



حسابرسی داخلی اثر بخش در بانکها
(چارچوب نظری و پژوهشهای تجربی)

مؤلف:

رستم محمودی الاشتی

(مدرس دانشگاه)

(عضو انجمن حسابداران خبره ایران - IICA)



سازمان پژوهش‌های علمی و تخصصی
سازمان اسناد و کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

سرشناسه	: محمودی الاشتی، رستم، ۱۳۶۱-
عنوان و نام پدیدآور	: حسابرسی داخلی اثربخش در بانکها (چارجوب نظری و پژوهشهای تجربی) // مولف رستم محمودی الاشتی،
مشخصات نشر	: تهران: سنجش و دانش
مشخصات ظاهری	: ۱۲۹ ص.
شابک	: 978-622-051024-6
وضعیت فهرست نویسی	: قیفا
موضوع	: بانک و بانکداری -- حسابرسی
موضوع	: Bank examination
موضوع	: بانک و بانکداری -- نظارت
موضوع	: Controllorship
رده بندی کنگر	: HG1۷۰۷/۵
رده بندی دیویی	: ۶۵۷/۸۲۲۲۰۴۵
شماره کتابشناسی	: ۶۳۰۷۸۲

عنوان: حسابرسی داخلی اثر بخش در بانکها
(چارجوب نظری و پژوهشهای تجربی)

مولف: رستم محمودی الاشتی

ناشر: سنجش و دانش

نوبت چاپ: اول-۱۳۹۸

تیراژ: ۵۰۰ نسخه

شابک: ۶-۱۰۲۴-۰۵-۶۲۲-۹۷۸

نشانی: میدان انقلاب. خیابان انقلاب. خیابان دانشگاه. پلاک ۱۲۶.

تلفن: ۰۲۱۶۱۲۶

سنجش و دانش

www.sanjesh.ir

sanjeshodanesh@iran.ir

قیمت: ۳۵۰۰۰۰ ریال



«کلیه حقوق مادی و معنوی این اثر محفوظ می باشد»»

فهرست مطالب

۸.....	پیشگفتار
۹.....	فصل اول:
۹.....	کلیات
۱۰.....	عقدمه
۱۴.....	بیان موضوع
۱۶.....	اهمیت سرود
۱۸.....	فصل دوم:
۱۸.....	مبانی نظری و ادبی
۱۹.....	مبانی نظریه حسابرسی داخلی
۲۰.....	کنترل های داخلی
۲۲.....	تعریف حسابرسی داخلی
۲۳.....	بدایس و تکامل حسابرسی داخلی
۲۵.....	وظایف و مسئولیت های حسابرسی داخلی
۲۷.....	اهداف حسابرسی داخلی
۲۷.....	نقش های حسابرسی داخلی
۲۸.....	حسابرسی داخلی در بانک ها
۳۰.....	وجه تمایز محیط تجاری بانک ها با دیگر واحدهای اقتصادی
۳۳.....	ضرورت و جایگاه نظارت و حسابرسی در ساختار نظام بانکی
۳۴.....	ضرورت و جایگاه نظارت و حسابرسی در برنامه ریزی استراتژیک بانک
۳۴.....	ضرورت و جایگاه نظارت و حسابرسی در مکانیزم حاکمیت شرکتی بانک
۳۶.....	ضرورت و جایگاه نظارت و حسابرسی در ساختار کنترل داخلی بانک
۳۷.....	اصول و چارچوب سیستم های کنترل داخلی بانک ها
۳۸.....	فرهنگ کنترلی و مراقبت مدیریت
۳۹.....	سناسایی و ارزش بایی رنسک

۳۹.....	فعالیت‌های کنترلی و تفکیک وظایف
۴۰.....	اطلاعات و ارتباطات
۴۱.....	فعالیت‌های نظارتی و اصلاحات نارسایی‌ها
۴۲.....	اصول و چهارچوب حسابرسی داخلی اثربخش
۴۴.....	مناسب بودن جایگاه ساختاری و سازمانی
۴۶.....	وجود پشتمانه اجرایی برای پیشنهادها
۴۸.....	مروزی بر تحقیقات پیشین
۴۸.....	مطالعات خارجی
۵۱.....	مطالعات داخلی
۵۸.....	فصل سوم
۵۸.....	یافته‌های اصلی این مطالعه
۵۹.....	حسابرسی داخلی
۶۱.....	حسابرسی داخلی و مشاوره
۶۲.....	اهداف و وظایف کار حسابرسی داخلی
۶۳.....	اصول حسابرسی داخلی
۶۷.....	گستره فعالیت و سازمان واحد حسابرسی داخلی
۶۸.....	کارکردی نمودن حسابرسی داخلی
۶۸.....	روشهای کار و انواع حسابرسی
۷۰.....	رویهها
۷۰.....	مدیریت واحد حسابرسی داخلی
۷۱.....	ارتباط مقام نظارتی با واحد حسابرسی داخلی و حسابرس مستقل
۷۱.....	ارتباط بین مقام نظارتی و واحد حسابرسی داخلی
۷۲.....	ارتباط بین حسابرسان داخلی و حسابرسان مستقل
۷۲.....	ارتباط بین مقام نظارتی و حسابرسان مستقل
۷۲.....	برون سپاری کار حسابرسی داخلی

۷۴	.....	کرایشهای اخیر حسابرسی داخلی بانکها
۷۶	.....	فصل چهارم
۷۶	.....	تعریف جامع حسابرسی
۷۷	.....	تعریف حسابرسی
۷۷	.....	انواع حسابرسی
۷۸	.....	تفاوت حسابرسی داخلی با حسابرسی مستقل
۷۸	.....	انواع حسابرسی
۸۱	.....	انواع مفروضات: مابعداری
۸۲	.....	اصول پذیرفته شده حسابداری
۸۴	.....	انواع گزارش حسابرسی
۸۸	.....	تعریف ساختار (سیستم) کنترل داخلی
۸۹	.....	مراحل طراحی، اجرا و ارزیابی آزمون های محتوا
۹۰	.....	تعریف خطر حسابرسی و انواع آن
۹۲	.....	کاربرگ حسابرسی
۹۲	.....	اهداف به کار بردن کاربرگ حسابرسی
۹۲	.....	انواع کاربرگهای حسابرسی
۹۳	.....	تعریف کاربرگ نهایی (تراز آزمایشی)
۹۴	.....	فرآیندهای اساسی حسابرسی
۹۴	.....	انواع مدارک حسابرسی
۹۶	.....	آیین رفتار حرفه ای
۹۶	.....	مسئولیت های حسابرسی مستقل
۹۸	.....	پیوست ۱
۹۸	.....	مستشور فعالیت حسابرسی داخلی
۹۹	.....	نمایندگی و دامنه عملیات
۱۰۰	.....	اخطار

۱۰۱.....	مسئولیت‌ها.....
۱۰۴.....	پاسخگویی.....
۱۰۵.....	استقلال، بی طرفی و مراقبت حرفه‌ای.....
۱۰۶.....	استانداردها و آیین رفتار حرفه‌ای حسابرسی داخلی.....
۱۰۷.....	پیوست ۲.....
۱۰۷.....	منتشور نمونه کمیته حسابرسی.....
۱۰۸.....	مقدمه.....
۱۰۸.....	تعارف.....
۱۰۹.....	هدف.....
۱۱۰.....	اختیارات کمیته حسابرسی.....
۱۱۱.....	ترکیب و ویژگی‌های اعضای کمیته حسابرسی.....
۱۱۱.....	مسئولیت کمیته حسابرسی.....
۱۱۷.....	تشکیل جلسات.....
۱۱۹.....	معادل های انگلیسی برای حسابرسی داخلی.....
۱۲۴.....	منابع و مآخذ.....

پیشگفتار

حسابرسی فعالیت های بانک، از این جهت که ابزاری برای ارزیابی درستی فرآیند فعالیت های آن، از جنبه های مختلف است، یکی از روش های مهم کنترلی محسوب می گردد.

کتاب حاضر ضمن تاکید بر این نکته که مسئولیت کفایت خط مشی های حسابرسی داخلی، برای ارائه تصویر واقعی از عملکرد بانک بر عهده هیأت مدیره است، به ضرورت تعامل بین حسابان داخلی، ناظرین و حسابرسان مستقل پرداخته است. اصول مذکور در این کتاب، ضمن اشاره به اهمیت تفکیک وظایف و مسئولیت حسابرسان داخلی، ناظرین و حسابان مستقل، نظارت کارآمد بر سیستم بانکی را حاصل همکاری سه گروه مذکور در فوق دانسته است.

بی شک این کتاب فقط با ارایه پیشنهاد و نگرهای ارزنده شما عزیزان که با پست الکترونیک به آدرس Rostam.nahmoodi@yahoo.com ارسال می نمایید، تکمیل می گردد.

رستم محمودی آلاشتی

(مدرس دانشگاه)

(عضو انجمن حسابداران خبره ایران - IICA)