

۱۰۵۶۴۱۱

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

حسابرسی داخلی

خدمات اطمینان بخش و مشاوره

برای چهارم

مؤلفان:

یورتن ال. اندرسون - مایکل ج. هـ. - سریدهار رامامورتی -
گریس ریدل - مارک سالاماسیک - بوال ج. سوبل

مترجمان:

دکتر حسین کثیری - بهمن زندیه - علی کمالی زارع

ویراستار:

حوری سید ابوالقاسم

عنوان و نام پدیدآور	حسابرسی داخلی، خدمات اطمینان بخش و مشاوره/مolfان [کورت.اف. رینگ]... [و دیگران] ؛ مترجمان حسین کثیری، بهمن زندیه، علی کمالی زارع ؛ تحت نظارت بنیاد حسابرسی داخلی انجمن حسابرسان داخلی ؛ [به سفارش] بانک مسکن. تهران: انتشارات کیومرث، ۱۳۹۸.
مشخصات نشر	۹۳۰ ص.
مشخصات ظاهری	978-600-8401-39-1
شابک	فیبا
وضعیت فهرست نویسی	عنوان اصلی: consulting services, & Internal auditing : assurance.
پادداشت	مolfان [کورت.اف. رینگ]، یورتن ال. اندرسون، مایکل ج. هد، سریده‌هار رامامورتی، کریس ریدل، مارک سالاماسیک، پاول ج. سوبل.
پادداشت	حسابرسی داخلی Auditing, Internal
موضوع	ردینگ، کورت اف.
موضوع	کثیری، حسین، ۱۳۲۵ - مترجم
شناسه افزوده	Reding, Kurt F.
شناسه افزوده	زندیه، بهمن، ۱۳۴۷ - مترجم
شناسه افزوده	کمالی زارع، علی، ۱۳۲۵ - مترجم
شناسه افزوده	انجمن حسابرسان داخلی ایران
شناسه افزوده	بنیاد پژوهشی انجمن بین المللی حسابرسان داخلی
شناسه افزوده	The IIA Research Foundation
شناسه افزوده	بانک مسکن
رده بندی کنگره	HF۵۶۶۸/۲۵
رده بندی دیویی	۶۵۷/۴۵۸
شماره کتابشناسی ملی	۸۴۸۰



انتشارات کیومرث: تهران، خیابان انقلاب، مقابل دانشگاه تهران،
بین خیابان فخررازی و دانشده، جنب بانک ملت، پلاک ۱۲۰۲، طبقه زیرین
تلفن: ۶۶۴۱۴۴۹۲ - دورنگار: ۶۶۹۵۰۴۴۶

www.kumarsbook.com

Email:kumars.book@yahoo.com

Kumarshook

@Kumarsbook

حسابرسی داخلی

خدمات اطمینان بخش و مشاوره

مؤلفان:

یورتن ال. اندرسون - مایکل ج. هد - سریده‌هار رامامورتی -
کریس ریدل - مارک سالاماسیک - پاول ج. سوبل

مترجمان:

دکتر حسین کثیری - بهمن زندیه - علی کمالی زارع

ویراستار: حوری سیدابوالقاسم

نوبت چاپ: اول، ۱۳۹۸

تیراژ: ۱۱۰۰ نسخه / چاپ: فرشیوه / صحافی: روشنگر

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۴۰۱-۳۹-۱

قیمت: ۱۸۰,۰۰۰ تومان

این اثر مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۸۴ است و هر شخص حقیقی یا حقوقی که تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه‌ی ناشر، نشر یا پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
یک تا دوازده	پیشگفتار
مفاهیم اساسی حسابرسی داخلی	
۱-۴۳	فصل اول - آشنایی با حسابرسی داخلی
۲	اهداف آموزشی
۵	تعریف حسابرسی داخلی
۱۳	رابطه‌ی بین حسابرسی و حسابدار
۱۴	خدمات اطمینان بخش گزارشگری: حسابرسان مستقل در مقایسه با حسابرسان داخلی
۱۵	حرفه‌ی حسابرسی داخلی
۲۰	انجمن حسابرسان داخلی
۲۶	صلاحیتهای مورد نیاز برای یک حسابرس داخلی موفقی
۳۱	کار راه‌ی شغلی حرفه‌ی حسابرسی داخلی
۳۴	خلاصه
۳۵	سؤالات موردی
۳۶	سؤالات چند گزینه‌ای
۴۰	سؤالات تشریحی
۴۱	مطالعات موردی

فصل دوم - چارچوب بین‌المللی کار حرفه‌ای حسابرسی داخلی رهنمودهای معتبر برای حرفه‌ی حسابرسی داخلی

۴۴-۱۱۳

۴۵	اهداف آموزشی
۴۷	سابقه‌ی تدوین رهنمود حرفه‌ای حسابرسی داخلی
۵۰	چارچوب بین‌المللی کار حرفه‌ای (IPPF)
۵۲	بیانیه‌ی مأموریت و رهنمود الزامی
۸۵	رهنمودهای توصیه شده
۹۱	چگونه چارچوب بین‌المللی کار حرفه‌ای به‌هنگام می‌شود
۹۶	استانداردهای تجویز شده توسط سایر سازمانها
۱۰۱	خلاصه
۱۰۲	سؤالات موردی
۱۰۳	سؤالات چند گزینه‌ای
۱۰۸	سؤالات تشریحی
۱۰۹	مطالعات موردی

۱۱۴-۱۵۶

فصل سوم - نظام راهبری (حاکمیت شرکتی)

۱۱۵	اهداف آموزشی
۱۳۹	تحول نظام راهبری
۱۴۲	فرصتهای ایجاد بینش
۱۴۳	خلاصه
۱۴۴	پیوست - خلاصه‌ی قوانین و مقررات کلیدی ایالات متحده
۱۴۸	سؤالات موردی
۱۴۹	سؤالات چند گزینه‌ای

۱۵۳	سؤالات تشریحی
۱۵۴	مطالعات موردی

۱۵۷-۲۰۰	فصل چهارم - مدیریت ریسک
---------	-------------------------

۱۵۸	اهداف آموزشی
۱۶۰	رئوس کلی مدیریت ریسک
۱۶۳	چارچوب مدیریت ریسک بنگاه (COSO ERM ۲۰۱۷)
۱۸۰	رهنمود ISO ۳۱۰۰۰: مدیریت ریسک - اصول و راهنما
۱۸۵	نقش واحد حسابرسی داخلی، در مدیریت ریسک بنگاه
۱۹۱	فرصتهای ایجاد بینش
۱۹۲	خلاصه
۱۹۳	سؤالات موردی
۱۹۴	سؤالات چند گزینه‌ای
۱۹۸	سؤالات تشریحی
۱۹۹	مطالعات موردی

۲۰۱-۲۵۵	فصل پنجم - فرایندهای تجاری و ریسک
---------	-----------------------------------

۲۰۲	اهداف آموزشی
۲۰۴	فرایندهای تجاری
۲۱۲	مستند کردن فرایندهای تجاری
۲۱۴	ریسکهای تجاری
۲۳۵	برون‌سپاری فرایند تجاری
۲۳۸	خلاصه

۲۳۸

پیوست - ارزیابی ریسک سازمانهای دانشجویی

۲۴۲

سؤالات موردی

۲۴۳

سؤالات چند گزینه‌ای

۲۴۷

سؤالات تشریحی

۲۴۸

مطالعات موردی

۲۵۶-۳۱۵

فصل ششم - کنترل داخلی

۲۵۷

اهداف آموزشی

۲۵۹

چارچوبها

۲۶۷

تعریف کنترل داخلی

۲۶۹

اهداف، عناصر و اصول کنترلهای داخلی

۲۸۵

نقشها و مسئولیتهای کنترل داخلی

۲۸۸

محدودیتهای ذاتی کنترل داخلی

۲۹۳

نگاه به کنترل داخلی، از زوایای مختلف

۲۹۵

انواع کنترلهای

۳۰۲

ارزیابی سیستم کنترلهای داخلی: مروری کلی

۳۰۵

فرصتهای ایجاد بینش

۳۰۶

خلاصه

۳۰۶

سؤالات موردی

۳۰۸

سؤالات چند گزینه‌ای

۳۱۲

سؤالات تشریحی

۳۱۳

مطالعات موردی

۳۱۷	اهداف آموزشی
۳۲۵	عناصر اصلی و کلیدی سیستمهای نوین اطلاعات
۳۳۲	فرصتها و ریسکهای فناوری اطلاعات
۳۳۷	نظام راهبری فناوری اطلاعات
۳۳۹	مدیریت ریسک فناوری اطلاعات
۳۴۰	کنترلهای فناوری اطلاعات
۳۴۹	پیامدهای فناوری اطلاعات برای حسابرسان داخلی
۳۵۶	منابع رهنمود حسابرسی فناوری اطلاعات
۳۶۰	خلاصه
۳۶۱	سؤالات موردی
۳۶۳	سؤالات چند گزینه‌ای
۳۶۷	سؤالات تشریحی
۳۷۰	مطالعات موردی

۳۷۶	اهداف آموزشی
۳۷۹	رئوس کلی تقلب در دنیای تجاری امروز
۳۸۵	تعریف تقلب
۳۹۲	مثلث تقلب
۳۹۵	اصول کلیدی و اساسی برای مدیریت ریسک تقلب
۳۹۹	نظام راهبری و برنامه‌ی مدیریت ریسک تقلب

۴۰۴	ارزیابی ریسک قلب
۴۰۸	واکنش به اعمال غیرقانونی
۴۱۲	پیشگیری قلب
۴۱۵	کشف قلب
۴۱۷	بازرسی قلب و اقدامات اصلاحی
۴۲۰	شناخت عاملین قلب
۴۲۳	مفاهیمی برای حسابرسان داخلی و دیگران در مورد قلب
۴۳۱	فرصتهای ایجاد بینش
۴۳۲	خلاصه
۴۳۳	سؤالات موردی
۴۳۴	سؤالات چند گزینه‌ای
۴۳۹	سؤالات تشریحی
۴۴۲	مطالعات موردی

۴۴۷-۵۰۵

فصل نهم - اعمال مدیریت بر واحد حسابرسی داخلی

۴۴۸	اهداف آموزشی
۴۵۰	تثبیت موقعیت و جایگاه واحد حسابرسی داخلی در سازمان
۴۵۷	استاندارد برنامه‌ریزی
۴۶۰	استاندارد ارتباطات و مصوبات
۴۶۰	مدیریت منابع
۴۶۹	استاندارد سیاستها و روشها
۴۶۹	استاندارد هماهنگی با سایر ارائه‌دهندگان خدمات اطمینان‌بخشی
۴۷۳	استاندارد گزارشگری حسابرسی داخلی به هیأت مدیره و مدیریت ارشد

۴۷۶	استاندارد نظام راهبری
۴۷۸	استاندارد مدیریت ریسک
۴۸۱	استاندارد کنترل
۴۸۲	استاندارد اطمینان از کیفیت و برنامه‌ی بهبود
۴۸۹	سنجش و ارزیابی عملکرد واحد حسابرسی داخلی
۴۸۹	استفاده از فناوری برای پشتیبانی از فرایند حسابرسی داخلی
۴۹۴	فرصتهای ایجاد بینش
۴۹۴	خلاصه
۴۹۵	سؤالات موردی
۴۹۷	سؤالات چند گزینه‌ای
۵۰۱	سؤالات تشریحی
۵۰۲	مطالعات موردی

فصل دهم - شواهد حسابرسی و کاربرکها ۵۰۶-۵۴۵

۵۰۷	اهداف آموزشی
۵۰۸	شواهد حسابرسی
۵۱۳	روشهای حسابرسی
۵۲۸	کاربرکها
۵۳۳	خلاصه
۵۳۵	سؤالات موردی
۵۳۶	سؤالات چند گزینه‌ای
۵۴۱	سؤالات تشریحی
۵۴۴	مطالعات موردی

۵۴۷	اهداف آموزشی
۵۴۸	تحلیل داده‌ها
۵۵۳	گامهای حسابرسی داخلی در تحلیل داده‌ها
۵۵۶	موارد استفاده از تحلیل داده‌ها
۵۵۷	آینده‌ی تحلیل داده‌ها در حسابرسی داخلی
۵۵۹	آشنایی با نمونه‌گیری در حسابرسی
۵۶۳	نمونه‌گیری آماری حسابرسی در آزمون کنترلها
۵۷۹	نمونه‌گیری غیر آماری در حسابرسی در آزمون کنترلها
۵۸۳	نمونه‌گیری آماری در آزمون دزشم، پولی
۵۸۹	خلاصه
۵۸۹	سؤالات موردی
۵۹۱	سؤالات چند گزینه‌ای
۵۹۵	سؤالات تشریحی
۵۹۸	مطالعات موردی

اجرای عملیات حسابرسی داخلی

۶۰۵	اهداف آموزشی
۶۰۸	انواع خدمات حسابرسی داخلی
۶۱۰	دور نمایی از فرایند خدمات اطمینان بخش

۶۲۴	فرایند اجرای خدمات مشاوره
۶۲۵	خلاصه
۶۲۶	سؤالات موردی
۶۲۷	سؤالات چند گزینه‌ای
۶۳۱	سؤالات تشریحی
۶۳۳	مطالعات موردی

۶۳۶-۷۲۴

فصل سیزدهم - اجرای فرایند عملیات خدمات اطمینان بخش

۶۳۷	اهداف آموزشی
۶۴۱	تعیین اهداف و دامنه‌ی کار
۶۴۸	شناخت واحد مورد رسیدگی
۶۶۹	شناسایی و ارزیابی ریسکها
۶۷۹	شناسایی کنترل‌های کلیدی
۶۸۳	ارزیابی کفایت طراحی کنترل‌ها
۶۸۵	تهیه‌ی برنامه‌ی آزمون
۶۹۰	تهیه‌ی برنامه‌ی کاری حسابرسی
۶۹۲	تخصیص منابع کار
۶۹۵	اجرای آزمون‌ها، برای جمع‌آوری شواهد
۶۹۷	ارزیابی شواهد جمع‌آوری شده و دستیابی به نتایج
۷۰۱	تدوین و ثبت مشاهدات و تنظیم پیشنهادات
۷۰۷	فرصتهای ایجاد بینش
۷۰۸	خلاصه
۷۱۱	سؤالات موردی

۷۱۳	سؤالات چند گزینه‌ای
۷۱۷	سؤالات تشریحی
۷۲۱	مطالعات موردی

فصل چهاردهم - انتقال نتایج حاصل از فرایند خدمات اطمینان بخش و انجام روشهای پیگیری

۷۲۵-۷۸۲

۷۲۶	اهداف آموزشی
۷۲۸	تعهدات و الزامات مربوط به ارتباطات و انتقال نتایج کار
۷۳۳	ارزیابی مشاهدات و فرایند گسترش عملیات
۷۴۸	انجام مکاتبات مربوط به گزارش میان دوره‌ای و مقدماتی
۷۵۰	تهیه و تکمیل مکاتبات نهایی کار
۷۵۵	ارسال مکاتبات نهایی (گزارش) به شکل رسمی یا غیررسمی
۷۶۴	فرایند نظارت و پیگیری
۷۶۷	سایر انواع خدمات
۷۶۷	خلاصه
۷۶۸	سؤالات موردی
۷۷۰	سؤالات چند گزینه‌ای
۷۷۴	سؤالات تشریحی
۷۷۸	مطالعات موردی

۷۸۳-۸۳۱

فصل پانزدهم - فرایند خدمات مشاوره

۷۸۴	اهداف آموزشی
۷۸۹	ایجاد بینش از طریق خدمات مشاوره
۷۹۱	تفاوت میان خدمات اطمینان بخش و خدمات مشاوره

۷۹۴	انواع خدمات مشاوره
۸۰۰	انتخاب خدمات مشاوره
۸۰۳	فرایند خدمات مشاوره
۸۱۲	کاربرگهای خدمات مشاوره
۸۱۵	ایجاد تغییر در چشم انداز خدمات مشاوره
۸۱۶	توانائیا و صلاحیتهای مورد نیاز
۸۱۹	آثار فرهنگ بر حسابرسی داخلی به عنوان مشاور قابل اعتماد
۸۲۲	خلاصه
۸۲۳	سؤالات موردی
۸۲۴	سؤالات چند گزینه‌ای
۸۲۸	سؤالات تشریحی
۸۲۹	مطالعات موردی

۸۳۲-۸۵۸

پیوستها

۸۳۲

پیوست (الف) - اخلاق و آیین رفتار حرفه‌ای انجمن حسابرسان داخلی

۸۳۶

پیوست (ب) - استانداردهای بین‌المللی کار حرفه‌ای حسابرسی داخلی

۸۵۹-۸۷۷

فرهنگ اصطلاحات

۸۷۸-۹۰۰

فرهنگ واژگان

۹۰۱-۹۰۴

فهرست منابع و مآخذ

پیشگفتار

حسابرسی داخلی، یک فعالیت مستقل و بی‌طرفانه‌ی اطمینان‌بخش و مشاوره است که به‌منظور ارزش‌افزایی و بهبود عملیات سازمان طراحی و اجرا می‌شود. حسابرسی داخلی با اعمال رویکردی سیستماتیک و نظام‌مند، از طریق ارزیابی و بهبود اثربخشی فرایندهای مدیریت ریسک، کنترل و نظام راهبری، سازمان را در دستیابی به اهدافش یاری می‌کند.

حرفه‌ی حسابرسی داخلی، در طی دوره‌های متمادی گسترش ویژه‌ای یافته است. از آنجایی که سازمانها، از لحاظ اندازه و پیچیدگی به سرعت رشد کرده و بزرگ شده‌اند و فعالیت‌هایشان به لحاظ جغرافیایی بسیار گسترده و پراکنده گشته‌اند، مدیریت ارشد آنها دیگر قادر نبودند به تنهایی فعالیت‌های تحت مسئولیت خود را نظارت و سرپرستی نمایند و همچنین، نمی‌توانستند با افرادی که مستقیماً به آنها گزارش می‌دادند، ارتباط مستقیم و مناسبی برقرار نمایند. فاصله‌ی مدیران ارشد از فعالیت‌های تحت مسئولیتشان موجب شده که به حضور افراد دیگری در سازمان نیازمند باشد، تا از طریق بررسی و ارزیابی فعالیت‌ها و ارائه‌ی گزارش نتایج حاصل از این‌گونه بررسی‌ها، آنها را یاری دهند. این افراد، که بعدها به حسابرسان داخلی رسمی مبدع شدند، با انجام انواع خدمات حسابرسی داخلی، این کمک‌ها و مساعدت‌ها را انجام داده و در حال حاضر نیز، در سطحی گسترده‌تر و فزاینده‌تر این امور را به انجام می‌رسانند. این‌گونه خدمات، به تدریج و در طول زمان، رسمیت یافته و با تأسیس انجمن حسابرسان داخلی، فعالیت‌های حسابرسی داخلی به یک حرفه‌ی تخصصی تبدیل شده است.

کمی پس از تشکیل انجمن حسابرسان داخلی، تدوین و ترویج رهنمودهای حرفه‌ی حسابرسی داخلی آغاز شد. در سال ۱۹۴۷، اولین رهنمود رسمی با عنوان استاندارد مسئولیت‌های حسابرس داخلی (بیانیه‌ی مسئولیت‌ها)، منتشر شد. این رهنمود، به توصیف و تعریف اهداف و دامنه‌ی حسابرسی داخلی پرداخت. گسترش دامنه‌ی آن به‌عنوان یک حرفه‌ی تکامل یافته، در تجدید نظرهای بعدی انعکاس یافت؛ بدین معنا که در سال ۱۹۴۷ و در اولین استاندارد مسئولیت‌ها، فعالیت‌های حسابرسی داخلی به امور مالی محدود شد. اما حدود سال ۱۹۵۷، این دامنه به فعالیت‌ها نیز تعمیم داده شد. گسترش دامنه‌ی فعالیت‌های حسابرسی داخلی به‌عنوان یک حرفه‌ی روبه تکامل، طی سال‌ها تداوم یافت و استاندارد مسئولیت‌های مطابق با آن، در سال‌های ۱۹۷۱، ۱۹۷۶، ۱۹۸۱ و ۱۹۹۰ مورد تجدیدنظر قرار گرفت.

در سال ۱۹۶۸، انجمن حسابرسان داخلی با انتشار آیین‌نامه‌ی رفتار حرفه‌ای، یک رهنمود اخلاقی را برای اعضای خود تدوین کرد. این آیین‌نامه، شامل هشت ماده بود که اصول اساسی آن، همچنان در آیین رفتار حرفه‌ای فعلی نیز مشاهده می‌شود.

بنیاد تحقیقاتی انجمن حسابرسان داخلی، در سال ۱۹۷۶ تأسیس شد. مأموریت این بنیاد، بسط و توسعه‌ی دانش و شناخت هر چه بیشتر حسابرسی داخلی، از طریق انجام تحقیقات مرتبط و ارائه‌ی محصولات آموزشی، به‌منظور پیشرفت حرفه در سطح جهانی می‌باشد. مهمترین هدف این بنیاد، حمایت از برنامه‌ها و فعالیتهای تحقیقاتی و آموزشی در حسابرسی داخلی و افزایش رشد و گسترش حرفه‌ی حسابرسی است. این بنیاد، مسئولیت طرحهای تحقیقاتی و انتشار گزارشات تحقیقاتی را به‌عهده دارد. کتابخانه‌ی بنیاد تحقیقاتی انجمن حسابرسان داخلی نیز صدها محصول آموزشی، شامل کتابها و ویدیوهای جاری موضوعات مفید و مناسب برای حرفه‌ی حسابرسی داخلی را عرضه می‌نماید.

انجمن حسابرسان داخلی به مرور زمان با انتشار نشریات و اجرای برنامه‌های اعطای مجوز رسمی به حسابرسان داخلی، تحت عنوان حسابرسان داخلی رسمی، رهنمودها و استانداردهای حرفه‌ای مکمل را نیز یکی پس از دیگری منتشر نمود. به‌گونه‌ای که این رهنمودها و استانداردها در سطح وسیعی مورد پذیرش قرار گرفتند و به زبانهای مختلف ترجمه و در متون قوانین و مقررات بسیاری از نهادها و مؤسسات کشورهای مختلف، گنجانده شدند.

با پایان یافتن دهه‌ی ۱۹۹۰، سطوح اختیارات در انواع مختلف رهنمودها، به خوبی روشن نبودند و مواردی از رهنمودهای ضد و نقیض، در این زمینه مشاهده می‌شد. به‌علاوه در دهه‌ی ۱۹۸۰، **تغییراتی در چشم‌انداز حرفه‌ی حسابرسی داخلی به‌وجود آمد.**

استفاده از روش ارزیابی ریسک، به‌عنوان یک روش اختصاص یافته به منابع حسابرسی داخلی با عنوان "حسابرسی مبتنی بر ریسک"، باعث شد تا حسابرسی داخلی جایگاه و اعتبار خود را به سرعت بدست آورد. در دهه‌ی ۱۹۹۰، بسیاری از سازمانها استفاده از منابع خارج از سازمان را تحت عنوان برون‌سپاری از طریق ارائه‌دهندگان خدمات مستقل برون‌سازمانی، برای فعالیتهای حسابرسی داخلی خود آغاز کردند. با این کار زمان اختصاص یافته به خدمات حسابرسی سنتی کاهش یافته و زمان اختصاصی به فعالیتهای مؤثر و کارآمد، افزایش یافت.

خدمات حسابرسی غیرسنتی، مانند برنامه‌های کنترل، خود ارزیابی، برقراری دوره‌های کارآموزی مؤثر در خصوص کنترل داخلی، مشارکت در پروژه‌های طراحی و پیاده‌سازی سیستمها به‌عنوان **مشاور و**

ارائه‌ی سایر خدمات مشاوره‌ای، سهم قابل توجهی از منابع روبه رشد حسابرسی داخلی را به خود اختصاص داد.

در سال ۱۹۹۷، انجمن حساب‌رسان داخلی با تشکیل یک ستاد عملیاتی رهنمود، نیازها و مکانیزم‌های تدوین رهنمودهای حرفه‌ای در آینده را مورد توجه قرار داد. ستاد مزبور، پس از انجام مطالعات و تحقیقات فراوان که بیش از یک سال به طول انجامید، گزارش خود را تحت عنوان **چشم‌اندازی به آینده: چارچوب کار حرفه‌ای حسابرسی داخلی**، منتشر کرد. این گزارش، تعریف جدیدی از حسابرسی داخلی را پیشنهاد داد تا جایگزین تعریف مندرج در بیانیه‌ی مسئولیت‌ها شود. با این تعریف، ساختار جدیدی برای تدوین رهنمودهای مربوط و بهنگام برای حرفه‌ی حسابرسی داخلی به وجود آمد. تعریف پیشنهادی و ساختار مربوط، در سال ۱۹۹۹ به تصویب رسیدند.

با اجرایی شدن این مصوبه در سال ۲۰۰۰، در آیین رفتار حرفه‌ای نیز تجدیدنظر به عمل آمد و در سال ۲۰۰۲، فرایند تکمیل استانداردهای بین‌المللی کار حرفه‌ای حسابرسی داخلی (استانداردها) آغاز شد.

تا سال ۲۰۰۶ و متعاقباً در سال‌های ۲۰۰۹، ۲۰۱۱، ۲۰۱۳، ۲۰۱۵ و ۲۰۱۷، این استانداردها بروزرسانی، در سطح جهانی شناخته و به ۳۲ زبان مختلف ترجمه شدند و درج آنها در قوانین و مقررات بسیاری از کشورها و مراجع قانونی‌سن در سراسر جهان، روبه افزایش رفت. با افزایش شناخت و ارتقاء جایگاه رهنمودها و استانداردهای حرفه‌ای انجمن حساب‌رسان داخلی، احساس نیاز رهبری این انجمن در جهت کسب اطمینان از این لحاظ که این رهنمود معتبر باید شفاف، به‌روز، مربوط و معتبر در سطح بین‌المللی باشد، قوت گرفت. فرایند تنظیم و تدوین رهنمودها نیز باید به گونه‌ای می‌بود که در برابر نیازهای حرفه، کاملاً پاسخگو و برای ذینفعان حرفه، کاملاً شفاف و روشن باشد. از این رو، یک ستاد عملیاتی و کمیته‌ی تدارکاتی و ساماندهی تشکیل شد، تا ساختار رهنمودهای موجود و فرایند گسترش را بررسی کرده و انتشار آنها را مورد مطالعه و ارزیابی قرار دهد. حاصل این بررسی‌ها، به تدوین یک چارچوب جدید بین‌المللی کار حرفه‌ای حسابرسی داخلی انجامید. رهنمود جدید باعث شد تا یک هیأت نظارت، عمدتاً از خارج از ذینفعان تشکیل شود تا بر تدوین این رهنمودها نظارت نماید.

۱: چارچوب بین‌المللی کار حرفه‌ای (International Professional Practices Framework (IPPF)). تنها رهنمود شناخته‌شده‌ی جهانی برای حرفه‌ی حسابرسی داخلی است که توأماً شامل رهنمودهای الزامی و توصیه‌شده است.