

## فهرست مطالب

|                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| فصل اول/ رویکردهای موجود در حسابرسی عملیاتی                        | ۱۵        |
| ۱.۱. تعاریف «حسابرسی عملیاتی»                                      | ۱۵        |
| ۲.۱. دامنه رسیدگی                                                  | ۱۷        |
| ۳.۱. رویکرد حسابرسی در حسابرسی عملیاتی                             | ۲۷        |
| ۴.۱. حسابرسی برای E۳ و E۶                                          | ۳۰        |
| ۵.۱. منابع حسابرسی داخلی جهت فعالیت‌های فنی                        | ۳۲        |
| ۶.۱. بهره‌وری و سیستم‌های ارزیابی عملکرد                           | ۳۶        |
| ۱.۶.۱. مرور کلی                                                    | ۳۶        |
| ۲.۶.۱. مفاهیم حسابرسی برای ارزیابی                                 | ۳۶        |
| ۳.۶.۱. نمونه‌هایی از معیارهای عملکرد                               | ۳۷        |
| ۴.۶.۱. معیارهای ارزیابی حجم کار/تقاضا                              | ۳۷        |
| ۵.۶.۱. شاخص‌سازی                                                   | ۴۲        |
| <b>فصل دوم/ فرایندهای تجاری</b>                                    | <b>۴۵</b> |
| ۱.۲. مقدمه                                                         | ۴۵        |
| ۲.۲. فضای حسابرسی فرایندهای تجاری                                  | ۴۶        |
| ۳.۲. خودارزیابی فرایندهای تجاری                                    | ۴۹        |
| ۴.۲. طرح حسابرسی ترکیبی                                            | ۴۹        |
| ۵.۲. دلایل ضعف‌های فرایندی                                         | ۵۰        |
| ۶.۲. شناسایی فرایندهای سازمان                                      | ۵۱        |
| ۱.۶.۲. شش فرایند موجود در تمامی سازمان‌ها                          | ۵۲        |
| ۲.۶.۲. طبقه‌بندی‌های جایگزین با جزئیات بیشتر برای فرایندهای تجاری  | ۵۴        |
| ۷.۲. رویکرد چرخه‌ای/ فرایندی را برای طراحی و بررسی کنترل‌های داخلی | ۵۶        |
| ۸.۲. معیارهای یک فرایند تجاری بهینه                                | ۵۷        |
| <b>فصل سوم/ توسعه برنامه حسابرسی و ماتریس ریسک و کنترل</b>         | <b>۶۱</b> |
| ۱.۳. دامنه                                                         | ۶۱        |
| ۲.۳. استفاده عملی از راهنمای برنامه حسابرسی استاندارد              | ۶۲        |
| مسائل کنترل داخلی                                                  | ۶۸        |
| ۳.۳. قالب راهنمای برنامه حسابرسی استاندارد                         | ۶۹        |
| ۱.۳.۳. هدف راهنمای برنامه حسابرسی استاندارد                        | ۷۰        |
| ۲.۳.۳. صفحه عنوان راهنمای برنامه حسابرسی استاندارد                 | ۷۱        |

|          |                                                                  |
|----------|------------------------------------------------------------------|
| ۷۲.....  | ۳.۳.۳ موضوعات کنترل / ریسک                                       |
| ۷۵.....  | ۴.۳.۳ وجوه مشترک سیستم                                           |
| ۷۶.....  | ۴.۳ ریسک در حسابرسی عملیاتی                                      |
| ۷۷.....  | ۱.۴.۳ ماهیت ریسک                                                 |
| ۷۸.....  | ۲.۴.۳ اندازه‌گیری ریسک                                           |
| ۸۰.....  | ۳.۴.۳ اندازه‌گیری اثربخشی کنترل                                  |
| ۹۳.....  | <b>فصل چهارم / فرایندهای راهبری شرکتی</b>                        |
| ۹۳.....  | ۱.۴ مقدمه                                                        |
| ۹۳.....  | ۲.۴ فرایندهای کنترل داخلی به‌عنوان بخشی از فرایندهای مدیریت ریسک |
| ۹۴.....  | ۳.۴ فرایندهای مدیریت ریسک به‌عنوان بخشی از فرایندهای راهبری      |
| ۹۶.....  | ۴.۴ اهداف فرایندهای راهبری، مدیریت ریسک و کنترل                  |
| ۹۷.....  | ۵.۴ دیدگاه کوزو نسبت به اهداف                                    |
| ۹۹.....  | ۶.۴ آیا باید مجموعه‌ای واحدی از اهداف وجود داشته باشد؟           |
| ۱۰۰..... | ۷.۴ فرایندهای راهبری داخلی                                       |
| ۱۰۱..... | ۸.۴ هیئت‌مدیره و جنبه‌های خارجی راهبری شرکتی                     |
| ۱۰۲..... | ۹.۴ خلأ حصول اطمینان توسط هیئت‌مدیره                             |
| ۱۰۳..... | ۱۰.۴ مسائل ریسک و کنترل برای فرایندهای راهبری داخلی              |
| ۱۰۷..... | ۱۱.۴ مسائل ریسک و کنترل برای هیئت‌مدیره                          |
| ۱۱۱..... | ۱۲.۴ مسائل ریسک و کنترل برای فرایندهای راهبری خارجی              |
| ۱۱۵..... | <b>فصل پنجم / مدیریت ریسک</b>                                    |
| ۱۱۵..... | ۱.۵ مقدمه                                                        |
| ۱۱۶..... | ۲.۵ اهداف مدیریت ریسک                                            |
| ۱۱۸..... | ۳.۵ مؤلفه‌های اساسی مدیریت ریسک اثربخش                           |
| ۱۲۱..... | ۴.۵ دامنه نقش حسابرسی داخلی در مدیریت ریسک                       |
| ۱۲۲..... | ۵.۵ ابزارهای مدیریت ریسک                                         |
| ۱۲۳..... | ۶.۵ ماتریس ریسک                                                  |
| ۱۲۴..... | ۷.۵ شیوه‌های مناسب برای کاهش ریسک                                |
| ۱۲۶..... | ۸.۵ طبقه‌بندی ریسک‌ها                                            |
| ۱۲۹..... | ۹.۵ قضاوت ذهنی در مدیریت ریسک                                    |
| ۱۳۰..... | ۱۰.۵ نمونه پیچیده‌تری از ماتریس ریسک                             |
| ۱۳۲..... | ۱۱.۵ ترسیم ناحیه ریسک                                            |

|     |       |        |                                                           |
|-----|-------|--------|-----------------------------------------------------------|
| ۱۳۳ | ..... | ۱۲.۵   | ثبت ریسک                                                  |
| ۱۳۴ | ..... | ۱۳.۵   | چالش‌های مدیریت ریسک                                      |
| ۱۳۴ | ..... | ۱.۱۳.۵ | ریسک‌های عمده‌ای که پنهان مانده‌اند                       |
| ۱۳۶ | ..... | ۲.۱۳.۵ | ریسک مهمی که پنهان مانده است                              |
| ۱۳۶ | ..... | ۳.۱۳.۵ | ریسک‌های اضافی در سازمان‌های دستوری                       |
| ۱۳۶ | ..... | ۴.۱۳.۵ | ریسک‌های چندگانه‌ای که به صورت هم‌زمان به وقوع می‌پیوندند |
| ۱۳۷ | ..... | ۵.۱۳.۵ | فرصت‌ها و تهدیدها                                         |
| ۱۳۷ | ..... | ۶.۱۳.۵ | ریسک‌گریزی بیش از حد؟                                     |
| ۱۳۸ | ..... | ۱۴.۵   | مسائل کنترل برای فرایندهای مدیریت ریسک                    |
| ۱۴۳ | ..... |        | <b>فصل ششم/فرایندهای کنترل‌های داخلی</b>                  |
| ۱۴۳ | ..... | ۱.۶    | مقدمه                                                     |
| ۱۴۳ | ..... | ۲.۶    | توسعه مفهوم کنترل داخلی                                   |
| ۱۴۴ | ..... | ۳.۶    | اهداف کنترل‌های داخلی و انواع آن                          |
| ۱۴۶ | ..... | ۴.۶    | درک معاصر از کنترل داخلی                                  |
| ۱۴۷ | ..... | ۵.۶    | پارادایم اول: کوزو و کنترل داخلی                          |
| ۱۵۰ | ..... | ۱.۵.۶  | کوزو و دستیابی به کنترل داخلی اثربخش                      |
| ۱۵۱ | ..... | ۲.۵.۶  | بخش محیط کنترلی در کوزو                                   |
| ۱۵۲ | ..... | ۳.۵.۶  | عنصر «ارزیابی ریسک» کوزو                                  |
| ۱۵۴ | ..... | ۴.۵.۶  | عنصر «فعالیت‌های کنترلی» کوزو                             |
| ۱۵۶ | ..... | ۵.۵.۶  | عنصر «اطلاعات و ارتباطات» کوزو                            |
| ۱۵۹ | ..... | ۶.۵.۶  | عنصر «نظارت» کوزو                                         |
| ۱۶۰ | ..... | ۶.۶    | پارادایم دوم: تران بل و کنترل داخلی                       |
| ۱۶۱ | ..... | ۷.۶    | پارادایم ۳: کوکو و کنترل داخلی                            |
| ۱۶۳ | ..... | ۸.۶    | پارادایم چهارم: مدل سایبرنتیک از کنترل داخلی              |
| ۱۶۶ | ..... | ۱.۸.۶  | عناصر بنیادی یک سیستم کنترلی                              |
| ۱۶۷ | ..... | ۹.۶    | پارادایم پنجم: کنترل از طریق تفکیک و نظارت                |
| ۱۶۸ | ..... | ۱.۹.۶  | تفکیک وظایف                                               |
| ۱۶۸ | ..... | ۲.۹.۶  | تفکیک مسئولیت‌هایی که اساساً سازگار نیستند                |
| ۱۶۹ | ..... | ۳.۹.۶  | تفکیک عملیات                                              |
| ۱۶۹ | ..... | ۴.۹.۶  | تفکیک کارکنان                                             |
| ۱۶۹ | ..... | ۵.۹.۶  | تفکیک داده‌ها                                             |
| ۱۶۹ | ..... | ۶.۹.۶  | تفکیک ثبت داده از انتقال ثبت‌ها به دفتر کل                |



|                                                                                                       |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| ۷.۹.۶ تفکیک اختیار .....                                                                              | ۱۷۰        |
| ۸.۹.۶ تفکیک زمان .....                                                                                | ۱۷۰        |
| ۱۰.۶ بارادایم ششم: کنترل از طریق طبقه‌بندی .....                                                      | ۱۷۰        |
| ۱۱.۶ اهداف کنترل داخلی .....                                                                          | ۱۷۱        |
| ۱.۱۱.۶ تعریف واژه‌نامه استانداردهای انجمن حسابرسی داخلی آمریکا از کنترل .....                         | ۱۷۱        |
| ۲.۱۱.۶ دستورالعمل ترکیبی بریتانیا برای راهبری شرکتی (۲۰۰۸) .....                                      | ۱۷۱        |
| ۳.۱۱.۶ کوزو (کنترل داخلی- چارچوب یکپارچه، ۱۹۹۲، ۲۰۱۳ و مدیریت ریسک شرکت ۲۰۱۷، ۲۰۰۴) .....             | ۱۷۳        |
| ۴.۱۱.۶ استانداردهای انجمن حسابرسی داخلی آمریکا (پس از ۲۰۰۱) .....                                     | ۱۷۳        |
| ۵.۱۱.۶ استانداردهای قدیمی انجمن حسابرسی داخلی آمریکا (۱۹۷۸-۲۰۰۱)، در بیانیه لغو شده .....             | ۱۷۳        |
| ۶.۱۱.۶ گزارش راهبری شرکتی برای آفریقای جنوبی، ۲۰۰۲ .....                                              | ۱۷۴        |
| ۷.۱۱.۶ دستورالعمل کنترل‌های داخلی ناشران پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران ..... | ۱۷۴        |
| ۸.۱۱.۶ تعیین اثربخشی کنترل داخلی .....                                                                | ۱۷۴        |
| ۱۲.۶ ملاحظات مربوط به بهینه بودن کنترل .....                                                          | ۱۷۵        |
| ۱۳.۶ مسائل مربوط به فرایندهای کنترل داخلی .....                                                       | ۱۷۶        |
| ۱.۱۳.۶ اهداف فرایندهای کنترل داخلی .....                                                              | ۱۷۶        |
| <b>فصل هفتم/بررسی محیط کنترلی- شناسایی و کشف تقلب .....</b>                                           | <b>۱۸۷</b> |
| ۱.۷ مقدمه .....                                                                                       | ۱۸۷        |
| ۲.۷ اهداف کنترلی برای انجام بررسی از محیط کنترلی .....                                                | ۱۸۷        |
| ۳.۷ مسائل ریسک و کنترل برای بررسی محیط کنترل .....                                                    | ۱۸۸        |
| ۴.۷ تقلب .....                                                                                        | ۱۹۰        |
| ۱.۴.۷ شناسایی و کشف تقلب .....                                                                        | ۱۹۲        |
| ۲.۴.۷ پرچم‌های قرمز؛ نشانه‌های شناسایی تقلب برای حسابسان داخلی .....                                  | ۱۹۲        |
| ۳.۴.۷ نقش حسابسان مستقل در شناسایی تقلب .....                                                         | ۱۹۶        |
| ۴.۴.۷ استانداردهای انجمن حسابرسی داخلی آمریکا برای شناسایی و کشف تقلب .....                           | ۱۹۷        |
| ۵.۴.۷ فرایندهای شناسایی تقلب با استفاده از فناوری اطلاعات .....                                       | ۲۰۱        |
| ۶.۴.۷ شناسایی تقلب برای حسابرسی داخلی: .....                                                          | ۲۰۴        |
| <b>فصل هشتم/بررسی کنترل داخلی حاکم بر گزارشگری مالی .....</b>                                         | <b>۲۰۵</b> |
| ۱.۸ مقدمه .....                                                                                       | ۲۰۵        |
| ۲.۸ هزینه‌ها و منافع .....                                                                            | ۲۰۹        |

|                                                                           |                                                                |     |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----|
| ۳۸                                                                        | ساکس لیت                                                       | ۲۱۱ |
| ۴۸                                                                        | تعاریف اصلاح شده «ضعف بااهمیت» و «ضعف اساسی»                   | ۲۱۱ |
| ۵۸                                                                        | استفاده از چارچوب کنترل داخلی شناخته شده برای ارزیابی          | ۲۱۲ |
| ۶۸                                                                        | عنصر محیط کنترل در مطابقت با ساکس                              | ۲۱۴ |
| ۷۸                                                                        | بخش ارزیابی ریسک کنترل در مطابقت با SOX                        | ۲۱۸ |
| ۱۰۷۸                                                                      | عنصر «فعالیت‌های کنترلی» کنترل‌ها در مطابقت با SOX             | ۲۲۰ |
| ۲۰۷۸                                                                      | عنصر «اطلاعات و ارتباطات» کنترل در مطابقت با SOX               | ۲۲۵ |
| ۳۰۷۸                                                                      | عنصر «نظارت» کنترل در SOX                                      | ۲۲۵ |
| ۸۸                                                                        | مسائل ریسک و کنترل برای فرایند مطابقت با بخش‌های ۳۰۲ و ۴۰۴ SOX | ۲۲۶ |
| <b>فصل نهم/تکنیک‌های مدیریت کسب‌وکار و تأثیر آن‌ها بر کنترل و حسابرسی</b> |                                                                |     |
| ۱۰۹                                                                       | مقدمه                                                          | ۲۲۹ |
| ۲۰۹                                                                       | مهندسی مجدد فرایند تجاری                                       | ۲۳۰ |
| ۱۰۲۰۹                                                                     | تعریف                                                          | ۲۳۰ |
| ۲۰۲۰۹                                                                     | بهبود مستمر                                                    | ۲۳۰ |
| ۳۰۲۰۹                                                                     | رادیکالیزم در BPR                                              | ۲۳۰ |
| ۴۰۲۰۹                                                                     | نیروی پیشران BPR                                               | ۲۳۱ |
| ۵۰۲۰۹                                                                     | مزایای BPR                                                     | ۲۳۱ |
| ۶۰۲۰۹                                                                     | BPR چگونه تجارت را تحت تأثیر قرار خواهد داد؟                   | ۲۳۲ |
| ۷۰۲۰۹                                                                     | موارد مرتبط با حسابرس داخلی                                    | ۲۳۳ |
| ۳۰۹                                                                       | مدیریت کیفیت جامع (TQM)                                        | ۲۳۳ |
| ۱۰۳۰۹                                                                     | سیستم‌های کیفیت                                                | ۲۳۴ |
| ۲۰۳۰۹                                                                     | هزینه کیفیت                                                    | ۲۳۵ |
| ۳۰۳۰۹                                                                     | حسابرسی کیفیت                                                  | ۲۳۵ |
| ۴۰۳۰۹                                                                     | اهداف کنترلی برای مدیریت کیفیت                                 | ۲۳۶ |
| ۵۰۳۰۹                                                                     | مسائل ریسک و کنترل برای مدیریت کیفیت                           | ۲۳۷ |
| ۴۰۹                                                                       | سطح زدایی                                                      | ۲۴۰ |
| ۱۰۴۰۹                                                                     | تعریف                                                          | ۲۴۰ |
| ۵۰۹                                                                       | کاربردهای سطح‌زدایی برای شرکت                                  | ۲۴۰ |
| ۶۰۹                                                                       | سازمان غیررسمی                                                 | ۲۴۱ |
| ۷۰۹                                                                       | توانمندسازی                                                    | ۲۴۳ |
| ۱۰۷۰۹                                                                     | تعریف                                                          | ۲۴۳ |
| ۲۰۷۰۹                                                                     | توجیه توانمندسازی                                              | ۲۴۳ |

|        |                                    |     |
|--------|------------------------------------|-----|
| ۳.۷.۹  | ملاحظات حسابرسی داخلی              | ۲۴۵ |
| ۸.۹    | برون سپاری                         | ۲۴۵ |
| ۱.۸.۹  | مفهوم                              | ۲۴۵ |
| ۲.۸.۹  | تأثیر بر کارکنان داخلی             | ۲۴۵ |
| ۳.۸.۹  | گسترش دامنه برون سپاری             | ۲۴۶ |
| ۴.۸.۹  | مسائل هزینه-منفعت                  | ۲۴۶ |
| ۵.۸.۹  | تعدیل هزینه                        | ۲۴۶ |
| ۶.۸.۹  | تقویت کسب و کار از طریق برون سپاری | ۲۴۷ |
| ۷.۸.۹  | تأثیر برون سپاری بر منابع انسانی   | ۲۴۷ |
| ۸.۸.۹  | تصمیم‌گیری برای برون سپاری         | ۲۴۷ |
| ۹.۸.۹  | ملاحظات استراتژیک                  | ۲۴۸ |
| ۱۰.۸.۹ | ملاحظات مربوط به حسابرسی داخلی     | ۲۴۸ |
| ۹.۹    | مدیریت به موقع (JIT)               | ۲۴۹ |
| ۱.۹.۹  | ملاحظات برای حساب‌رسان داخلی       | ۲۵۲ |

## فصل دهم/خودارزیابی کنترل ۲۵۵

|         |                                                                        |     |
|---------|------------------------------------------------------------------------|-----|
| ۱.۱.۰   | مقدمه                                                                  | ۲۵۵ |
| ۲.۱.۰   | رویکردهای CSA                                                          | ۲۵۶ |
| ۱.۲.۱.۰ | انتخاب شرکت‌کنندگان                                                    | ۲۵۶ |
| ۳.۱.۰   | موارد به کارگیری CSA                                                   | ۲۵۶ |
| ۴.۱.۰   | نقش CSA برای مدیریت و حسابرسی داخلی                                    | ۲۵۷ |
| ۱.۴.۱.۰ | اجتناب از سرخوردگی مدیریت عملیاتی                                      | ۲۵۸ |
| ۲.۴.۱.۰ | نقش مدیریت ارشد                                                        | ۲۶۰ |
| ۵.۱.۰   | مقایسه CSA با حسابرسی داخلی                                            | ۲۶۲ |
| ۶.۱.۰   | اطمینان بخشی خودارزیابی کنترل برای حسابرسی داخلی                       | ۲۶۴ |
| ۱.۶.۱.۰ | رویکرد ترکیبی (یکپارچه سازی بررسی های حسابرسی داخلی با کارگاه های CSA) | ۲۶۴ |
| ۷.۱.۰   | قالب کارگاه های CSA                                                    | ۲۶۴ |
| ۸.۱.۰   | اهداف کنترل خودارزیابی کنترل                                           | ۲۶۶ |

## فصل یازدهم/ارزیابی فعالیت حسابرسی داخلی ۲۷۱

|         |                         |     |
|---------|-------------------------|-----|
| ۱.۱.۱   | مقدمه                   | ۲۷۱ |
| ۲.۱.۱   | ارزیابی داخلی           | ۲۷۱ |
| ۱.۲.۱.۱ | نظارت مستمر             | ۲۷۱ |
| ۲.۲.۱.۱ | بررسی های داخلی دوره ای | ۲۷۲ |



|                                                      |                                                                                 |     |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ۳.۱۱                                                 | ارزیابی خارجی                                                                   | ۲۷۳ |
| ۴.۱۱                                                 | مدل‌های بلوغ حسابرسی داخلی                                                      | ۲۷۶ |
| ۵.۱۱                                                 | اندازه‌گیری اثربخشی حسابرسی داخلی در سودآوری شرکت                               | ۲۷۷ |
| ۱.۵.۱۱                                               | محیط کلی تجارت- بحران اقتصادی                                                   | ۲۷۸ |
| ۲.۵.۱۱                                               | مناقضه رقابتی و برون‌سپاری حسابرسی داخلی                                        | ۲۷۸ |
| ۶.۱۱                                                 | ارزیابی عملکرد حسابرسی داخلی                                                    | ۲۸۰ |
| ۱.۶.۱۱                                               | معیارهای کمی، شبه-کمی و کیفی                                                    | ۲۸۱ |
| ۲.۶.۱۱                                               | معیارهای ورودی                                                                  | ۲۸۲ |
| ۳.۶.۱۱                                               | معیارهای پردازش                                                                 | ۲۸۴ |
| ۴.۶.۱۱                                               | معیارهای خروجی                                                                  | ۲۸۶ |
| ۷.۱۱                                                 | تفسیر سنجش عملکرد                                                               | ۲۸۸ |
| ۸.۱۱                                                 | ادغام سنجش‌های عملکرد با شیوه‌ی مدیریت                                          | ۲۹۱ |
| ۹.۱۱                                                 | یک رویکرد ارزش پولی نسبت به ارزیابی حسابرسی داخلی با استفاده از سنجش‌های عملکرد | ۲۹۱ |
| ۱۰.۱۱                                                | اهداف کنترل برای فعالیت حسابرسی داخلی                                           | ۲۹۳ |
| <b>بخش دوم: فرایندهای کلیدی</b>                      |                                                                                 |     |
| <b>فصل دوازدهم/حسابرسی عملکردهای مالی و حسابداری</b> |                                                                                 |     |
| ۱.۱۲                                                 | مقدمه                                                                           | ۳۰۷ |
| ۲.۱۲                                                 | اجزای سیستم مالی و حسابداری                                                     | ۳۰۷ |
| ۱.۲.۱۲                                               | خزانه‌داری                                                                      | ۳۰۹ |
| ۲.۲.۱۲                                               | حقوق و دستمزد                                                                   | ۳۱۲ |
| ۳.۲.۱۲                                               | حساب‌های پرداختی                                                                | ۳۱۵ |
| ۴.۲.۱۲                                               | حساب‌های دریافتی                                                                | ۳۱۷ |
| ۵.۲.۱۲                                               | حساب‌های کل/مدیریتی                                                             | ۳۲۰ |
| ۶.۲.۱۲                                               | دارایی‌های ثابت و سایر هزینه‌های سرمایه‌ای                                      | ۳۲۳ |
| ۷.۲.۱۲                                               | بودجه‌بندی و نظارت                                                              | ۳۲۵ |
| ۸.۲.۱۲                                               | حساب‌ها و فرایندهای بانکی                                                       | ۳۲۷ |
| ۹.۲.۱۲                                               | حسابداری مالیات پر فروش                                                         | ۳۳۱ |
| ۱۰.۲.۱۲                                              | مالیات                                                                          | ۳۳۳ |
| ۱۱.۲.۱۲                                              | موجودی                                                                          | ۳۳۵ |
| ۱۲.۲.۱۲                                              | حسابداری محصول/پروژه                                                            | ۳۳۸ |
| ۱۳.۲.۱۲                                              | هزینه‌های تنخواه                                                                | ۳۴۰ |
| ۱۴.۲.۱۲                                              | سرمایه‌گذاری‌ها                                                                 | ۳۴۳ |

|                                                                                         |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| صل سیزدهم/حسابرسی شرکت‌های تابعه، واحدهای عملیاتی راه دور و سرمایه‌گذاری مشترک          | ۳۴۷        |
| ۱.۱۳. مقدمه                                                                             | ۳۴۷        |
| ۲.۱۳. یافتن واقعیت                                                                      | ۳۴۸        |
| ۳.۱۳. یافتن واقعیت برنامه‌ی بررسی در سطح بالا                                           | ۳۴۹        |
| ۴.۱۳. یافتن واقعیت سرمایه‌گذاری مشترک                                                   | ۳۵۰        |
| ۴.۱۳. یافتن واقعیت حسابرسی شرکت‌های تابعه، واحدهای عملیاتی راه دور و سرمایه‌گذاری مشترک | ۳۵۴        |
| ۵.۱۳. یافتن واقعیت نقش حسابرس داخلی در سرمایه‌گذاری مشترک                               | ۳۵۵        |
| <b>فصل چهاردهم/حسابرسی خرید و تأمین</b>                                                 | <b>۳۵۹</b> |
| ۱.۱۴. مقدمه                                                                             | ۳۵۹        |
| ۲.۱۴. انعقاد قرارداد                                                                    | ۳۶۳        |
| ۱.۲.۱۴. مجموعه‌ی حسابرسی پیشنهادی                                                       | ۳۶۴        |
| ۲.۲.۱۴. محیط مدیریت قرارداد                                                             | ۳۶۵        |
| ۳.۱۴. ارزیابی ثبات و صلاحیت پیمانکاران                                                  | ۳۶۹        |
| ۴.۱۴. حفظ فهرست تأییدشده از پیمانکاران                                                  | ۳۷۱        |
| ۵.۱۴. روش‌های مناقصه                                                                    | ۳۷۳        |
| ۶.۱۴. مستندات قرارداد و مناقصه                                                          | ۳۷۶        |
| ۷.۱۴. انتخاب و مجوز قراردادها                                                           | ۳۷۸        |
| ۸.۱۴. نظارت بر عملکرد                                                                   | ۳۸۰        |
| ۹.۱۴. ارزش‌گذاری کار برای پرداخت‌های موقت                                               | ۳۸۲        |
| ۱۰.۱۴. صورت‌حساب نهایی پیمانکار                                                         | ۳۸۴        |
| ۱۱.۱۴. بررسی بازده و عملکرد پروژه                                                       | ۳۸۷        |
| <b>فصل پانزدهم/حسابرسی برنامه‌ریزی، تولید و مدیریت منابع</b>                            | <b>۳۹۱</b> |
| ۱.۱۵. مقدمه                                                                             | ۳۹۱        |
| ۲.۱۵. اجزای فرایند برنامه‌ریزی، تولید و ساخت                                            | ۳۹۲        |
| ۳.۱۵. کنترل برنامه‌ریزی و تولید                                                         | ۳۹۲        |
| ۴.۱۵. اموال، ماشین‌آلات، و تجهیزات                                                      | ۳۹۶        |
| ۵.۱۵. کارکنان                                                                           | ۳۹۹        |
| ۶.۱۵. مواد اولیه و انرژی                                                                | ۴۰۲        |



|          |                                                     |
|----------|-----------------------------------------------------|
| ۴۰۵..... | ۷.۱۵ کنترل کیفیت.....                               |
| ۴۰۷..... | ۸.۱۵ ایمنی.....                                     |
| ۴۱۰..... | ۹.۱۵ مسائل زیست محیطی.....                          |
| ۴۱۳..... | ۱۰.۱۵ انطباق با قوانین و مقررات.....                |
| ۴۱۵..... | ۱۱.۱۵ تعمیر و نگهداری.....                          |
| ۴۲۱..... | <b>فصل شانزدهم/حسابرسی بازاریابی و فروش</b>         |
| ۴۲۱..... | ۱.۱۶ مقدمه.....                                     |
| ۴۲۲..... | ۲.۱۶ نکات کلی.....                                  |
| ۴۲۳..... | ۳.۱۶ توسعه‌ی محصول.....                             |
| ۴۲۷..... | ۴.۱۶ تحقیقات بازار.....                             |
| ۴۲۹..... | ۵.۱۶ ترویجیات و تبلیغات.....                        |
| ۴۳۲..... | ۶.۱۶ قیمت‌گذاری و سیاست‌های تخفیف.....              |
| ۴۳۶..... | ۷.۱۶ مدیریت فروش.....                               |
| ۴۴۱..... | ۸.۱۶ عملکرد فروش و نظارت.....                       |
| ۴۴۳..... | ۸.۱۶ توزیع و پخش.....                               |
| ۴۴۸..... | ۹.۱۶ ارتباط با شرکت مادر.....                       |
| ۴۵۰..... | ۱۰.۱۶ عاملین.....                                   |
| ۴۵۴..... | ۱۱.۱۶ پردازش سفارش.....                             |
| ۴۵۸..... | ۱۲.۱۶ کارآنتی.....                                  |
| ۴۶۰..... | ۱۳.۱۶ تعمیر، نگهداری و خدمات.....                   |
| ۴۶۴..... | ۱۳.۱۶ قطعات یدکی و تأمین.....                       |
| ۴۶۷..... | <b>فصل هفدهم/حسابرسی توزیع و پخش و مدیریت انبار</b> |
| ۴۶۷..... | ۱.۱۷ مقدمه.....                                     |
| ۴۶۷..... | ۲.۱۷ اجزای فرایند توزیع و پخش.....                  |
| ۴۶۸..... | ۳.۱۷ توزیع، حمل و نقل و تدارکات.....                |
| ۴۷۲..... | ۴.۱۷ پخش‌کنندگان.....                               |
| ۴۷۷..... | ۵.۱۷ کنترل موجودی انبار.....                        |
| ۴۸۰..... | ۶.۱۷ انبارداری و ذخیره‌سازی.....                    |
| ۴۸۵..... | <b>فصل هجدهم/حسابرسی منابع انسانی</b>               |
| ۴۸۵..... | ۱.۱۸ مقدمه‌ای پراجزای کارکرد منابع انسانی.....      |

|     |                                                  |
|-----|--------------------------------------------------|
| ۴۸۵ | ۲.۱۸ واحد منابع انسانی                           |
| ۴۹۰ | ۳.۱۸ استخدام                                     |
| ۴۹۴ | ۴.۱۸ برنامه‌ریزی نیروی انسانی و جانشینی          |
| ۴۹۷ | ۵.۱۸ آموزش و توسعه کارکنان                       |
| ۵۰۰ | ۶.۱۸ امور رفاهی                                  |
| ۵۰۶ | ۷.۱۸ صندوق‌های بازنشستگی                         |
| ۵۱۰ | ۸.۱۸ طرح‌های سهم کارمند                          |
| ۵۱۰ | ۹.۱۸ طرح اختیار سهام                             |
| ۵۱۱ | ۱۰.۱۸ پرداخت مبتنی بر سود                        |
| ۵۱۲ | ۱۱.۱۸ بیمه درمانی                                |
| ۵۱۴ | ۱۲.۱۸ مسائل انضباطی و ارزیابی کارکنان            |
| ۵۱۸ | ۱۳.۱۸ سلامت و ایمنی                              |
| ۵۲۱ | ۱۴.۱۸ روابط کاری                                 |
| ۵۲۴ | ۱۵.۱۸ وسایل نقلیه                                |
| ۵۲۹ | <b>فصل نوزدهم/حسابرسی تحقیق و توسعه</b>          |
| ۵۲۹ | ۱.۱۹ مقدمه و اخلاقیات                            |
| ۵۲۹ | ۲.۱۹ اجزای سیستم/تابع تحقیق و توسعه              |
| ۵۳۰ | ۳.۱۹ توسعه‌ی محصول                               |
| ۵۳۵ | ۴.۱۹ ارزیابی و نظارت پروژه                       |
| ۵۳۸ | ۵.۱۹ امکانات و تجهیزات                           |
| ۵۴۱ | ۶.۱۹ مدیریت پروژه‌ی توسعه                        |
| ۵۴۳ | ۷.۱۹ مسائل قانونی و نظارتی                       |
| ۵۴۷ | <b>فصل بیستم/حسابرسی مسائل امنیتی</b>            |
| ۵۴۷ | ۱.۲۰ مقدمه                                       |
| ۵۵۱ | ۲.۲۰ سلامت و ایمنی                               |
| ۵۵۵ | ۳.۲۰ بیمه                                        |
| ۵۵۹ | <b>فصل بیست و یکم/حسابرسی مسئولیت زیست محیطی</b> |
| ۵۵۹ | ۱.۲۱ مقدمه                                       |
| ۵۶۲ | ۲.۲۱ حسابرسی زیست محیطی                          |
| ۵۶۲ | ۳.۲۱ ظهور نگرانی‌های زیست محیطی                  |

|                                                                              |            |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| ۴.۲۱. طرح مدیریت زیست‌محیطی و حسابرسی اروپا (EMAS).....                      | ۵۶۳        |
| ۵.۲۱. ارزیابی زیست‌محیطی و حسابرسی الزامات سیستم.....                        | ۵۶۶        |
| ۶.۲۱. پیامدهای انهدام نهایی (یا بازیافت) محصول مورد استفاده.....             | ۵۶۷        |
| ۷.۲۱. یک محصول یا سرویس خاص.....                                             | ۵۶۷        |
| ۸.۲۱. نقش حسابرسی داخلی.....                                                 | ۵۶۸        |
| برنامه‌ی نمونه.....                                                          | ۵۶۹        |
| <b>فصل بیست و دوم/حسابرسی مستمر و تکنیک‌های حسابرسی مبتنی بر رایانه.....</b> | <b>۵۷۳</b> |
| ۱.۲۲. مقدمه.....                                                             | ۵۷۳        |
| ۲.۲۲. اجرای حسابرسی مستمر.....                                               | ۵۷۴        |
| ۳.۲۲. منابع و مزایای اجرای حسابرسی مستمر.....                                | ۵۷۸        |
| ۴.۲۲. ابزارها و تکنیک‌های حسابرسی مبتنی بر رایانه.....                       | ۵۸۰        |
| ۵.۲۲. تعیین نیاز ابزارها و تکنیک‌های حسابرسی مبتنی بر رایانه.....            | ۵۸۲        |
| ۶.۲۲. نرم‌افزارهای حسابرسی مستمر.....                                        | ۵۸۶        |
| ۷.۲۲. نرم‌افزارهای مدیریت حسابرسی :.....                                     | ۵۸۶        |
| ۷.۲۳. نرم‌افزارهای GRC:.....                                                 | ۵۸۸        |
| منابع.....                                                                   | ۶۰۴        |