

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

فهرست مطالب

ز	پیشگفتار.....
۱	فصل اول: مقدمه‌ای بر حسابرسی داخلی.....
۳	مقدمه.....
۴	تعریف حسابرسی داخلی.....
۶	حسابرسی داخلی به زبان ساده.....
۹	مثال ساده‌ای از عملکرد حسابرس داخلی.....
۱۱	روند توسعه حسابرسی داخلی.....
۱۱	گسترش حسابرسی مستقل.....
۱۴	خروج حسابرسی داخلی از حوزه حسابداری و مالی.....
۱۵	مسائل جاری حسابرسی داخلی.....
۱۷	چارچوب مطالب این کتاب.....
۲۰	خلاصه فصل اول.....
۲۱	کلیدواژه‌های فصل اول.....
۲۱	پرسش‌های فصل اول.....
۲۱	پیوست ۱: انجمن حساب‌برسان داخلی (IIA).....
۲۳	معرفی انجمن.....
۲۴	ساختار سازمانی انجمن حساب‌برسان داخلی.....
۲۴	رهنمود حرفه‌ای.....
۲۵	گواهی‌نامه‌های حرفه‌ای.....
۲۵	خدمات آموزشی و تحقیقاتی.....
۲۵	پیوست ۲: انجمن حساب‌برسان داخلی ایران.....
۲۷	معرفی انجمن.....
۲۹	منابع فصل اول.....
۳۱	فصل دوم: راهبری شرکتی.....
۳۳	مقدمه.....

۲۵	..... ساختار راهبری شرکتی
۲۵	..... الف) اصول راهبری شرکتی
۲۶	..... ب) کارکردهای راهبری شرکتی
۲۶	..... پ) سازوکارهای راهبری شرکتی
۲۷	..... مشارکت کنندگان در راهبری شرکتی
۲۷	..... الف) سهامداران
۲۸	..... ب) هیأت مدیره
۲۹	..... پ) کمیته‌های هیأت مدیره
۴۲	..... ت) مدیریت اجرایی
۴۲	..... ث) قوانین و مقررات
۴۳	..... ج) سازمان بورس و اوراق بهادار
۴۴	..... ج) مشاوران حقوقی و وکلا
۴۴	..... ح) تحلیل‌گران مالی و مشاوران سرمایه‌گذاری
۴۵	..... خ) سایر مشارکت کنندگان
۴۶	..... اصلاحات راهبری شرکتی
۴۷	..... قانون ساربنز- آکسلی سال ۲۰۰۲
۴۹	..... راهبری شرکتی در ایران
۵۱	..... حسابرسی داخلی و راهبری شرکتی
۵۴	..... خلاصه فصل دوم
۵۵	..... کلیدواژه‌های فصل دوم
۵۵	..... پرسش‌های فصل دوم
۵۷	..... منابع فصل دوم
۵۹	..... فصل سوم: مدیریت ریسک
۶۱	..... مقدمه
۶۱	..... آشنایی با مفهوم ریسک
۶۳	..... ریسک در فرایندهای تجاری
۶۴	..... شناخت و مستند کردن فرایندهای تجاری
۶۸	..... ریسک‌های تجاری
۷۰	..... فرایند مدیریت ریسک
۷۲	..... مدیریت ریسک واحد تجاری از دیدگاه کوزو
۷۳	..... اهداف سازمان

۷۴	عناصر و مؤلفه‌های مدیریت ریسک
۷۸	ساختار تجاری سازمان
۷۹	مسئولیت مدیریت ریسک واحد تجاری با کیست؟
۷۹	نقش مدیریت اجرایی ارشد در مدیریت ریسک
۸۰	نقش هیأت‌مدیره در مدیریت ریسک
۸۲	نقش حسابرسان داخلی در مدیریت ریسک
۸۵	نقش مدیریت ریسک در فعالیتهای حسابرسی داخلی
۸۷	خلاصه فصل سوم
۸۷	کلیدواژه‌های فصل سوم
۸۸	پرسش‌های فصل سوم
۸۸	منابع فصل سوم

۹۱	فصل چهارم: کنترل‌های داخلی
۹۳	مقدمه
۹۴	اهمیت کنترل‌های داخلی در سازمان
۹۶	چارچوب کنترل‌های داخلی
۹۶	چارچوب کنترل‌های داخلی کوزو
۱۰۴	چارچوب کنترل‌های داخلی کوکو (Coco)
۱۰۷	چارچوب کنترل‌های داخلی کوبیت (Cobit)
۱۱۱	نقش‌آفرینان سازمان در کنترل‌های داخلی
۱۱۱	الف) نقش و مسئولیتهای هیأت‌مدیره در کنترل‌های داخلی
۱۱۵	ب) مسئولیت مدیریت ارشد در کنترل‌های داخلی
۱۱۷	ج) مسئولیت حسابرسان داخلی در کنترل‌های داخلی
۱۱۸	د) مسئولیت حسابرسان مستقل در کنترل‌های داخلی
۱۱۹	سازوکارهای کنترلی
۱۱۹	انواع کنترل‌ها
۱۲۱	سازوکارهای کنترلی متداول
۱۲۳	رعایت الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی
۱۲۸	شایستگی کنترل‌ها
۱۲۹	محدودیت کنترل‌های داخلی
۱۳۱	آیا کنترل‌های داخلی درمان کاملی برای خطاست؟
۱۳۱	آموزش و افزایش آگاهی کارکنان درباره کنترل‌های داخلی

۱۳۳	خلاصه فصل چهارم
۱۳۳	کلیدواژه‌های فصل چهارم
۱۳۳	پرسش‌های فصل چهارم
۱۳۴	منابع فصل چهارم

فصل پنجم: نقش و جایگاه سازمانی حسابرسی داخلی

۱۳۷	مقدمه
۱۳۹	نقش حسابرسی داخلی در سازمان
۱۴۰	نقش حسابرسی داخلی از دیدگاه راهبری
۱۴۳	منشور فعالیت حسابرسی داخلی
۱۴۶	خدمات حسابرسی داخلی
۱۴۹	مفهوم استقلال در حسابرسی داخلی
۱۵۱	جزئیاتی بیشتر در خصوص استقلال
۱۵۴	مفهوم اخلاق و حسابرسی داخلی
۱۵۶	ویژگی‌های حسابرسی داخلی
۱۵۹	آموزش و رشد حسابرسان داخلی
۱۶۲	برون‌سپاری فعالیت حسابرسی داخلی
۱۶۳	خلاصه فصل پنجم
۱۶۵	کلیدواژه‌های فصل پنجم
۱۶۶	پرسش‌های فصل پنجم
۱۶۶	منابع فصل پنجم

فصل ششم: برنامه سالانه و برنامه‌ریزی کار حسابرسی داخلی

۱۶۹	مقدمه
۱۷۱	مفهوم برنامه‌ریزی در حسابرسی داخلی
۱۷۳	شناخت دقیق از کسب‌وکار شرکت
۱۷۴	تدوین برنامه سالانه حسابرسی داخلی با رویکرد مبتنی بر ریسک
۱۷۴	رتبه‌بندی ریسک‌ها
۱۷۹	تعیین واحد تحت حسابرسی
۱۸۱	نقشه راه اطمینان‌بخشی
۱۸۳	اطمینان‌بخشی ترکیبی
۱۸۴	تخصیص منابع
۱۸۶	

۱۸۶	بودجه حسابرسی داخلی
۱۸۸	تطابق مهارت‌ها و منابع در بودجه حسابرسی داخلی
۱۸۹	برنامه‌ریزی انعطاف‌پذیر حسابرسی داخلی
۱۸۹	شکل برنامه سالانه حسابرسی داخلی
۱۹۰	اعلام و تصویب برنامه حسابرسی داخلی
۱۹۱	خلاصه بخش اول
۱۹۳	هدف از برنامه‌ریزی برای کار حسابرسی داخلی
۱۹۵	مشتری کار حسابرسی داخلی
۱۹۶	اهداف، معیارها و دامنه حسابرسی داخلی
۱۹۷	الف) اهداف
۱۹۸	ب) معیارها
۱۹۹	ج) دامنه
۲۰۰	شناسایی و ارزیابی ریسک‌ها
۲۰۱	همراستایی کار حسابرسی داخلی با ریسک‌های کلیدی
۲۰۱	شناسایی ریسک‌های کلیدی
۲۰۳	توجه به ریسک تقلب
۲۰۳	روش انجام حسابرسی داخلی
۲۰۴	تهیه نقشه فرایند
۲۰۹	تحلیل داده‌ها
۲۱۱	تعیین منابع کار حسابرسی داخلی
۲۱۲	ارزیابی ریسک‌های حاکم بر کار حسابرسی داخلی
۲۱۳	تصویب برنامه کار حسابرسی داخلی
۲۱۳	خلاصه فصل ششم
۲۱۳	کلیدواژه‌های فصل ششم
۲۱۴	پرسش‌های فصل ششم
۲۱۵	پیوست
۲۱۵	مقدمه
۲۱۶	هدف و مأموریت
۲۱۶	دامنه عملیات
۲۱۶	انواع خدمات
۲۱۷	گزارشگری و انتقال نتایج

۲۳۰	نیروی کارشناسی لازم
۲۳۲	منابع فصل ششم
۲۳۳	فصل هفتم: اجرای حسابرسی داخلی
۲۳۵	مقدمه
۲۳۵	شواهد حسابرسی داخلی
۲۳۶	شواهد کافی و مناسب
۲۳۹	شواهد و مستندات مکتوب
۲۳۹	مشاهده عینی و شواهد فیزیکی
۲۳۰	مصاحبه
۲۳۴	تحلیل اطلاعات جمع‌آوری شده
۲۳۷	یافته‌های حسابرسی داخلی
۲۳۹	مصاحبه‌های پایانی
۲۴۰	کارایی در حسابرسی داخلی
۲۴۰	مدیریت و نظارت
۲۴۳	کاربرگ‌های حسابرسی داخلی
۲۴۵	خلاصه فصل هفتم
۲۴۶	کلیدواژه‌های فصل هفتم
۲۴۶	پرسش‌های فصل هفتم
۲۴۶	منابع فصل هفتم
۲۴۹	فصل هشتم: گزارشگری و انتقال نتایج
۲۵۱	مقدمه
۲۵۲	ذی‌نفعان اصلی خدمات حسابرسی داخلی و نیازهای آنان
۲۵۵	اطلاع‌رسانی و تأثیرگذاری
۲۵۵	تأثیرگذاری
۲۵۶	حسابرسان داخلی و تأثیرگذاری
۲۵۶	حل مسئله تضاد منافع
۲۵۷	اطلاع‌رسانی نتایج کار حسابرسی داخلی
۲۶۳	کیفیت گزارشگری یا مکاتبات مربوط به انتقال نتایج کار حسابرسی داخلی
۲۶۴	اطلاع‌رسانی صحیح
۲۶۴	اطلاع‌رسانی بی‌طرف

۲۶۴	اطلاع‌رسانی واضح یا روشن
۲۶۵	اطلاع‌رسانی مختصر
۲۶۶	اطلاع‌رسانی مفید
۲۶۶	اطلاع‌رسانی کامل
۲۶۶	اطلاع‌رسانی به‌موقع
۲۶۸	فرایند پیگیری
۲۶۹	مکاتبات مربوط به پذیرش ریسک توسط مدیریت
۲۷۰	خلاصه فصل هشتم
۲۷۱	کلیدواژه‌های فصل هشتم
۲۷۱	پرسش‌های فصل هشتم
۲۷۳	پیوست
۲۷۳	مفهوم تضاد
۲۷۳	مراحل تضاد
۲۷۴	مدیریت تضاد
۲۷۵	انتخاب رویکرد مدیریت تضاد
۲۷۶	گام‌هایی برای حل مسئله تضاد
۲۷۷	منابع فصل هشتم
ضمیمه الف: دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار	
۲۷۹	فصل اول: تعاریف
۲۸۱	فصل دوم: اصول راهبری شرکتی
۲۸۲	فصل سوم: هیأت‌مدیره و مدیرعامل
۲۸۹	فصل چهارم: مجامع عمومی صاحبان سهام
۲۹۱	فصل پنجم: نحوه انتخاب اعضای هیأت‌مدیره و عضو مستقل هیأت‌مدیره
۲۹۲	فصل ششم: پاسخگویی و افشای اطلاعات
ضمیمه ب: دستورالعمل کنترل‌های داخلی ناشران پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران	
۲۹۵	فصل اول: تعاریف
۲۹۶	فصل دوم: چارچوب کنترل‌های داخلی

فصل سوم : گزارش کنترل های داخلی ۲۰۲

ضمیمه پ: منشور فعالیت حسابرسی داخلی شرکت سهامی عام نمونه پذیرفته شده در بورس اوراق
بهادار تهران یا فرابورس ایران ۲۰۵

مأموریت و دامنه عملیات ۲۰۵

اختیارات ۲۰۶

مسئولیت ها ۲۰۷

یاسخگویی ۲۰۸

استانداردها و آیین رفتار حرفه ای حسابرسی داخلی ۲۱۰

ضمیمه ت: منشور فعالیت کمیته حسابرسی شرکت سهامی عام نمونه پذیرفته شده در بورس اوراق
بهادار تهران یا فرابورس ایران ۲۱۱

مقدمه ۲۱۱

تعاریف ۲۱۱

هدف ۲۱۲

اختیارات کمیته حسابرسی ۲۱۲

ترکیب و ویژگی های اعضای کمیته حسابرسی ۲۱۳

مسئولیت کمیته حسابرسی ۲۱۴

تشکیل جلسات ۲۱۸

ضمیمه ث: آیین نامه انتظام بخشی، شفاف سازی و ضابطه مندسازی درآمدها و هزینه های شرکت های
دولتی ۲۱۹

فصل اول - تعاریف و کلیات ۲۱۹

فصل دوم - مجامع ۲۲۱

فصل سوم - حاکمیت شرکتی ۲۲۸

فصل چهارم - بهره وری ۲۳۰

فصل پنجم - شفاف سازی ۲۳۲

فصل ششم - سایر ۲۳۵

منابع ۲۳۷