

**AUDITUL INTERN
ÎN CONTEXTUL GUVERNANȚEI
CORPORATIVE**

Mariana BUNEA

**AUDITUL INTERN
ÎN CONTEXTUL GUVERNANȚEI
CORPORATIVE**

Colecția
Contabilitate

**Editura ASE
București
2022**



Academia de Studii Economice din București

Copyright © 2022, Editura ASE

Toate drepturile asupra acestei ediții sunt rezervate editurii.

Editura ASE

Piața Romană nr. 6, sector 1, București, România

cod 010374

www.ase.ro

www.editura.ase.ro

editura@ase.ro

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

BUNEA, MARIANA

Auditul intern în contextul guvernancei corporative / Mariana Bunea.

- București : Editura ASE, 2022

Conține bibliografie

ISBN 978-606-34-0429-0

657

Editura ASE

Redactor: Livia Radu

Tehnoredactor: Emilia Velcu

Coperta: Livia Radu

Autorul își asumă întreaga responsabilitate pentru: ideile exprimate, corectitudinea științifică, originalitatea materialului și sursele bibliografice menționate.

Cuprins

Introducere	7
CAPITOLUL 1	
Noțiuni introductive	9
1.1 Ce este auditul intern?	9
1.2 Audit intern: perspectivă istorică, evoluții	12
1.3 Tipuri de audit intern	15
1.4 Verificați-vă cunoștințele	23
CAPITOLUL 2	
Normalizarea și standardele privind auditul intern	26
2.1 Normalizarea auditului intern în plan internațional și național.....	26
2.1.1 Normalizarea la nivel internațional a auditului intern	26
2.1.2 Normalizarea la nivel național a auditului intern.....	27
2.2 Standardele Internaționale aplicabile auditului intern	29
2.2.1 Standardele de calificare	31
2.2.2 Standardele de performanță	33
2.3 Cum devenim auditori interni	34
2.4 Verificați-vă cunoștințele	36
CAPITOLUL 3	
Etica profesională a auditorilor interni	38
3.1 Noțiuni privind etica profesională	38
3.2 Etica în afaceri.....	39
3.3 Codul etic național	40
3.4 Principiile fundamentale ale eticii	41
3.5 Verificați-vă cunoștințele	44
CAPITOLUL 4	
Guvernanța corporativă	50
4.1 Abordare conceptuală și definire a guvernanței corporative	50
4.2 Evoluție și perspective	52
4.3 Principii de guvernanță corporativă și Codul de guvernanță al Bursei de Valori București.....	54
4.4 Modele de guvernanță corporativă în România.....	56
4.5 Rolul auditului intern în cadrul guvernanței corporative	58
4.6 Verificați-vă cunoștințele	60
CAPITOLUL 5	
Consiliul de administrație și comitetul de audit în contextul guvernanței corporative	62
5.1 Beneficiile aplicării guvernanței corporative	62

5.2 Rolul și responsabilitățile consiliului de administrație	63
5.3 Rolul comitetului de audit în contextul guvernancei corporative	65
5.3.1 Componenta și responsabilitățile comitetului de audit	67
5.3.2 Relația comitetului de audit cu celelalte structuri ale guvernancei.....	69
5.4 Model de regulament intern pentru comitetul de audit.....	70
5.5 Verificați-vă cunoștințele	75
CAPITOLUL 6	
Controlul intern, percepții, obiective, modele.....	79
6.1 Percepții conceptuale privind controlul intern. Obiectivele și limitele unui sistem de control intern performant	79
6.2 Elementele componente ale sistemului de control intern.....	81
6.3 Modele de control intern	83
6.4 Roluri și responsabilități în cadrul sistemului de control intern.....	90
6.5 Verificați-vă cunoștințele	92
CAPITOLUL 7	
Conexiuni: audit intern – control intern – managementul riscurilor ...	94
7.1 Managementul riscurilor în cadrul sistemului de control intern. Rolul auditului intern în managementul riscurilor.....	94
7.2 Conexiuni audit intern – control intern	98
7.3 Auditul intern – funcție la dispoziția managementului	99
7.4 Managementul – suport pentru activitatea de audit intern	101
7.5 Verificați-vă cunoștințele	102
CAPITOLUL 8	
Funcția de audit intern	105
8.1 Organizarea funcției de audit intern la nivelul unei organizații	105
8.2 Carta auditului intern, planul de audit, manualul de proceduri interne	108
8.3 Responsabilitățile șefului departamentului de audit intern.....	110
8.4 Verificați-vă cunoștințele	111
CAPITOLUL 9	
Misiunea de audit intern.....	114
9.1 Noțiuni conceptuale privind auditul intern.....	114
9.2 Etapele misiunii de audit intern	115
9.3 Elaborarea raportului de audit intern și comunicarea rezultatelor	120
9.4 Structura și organizarea dosarelor de audit intern – documentarea activității de audit intern	125
9.5 Verificați-vă cunoștințele	127
Bibliografie.....	129