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate, Ed. IRECSO, București, 2009;		
	6. ***OMFP NR. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate publicat în M.O. nr. 963/30.12.2014		
	7. ***Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, publicată în M. O. nr. 688/10.09 2015 cu modificările și completările ulterioare		
	8. ***Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în M.O. nr. 910/2015;		
	9. ***Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în M.O. nr. 704/2009		
	10. *** Legea 672/2002 privind auditul public intern;		
	11. *** Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv republicată în M.O. nr. 799/2003.		
	8.2. Seminar		Metode de predare
1. Conceptul, formele și obiectivele controlului intern		Studiu de caz, problematizare	• 1 seminar
2. Elementele controlului intern		Studiu de caz, problematizare	
3. Aspecte generale premergătoare inspecției fiscale		Studiu de caz, problematizare	• 2 seminarii
4. Desfășurarea inspecției fiscale propriu-zise		Studiu de caz, problematizare	
5. Modalități de contestare a actelor emise de organele de control fiscal		Studiu de caz, problematizare	• 1 seminar
6. Colectarea creanțelor fiscale		Studiu de caz, problematizare	• 1 seminar
7. Scopul, nivelul de asigurare și obiectivele unei misiuni de audit și a serviciilor conexe		Studiu de caz, problematizare	• 1 seminar
8. Probele de audit și procedurile utilizate în colectarea lor		Studiu de caz, problematizare	
9. Raportul de audit		Studiu de caz, problematizare	
10. Cunoașterea generală a clientului		Studiu de caz, problematizare	• 1 seminar
11. Pragul de semnificație în audit		Studiu de caz, problematizare	
12. Stabilirea termenilor și condițiilor auditului		Studiu de caz, problematizare	
Bibliografie	1. Oprean I., Popa I.E., Procedurile auditului și ale controlului financiar, Ed. Risoprint, 2007;		
	2. Popa I., Pereș I., Bunget O., Dumitrescu A., Control Financiar - manual universitar, Editura Universității de Vest, Timișoara, 2009;		
	3. *** Ghid privind auditul calității, Ed. IRECSO, București, 2010;		
	4. *** Codul etic la profesioniștilor contabili, Ed. IRECSO, București, 2010;		
	5. ***Manual de Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate, Ed. IRECSO, București, 2009;		
	6. ***OMFP NR. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate publicat în M.O. nr. 963/30.12.2014		



- | | |
|--|--|
| | <ol style="list-style-type: none">7. ***Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, publicată în M. O. nr. 688/10.09 2015 cu modificările și completările ulterioare8. ***Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în M.O. nr. 910/2015;9. ***Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în M.O. nr. 704/200910. *** Legea 672/2002 privind auditul public intern;11. *** Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv republicată în M.O. nr. 799/2003. |
|--|--|

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

- Conținutul disciplinei este în concordanță cu ceea ce se face în alte centre universitare din țară și străinătate. Pentru adaptarea la cerințele pieței muncii a conținutului disciplinei au avut loc întâlniri cu reprezentanți ai mediului de afaceri.

10. Evaluare

- Modul de evaluare se menține și pentru examenele din sesiunea de restanțe. Componentele procesului de evaluare desfășurate pe parcursul semestrului nu pot fi recuperate/refăcute în sesiunile de examinare.
- Pentru a putea cumula punctele obținute pe parcursul semestrului, este necesară obținerea notei minime 5 (cinci) în cadrul examenului final (scris/oral).

Tip activitate	10.1 Criterii de evaluare	10.2 Metode de evaluare	10.3 Pondere din nota finală
10.4 Curs	• aplicarea logică corectă și coerentă a noțiunilor însușite; • explicarea logică și corectă a rezultatelor obținute	Examen final (se susține în sesiune)	50%
10.5 Seminar/laborator	• capacitatea de a aplica în practică noțiunile însușite • aplicarea logică corectă și coerentă a noțiunilor însușite; • explicarea logică și corectă a rezultatelor obținute	Teste pe parcurs (se susțin și se evaluează pe parcursul semestrului)	40%
	• interesul pentru pregătirea individuală, seriozitatea în abordarea problemelor	Participarea activă la seminarii (se evaluează pe parcursul semestrului)	10%
10.6 Standard minim de performanță			
• cunoașterea noțiunilor fundamentale și aplicarea acestora pe exemple; • interpretarea economică a rezultatelor obținute.			

11. Etichete ODD (Obiective de Dezvoltare Durabilă / Sustainable Development Goals)¹

 Eticheta generală pentru Dezvoltare durabilă							
							

¹ Păstrați doar etichetele care, în conformitate cu [Procedura de aplicare a etichetelor ODD în procesul academic](#), se potrivesc disciplinei și ștergeți-le pe celelalte, inclusiv eticheta generală pentru Dezvoltare durabilă - dacă nu se aplică. Dacă nicio etichetă nu descrie disciplina, ștergeți-le pe toate și scrieți "Nu se aplică".



UNIVERSITATEA BABEȘ-BOLYAI
BABEȘ-BOLYAI TUDOMÁNYEGYETEM
BABEȘ-BOLYAI UNIVERSITÄT
BABEȘ-BOLYAI UNIVERSITY
TRADITIO ET EXCELLENTIA

FACULTATEA DE
BUSINESS
IN PARTNERSHIP

--	--	--	--	--	--	--	--	--

Data completării:

03.04.2025

Semnătura titularului de curs

Conf.univ.dr. Sorin BERINDE

Semnătura titularului de seminar

Conf.univ.dr. Sorin BERINDE

Data avizării în departament:

10.04.2025

Semnătura directorului de departament

Prof.univ.dr. Ioan Cristian CHIFU