



International Professional  
Practices Framework

نحوه بکارگیری استاندارد شماره 2200 حسابرسی داخلی

ALIREZA GHASEMI

### استاندارد 2200 - برنامه ریزی کارها

حسابرسان داخلی باید برنامه ای را برای هر مشاغل ، از جمله اهداف ، دامنه ، زمان بندی و تخصیص منابع ، تهیه و مستند کنند. در این برنامه باید استراتژی ها ، اهداف و خطرات مربوط به مشارکت سازمان در نظر گرفته شود

استانداردهای اصلاح شده ، از 1 ژانویه 2017

### شروع تفسیر استاندارد

برنامه ریزی کارها برای حسابرسی داخلی مؤثر است. این نه تنها در استاندارد 2200 بلکه در سایر استانداردها در این سبب بسیار محوری است

هنگام برنامه ریزی درگیر حسابرسی ، حسابرسان داخلی معمولاً با درک برنامه حسابرسی داخلی سالانه سازمان ، آگاهی از برنامه ریزی و مباحثی که منجر به توسعه آن شده اند ، شروع می کنند (رجوع کنید به راهنمای پیاده سازی 2010 - برنامه ریزی) ، و درک هرگونه تغییر مهمی که مؤثر است. این سازمان از زمان مشارکت حسابرسی در برنامه سالانه حسابرسی داخلی درج شده است. حسابرسان داخلی همچنین باید بدانند که چگونه استراتژی ها ، اهداف و خطرات سازمان بر تعامل حسابرسی داخلی تأثیر می گذارد

برای حسابرسان داخلی مهم است که روند برنامه ریزی مشغول به کار گرفته شده توسط فعالیت حسابرسی داخلی سازمان را که اغلب در سیاست های حسابرسی داخلی توصیف

میشود درک کنند.

با دفترچه راهنمای حسابرسان داخلی همچنین باید درک درستی از مشارکت و انتظارات ذینفعان را بدست آورده و با حسابرسی های قبلی (داخلی یا خارجی) و یا بررسی های مربوط به انطباق انجام شده در منطقه مورد بررسی آشنا شوند. علاوه بر این، حسابرسان داخلی به طور معمول خود را با استراتژی ها، اهداف و خطرات مرتبط با بخش، منطقه یا فرایندی که باید در فعالیت های آینده بررسی شود، آشنا می کنند. این کارها ممکن است برای حسابرسان داخلی مفید واقع شده تا از این سوال پرسند که آیا مدیریت ارزیابی ریسک را در منطقه مورد بررسی انجام داده است یا خیر، در صورت این کار، نظر مدیریت را در مورد ارزیابی ریسک و همچنین هرگونه خطرات و کنترل های مربوطه در حوزه فعالیت حسابرسی آینده درک می کند حسابرسان داخلی باید منابع مورد نیاز برای مشارکت را در نظر بگیرند (رجوع کنید به راهنمای اجرای 2030 - مدیریت منابع) و تعیین کنند که چگونه می توان از منابع به بهترین شکل استفاده کرد.

راهنمای اجرای استاندارد 2201 - ملاحظات مربوط به برنامه ریزی؛ استاندارد 2210 - اهداف نامزدی. استاندارد 2220 - دامنه برنامه ریزی کارها. استاندارد 2230 - تخصیص منابع برنامه ریزی کارها؛ و استاندارد 2240 - برنامه کار راهنمایی های بیشتری در مورد فرایند برنامه ریزی مشارکت ارائه می دهد.

### ملاحظات مربوط به اجرای استاندارد

در اجرای استاندارد 2200، برای حسابرسان داخلی مهم است که اهداف مشارکت را به عنوان یک بخش مهم در برنامه ریزی تعامل تعیین کنند. برای این منظور، حسابرسان داخلی باید ارزیابی های مربوط به ریسک اخیر انجام شده توسط مدیریت، و همچنین ارزیابی ریسک حسابرسی داخلی را که طی برنامه ریزی سالانه انجام می شود، مرور کنند، زیرا اهداف تعامل با خطرات موجود در منطقه مورد بررسی مرتبط خواهد بود. ملاحظات دیگر شامل ارزیابی ریسک مشارکت قبلی و گزارش های حسابرسی برای منطقه مورد بررسی است. پس از تعیین اهداف مبتنی بر ریسک، می توان دامنه تعهد حسابرسی را تعیین کرد، و مرزهایی را تعیین کرد که حسابرسان داخلی در آن کار خواهند کرد

برای تعیین اهداف تعامل، حسابرسان داخلی عموماً داده های مورد نیاز را در محدوده تعامل شناسایی می کنند و محدوده را به مدیریت منطقه تحت بررسی ارتباط می دهند، و به مدیریت زمان کافی جهت تهیه می دهند. حسابرسان داخلی همچنین برای اطمینان از ارتباط با مدیریت یا سایر پرسنل اصلی در منطقه مورد بررسی ارتباط برقرار می کنند

### در دسترس بودن پرسنل کلیدی در مراحل اولیه

در طول فرآیند برنامه ریزی درگیر، حسابرسان داخلی معمولاً اسناد و مدارک را از بحث ها و نتیجه گیری های حاصل از جلسات حفظ می کنند و چنین اسناد را در کاربرگ های مشارکت درج می کنند. در مرحله برنامه ریزی مشارکت، حسابرسان داخلی میزان تشریفات و مستندات مورد نیاز را تعیین می کنند. دفترچه راهنمای سیاست حسابرسی داخلی سازمان می تواند مراحل یک روند رسمی را مشخص کند و الگوهای مربوط را در بر بگیرد

در حین برنامه ریزی درگیر، حسابرسان داخلی ممکن است شروع به توسعه برنامه کار درگیر با توجه به بودجه ها، تدارکات و شکل نهایی ارتباطات درگیر کنند. مدیر ارشد حسابرسی به طور معمول تعیین می کند که چگونه، چه زمان و چه کسی نتایج مربوط به مشارکت ارتباط برقرار خواهد شد (به استاندارد 2440 مراجعه کنید - نتایج منتشر شده) و همچنین میزان نیازهای نظارت مستقیم کارمندان حسابرسی، ویژه برنامه مشارکت (به استاندارد مراجعه کنید. 2340 - نظارت بر مشارکت). آخرین مرحله برنامه ریزی قبل از شروع حسابرسان داخلی کار میدانی به طور معمول شامل تصویب برنامه حسابرسی مدیریت کار حسابرسی است. با این وجود، برنامه اشتغال و برنامه کاری نامزدی ممکن است در هنگام دستیابی به اطلاعات جدید، در صورت کار میدانی تنظیم شود - منوط به تأیید مدیریت حسابرسی است

### ملاحظات سازگاری استاندارد

اسنادی که ممکن است سازگاری با استاندارد 2200 را نشان دهند، شامل یک برنامه مشارکت مستند است که شامل ملاحظات برنامه ریزی، دامنه مشارکت، اهداف، تخصیص منابع و برنامه کار درگیر مشارکت می باشد. یک دفترچه راهنمای سیاست های حسابرسی داخلی و رویه ها می تواند شامل الگوهای مستندات مصوب مربوط به برنامه ریزی تعامل باشد. مستندات ممکن است شامل یادداشت هایی از جلسات برنامه ریزی باشد که پیش از آن درگیر بودند، مانند دقیقه، شرکت کنندگان، بازه زمانی نامزدی، منابع موجود و سایر موارد مهم. این یادداشت ها معمولاً در کارنامه های نامزدی ثبت می شوند

علاوه بر این، ارتباطات با مشتری برنامه ریزی کارها در مورد تعامل آینده، مانند ارتباطاتی که در مورد اهداف و دامنه درگیری صحبت می کنند، ممکن است سازگاری را نشان دهد. هرگونه مستندات مربوط به یک جلسه افتتاحیه یا شروع کار پس از تدوین برنامه کار درگیر نیز ممکن است برای نشان دادن مطابقت با استاندارد 2200 باشد

شواهد اضافی از انطباق در راهنماهای اجرای استاندارد 2201 - ملاحظات برنامه ریزی، استاندارد 2210 - اهداف نامزدی، استاندارد 2220 - دامنه نامزدی، استاندارد 2230 - تخصیص منابع نامزدی، و استاندارد 2240 - برنامه کار توضیح داده شده است

## About The IIA

The Institute of Internal Auditors (The IIA) is the internal audit profession's most widely recognized advocate, educator, and provider of standards, guidance, and certifications. Established in 1941, The IIA today serves more than 180,000 members from more than 170 countries and territories. The association's global headquarters are in Lake Mary, Fla. For more information, visit [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) or [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## About Implementation Guidance

Implementation Guidance, as part of The IIA's International Professional Practices Framework® (IPPF®), provides recommended (non-mandatory) guidance for the internal audit profession. It is designed to assist both internal auditors and internal audit activities to enhance their ability to achieve conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)*.

Implementation Guides assist internal auditors in applying the *Standards*. They collectively address internal audit's approach, methodologies, and consideration, but do not detail processes or procedures.

For other authoritative guidance materials provided by The IIA, please visit our website at [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) or [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

## Disclaimer

The IIA publishes this document for informational and educational purposes. This guidance material is not intended to provide definitive answers to specific individual circumstances and, as such, is only intended to be used as a guide. The IIA recommends that you always seek independent expert advice relating directly to any specific situation. The IIA accepts no responsibility for anyone placing sole reliance on this guidance.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. For permission to reproduce, please contact [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).  
ALIREZA GHASEMI IAIA IRAN