

# CUPRINS

## **INTRODUCERE. E timpul pentru scandal .....7**

## **CAPITOLUL I. Guvernanța corporativă ..... 13**

Obiective de învățare ..... 13

1. Ce este guvernanța corporativă și de ce este nevoie de ea ..... 13
2. Principiile guvernanței corporative ..... 18
3. Administrarea societății ..... 21
4. Rolul și funcțiile comitetelor ..... 25
  - 4.1. Comitetul de administrare a riscurilor ..... 25
  - 4.2. Comitetul de nominalizare ..... 27
  - 4.3. Comitetul de remunerare ..... 29
  - 4.4. Comitetul de audit ..... 29
5. Implicarea acționarilor ..... 30
6. Remunerarea managementului și a celor însărcinați cu guvernanța corporativă ..... 32
7. Informații care trebuie publicate ..... 34
8. Testează-ți cunoștințele ..... 38
9. Rezumatul capitolului ..... 39

## **CAPITOLUL II. Guvernanța corporativă în România ..... 41**

Obiective de învățare ..... 41

1. Societățile pe acțiuni ..... 41
2. Drepturile acționarilor ..... 44
3. Adunările generale ale acționarilor ..... 46
4. Dreptul de vot ..... 49
5. Administrarea societății ..... 50
  - 5.1. Dispoziții comune ..... 50
  - 5.2. Sistemul unitar ..... 52
  - 5.3. Sistemul dualist ..... 57

6.	Acțiunea în răspundere .....	60
7.	Auditul financiar, auditul intern și cenzorii .....	60
8.	Codul de Governanță Corporativă al Burselor de Valori București .....	62
8.1.	Secțiunea A – Responsabilități .....	63
8.2.	Secțiunea B – Sistemul de gestiune a riscului și control intern .....	65
8.3.	Secțiunea C – Justa recompensă și motivare .....	67
8.4.	Secțiunea D – Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii .....	68
9.	Alte reglementări relevante .....	70
10.	Testează-ți cunoștințele .....	70
11.	Teste de autoevaluare .....	71
12.	Rezumatul capitolului.....	73
<b>CAPITOLUL III. Auditul financiar .....</b>		<b>75</b>
	Obiective de învățare .....	75
1.	Conceptul de audit financiar și scurt istoric al acestuia .....	75
2.	Rolul auditului în governanța corporativă.....	77
3.	Reglementarea auditului.....	77
3.1.	Reglementarea auditului la nivel internațional .....	77
3.2.	Reglementarea auditului la nivel european: legislația comunitară.....	79
3.3.	Reglementarea auditului la nivel național .....	80
4.	Misiuni de audit financiar și misiuni de audit statutar .....	82
5.	Alte tipuri de servicii .....	83
6.	Codul etic IESBA.....	86
6.1.	Principiile fundamentale.....	87
6.2.	Amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale.....	95
7.	Restricții aplicabile misiunilor de audit statutar .....	98
8.	Desfășurarea unei misiuni de audit .....	102
8.1.	Selecția .....	102
8.2.	Acceptarea mandatului .....	103
8.3.	Planificarea și efectuarea misiunii.....	104
8.4.	Declarații scrise.....	108
8.5.	Denaturări identificate.....	109
8.6.	Comunicarea cu cei însărcinați cu governanța corporativă.....	111
8.7.	Rolul auditorului în descoperirea fraudei .....	113

9.	Opinia de audit .....	117
9.1.	Opinie nemodificată.....	117
9.2.	Opinii modificate .....	118
9.3.	Obligații suplimentare în cazul entităților de interes public.....	123
10.	Raportul auditorului.....	123
10.1.	Raportul nemodificat .....	123
10.2.	Aspecte-cheie de audit .....	127
10.3.	Raportul modificat .....	127
10.4.	Paragrafe suplimentare .....	129
10.5.	Raportul de audit emis pentru misiunile de audit statutar .....	130
11.	Raportul suplimentar emis către comitetul de audit .....	130
12.	Obligații suplimentare de raportare.....	133
13.	Testează-ți cunoștințele .....	133
14.	Teste de autoevaluare .....	138
15.	Rezumatul capitolului.....	141

#### **CAPITOLUL IV. Managementul riscurilor ..... 143**

	Obiective de învățare.....	143
1.	Definiția riscului și importanța cunoașterii lui.....	143
2.	Tipuri de riscuri .....	144
3.	Managementul riscurilor.....	153
3.1.	Procesul de management al riscurilor .....	153
3.2.	Definirea obiectivelor .....	156
3.3.	Identificarea riscurilor .....	156
3.4.	Evaluarea riscurilor.....	158
3.5.	Răspunsul la riscurile identificate .....	164
3.6.	Monitorizarea riscurilor .....	167
4.	Testează-ți cunoștințele .....	168
5.	Teste de autoevaluare .....	174
6.	Rezumatul capitolului .....	176

#### **CAPITOLUL V. Controlul intern ..... 179**

	Obiective de învățare.....	179
--	----------------------------	-----

1.	Ce este controlul intern .....	179
1.1.	Definirea controlului intern .....	179
1.2.	Modele de control intern .....	180
1.3.	Caracteristici ale controlului intern .....	182
2.	Limitări ale eficienței controlului intern .....	185
3.	Modelul COSO .....	187
3.1.	Mediul de control .....	188
3.2.	Evaluarea riscurilor .....	190
3.3.	Activități de control .....	192
3.4.	Informarea și comunicarea .....	202
3.5.	Monitorizarea controalelor .....	203
4.	Roluri și responsabilități .....	205
5.	Testează-ți cunoștințele .....	207
6.	Teste de autoevaluare .....	216
7.	Rezumatul capitolului .....	218
	<b>CAPITOLUL VI. Auditul intern .....</b>	<b>219</b>
	Obiective de învățare .....	219
1.	Auditul intern: definiție, rol, principii de bază și obiective.....	219
2.	Tipuri de misiuni de audit intern .....	222
3.	Diferențe între auditul intern și auditul financiar .....	225
4.	Rolul auditului intern în governanța corporativă.....	228
5.	Legătura dintre auditul intern și sistemul de control intern.....	229
6.	Auditul intern în context românesc .....	232
7.	Desfășurarea unei misiuni de audit intern .....	233
8.	Organizarea ierarhică a structurii de audit intern .....	236
9.	Testează-ți cunoștințele .....	239
10.	Teste de autoevaluare .....	248
11.	Rezumatul capitolului .....	250
	<b>Bibliografie .....</b>	<b>253</b>