

Cuprins

Prefață	5
Introducere	7
1. Guvernanță corporativă	11
1.1 Conținutul sintagmei guvernanță corporativă	11
1.2 Teorii principale privind guvernanța corporativă	12
1.3 Modele reprezentative de guvernanță corporativă	23
1.4 Principii și recomandări de bună guvernare corporativă	33
1.5 Sisteme de guvernare corporativă prevăzute de legislația societăților comerciale	47
1.5.1 Preliminarii concepțional-structurale	47
1.5.2 Sistemul unitar	51
1.5.3 Sistemul bicefal	54
1.5.4 Verificări financiare – auditori sau cenzori și experți contabili	58
1.6 Comitetul de audit – referință a sistemului de comunicare financiară corporativă	64
1.6.1 Locul și rolul comitetului și activităților de audit în cadrul guvernanței corporative	64
1.6.2 Condiții privind desfășurarea sesiunilor executive ale comitetului de audit	74
1.7 Elemente orientative privind evaluarea guvernanței corporative de către auditori	77
1.8 Ce se întâmplă la vârful organizațiilor sau un cadru de apreciere mai nuanțat	87
1.8.1 Mandatul CEO și erorile de la vârful organizațiilor	88
1.8.2 Despre conducerea companiilor structurate în funcție de performanțele economice	100
1.8.3 Contextul organizațional actual și cel din viitor	110
2. Premisele și debutul unei misiuni de audit financiar extern	119
2.1 Audit financiar extern: verificare și apreciere afectate și bazate pe risc	119

2.2 Afirmațiile conducerii entității de referință și probele de audit	122
2.3 Acceptarea sau continuarea misiunii și auditul soldurilor inițiale	128
2.4 Orientarea misiunii, pragul de semnificație și planul de audit	138
2.5 Evaluarea riscurilor inerente în auditul financiar extern	152
2.6 Un model de configurare a potențialului de cosmetizare a informației corporative publicabile	169
Anexe	190
3. Estimarea riscului de prezentare eronată semnificativă prin înțelegerea sistemului de control intern	200
3.1 Conceptul de control intern	200
3.2 Elementele sistemului de control intern	206
3.2.1 Mediul controlului sau starea de spirit a organizației	206
3.2.1.1 Cum percepe auditorii mediul controlului intern	206
3.2.1.2 Dezbateri conceptuale: controlul intern versus cultura organizațională	210
3.2.2 Gestionarea riscurilor de către managementul entității de referință	227
3.2.3 Activitățile de control	231
3.2.4 Sistemul de relaționare, comunicare și informare	238
3.2.5 Supervizarea sau monitorizarea internă	241
3.3 Discurs pro schimbare culturală privind conținutul și utilizarea sintagmei control	243
3.4 Aspecte generale privind înțelegerea și diagnosticarea controlului intern al clientului de audit	260
3.5 Înțelegerea controlului intern al entității auditate	267
3.6 Estimarea riscului de control și identificarea elementelor care îl pot reduce	277
3.7 Comunicarea deficiențelor de control intern	290
3.8 Finalizarea etapei de estimare a riscurilor	295
Anexa	300
4. Răspunsul auditorului financiar extern la riscurile estimate	302
4.1 Probleme generale privind răspunsul auditorului la riscul estimat de denaturare semnificativă	302
4.2 Răspunsul la risc printr-un plan de audit adecvat	307

4.3 Determinarea amplitudinii testării	315
4.3.1 Premise luate în considerare în determinarea amplitudinii testării	315
4.3.2 Determinarea amplitudinii testării detaliilor	321
4.3.3 Amplitudinea examinării analitice de fond	328
4.3.4 Măsurarea extinderii testelor mecanismelor de control intern ale entității de auditat	331
4.4 Aprofundări privind testarea mecanismelor de control intern	339
Bibliografie	353
Cuprins	363