

CUPRINS

INTRODUCERE	7
--------------------------	----------

Capitolul I

GUVERNANȚA CORPORATIVĂ	11
-------------------------------------	-----------

1. CLARIFICĂRI CONCEPTUALE PRIVIND

GUVERNANȚA CORPORATIVĂ	13
-------------------------------------	-----------

1.1. Conturarea obiectivelor unei entități din perspectiva guvernantei corporative.....	19
---	----

1.2. Particularități ale procesului decizional în guvernanta corporativă.....	21
---	----

1.3. Buna guvernare sau guvernarea corporativă eficientă	24
--	----

1.4. Conflicte de interese manageri-acționari.....	26
--	----

1.5. Teoriile de bază ale guvernantei corporative	27
---	----

2. ADOPTAREA CODURILOR DE BUNĂ PRACTICĂ DE

GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	32
-------------------------------------	-----------

2.1. Raportul OECD (1998).....	34
--------------------------------	----

2.2. Cadbury Report (UK 1992).....	36
------------------------------------	----

2.3. Greenbury Report (UK 1995)	38
---------------------------------------	----

2.4. Hampel Report (UK 1998).....	38
-----------------------------------	----

2.5. Combined Code (UK 1998)	39
------------------------------------	----

2.6. Raportul Turnbull – Controlul Intern (UK 1999).....	42
--	----

2.7. Raportul Higgs / Raportul Smith / Combined Code (UK 2003)	44
--	----

2.8. Treadway Report (SUA 1987)	44
---------------------------------------	----

2.9. Blue Ribbon-Report (SUA 1999).....	44
---	----

2.10. Legea Sarbanes-Oxley (SUA 2002).....	45
--	----

2.11. Reglementările SEC	47
--------------------------------	----

3. EVOLUȚIA CODURILOR DE GUVERNANȚĂ

CORPORATIVĂ LA NIVELUL UNIUNII EUROPENE	48
--	-----------

3.1. Modele de guvernare corporativă.....	54
---	----

3.2. Modelul clasic al responsabilităților guvernantei corporative	59
--	----

Capitolul II

ABORDAREA ANALITICĂ A OBIECTIVELOR ȘI RISCURILOR

DE AUDIT	75
-----------------------	-----------

1. ELEMENTE CONCEPTUALE PRIVIND RISCUL DE

AUDIT	77
--------------------	-----------

1.1. Tipologia riscurilor	79
---------------------------------	----

1.2. Riscul de audit – elemente componente.....	86
---	----

2. EVALUAREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT AL

RISCULUI	93
-----------------------	-----------

2.1. Modele de evaluare cantitative și calitative a riscurilor	93
--	----

2.2. Gestionarea riscurilor	95
2.3. Analiza riscului în audit	98
3. REGISTRUL RISCURILOR.....	106
3.1. Analiza și raportarea riscurilor	111
3.2. Etapele implementării managementului riscului	111
3.3. Aplicație: etapele procesului de gestionare a riscurilor	115
Capitolul III	
AUTO-APRECIEREA CONTROLULUI INTERN	127
1. CONCEPTUL DE CONTROL MANAGERIAL INTERN	129
1.1. Care sunt cerințele și obiectivul implementării demersului de control intern?.....	134
1.2. Care este domeniul acoperit de standardele de control intern?	136
1.3. Controlul intern un instrument eficace pentru o mai bună gestionare a activităților	136
1.3.1. Ce este controlul intern?.....	136
1.3.2. Componentele cadrului de control intern	137
1.4. Care este legătura între controlul intern și managementul riscurilor?	140
1.5. Reprezintă controlul intern o sarcină de lucru în plus pentru manageri și colaboratorii lor?.....	140
1.6. Care este ponderea relativă a părții financiare în cadrul controlului intern ?	141
1.7. Care sunt atribuțiile și cui sunt ele încredințate?.....	142
1.7.1. Cine are responsabilitatea controlului intern?	142
1.7.2. Care sunt actorii controlului managerial intern?	142
1.7.3. Care este rolul auditului intern?	142
1.8. Cum se aplică acest demers în practică?	143
1.8.1. Cum se inițiază un demers de control intern?.....	143
1.8.2. Cum se pilotează implementarea controlului intern?	143
1.8.3. Cui și în ce mod trebuie comunicate problemele legate de implementarea demersului de control intern?	144
2. ETAPELE PROCESULUI DE IMPLEMENTARE A SISTEMULUI DE CONTROL MANAGERIAL INTERN	145
CONCLUZII.....	163
ANEXE.....	171
1. DOCUMENTE SUPORT PENTRU SCMI	171
2. POLITICI DE CONTROL ALE MANAGEMENTULUI	172
3. POLITICI DE AUDIT ALE CORPORATIEI	173
REFERINȚE BIBLOGRAFICE SELECTIVE.....	177