

حسابرسی داخلی با رویکرد فرهنگ ریسک

مؤلفین:

دکتر فرزاد پرویان فر

دکتر فرزاد محمودی

آفتاب

موسسه انتشارات آفتاب گیتی



سرشناسه	پویان فر، فرزاد، ۱۳۶۵ -
عنوان و نام پدیدآور	حسابرسی داخلی با رویکرد فرهنگ ریسک / تألیف فرزاد پویان فر، فرزاد محمودی.
مشخصات نشر	تهران: آفتاب گیتی، ۱۴۰۱.
مشخصات ظاهری	۱۳۶ص: مصور، جدول، نمودار (بخشی رنگی).
شابک	۷۰۰۲۹-۳۱۴-۶۲۲-۹۷۸-۷۵۰۰۰۰ ریال
وضعیت فهرست نویسی	فیا:
یادداشت	کتابنامه: ص. ۱۳۱ - ۱۳۶.
موضوع	حسابرسی داخلی Auditing, Internal ریسک مالی Financial risk فرهنگ سازمانی Corporate culture
شناسه افزوده	محمودی، فرزاد، ۱۳۶۲ -
رده بندی کنگره	۲۵/۵۱۶۸۱۴۴:
رده بندی دیویی	۶۵۸/۳۵۷:
شماره کتابشناسی ملی	۸۷۸۳۷۰۱:
اطلاعات رکورد کتابشناسی	فیا:

www.ketab.ir

آفتاب گیتی

عنوان: حسابرسی داخلی با رویکرد فرهنگ ریسک
مولفان: فرزاد پویان فر، فرزاد محمودی
صفحه آرای: فرشته خوش سیما
نشر و بخش: موسسه انتشاراتی آفتاب گیتی
نوبت چاپ: اول، ۱۴۰۱
شمارگان: ۵۰۰ نسخه
چاپ: فدک
قیمت: ۸۵۰۰۰۰
شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۳۱۴-۰۲۹-۷

کلیه حقوق برای ناشر محفوظ است.

نشانی: تهران - میدان انقلاب - تقاطع خیابان ۱۲ فروردین - ساختمان ولیعصر - پلاک ۱۳۱۴ -
طبقه سوم. واحد ۹* نشر و بخش همراه: ۰۹۱۲۳۳۴۲۳۶۲ - ۰۲۱۶۶۶۹۸۳۷

www.aftabegiti.com****www.shop.aftabegiti.com کتاب فروشگاه اینترنتی

سخنی از بزرگان

بنحای که از چیزی (زیاد) می ترسی خود را در آن بپلکن، چرا که سختی پرهیز از آن از آنچه می ترسی، بیشتر است.
حضرت امیرالمومنین (ع) - حکمت ۱۷۵ نج البلاغ

باید شہر راحتی خود را ترک کنی و به بخل استعدادهای ناشناخته ات بروی. نمی توانی با توبوس به چنین جایی بروی!
فقط باریک کردن و سخت کوشی و با علم به اینکه شاید ندانی دقیقاً داری چه می کنی به انجامی رسی. آنچه کشف می کنی
فوق العاده خواهد بود. خودت را کشف خواهی کرد.

آلن آلد اهنرمند

توصیه من به جوانان این است که جهان آن قدر ما بهم که قدیمی با به شامی کویند جای خطرناکی نیست. هر کسی را که
دیدم ریک کرده، به خاطرش شغلش را از دست داده، و در نهایت ۲ سال بعد به شغل بهتری رسیده است.

آلن آلد معلم و نویسنده

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۱۱	پیشگفتار.....
۱۳	فصل اول: تعاریف اصطلاحات کاربردی فرهنگ ریسک.....
۱۴	مقدمه.....
۲۱	فصل دوم: مبانی و مفاهیم عمومی فرهنگ شرکتی و سازمانی.....
۲۲	مقدمه.....
۲۲	فرهنگ چیست؟.....
۲۶	تعریف فرهنگ.....
۲۷	تعریف فرهنگ سازمانی.....
۳۱	چیستی فرهنگ سازمانی؟.....
۳۶	تأثیرات فرهنگی بر رفتار سازمانی.....
۳۷	جلوه‌های فرهنگ سازمانی.....
۳۸	وظایف فرهنگ سازمانی.....
۴۳	فرهنگ سازمانی و مدیریت.....
۴۶	عوامل اثرگذار بر فرهنگ سازمان.....
۴۸	مدلها و روش‌های شناخت فرهنگ سازمان.....
۵۱	نتایج و آثار فرهنگ سازمانی.....
۵۲	سطوح فرهنگ سازمانی.....
۵۳	سطوح تغییر در افراد با رویکرد تغییر فرهنگ.....
۵۵	فصل سوم: معرفی مفهوم ریسک و فلسفه آن.....
۵۶	مفهوم ریسک.....

۵۷	انواع ریسک‌ها
۶۰	معرفی فلسفه ریسک
۶۱	چارچوب مدیریت ریسک
۶۳	توالی مدیریت ریسک و جایگاه فرهنگ در آن
۶۳	اقدامات مدیریت ریسک و جایگاه فرهنگ در آن
۶۵	خطوط دفاعی مدیریت ریسک و جایگاه حسابرسی در آن
۶۷	فصل چهارم: مبانی فرهنگ ریسک و مشخصه‌های عمومی آن
۶۸	مقدمه
۶۸	فرهنگ ریسک: دامنه و تعاریف
۷۲	تغییر و چالش: استقرار فرهنگ موثر ریسک
۷۶	محرك‌های فرهنگ ریسک و پیامدهای آنها
۷۷	فرهنگ سالم ریسک
۸۱	مشخصه‌های عمومی مرتبط با فرهنگ ریسک
۸۲	ده سنجه کلیدی در ارزیابی فرهنگ ریسک
۸۵	فصل پنجم: حسابرسی داخلی و ارزیابی فرهنگ ریسک
۸۶	مقدمه
۸۸	خطوط دفاعی مقابله با ریسک در کنترل‌های داخلی
۸۸	خط اول دفاعی مقابله با ریسک: مدیریت عملیاتی
۸۹	خط دوم دفاعی مقابله با ریسک: سیستم کنترل داخلی
۹۱	خط سوم دفاعی مقابله با ریسک: واحد حسابرسی داخلی
۹۳	اختیارات تعیین شده حسابرسی داخلی از سوی هیئت مدیره
۹۷	محیط چارچوب فرهنگ ریسک
۱۰۲	روش‌های اصلی حسابرسی

پیشگفتار

ایجاد ثبات مالی و تقویت سلامت برای بانک‌ها و موسسات اعتباری در گروه استقرار حاکمیت شرکتی مناسب برای امنیت شبکه پولی و مالی است که از الزامات آن استقرار مدیریت ریسک، نظارت، شفافیت و ترسیم بهینه ارتباطات بین ارکان یک موسسه است که حصول به اهداف سازمانی را تسهیل و تضمین می‌نماید. در این میان کنترل‌های داخلی نقش با اهمیتی در تحقق حاکمیت ریسک موثر ایفا می‌کنند. یکی از واحدهای سه گانه کنترلی، واحد حسابرسی داخلی می‌باشد که در کنار واحدهای مدیریت ریسک و رعایت قوانین و مقررات و به طور مستقل از اثربخشی و کارایی عملیاتی موسسه اطمینان حاصل می‌کند. این واحد نقش کلیدی در حفظ و مدیریت موثر فرهنگ ریسک موسسه ایفا می‌کند.

کتاب حاضر در تلاش است تا با بررسی نقش حسابرسی داخلی بر فرهنگ ریسک در یک موسسه، آگاهی عمومی و تخصصی نسبت به مقوله فرهنگ ریسک را بازگو کند. مطالبی که در این کتاب عنوان می‌شود، رهنمودهای لازم برای مدیران عالی و ارشد در حوزه حسابرسی داخلی جهت ارزیابی وضعیت فرهنگ موثر ریسک در موسسه مالی را فراهم خواهد نمود.