

استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

International Standards of Internal Audit 2016

استانداردهای بین‌المللی کار حرفه‌ای حسابرسی داخلی

تاریخ بازنگری: اکتبر ۲۰۱۶

تاریخ اجرا: ژانویه ۲۰۱۷

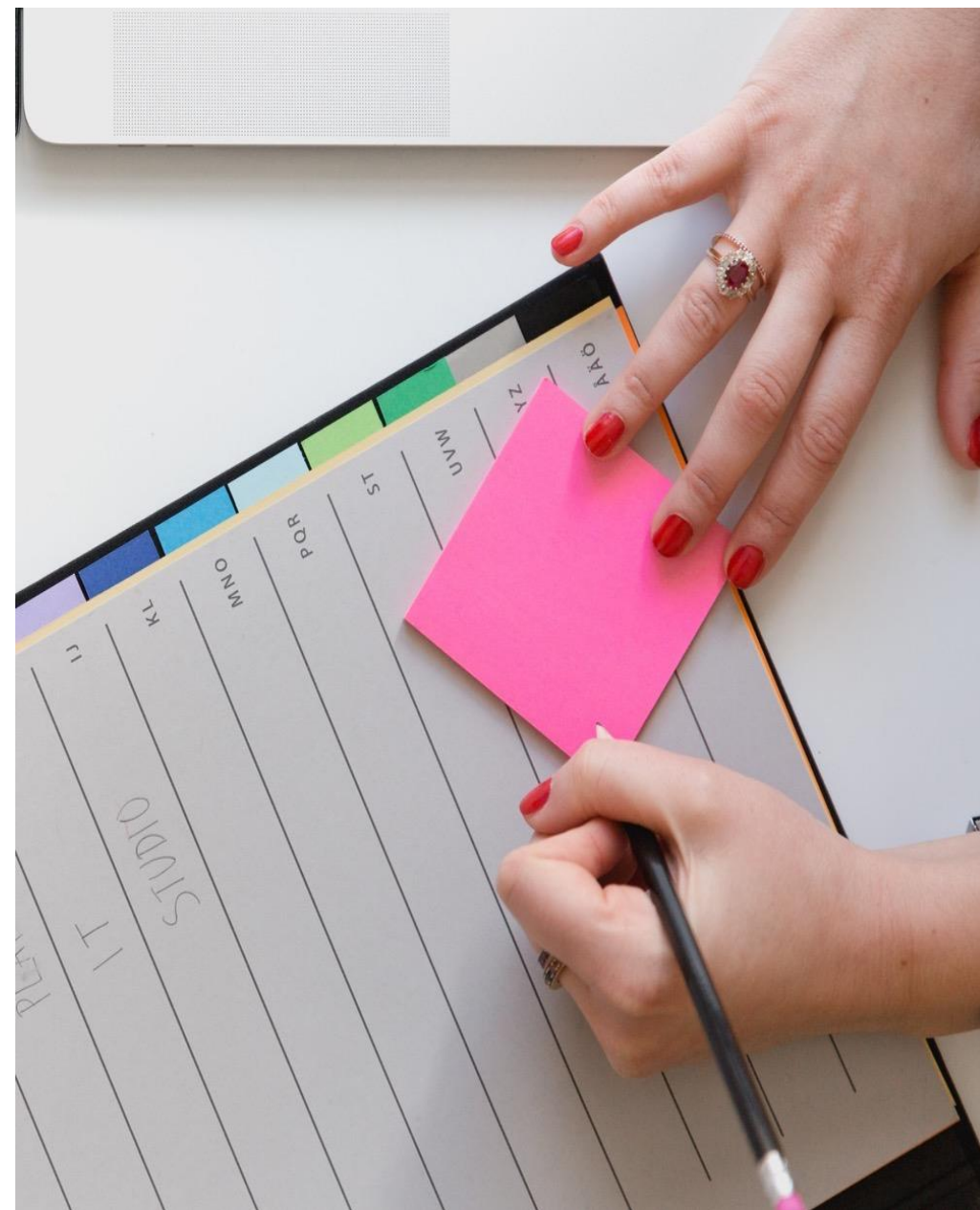


تهیه و تدوین: علیرضا قاسمی
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو مشاوران مالیاتی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران
کارگزار آموزشی انجمن حسابرسان داخلی
ایران در شمالغرب

استانداردهای بین‌المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

International Standards of Internal Audit 2016

با ارتقای نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان از اطلاعات مالی و لزوم استفاده بهینه و اثربخش از منابع اقتصادی کشور، مسئولیت مدیران بنگاه‌ها و حسابرسان گسترش و تعمیق قابل ملاحظه‌ای نسبت به دوره‌های قبل یافته است. حفظ توان نقدینگی و سودآوری، توسعه سرمایه‌گذاری به ویژه افزایش توان مقابله با رویدادهای غیرمنتظره و قابلیت گزارش‌دهی و تحقق اثربخشی و کارایی فعالیت‌ها از جمله مواردی محسوب می‌شوند که در تداوم حیات واحد تجاری نقش بسزایی ایفا می‌نمایند. انجام این مهم به خصوص در شرایط و وضعیت‌های پیچیده اقتصادی کنونی، درک روشن از استانداردهای حسابداری، حسابرسی، قوانین و مقررات حقوقی-مالی، سیستم‌های اطلاعاتی مالی-غیر مالی و بکارگیری تکنیک‌های پیشرفته، آمار و ریاضی را اجتناب‌ناپذیر ساخته است. در راستای این مهم، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سازمان بورس و اوراق بهادار ایران به عنوان نهادهای نظارتی و مقررات‌گذار بازارهای پول و سرمایه ضرورت ایجاد کمیته‌ی حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی و اهمیت و نقش آنها را بارها مورد تأکید و تأیید قرار داده‌اند.



انجمن حسابرسان داخلی ایران

www.iaia.org.ir

انجمن حسابرسان داخلی ایران
Iranian Association
of Internal Auditors 

TREY
research

هدف از تشکیل انجمن عبارت است از تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابرسی داخلی در کشور و نظارت حرفه ای بر کار حسابرسان داخلی از طریق:

- الف - تشکل حسابرسان داخلی کشور و برقراری ارتباط مستمر فنی و حرفه ای بین آنان. ب - گسترش کیفی و کمی خدمات حرفه ای حسابرسی داخلی در کشور. پ - تهیه و تدوین استانداردهای حسابرسی داخلی و در صورت لزوم ارائه به مراجع ذیصلاح کشور برای تصویب. ت - ارتقای دانش تخصصی و حرفه ای اعضا از طریق آموزش های حرفه ای و انتشار کتب و نشریات تخصصی به صورت کاغذی یا الکترونیکی. ث - ارائه خدمات مشاوره ای حسابرسی داخلی به اعضا و فروش دانش فنی در قالب ابزارهای متداول به آنها. ج - حمایت از حقوق حرفه ای اعضا. چ - تعامل با تشکل های حرفه ای منطقه ای و بین المللی و در صورت لزوم عضویت در آنها مطابق با ضوابط و قوانین کشور. ح - همکاری با دستگاه های ذیربط در تدوین قوانین و مقررات مربوط.

حسابرسی داخلی باتوسعه و شتاب روزافزون در جوامع حرفه ای کاری حسابرسی داخلی در حال پیشرفت است. از ابتدای دهه جاری در کشورمان و جهان حرفه مذکور طبق استانداردهای حسابرسی داخلی بین المللی توجه زیادی را توسط مدیران اقتصادی و دولتی به خود جلب نموده است

رهنمودهایی که توسط بنیاد استانداردهای حرفه ای حسابرسی داخلی انجمن حسابرسان داخلی ایران برای نظام موثرکنترل های داخلی در موسسات و شرکتها و بنگاههای اقتصادی ارائه نموده است از این رو سازمان بورس اوراق بهادار و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به موجب مفاد ۱۰ منشور فعالیت حسابرسی داخلی مذکور حسابرسان داخلی را در رعایت استانداردهای بین المللی و آیین رفتار حرفه ای را ملزم به اجرا نموده است از این روز این فایل بر آن آمده است تا با تفسیر هریک از استانداردها کمکی شایان به حسابرسان داخلی را ارائه نماید

انجمن حسابرسان داخلی ایران تشکلی است حرفه ای ، غیر سیاسی و غیر انتفاعی . انجمن و اعضای آن تابعیت ایرانی داشته و مرکز انجمن در شهر تهران واقع است که در صورت لزوم بنا به درخواست هیات مدیره می تواند با موافقت وزارت کشور در سایر مراکز استان ها شعبه , دفتر یا نمایندگی تاسیس نماید.

موضوع فعالیت ها و اهداف :

انجمن حسابرسان داخلی ایران به منظور ساماندهی لازم جهت تبیین مناسب تر نقش حسابرسی داخلی با هدف ارزش آفرینی و افزایش قابلیت اتکا و اعتماد به گزارش های مالی و غیرمالی (عملکرد) در بنگاه های انتفاعی و غیرانتفاعی در بخش های دولتی و خصوصی و نهادهای عمومی دولتی و غیردولتی و در جهت شفافیت هرچه بیشتر اطلاعات برای تصمیم گیری و ترویج فرهنگ پاسخگویی در سطح کشور، بر پایه اهداف زیر تشکیل شده است.

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



تعریف حسابرسی داخلی

حسابرسی داخلی چیست :

در تعریف حسابرسی داخلی هدف اساسی، ماهیت و دامنه حسابرسی داخلی را بیان میکند حسابرسی داخلی یک فعالیت مستقل، اطمینان بخش واقع بینانه و مشاوره ای است که برای ارزش افزایی و بهبود عملیات سازمان طراحی شده است. حسابرسی داخلی با فراهم کردن رویکرد سیستماتیک و روش مند برای ارزیابی و بهبود اثر بخشی فرآیندهای راهبری، مدیریت ریسک و کنترل، سازمان را در دستیابی به هدف هایش یاری میکند

معرفی نشان های حسابرسان داخلی :

- ۱- حسابرس داخلی خبره گواهی شده ۲- حسابرس داخلی رسیدگی و مامور رسیدگی ۳- حسابرس داخلی خبره دولتی ۴- حسابرس داخلی خبره گواهی شده مالی ۵- حسابرس داخلی خبره خودکنترل یا خودارزیاب ۶- حسابرس داخلی خبره رهبری حسابرسی ۷- و حسابرس داخلی خبره محیط زیست و حسابرسی ایمنی

معرفی نشان های حسابرسان داخلی :



استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

معرفی استانداردها:

حسابرسان داخلی در محیط های قانونی و فرهنگی گوناگون با اهداف خاص و اندازه گیری پیچیده و ساختار متفاوت توسط کارکنان و یا برون سپاری انجام میگیرد از این رو روش ها و نحوه کار در محیط خاص را برای ایفای نقش و مسئولیت خود و واحد حسابرسی داخلی از یک استانداردهای خاص پیروی خواهد کرد



اهداف استانداردها:

- ۱- تشریح اصول اساسی که نحوه اجرای حسابرسی داخلی را بیان میکنند
- ۲- ایجاد چارچوبی برای انجام و ترویج طیف گسترده ای از حسابرسی داخلی ارزش افزا
- ۳- تغییر مبنایی برای ارزیابی عملکرد حسابرسی داخلی
- ۴- ارتقای فرآیندها و عملکرد سازمانی

استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

ساختار استانداردها:

ساختار استانداردها به دو بخش استانداردهای (ویژگی شخصی) و استانداردهای (اجرای حرفه ای عملیات) تقسیم میشوند:



تقسیم بندی ساختار استانداردها:

۱- استانداردهای ویژگی شخصی: به بیان ویژگی های واحدهای حسابرسی داخلی و مجریان حسابرسی داخلی میپردازد

۲- استانداردهای اجرای حرفه ای عملیات: ماهیت حسابرسی داخلی را توصیف نموده و معیارهای کیفی را ارائه میدهند که ارزیابی خدمات حسابرسی داخلی بر مبنای آنها انجام میگردد که هر دو مورد تقسیم بندی در همه اهداف حسابرسی داخلی طراحی شده است

استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

تقسیم بندی پیاده سازی ساختار استانداردها:

استانداردهای پیاده سازی نیز به منظور بیان چگونگی بکارگیری استانداردهای ویژگی شخصی و استانداردهای اجرای حرفه ای عملیات از طریق معرفی الزامات کاربردی در فعالیت اطمینان بخشی (الف) یا مشاوره ای (م) ارائه شده اند



مشارکت خدمات اطمینان بخشی:

۱- فرد یا گروهی که بطور مستقیم با واحد تجاری عملیات فرآیند یا دیگر موضوعات مد نظر درگیر هستند یعنی مسئول فرآیند هستند ۲- فرد یا گروهی که عمل ارزیابی را انجام میدهند یعنی حسابرس داخلی ۳- فرد یا گروهی که از ارزیابی انجام شده بهره میبرند یعنی استفاده کننده

مشارکت خدمات مشاوره ای:

خدمات مشاوره ای جنبه توصیه ای دارند و عموماً دو گروه در آن مشارکت دارند ۱- فرد یا گروه مشاوره دهنده یعنی حسابرس داخلی ۲- فرد یا گروه درخواست کننده و گیرنده مشاوره یعنی متقاضی حسابرسی داخلی

استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

دامنه شمول استانداردها:

دامنه شمول استانداردها همه حسابرسان داخلی و همه واحد های حسابرسی داخلی را دربرمیگیرد همه حسابرسان داخلی موظف به تبعیت از استانداردهای مرتبط با واقع بینی فردی خبرگی و اعمال مراقبت حرفه ای میباشند همچنین حسابرسان داخلی موظف به رعایت استانداردهای مربوطه به انجام وظایف شغلی هستند مدیران حسابرسی داخلی در رابطه با اینکه استانداردها در مجموع رعایت میشوند یا خیر مسئولیت دارند

بازنگری در استانداردها:

بازنگری و تدوین در استانداردها مستمر است هیات تدوین استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی پیش از انتشار استانداردها اقدام به کسب مشورت و نظر خواهی گسترده ای میکند و این اقدام در سرتاسر جهان در فرآیند نظر خواهی پیش نویس شده و در سایت های انجمن حسابرسان داخلی منتشر میشود و به موازات آن به سایر انجمن های حسابرسی داخلی نیز ارسال میشود

استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

دیدگاهها و پیشنهادات خود را درباره استاندارد ها میتوانید به
آدرس ذیل ارسال کنید :

Email: guidance@theiia.org

Email: guidance@iaia.org.ir

دست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom





واژه های استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

ارائه دهنده برون سازمانی خدمات:

External services provider

ارائه دهنده برون سازمانی خدمات عبارتند از یک شخص یا موسسه ای برون سازمانی که دارای دانش و مهارت و تجربه در رشته ی خاص است



آیین رفتار حرفه ای:

Code of ethics

آیین رفتار حرفه ای انجمن حسابرسان داخلی ایران عبارتند از اصول مرتبط با حرفه و کار حسابرسی داخلی وضوابط رفتاری که نحوه رفتار مورد انتظار از حسابرسان داخلی را شرح میدهد. این رفتار حرفه ای در مورد اشخاص وموسساتی که خدمات حسابرسی داخلی ارائه میدهند، کاربرد دارد هدف آیین رفتار حرفه ای ترویج فرهنگ رفتار حرفه ای در سطح بین المللی حرفه ی حسابرسی داخلی است

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



واژه های استاندارد های بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

استاندارد: standard

بیانیه ی رسمی حرفه ای منتشره توسط هیات استاندارد های حسابرسی داخلی بین المللی که الزامات انجام طیف گسترده ای از فعالیت حسابرسی داخلی و ارزیابی عملکرد حسابرسی داخلی را تعیین میکند

ارزش افزایی: Add value

فعالیت حسابرسی داخلی زمانی که اطمینان دهی مربوط وبی طرفانه ای ارائه میدهد وبه اثر بخشی و کارآیی فرآیند های نظام راهبری ،مدیریت ریسک و کنترل کمک میکند ،موجبات ارزش افزایی را برای سازمان (و ذینفعان آن) فرآهم مینماید





واژه های استاندارد های بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

اصول اساسی کار حرفه ای حسابرسی داخلی :

Core principles for the professional practice of internal auditing

اصول اساسی کار حرفه حسابرسی داخلی، پایه وشالوده چارچوب کارهای حرفه ای بین المللی است واز اثر بخشی حسابرسی داخلی پشتیبانی میکند

استقلال :

independence

وجود آزادی عمل در شرایطی که توانایی فعالیت حسابرسی داخلی برای ایفای مسئولیت حسابرسی داخلی، به صورت بی طرفانه مورد تهدید قرار نمیگیرد





واژه های استاندارد های بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

اظهاری کلی : Overall opinion

دسته بندی نتیجه گیری و یا توصیف دیگری از نتایج کار حسابرسی داخلی توسط رئیس حسابرسی داخلی که معطوف به سطح هیات مدیره فرآیندهای نظام راهبری مدیریت ریسک و کنترل سازمان میباشد اظهار نظر کلی قضاوت حرفه ای رئیس حسابرسی داخلی است که مبتنی بر نتایج حاصل از انجام تعدادی کارهای فردی و دیگر فعالیت ها برای بازه زمانی مشخص میباشد

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

اظهاری نظر:

Engagement opinion

دسته بندی، نتیجه گیری و یا توصیف دیگری از نتایج یک کار حسابرسی داخلی، در محدوده اهداف و دامنه آن کار





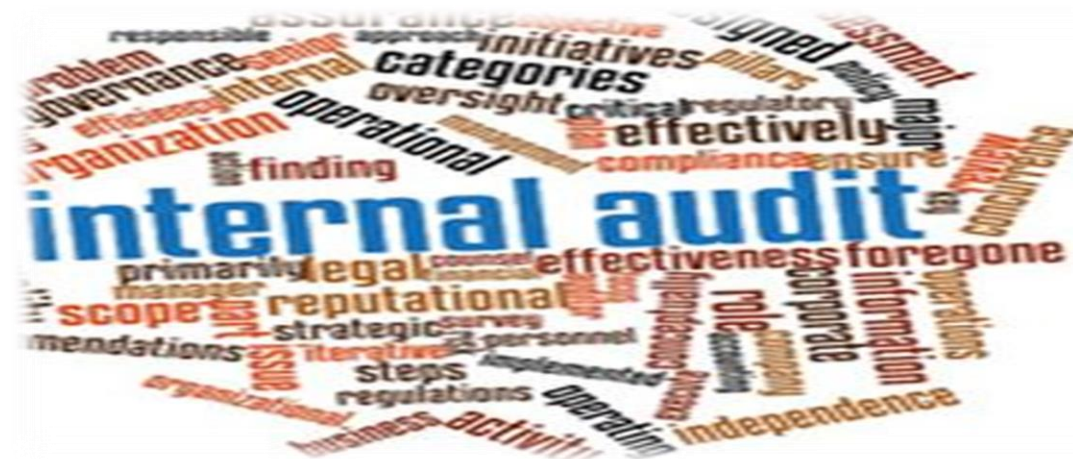
واژه های استاندارد های بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

انتظار میرود : **should**

در متن استاندارد ها از عبارت انتظار میرود زمانی استفاده شده که پیروی از استاندارد های مربوط مور انتظار است مگر زمانی که بر اساس قضاوت حرفه ای انحراف از استاندارد مربوط موجه باشد .

اهداف عملیاتی کار حسابرسی داخلی : **Engagement objectives**

بیانیه های تدوین شده توسط حسابرسان داخلی که دستاوردهای کار مورد نظر را تعریف میکند .





واژه های استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

باید :

Must

در متن استاندارد ها از واژه باید برای مشخص کردن الزام بدون قید و شرط استفاده میشود .



اهمیت :

significance

اهمیت نسبی یک موضوع در جامعه یازمینه ای که در آن جامعه یازمینه آن موضوع مشتمل بر عوامل کمی و کیفی از قبیل اندازه ماهیت میزان تاثیر گذاری و مربوط بودن مورد توجه یا بررسی قرار میگیرد هنگام ارزیابی اهمیت موضوعات در جامعه یازمینه مرتبط با اهداف عملیاتی کار حسابرسی قضاوت حرفه ای به حسابرسان داخلی کمک میکند

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



واژه های استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

چارچوب کار حسابرسی داخلی :

International professional practices framework

چارچوب مفهومی که استاندارد هادستور العمل ها ورهنمود های انجمن حسابرسان داخلی را سازمان میدهد. استاندارد ها ودستور العمل ها ورهنمودهای مذکور متشکل از دو گروه الزامی و ۲ توصیه شده میباشد



برنامه انجام کار حسابرسی داخلی :

Engagement work program

سندی که روش های انجام کار ، برای دستیابی به اهداف برنلمه ریزی شده ی حسابرسی داخلی را مشخص میکند





واژه های استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

خدمات مشاوره ای :

Consulting services

فعالیت های مشاوره ای و خدمات مرتبط که ماهیت ودامنه ی آن بدون این که حسابرسان داخلی مسئولیت مدیریت را برعهده میگیرند به منظور ارزش افزایی و بهبود فرآیند های نظام راهبری مدیریت ریسک و کنترل سازمان با مشتری توافق میشود این خدمات از جمله میتواند شامل پیشنهاد، مشورت دادن، تسهیل کردن امور و آموزش باشد

خدمات اطمینان دهی :

Assurance services

رسیدگی بی طرفانه ی شواهد، باهدف ارزیابی مستقل فرآیند های نظام راهبری مدیریت ریسک و کنترل سازمان این ارزیابی از جمله ممکن است مشتمل بر امور مالی عملکرد رعایت قوانین ومقررات سیستم امنیتی و کارهای مربوط به راستی آزمایی باشد

Auditor





واژه های استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

رئیس حسابرسی داخلی :

Chief audit executive

شخص ارشدی است که مسئولیت مدیریت موثر فعالیت حسابرسی داخلی را مطابق مفاد منشور حسابرسی داخلی و عناصر الزامی را برعهده دارد رئیس حسابرسی داخلی یا افراد دیگری که به اون گزارش میدهند دارای صلاحیت و گواهینامه حرفه ای مناسب خواهند بود عنوان شغلی خاص یا مسئولیت های رئیس حسابرسی داخلی ممکن است در سازمان های گوناگون متفاوت باشد .

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

راهبری فناوری اطلاعات :

Information technology governance

شامل رهبری ، ساختار سازمانی و فرآیندهایی که اطمینان میدهند فناوری اطلاعات بنگاه از استراتژی ها و اهداف عملیاتی سازمان پشتیبانی میکند .





واژه های استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶



ریسک قابل پذیرش :

Risk appetite

سطحی از ریسک که یک سازمان حاضر به پذیرش آن است

فرآیندهای کنترل :

Control processes

سیاست ها، روش ها (دستی یا خودکار) و فعالیت هایی که قسمتی از یک چارچوب کنترل بوده و به منظور حصول اطمینان از این که ریسک ها در محدوده ی ریسک قابل تحمل، توسط فرآیندهای مدیریتی ریسک مهار میشوند طراحی میگردند.

رعایت قوانین و مقررات :

compliance

پیروی از سیاست ها، برنامه ها، روش ها، قوانین و مقررات، قراردادهای یا سایر الزامات.

ریسک:

risk

امکان وقوع رویدادی که دستیابی به اهداف عملیاتی را تحت تاثیر قرار میدهند. ریسک از جنبه های میزان اثر گذاری و احتمال اندازه گیری میشود



واژه های استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶



کار حسابرسی داخلی : **engagement**

حسابرسی داخلی ویژه، وظیفه یا فعالیت بررسی، حسابرسی داخلی، بررسی خودارزیابی، بررسی تقلب یا ارائه خدمات مشاوره ای. یک کار حسابرسی داخلی ممکن است مشتمل بر وظایف چند گانه یا فعالیت های طراحی شده برای انجام مجموعه ای خاص از اهداف مرتبط باشد

فعالیت حسابرسی داخلی : **Internal audit activity**

یک واحد، تیمی متشکل از مشاوران یا شخص (اشخاص) دیگری که خدمات مشاوره ای و اطمینان دهی مستقل و بی طرفانه را به منظور ارزش افزایی و بهبود عملیات سازمان، ارائه میکند. فعالیت حسابرسی داخلی، با ایجاد رویکردی منظم و روش مند به سازمان کمک میکند که جهت دستیابی به اهداف عملیاتی خود، اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل را ارزیابی و بهبود میبخشد.





واژه های استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶



کنترل کافی :

adequate control

کنترل کافی زمانی وجود دارد که مدیریت به نحوه برنامه ریزی و سازماندهی کرده باشد که اطمینانی معقول از مدیریت موثر ریسک های سازمان و تحقق اهداف کلی و عملیاتی سازمان به طور کارا و باصرفه اقتصادی، حاصل شود

کنترل :

control

هر اقدامی که توسط مدیریت، هیات مدیره و دیگر اشخاص به منظور مدیریت ریسک و افزایش احتمالی دستیابی به اهداف کلی و عملیاتی سازمان انجام میشود. مدیریت، اجرای اقدامات کافی را به منظور حصول اطمینانی معقول جهت دستیابی به اهداف کلی و عملیاتی سازمان، طرح ریزی، سازماندهی و هدایت میکند.





واژه های استانداردهای بین المللی حسابرسی، داخلی، ۲۰۱۶

دولت کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

محیط کنترلی :

Control environment

نگرش و اقدامات مدیریت و هیات مدیره در خصوص اهمیت کنترل در سازمان محیط کنترلی نظم و ساختاری برای تحقق اهداف اصلی سیستم کنترل داخلی فراهم میکند، محیط کنترلی مشتمل بر عناصر ذیل است :

- درستکاری و ارزش های رفتار حرفه ای (اخلاقی)
- فلسفه و سبک عملیاتی مدیریت
- ساختار سازمانی
- واگذاری اختیار و مسئولیت
- سیاست و شیوه های مربوط به منابع انسانی
- شایستگی کارکنان

کنترل های فناوری اطلاعات :

information technology control

کنترل هایی که از مدیریت کسب و کار و نظام راهبری پشتیبانی میکند و همچنین کنترل های عمومی و فنی استوار بر زیر ساخت های فناوری اطلاعات، مانند نرم افزارهای کاربردی، اطلاعات زیر ساخت و کارکنان را فراهم میکند





واژه های استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶



مدیریت ریسک :

Risk management

فرآیندی جهت شناسایی، ارزیابی، مدیریت و کنترل رویدادها یا شرایط بالقوه، به منظور فرآهم نمودن اطمینانی معقول برای دستیابی به اهداف عملیاتی سازمان .

مخدوش شدن :

impairment

مخدوش شدن بی طرفی فردی و استقلال سازمانی، ممکن است مشتمل بر تضاد منافع شخصی، محدودیت های دامنه ی فعالیت حسابرسی داخلی، محدودیت های دسترسی به ثبت هایامدارک، کارکنان و دارایی ها و محدودیت های منابع (تامین وجوه مورد نیاز) باشد





واژه های استاندارد های بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

نظام راهبری :

governance

ترکیبی یا مجموعه ای از فرآیندها و ساختارهایی که توسط هیات مدیره به منظور آگاهی دادن، هدایت، مدیریت و نظارت بر فعالیت های سازمان، برای دستیابی به اهداف عملیاتی آن، ایجاد میشود.



منشور حسابرسی داخلی :

charter

منشور حسابرسی داخلی سندی رسمی است که اهداف فعالیت حسابرسی داخلی اختیارات و مسئولیت های آن را تعریف میکند. منشور حسابرسی داخلی جایگاه حسابرسی داخلی در سازمان اختیار دسترسی به ثبت ها و مدارک کارکنان و دارایی فیزیکی را تعیین نموده و دامنه فعالیت حسابرسی داخلی را تعریف میکند.





واژه های استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶



هیات مدیره :

board

بالاترین سطح هیات مدیره حاکمه ی (مانند هیات عامل، هیات دسترسی یا هیات رهبری یا هیات امناء) مسئول اداره و یانظارت بر مدیریت ارشد و فعالیت های سازمان هر چند ترتیبات نظام راهبری در بخش ها و حوزه های مختلف، متفاوت است، معمولا هیات مدیره مشتمل بر اعضای است که مسئولیت اجرایی ندارند. اگر هیات مدیره وجود ندارد، عبارت هیات مدیره در این استاندارد ها ممکن است به کمیته یانهاد دیگری که سازمان را رهبری میکند معطوف گردد (کمیته حسابرسی)



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



چارچوب کار حرفه ای بین المللی حسابرسی داخلی

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

چارچوب کار حرفه ای:

ماموریت حسابرسی داخلی:

افزایش و حفاظت از ارزش سازمانی به کمک ارائه خدمات اطمینان دهی بی طرفانه و مبتنی بر ریسک مشاوره و آگاهی بخشی

اصول اساسی:

- درستکاری
- شایستگی و مراقبت حرفه ای
- استقلال و بی طرفی
- هم راستا با استراتژی ها، اهداف عملیاتی و ریسک های سازمان
- مناسب بودن جایگاه سازمانی و کافی بودن منابع
- کیفیت و بهبود مستمر
- ارتباط موثر اطمینان دهی مبتنی بر ریسک
- بصیرت، کنشگر و متمرکز بر آینده
- مروج بهبود سازمانی



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



چارچوب کار حرفه ای بین المللی حسابرسی داخلی

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

چارچوب کار حرفه ای:

آیین رفتار حرفه ای :

اصول : انتظار میرود حسابرسان داخلی، اصول ذیل را بکار گرفته

ورعایت نمایند:

درستکاری:

درستکاری، اعتماد ایجاد کرده و چنین اعتمادی اساس یازمینہ اتکاء به قضاوت حرفه ای حسابرسی داخلی را فراهم مینماید

بی طرفی :

حسابرسان داخلی بالاترین سطح بی طرفی حرفه ای را در مورد گردآوری، ارزیابی و ارائه اطلاعات درباره ی فعالیت یا فرآیند مورد رسیدگی، اعمال مینماید. حسابرسان داخلی ارزیابی منصفانه از تمامی شرایط و رویدادهای مربوط به کار به عمل آورده و جهت ارائه ی قضاوت حرفه ای، تحت تاثیر منافع یا علائق شخصی خود و دیگران قرار نمیگیرند



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



چارچوب کار حرفه ای بین المللی حسابرسی داخلی



چارچوب کار حرفه ای:
آیین رفتار حرفه ای:
رازداری:

حسابرسان داخلی به ارزش و حق مالکیت دریافتی احترام میگذارند و بدون داشتن اختیار مناسب اطلاعات را فاش نمیکنند مگر آنکه وظیفه ای قانونی و یا حرفه ای برای افشای آن وجود داشته باشد.

شایستگی:

حسابرسان داخلی دانش، مهارت ها و تجربه ی مورد نیاز را برای انجام خدمات حسابرسی داخلی بکار میگیرند



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



چارچوب کار حرفه ای بین المللی حسابرسی داخلی



چارچوب کار حرفه ای:

آیین رفتار حرفه ای:

ضوابط رفتاری:

۱) درستکاری:

حسابرسان داخلی:

- ۱-۱) کارشان را بادرستکاری، کوشش ومسئولیت پذیری انجام میدهند
- ۱-۲) قوانین رارعايت کرده وموارد مورد انتظار قانون وحرفه رافشا میکنند
- ۱-۳) آگاهانه درفعالیتی غیرقانونی ویاعملی که برای حرفه یاسازمان شایسته نیست شرکت نمیکند
- ۱-۴) به اهداف عملیاتی مشروع واخلاقی سازمان احترام گذاشته ودر راستای تحقق آن همکاری میکنند



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



چارچوب کار حرفه ای بین المللی حسابرسی داخلی



چارچوب کار حرفه ای:

آیین رفتار حرفه ای:

ضوابط رفتاری:

۲) بیطرفی:

حسابرسان داخلی:

۱-۲) در فعالیت یارابطه ای که مسلم یا ممکن است ارزیابی بی طرفانه ی آنان را مخدوش نماید، شرکت نمیکنند. مشارکت مذکور مشتمل است بر فعالیت ها یا روابطی که ممکن است در تضاد یا منافع سازمان باشد
۲-۲) چیزی را که مسلم یا ممکن است قضاوت حرفه ای آنان را مخدوش کند، نمیپذیرند

۳-۲) تمامی واقعیت های بااهمیت شناسایی شده که عدم افشای آنها ممکن است گزارش فعالیت تحت بررسی را تحریف نماید افشا کند



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



چارچوب کار حرفه ای بین المللی حسابرسی داخلی



چارچوب کار حرفه ای:

آیین رفتار حرفه ای:

ضوابط رفتاری:

۳) رازداری:

حسابرسان داخلی:

۱-۳) در مورد استفاده از اطلاعاتی که در جریان انجام وظایفشان بدست می آورند محتاط بوده و از آنها محافظت میکنند
۲-۳) از اطلاعات بدست آمده، به نفع هیچ کسی یا به هر نحوی که مغایر قانون یا برخلاف اهداف عملیاتی مشروع و اخلاقی سازمان باشد، استفاده نمیکنند



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



چارچوب کار حرفه ای بین المللی حسابرسی داخلی



چارچوب کار حرفه ای:

آیین رفتار حرفه ای:

ضوابط رفتاری:

۴) شایستگی:

حسابرسان داخلی:

- ۱-۴) صرفاً خدماتی را ارائه میدهند که برای انجام آنها، دانش، مهارت و تجربه دارند
- ۲-۴) خدمات حسابرسی داخلی را طبق استاندارد های بین المللی برای کار حرفه ای حسابرسی داخلی انجام میدهند
- ۳-۴) به طور مستمر اثر بخشی، کارآیی و کیفیت خدماتشان را بهبود میبخشند



نمودار استاندارد های بین المللی کار حرفه ای حسابرسی داخلی



مقدمه ی استانداردها

۲۰۰۰-استانداردهای
عملکرد

۱۰۰۰-استاندارد های
عمومی

۲۰۰۰-مدیریت فعالیت
حسابرسی داخلی

۲۱۰۰-اهمیت کارها

۲۲۰۰-برنامه ریزی کارها

۲۳۰۰-انجام رسیدگی ها

۲۴۰۰-گزارش نتایج رسیدگی
ها

۲۵۰۰-نظارت بر پیشرفت

۲۶۰۰-گزارش پذیرش ریسک

۱۰۰۰-اهداف، اختیارات

،ومسئولیت ها

۱۱۰۰-استقلال و بیطرفی

۱۲۰۰-خبرگی ومراقبت حرفه
ای لازم

۱۳۰۰-برنامه بهبود اطمینان دهی
کیفیت

استاندارد های عملکرد

استاندارد های عمومی





The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

اهداف استاندارد های بین المللی کار حرفه ای حسابرسی داخلی

استاندارد ها مجموعه ای مبتنی بر اصول والزامات ذیل است

- بیان الزامات اساسی کار حرفه ای حسابرسی داخلی و ارزیابی اثر بخشی عملکرد که در سطوح فردی و سازمانی کاربرد بین المللی دارد
- تفسیر شفاف مفاهیم و اصلاحات بکاررفته در استاندارد ها



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

اهداف این استاندارد ها

- ۱- راهنمای پیروی از عناصر الزامی مندرج در چارچوب استاندارد ها
- ۲- ایجاد چارچوب برای اجرا و توسعه طیف گسترده از حسابرسی برای ایجاد ارزش افزوده
- ۳- ایجاد مبنایی برای ارزیابی عملکرد حسابرسی داخلی
- ۴- تقویت عملکرد و فرآیندهای سازمانی بهبود یافته





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

اهداف استاندارد های بین المللی کار حرفه ای حسابرسی داخلی

اهداف این استاندارد ها



- استانداردها و آیین رفتار حرفه ای همه الزامات ippf را دربر میگیرد. بنابراین پیروی از آیین رفتار حرفه ای و استاندارد ها، پیروی از همه موارد الزامی ippf محسوب میشود.

در این استاندارد ها ، اصلاحاتی بکار رفته که در واژه نامه glossary تعریف شده است برای درک و کاربرد استاندارد ها به نحو درست ، توجه به معانی خاص مندرج در واژه نامه ضروری است (رجوع شود به واژه هادر اسلاید های قبلی)

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

ساختار استانداردهای بین المللی کار حرفه ای حسابرسی داخلی

• استانداردهای عمومی :

• این استانداردها در ارتباط با ویژگیهای عمومی و کیفی موسسات و واحد ها و افراد مجری خدمات حسابرسی داخلی است

• استانداردهای عملکرد:

• این استانداردها ماهیت خدمات حسابرسی داخلی را تشریح کرده و معیارهایی را جهت کنترل کنترل کیفیت این گونه خدمات ارائه مینماید

• استانداردهای اجرایی :

این استانداردها با بسط و توسعه استانداردهای عمومی و عملکرد، الزامات اجرایی خدمات اطمینان دهی (الف) یا مشاوره ای (م) را مشخص میکند



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

خدمات اطمینان دهی در کار حرفه ای حسابرسی داخلی

• طرف های خدمات اطمینان دهی :

- ۱- فرد یا گروهی که مستقیماً در ارتباط با واحد های اقتصادی ، عمل ، وظیفه ، فرآیند ، سیستم یا سایر موضوعات مورد حسابرسی میباشند. مسئول / مالک فرآیند
- ۲- فرد یا گروهی که ارزیابی را انجام میدهند و حسابرس داخلی
- ۳- فرد یا گروهی که از نتیجه ارزیابی استفاده میکنند . کاربر

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

• خدمات اطمینان دهی :

- خدمات اطمینان دهی مستلزم ارزیابی هدفمند و بی طرفانه شواهد توسط حسابرسی داخلی جهت اظهار نظر یا ارائه نتیجه گیری های مستقل در مورد یک واحد اقتصادی ، عمل ، وظیفه ، فرآیند ، سیستم ، یا سایر موضوعات مربوط میباشد . ماهیت و دامنه خدمات اطمینان دهی توسط حسابرسان داخلی تعیین میشود





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



فرآیند تدوین استاندارد ها، فرآیندی مستمر است





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی

منشور کمیته ریسک سندی است که براساس آن اهداف، ساختار و برنامه کاری کمیته ریسک سازمان تنظیم و تبیین می شود. این سند در ابتدای تشکیل کمیته ریسک تهیه شده و حسب نیاز به روزرسانی می گردد. با رجوع به این سند ذینفعان با اهداف و مأموریت های کمیته ریسک آشنا می شوند. همچنین اعضای جدید کمیته نسبت به وظایف و مأموریت ها و برنامه کاری کمیته مطلع می گردند. براساس نمونه سند منشور کمیته ریسک باید Deloitte منشور ارائه شده توسط دارای بخش های کلیدی فوق باشد:



۱۰۰۰-اهداف، اختیارات، ومسئولیت ها
اهداف، اختیارات ومسئولیت های فعالیت حسابرسی داخلی باید منطبق با مأموریت حسابرسی داخلی وموارد الزامی (اصول اساسی کار حسابرسی داخلی، آیین رفتار حرفه ای،استاندارد ها وتعریف حسابرسی داخلی) به طور رسمی در منشور حسابرسی داخلی تعریف شود. منشور حسابرسی داخلی را مرور وجهت تصویب به مدیریت ارشد وهیات مدیره ارائه کند





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی

ترکیب و برنامه جلسات کمیته

کمیته ریسک می تواند از ترکیب حداقل ۳ عضو از مدیران ارشد با انتخاب هیات مدیره ایجاد شود. کمیته همچنین می تواند اعضای را به غیر از مدیران ارشد در بر گیرد. هر یک از اعضای کمیته باید دانش و درک حداقلی در خصوص ابعاد مدیریت ریسک با توجه به پیچیدگی، اندازه و ساختار سازمان داشته باشند. کمیته باید آموزش های مستمری را برای ارتقای دانش اعضا در خصوص مدیریت ریسک سازمان برگزار نماید. در این دوره های آموزشی اعضای کمیته باید اصول و چارچوب های نظارت و مدیریت بر ریسک را فراگیرند. رییس کمیته از طریق رای گیری اعضاء انتخاب می شود.

کمیته به صورت مستقیم به هیات مدیره گزارش می رود. همچنین باید خطوط ارتباطی مشخصی برای دریافت گزارش های مدیر عامل، مدیر ارشد ریسک و مدیران عملیاتی مرتبط با ریسک تنظیم و تعریف گردد. جلسات کمیته باید حداکثر هر سه ماه یک بار برگزار شود. برنامه جلسات کمیته توسط دبیر کمیته تنظیم شده و توسط رییس کمیته تایید می گردد. هر یک از اعضاء می توانند پیشنهاد خود را در خصوص موضوعات جلسه به دبیر کمیته اعلام کنند. خلاصه مطالب براساس برنامه جلسه، قبل از برگزاری جلسه در اختیار اعضا قرار می گیرد.

کمیته همچنین جلساتی را برای دریافت نظرات و دیدگاه های تخصصی با حضور مدیران ارشد، مدیران واحدهای تجاری و مشاورین درونی و بیرونی برگزار می کند.

اهداف

در این بخش باید اهداف مورد انتظار از تشکیل کمیته ریسک بیان شود. برخی از اهداف عمومی قابل توجه برای کمیته ریسک عبارتند از:

- نظارت بر عملکرد تیم اجرایی برای شناسایی و ارزیابی مدیریت ریسک و حصول اطمینان از ایجاد زیرساخت مدیریت ریسک برای رویارویی با این ریسک ها
- نظارت کلان بر ریسک ها هم راستا و هم جهت با سایر ارکان نظارتی از جمله هیات مدیره از جمله ریسک های استراتژیک، مالی، اعتباری، بازار، نقدینگی، امنیت، اموال، فناوری اطلاعات، حقوقی، مقرراتی، شهرت و غیره
- نظارت بر چارچوب مدیریت ریسک سازمان و ارزیابی و پذیرش آن اختیارات کمیته
- کمیته می تواند در راستای انجام وظایف خود به کاوش در خصوص موضوعات مرتبط پرداخته و از خدمات مشاوره مراجع درونی و بیرونی بهره مند شود.
- کمیته می تواند به منظور انجام رسیدگی های کلان به تمامی اطلاعات مورد نیاز از مراجع درونی و بیرونی دسترسی داشته باشد.



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی

- وظایف و مسئولیت های کلیدی کمیته
کمیته وظایف کلیدی زیر را بر عهده دارد:
- کمک به ترویج فرهنگ مدیریت ریسک در سازمان، ارتقای گفتگوهای آزاد در خصوص ریسک، تلفیق مدیریت ریسک با اهداف و استراتژی های سازمان و نظام جبران خدمت آن، توسعه فرهنگی در سازمان که بواسطه آن افراد در سطوح مختلف به جای اجتناب یا پذیرش ریسک به نحو مطلوبی آنرا مدیریت کنند.
 - ارائه ورودی هایی به مدیریت ارشد در خصوص اشتها و تحمل ریسک سازمان و در نهایت تصویب بیانیه اشتها ریسک و تحمل سازمان
 - پایش وضعیت ریسک در سازمان
 - تصویب سیاست و برنامه مدیریت ریسک در سازمان. این برنامه توسط مدیریت تهیه شده و توسط کمیته تصویب می گردد. این برنامه باید با در نظر گرفتن سطح بلوغ مدیریت ریسک در سازمان و براساس شرایط آن تنظیم گردد.
 - تعریف فعالیت هایی که طی آنها باید حتماً به مدیریت ریسک پرداخته شود از جمله تصمیم های کلیدی ساختاری سازمان، توسعه محصول جدید، تراکنش های کلیدی و با اهمیت و اولویت بندی آنها
 - مرور و ارزیابی زیرساخت مدیریت ریسک سازمان





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی



- حصول اطمینان از اینکه تمامی ریسک های کلیدی سازمان به صورت مستمر شناسایی، ارزیابی و مدیریت می شوند.
- گفتگو و بحث با مدیریت ارشد سازمان در خصوص ریسک های کلیدی سازمان و اقدامات صورت گرفته برای واکنش نسبت به آنها
- مطالعه گزارش ها و ارائه آنها به کمیته حسابرسی و هیات مدیریت در خصوص ریسک های افشا شده در اسناد مالی و سایر اسناد سازمان
- مرور و تایید اینکه تمامی وظایف و مسئولیت هایی که در این سند بدان ها اشاره شده، به درستی اجرا گردیده اند.
- اجرای ارزیابی سالانه عملکرد کمیته ریسک به صورت خوداظهاری و همچنین با بهره گیری از اشخاص ثالث
- بازنگری سند منشور
- سند منشور باید حداقل به صورت سالانه بازنگری شده و حسب نیاز در مواقعی که الزامی برای به روزرسانی و تغییر آن باشد، تغییرات اعمال گردد.
- سند باید پس از نگارش و هر نوبت ویرایش جهت تصویب در اختیار هیات مدیره قرار گیرد



The Framework for Internal Audit Effectiveness: The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی



تعاریف منشور کمیته حسابرسی

- (1) اصطلاحات و واژه‌های به کار رفته در این منشور، دارای معانی زیر می‌باشند:
 1. عضو مستقل: عضوی است فاقد هرگونه رابطه یا منافع مستقیم یا غیرمستقیم که بر تصمیم‌گیری مستقل وی اثر گذار باشد، موجب جانبداری وی از منافع فرد یا گروه خاصی از سهامداران یا سایر ذی‌نفعان شود یا سبب عدم رعایت منافع یکسان سهامداران گردد.
 2. شرکت اصلی: یک شرکت که دارای یک یا چند شرکت فرعی است.
 3. شرکت فرعی: یک شرکت که تحت کنترل یک شرکت دیگر (شرکت اصلی) است.
 4. کنترل: توانایی راهبری سیاست‌های مالی و عملیاتی یک واحد تجاری به منظور کسب منافع اقتصادی از فعالیت‌های آن، می‌باشد.
 5. اشخاص وابسته: اشخاص وابسته مندرج در دستورالعمل معاملات با اشخاص وابسته مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد.
- تخصص مالی: مدرک دانشگاهی یا مدرک حرفه ای داخلی یا معتبر بین المللی در امور مالی (حسابداری، حسابرسی، مدیریت مالی، اقتصاد، سایر رشته های مدیریت با گرایش مالی یا اقتصادی) همراه با توانایی تجزیه و تحلیل صورت‌ها و گزارش‌های مالی و کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی



هدف

(1) هدف از تشکیل کمیته حسابرسی، کمک به ایفای مسئولیت نظارتی هیئت مدیره و بهبود آن جهت کسب اطمینان معقول از موارد زیر می باشد:

اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل های داخلی، سلامت گزارشگری مالی، اثربخشی حسابرسی داخلی، استقلال حسابرس مستقل و اثربخشی حسابرسی مستقل و رعایت قوانین، مقررات و الزامات.

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی

اختیارات کمیته حسابرسی

- (1) هیئت مدیره در چارچوب مسئولیت های کمیته حسابرسی، به آن اختیار می دهد که:
 1. فعالیت های خود را در محدوده منشور کمیته حسابرسی انجام دهد،
 2. در صورت نیاز، مشاوران ذی صلاح را در راستای انجام وظایف خود به کار گیرد،
 3. به مدیران، کارکنان و اطلاعات مورد نیاز دسترسی نامحدود داشته باشد،
 4. رویه هایی را برای دریافت، نگهداری و رسیدگی به شکایت ها و گزارش های تخلف دریافتی در رابطه با گزارشگری مالی و کنترل های داخلی یا سایر موضوعات مربوط به شرکت و شرکت های فرعی وضع کند، و
 5. از مدیران، کارکنان و حسابرس مستقل شرکت و شرکت های فرعی یا افراد دیگر به منظور حضور در جلسه دعوت به عمل آورد.

- (1) هیئت مدیره تمهیداتی را فراهم می آورد که:
 1. منابع مورد نیاز برای انجام وظایف این کمیته به طور کامل و بدون هیچ مانعی در اختیار آن قرار گیرد،
 2. اطلاعات مناسب، کافی و به موقع در اختیار کمیته حسابرسی قرار گیرد،
 3. نحوه جبران خدمات اعضای کمیته در چارچوب قوانین و مقررات مربوط معین گردد، و زمان کافی برای رفع عدم توافقی های بین هیئت مدیره شرکت و کمیته حسابرسی جهت بحث و بررسی اختصاص یابد





The Framework for
Internal Audit
Effectiveness:
The New IPPF

استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی



ترکیب و ویژگی های اعضای کمیته حسابرسی

- ترکیب و ویژگی های اعضای کمیته حسابرسی به شرح زیر می باشد:
- کمیته حسابرسی از سه تا پنج عضو که اکثریت آنها مستقل و دارای تخصص مالی هستند، با انتخاب و انتصاب هیئت مدیره تشکیل می گردد.
- رئیس کمیته حسابرسی باید عضو مستقل هیئت مدیره یا عضو غیرموظف مالی هیئت مدیره باشد
- تبصره: مدیران اجرایی شرکت، مجاز به عضویت در کمیته حسابرسی نمی باشند.

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استانداردهای عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی



- (1) اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به کنترل‌های داخلی و مدیریت ریسک، به شرح زیر است:
1. نظارت بر اثربخشی سیستم‌های کنترل داخلی شرکت شامل کنترل فناوری اطلاعات و حفظ امنیت آنها،
 2. کسب اطمینان معقول از کفایت دامنه بررسی حسابرسان داخلی از نظام کنترل‌های داخلی شرکت،
 3. کسب اطمینان معقول از اثربخشی فرآیند مدیریت ریسک مشتمل بر شناسایی، اندازه‌گیری، تجزیه و تحلیل، ارزیابی، مدیریت و نظارت بر سیستم مدیریت ریسک،
 4. بررسی ارزیابی حسابرس داخلی از کنترل‌های داخلی و اظهار نظر حسابرس مستقل نسبت به کنترل‌های داخلی،
 5. پی‌گیری اجرای توصیه‌ها و رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی که توسط حسابرسان داخلی و یا مستقل به کمیته گزارش می‌شود، و
 6. ارائه گزارش کنترل‌های داخلی به هیئت‌مدیره شامل ارزیابی و اظهار نظر نسبت به کنترل‌های داخلی شرکت‌های فرعی.



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استانداردهای عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی

۲- گزارشگری مالی

- (1) اهم مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به گزارشگری مالی، به شرح زیر است:
 1. نظارت بر موضوعات با اهمیت گزارشگری مالی، قضاوت ها و برآوردهای عمده، رویه های حسابداری عمده، نحوه افشا و انتخاب و تغییر در هر یک از آنها و افشای معاملات با اشخاص وابسته در گزارش های مالی شرکت،
 2. کسب اطمینان معقول نسبت به قابلیت اطمینان و به موقع بودن گزارش های مالی شرکت،
 3. کسب اطمینان معقول نسبت به رعایت استانداردهای حسابداری و سایر مقررات در گزارش های شرکت،
 4. کسب اطمینان معقول از این که همه اطلاعات لازم برای تصمیم گیری هیئت مدیره در رابطه با گزارشگری مالی در اختیار آنان قرار گرفته است،
 5. بررسی پیش نویس گزارش های مالی شرکت قبل از تصویب توسط هیئت مدیره و همچنین پیشنهاد های حسابرس مستقل در خصوص اصلاحات آن.





The Framework for Internal Audit Effectiveness: The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی

۳- حسابرسی داخلی

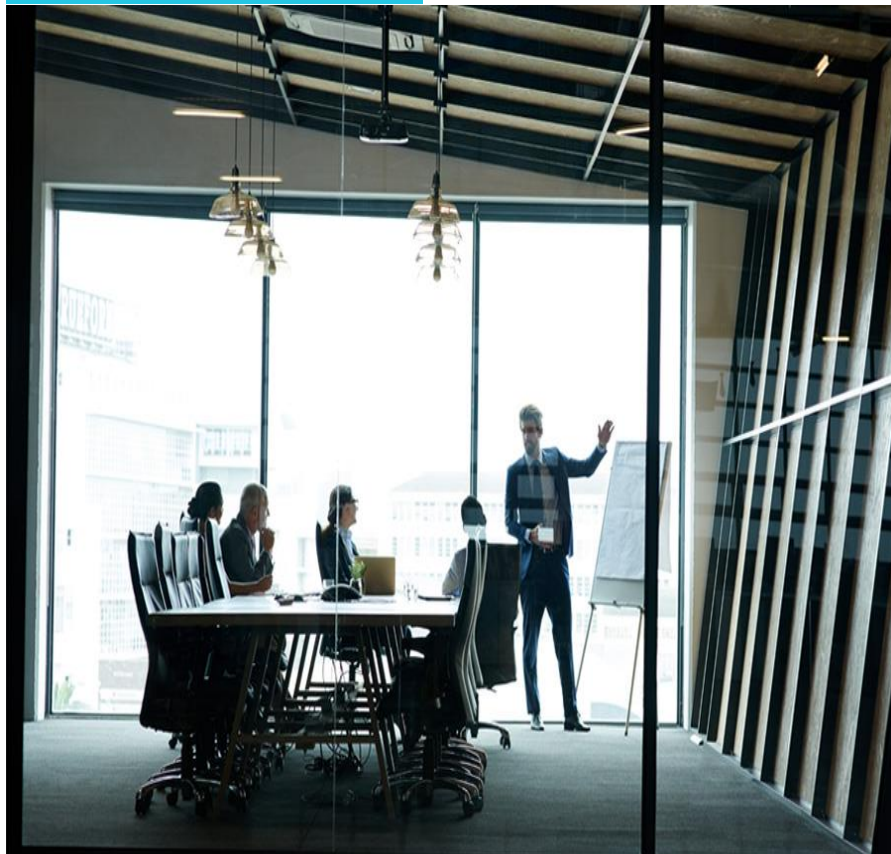
- (1) اهم مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به حسابرسی داخلی، به شرح زیر است:
1. بررسی منشور و ساختار سازمانی حسابرسی داخلی و اطمینان از کفایت ساختار مزبور و استقلال آن جهت ایفای وظایف و مسئولیت های حسابرسی داخلی،
 2. بررسی و ارسال برنامه سالانه واحد حسابرسی داخلی و کفایت منابع مورد نیاز آن به هیئت مدیره جهت تصویب،
 3. نظارت بر اثربخشی و عملکرد صحیح حسابرسی داخلی طبق ضوابط و مقررات،
 4. کسب اطمینان معقول از دسترسی واحد حسابرسی داخلی به منابع و اطلاعات مورد نیاز برای ایفای مسئولیت های آن،
 5. کسب اطمینان معقول از پیروی واحد حسابرسی داخلی از استانداردهای داخلی لازم الاجرا یا بین المللی مربوط،
 6. بررسی گزارش های حسابرسی داخلی و ارسال آن به هیئت مدیره شرکت حسب ضرورت،
 7. کسب اطمینان معقول از ارائه یافته ها و توصیه های مهم از سوی حسابرسان داخلی به مدیریت و پیگیری اقدامات لازم،
 8. برقراری امکان ارتباط آزاد و کامل مدیر واحد حسابرسی داخلی با کمیته حسابرسی،
 9. پیشنهاد به هیئت مدیره برای انتصاب، برکناری و تعیین حقوق و مزایا و پاداش مدیر حسابرسی داخلی،
- تبصره: در صورت برون سپاری عاملیت حسابرسی داخلی، کمیته حسابرسی طرف، مبلغ و شرایط قرارداد خدمات حسابرسی داخلی را همراه با مدیر حسابرسی داخلی (یک نفر از افراد داخل شرکت)، به هیئت مدیره پیشنهاد می دهد.





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی

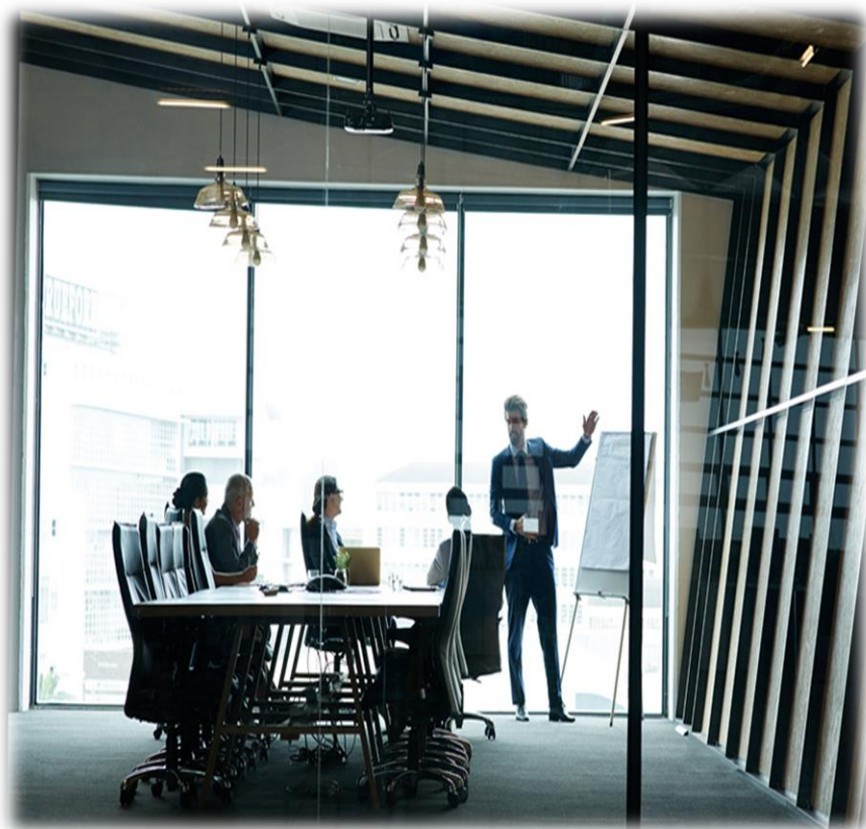


۴- حسابرسی مستقل

- (1) اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به حسابرسی مستقل، به شرح زیر است:
 1. پایش استقلال حسابرس مستقل و عدم تضاد منافع بالقوه آن با توجه به آیین رفتار حرفه‌ای حاکم بر حسابرس مستقل،
 2. بررسی کلیه شرایط قرارداد حسابرسی و تناسب حق‌الزحمه دریافتی حسابرس مستقل،
 3. ارائه پیشنهاد درباره انتخاب، چرخش یا تغییر حسابرس مستقل و بازرس قانونی به هیئت مدیره متناسب با بررسی‌ها و الزامات،
 4. پایش اثربخشی عملکرد حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت و نتایج کار آنها،
 5. مذاکره با حسابرس مستقل و بازرس قانونی درباره برنامه‌ریزی کلی و راهبرد حسابرسی،
 6. حسب مورد، کسب اطمینان معقول از هماهنگی حسابرسی مستقل شرکت‌های اصلی و فرعی در مواردی که بیش از یک مؤسسه حسابرسی درگیر کار حسابرسی است،
 7. هماهنگ‌سازی امور حسابرسی مستقل با حسابرسی داخلی،



استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی



۴- حسابرسی مستقل

- (1) اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به حسابرسی مستقل، به شرح زیر است:
- ۸- بررسی پیش‌نویس گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و مساعدت جهت رفع اختلاف نظر بین حسابرس مستقل با هیئت‌مدیره و مدیرعامل،
- ۹- بررسی نتایج یافته‌های حسابرس مستقل و بازرس قانونی با حضور مدیریت اجرایی. این بررسی شامل بررسی هر گونه محدودیت در دامنه رسیدگی حسابرس مستقل، هر گونه عدم توافق حسابرس مستقل با مدیریت، قضاوت‌های کلیدی حسابداری و حسابرسی، اشتباهات و اصلاحات گزارش‌های مالی و حسب مورد پاسخ‌خواهی از مدیریت اجرایی نیز می باشد،
- ۱۰- بررسی "نامه مدیریت" حسابرس مستقل و پیگیری اقدامات مدیریت ارشد در پاسخ به آن،
- ۱۱- بررسی و پیگیری اقدامات انجام شده برای رفع بندهای مندرج در گزارش حسابرسی و بازرس قانونی و تکالیف تعیین شده توسط مجامع عمومی،
- ۱۲- اعلام نظر قبلی در خصوص انجام خدمات غیر حسابرسی مجاز با توجه به آیین رفتار حرفه‌ای توسط حسابرس مستقل و همچنین مهارت و تجربه حسابرس برای ارائه این خدمات، و
- ۱۳- برقراری امکان ارتباط آزاد و کامل حسابرس مستقل با کمیته حسابرسی.



The Framework for
Internal Audit
Effectiveness:
The New IPPF

استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی



۵ - رعایت قوانین، مقررات و الزامات

- (1) اهم مسئولیت‌های کمیته حسابرسی نسبت به رعایت قوانین، مقررات و الزامات، کسب اطمینان معقول از وجود رویکرد و فرآیندهای اثربخش جهت نظارت بر موارد زیر است:
1. رعایت قوانین، مقررات و الزامات در شرکت،
 2. وجود برنامه راهبردی و پیگیری اجرای راهبردهای شرکت در راستای دستیابی به اهداف کلی و عملیاتی،
 3. وجود منشور اخلاقی سازمانی و پایبندی مدیریت ارشد و کارکنان به آن،
 4. پیگیری آثار تغییرات صورت گرفته در قوانین و مقررات مربوطه بر فعالیت شرکت، و
 5. پیگیری گزارش‌های دریافتی مبنی بر عدم رعایت قوانین، مقررات و الزامات شامل مصوبات هیئت‌مدیره.



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی



۶- گزارش دهی

- (1) اهم مسئولیت های کمیته حسابرسی نسبت به گزارش دهی، به شرح زیر است:
1. ارائه گزارش در خصوص عملکرد واحد حسابرسی داخلی و حسابرسی مستقل به هیئت مدیره شرکت،
 2. تدوین گزارش فعالیت سالانه کمیته حسابرسی حداقل شامل معرفی اعضا و سوابق آنها، اهم وظایف، فعالیت های انجام شده، دستاوردها و برنامه های آتی جهت درج در گزارش فعالیت هیئت مدیره به مجمع عمومی،
 3. ارائه سایر گزارش های لازم به هیئت مدیره در چارچوب این منشور.
- (1) در صورت وجود موارد با اهمیتی از عدم توافق کمیته حسابرسی و هیئت مدیره، هیئت مدیره مکلف است موضوع را در گزارش کنترل های داخلی توضیح دهد.



استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی



۷- سایر مسئولیت ها

- (1) اهم سایر مسئولیت های کمیته حسابرسی، به شرح زیر است:
 1. نظارت بر اطلاعات، شرایط و رعایت الزامات مرتبط با معاملات با اشخاص وابسته،
 2. کسب اطمینان معقول نسبت به سلامت، قابلیت اعتماد و به موقع بودن سایر گزارش های تهیه شده برای انتشار به خارج از شرکت،
 3. حضور رئیس کمیته حسابرسی در مجمع عمومی جهت پاسخگویی به سوالات سهامداران،
 4. کسب اطمینان معقول از آگاهی هیئت مدیره از موضوعاتی که ممکن است اثر با اهمیتی بر وضعیت مالی یا امور مرتبط با فعالیت شرکت داشته باشد،
 5. تعامل با سایر کمیته های هیئت مدیره،
 6. ارزیابی منظم عملکرد کمیته اعم از عملکرد هر یک از اعضا و کمیته، و
 7. انجام سایر فعالیت هایی که به این منشور مربوط می شود، بنا به درخواست هیئت مدیره.



The Framework for Internal Audit Effectiveness: The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی

تشکیل جلسات

(1) الزامات تشکیل جلسات کمیته حسابرسی شامل موارد زیر می باشد:

1. یکی از اعضای کمیته به عنوان دبیر کمیته منصوب می گردد،
2. تقویم تعداد جلسات عادی و زمان تشکیل آنها در اولین جلسه کمیته حسابرسی به تصویب کمیته می رسد. تعداد جلسات کمیته نباید کمتر از ۶ بار در سال باشد و باید با دوره گزارشگری مالی شرکت هماهنگ باشد،
3. جلسات کمیته با اکثریت اعضا رسمیت می یابد. حضور سایر افراد فقط با اجازه کمیته مجاز می باشد،
4. مدت زمان هر جلسه باید طوری تنظیم شود که به اندازه کافی، موضوعات مورد بحث، استدلال، بررسی و نتیجه گیری قرار گیرد. به علاوه فاصله جلسات کمیته با جلسات هیئت مدیره باید طوری تنظیم گردد که نتایج و گزارش های کمیته به صورت مناسب در اختیار هیئت مدیره قرار گیرد،
5. کمیته حداقل دو جلسه در سال مالی، نشست اختصاصی با حسابرس مستقل شرکت در خصوص موضوعات مربوطه برگزار کند،



The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / کمیته های حسابرسی / منشور کمیته حسابرسی



تشکیل جلسات

الزامات تشکیل جلسات کمیته حسابرسی شامل موارد زیر می باشد:

- ۶- در اولین جلسه سال مالی، برنامه فعالیت سالانه کمیته بررسی و تصویب خواهد شد. به علاوه موضوعات ارجاعی به کمیته بر حسب اهمیت توسط رییس کمیته طبقه بندی و جهت تصویب به کمیته ارائه می شود،
- ۷- دستور جلسات کمیته که با هماهنگی رییس کمیته، توسط دبیر کمیته حسابرسی تدوین می گردد، حاوی خلاصه ای از مطالب قابل طرح در جلسه کمیته خواهد بود. دستور جلسات باید برای جلسات عادی یک هفته قبل از برگزاری جلسات و برای جلسات فوق العاده حداقل ۲ روز قبل از جلسه، برای اعضا ارسال گردد،
- ۸- از موارد مطروحه در هر جلسه و تصمیمات اتخاذ شده، صورتجلسه ای توسط دبیر کمیته تهیه می گردد که به امضاء اعضای حاضر در جلسه خواهد رسید. یک نسخه از صورتجلسات کمیته حسابرسی مشتمل بر خلاصه تصمیمات اتخاذ شده حداکثر یک هفته پس از تاریخ برگزاری هر جلسه، جهت طرح در هیئت مدیره برای دبیرخانه هیئت مدیره شرکت ارسال می گردد،
- ۹- مسئولیت نگهداری نظام مند صورتجلسات و سایر مستندات مربوط به فعالیت های کمیته به عهده دبیر کمیته می باشد. و
- ۱۰- چنانچه هر یک از اعضای کمیته حسابرسی نسبت به موضوعی تضاد منافع داشته باشد، باید آن را پیش از شروع جلسه اعلام نماید تا پس از تصمیم گیری سایر اعضا، اقدام لازم انجام و موضوع در صورتجلسه درج شود.



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

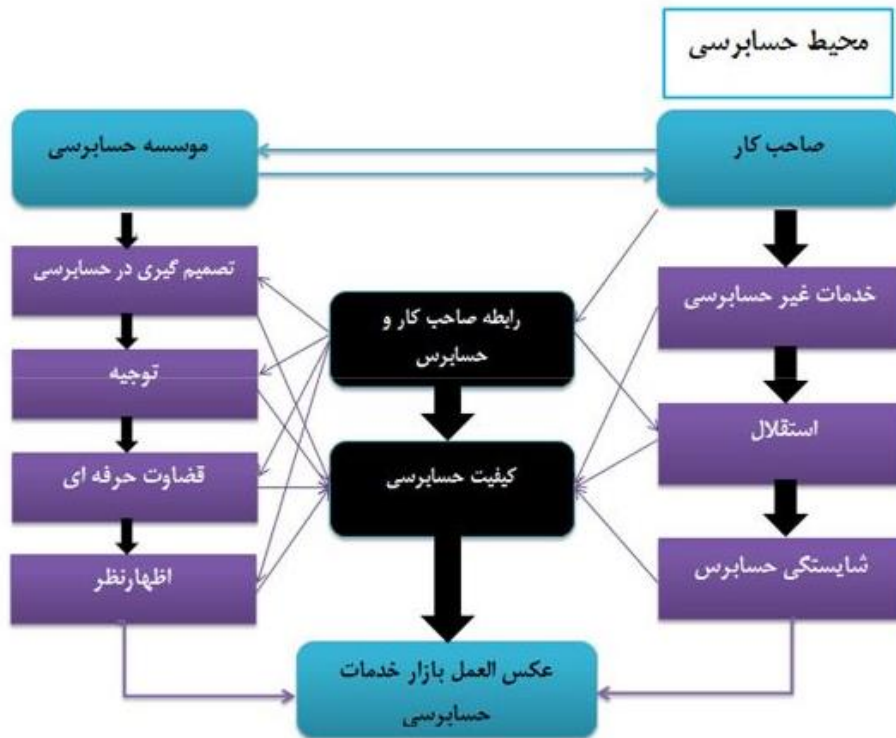
استاندارد های عمومی / استقلال و بیطرفی

۱۱۰۰- استقلال و بیطرفی

فعالیت حسابرسی داخلی باید مستقل باشد و حسابرسان داخلی باید در انجام وظیفه خود بیطرف باشند (تفسیر کامل استقلال و بیطرفی - دوماهنامه انجمن حسابرسان داخلی - آقای وحید منتی) تفسیر:

استقلال عبارتند از آزادی عمل در شرایطی که توانایی فعالیت حسابرسی داخلی به صورت غیرجانبدارانه (غیرمغرضانه) تهدید میشود استقلال میتواند از طریق گزارش دهی دوگانه بدست آید موارد تهدید کننده استقلال باید در سطوح شخصی حسابرس، کار، کارکردی و سازمانی مدیریت شود

بی طرفی عبارتند از نگرش ذهنی غیرجانبدارانه ی که به حسابرسان داخلی اجازه میدهد کارها را به نحوی انجام دهند که ضمن اعتقاد به نتیجه کارشان هیچ مصالحه و سازشی درمورد کیفیت صورت نگیرد بی طرفی ایجاب میکند که حسابرسان داخلی قضاوتشان درخصوص قضاوتشان درخصوص موضوعات مورد حسابرسی راتباع نظر دیگران قرار ندهند موارد تهدید کننده ی بیطرفی باید در سطوح حسابرس کار کارکردی و سازمانی مدیریت شود

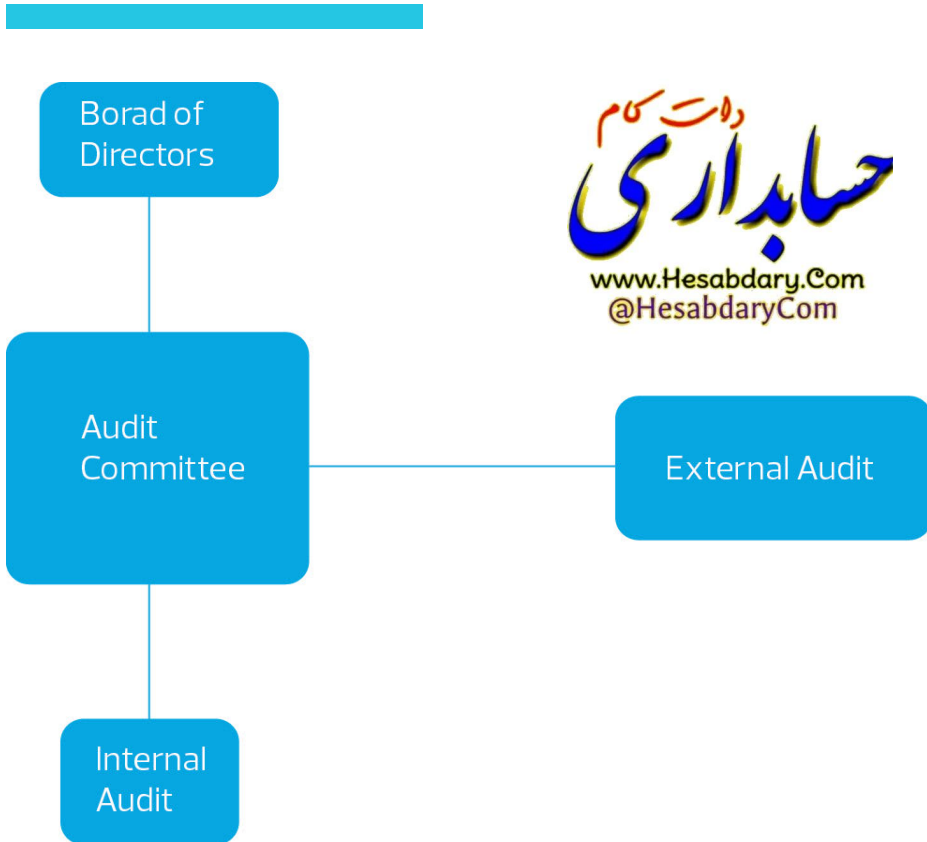




The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF



استاندارد های عمومی / استقلال و بیطرفی



۱۱۰۰- استقلال و بیطرفی

۱۱۱۰- استقلال سازمانی

رئیس حسابرسی داخلی باید گزارش خود را به مقامی از سازمان ارائه دهد که اجازه میدهد حسابرسان داخلی به مسئولیت های خود عمل کنند / رئیس حسابرسی داخلی باید حداقل سالی یکبار استقلال سازمانی فعالیت حسابرسی داخلی را برای هیات مدیره مورد تایید قرار دهد

تفسیر:

استقلال سازمانی بطور موثر زمانی حاصل میشود که رئیس حسابرسی داخلی بصورت کارکردی به هیات مدیره گزارش میدهد مثالهایی از گزارش دهی کارکردی به هیات مدیره و نتایج حاصل :

۱- تصویب منشور حسابرسی داخلی

۲- تصویب برنامه حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک

۳- تصویب بودجه و منابع مورد نیاز حسابرسی داخلی

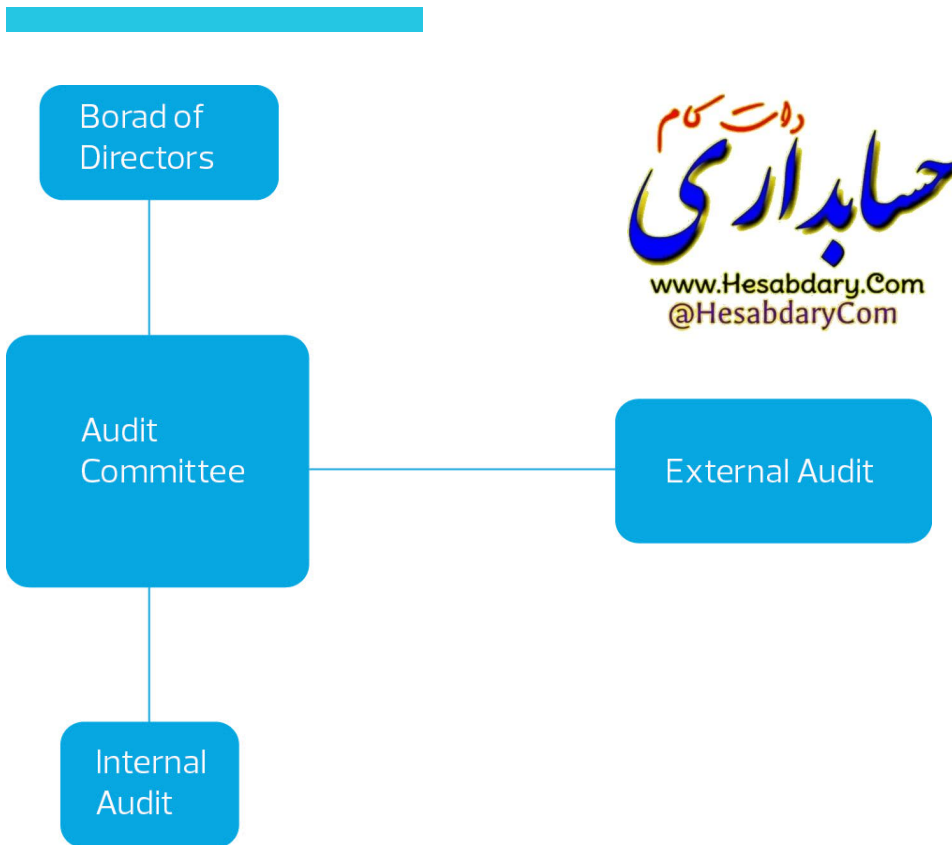
۴- دریافت گزارشهای رئیس حسابرسی داخلی در مورد عملکرد فعالیت های حسابرسی داخلی توسط هیات مدیره (مرتبط به برنامه حسابرسی داخلی و دیگر موضوعات)



The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / استقلال و بیطرفی



۱۱۰۰-استقلال و بیطرفی

۱۱۱۰-استقلال سازمانی

۵-تصویب تصمیمات مربوط به انتصاب و یا عزل رئیس حسابرسی داخلی

۶-تصویب پاداش رئیس حسابرسی داخلی

طرح سوالات مناسب از مدیریت و رئیس حسابرسی داخلی برای اینکه مشخص شود آیا دامنه عملیات نامناسب است و یا در خصوص منابع مورد نیاز محدودیتی وجود دارد

۱۱۱۰-الف-۱. فعالیت حسابرسی داخلی باید بدون دخالت دیگران در مورد تعیین حدود عملیات؛ انجام کار و انعکاس نتایج مربوطه صورت گیرد رئیس حسابرسی باید چنین دخالتی را به اطلاع هیات مدیره رسانده و در مورد پیامد آن توضیح دهد

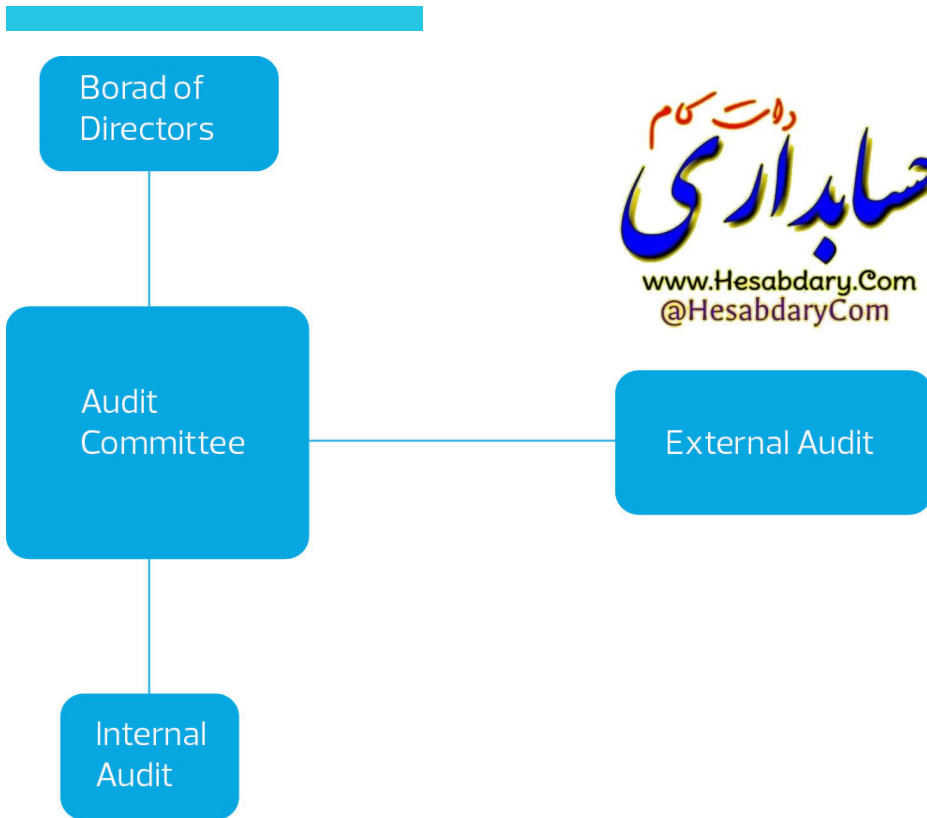
۱۱۱۱-تعامل مستقیم با هیات مدیره

رئیس حسابرسی داخلی باید بطور مستقیم با هیات مدیره، تعامل و ارتباط داشته باشد



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی/استقلال و بیطرفی



۱۱۰۰- استقلال و بیطرفی

۱۱۱۲. نقش های رییس حسابرسی داخلی فراتر از حسابرسی داخلی

درجایی که رییس حسابرسی داخلی نقش وبامسئولیت خارج از حسابرسی داخلی دارد ویانتظار می رود که داشته باشد. باید تدابیر مناسبی برای محدود نمودن اختلالات ویا خدشه دار شدن استقلال و بی طرفی برقرارشود

تفسیر:

ممکن است از رییس حسابرسی داخلی برای اجرای نقش های اضافی ومسئولیت های خارج از حسابرسی داخلی درخواست هایی صورت گیرد. از قبیل مسئولیت های مدیریت ریسک بارعایت قوانین ومقررات. این قوانین ومسئولیت ها ممکن است استقلال سازمانی فعالیت حسابرسی داخلی یاییطرفی حسابرسی داخلی را مختل نموده وخدشه دارکند. فعالیت های نظارتی هیات مدیره از قبیل ارزیابی دوره ای خطوط گزارشگری ومسئولیت ها تدابیر مناسبی برای محدود نمودن اختلالات ویا خدشه دار شدن استقلال و بی طرفی محسوب میشود



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / استقلال و بیطرفی



۱۱۰۰-استقلال و بیطرفی

۱۱۲۰-بیطرفی فردی

حسابرسی داخلی باید رفتاری غیرمغرضانه و غیرجانب دارانه داشته و از تضاد منافع پرهیز کند
تفسیر:

تضاد منافع، وضعیتی است که در آن حسابرس داخلی مورد اعتماد، دارای منفعت شخصی یا در رقابت حرفه ای قرارداد دارد. چنین منافع رقابتی میتواند انجام بی طرفانه و ظایفش را مشکل کند. تضاد منافع، حتی اگر هیچ عمل غیراخلاقی و نامناسبی صورت نگیرد وجود دارد تضاد منافع اطمینان به کار حسابرسی داخلی را کاهش داده و باعث تضعیف ناتوانی حسابرسی داخلی برای انجام بی طرفانه وظایف و مسئولیت های محوله میشود

دانش کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی/استقلال و بیطرفی



۱۱۰۰- استقلال و بیطرفی

۱۱۳۰- مخدوش شدن استقلال یابی طرفی

اگر استقلال یابی طرفی در واقعیت یا به صورت ظاهری مخدوش شود، جزئیات آن باید به صورت مناسبی برای اشخاص مربوط افشا گردد. ماهیت افشاء به میزان مخدوش شدن استقلال وبی طرفی بستگی دارد

تفسیر:

مخدوش شدن استقلال سازمانی وبی طرفی فردی ممکن است به تضاد منافع فردی، محدودیت‌های دامنه عملیات محدودیت های دسترسی به ثبت ها، افراد، دارایی ها و منابع، از قبیل منابع مالی؛ محدود نگردد. تعیین اشخاصی مناسب که جزئیات مخدوش شدن استقلال وبی طرفی باید برای آنان افشاء شوند مطابق مفاد منشور حسابرسی داخلی و ماهیت مخدوش شدن، به انتظارات از حسابرسی داخلی و مسئولیت های رییس حسابرسی داخلی در مقابل مدیریت ارشد و هیات مدیره، بستگی دارد.



The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / استقلال و بیطرفی

دانش کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



۱۱۰۰- استقلال و بیطرفی

۱۱۳۰- مخدوش شدن استقلال یابی طرفی

ادامه تفسیر:

۱۱۳۰- الف ۱. حسابرسان داخلی باید از ارزیابی عملیات مشخصی که در گذشته مسئول آن بودند خودداری کنند. چنانچه حسابرس داخلی خدمات اطمینان دهی را در مورد فعالیتی که در سال های قبل مسئول آن بوده است انجام دهد بی طرفی وی مخدوش یا تضعیف شده فرض میگردد.

۱۱۳۰- الف ۲. خدمات اطمینان دهی در مورد وظایفی که رییس حسابرسی داخلی مسئول انجام آنها میباشد، باید توسط شخصی خارج از فعالیت حسابرسی داخلی سرپرستی شود.

۱۱۳۰- الف ۳. فعالیت حسابرسی داخلی ممکن است درجایی خدمات اطمینان دهی ارائه کند که قبلا خدمات مشاوره ای ارائه نموده است ماهیت مشاوره ارائه شد، بی طرفی را مخدوش نکرده و بی طرفی فردی در زمان ارزیابی منابع موردنیاز برای انجام حسابرسی داخلی، مدیریت میشود.

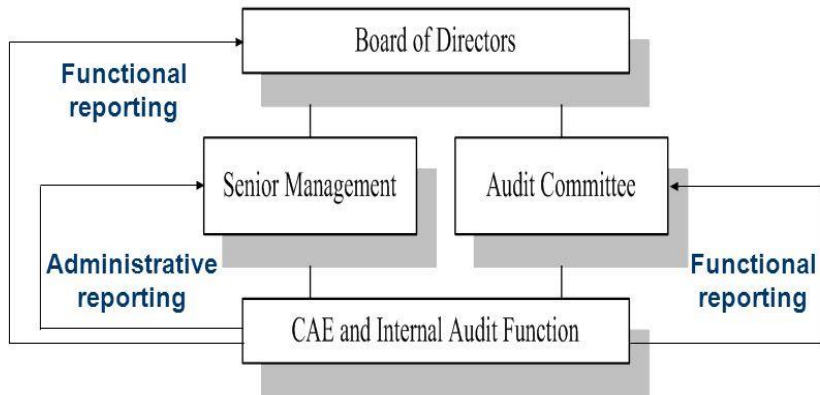


International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / استقلال و بیطرفی



Independence and Organizational Reporting



- ۱۱۰۰- استقلال و بیطرفی
 - ۱۱۳۰- مخدوش شدن استقلال یابی طرفی
- ادامه تفسیر:
- ۱۱۳۰-م-۱. حسابرسان داخلی ممکن است در مورد عملیاتی که خود قبلا مسئولیت آن را بر عهده داشته اند خدمات مشاوره ای ارائه کنند
- ۱۱۳۰-م-۲. اگر حسابرسان داخلی دارای آسیب پذیری بالقوه ای از لحاظ استقلال یا بیطرفی جهت ارائه خدمات مشاوره ای پیشنهادی باشند باید قبل از قبول کار موضوع رابه مشتری افشاء کنند





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم

۱۲۰۰- خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم (کارها باید با خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم انجام شود)

۱۲۱۰- خبرگی

حسابرسان داخلی باید دارای دانش، مهارت ها و سایر شایستگی های مورد نیاز جهت انجام مسئولیت های فردی باشند. به طور کلی حسابرس داخلی باید دارای دانش، مهارت ها و سایر شایستگی های لازم برای انجام تکالیف محوله باشد یا آنها را کسب نماید

تفسیر:

خبرگی اصلاحی کلی است که معطوف به دانش مهارت ها و دیگر شایستگی های مورد نیاز حسابرسان داخلی برای انجام مسئولیت های حرفه ای آنان به طور موثر میباشد. خبرگی شامل توانایی ارائه مشاوره و توصیه های مربوط با استفاده از رسیدگی فعالیت های جاری روند ها و موضوعات مشخص است. حسابرسان داخلی برای نشان دادن کارایی و مهارتشان، به کسب صلاحیت و گواهینامه های صادره توسط IIA و سازمانهای حرفه ای مناسب تشویق میشوند





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی /خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم

۱۲۰۰- خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم (کارها باید با خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم انجام شود)

۱۲۱۰- خبرگی

ادامه تفسیر:

۱۲۱۰- الف - ۱. رییس حسابرسی داخلی باید در صورت فقدان دانش، مهارت ها و سایر شایستگی های لازم درمورد حسابرسان داخلی، برای انجام تمام یا قسمتی از کار، از مشاوره و کمک افراد یا صلاحیت بهره مند شود .

۱۲۱۰- الف - ۲. حسابرسان داخلی باید دانش کافی جهت ارزیابی ریسک تقلب و ارزیابی ریسک مذکور در حالتی که توسط سازمان مدیریت میشود، را داشته باشد، اما انتظار داشتن تجربه شخصی که مسئولیت اصلی وی کشف و تجسس تقلب است از آنان نمیروند

۱۲۱۰- الف - ۳. حسابرسان داخلی باید دارای دانش کافی درمورد ریسک ها و کنترل های کلیدی فناوری اطلاعات و تکنیک های حسابرسی مبتنی بر فناوری موجود برای انجام کارارجاعی باشند اگر چه از همه حسابرسان داخلی انتظار نمیروند تجربه یک حسابرس داخلی که مسئولیت اصلی وی حسابرسی فناوری اطلاعات است را دارا باشند





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم

۱۲۰۰- خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم (کارها باید با خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم انجام شود)

۱۲۱۰- خبرگی

ادامه تفسیر:

۱۲۱۰-م-۱. رئیس حسابرسی داخلی باید در صورت فقدان دانش، مهارت ها و سایر شایستگی های لازم در مورد حسابرسان داخلی، برای انجام تمام یا قسمتی از کار، از قبول کار خدمات مشاوره ای امتناع کرده یا از مشاوره و کمک افراد باصلاحیت بهره مند شود



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

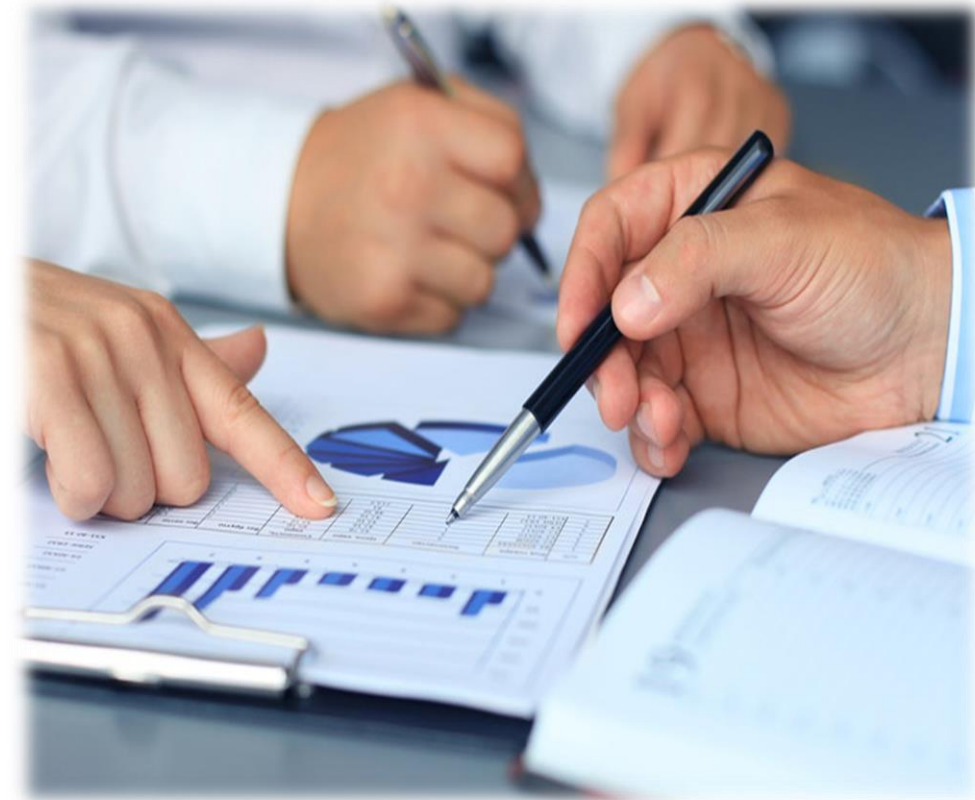




The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم



۱۲۰۰- خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم (کارها باید با خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم انجام شود)

۱۲۲۰- مراقبت حرفه ای لازم

۱۲۲۰- حسابرسان داخلی باید مراقبت و مهارتی را که از یک حسابرس داخلی نسبتاً محتاط و شایسته انتظار میرود، اعمال کنند مراقبت حرفه ای لازم مصونیت از اشتباه معنی نمیدهد.
۱۲۲۰- الف - ۱. حسابرسان داخلی باید با مدرن نظر قراردادن موارد ذیل مراقبت حرفه ای لازم را اعمال کنند :

-حدود رسیدگی مورد نیاز برای دستیابی به اهداف کار

-پیچیدگی نسبی، اهمیت موضوعاتی که روش های اطمینان دهی در مورد آنها بکار گرفته باشد

-بسندگی و اثربخشی فرآیندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل

-احتمال اشتباهات، تقلب یا عدم رعایت قوانین ومقررات مهم

-هزینه اطمینان دهی نسبت به منافع بالقوه آن

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی /خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم

۱۲۰۰- خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم (کارها باید با خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم انجام شود)

۱۲۲۰- مراقبت حرفه ای لازم

۱۲۲۰- الف -۲. برای انجام مراقبت حرفه ای لازم، حسابرسان داخلی باید استفاده از حسابرسی

مبتنی بر فناوری و سایر تکنیک های تجزیه و تحلیل داده ها را مدنظر قرار دهند

۱۲۲۰- الف -۳. حسابرسان داخلی باید نسبت به ریسک های بااهمیتی که ممکن است بر اهداف

عملیات یا منافع موثر واقع گردند هوشیار باشند به هر حال، روش های اطمینان دهی به تنهایی

حتی وقتی که با مراقبت های حرفه ای لازم انجام میشوند، شناسایی همه ریسک های مهم را

تضمین نمیکنند .

۱۲۲۰- م -۱. حسابرسان داخلی باید مراقبت های حرفه ای لازم را در خصوص ارائه خدمات

مشاوره ای، با مد نظر قرارموارد زیر، اعمال کنند :

-انتظارات و نیازهای مشتریان مشتمل بر ماهیت، زمانبندی و گزارش نتایج کار

-پیچیدگی نسبی و حدود رسیدگی مورد نیاز به منظور دستیابی به اهداف حسابرسی

-هزینه ارائه خدمات مشاوره ای نسبت به منافع بالقوه آن





The Framework for
Internal Audit
Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



استاندارد های عمومی / خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم



۱۲۰۰- خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم (کارها باید با خبرگی و مراقبت حرفه ای لازم انجام شود)

۱۲۳۰- بهبود حرفه ای مستمر

حسابرسان داخلی باید دانش مهارتها و سایر شایستگی های خود را از طریق برنامه ریزی بهبود حرفه ای مستمر افزایش دهند

PROGRAM QUALITY
IMPROVEMENT

NEXT SLIDE >



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

**PROGRAM QUALITY
IMPROVEMENT**



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



استاندارد های عمومی / برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

۱۳۰۰- برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

رئیس حسابرسی داخلی باید یک برنامه بهبود واطمینان دهی درمورد کیفیت که همه جنبه های فعالیت حسابرسی داخلی را پوشش دهد تدوین وبرقرارنماید
تفسیر :

برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت ،برای ایجاد توانایی ارزیابی انطباق فعالیت های حسابرسی داخلی بااستاندارد هاوآیین رفتارحرفه ای طراحی میشود برنامه مذکورهمچنین کارایی واثربخشی فعالیت حسابرسی داخلی رارزیابی وفرصت های بهبود را شناسایی میکند انتظارمیرود رئیس حسابرسی داخلی نظارت هیات مدیره رابرننامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت ،مورد تشویق قرارمیدهد

۱۳۱۰- الزامات برنامه بهبود واطمینان دهی درمورد کیفیت

برنامه بهبود واطمینان دهی درمورد کیفیت باید مشتمل برارزیابی های درونی وبیرونی باشد



The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت



**PROGRAM QUALITY
IMPROVEMENT**

۱۳۰۰- برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

۱۳۱۱- ارزیابی درونی

ارزیابی درونی باید مشتمل بر موارد زیر باشد :

- نظارت مستمر عملکرد فعالیت حسابرسی داخلی

- انجام بررسی های دوره ای از طریق خودارزیابی یا اشخاص دیگر درون سازمانی که دارای

دانش کافی جهت انجام حسابرسی داخلی باشد

تفسیر:

نظارت مستمر قسمتی جدایی ناپذیر از سرپرستی روزانه ،مرور و سنجش فعالیت حسابرسی

داخلی است .نظارت مستمر ،از طریق مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی وبا استفاده از ابزارها

و بررسی اطلاعات ضروری ،به منظور ارزیابی انطباق فعالیت حسابرسی داخلی با استاندارد ها

و آیین رفتار حرفه ای صورت میگیرد .ارزیابی دوره ای نیز با هدف انطباق با استاندارد ها .آیین

رفتار حرفه ای انجام میشود .دانش کافی در مورد کارحسابرسی داخلی ،حداقل مستلزم درک همه

عناصر IPPF است



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

۱۳۰۰- برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

۱۳۱۲- ارزیابی بیرونی

ارزیابی درونی باید حداقل هر پنج سال یک مرتبه توسط بررسی کننده ای با صلاحیت و مستقل
 یا یک تیم بررسی خارج از سازمان انجام شود رییس حسابرسی داخلی باید در موارد زیر با هیات
 مدیره مذاکره کند :

- نیاز به ارزیابی بیرونی مکرر .

- صلاحیت و استقلال بررسی کننده یا تیم بررسی بیرونی ، مشتمل بر هر گونه تضاد منافع بالقوه

تفسیر :

ارزیابی بیرونی ممکن است از طریق ارزیابی کامل بیرونی یا از طریق خود ارزیابی که اعتبار
 استقلال آن در سطح ارزیابی کامل بیرونی است انجام میشود ارزیابی بیرونی باید به این نتیجه
 برسد که استاندارد ها و آیین رفتار رفته ای رعایت شده است ارزیابی بیرونی ممکن است همچنین
 منتج به ارائه نظرات عملیاتی و استراتژیک گردد . یک ارزیاب یا تیم ارزیابی کننده با صلاحیت
 ، در دو حوزه دارای شایستگی است ؛ کار حرفه ای حسابرسی داخلی و فرآیند ارزیابی بیرونی



PROGRAM QUALITY IMPROVEMENT



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

۱۳۰۰- برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

۱۳۱۲- ارزیابی بیرونی

ادامه تفسیر :

شایستگی میتواند از طریق ترکیبی از تجربه و یادگیری نظری حاصل شود تجربه بدست آمده در سازمانهای با اندازه پیچیدگی، بخش یا صنعت وموضوعات تکنیکی مشابه، باارزش تر از تجربه ی کمتر مرتبط است تعدادی از اعضای تیم ارزیابی لازم است همه ی شایستگی ها را داراباشند. چنین تیمی در کل با صلاحیت محسوب میشود. رییس حسابرسی داخلی از قضاوت حرفه ای خود برای ارزیابی شایستگی وصلاحیت تیم استفاده میکند، یک ارزیاب یا تیم ارزیابی کننده مستقل به این معنی است که تضاد منافع نداشته وتحت کنترل سازمانی که فعالیت حسابرسی داخلی متعلق به آن است، نمیباشد

انتظارمیرود رییس حسابرسی داخلی مشوق نظارت هیات مدیره در مورد ارزیابی بیرونی به منظور کاهش تضاد منافع درک شده بالقوه باشد



PROGRAM QUALITY IMPROVEMENT



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت



۱۳۰۰- برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

۱۳۲۰- گزارش دهی در خصوص برنامه بهبود واطمینان دهی کیفیت

رئیس حسابرسی داخلی باید نتایج برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت را به مدیریت ارشد و هیات مدیره گزارش کند انتظار میرود گزارش مذکور مشتمل بر موارد ذیل باشد :

- دامنه دوره های زمانی ارزیابی درونی و بیرونی
- صلاحیت و استقلال ارزیاب یا تیم ارزیابی کننده ، مشتمل بر تضاد منافع بالقوه
- نتایج حاصل از ارزیابی
- برنامه های اقدامات اصلاحی

تفسیر:

فرم ، محتوا و دوره های زمانی گزارش دهی نتایج برنامه بهبود واطمینان دهی کیفیت ، از کریق مذاکره با مدیریت ارشد و هیات مدیره و بررسی مسئولیت های فعالیت حسابرسی داخلی و رئیس حسابرسی داخلی ، مطابق مفاد منشور حسابرسی داخلی تعیین میشود



International Professional Practices Framework

The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت



دست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

۱۳۰۰- برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت
۱۳۲۰- گزارش دهی در خصوص برنامه بهبود واطمینان دهی کیفیت
ادامه تفسیر:

برای نشان دادن پیروی از استاندارد ها و آیین رفتار حرفه ای ، نتایج حاصل از ارزیابی های درونی دوره ای و بیرونی ، پس از تکمیل چنین ارزیابی هایی گزارش میشود همچنین نتایج نظارت مستمر ، حداقل به طور سالانه گزارش میگردد . نتایج مذکور شامل ارزیابی به عمل آمده توسط ارزیاب و یا تیم ارزیابی کننده در مورد میزان پیروی از استاندارد ها و آیین رفتار حرفه ای میباشد





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

۱۳۰۰- برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

۱۳۲۱- تطبیق بااستانداردهای بین المللی کارحرفه ای حسابرسی داخلی

نشان دادن این که فعالیت حسابرسی داخلی بااستاندارد های بین المللی برای کار حرفه ای حسابرسی داخلی مطابقت دارد. مشروط براین که نتایج اجرای برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت، از این مطابقت پشتیبانی میکند

تفسیر: فعالیت حسابرسی داخلی زمانی باآیین رفتار حرفه ای واستنداردها مطابقت دارد که پیامد های مندرج در آنها حاصل شود. نتایج برنامه بهبود واطمینان دهی کیفیت مشتمل بر نتایج ارزیابی درونی و بیرونی است. همه ی فعالیت های حسابرسی داخلی، شامل نتایج ارزیابی درونی خواهد بود. فعالیت حسابرسی داخلی انجام شده، حداقل هر پنج سال، شامل نتایج ارزیابی بیرونی نیز میباشد.





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عمومی / برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

۱۳۰۰- برنامه بهبود واطمینان دهی در مورد کیفیت

۱۳۲۱- افشای عدم انطباق

زمانی که عدم پیروی از آیین رفتار حرفه ای یا استاندارد ها به طور کلی بر حدود رسیدگی یا عملیات فعالیت حسابرسی داخلی تاثیر میگذارد، رییس حسابرسی داخلی باید موارد عدم پیروی و اثرات آن را برای مدیریت ارشد و هیات مدیره افشاکند.





The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد /مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی



۲۰۰۰-مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

رییس حسابرسی داخلی باید به منظور حصول اطمینان از این که فعالیت حسابرسی داخلی برای سازمان ارزش آفرینی میکند، کارحسابرسی داخلی را بطور موثر مدیریت نماید .
تفسیر:

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

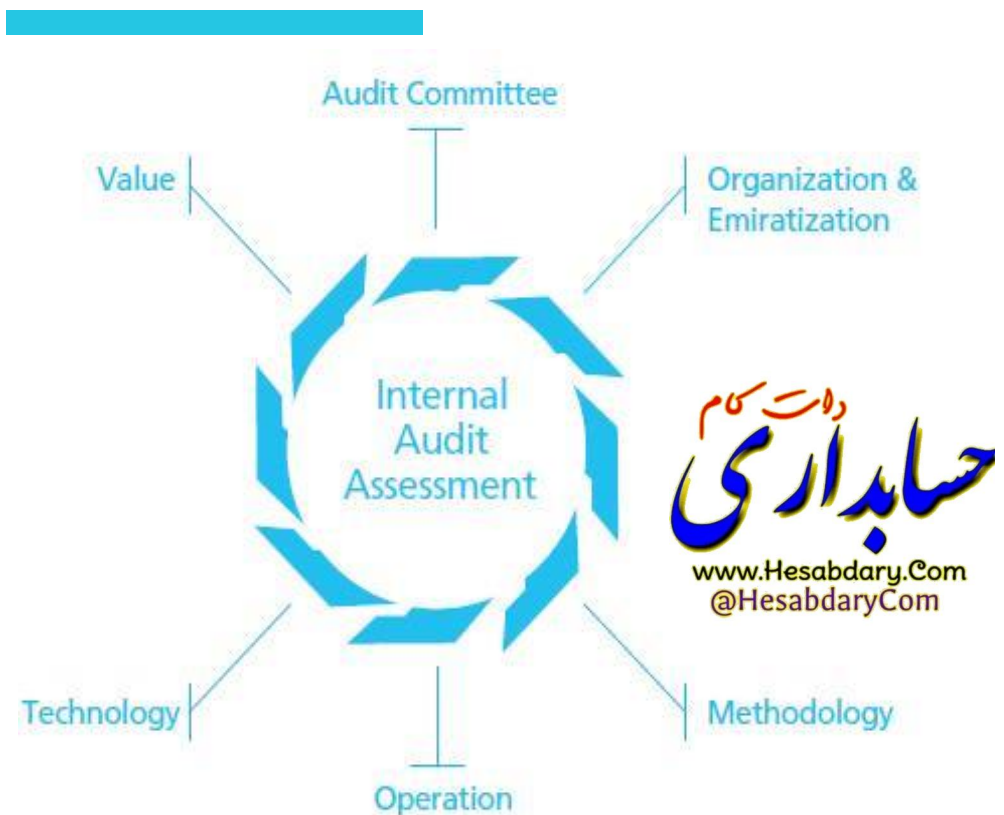
- فعالیت حسابرسی داخلی به طور موثر مدیریت میشود که :
- اهداف ومسئولیت های مندرج در منشور حسابرسی داخلی محقق میشود
- استاندارد ها رعایت شود
- اعضای فردی از آیین رفتارحرفه ای واستاندارد ها پیروی کنند
- روند ها وموضوعاتی که میتوانند برسازمان اثر گذارند ،مورد بررسی قرارگیرند

فعالیت حسابرسی داخلی برای سازمان وذینفعان آن ارزش میافزایند وبابرسی استراتژی ها ،اهداف عملیاتی وریسک ها ،تلاش میکند راههای بهبود فرآیند های نظام راهبری ،مدیریت ریسک وکنترل را پیشنهاد داده وبی طرفانه اطمینان دهی مربوط را فراهم کند.



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی



۲۰۰۰-مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۱۰-برنامه ریزی

رئیس حسابرسی داخلی باید برنامه ریزی مبتنی بر ریسک تدوین کند به نحوی که اولویت های فعالیت حسابرسی داخلی در راستای اهداف کلی goals سازمان تعیین شود .
تفسیر:

رئیس حسابرسی داخلی برای تدوین برنامه ریزی مبتنی بر ریسک بامدیریت ارشد و هیات مدیره مشورت کرده و درک مناسبی از استراتژی های سازمان اهداف عملیات کلیدی کسب و کار ، ریسک های مرتبط و فرآیندهای مدیریت ریسک ، کسب میکند
رئیس حسابرسی داخلی باید در صورت ضرورت جهت واکنش نسبت به تغییرات کسب و کار سازمان ، ریسک ها ، عملیات ، برنامه ها ، سیستم ها و کنترل ها برنامه ریزی حسابرسی داخلی را مرور و تعدیل کند



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد /مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۰۰-مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۱۰-برنامه ریزی

ادامه تفسیر:

۲۰۱۰-الف-۱. برنامه کاری فعالیت حسابرسی داخلی باید مبتنی بر ارزیابی ریسک مستندسازی شده بوده و حداقل به طور سالانه تدوین شود در فرایند تدوین برنامه مذکور باید دیدگاههای مدیریت ارشد و هیات مدیره مدنظر قرار گیرد .

۲۰۱۰-الف-۲. رییس حسابرسی داخلی باید انتظارات مدیریت ارشد ،هیات مدیره و دیگر ذینفعان را شناسایی و بررسی کرده و در اظهارنظر ها و نتیجه گیری های خود مدنظر قرار دهد.

۲۰۱۰-م-۱. انتظار میرود رییس حسابرسی داخلی کارهای مشاوره ای پیشنهادی را با در نظر گرفتن قابلیت بالقوه آنها برای بهبود مدیریت ریسک ارزش افزایی و بهبود عملیات سازمان بپذیرد کارهای پذیرفته شده باید در برنامه کاری حسابرسی داخلی مدنظر قرار گیرد





The Framework for
Internal Audit
Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد /مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی



۲۰۰۰-مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۲۰-ارائه برنامه و تصویب آن

رئیس حسابرسی داخلی باید برنامه فعالیت های حسابرسی داخلی و منابع مورد نیاز مشتمل بر تغییرات میان دوره ای مهم ،راجهت بررسی و تصویب به مدیریت ارشد و هیات مدیره ارائه نماید .
رئیس حسابرسی داخلی همچنین باید آثار محدودیت منابع را گزارش کند .

۲۰۳۰-مدیریت منابع

رئیس حسابرسی داخلی باید اطمینان حاصل کند که منابع حسابرسی داخلی مناسب ،کافی وموثر برای تحقق اهداف برنامه مصوب هستند
تفسیر:

واژه « مناسب » به ترکیبی از دانش ،مهارت وسایر شایستگی های مورد نیاز جهت اجرای برنامه مصوب حسابرسی داخلی اشاره دارد وواژه « کافی » به کمیت منابع مور نیاز برای اجرای برنامه مصوب حسابرسی داخلی اشاره دارد .منابع زمانی به طور موثر به خدمت گرفته میشود که در راستای تحقق بهینه ی برنامه مصوب حسابرسی داخلی بکارمیرود



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۰۰-مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۴۰-روش ها و خط مشی

رئیس حسابرسی داخلی باید برای هدایت فعالیت حسابرسی داخلی، روش ها و خط مشی را تدوین کند
تفسیر:

شکل و محتوای خط مشی و روش ها به اندازه و ساختار فعالیت حسابرسی داخلی و پیچیدگی کار آن بستگی دارد.





The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد/مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۰۰-مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۵۰-هماهنگی واتکا

انتظارمیرود رییس حسابرسی داخلی برای این که از پوشش مناسب به حداقل رساندن دوباره کاری اطمینان حاصل نماید. اطلاعات را به اشتراک گذاشته، فعالیت ها را هماهنگ نموده واتکابه خدمات اطمینان دهی ومشاوره ای ارائه شده توسط اشخاص درون وبرون سازمانی را مورد بررسی قراردهد.

تفسیر:

رییس حسابرسی داخلی به منظور هماهنگی فعالیت ها،ممکن است به کارسایر ارائه دهندگان خدمات اطمینان دهی ومشاوره ای اتکا کند.انتظارمیرود فرآیندی مشخص ومناسب دراین مستقر شده ورئیس حسابرسی داخلی،شایستگی،بیطرفی ومراقبت حرفه ای ارائه دهندگان خدمات اطمینان دهی ومشاوره ای را بررسی کند همچنین انتظارمیرود رییس حسابرسی داخلی درک شفافى ازدامنه رسیدگی،اهداف ونتایج کار سایرارائه دهندگان خدمات اطمینان دهی ومشاوره ای داشته باشد



دانش کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد /مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۰۰-مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۵۰-هماهنگی واتکا

ادامه تفسیر :

در مواردی که به کاردیگران ا تکمیشود رییس حسابرسی داخلی همچنان پاسخگو بوده ودر مورد حصول اطمینان از این که فعالیت حسابرسی داخلی از اظهارنظر ها ونتیجه گیری های بدست آمده به اندازه کافی پشتیبانی میکند مسئولیت دارد

۲۰۶۰-گزارش دهی به مدیریت ارشد وهیات مدیره

رییس حسابرسی داخلی باید به صورت ادواری در مورد اهداف اختیارات ،مسئولیت ها وعملکرد مرتبط بابرنامه ریزی به عمل آمده وپیروی از آیین رفتارحرفه ای واستاندارد ها به مدیریت ارشد وهیات مدیره گزارش دهد گزارش دهی باید همچنین مشتمل برریسک های بااهمیت موجود وموضوعات کنترلی ،در برگیرنده ی ریسک های تقلب ،موضوعات نظان راهبری وسایر موارد نیازمند توجه مدیریت ارشد وهیات مدیره میباشد .





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد /مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۰۰-مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۶۰-گزارش دهی به مدیریت ارشد وهیات مدیره

تفسیر:

بازه زمانی ومحتوای گزارش دهی باهمکاری رییس حسابرسی داخلی ،مدیریت ارشد وهیات مدیره تعیین میشود بازه زمانی ومحتوای گزارش دهی به اهمیت اطلاعاتی که ارائه میگرددوفوریت اقدامات مربوط که باید توسط مدیریت ارشد ویا هیات مدیره صورت گیرد،بستگی دارد .مکاتبه وگزارش دهی رییس حسابرسی داخلی به مدیریت ارشد وهیات مدیره باید مشتمل براطلاعاتی دربارہ موارد ذیل باشد :

-منشور حسابرسی

-استقلال فعالیت حسابرسی داخلی

-برنامه ومیزان پیشرفت عملیات حسابرسی

-منابع مورد نیاز

-نتایج حاصل از فعالیت حسابرسی

-انطباق باآیین حرفه ای واستانداردها،وبرنامه های عملیاتی موضوعات بهم مربوط به انطباق





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد /مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

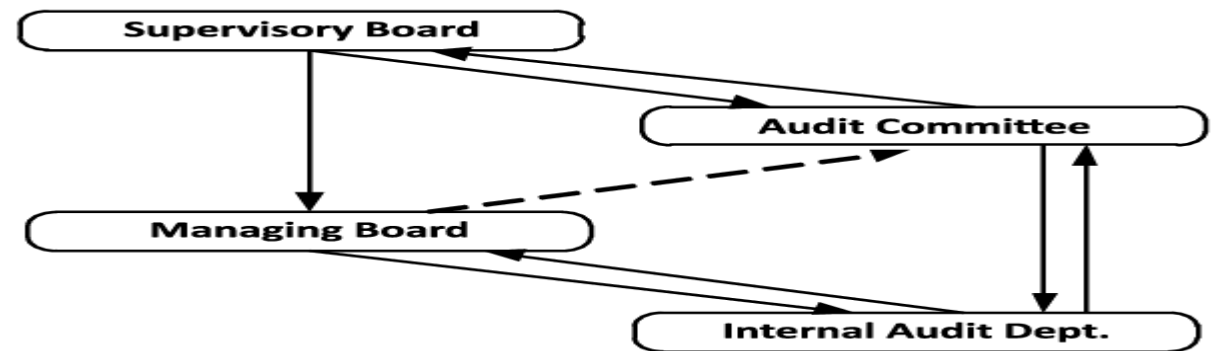


۲۰۰۰-مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۶۰-گزارش دهی به مدیریت ارشد وهیات مدیره

ادامه تفسیر:

واکنش مدیریت درمورد ریسک ناشی از عدم پذیرش قضاوت حرفه ای رییس حسابرسی داخلی توسط سازمان موارد فوق وسایر نیازهای ارتباطی رییس حسابرسی داخلی که در استاندارد ها به آن اشاره شده است





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد /مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی /اهمیت کارها



۲۰۰۰-مدیریت فعالیت حسابرسی داخلی

۲۰۷۰-ارائه کننده خدمات برون سازمانی و مسئولیت سازمانی در مورد حسابرس داخلی

هنگامی که یک تامین کننده خدمات برون سازمانی، فعالیت حسابرسی داخلی را ارائه میدهد، این شخص باید به آگاهی سازمان برساند که مسئولیت حسابرسی داخلی اثر بخش به عهده سازمان است

تفسیر:

مسئولیت سازمان در این مورد از طریق اجرای برنامه بهبود و کیفیت اطمینان دهی که انطباق فعالیت حسابرسی داخلی را با آیین رفتار حرفه ای و استاندارد ها ارزیابی میکند، ایفا میشود

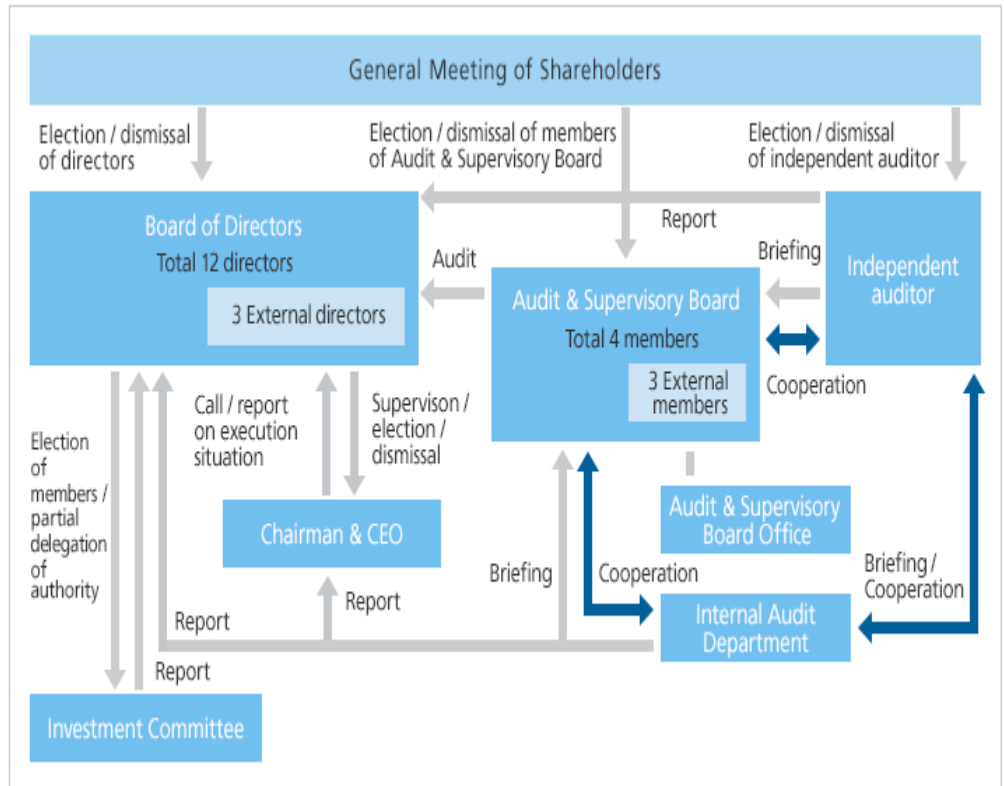
۲۱۰۰-ماهیت کارها

فعالیت حسابرسی داخلی باید با استفاده از رویکردی روشمند و منظم و مبتنی بر ریسک فرآیند های نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل را مورد ارزیابی قرار داده و به بهبود آن کمک کند هنگامی که حسابرسی داخلی منتظر وقوع رویدادهای آتی نمی ماند و به استقبال تحولات پیش رو میروند و ارزیابی های آنان منتج به پیشنهاد بینش های جدید و مد نظر قرارداد آثار رخدادهای آتی میشود، ارزش و اعتبار حسابرسی داخلی افزایش می یابد



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / اهمیت کارها



- ۲۱۰۰-اهمیت کارها
- ۲۱۱۰-نظام راهبری

فعالیت حسابرسی داخلی به منظور بهبود فرایند های نظام راهبری باید ارزیابی و توصیه های مناسب در موارد زیر ارائه کند :



- تصمیم گیری های استراتژیک و عملیاتی
- نظارت بر مدیریت ریسک و کنترل
- ترویج ارزشها و رفتار حرفه ای مناسب در سازمان
- حصول اطمینان از پاسخگویی و مدیریت موثر عملکرد سازمانی
- اطلاع رسانی در مورد اطلاعات ریسک و کنترل به واحد های مربوط سازمان
- همه‌پند نمودن فعالیت ها و اطلاع رسانی میان هیات مدیره و، حسابرسان داخلی و خارجی، سایر ارائه دهندگان خدمات اطمینان دهی و مدیریت



The Framework for
Internal Audit
Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / اهمیت کارها



۲۱۰۰-اهمیت کارها

۲۱۱۰-نظام راهبری

۲۱۱۰-الف - ۱. فعالیت های حسابرسی داخلی باید طراحی، اجرا و اثر بخشی آیین رفتار حرفه ای سازمان را در ارتباط با اهداف، برنامه ها و فعالیت ها، مورد ارزیابی قرار دهد
۲۱۱۰-الف - ۲. فعالیت حسابرسی داخلی باید ارزیابی کند که آیا نظام راهبری فناوری اطلاعات سازمان، از اهداف و استراتژی های سازمان پشتیبانی میکند

۲۱۲۰-مدیریت ریسک

فعالیت حسابرسی داخلی باید فرایندهای مدیریت ریسک را از لحاظ اثر بخش بودن مورد ارزیابی قرار داده و به بهبود آن کمک کند





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد /اهمیت کارها



۲۱۰۰-اهمیت کارها
۲۱۲۰-مدیریت ریسک

تفسیر:

قضاوت حرفه ای ناشی از ارزیابی حسابرسان داخلی در موارد زیر، اثر بخش بودن فرآیند های مدیریت ریسک را معین میکند :

-اهداف عملیاتی سازمان باماموریت سازمان هم راستا بوده واز آن پشتیبانی میکند

-ریسک های مهم شناسایی شده در مورد ارزیابی قرارمیکیرند

-واکنش های مناسب نسبت به ریسک ها،بطوری که سطح آنها را باسطح ریسک قابل پذیرش سازمان هم تراز کند ،به عمل می آید

-اطلاعات ریسک های مربوط،به موقع گردآوری وارائه میشود تاکارکنان مدیریت وهیات مدیره را قادرمیسازد که مسؤلیتشان را ایفا کنند



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / اهمیت کارها

۲۱۰۰- اهمیت کارها

۲۱۲۰- مدیریت ریسک

ادامه تفسیر:

فعالیت حسابرسی داخلی میتواند اطلاعات لازم برای پشتیبانی از این ارزیابی ها را در طول چند کارگردآوری کند. نتایج این کارها، زمانی که باهم مدنظر قرار گیرند درکی از فرایندهای مدیریت ریسک و اثر بخشی آنها فراهم میکنند فرایند مدیریت ریسک از طریق فعالیت های مستمر مدیریتی، ارزیابی های جداگانه یا هر دو، نظارت میشود

۲۱۲۰- الف - ۱. فعالیت حسابرسی داخلی باید ریسک های پیش روی مرتبط با نظام راهبری، عملیات و سیستم های اطلاعاتی سازمان را در موارد زیر مورد ارزیابی قرار دهد

- دستیابی به اهداف عملیاتی استراتژیک سازمان

- قابلیت اعتماد و اتکا به اطلاعات مالی و عملیاتی

- اثربخشی و کارایی عملیات و برنامه ها

- حفاظت از داراییها

- رعایت قوانین و مقررات، خط مشی، روش ها و قراردادهای



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد /اهمیت کارها

۲۱۰۰-اهمیت کارها

۲۱۲۰-مدیریت ریسک

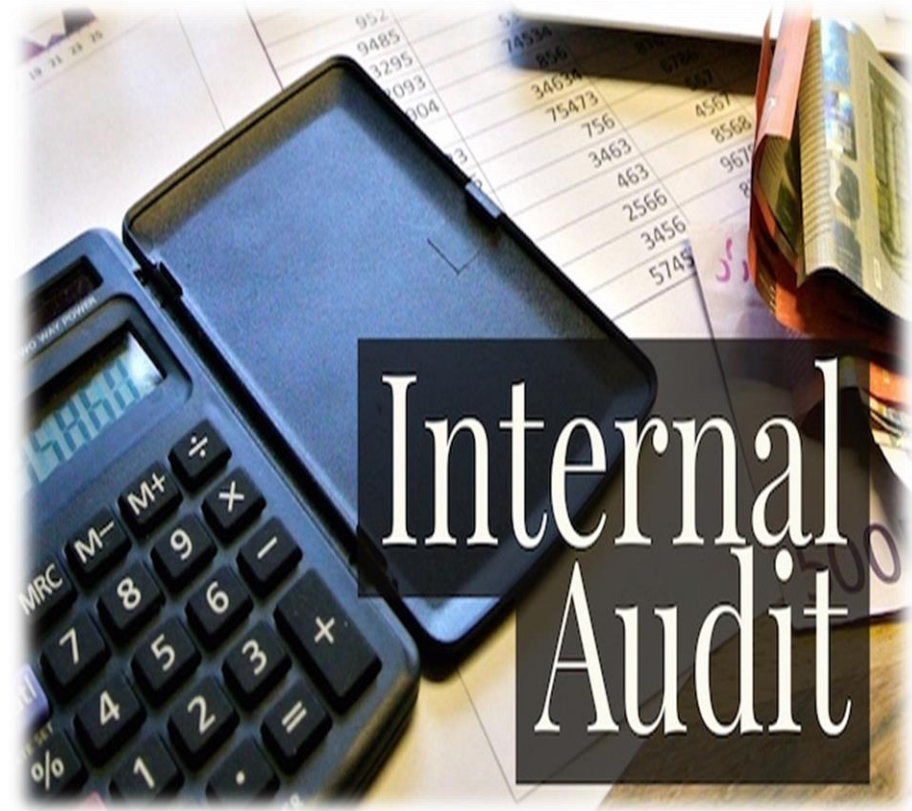
- ۲۱۲۰-الف-۲-فعالیت حسابرسی داخلی باید وقوع بالقوه، تقلب وچگونگی مدیریت ریسک تقلب توسط سازمان را مورد ارزیابی قرار دهد
- ۲۱۲۰-م-۱-حسابرسان داخلی باید هنگام انجام کارهای مشاوره ای به ریسک مربوط به اهداف عملیاتی آن کارها توجه نموده ودر مورد وجود سایر ریسک بااهمیت هوشیار باشند
- ۲۱۲۰-م-۲-حسابرسان داخلی باید دانش مربوط به ریسک هایی را که در جریان ارائه خدمات مشاوره ای بدست آورده اند، جهت ارزیابی فرآیند های مدیریت ریسک سازمان بکارگیرند .
- ۲۱۲۰-م-۳-هنگام مساعدت به مدیریت جهت استقرار یا بهبود فرآیند های مدیریت ریسک، حسابرسان داخلی باید بطور جدی از پذیرش هرگونه مسئولیت مدیریت در مورد مدیریت ریسک، خودداری نمایند.





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / اهمیت کارها



۲۱۰۰-اهمیت کارها

۲۱۳۰-کنترل

فعالیت حسابرسی داخلی باید با ارزیابی اثر بخشی و کارایی کنترلها و ترویج بهبود مستمر، مستمر، سازمان را جهت استقرار کنترلهای اثر بخش کمک کند .

۲۱۳۰-الف - ۱. فعالیت حسابرسی داخلی باید کفایت و اثر بخشی کنترلها را در رویارویی با ریسک های نظام راهبری، عملیات و سیستم های اطلاعاتی سازمان درموارد زیر، مورد ارزیابی قراردهد:

- دستیابی به اهداف عملیاتی استراتژیک سازمان
- قابلیت اعتماد و اتکاء به اطلاعات مالی و عملیاتی
- اثر بخشی و کارایی عملیات و برنامه ها
- حفاظت از دارایی ها

-رعایت قوانین و مقررات، خط مشی، روش ها و قراردادهای

۲۱۳۰-م - ۱. حسابرسان داخلی باید دانش کسب شده جهت ارائه خدمات مشاوره ای را برای ارزیابی فرایند های کنترلی سازمان بکار گیرند

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / برنامه ریزی کارها



۲۲۰۰- برنامه ریزی کارها

حسابرسان داخلی باید برنامه ای برای هر کار، مشتمل بر اهداف آن کار، حدود رسیدگی، زمانبندی و تخصیص منابع تدوین و مستند کنند برنامه ریزی مذکور باید با در نظر گرفتن استراتژی ها، اهداف عملیاتی و ریسک های مرتبط با کار سازمان، تدوین شود

۲۲۰۱- ملاحظات برنامه ریزی

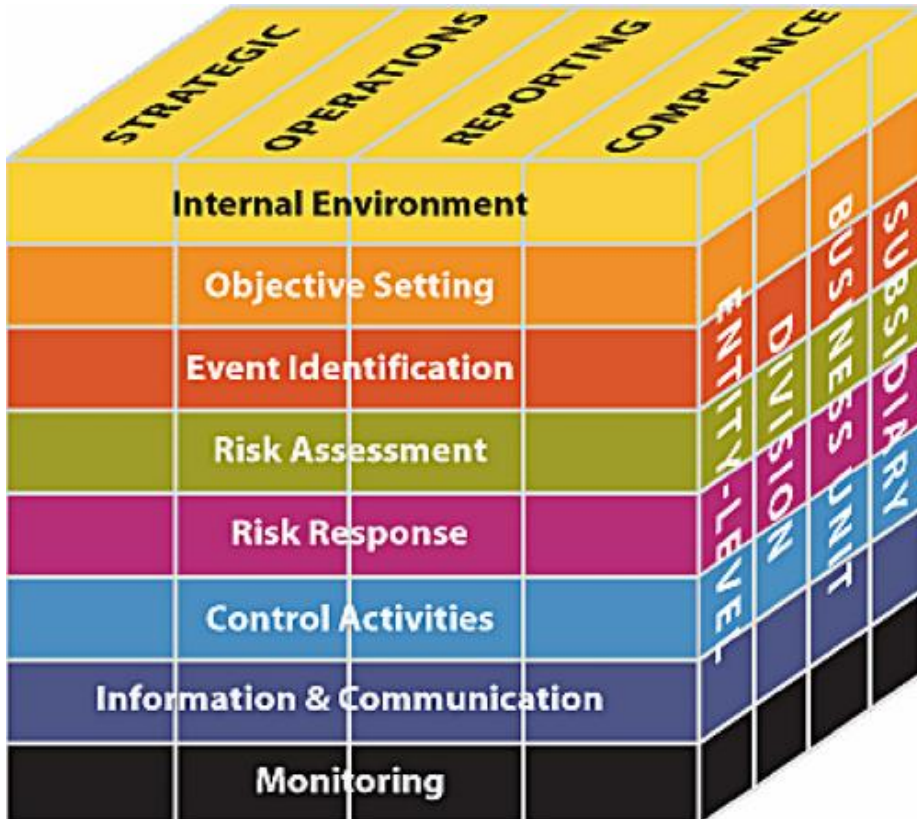
در برنامه ریزی کارها، حسابرسان داخلی باید موارد زیر را مدنظر قرار دهند:

- استراتژی ها و اهداف عملیاتی فعالیت مورد بررسی و روش هایی که به کمک آنها، عملکرد فعالیت کنترل میشود
- ریسک های با اهمیت اهداف فعالیت، منابع عملیات و روش هایی که اثرات بالقوه ریسک را در حد قابل قبول نگه میدارد
- مناسب و اثر بخش بودن فرآیند های نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل فعالیت در مقایسه با یک مدل چارچوب مربوط
- فرصت های بهبود با اهمیت در مورد فرآیند های نظام راهبری مدیریت ریسک و کنترل فعالیت



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / برنامه ریزی کارها



۲۲۰۰- برنامه ریزی کارها

۲۲۰۱- ملاحظات برنامه ریزی

۲۲۰۱- الف - ۱. هنگام برنامه ریزی یک کار برای اشخاص خارج از سازمان حسابرسان داخلی باید تفاهم نامه ای در مورد اهداف، حدود رسیدگی، مسئولیت هاوسایر انتظارات مشتمل بر محدودیت در مورد توزیع نسخ گزارش ها و دسترسی به اسناد مورد لزوم تنظیم و تدوین کنند

۲۲۰۱- الف - ۲. حسابرسان داخلی باید جهت ارائه خدمات مشاوره ای در مورد اهداف، حدود رسیدگی، مسئولیت هاوسایر انتظارات بامشتریان به تفاهم برسند. برای کارهای بااهمیت این تفاهم باید مستند سازی شود



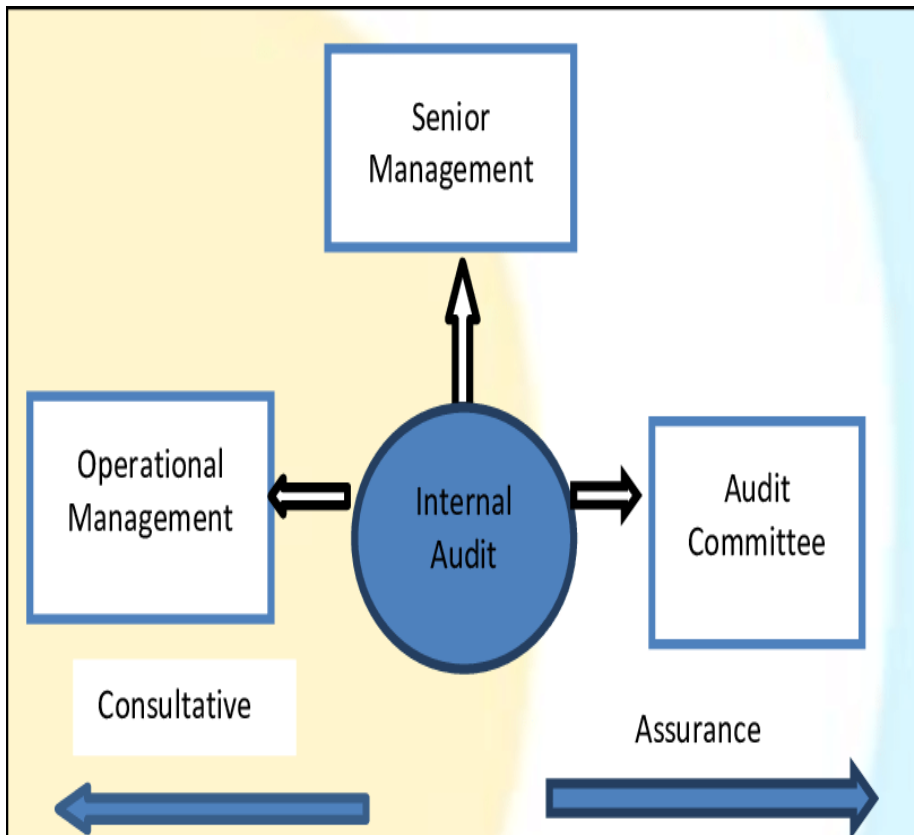
دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / برنامه ریزی کارها



دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

۲۲۰۰- برنامه ریزی کارها

۲۲۱۰- اهداف عملیاتی کارها

اهداف عملیاتی هر کاری باید تدوین شود

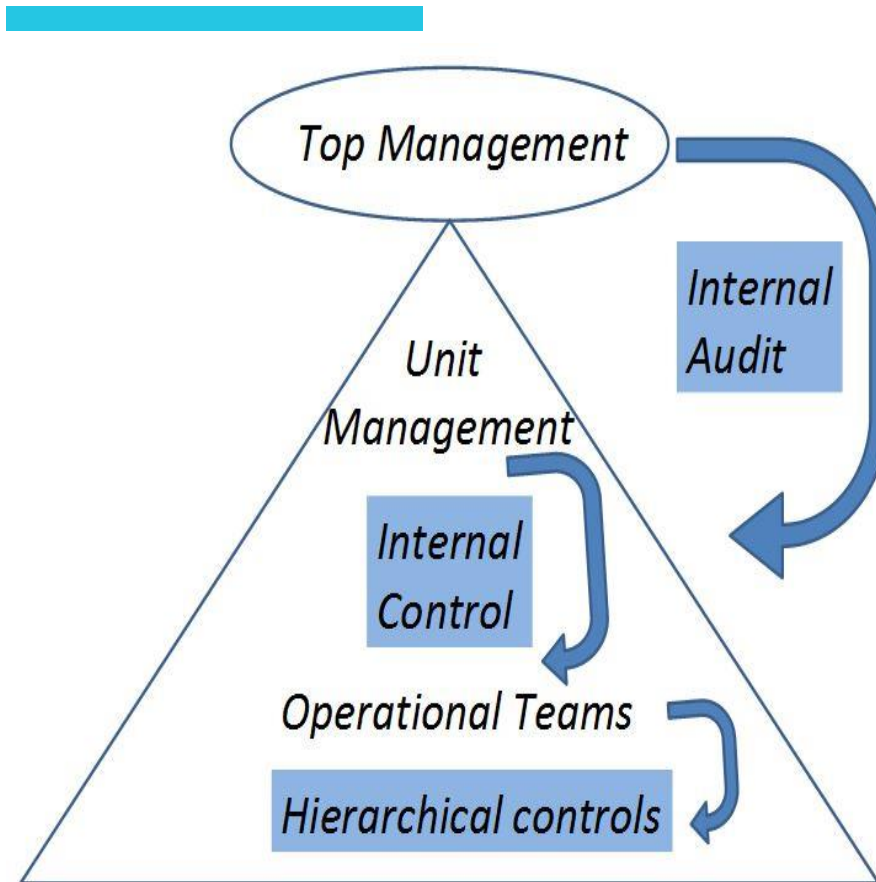
- ۲۲۱۰- الف - ۱. حسابرسان داخلی باید ارزیابی اولیه ای از ریسک های مربوط به فعالیت مورد رسیدگی انجام دهند، اهداف عملیاتی کار باید نتایج این ارزیابی را منعکس نماید
- ۲۲۱۰- الف - ۲. حسابرسان داخلی باید هنگام تدوین اهداف عملیاتی کار، احتمال اشتباهات، تقلب، عدم رعایت قوانین مقررات و سایر نارسایی های بااهمیت را مد نظر قرار دهند
- ۲۲۱۰- الف - ۳. برای ارزیابی راهبری، مدیریت ریسک و کنترل ها، معیارهای مناسب مورد نیاز است. حسابرسان داخلی باید مشخص کنند که مدیریت و یا هیات مدیره تاچه حد معیار مناسب برای تشخیص تحقق اهداف کلی و عملیاتی تدوین کرده است. در صورت عدم مناسب بودن معیارها حسابرسان داخلی باید باهمکاری مدیریت، معیارهای مناسب جهت ارزیابی شناسایی کنند

NEXT →



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / برنامه ریزی کارها



۲۲۰۰- برنامه ریزی کارها

۲۲۱۰- اهداف عملیاتی کارها

تفسیر:

انواع معیارها میتواند شامل موارد ذیل باشد :

- داخلی (از قبیل: خط مشی و روش های سازمان)

- خارجی (از قبیل: قوانین و مقررات وضع شده توسط مراجع ذیصلاح)

راهنمای امور (از قبیل: رهنمود های صنعت و حرفه ای)

۲۲۱۰-م- ۱. اهداف عملیاتی کارهای مشاوره ای باید فرایندهای نظام راهبری و مدیریت

ریسک ،کنترل را تاحدی که با مشتری توافق شده در برگیرد .

۲۲۱۰-م- ۲. اهداف عملیاتی کارهای مشاوره ای باید با ارزش ها ،راهبرد ها واهداف عملیاتی

سازمان مطابقت داشته باشد

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / برنامه ریزی کارها



۲۲۰۰- برنامه ریزی کارها

۲۲۲۰۰- حدود رسیدگی

حدود رسیدگی باید برای تحقق اهداف عملیاتی حسابرسی کفایت کند .

۲۲۲۰- الف - ۱. حدود رسیدگی باید باتوجه سیستم ها ، ثبت ها ، کارکنان و دارایی های فیزیکی

مربوط ، مشتمل بر دارایی های تحت کنترل اشخاص ثالث تعیین شود

۲۲۲۰- الف - ۲. چنانچه فرصت های ارائه خدمات مشاوره ای بااهمیت هنگام ارائه خدمات

اطمینان دهی پیش آید ، انتظار میرود یک تفاهم نامه ویژه در مورد اهداف عملیاتی ، حدود

رسیدگی ، مسئولیت های مربوط و سایر انتظارات تنظیم شده ونتایج کار مشاوره ای مطابق

استاندارد های مشاوره گزارش گردد.

۲۲۲۰- م - ۱. در اجرای کارهای مشاوره ای ، حسابرسان داخلی باید از کفایت حدود رسیدگی

باتوجه به اهداف مورد توافق اطمینان حاصل نماید . اگر حسابرسان داخلی هنگام کار تغییراتی را

در مورد دامنه رسیدگی به عمل آورند ، باید این تغییرات را به منظور مشخص کردن ادامه کار با

مشتری در میان گذارند



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / برنامه ریزی کارها

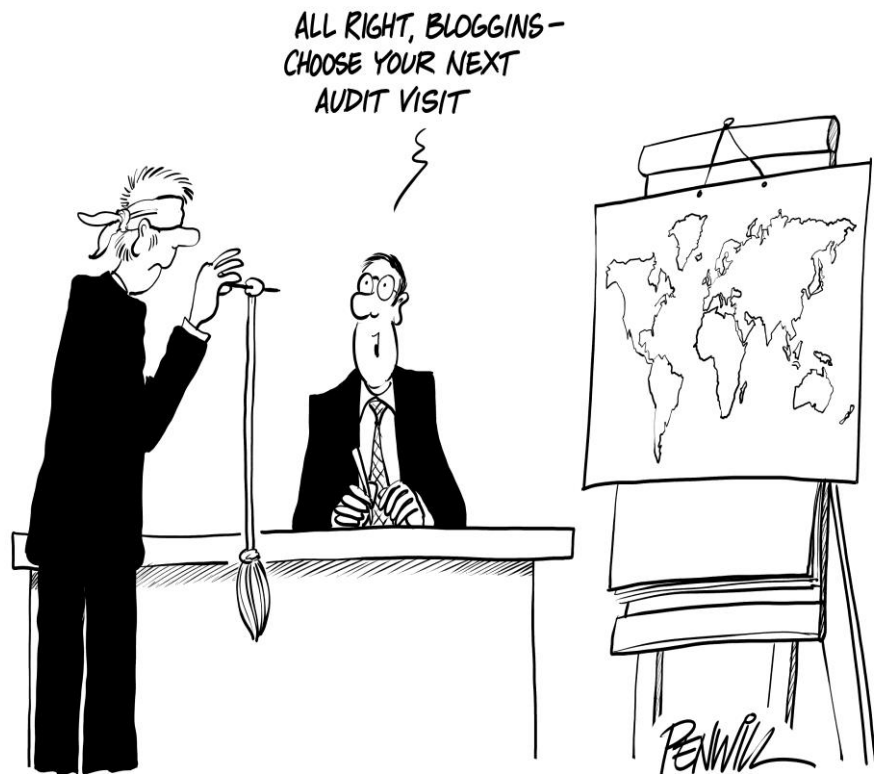
دانش کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

۲۲۰۰- برنامه ریزی کارها

۲۲۲۰- حدود رسیدگی

ادامه :

۲۲۲۰ م- ۲- حسابرسان داخلی باید در انجام کارهای مشاوره ای ، به کنترل ای هماهنگ با اهداف کار توجه کنند و در مورد کنترل های با اهمیت هوشیار باشند





The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / برنامه ریزی کارها

۲۲۰۰- برنامه ریزی کارها

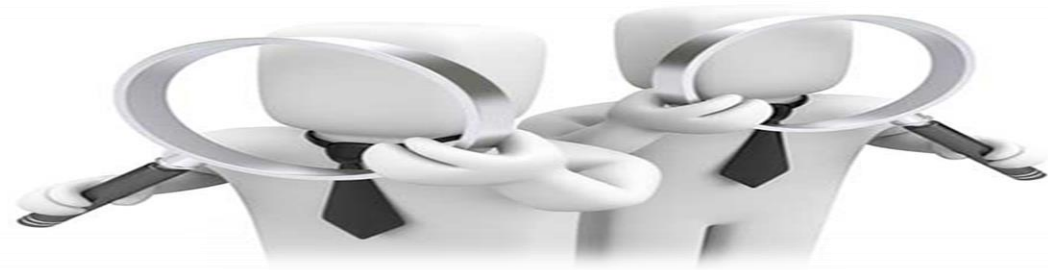
۲۲۳۰- تخصیص منابع

حسابرسان داخلی باید منابع مناسب واکفی را برای دستیابی به اهداف عملیاتی حسابرسی، مبتنی بر ارزیابی ماهیت و پیچیدگی هر کار، محدودیت های زمانی و منابع در اختیار، تعیین کنند .
تفسیر:

-واژه مناسب به دانش، مهارت ها و سایر شایستگی های مورد نیاز برای انجام کار، اشاره دارد
-واژه کافی به کمیت منابع مورد نیاز برای انجام کار با مراقبت حرفه ای مقتضی اشاره دارد



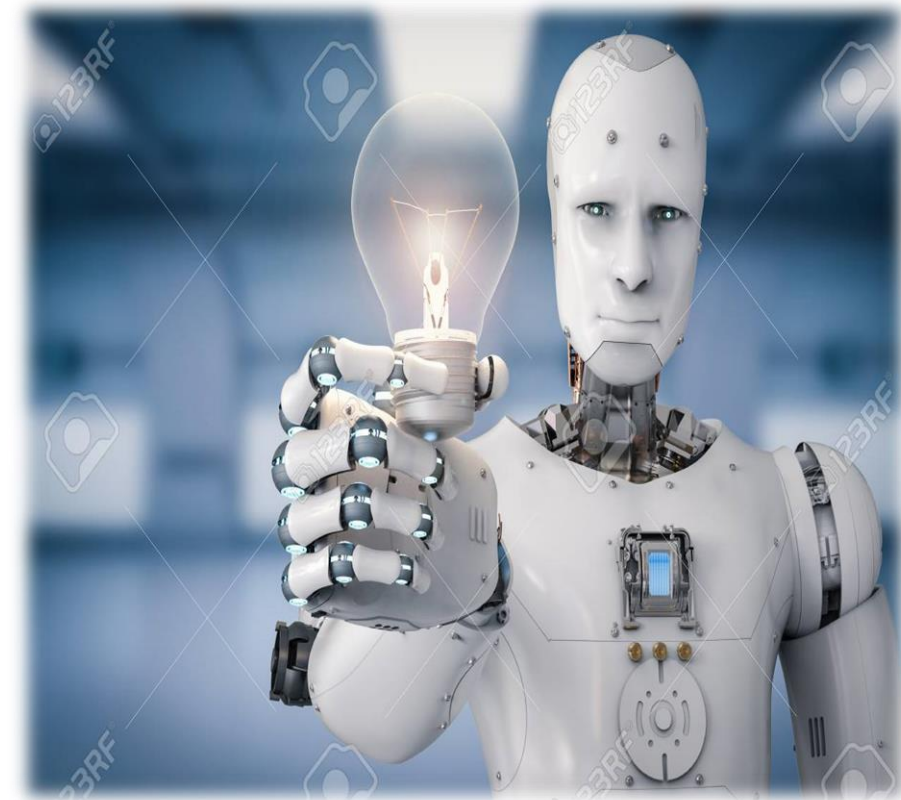
دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / برنامه ریزی کارها



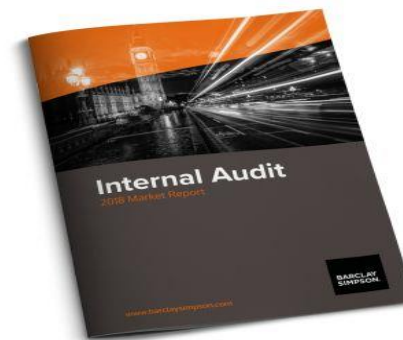
۲۲۰۰- برنامه ریزی کارها

۲۲۴۰- برنامه رسیدگی

حسابرسان داخلی باید برنامه ای را تدوین کنند که اهداف عملیاتی حسابرسی را محقق سازد

۲۲۴۰- الف - ۱. برنامه های رسیدگی باید روش های شناسایی، تجزیه و تحلیل، ارزیابی و مستند سازی اطلاعات را در حین کار، شامل شود. برنامه رسیدگی باید قبل از اجراء تصویب شده و هر گونه اصلاحاتی در مورد آن نیز بی درنگ باید به تصویب برسد.

۲۲۴۰- م - ۱. برنامه های رسیدگی در مورد خدمات مشاوره ای ممکن است از نظر شکل و محتوا بر حسب ماهیت کار متفاوت باشند.





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد /انجام رسیدگی ها



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
 @HesabdaryCom

۲۳۰۰-انجام رسیدگیها

حسابرسان داخلی باید برای تحقق اهداف عملیات حسابرسی، اطلاعات کافی را شناسایی، تجزیه و تحلیل، ارزیابی و مستند سازی نمایند

۲۳۱۰-شناسایی اطلاعات

حسابرسان داخلی باید برای تحقق اهداف عملیاتی کار، اطلاعات کافی قابل اتکا، مربوط و مفید را شناسایی کنند

تفسیر:

اطلاعات کافی، اطلاعات واقعی، مناسب وقانع کننده است که براساس آن شخصی آگاه ومحتاط، به همان نتایج برسد که حسابرسی به آن دست می یابد. اطلاعات قابل اتکا، بهترین اطلاعات بدست آمده از طریق بکارگیری تکنیک های مناسب حسابرسی است. اطلاعات مربوط، از مشاهدات وتوصیه های مربوط به کار حسابرسی پشتیبانی کرده وبا اهداف کار مذکور مطابقت دارد. اطلاعات سودمند به تحقق اهداف کلی سازمان کمک میکند

۲۳۲۰-تجزیه وتحلیل و ارزیابی

حسابرسان داخلی باید نتیجه گیریها وجمع بندی ها را بر پایه تجزیه وتحلیل و ارزیابی های مناسب قراردهند



The Framework for
Internal Audit
Effectiveness:
The New IPPF



استاندارد های عملکرد/انجام رسیدگی ها

۲۳۰۰-انجام رسیدگیها

۲۲۳۰-مستند سازی اطلاعات

حسابرسان داخلی باید اطلاعات کافی، قابل اتکاء، مربوط و سودمند را جهت پشتیبانی از نتیجه گیری ها و جمع بندی ها مستند سازی نمایند

۲۳۳۰-الف - ۱. رییس حسابرسی داخلی باید دسترسی به اسناد رسیدگی (شواهد حسابرسی) را کنترل کند. رییس حسابرسی داخلی باید قبل از ارائه چنین اسناد و مدارکی به اشخاص خارجی، مجوز لازم را از مدیریت ارشد اخذ نموده و یا با مشاور حقوقی در این مورد مشورت نماید

۲۳۳۰-الف - ۲. رییس حسابرسی داخلی باید الزامات نگهداری اسناد رسیدگی را مشخص نماید صرف نظر از وسیله ای که در آن اسناد مذکور نگهداری میشود. این الزامات باید با رهنمودها، مقررات و دیگر الزامات ایجاد شده توسط سازمان مطابقت داشته باشد

۲۳۳۰-م - ۱. رییس حسابرسی داخلی باید سیاست های حاکم بر نگهداری اسناد رسیدگی مربوط به خدمات مشاوره ای و همچنین ارائه آنها به اشخاص داخلی و خارجی را تدوین کند. این سیاست ها باید با رهنمودها، مقررات و دیگر الزامات ایجاد شده توسط سازمان مطابقت داشته باشد





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد /انجام رسیدگی ها

۲۳۰۰-انجام رسیدگیها

۲۲۴۰-سرپرستی کار

کار باید به نحو مناسب، جهت حصول اطمینان از تحقق از اهداف عملیاتی، تضمین کیفیت و تخصیص منابع انسانی لازم، سرپرستی شود.
تفسیر:

میزان سرپرستی لازم به مهارت و تجربه حسابرسان داخلی و پیچیدگی کار بستگی دارد. صرف نظر از این که سرپرستی کار توسط رئیس حسابرسی داخلی با یکی از اعضای تیم حسابرسی داخلی صورت گیرد. مسئولیت کلی سرپرست کاربر عهده رئیس حسابرسی داخلی است ممکن است یکی از اعضای باتجربه ی کافی در تیم حسابرسی داخلی، برای مرور کار مربوط تعیین شود. شواهد مناسب سرپرستی، مستندسازی و نگهداری میشود.



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۰۰- گزارش نتایج رسیدگی

حسابرسان داخلی باید نتایج رسیدگی را گزارش کنند

۲۴۱۰- معیارهای گزارش دهی

۲۴۱۰- الف - ۱. گزارش نهایی نتایج رسیدگی باید مشتمل بر نتیجه گیری ها و توصیه های کاربردی و یا برنامه های اقدامات اجرایی باشد انتظار می رود حسب اقتضاء اظهار نظر حسابرسان داخلی ارائه شود اظهار نظر باید با توجه به انتظارات مدیریت ارشد، هیات مدیره و سایر ذینفعان ارائه شده و توسط اطلاعات کافی، قابل اتکاء، مربوط و سودمند پشتیبانی گردد

تفسیر:

اظهار نظر در مورد یک کار میتواند اولویت بندی ها، نتیجه گیری یا سایر توصیفات نتایج رسیدگی باشد. چنین کاری ممکن است در ارتباط با کنترل های یک فرایند مشخص، ریسک یا واحد کسب و کار باشد. تدوین چنین اظهار نظراتی مستلزم نتایج رسیدگی و اهمیت آنها است (اهمیت نتایج رسیدگی)



دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)



استاندارد های عملکرد / گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۰۰- گزارش نتایج رسیدگی

حسابرسان داخلی باید نتایج رسیدگی را گزارش کنند

۲۴۱۰- معیارهای گزارش دهی

۲۴۱۰- الف- ۲. حسابرسان داخلی ترغیب میشوند که انجام رضایتبخش رسیدگی هارا در گزارش هارا در گزارش ها منعکس نمایند

۲۴۱۰- الف- ۳. هنگام ارائه نتایج رسیدگی به اشخاص خارج از سازمان ، محدودیت های توزیع و استفاده از نتایج رسیدگی باید در گزارش درج شود.

۲۴۱۰- م- ۱. گزارش پیشرفت و نتایج کاری مشاوره ای ، باتوجه به ماهیت کار و نیازهای مشتری ، از نظر شکل و محتوا با یکدیگر تفاوت دارند .

۲۴۲۰- کیفیت گزارش

گزارش ها باید دقیق ، بی طرفانه ، شفاف ، مختصر ، سازنده ، کامل و به موقع باشد



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۰۰- گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۲۰- کیفیت گزارش

تفسیر:

- گزارش دهی های دقیق، عاری از اشتباهات و تحریفات بااهمیت بوده و براساس واقعیت های موجود تدوین میشوند
- گزارش دهی های بیطرفانه، منصفانه، غیر مغرضانه و غیر جانب دارانه بوده و منعکس کننده نتایج حاصل از ارزیابی منصفانه همه واقعیت ها و رویدادهای مربوط هستند.
- گزارش دهی شفاف، منطقی و به آسانی قابل فهم بوده و در تدوین آنها از بکارگیری ادبیات فنی و غیر ضروری خودداری شده و همه اطلاعات مربوط و با اهمیت را ارائه میدهند.
- در گزارش دهی مختصر، مستقیماً به موضوع مورد نظر پرداخته شده و از پیچیدگی، درج جزئیات زائد و اطاله کلام اجتناب میگردد
- گزارش دهی های سازنده برای مشتری سودمند بوده و در جایی که سازمان احتیاج دارد به آن کمک میکند





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / گزارش نتایج رسیدگی

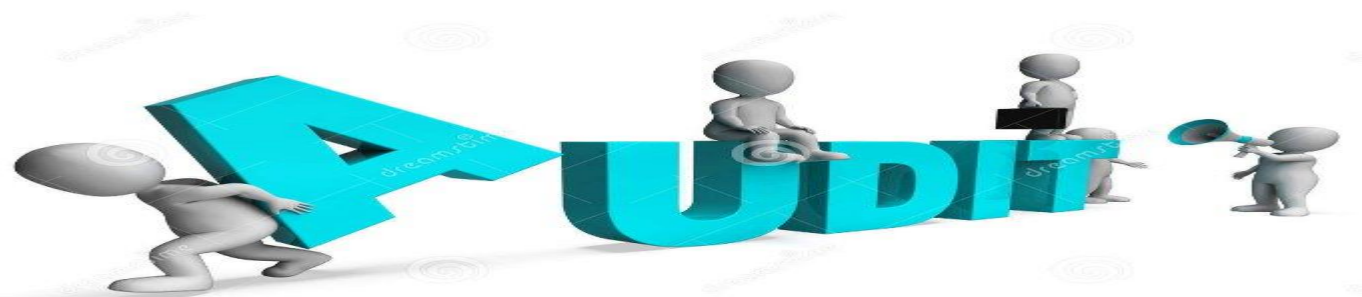
۲۴۰۰- گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۲۰- کیفیت گزارش

ادامه تفسیر:

در گزارش دهی کامل از بیان هیچ نکته ای که برای آگاهی مخاطب ضروری است، کوتاهی نشده و مشتمل بر همه اطلاعات و مشاهدات بااهمیت و مربوط جهت پشتیبانی از نتیجه گیری ها و پیشنهادها میباشد

- گزارش های به موقع، گزارش های بهنگام و در راستای مصلحت سازمان بوده و به اهمیت موضوعات و لزوم آگاهی و دستور مدیریت در رابطه با انجام اقدامات اصلاحی مناسب، بستگی دارد.





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / گزارش نتایج رسیدگی



۲۴۰۰- گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۲۱- اشتباهات و قصور (از قلم افتادگی ها)

اگر گزارش نهایی شامل اشتباه یا قصور (از قلم افتادگی ها) بااهمیتی باشد، رییس حسابرس داخلی باید اطلاعات اصلاح شده را به تمامی اشخاصی که گزارش اصلی را دریافت کرده اند گزارش کند.

۲۴۳۰- استفاده از جمله [انجام شده طبق استاندارد های بین المللی کارحرفه ای حسابرسی داخلی]

استفاده از جمله [انجام شده طبق استاندارد های بین المللی کارحرفه ای حسابرسی داخلی] صرفاً زمانی مناسب است که نتایج برنامه بهبود و اطمینان دهی در مورد کیفیت این ادعا را پشتیبانی کند



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۰۰- گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۳۱- افشای عدم پیروی یا عدم مطابقت

در صورت عدم پیروی از تعریف حسابرسی داخلی، آیین رفتار حرفه ای یا استاندارد هلی موثر بر کاری مشخص، موارد زیر باید در گزارش نتایج رسیدگی درج شود:

- مواردی از آیین رفتار حرفه ای (اصول یا ضوابط رفتاری) یا استاندارد ها که بطور کامل پیروی نشده است

- دلیل یا دلایل عدم پیروی

- آثار عدم پیروی بر کار و گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۴۰- انتشار نتایج

رییس حسابرسی داخلی باید نتیجه رسیدگی را به اشخاص مناسب گزارش کند .



دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۰۰- گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۴۰- انتشار نتایج

رئیس حسابرسی داخلی باید نتیجه رسیدگی را به اشخاص مناسب گزارش کند .
تفسیر:

رئیس حسابرسی داخلی مسئول بررسی و تصویب نهایی رسیدگی ،قبل از انتشار و تصمیم گیری در مورد مخاطب گزارش مربوط وچگونگی انتشار آن است .

۲۴۴۰- الف - ۱. رئیس حسابرسی داخلی مسئول گزارش نتایج نهایی رسیدگی به اشخاصی است که میتواند اطمینان دهند نتایج مذکور مورد توجه قرار میگیرد.

۲۴۴۰- الف - ۲. چنانچه منع قانونی الزامات مقرراتی وجود نداشته باشد ،رئیس حسابرسی داخلی قبل از ارائه نتایج رسیدگی به اشخاص خارج از سازمان باید :

-ریسک بالقوه متوجه سازمان را ارزیابی کند

-به نحو مقتضی با مدیریت ارشد ویا مشاور حقوقی مشور کند

-با محدود کردن استفاده از نتایج رسیدگی ،بخش اطلاعات مربوط را کنترل کند





The Framework for Internal Audit Effectiveness:
The New IPPF

International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / گزارش نتایج رسیدگی

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

۲۴۰۰- گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۴۰- انتشار نتایج

ادامه تفسیر:

۲۴۴۰-م - ۱. ریسس حسابرسی داخلی مسئول گزارش نهایی خدمات مشاوره ای به مشتریان است

۲۴۴۰-م - ۲. هنگام ارائه خدمات مشاوره ای، موارد مرتبط با نظام راهبری مدیریت ریسک و کنترل ممکن است شناسایی شود هرگاه این موارد برای سازمان با اهمیت بودند، باید به مدیریت ارشد و هیات مدیره گزارش شوند

۲۴۵۰- اظهارنظرهای کلی

هنگامی که اظهار نظر های کلی ارئه میشود باید استراتژی ها، اهداف عملیاتی، ریسک های سازمان فانتظارات مدیریت ارشد، هیات مدیره و سایر ذینفعان مد نظر قرار گیرد. اظهارنظر کلی باید توسط اطلاعات کافی، قابل اتکاء مربوط و سودمند پشتیبانی گردد





International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۰۰- گزارش نتایج رسیدگی

۲۴۵۰- اظهارنظرهای کلی

تفسیر:

گزارش نتایج رسیدگی مشتمل بر موارد ذیل خواهد بود

- دامنه ی رسیدگی، مشتمل بر دوره ی زمانی مورد اظهارنظر

- محدودیت های مربوط به دامنه رسیدگی

- توجه به همه پروژه های مرتبط، مشتمل بر اتکاء به گزارش های سایر ارائه کنندگان خدمات

اطمینان دهی

- خلاصه ای از اطلاعاتی که از اظهارنظر پشتیبانی میکند

- ریسک یا چارچوب کنترل یا سایر معیارهای مورد استفاده به عنوان مبنای اظهارنظر کلی

- اظهار نظر کلی نامطلوب باید بیان شود

دانش کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



How to Write an Audit Report



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد/ نظارت بر پیشرفت (پایش پیشرفت)



۲۵۰۰-پایش پیشرفت

رئیس حسابرسی داخلی باید سیستمی به منظور نظارت بر حل و فصل نتایج رسیدگی های گزارش شده به مدیریت، ایجاد و از آن مراقبت کند

۲۵۰۰-الف - ۱. رئیس حسابرسی داخلی باید فرآیندی را جهت پیگیری مفاد گزارش حسابرسی ایجاد نماید تا از اجرای موثر اقدامات مدیریت و یا قبول ریسک عدم اقدام توسط مدیریت اطمینان حاصل نموده و آن را نظارت کند

۲۵۰۰-م - ۱. فعالیت حسابرسی داخلی باید بر حل و فصل نتایج خدمات مشاوره ای ارائه شده، همان طور که با مشتری توافق گردیده، نظارت کند

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)

استاندارد های عملکرد / گزارش پذیرش ریسک ها

۲۶۰۰- گزارش پذیرش ریسک ها

هنگامی که رییس حسابرسی داخلی به این نتیجه برسد که مدیریت ارشد، سطحی از ریسک که ممکن است برای سازمان غیرقابل قبول باشد را پذیرفته، در این صورت باید این مسئله را با مدیریت ارشد در میان بگذارد اگر رییس حسابرسی داخلی تشخیص دهد که مسئله مذکور حل و فصل نشده، باید آن را به هیات مدیره گزارش کند

تفسیر:

شناسایی ریسک پذیرفته شده توسط مدیریت، میتواند از طریق خدمات اطمینان دهی و مشاوره ای، نظارت بر پیشرفت اقدامات به عمل آمده توسط مدیریت، مانند نتیجه کارهای قبلی یا سایر ابزارها، صورت گیرد. مسئولیت حل و فصل ریسک، به عهده رییس حسابرسی داخلی نیست

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

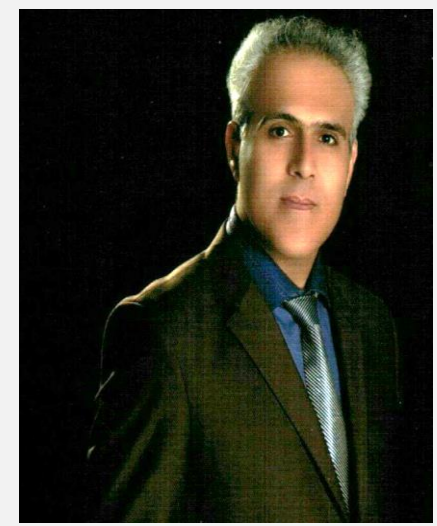
با شکر و ار حوصله شما
پیمان

استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی ۲۰۱۶

International Standards of Internal Audit 2016

انجمن حسابران داخلی ایران
Iranian Association
of Internal Auditors

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



Thank You

ALI REZA GHASEMI



989144464217



Alireza.iaia1395@yahoo.com



www.iaia.org.ir



انجمن حسابداری داخلی ایران

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom