

# Cuprins

Cuvânt-înainte.....	7
Abrevieri și cuvinte-cheie .....	9
<b>Capitolul 1</b>	
<b>Cadru general al auditului intern .....</b>	<b>11</b>
1.1. Delimitări conceptuale privind auditul intern .....	11
1.2. Normalizarea auditului intern .....	20
1.1.1. Cadru normativ și legislativ internațional .....	20
1.1.2. Armonizări legislative în auditului intern din România .....	25
1.3. Aria de aplicabilitate și obiectivele auditului intern .....	30
1.3.1. Aria de aplicabilitate a auditului intern .....	30
1.3.2. Obiectivele auditului intern.....	34
1.4. Tipologia auditului intern .....	38
1.5. Modalități de organizare a auditului intern .....	46
<b>Capitolul 2</b>	
<b>Controlul intern – domeniul de aplicare a auditului intern .....</b>	<b>57</b>
2.1. Controlul intern – definire, delimitări conceptuale .....	57
2.2. Principii fundamentale, obiective și sfera de cuprindere a controlului intern .....	65
2.3. Modele de implementare și evaluare a controlului intern.....	72
2.4. Componente fundamentale ale controlului intern .....	80
2.5. Rolul managementului riscului în adecvarea controlului intern .....	86
2.5.1. Conceptul de risc și management al riscurilor .....	86
2.5.2. Model de management al riscurilor.....	91
2.6. Activități de control intern .....	100
<b>Capitolul 3</b>	
<b>Responsabilități în realizarea activității de audit intern .....</b>	<b>107</b>
3.1. Subscrierea la principii.....	107
3.2. Organizarea, planificarea, documentarea .....	112
3.3. Recunoașterea și abordarea riscurilor .....	122
3.4. Identificarea fraudelor .....	129
3.5. Performanța auditului intern .....	132
3.6. Asigurarea calității auditului intern .....	139
<b>Capitolul 4</b>	
<b>Cadru metodologic și instrumentarul auditului intern .....</b>	<b>145</b>
4.1. Demers metodologic în auditul intern – misiuni de asigurare .....	145

4.2. Metoda auditului intern – misiuni de asigurare .....	151
4.2.1. Pregătirea misiunii de audit – Etapa I .....	151
4.2.2. Efectuarea misiunii de audit intern sau intervenția la fața locului – Etapa II .....	181
4.2.3. Finalizarea misiunii – Etapa III .....	192
4.2.4. Monitorizarea recomandărilor – Etapa IV .....	197
4.3. Metoda auditului intern – misiuni de consiliere .....	200
4.4. Tehnici și instrumente utilizate în auditul intern .....	205

## **Capitolul 5**

<b>Rolul auditului intern în guvernarea entităților</b> .....	213
5.1. Auditul intern și guvernarea corporativă .....	213
5.1.1. Repere ale guvernării corporative .....	213
5.1.2. Relația dintre auditul intern și guvernarea corporativă .....	223
5.2. Audit intern pentru un control intern adecvat .....	229
5.3. Auditul intern și performanța unei entități .....	234
5.4. Interferențe între auditul intern și auditul extern/financiar .....	239
Bibliografie .....	245
Lista tabelor .....	257
Lista figurilor .....	259
Lista formulelor .....	260
Lista anexelor .....	260

## **Anexe**

Anexa 1.1. Standardele de calificare și modalitățile practice de aplicare a acestora .....	261
Anexa 1.2. Standardele de performanță și Modalitățile practice de aplicare a acestora .....	263
Anexa 1.3. Sinteza principalelor acte normative care reglementează activitatea de audit intern sau conțin precizări referitoare la acest domeniu .....	267
Anexa 1.4. Sinteza principalelor acte normative care reglementează activitatea de audit public intern .....	269
Anexa 2.1. Modelul de control intern aferent entităților publice românești .....	270