

فهرست مطالب

عنوان	صفحه
فصل اول: کلیات	۱۵
مقدمه	۱۶
۱- تعریف و نقش حسابرسی داخلی	۱۶
۱-۱- حسابرسی داخلی به عنوان پشتیبان مدیریت ارشد	۱۸
۱-۲- حسابرسی داخلی به عنوان پشتیبان سیستم مدیریت ریسک	۱۸
۱-۳- حسابرسی داخلی به عنوان پشتیبان سیستم کنترل داخلی	۱۹
۱-۴- حسابرسی داخلی به عنوان پشتیبان حاکمیت شرکتی	۱۹
۲- سیر تحول نقش و وظایف حسابرسان داخلی	۱۹
۳- هدف و دامنه نقش آفرینی حسابرسان داخلی	۲۰
۴- ذینفعان و استفاده کنندگان از خدمات حسابرسان داخلی	۲۲
۴-۱- هیئت مدیره و مدیریت ارشد	۲۲
۴-۲- کمیته حسابرسی	۲۳
۴-۳- حسابرسان مستقل	۲۳
۵- خدمات قابل ارائه توسط حسابرسان داخلی	۲۴
۶- روش های تامین خدمات حسابرسی داخلی	۲۴
۶-۱- روش تامین از داخل سازمان	۲۴
۶-۲- روش تامین از خارج سازمان	۲۵
۶-۳- روش ترکیبی	۲۵
۷- جایگاه حسابرسان داخلی اثربخش در سازمان	۲۵
۸- نظام نامه حسابرسی داخلی (منشور حسابرسی داخلی، چارت سازمانی، دستورالعمل حسابرسی داخلی)	۲۶
۹- خلاصه و نکات کلیدی	۲۸
فصل دوم: استانداردهای مرتبط با نقش آفرینی حسابرسان داخلی	۲۹
مقدمه	۳۰
۱- استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی	۳۰
حوزه ۱- هدف حسابرسی داخلی	۳۰
حوزه ۲- اخلاق و حرفه گرایی	۳۰
اصل ۱- نشان دادن درستکاری	۳۱
استاندارد ۱-۱- صداقت و شجاعت حرفه ای	۳۱

استاندارد ۱-۲-انتظارات اخلاقی سازمان	۳۲
استاندارد ۱-۳- رفتار اخلاقی و قانونی	۳۲
اصل ۲- حفظ بی طرفی	۳۲
استاندارد ۲-۱-بی طرفی فردی	۳۲
استاندارد ۲-۲-حفظ بی طرفی	۳۲
استاندارد ۲-۳-افشای موارد مخدوش کننده بی طرفی	۳۳
اصل ۳- نشان دادن شایستگی	۳۳
استاندارد ۳-۱-شایستگی	۳۴
استاندارد ۳-۲- توسعه(بهبود) حرفه‌ای مستمر	۳۴
اصل ۴- اعمال مراقبت حرفه‌ای	۳۴
استاندارد ۴-۱-انطباق با استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی	۳۴
استاندارد ۴-۲-اعمال مراقبت حرفه‌ای	۳۵
استاندارد ۴-۳-تردید حرفه‌ای	۳۵
اصل ۵- حفظ محرمانگی(رازداری)	۳۵
استاندارد ۵-۱-استفاده از اطلاعات	۳۶
استاندارد ۵-۲-حفاظت از اطلاعات	۳۶
حوزه ۳-راهبریفعالیت حسابرسی داخلی	۳۶
اصل ۶- تایید و تصویب شده توسط هیئت مدیره	۳۷
استاندارد ۶-۱-ماموریت حسابرسی داخلی	۳۷
استاندارد ۶-۲-منشور حسابرسی داخلی	۳۷
استاندارد ۶-۳- حمایت هیئت مدیره و مدیریت ارشد	۳۸
اصل ۷- جایگاه مستقل	۳۸
استاندارد ۷-۱-استقلال سازمانی	۳۸
استاندارد ۷-۲-صلاحیت های مدیر حسابرسی داخلی	۳۹
اصل ۸- نظارت توسط هیئت مدیره	۳۹
استاندارد ۸-۱-تعامل با هیئت مدیره	۳۹
استاندارد ۸-۲-منابع	۳۹
استاندارد ۸-۳-کیفیت	۳۹
استاندارد ۸-۴-ارزیابی بیرونی کیفیت (برون سازمانی)	۴۰
حوزه ۴- مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی	۴۰
اصل ۹- برنامه ریزی استراتژیک	۴۰
استاندارد ۹-۱-درک(شناخت) فرایندهای حاکمیتی، مدیریت ریسک، و کنترل	۴۱

استاندارد ۹-۲- استراتژی حسابرسی داخلی	۴۱
استاندارد ۹-۳- متدولوژی (روش ها)	۴۲
استاندارد ۹-۴- برنامه حسابرسی داخلی	۴۲
استاندارد ۹-۵- هماهنگی و قابلیت اتکا	۴۳
اصل ۱۰- مدیریت منابع	۴۳
استاندارد ۱۰-۱- مدیریت منابع مالی	۴۳
استاندارد ۱۰-۲- مدیریت منابع انسانی	۴۳
استاندارد ۱۰-۳- منابع فناورانه	۴۴
اصل ۱۱- برقراری ارتباط اثربخش	۴۴
استاندارد ۱۱-۱- برقراری ارتباط با ذینفعان و اطلاع رسانی به آنان	۴۴
استاندارد ۱۱-۲- انتقال (اطلاع رسانی) اثربخش	۴۵
استاندارد ۱۱-۳- انتقال نتایج	۴۵
استاندارد ۱۱-۴- خطاها و حذفیات	۴۵
استاندارد ۱۱-۵- اطلاع رسانی درخصوص پذیرش ریسک ها	۴۵
اصل ۱۲- بهبود کیفیت	۴۵
استاندارد ۱۲-۱- ارزیابی درونی کیفیت	۴۶
استاندارد ۱۲-۲- سنجش عملکرد	۴۶
استاندارد ۱۲-۳- نظارت و بهبود عملکرد کار حسابرسی داخلی	۴۶
حوزه ۵- ارائه خدمات حسابرسی داخلی	۴۷
اصل ۱۳- برنامه ریزی اثربخش کارها	۴۸
استاندارد ۱۳-۱- اطلاع رسانی در خصوص کار حسابرسی	۴۸
استاندارد ۱۳-۲- ارزیابی ریسک هر کار	۴۸
استاندارد ۱۳-۳- اهداف و دامنه هر کار	۴۹
استاندارد ۱۳-۴- معیارهای ارزیابی	۴۹
استاندارد ۱۳-۵- منابع مورد نیاز هر کار	۵۰
استاندارد ۱۳-۶- برنامه کاری	۵۰
اصل ۱۴- اجرای کار	۵۰
استاندارد ۱۴-۱- گردآوری اطلاعات برای ارزیابی و تجزیه و تحلیل	۵۰
استاندارد ۱۴-۲- تجزیه و تحلیل و یافته های بالقوه کار	۵۱
استاندارد ۱۴-۳- ارزیابی یافته ها	۵۱
استاندارد ۱۴-۴- پیشنهادات و برنامه های اقدام (عملیاتی)	۵۲
استاندارد ۱۴-۵- نتایج کار	۵۲
استاندارد ۱۴-۶- مستند سازی کار	۵۲

اصل ۱۵- اطلاع رسانی نتایج کار و نظارت بر برنامه‌های کاری (عملیاتی).....	۵۲
استاندارد ۱-۱۵- گزارش نهایی کار نهایی.....	۵۳
استاندارد ۲-۱۵- حصول اطمینان از اجرای پیشنهادات یا برنامه‌های کاری (عملیاتی).....	۵۳
۲- بخش عمومی و نقش حسابرسان داخلی در آن	۵۳
۳- نحوه بکارگیری استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی در بخش عمومی	۵۵
۴- خلاصه و نکات کلیدی.....	۵۸
فصل سوم: سیستم کنترل داخلی و نقش حسابرسان داخلی در آن	۶۱
مقدمه	۶۲
۱- تعریف سیستم کنترل داخلی	۶۲
۲- اهداف سیستم کنترل داخلی	۶۴
۱-۲- اهداف عملیاتی.....	۶۴
۲-۲- اهداف گزارشگری	۶۵
۳-۲- اهداف رعایت	۶۵
۳- اجزای سیستم کنترل داخلی	۶۶
۱-۳- محیط کنترلی	۶۶
۱-۱-۳- درستکاری و ارزش‌های اخلاقی	۶۶
۲-۱-۳- ایفای مسئولیت‌های نظارتی هیئت مدیره،	۶۷
۳-۱-۳- صلاحیت کارکنان و مدیریت منابع انسانی	۶۷
۴-۱-۳- ساختار سازمانی، تفویض اختیار و تعیین مسئولیت	۶۸
۲-۳- ارزیابی ریسک.....	۶۸
۳-۳- فعالیت‌های کنترلی	۶۹
۴-۳- اطلاعات و ارتباطات	۷۰
۵-۳- نظارت	۷۱
۴- ضرورت وجود یک سیستم کنترل داخلی اثربخش در سازمان	۷۱
۱-۴- دیدگاه تئوریک	۷۱
۲-۴- دیدگاه الزامات قانونی.....	۷۲
۵- مسئولیت هیئت مدیره، مدیریت ارشد و سایر کارکنان در رابطه با سیستم کنترل داخلی	۷۲
۶- نقش حسابرسان داخلی در طراحی، استقرار و ارزیابی سیستم کنترل داخلی	۷۳
۷- نقش حسابرسان داخلی در توسعه فرهنگ سازمانی	۷۴
۸- وضعیت سیستم کنترل داخلی در ایران	۷۵
۹- خلاصه و نکات کلیدی	۷۷

فصل چهارم: مدیریت ریسک و نقش حسابرسان داخلی در آن	۷۹
مقدمه	۸۰
۱- تعریف مدیریت ریسک	۸۰
۲- اهداف مدیریت ریسک	۸۱
۳- اجزاء مدیریت ریسک مطابق با رهنمود مدیریت ریسک سازمانی - چارچوب یکپارچه کوزو (۲۰۰۴)	۸۱
۴- اجزاء و اصول مدیریت ریسک مطابق با رهنمود مدیریت ریسک سازمانی - یکپارچه سازی با استراتژی و عملکرد (۲۰۱۷)	۸۴
۵- اصول مدیریت ریسک	۸۶
۶- فرایند مدیریت ریسک	۸۷
۱-۶- یکپارچه سازی	۸۷
۲-۶- طراحی	۸۸
۳-۶- استقرار	۸۹
۷- سطوح مختلف بلوغ سازمانی از جنبه مدیریت ریسک	۹۱
۸- نقش ها و مسئولیت ها در رابطه با مدیریت ریسک سازمان	۱۰۰
۱-۸- هیئت مدیره و مدیر عامل	۱۰۰
۲-۸- کمیته حسابرسی	۱۰۱
۳-۸- کمیته ریسک	۱۰۲
۱-۳-۸- نکات جالب و قابل توجه منشور کمیته ریسک شرکت نمونه (سهامی عام)	۱۰۴
۴-۸- مدیریت میانی	۱۰۶
۹- یکپارچه سازی مدیریت ریسک با برنامه استراتژیک	۱۰۷
۱-۹- کسب شناخت از محیط	۱۰۷
۲-۹- تدوین برنامه	۱۰۷
۳-۹- اجرای برنامه	۱۰۷
۱۰- نقش حسابرسان داخلی در طراحی، استقرار و ارزیابی مدیریت ریسک سازمان	۱۰۸
۱۱- خلاصه و نکات کلیدی	۱۰۸
فصل پنجم: حاکمیت شرکتی و نقش حسابرسان داخلی در آن	۱۱۱
مقدمه	۱۱۲
۱- تعریف حاکمیت شرکتی	۱۱۲
۲- اهداف حاکمیت شرکتی	۱۱۳
۳- ساختار حاکمیت شرکتی	۱۱۳

۱۱۴	۴- اجزاء سیستم حاکمیت شرکتی
۱۱۵	۴-۱- هیئت مدیره
۱۱۷	۴-۲- مدیریت ریسک
۱۱۷	۴-۳- کنترل داخلی
۱۱۷	۵- تئوری‌های مرتبط با حاکمیت شرکتی
۱۱۸	۵-۱- تئوری نمایندگی
۱۱۹	۵-۱-۱- تئوری نمایندگی و "حاکمیت شرکتی"
۱۲۰	۵-۲- تئوری مباشرت
۱۲۰	۵-۲-۱- تئوری مباشرت و "حاکمیت شرکتی"
۱۲۱	۵-۳- تئوری وابستگی منابع
۱۲۲	۵-۳-۱- تئوری وابستگی منابع و "حاکمیت شرکتی"
۱۲۲	۵-۴- تئوری ذینفعان
۱۲۳	۵-۴-۱- تئوری ذینفعان و "حاکمیت شرکتی"
۱۲۳	۶- اصول سیستم حاکمیت شرکتی
۱۳۰	۷- حاکمیت شرکتی در ایران
۱۳۱	۸- نقش حسابرسان داخلی در حاکمیت شرکتی
۱۳۱	۹- خلاصه و نکات کلیدی
۱۳۳	فصل ششم: حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک
۱۳۴	مقدمه
۱۳۴	۱- بسترو شرایط لازم برای بکارگیری حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک
۱۳۴	۱-۱- پذیرش (و اعتقاد) و حمایت همه جانبه مدیریت ارشد
۱۳۵	۱-۲- آموزش، فرهنگ‌سازی و جلب حمایت سازمانی
۱۳۵	۱-۳- مستند سازی و بروزرسانی فرایندهای کسب و کار
۱۳۶	۲- تعریف و نقش حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک
۱۳۷	۳- تفاوت حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک با حسابرسی داخلی سنتی
۱۳۸	۴- فرایند حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک
۱۳۸	۴-۱- فرایند برنامه‌ریزی حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک
۱۳۹	۴-۱-۱- کسب شناخت نسبت به واحد مورد رسیدگی
۱۴۰	۴-۱-۲- ارزیابی سطح بلوغ ریسک واحد مورد رسیدگی
۱۴۲	۴-۱-۳- تدوین برنامه سالانه حسابرسی
۱۴۳	۴-۱-۴- تدوین برنامه انجام کار

۱۴۳	۴-۱-۵- تدوین برنامه رسیدگی
۱۴۴	۴-۲- مرحله اجرای کار
۱۴۴	۴-۲-۱- انتخاب و بکارگیری روش‌های حسابرسی
۱۴۵	۴-۲-۲- تجزیه و تحلیل و ارزیابی نتایج
۱۴۵	۴-۲-۳- تدوین پیشنهادها
۱۴۵	۴-۲-۴- مستند سازی اطلاعات
۱۴۶	۴-۲-۵- سرپرستی کار
۱۴۶	۴-۳- مرحله گزارشگری و اطلاع رسانی نتایج کار
۱۴۷	۵- خلاصه و نکات کلیدی
۱۴۹	فصل هفتم: گزارشگری در حسابرسی داخلی
۱۵۰	مقدمه
۱۵۰	۱- انواع گزارش حسابرسی
۱۵۰	۱-۱- گزارش سالانه حسابرسی
۱۵۰	۲-۱- گزارش‌های فصلی حسابرسی
۱۵۱	۳-۱- گزارش پیشرفت ماهانه
۱۵۱	۴-۱- گزارش بررسی اولیه
۱۵۱	۵-۱- گزارش‌های میان دوره‌ای حسابرسی
۱۵۲	۶-۱- گزارش‌های بررسی تقلب
۱۵۲	۷-۱- گزارشات شفاهی
۱۵۲	۸-۱- گزارش‌های پیگیری
۱۵۳	۲- فرایند گزارشگری
۱۵۶	۳- فرایند بررسی گزارش قبل از انتشار
۱۵۹	۴- ساختاربندی گزارش حسابرسی
۱۶۰	۵- خلاصه و نکات کلیدی
۱۶۱	فصل هشتم: مدل طراحی و اجرای حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک
۱۶۲	مقدمه
۱۶۲	۱- تعیین اهداف
۱۶۳	۲- تجزیه و تحلیل و اولویت بندی ریسک‌ها
۱۶۳	۲-۱- شناسایی و تعیین ریسک‌ها
۱۶۴	۲-۲- ارزیابی و اولویت‌بندی ریسک‌ها
۱۶۵	۳- فعالیت‌های کنترلی

۴- تعیین نقاط ضعف کنترلی موجود	۱۶۵
۵- تدوین دستورالعمل حسابرسی	۱۶۶
۶- انجام رسیدگی و ارائه گزارش حسابرسی	۱۶۷
۷- خلاصه و نکات کلیدی	۱۹۵
فصل نهم: تقلب و نقش حسابرسان داخلی	۱۹۷
مقدمه	۱۹۸
۱- تعریف و انواع تقلب	۱۹۸
۲- عوامل مؤثر بر تقلب	۱۹۹
۳- دیدگاه فرایندی و لزوم توجه به ریسک تقلب در انجام حسابرسی داخلی	۲۰۰
۳-۱- فرایند فروش و دریافت وجه نقد	۲۰۱
۳-۲- فرایند تامین، تدارکات، انبارش و پرداخت وجه نقد	۲۰۲
۳-۳- فرایند منابع انسانی و پرداخت حقوق و دستمزد	۲۰۳
۳-۴- فرایند گزارشگری	۲۰۳
۴- روش ها و تکنیک های کشف تقلب	۲۱۰
۴-۱- تجزیه و تحلیل نسبت های مالی	۲۱۰
۴-۲- داده کاوی	۲۱۰
۴-۴- شبکه های عصبی	۲۱۱
۴-۵- قانون بنفورد	۲۱۱
۵- خلاصه و نکات کلیدی	۲۱۱
فصل دهم: حسابرسان داخلی و کلان داده	۲۱۳
مقدمه	۲۱۴
۱- تعریف مفهوم کلان داده	۲۱۴
۲- انواع داده ها و نقش آن ها در حسابرسی داخلی	۲۱۵
۳- تحلیل داده ها و نقش آن در افزایش کارایی و اثربخشی حسابرسی داخلی	۲۱۷
۴- تجزیه و تحلیل داده ها در مراحل مختلف فرایند اجرای حسابرسی داخلی	۲۲۱
۴-۱- مرحله برنامه ریزی	۲۲۱
۴-۲- مرحله اجرای حسابرسی	۲۲۲
۴-۳- مرحله گزارشگری نتایج و پیگیری پیشنهادات	۲۲۳
۵- ابزارهای تجزیه و تحلیل داده ها	۲۲۳
۶- مدل بلوغ حسابرسی داخلی برای استفاده از کارکردهای تحلیل داده ها	۲۲۶
۷- تدوین طرح حسابرسی داخلی در سطوح مختلف بلوغ	۲۲۸

۲۲۸.....	۱-۷- تدوین طرح حسابرسی داخلی در سطوح بلوغ ۱ و ۲
۲۲۸.....	۲-۷- تدوین طرح حسابرسی داخلی در سطح بلوغ ۳
۲۲۹.....	۳-۷- تدوین طرح حسابرسی داخلی در سطح بلوغ ۴
۲۲۹.....	۴-۷- تدوین طرح حسابرسی داخلی در سطح بلوغ ۵
۲۳۰.....	۸- اجرا و گزارشگری حسابرسی در سطوح مختلف بلوغ حسابرسی داخلی
۲۳۰.....	۱-۸- اجرا و گزارشگری حسابرسی در سطوح بلوغ ۱ و ۲
۲۳۱.....	۲-۸- اجرا و گزارشگری حسابرسی داخلی در سطوح بلوغ ۳
۲۳۱.....	۳-۸- اجرا و گزارشگری حسابرسی داخلی در سطح بلوغ ۴
۲۳۲.....	۴-۸- اجرا و گزارشگری در سطح بلوغ ۵
۲۳۲.....	۹- خلاصه و نکات کلیدی
۲۳۴...	فصل یازدهم: چشم انداز حرفه حسابرسی داخلی و قابلیت‌های مورد نیاز حساب‌برسان داخلی
۲۳۵.....	مقدمه
۲۳۵.....	۱- چشم انداز حرفه حسابرسی داخلی
۲۳۶.....	۲- قابلیت‌ها و مهارت‌های مورد نیاز حساب‌برسان داخلی
۲۳۶.....	۲-۱- مهارت‌های فنی و تخصصی
۲۳۷.....	۲-۱-۱- آشنایی با استانداردها و قوانین مربوط
۲۳۷.....	۲-۱-۲- تخصص در حوزه حسابداری و مالی
۲۳۷.....	۲-۱-۳- توانایی تحلیل داده‌ها
۲۳۸.....	۲-۱-۴- تخصص در خصوص فناوری‌های نوظهور
۲۳۸.....	۲-۱-۵- دانش و تخصص لازم در صنعت
۲۳۸.....	۲-۱-۶- تخصص در حوزه مدیریت ریسک
۲۳۸.....	۲-۱-۷- دانش فرایندی و بهبود مستمر
۲۳۹.....	۲-۲- مهارت‌های نرم
۲۳۹.....	۲-۲-۱- سازگاری و اشتیاق
۲۴۰.....	۲-۲-۲- تفکر انتقادی
۲۴۰.....	۲-۲-۳- توانایی حل مسئله
۲۴۱.....	۲-۲-۴- مهارت‌های ارتباطات بین فردی
۲۴۵.....	۳- خلاصه و نکات کلیدی
۲۴۶.....	منابع