



International Professional  
Practices Framework

نحوه بکارگیری استاندارد شماره 2100 حسابرسی داخلی

ALIREZA GHASEMI

### استاندارد 2100 – ماهیت و اهمیت کار

فعالیت حسابرسی داخلی باید با استفاده از رویکردی منظم، منضبط و مبتنی بر ریسک، روند بهبودی مدیریت، سازمان ریسک و کنترل سازمان را ارزیابی و کمک کند. اعتبار و ارزش حسابرسی داخلی وقتی حسابرسان فعال هستند افزایش می یابد و ارزیابی های آنها بینش جدیدی را ارائه می دهد و تأثیر آینده را در نظر می گیرد

استانداردهای اصلاح شده، از 1 ژانویه 2017

## شروع تفسیر استاندارد

سازگاری با استاندارد 2100 نیاز به درک کاملی از مفاهیم حاکمیت، مدیریت ریسک و کنترل دارد، همانطور که در استانداردهای بین المللی حرفه ای حسابرسی داخلی تعریف شده است، و همچنین استانداردهای فردی که بطور خاص در مورد این مفاهیم اعمال می شود: استاندارد 2110 – حاکمیت، استاندارد 2120 – مدیریت ریسک، و استاندارد 2130 – کنترل. همچنین برای فعالیت حسابرسی داخلی درک درستی از اهداف سازمانی مهم است

پس از دستیابی به این درک، مدیر ارشد حسابرسی معمولاً برای درک نقش ها و مسئولیت های هر یک از ذینفعان در رابطه با حاکمیت، مدیریت ریسک و کنترل، با مدیریت ارشد و هیئت مدیره مصاحبه می کند. به طور معمول، مرسوم است

مسئول هدایت فرایند حاکمیت است، و مدیریت ارشد در قبال فرآیندهای مدیریت و کنترل ریسک مسئولیت پذیر است

حسابرسان داخلی برای انجام ارزیابی های معنادار باید معنای تجارت را درک کنند و ممکن است از چارچوب های حاکمیتی، مدیریت ریسک و کنترل به عنوان راهنمایی برای ارزیابی خود استفاده کنند. علاوه بر این، حسابرسان داخلی ممکن است از دانش، تجربه و بهترین شیوه های خود برای نشان دادن نقاط ضعف برجسته استفاده کرده و توصیه هایی را برای بهبود ارائه دهند

برای کمک به فعالیت حسابرسی داخلی در درک خود از استراتژی های اقتصادی و خطرات ریسک حسابرسی داخلی به طور معمول هیئت مدیره و منشور کمیته، دستور کار جلسه و صورتجلسه و برنامه استراتژیک سازمان را بررسی می کند. رئیس حسابرسی داخلی همچنین مأموریت سازمان، اهداف اصلی، خطرات مهم و کنترل های کلیدی را که برای کاهش چنین خطرات به میزان قابل قبولی مورد استفاده قرار می گیرد، بررسی خواهد کرد. در طی این بررسی، فعالیت حسابرسی داخلی ممکن است به تعاریف، چارچوبها، مدلهای فرایندهای حاکمیت، مدیریت ریسک و کنترل مورد استفاده سازمان بگردد. همچنین ممکن است حسابرسان داخلی برای درک نقشهای کلیدی سازمانی مربوط به سه فرآیند مفید باشد، که ممکن است رئیس هیئت مدیره، مدیر عامل و سایر مسئولان اصلی (مانند امور مالی، اخلاق، ریسک، انطباق، منابع انسانی، فناوری اطلاعات) باشد. و همچنین دیگران برای کسب اطلاعات بیشتر در مورد حاکمیت راهبری، مدیریت ریسک و کنترل، لطفاً به راهنمای اجرای استانداردهای 2110، 2120 و 2130 مراجعه کنید

## ملاحظات و نکات مربوط به اجرای آن

برای شروع اجرای این استاندارد رئیس حسابرسی داخلی به طور معمول با هیئت مدیره و مدیریت ارشد در مورد الزامات استاندارد، نقش ها و مسئولیت ها و بهترین راهبردهای فعالیت حسابرسی داخلی برای ارزیابی و مشارکت در حاکمیت، مدیریت ریسک و کنترل کارآمد و مؤثر بحث می کند. رئیس حسابرسی داخلی ممکن است در منشور حسابرسی داخلی انتظارات مربوط به نقش ها، مسئولیت ها و مسئولیت های هیئت مدیره، مدیریت ارشد و فعالیت حسابرسی داخلی را در منشور داخلی ثبت کند. این امر با هدف تأیید استقلال فعالیت حسابرسی داخلی با تأیید اینکه مدیریت ارشد و هیئت مدیره مسئول و مسئولیت پذیری برای مدیریت، مدیریت ریسک و کنترل هستند، در حالی که فعالیت حسابرسی داخلی وظیفه ارائه هدف را دارد

### فعالیت‌های اطمینان بخش و مشاوره مربوط به سه فرآیند

برای تدوین یک استراتژی مناسب برای ارزیابی مراحل مدیریتی سازمان، مدیریت ریسک و کنترل ریسک حسابرسی داخلی به طور معمول میزان بلوغ سه فرآیند و همچنین فرهنگ سازمان و بزرگی افرادی را که مسئولیت فرایندها را حفظ می‌کنند در نظر می‌گیرد. سپس رئیس حسابرسی داخلی خطرات مرتبط با این سه فرآیند را ارزیابی می‌کند. رئیس حسابرسی داخلی ممکن است از چارچوب‌های ایجاد شده اتخاذ شده توسط مدیریت ارشد استفاده کند به عنوان مثال، (گزارش حاکمیت در مورد مدیریت شرکت‌های کمیته سازمان‌های حمایت مالی کنترل داخلی و چارچوب‌های مدیریت ریسک شرکتها، برای هدایت ارزیابی انجام می‌دهد. در طول ارزیابی رئیس حسابرسی داخلی با مشاهدات و نتیجه‌گیری‌های مرتبط با مدیریت ارشد اسناد و گفتگو می‌کند رئیس حسابرسی داخلی همچنین برای تقویت فرایندها توصیه‌هایی را انجام می‌دهد و ممکن است مشاهدات قابل توجهی را به هیئت‌مدیره افشای افزایش دهد

اگر چارچوبی اتخاذ نشده است برای هدایت فرایندهای مدیریتی، مدیریت ریسک و کنترل سازمان، اتخاذ شده باشد، رئیس حسابرسی داخلی ممکن است یک چارچوب مناسب را برای راهنمایی مدیریت ارشد در جهت دستیابی به پیشرفت این فرایندها در نظر بگیرد

### ملاحظات سازگاری استاندارد 2100 حسابرسی داخلی

مستندات که ممکن است مطابقت داده شوند با استاندارد که نشان داده شود که شامل منشور حسابرسی داخلی بوده و وظایف فعالیت حسابرسی داخلی را در رابطه با حاکمیت، مدیریت ریسک و کنترل مستند می‌کند. علاوه بر این، مطابقتها امکان دارند توسط برنامه حسابرسی داخلی یا جلسات جلساتی که در آن عناصر استاندارد در بین رئیس حسابرسی هیئت‌مدیره و مدیریت ارشد مورد بحث قرار گرفته است، اثبات شود. برنامه‌های برنامه‌ریزی شده داخلی ممکن است رویکرد منضبط، منظم و مبتنی بر ریسک فعالیت حسابرسی داخلی را نشان دهند و گزارش‌های مربوط به برنامه‌ها ممکن است نتیجه نتایج مرتبط و ارزش افزوده را نشان دهند

شواهد اضافی از انطباق در راهنماهای اجرای استانداردهای 2110، 2120 و 2130 شرح 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