

# CUPRINS

<b>INTRODUCERE</b> .....	<b>7</b>
<b>Capitolul I</b>	
<b>GUVERNANȚA CORPORATIVĂ</b> .....	<b>11</b>
<b>1. CLARIFICĂRI CONCEPTUALE PRIVIND</b>	
<b>GUVERNANȚA CORPORATIVĂ</b> .....	<b>13</b>
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
<b>2. ADOPTAREA CODURILOR DE BUNĂ PRACTICĂ DE</b>	
<b>GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ</b> .....	<b>32</b>
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
<b>3. EVOLUȚIA CODURILOR DE GUVERNANȚĂ</b>	
<b>CORPORATIVĂ LA NIVELUL UNIUNII EUROPENE</b> .....	<b>48</b>
3.1. Modele de guvernare corporativă.....	54
3.2. Modelul clasic al responsabilităților guvernantei corporative .....	59
<b>Capitolul II</b>	
<b>ABORDAREA ANALITICĂ A OBIECTIVELOR ȘI RISCURILOR</b>	
<b>DE AUDIT</b> .....	<b>75</b>
<b>1. ELEMENTE CONCEPTUALE PRIVIND RISCUL DE</b>	
<b>AUDIT</b> .....	<b>77</b>
1.1. Tipologia riscurilor .....	79
1.2. Riscul de audit – elemente componente.....	86
<b>2. EVALUAREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT AL</b>	
<b>RISCULUI</b> .....	<b>93</b>
2.1. Modele de evaluare cantitative și calitative a riscurilor .....	93

2.2. Gestionarea riscurilor .....	95
2.3. Analiza riscului în audit .....	98
<b>3. REGISTRUL RISCURILOR.....</b>	<b>106</b>
3.1. Analiza și raportarea riscurilor .....	111
3.2. Etapele implementării managementului riscului .....	111
3.3. Aplicație: etapele procesului de gestionare a riscurilor .....	115
<b>Capitolul III</b>	
<b>AUTO-APRECIEREA CONTROLULUI INTERN .....</b>	<b>127</b>
<b>1. CONCEPTUL DE CONTROL MANAGERIAL INTERN .....</b>	<b>129</b>
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
<b>2. ETAPELE PROCESULUI DE IMPLEMENTARE A SISTEMULUI DE CONTROL MANAGERIAL INTERN .....</b>	<b>145</b>
<b>CONCLUZII.....</b>	<b>163</b>
<b>ANEXE.....</b>	<b>171</b>
<b>1. DOCUMENTE SUPORT PENTRU SCMI .....</b>	<b>171</b>
<b>2. POLITICI DE CONTROL ALE MANAGEMENTULUI .....</b>	<b>172</b>
<b>3. POLITICI DE AUDIT ALE CORPORATIEI .....</b>	<b>173</b>
<b>REFERINȚE BIBLOGRAFICE SELECTIVE.....</b>	<b>177</b>