

فهرست مطالب

صفحه
الف - ب
پ
ت - ج

پیشگفتار
مقدمه ناشر متن انگلیسی
چکیده مطالب

فصل اول

۱-۷	نقش حسابرسی داخلی در اثربخشی سیستم کنترل داخلی و مدیریت مالی
۲	سیستم کنترل داخلی چیست؟
۲	چرا سیستم کنترل داخلی سودمند است؟
۲	عناصر تشکیل دهنده سیستم کنترل داخلی اثربخش دام است؟
۲	چنانچه سیستم کنترل داخلی اثربخش نباشد چه روی می دهد؟
۳	چرا سیستم کنترل داخلی با مؤسسات خدمات عمومی مرتبط است؟
۳	حسابرسی داخلی چیست؟
۳	حسابرسی داخلی چگونه سازمان را یاری می کند؟
۴	حسابرسی داخلی چرا برای مؤسسات خدمات عمومی لازم است؟
۵	حسابرسی داخلی چگونه با حسابرسی مستقل ارتباط می یابد؟
۶	نکات اساسی
۷	پرسش

فصل دوم

۹-۱۴	چارچوب حسابرسی داخلی اثربخش
۱۰	حسابرسی داخلی اثربخش کدام است؟
۱۰	استقلال
۱۰	کارکنان و آموزش
۱۰	روابط کاری
۱۰	مراقبت حرفه ای
۱۰	برنامه ریزی، کنترل و مستند کردن
۱۰	ارزیابی سیستم کنترل داخلی
۱۰	شواهد حسابرسی
۱۰	گزارشگری و پیگیری
۱۱	چارچوب سازمانی مناسب برای حسابی داخلی اثربخش چیست؟
۱۳	نکات اساسی
۱۴	پرسش

فصل سوم

۱۵-۲۱	جایگاه سازمانی، استقلال، بیطرفی و روابط
۱۶	جایگاه سازمانی
۱۶	جایگاه حسابرسی داخلی

صفحه

۱۶

۱۷

۱۷

۱۷

۱۷

۱۷

۱۷

۱۸

۱۸

۱۸

۱۹

۲۰

۲۱

استقلال حسابرسی داخلی
 استقلال از لحاظ دسترسی
 استقلال از لحاظ گزارشگری
 استقلال از لحاظ فعالیتهای سازمانی
 استقلال از لحاظ جایگاه سازمانی
 استقلال رأی
 بیطرفی در حسابرسی
 روابط حسابرسی
 روابط سازمانی
 رابطه با حسابرس مستقل
 مراجع و کارشناسان بررسی‌کننده
 نکات اساسی
 پرسش

فصل چهارم

۲۲-۲۷

۲۴

۲۴

۲۵

۲۵

۲۵

۲۶

۲۷

هدفها و دامنه حسابرسی داخلی
 هدفها
 دامنه
 سیستمهای مالی
 سیستمهای مدیریت
 سیستمهای عملیاتی
 نکات اساسی
 پرسش

فصل پنجم

۲۹-۳۳

۳۰

۳۰

۳۰

۳۰

۳۱

۳۲

۳۳

برآورد نیاز به حسابرسی داخلی و برنامه‌ریزی
 برآورد نیاز به حسابرسی داخلی
 طرحهای حسابرسی
 طرح استراتژیک حسابرسی
 طرح عملیاتی حسابرسی
 برنامه حسابرسی
 نکات اساسی
 پرسش

فصل ششم

۳۵-۴۰

۳۶

۳۶

۳۶

۳۶

۳۷

منابع حسابرسی داخلی
 منابع انسانی
 ترکیب درست و مناسب
 انعطاف‌پذیری
 خصوصیات ویژه فردی
 آموزش

صفحه	
۳۸	سایر منابع / داراییها
۳۹	نکات اساسی
۴۰	پرسش
فصل هفتم	
۴۱-۴۷	رویکرد حسابرسی داخلی
۴۲	مراقبت تخصصی و حرفه‌ای
۴۲	اجرای کار حسابرسی
۴۲	برنامه‌ریزی
۴۲	اجرای حسابرسی
۴۳	بررسی کار حسابرسی
۴۶	نکات اساسی
۴۷	پرسش
فصل هشتم	
۴۹-۵۵	گزارشگری حسابرسی داخلی
۵۰	هدف و شکل گزارشگری حسابرسی داخلی
۵۰	گزارشگری حسابرسی داخلی
۵۰	پیش‌نویس گزارش
۵۱	گزارش نهایی
۵۱	سایر موارد گزارشگری به مدیریت
۵۲	گزارشهای دوره‌ای حسابرسی داخلی
۵۲	رهنمودهایی برای گزارشهای دوره‌ای حسابرسی
۵۲	گزارشگری به واحد بررسی‌کننده غیراجرایی
۵۴	نکات اساسی
۵۵	پرسش
فصل نهم	
۵۷-۶۳	ارزیابی عملکرد حسابرسی داخلی
۵۸	ارزیابی‌کنندگان چه کسانی هستند؟
۵۸	عملکرد حسابرسی داخلی چگونه ارزیابی می‌شود؟
۵۸	هدفهای مدون
۵۸	دستیابی به هدفهای سازمانی
۵۹	اطلاعات و فرآیند حسابرسی داخلی
۵۹	تحقق هدفها
۵۹	شاخصهای عملکرد
۵۹	زمان صرف شده برای حسابرسی
۶۰	هزینه حسابرسی
۶۰	طرحهای حسابرسی
۶۰	کارکنان و سطوح مهارت آنان
۶۱	یافته‌ها و پیشنهادهای حسابرسی

صفحه

۶۱	واکنش‌های واحد مورد حسابرسی
۶۱	بررسی‌های دیگر مقامات ذیصلاح
۶۱	ارزیابی پیشرفت کار حسابرسی داخلی
۶۱	نتیجه‌گیری
۶۲	نکات اساسی
۶۳	پرسش

فصل دهم

۶۵-۷۱	راه‌های تأمین خدمات حسابرسی
۶۶	آیا تشکیل و داشتن واحد حسابرسی داخلی اجباری است؟
۶۶	اقدامات اولیه
۶۶	راه‌کارهای موجود و مزایا و معایب هر یک
۶۷	تشکیل واحد حسابرسی داخلی در درون سازمان
۶۷	خرید خدمات حسابرسی داخلی از ارائه‌کنندگان آن
۶۸	مشارکت با سایر سازمانها و استفاده از یک واحد حسابرسی داخلی مشترک
۶۸	استفاده بهینه از منابع
۷۰	نکات اساسی
۷۱	پرسش

پیوستها

۷۷	۱ رهنمودهای حسابرسی "رهنمودی برای حساب‌برسان داخلی"
۷۹	پیشگفتار متن انگلیسی
۸۳	مقدمه
۸۴	هدفها و دامنه حسابرسی داخلی
۸۴	استقلال
۸۴	کارکنان و آموزش
۸۴	روابط
۸۴	مراقبتهای تخصصی و حرفه‌ای
۸۴	برنامه‌ریزی، کنترل و مستند کردن
۸۴	ارزیابی سیستم کنترل داخلی
۸۴	شواهد حسابرسی
۸۴	گزارشگری و پیگیری
۸۵	استقلال
۸۵	جایگاه سازمانی
۸۵	بیطرفی حساب‌برسان داخلی
۸۶	کارکنان و آموزش ضمن خدمت
۸۶	انتخاب کارکنان
۸۶	آموزش ضمن خدمت
۸۷	روابط
۸۷	روابط سازمانی

۸۷	روابط با حسابرس مستقل	
۸۸	مراجع و کارشناسان بررسی کننده	
۸۸	مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای	
۸۸	استانداردهای آیین رفتار حرفه‌ای	
۸۸	کیفیت کار حسابرسی داخلی	
۸۸	برنامه‌ریزی، کنترل و مستند کردن	
۸۹	برنامه‌ریزی	
۸۹	کنترل	
۹۰	مستند کردن	
۹۰	ارزیابی سیستم کنترل داخلی	
۹۱	شواهد حسابرسی	
۹۱	کفایت شواهد حسابرسی	
۹۱	مربوط بودن شواهد حسابرسی	
۹۱	قابلیت اعتماد شواهد حسابرسی	
۹۱	گزارشگری و پیگیری	
۹۳	فرهنگ اصطلاحات استفاده شده در این رهنمود	
۹۴	پرسش	
۹۷	نمونه آیین‌نامه و شرح وظایف حسابرسی داخلی	۲
۹۷	نقش و وظایف	
۹۷	اختیارات	
۹۸	مسئولیتها	
۱۰۱	نمونه گزارش برآورد نیاز به حسابرسی داخلی	۳
۱۰۱	گزارش به کمیته حسابرسی	
۱۰۱	روشهای مورد استفاده	
۱۰۲	اهمیت	
۱۰۲	خطر کنترل	
۱۰۲	خطر ذاتی	
۱۰۳	برآورد نیاز به حسابرسی سیستم حقوق و دستمزد کارکنان	
۱۰۷	خلاصه یک طرح استراتژیک حسابرسی داخلی	۴
۱۱۱	خلاصه یک طرح عملیاتی حسابرسی داخلی	۵
۱۱۵	نمونه اقدامات انجام شده در مورد پیشنهادهای حسابرسی داخلی	۶
۱۱۹	نمونه گزارش حسابرسی داخلی	۷
۱۲۳	نمونه گزارش سالانه حسابرسی داخلی	۸
۱۲۳	خلاصه‌ای از کارهای حسابرسی داخلی	
۱۲۳	بررسیهای انجام شده	
۱۲۹	نمونه شاخصهای عملکرد برای حسابرسی داخلی	۹
۱۳۳	نمونه چک لیست یک حسابرسی داخلی اثربخش	۱۰
۱۳۷	واژه‌نامه فارسی به انگلیسی	
۱۴۵	واژه‌نامه انگلیسی به فارسی	
۱۵۳	فهرست موضوعی	