

Cuprins

Introducere	9
Capitolul 1	
Stadiul actual al cunoașterii privind auditul și controlul intern, guvernanța corporativă și cultura organizațională.....	15
1.1. Abordări conceptuale ale auditului intern și sistemului de control intern	15
1.1.1. Definirea și dinamica conceptului de audit intern	15
1.2. Standarde și norme pentru Auditul Intern	26
1.2.1. Rolul Institutului Auditorilor Interni (Institute of Internal Auditors)	26
1.2.2. Independența auditorului intern	28
1.3. Considerente teoretice privind controlul intern.....	29
1.4. Conceptul de guvernanță corporativă	36
1.5. Conceptul de cultură organizațională.....	42
1.5.1. Diferențe între caracteristicile culturii naționale și culturii organizaționale.....	53
1.5.1.1. Modelul lui Hofstede – un studiu devenit clasic. Caracteristicile generale pentru România	53
1.5.2. Considerații generale privind cultura organizațională în România.....	56
1.6. Concluzii	58
Capitolul 2	
Poziționarea auditului intern în raport cu guvernanța corporativă.....	61
2.1. Codul Britanic de Guvernanță Corporativă	61
2.2. Analiză comparativă a Codului de Guvernanță Britanic și a Codului de Guvernanță al Bursei de Valori București.....	64
2.3. Guvernanța corporativă în sistemul bancar românesc	67
2.3.1. Prima componentă a analizei: structura organismelor responsabile cu guvernanța	70
2.3.2. A doua componentă a analizei: structura conducerii executive.....	73
2.3.3. A treia componentă a analizei: drepturile și relația cu părțile interesate	74
2.3.4. A patra componentă a analizei: dezvăluirea informațiilor și transparența acestora	75
2.3.5. Rezultatele și concluziile studiului	76
2.4. Auditul intern în relația cu guvernanța corporativă.....	78
2.5. Puncte de vedere evidențiate în literatura de specialitate privind auditul intern și guvernanța corporativă	79
2.6. Comitetul de audit și rolul său.....	81
2.7. Concluzii	84

Capitolul 3**Privire comparativă privind influența guvernancei corporative și a culturii organizaționale**

asupra politicilor și înregistrărilor contabile. Optimism sau conservatorism?	87
3.1. Considerații în plan contabil	87
3.2. Existența politicilor contabile: flexibilitate benefică sau premisă a manipulării financiare?	89
3.3. Aplicarea politicilor contabile: conservatorism și optimism în contabilitate	91
3.4. Sisteme contabile în contextul culturii organizaționale	94
3.4.1. Analiza comparativă	95
3.4.2. Modelul anglo-saxon și sistemele de tip continental	98
3.4.3. Sistemul contabil islamic	100
3.4.4. Privire de ansamblu	109
3.4.5. Armonizarea și convergența	111
3.5. Concluzii	112

Capitolul 4**Evaluarea metricilor auditului intern, a politicilor contabile și a mecanismului de guvernanță**

corporativă în firmele din România	115
4.1. Studiu de caz	115
4.1.1. Obiectivele și scopul cercetării	115
4.1.2. Instrumentele de lucru	116
4.1.3. Lotul participanților la cercetare	117
4.1.4. Analiza și interpretarea datelor	120
4.1.5. Corelații și concluzii	133
4.2. Politici și opțiuni contabile între optimism și conservatorism	138
4.2.1. Obiectivul cercetării și ipoteza de lucru	138
4.2.2. Metodologia cercetării	141
4.2.3. Conținutul și concluziile studiului	142
4.2.4. Limitele studiului	146
4.3. Sinteza concluziilor	147
Concluzii finale, contribuții proprii, limite și direcții viitoare de cercetare	149
Bibliografie	157
Lista figurilor	165
Lista tabelelor	166
Anexa 1	167
Anexa 2	170