



FIȘA DISCIPLINEI
Control și audit financiar
Anul universitar 2026-2027

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. Ciclu de studii	Licență
1.6. Programul de studii / Calificarea	Administrarea Afacerilor (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	1	2.6. Tipul de evaluare	Examen
2.7. Regimul disciplinei	Obligativu	2.8. Tipul disciplinei		Disciplină de specializare (DS)	

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 dobândite în urma absolvirii programului de studii

Competențe profesionale	
Codul competenței	Competență
CP1	Culegere, prelucrare și analiza de informații privind interacțiunea mediu extern întreprindere/organizație
CP2	Asistență pentru administrarea activității ansamblului întreprinderii/organizației
Competențe transversale	
Codul competenței	Competență
CT1	Aplicarea principiilor, normelor și valorilor de etică profesională în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă

6.2. Rezultatele învățării specifice programului de studii

Rezultatele învățării vizate prin disciplină		
Codul competenței	Cunoștințe și înțelegere (Knowledge and understanding)	Abilități academice specifice (Specific academic skills)
CP2 CP3 CT1	1. Absolventul are cunoștințe de contabilitate, de prelucrare și de analiză a informațiilor economice și financiare necesare organizării și gestiunii eficiente a firmei.	1. Absolventul are aptitudinile necesare utilizării metodelor și a tehnicilor de administrare financiar-contabilă a activității unei firme în ansamblu, inclusiv a programelor informatice de specialitate.

7. Rezultatele învățării specifice disciplinei

Cunoștințe și înțelegere (Knowledge and understanding)
1. Studentul/Absolventul indică informațiile financiar-contabile și utilizarea acestora în rapoartele de control
2. Studentul/Absolventul argumentează aplicarea standardelor companiei în activitățile de control financiar
3. Studentul/Absolventul compară strategii pentru optimizarea proceselor de control financiar și fiscal
4. Studentul/Absolventul gestionează operațiunile financiare ale organizației și asigură respectarea procedurilor fiscale și contabile
Abilități academice specifice (Specific academic skills)
1. Studentul/Absolventul implementează politicile financiar-contabile, organizând activitățile necesare conform reglementărilor
2. Studentul/Absolventul anticipează și gestionează riscurile financiare, identificând și adoptând măsuri adecvate pentru prevenirea, respectiv minimizarea acestora
3. Studentul/Absolventul utilizează procedurile fiscale și contabile ale organizației, respectând standardele de etică profesională

8. Conținuturi

8.1 Curs	Metode de predare - învățare	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	Un curs
2. Elementele controlului intern - Mediul de control; - Procesul de evaluare a riscului; - Activitățile de control intern; - Monitorizarea controlului intern	expunere interactivă, problematizare	Un curs
3. Aspecte generale premergătoare inspecției fiscale - Obiectul și atribuțiile controlului fiscal; - Activități premergătoare în vederea începerii inspecției fiscale	expunere interactivă, problematizare	Două 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	Două 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	Un curs
6. Colectarea creanțelor fiscale - Aspecte generale privind colectarea creanțelor fiscale; - Procedurile specifice stingerii creanțelor fiscale	expunere interactivă, problematizare	Un curs
7. Scopul, nivelul de asigurare și obiectivele unei misiuni de audit și a serviciilor conexe	expunere interactivă, problematizare	Un curs
8. Probele de audit și procedurile utilizate în colectarea lor	expunere interactivă, problematizare	Un curs
9. Raportul de audit Întocmirea și formele de prezentare ale raportului de audit	expunere interactivă, problematizare	Un curs

10. Cunoașterea generală a clientului	expunere interactivă, problematizare	Un curs
11. Pragul de semnificație în audit - Riscul de audit; - Evaluarea globală a pragului de semnificație; - Probele de audit	expunere interactivă, problematizare	Un curs
12. Stabilirea termenilor și condițiilor auditului - Scrisoarea de angajament; - Contractul de prestări servicii de audit.	expunere interactivă, problematizare	Un curs

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. IRECSON, București, 2010;
4. *** Codul etic la profesioniștilor contabili, Ed. IRECSON, București, 2010;
5. ***Manual de Standarde Internaționale de Audit și Control de Calitate, Ed. IRECSON, 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 / laborator	Metode de predare - învățare	Observații
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 creștelor 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
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

9. 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	9.1 Criterii de evaluare	9.2 Metode de evaluare	9.3 Pondere din nota finală
9.4 Curs	• aplicarea logică corectă și coerentă a noțiunilor însușite; • explicarea logică și corectă a rezultatelor obținute	Examen final (se susține în sesiune)	50%
9.5 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 cursuri și seminarii (se evaluează pe parcursul semestrului)	10%
9.6 Standard minim de promovare			
• cunoașterea noțiunilor fundamentale și aplicarea acestora pe exemple; • interpretarea economică a rezultatelor obținute.			

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

		Eticheta generală pentru Dezvoltare durabilă						
								
								
								Nu se aplică nici o etichetă
								

Data completării:	Semnătura titularului de curs	Semnătura titularului de seminar
22.05.2026	Conf.univ.dr. Sorin BERINDE	Conf.univ.dr. Sorin BERINDE
Data avizării în departament:	Semnătura directorului de departament	
27.05.2026	Prof.dr. Ioan Cristian CHIFU	