APROBAT la ședința *Departamentului* Contabilitate, Audit, Analiză Economică proces-verbal nr. 1 din 01.09.2026	**APROBAT** la ședința *Comisiei metodice și de Calitate* a facultății Contabilitate, proces-verbal nr. 1 din 01.09.2026	**APROBAT** la ședința *Consiliului Coordonator* al Școlii Masterale de Excelență în Economie și Business proces-verbal nr. 1 din 15.10.2026
Șef departament Liliana LAZARI, Dr., conf. univ.	Președinte CMQF Maia BAJAN Dr., conf. univ.	Președinte CCOM Corina BULGAC Dr., conf. univ.

CURRICULUM[1] UNIVERSITAR

la unitatea de curs

CONTROL ȘI AUDIT INTERN AVANSAT

Domeniul general de studiu: **041. Științe economice**

Domeniul de formare profesională: **0411. Contabilitate**

Programul de studii: **Contabilitate și audit**

Ciclul **II, studii superioare de master, nivelul de calificare ISCED – 7 și CNC – 7**

Forma de organizare: **Învățământ cu frecvență, învățământ cu frecvență redusă, învățământ la distanță**

[1] *Modelul tipizat al curriculumului universitar la unitatea de curs/modul (Redacția 03), a fost aprobat la ședința senatului ASEM, proces-verbal nr.11 din 25.06.2025*

1. PRELIMINARII

Disciplina *Control și audit intern avansat* propune un nivel de pregătire avansat pentru conducerea superioară a companiei în domeniul controlului și auditului intern la Ciclul II Masterat. În cadrul studiilor de Licență (Ciclul I) se pune accent pe învățarea metodologiei de organizare, desfășurare, documentare și raportare a auditului intern și a relaționării cu auditul financiar, iar în cadrul studiilor de Masterat , se orientează pe judecata profesională în documentarea misiunilor și elaborarea recomandărilor auditului intern, respectiv organizarea, implementarea și evaluarea proceselor controlului intern și a relaționării cu guvernanța corporativă sustenabilă la nivel global.

Curriculum universitar la Control și audit intern avansat constituie o parte componentă a Planului de învățământ universitar, la ciclu II, Masterat, domeniul de formare profesională „Contabilitate", programul de master „Contabilitate și audit".

Prezentul curriculum fundamentează și orientează activitatea profesorului, structurează procesul de predare-învățare-evaluare, încurajează creativitatea profesională în procesul de predare-învățare a disciplinei respective.

În acest context, prezentul Curriculum universitar îndeplinește următoarele funcții:

- conceptualizarea demersului curricular specific unității de curs/modulului Control și audit intern avansat;
- reglementarea și asigurarea coerenței dintre conținutul acestui curs și alte unități de curs din cadrul programului de studii, dintre predare-învățare-evaluare, dintre produsele curriculare specifice unității de curs/modulului etc.;
- corelarea procesului de predare-învățare și de evaluare a rezultatelor învățării;
- ghidarea în elaborarea produselor curriculare: manuale, ghiduri metodologice, materiale didactice, softuri educaționale, teste de evaluare etc.

Curriculum la Control și audit intern avansat este actualizat conform legislației în vigoare, cerințelor pieței muncii și nevoilor beneficiarilor de produse și servicii educaționale, în vederea asigurării calității procesului de predare-învățare. Prezentul *Curriculum* este racordat la actualele documente de politici educaționale naționale și internaționale: *Planul-cadru pentru studii superioare de licență (ciclul I), de master (ciclul II) și integrate, Cadrul Național al Calificărilor din Republica Moldova, Nomenclatorul domeniilor de studii și al specialităților în învățământul superior; Standardul de Calificare nivel 7 CNC domeniul de formare profesională 0411 Contabilitate, Metodologia de evaluare externă a calității în vederea autorizării de funcționare provizorie și acreditării programelor de studii și a instituțiilor de învățământ profesional tehnic, superior și de formare continuă, Metodologia de evaluare externă a calității educației în învățământul superior (ARACIS), Cadrul de referință al curriculumului universitar; Recomandării Parlamentului European și a Consiliului Uniunii Europene privind competențele cheie din perspectiva învățării pe tot parcursul vieții; Standarde și linii directoare (ESG) revizuite și aprobate la Conferința Ministerială de la Erevan (2015), Regulamentului de organizare a studiilor superioare de master - ciclul II, Regulamentul de organizare si desfășurare a învățământului la distanță si cu frecvență redusa in cadrul studiilor superioare de licență si de master in ASEM, etc.*

În procesul de proiectare/actualizare a *Curriculumului universitar* la unitatea de curs s-a ținut cont de:

- abordările postmoderne și tendințele dezvoltării curriculare pe plan național și internațional;
- imperativele de adaptare a *Curriculumului* la nevoile studenților, așteptările angajatorilor, societății, dar și de responsabilitatea socioculturală a ASEM-ului ca formator;
- valențele unității de curs/modulului în formarea competențelor profesionale;
- necesitatea asigurării continuității și interconexiunii dintre ciclurile de învățământ;
- necesitatea corelării abordărilor intra-/inter-/transdisciplinare la nivelul relațiilor didactice etc.

Curriculumul universitar la unitatea de curs Control și audit intern avansat descrie condițiile învățării, modul de organizare, performanțele de atins, exprimate în competențe profesionale și transversale, unitățile de conținut și activitățile de învățare-predare și evaluare ce vor fi aplicate în cadrul acestei unități de curs și cuprinde următoarele componente structurale: Preliminarii, Cadrul conceptual al curriculumului unității de curs, Date despre program, Date despre unitatea de curs, Administrarea fondului de timp pentru unitatea de curs, Precondiții și Condiții (acolo unde este cazul), Competențe specifice acumulate (transversale, generale și profesionale), Rezultatele învățării, Obiectivele unității de curs, Strategii didactice de predare – învățare, Unități de conținut și metode de predare învățare, Coroborarea conținuturilor unității de curs cu așteptările reprezentanților comunității, asociațiilor profesionale și angajatori reprezentativi din domeniul aferent programului, Evaluare, Bibliografie, site-uri utile.

Beneficiarii atât a unității de curs cât și a curriculum-ului curs sunt studenții ASEM din cadrul ȘMEEB, programul de studii Contabilitate și Audit, cadrele didactice din ASEM, conceptorii de manuale, ghiduri de specialitate etc. totodată prezentul curriculum poate fi un document reglator pentru formatori, societatea civilă, precum și pentru factorii de decizie interesați în realizarea principiului educației de calitate.

Autorii manualelor și ghidurilor metodologice, titulari ai ASEM, vor respecta integral cerințele și recomandările curriculumului în elaborarea materialelor și organizarea activităților de predare-învățare-evaluare, iar cadrele de conducere, reprezentanții SMC din ASEM vor utiliza acest document pentru monitorizarea calității procesului de predare-învățare-evaluare.

2. CADRUL CONCEPTUAL AL UNITĂȚII DE CURS

Unitatea de curs „Control și audit intern avansat" are statut de disciplină obligatorie de specialitate. Curriculumul la această unitate de curs a fost proiectat ținându-se cont de diverse abordări, astfel, in final fiind sincronizate abordarea psihocentrică (în centrul atenției este studentul cu nevoile sale, ritmul propriu de învățare și dezvoltare), sociocentrică (axarea pe asumarea valorilor democrației, drepturilor omului, statului de drept și diversității culturale), individualizată (din perspectiva educației incluzive, care vizează valorificarea tuturor diferențelor și calităților subiectului prin dezvoltarea potențialului fiecărui student). Totodată, curriculumul poate fi adaptat sau modificat în funcție de necesitățile studenților cu cerințe educaționale speciale (CES).

La elaborarea prezentului curriculum autorii s-au bazat pe următoarele principii:

- Principiul însușirii temeinice, care se referă la formarea deprinderilor de învățare logică, ritmică și capacităților de autocontrol.
- Principiul abordării sistemice și dezvoltării graduale a competențelor, care asigură respectarea particularităților de vârstă, a motivațiilor, intereselor studenților și oferă continuitatea conceptuală a unității de curs.
- Principiul axiologic, care vizează ca finalitate a studierii acestei discipline crearea unui comportament axat pe valori în mediul economiei de piață.
- Principiul respectării autonomiei și libertății individuale în exprimarea opiniilor și luarea deciziilor.
- Principiul flexibilității, care asigură parcursurile individuale, posibilitate de individualizare a procesului educațional la nivel de instituție.
- Principiul racordării la social, inclusiv inserția profesională pregătește pentru o integrare socio-profesională la ieșirea din sistem în corespundere cu piața muncii.
- Principiul compatibilizării cu reperele și standardele europene din învățământ, etc.

Prezentul Curriculum promovează atât abordarea sistemică a conceptului de curriculum, în cadrul căruia toate elementele constitutive corelează, se află în interconexiune și interdependență, cât și cea curriculară - centrat pe competențe și finalități.

Obiectivul general ale unității de curs „Control și audit intern avansat" se rezumă la dezvoltarea de competențe și raționamente în vederea soluționării unor situații și probleme complexe aferente asigurării realizării obiectivelor strategice și specifice ale conducerii entității și asigurarea unei gestiuni sustenabile ale riscurilor.

3. DATE DESPRE PROGRAM

Instituția de învățământ superior	**ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN MOLDOVA**
Facultatea coordonatoare de program	ȘMEEB
Departamentul coordonator	Contabilitate, Audit, Analiză Economică
Domeniul general de studiu	041 Științe Economice
Domeniul de formare profesională	0411. Contabilitate
Programul de master	Contabilitate și Audit
Ciclul	II, Master, studii superioare de master, nivelul de calificare ISCED – 7 și CNC - 7
Forma de organizare	învățământ cu frecvență - ÎF, învățământ la distanță – ÎD; învățământ cu frecvență redusă - ÎFR

4. DATE DESPRE UNITATEA DE CURS /MODUL

Denumirea unității de curs			**CONTROL ȘI AUDIT INTERN AVANSAT**
Regimul unității de curs			Categorie formativă: specialitate
			Categoria de opționalitate: obligatorie
Codul unității de curs		**ÎF**	S.03.A.14.51
		ÎFR	S.04.A.15.51
		ÎD	S.04.A.15.51
Titularul de curs			Dr. hab., conf. univ., BÎRCĂ Aliona
Cadre didactice implicate *(în implementarea cursului/modulului)*	**ÎF**	***prelegeri***	Dr. hab., conf. univ., BÎRCĂ Aliona
		seminare	Dr. hab., conf. univ., BÎRCĂ Aliona
	ÎFR	***prelegeri***	Dr. hab., conf. univ., BÎRCĂ Aliona
		seminare	Dr. hab., conf. univ., BÎRCĂ Aliona
	ÎD	***prelegeri (activități sincron)***	Dr. hab., conf. univ., BÎRCĂ Aliona
		seminare	Dr. hab., conf. univ., BÎRCĂ Aliona

Forma de organizare	Anul de studii	Semestrul	Limba de predare	Forma de evaluare finală	Nr. credite ECTS
ÎF	**II**	**3**	**Rom**	**Examen**	**3**
ÎFR	**II**	**4**	**Rom**	**Examen**	**3**
ÎD	**II**	**4**	**Rom**	**Examen**	**3**

5. ADMINISTRAREA FONDULUI DE TIMP PENTRU UNITATEA DE CURS / MODUL

Forma de organizare	Total număr de ore	Nr. ore contact direct[2]				Studiu individual	
		Prelegeri	Seminare	Laboratoare	Proiect / Lucrări practice	Activități asincron[3]	Studiu individual
ÎF	90	20	12	---	---	-	58
ÎFR	90	12	8	---	---	-	70
ÎD	90	6	10	-	-	6	68

6. PRECONDIȚII *(acolo unde este cazul)*

De curriculum	Deținerea de cunoștințe la unitățile de curs : Audit intern; Audit financiar; Comunicare și etică profesională; Finanțe; Management.
De competențe	Abilitatea de a întocmi, implimenta și dezvolta procesele controlului intern și coordonarea lucrărilor misiunilor de audit intern; Capacitatea de a aplica tehnici în organizarea activităților specifice controlului intern și elaborarea recomandărilor de audit intern ce vor contribui la creșterea performanței entității; Deprinderea de a aplica raționamentul profesional în evaluarea riscurilor, de a elabora lucrări privind planificarea, desfășurarea și raportarea unei misiuni caracteristice auditului și controlului intern; Competențe de lucru pe platforma MOODLE-ASEM și Cont deschis de fiecare student în platforma MOODLE ASEM.

7. CONDIȚII *(acolo unde este cazul)*

De desfășurare a cursului	Activitățile de curs se desfășoară în săli dotate cu echipamente multimedia și presupun utilizarea metodelor interactive de predare-învățare, inclusiv expunerea teoretică, analiza critică a standardelor naționale și internaționale de audit și de control intern, studiul de caz și dezbaterea problemelor specifice. Studenții masteranzi sunt încurajați să studieze literatura de specialitate și actele legislative și normative înaintea desfășurării activităților didactice.
De desfășurare a seminarului	Activitățile de seminar au un caracter aplicativ și se desfășoară prin soluționarea studiilor de caz, analiza diverselor situații și propunerea soluțiilor practice, prezentarea rezultatelor lucrului individual. Participarea activă la seminare, pregătirea prealabilă a temelor și utilizarea surselor bibliografice obligatorii și recomandate constituie condiții obligatorii pentru realizarea obiectivelor de învățare și pentru evaluarea continuă a studenților.

8. COMPETENȚE SPECIFICE ACUMULATE

Competențe generale/profesionale	CG_2. Elaborarea și implementarea de strategii în vederea asigurării unei dezvoltări durabile CP_9. Guvernanță și gestionarea riscurilor. CP_{10}. Administrarea sistemelor de control intern.
Competențe transversale	CT_1. Dezvoltarea eficienței personale și profesionale. CT_2. Comunicarea, colaborarea și lucru în echipă. CT_3. Aplicarea competențelor funcționale, tehnice și tehnologice. CT_4. Adaptarea activităților spre o economie verde / economie circulară /sustenabilitate.

9. REZULTATELE ÎNVĂȚĂRII[4]

	Rezultatele învățării (RÎ): *Absolventul/candidatul la atribuirea calificării poate:*			Nr. ECTS acumulate
$RÎ_{10}$	**analiza situațiile, identificând și aplicând măsuri pentru atenuarea și gestionarea eficientă și eficace ale riscurilor.**			**1,50**
	Cunoștințe (K)	**Aptitudini (S)**	**Responsabilitate – Autonomie (RA)**	

[2] *Pentru învățământul la distanță reprezintă activitățile sincron și constituie 50% din numărul total de ore din planul de învățământ*

[3] *Se va completa pentru învățământul la distanță și reprezintă 50% orele din prelegeri conform planului de învățământ*

[4] Rezultatele învățării prezentate sub formă de cunoștințe, aptitudini, responsabilitate și autonomie specifice disciplinei. Acestea vor fi corelate cu *Detalierea rezultatelor învățării, corespunzător competențelor profesionale, în termeni de cunoștințe, aptitudini, responsabilitate și autonomie și stabilirea nivelului minim de competență necesar de atins/demonstrat* din standardul de calificare aferent nivelului 7 din CNC.

	K1. Guvernanța corporativă, cultura corporativă și responsabilitatea socială: abordări și conexiuni. **K2.** Teorii și mecanisme de guvernanță corporativă. **K3.** Modele internaționale de guvernanță corporativă. **K4.** Guvernanța corporativă în contextul său instituțional și juridic. **K5.**Riscul și probabilitatea lui de manifestare. **K6.** Tipurile de riscuri și anifestarea lor în cadrul entității. Analiza de risc. **K7.** Tehnici de evaluare a riscurilor. **K8.** Managementul riscurilor.	**S1.** Explică principiile de bună guvernanță, cultură corporativă și responsabilitate socială. **S2.** Analizează critic mecanismele de guvernanță corporativă în interesul diferitelor părți interesate. **S3.** Evaluează modelele internaționale actuale de guvernanță corporativă și rolurile acestora în societate. **S4.** Aplică teoriile și principiile relevante pentru a sugera soluții la problemele legate de guvernanța corporativă. **S5.** Analizează riscurile și oportunitățile financiare ale entității. **S6.** Aplică tehnici de măsurare a riscurilor. **S6.** Concepe proiecte de strategii privind riscurile entității și simulează procesul de implementare a managementului riscurilor la nivelul departamentelor financiare. **S7.** Identifică și explică responsabilități de gestionare a riscurilor.	Absolventul autonom și responsabil realizează analize de risc și propune soluții în anticiparea riscurilor.	
RÎ11	**folosi concepte, principii și procedee pentru a administra sisteme de control intern corespunzătoare dimensiunii și complexității afacerii.**			**1,50**
	Cunoștințe (K)	**Aptitudini (S)**	**Responsabilitate – Autonomie (RA)**	
	K1. Aspecte noi privind cadrul normativ aferent controlului intern. **K2.** Sisteme de control intern și responsabilitățile aferente. **K3.** Procesele organizaționale și activitățile de control intern. **K4.** Raportul de control intern: scop, structură, conținut. **K5.** Responsabilitățile managerului entității.	**S1.** Aplică adecvat cadrul normativ aferent controlului intern pe domeniul financiar și contabil. **S2.** Analizează gradul de adecvare al sistemelor, proceselor și controalelor pentru colectarea, generarea, stocarea, accesarea, utilizarea sau partajarea datelor și informațiilor. **S3.** Realizează raționamente profesionale în domeniul controlului intern. **S4.** Concepe proiectul unui raport de control intern. **S5.** Explică procesul de evaluare a sistemelor de control intern. **S6.** Identifică responsabilități manageriale aferente administrării sistemelor de control intern	Absolventul, în condiții de autonomie, realizează raționamente profesionale, evaluează și emite recomandări de îmbunătățire a sistemului de control intern care să răspundă nevoilor părților interesate	

10. OBIECTIVELE UNITĂȚII DE CURS (reieșind din grila competențelor specifice acumulate

Obiectivul general al unității de curs	La finalizarea cu succes a acestei discipline, studenții masteranzi vor fi capabili să cunoască sfera de manifestare a auditului și controlului intern, a relațiilor cu guvernanța corporativă și să realizeze activități profesionale specifice planificării, desfășurării și raportării misiunilor auditului intern, precum și să elaboreze, implementeze și autoevalueze procesele controlului intern
Obiectivele specifice ale unității de curs	**Obiective teoretice:** - Aprofundarea cadrului conceptual avansat; - Cunoașterea tratamentelor specifice organizării, gestionării și implementării auditului și controlului intern;

	- Înțelegerea fundamentelor economice ale raportărilor în auditul și controlul intern, respectiv urmărirea recomandărilor. **Obiective aplicative:** - Implementarea principiilor bunei guvernări și dezvoltarea responsabilității sociale; - Modelarea evaluărilor avansate ale riscurilor și implementarea strategiilor de diminuare a acestora prin intermediul controlului și auditului intern; - Aplicarea modelelor privind dezvoltarea sustenabilă a proceselor controlului intern; - Perfecționarea raționamentelor profesionale în domeniul controlului și auditului intern. **Obiective formative:** - Consolidarea raționamentului profesional; - Cultivarea gândirii critice; - Dezvoltarea abilităților de consultanță și comunicare strategică.

11. STRATEGII DIDACTICE DE PREDARE-ÎNVĂȚARE

Procesul de predare–învățare la această disciplina se concentrează pe student și urmărește dezvoltarea competențelor de analiză, aplicare și interpretare a standardelor naționale și internaționale privind auditul și controlul intern. În acest scop, se utilizează un ansamblu de strategii didactice interactive și aplicative, adaptate nivelului de studii de master: prelegerea interactivă și explicativă; învățarea bazată pe problematizare; studiul de caz privind evaluarea riscurilor în diverse sectoare economice; analiza și interpretarea activității economice; învățarea prin descoperire și investigație; dezbaterea și argumentarea profesională a tratamentelor utilizate; modelarea și simularea misiunilor de audit intern și proceselor de control intern; lucrul individual și în echipă pentru soluționarea aplicațiilor practice; elaborarea și prezentarea proiectelor de cercetare pe teme specifice prezentate în cadrul lucrului individual; utilizarea resurselor digitale, a bazelor de date profesionale și a documentelor emise de organismele de specialitate naționale și internaționale.

Strategiile didactice aplicate urmăresc integrarea cunoștințelor teoretice cu experiențele practice, dezvoltarea gândirii critice și consolidarea capacității de formulare a raționamentelor profesionale necesare implementării și dezvoltării în activitatea entităților economice.

12. UNITĂȚI DE CONȚINUT ȘI METODE DE PREDARE-ÎNVĂȚARE

12. Prelegeri *(Temă. Subiecte)*	Număr de ore			Metode de predare-învățare
	ÎF	ÎFR	ÎD	
Tema 1. Poziționarea guvernanței corporative între audit și control intern 1.1. Principiile și mecanismele guvernanței corporative. 1.2. Filozofia Codurilor de guvernanță corporativă. 1.3. Responsabilitățile Comitetului de audit. 1.4. Guvernanța corporativă și performanța financiară și nefinanciară sustenabilă.	2	2	2	Studenții dispun de suport didactic pe platforma educațională MOODLE https://moodle.ase.md/enrol/index.php?id=4839 https://moodle.ase.md/enrol/index.php?id=4925 (ID) Prelegerea, expunerea, explicația, conversația, etc. Explicația, Conversația euristica, argumentarea
Tema 2. Organizarea și gestiunea controlului intern 2.1. Specificul și obiectivele controlului intern. 2.2. Cadrul legislativ și normativ specific controlului intern 2.3. Principiile de organizare și modelul controlului intern	2	1	1	
Tema 3. Implementarea proceselor controlului intern 3.1. Sistemul de gestiune a riscului și controlului intern (ERM). 3.2. Elaborare, cartografiere și implementare proceselor controlului intern. 3.3. Documentarea proceselor controlului intern.	3	2	2	
Tema 4. Evaluarea și raportarea proceselor controlului intern 4.1. Autoevaluarea sistemului de control intern managerial. 4.2. Raportarea sistemului de control intern managerial.	2	1	1	
Tema 5. Organizarea funcției auditului intern 5.1. Principiile fundamentale în exercitarea auditului intern. 5.2. Cadrul legislativ și normativ specific derulării activității de audit intern. 5.3. Organizarea funcției de audit intern la nivelul unei entități. 5.4. Metodologia generală de aplicare a auditului intern.	2	1	1	Studenții dispun de suport didactic pe platforma educațională MOODLE
Tema 6. Planificarea misiunilor de audit intern 6.1. Identificarea și evaluarea probabilității de expunere la risc. 6.2. Planul de dezvoltare strategică. **6.3.** Programul de lucru al misiunii și ședința de deschidere.	2	1	1	

Tema 7. Desfășurarea misiunii de audit intern. Studiu de caz 7.1. Intervenția la fața locului – colectarea dovezilor. 7.2. Evaluarea constatărilor, revizuirea și raportarea iregularităților. **7.3.** Dilemele documentării misiunilor de audit.	3	2	2	https://moodle.ase.md/enrol/index.php?id=4839 https://moodle.ase.md/enrol/index.php?id=4925 (ID) Prelegerea, expunerea, explicația, conversația, etc.
Tema 8. Finalizarea misiunii de audit intern 8.1. Raportul de audit intern și comunicarea rezultatelor. 8.2. Ședința de consiliere a observațiilor și de închidere a misiunii 8.3. Confirmarea implementării recomandărilor și a planurilor de acțiune, supervizarea misiunilor.	2	1	1	
Tema 9. Guvernanța corporativă, reziliență și dezvoltare sustenabilă 9.1. Noile strategii privind responsabilitatea socială a entităților. 9.2. Îndrumări ISO și OECD privind responsabilitatea socială a entităților. **9.3.** Sustenabilitate și reziliență în guvernanța corporativă.	2	1	1	
TOTAL	**20**	**12**	**12**	

12.2. Seminare *(Temă. Subiecte)*	**Număr de ore**			**Metode de predare-învățare**
	ÎF	**ÎFR**	**ÎD**	
Tema 1. Poziționarea guvernanței corporative între audit și control intern 1.1. Principiile și mecanismele guvernanței corporative. 1.2. Filozofia Codurilor de guvernanță corporativă. 1.3. Responsabilitățile Comitetului de audit. 1.4. Guvernanța corporativă și performanța financiară și nefinanciară sustenabilă.	2	1	2	Conversația euristica, argumentarea, explicația, problematizarea, exercițiul, analiza comparativa, învățarea prin descoperire, studii de caz
Tema 2. Organizarea, gestiunea și implementarea proceselor controlului intern 2.1. Principiile de organizare și modelul controlului intern. 2.2. Sistemul de gestiune a riscului și controlului intern (ERM). 2.3. Elaborare, cartografiere și implementare proceselor controlului intern. 2.4. Documentarea proceselor controlului intern.	2	2	2	
Tema 3. Evaluarea și raportarea proces lor controlului intern 3.1. Autoevaluarea sistemului de control intern managerial. 3.2. Raportarea sistemului de control intern managerial.	2	1	1	
Tema 4. Organizarea funcției și desfășurarea misiunii de audit intern 4.1. Organizarea funcției de audit intern la nivelul unei entități. 4.2. Intervenția la fața locului – colectarea dovezilor. 4.3. Evaluarea constatărilor, revizuirea și raportarea iregularităților. 4.4. Dilemele documentării misiunilor de audit.	2	2	2	Sarcinile de la seminare sunt incluse în suportul didactic de pe platforma educațională MOODLE https://moodle.ase.md/enrol/index.php?id=4839 https://moodle.ase.md/enrol/index.php?id=4925 (ID)
Tema 5. Finalizarea misiunii de audit intern 5.1. Raportul de audit intern și comunicarea rezultatelor. 5.2. Ședința de consiliere a observațiilor și de închidere a misiunii 5.3. Confirmarea implementării recomandărilor și a planurilor de acțiune, supervizarea misiunilor.	2	1	2	
Tema 6. Guvernanța corporativă, reziliență și dezvoltare sustenabilă 6.1. Noile strategii privind responsabilitatea socială a entităților. 6.2. Îndrumări ISO și OECD privind responsabilitatea socială a entităților. 6.3. Sustenabilitate și reziliență în guvernanța corporativă.	2	1	1	
TOTAL	**12**	**8**	**10**	

12.3 Studiul individual	**Nr. ore**			**Produsul preconizat**
	ÎF	**ÎFR**	**ÎD**	
Tema 1. Repere evolutive și actualitate în guvernanța corporativă 1.1. Modele de guvernanță corporativă.	10	15	14	

1.2. Marile Scandaluri corporative. 1.3. Implicațiile legii Sarbanes – Oxley (SOX) asupra auditului și controlului intern. 1.4. Responsabilitățile Consiliului de Administrație și ale conducerii executive (management). 1.5. Comitele consultative pe lângă consiliul de administrație - Politica de remunerare. 1.6. Transparența și prezentarea informațiilor.				*Dezbateri, clarificări și aprofundări / Studiu de caz*
Tema 2. Riscurile – coordonate fundamentale în conceperea și realizarea misiunii de audit intern 2.1. Matricea de risc a entității ți a auditorilor interni. 2.2. Strategii de răspuns la risc ale organizației. 2.3. Revizuirea și raportarea riscurilor.	9	10	10	
Tema 3. Etică și morală în exercitarea auditului intern 3.1. Normalizarea si etica profesionala în auditul intern. 3.2. Dilemele etice și morale în păstrarea independenței auditorilor interni. 3.3. Certificarea și dezvoltarea profesională a auditorilor interni. 3.4. Convergența relațională dintre auditul intern și extern.	9	10	10	
Tema 4. Valoarea adăugată în auditul intern 4.1. Implicațiile strategiei auditului intern în evaluarea performanței acestora. 4.2. Comunicarea eficientă și îmbunătățirea calității. 4.3. Gestionarea funcției de audit intern.	8	10	10	
Tema 5. Exercitarea conștiinciozității profesionale corespunzătoare 5.1.Conștiinciozitate profesională. 5.2. Scepticismul profesional. 5.3. Păstrarea confidențialității. 5.4. Raționamentul profesional.	8	10	10	
Tema 6. Conexiunile auditului intern cu alte domenii 6.1. Implicațiile auditului intern în combaterea fraudelor. 6.2. Poziția auditului social în raport cu celelalte tipuri de audit. 6.3. Auditul calității (ISO).	14	15	14	
TOTAL	**58**	**70**	**68**	

13. COROBORAREA CONȚINUTURILOR UNITĂȚII DE CURS CU AȘTEPTĂRILE REPREZENTANȚILOR COMUNITĂȚII, ASOCIAȚIILOR PROFESIONALE ȘI ANGAJATORI REPREZENTATIVI DIN DOMENIUL AFERENT PROGRAMULUI

Conținutul modular sprijină pregătirea profesională inițială și continuă și este aliniat la standardele impuse de organismele de reglementare și asociațiile profesionale ale contabililor și auditorilor.

Răspunde așteptărilor comunității privind interesul public, formând specialiști conștienți de responsabilitatea socială, deontologia profesională și impactul deciziilor luate asupra stabilității economice.

Tematica lucrărilor practice și a studiilor de caz este validată prin consultarea periodică a feedback-ului venit din partea practicienilor din domeniu, asigurând un grad ridicat de angajabilitate și o tranziție facilă de la mediul academic la cel profesional.

14. EVALUARE

Tipul evaluării	Tip de activitate	Criterii de evaluare	Metode de evaluare	Pondere din nota finală, %		
				ÎF	ID	ÎFR
curentă	**seminar**	– Gradul de însușire și înțelegere a cadrului teoretic; – Competența aplicativă și operațională; – Calitatea raționamentului profesional; – Capacitatea de analiză și interpretare; – Activitatea și participarea interactivă; – Autonomia și responsabilitatea.	- Evaluarea orală curentă; - Rezolvarea de studii de caz și aplicații practice; - Colocvii parțiale; - Verificarea temelor pentru acasă.	**60**	**60**	**50**
	studiu individual	– Corectitudinea tehnică și procedurală; – Înțelegerea conceptuală și aplicativă;	**Test pentru fiecare tema, pe**			

		– Claritatea şi coerenţa argumentării; – Capacitatea de sinteză şi analiză rapidă; – Respectarea rigorilor academice	**platforma MOODLE**			
finală	**curs**	– Capacitatea de a identifica rapid corectitudinea unor enunţuri teoretice sau a unor reguli de recunoaştere şi evaluare stipulate de standardele IAS/IFRS; – Abilitatea de a deosebi între alternative contabile similare, excepţii permise de standarde sau criterii stricte de calificare a elementelor patrimoniale; – Valoarea argumentului teoretic sau normativ adus pentru a susţine validarea sau invalidarea unei afirmaţii; – Respectarea ciclului contabil impus de standardul aplicabil; – Acurateţea calculului şi alegerea corectă a tratamentului contabil; – Arhitectura şi întocmirea corectă a situaţiilor financiare.	**examen oral/scris**	**40**	**40**	**50**
Precondiţii pentru admitere la evaluarea finală: Studentul are dreptul să se prezinte la evaluarea finală numai dacă a susţinut evaluările curente cu notă de promovare						
Cerinţele minimale pentru promovare: Pentru promovarea acestei unităţi de curs este necesară obţinerea unei note finale de minim 5 (cinci).						

15. BIBLIOGRAFIE / SITE-URI UTILE

Obligatorie:	1. Legea privind controlul financiar public intern nr.229/2010 (Republicată: Monitorul Oficial, nr.86-92, art.140, 2019). Disponibilă la: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125252&lang=ro# 2. Hotărârea Guvernului nr.165/2024 cu privire la aprobarea Programului de dezvoltare a controlului financiar public intern pentru anii 2024-2027 (Monitorul Oficial, nr.144-147, art.314, 2024). Disponibilă la: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=142724&lang=ro# 3. Hotărârea Guvernului nr.556/2019 pentru aprobarea Regulamentului privind dobîndirea, confirmarea şi dezvoltarea calificării profesionale în domeniul auditului intern în sectorul public (Monitorul Oficial, nr.352-359, art.862, 2019). Disponibilă la: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=152475&lang=ro# 4. Standarde naţionale de control intern, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor nr.189/2015 (Monitorul Oficial, nr.332-339, art.2391, 2015). Disponibile la: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=119965&lang=ro# 5. Standarde naţionale de audit intern, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor nr.153/2018 (Monitorul Oficial, nr.400-409, art.1577, 2018). Disponibile la: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=110376&lang=ro# 6. Regulament privind activitatea de audit intern pe bază de contract în sectorul public, aprobat prin Ordinul ministrului finanţelor nr.160/2020 (Monitorul Oficial, nr.13-20, art.39, 2020). Disponibil la: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125000&lang=ro# 7. Normele de audit intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor nr.161/2020 (Monitorul Oficial, nr.13-20, art.40, 2021). Disponibile la: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125001&lang=ro# 8. Regulamentul privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial şi emiterea Declaraţiei de răspundere managerială, aprobat prin Ordinul ministrului finanţelor nr.4/2019 (Monitorul Oficial, nr.13-21, art.110, 2019). Disponibil la: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=119967&lang=ro#; 9. Regulamentul privind raportarea activităţii de audit intern în sectorul public, aprobat prin Ordinul ministrului finanţelor nr.176/2019 (Monitorul Oficial, nr.7-13, art.19, 2020). Disponibil la: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=119895&lang=ro#

	10. Codul Etic al auditorului intern, aprobat prin Hotărîrea Guvernului R.Moldova nr.557 din 19.11.2019 // https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=119035&lang=ro 11. Carta de audit intern, aprobată prin Hotărîrea Guvernului R.Moldova nr.557 din 19.11.2019 // https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=119035&lang=ro 12. CAUȘ, L., IACHIMOVSCHI, A., RATCOV, M., Note de curs la disciplina „Audit intern" // https://ase.md/files/catedre/caae/Audit_intern_note.pdf
Recomandată:	1. ANDERSON, D. J., EUBANKS, G. *Governance and Internal Control. Leveraging COSO Across the Three Lines of Defense*, Copyright © 2015: The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). 31 p. Disponibil: https://www.coso.org/Documents/COSO-2015-3LOD.pdf 2. CADBURY, A. *Corporate Governance and Chairmanship*. Oxford Universtity Press, 2002, 259 p. ISBN: 9780199252008. 3. BÎRCĂ, A., Controlul intern și impactul acestuia asupra dezvoltării guvernanței corporative. Chișinău, 2020 4. BÎRCĂ, A. Evoluția conceptului de guvernanță corporativă și impactul asupra controlului intern din Republica Moldova. În: *Paradigma contabilității și auditului: realități naționale, tendințe regionale și internaționale,* Conferința Științifică Internațională, 1 aprilie 2016, Chișinău: ASEM. pp. 281-286. ISBN 978-9975-127-48-6. 5. BÎRCĂ, A., Organizarea, evaluarea și prezentarea procedeelor controlului intern în raportul conducerii. În: *Contabilitate și audit*, 2022, nr. 3 - 4. ISSN 1813-4408. 6. CADBURY, A.: Corporate Governance and Chairmanship. In: Oxford Universtity Press, 259 p. (2002) 7. CAUȘ, L. The importance of the internal audit in ensuring the competitiveness of the entity. În: Conferința „Competitivitate și inovare în economia cunoașterii", Chișinău, Moldova, 23-24.09.2022, p. 246-250 ISBN 978-9975-3590-6-1 8. Climate-related financial impact guide. Supporting business assessment and disclosure. World Business Council for Sustainable Development (WBCSD), January 31, 2024, https://www.wbcsd.org/resources/climate-related-financial-impact-guide/ 9. Enterprise Risk Management. Applying enterprise risk management to environmental, social and governance-related risks.Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) and the World Business Council for Sustainable Development (WBCSD), februarie 2018. Disponibil: https://www.coso.org/Documents/COSO-WBCSD-ESGERM-Guidance-Full.pdf. 10. Global Assessment Report on Biodiversity and Ecosystem Services of the Intergovernmental Science-Policy. Copyright © 2019, Intergovernmental Science-Policy Platform on Biodiversity and Ecosystem Services (IPBES), www.ipbes.net/system/files/202106/2020%20IPBES%20GLOBAL%20REPORT(FIRST%20PART)_V3_SINGLE.pdf 11. HILB, M.: New Corporate Governance. Successful Board Management Tools, Fourth Edition. In: Springer-Verlag Berlin Heidelberg (2012) 12. IACHIMOVSCHI A. Organizarea activității de audit. Editura „Tipogr. Reclama", Chișinău 2011 13. Sarbanes-Oxley Act of 2002 Corporate Responsibility. Public Law 107–204, JULY 30, 2002, *107th Congress. Be it enacted by the Senate and House of Representatives of the United States of America in Congress assembled.* 14. Sustainable development. Brundtland report, 1987, EUR-Lex. Access to European Union law, https://eur-lex.europa.eu/EN/legal-content/glossary/sustainable-development.html
Site-uri utile:	1. https://www.bvm.md/ 2. https://www.oecd.org/ 3. https://www.theiia.org/ 4. https://www.coso.org/ 5. https://www.ecgi.global/

28.08.2026 _____ **BÎRCĂ Aliona, dr. hab., conf. univ.**

(Data completării) *(Semnătura titularului de curs: Nume prenume, grad științific, titlu didactic)*