

به نام خداوند جان آفرین
حکیم سخن در زبان آفرین



حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک

ترجمه و تألیف

دکتر ساسان مهرانی

استاد دانشگاه تهران

دکتر غلامرضا کرمی

دانشیار دانشگاه تهران

دکتر اکبر رحیمی پور

دکترای حسابداری دانشگاه تهران

زمستان

۱۴۰۲

سرشناسه	: گریفیث، دیوید ام.
عنوان و نام پدیدآور	: Griffiths, David M. حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک / دیوید گریفیث؛ ترجمه و تألیف ساسان مهرانی، غلامرضا کرمی، اکبر رحیمی پور؛ ویراستار ادبی سولماز عالی پور
مشخصات نشر	: تهران: دانشگاه الزهراء (س)، انتشارات، ۱۴۰۲.
مشخصات ظاهری	: ۲۰۲ ص.: جدول، نمودار (رنگی)
شابک	: 978-622-8126-18-0
وضعیت فهرست نویسی	: فیپا
یادداشت	: عنوان اصلی: Internal auditing An introduction
یادداشت	: واژه نامه.
یادداشت	: کتابنامه: ص. [۲۰۱]-۲۰۲
موضوع	: حسابرسی داخلی
	Auditing, Internal
	ریسک مالی
	Financial risk
	حسابرسی
	Auditing
	مدیریت ریسک
	Risk management
شناسه افزوده	: مهرانی، ساسان، ۱۳۴۵-، مترجم
شناسه افزوده	: کرمی، غلامرضا، ۱۳۵۴-، مترجم
شناسه افزوده	: رحیمی پور، اکبر، ۱۳۶۳-، مترجم
شناسه افزوده	: دانشگاه الزهراء. انتشارات
شناسه افزوده	: Alzahra University press
رده بندی کنگره	: HF ۵۶۶۸/۲۵
رده بندی دیویی	: ۶۵۷/۴۵۸
شماره کتابشناسی ملی	: ۹۵۱۹۹۵۸
اطلاعات رکورد	: فیپا
کتابشناسی	



حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک

ترجمه و تألیف: ساسان مهرانی، غلامرضا کرمی و اکبر رحیمی پور

انتشارات: دانشگاه الزهراء (س)

ویراستار ادبی: سولماز عالی پور

صفحه آرائی: آسیه عاصی

طراح جلد: مرضیه اله دادی

چاپ و صحافی: چاپ دیجیتال کسری

نویت چاپ: اول

شمارگان: ۲۰۰

شابک: 978-622-8126-18-0

قیمت: ۲۵۰۰۰۰ تومان

سال نشر: زمستان ۱۴۰۲

شماره تماس واحد فروش: ۰۲۱۸۸۰۴۸۹۳۴-۰۲۱۸۵۶۹۲۸۳۹

سامانه الکترونیکی: <https://book.alzahra.ac.ir> فروش کتاب الکترونیک (ebook): <https://mybooket.com>

کلیه حقوق مادی و معنوی این اثر برای دانشگاه الزهراء (س) محفوظ است.

پذیرش چاپ این اثر در جلسه ۱۸۲ شورای انتشارات دانشگاه مورخ ۱۴۰۲/۷/۱۸ به تصویب رسید.

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۱۳	پیشگفتار.....
۱۵	مقدمه مولف.....
۱۷	فصل اول: آشنایی با حسابرسی داخلی.....
۱۷	۱-۱ مقدمه.....
۱۸	۱-۲ انجمن‌های حرفه‌ای حسابرسی داخلی.....
۱۹	۱-۳ تعریف حسابرسی داخلی.....
۲۱	۱-۴ نقش و جایگاه حسابرسی داخلی.....
۲۵	۱-۵ اهداف حسابرسی داخلی.....
۲۶	۱-۶ وظایف حسابرسی داخلی.....
۲۷	۱-۷ اهمیت و ضرورت اجرای حسابرسی داخلی.....
۲۸	۱-۸ اختیارات حسابرسی داخلی.....
۲۸	۱-۹ گزارش‌های حسابرسی داخلی.....
۲۹	۱-۱۰ مستندسازی شواهد.....
۳۰	۱-۱۱ فرایند حسابرسی داخلی.....
۳۱	۱-۱۲ چارچوب بین‌المللی کارهای حرفه‌ای.....
۳۲	۱-۱۳ استانداردهای انجمن حسابرسان داخلی.....
۳۳	۱-۱۴ خلاصه فصل.....
۳۵	فصل دوم: آشنایی با مفاهیم اولیه ریسک.....
۳۵	۲-۱ مقدمه.....
۳۵	۲-۲ اهداف حسابرسی داخلی.....
۳۶	۲-۳ رویدادها، فرصت‌ها و ریسک‌ها.....
۳۸	۲-۴ ریسک‌ها و فرصت‌های فرایند و تصمیم.....
۴۰	۲-۵ ویژگی ریسک‌های فرایند و تصمیم.....
۴۲	۲-۶ روش‌های مدیریت فرصت‌ها و ریسک‌های فرایند.....
۴۳	۲-۷ روش‌های مدیریت فرصت‌ها و ریسک‌های تصمیم.....

۲-۸ نقش سیستم کنترل های داخلی.....	۴۳
۲-۹ مسئولیت اجرای سیستم کنترل های داخلی.....	۴۴
۲-۱۰ ارزیابی سیستم کنترل های داخلی و مدیریت ریسک ها.....	۴۵
۲-۱۱ ارزیابی سیستم کنترل های داخلی و مدیریت فرصت ها.....	۴۶
۲-۱۲ ارزیابی کنترل کننده های تصمیم گیری.....	۴۶
۲-۱۳ نقش حسابرس داخلی.....	۴۸
۲-۱۴ جایگاه مناسب مدیریت ریسک.....	۵۰
۲-۱۵ خلاصه فصل.....	۵۰

فصل سوم: اظهار نظر حسابرس داخلی.....

۳-۱ مقدمه.....	۵۳
۳-۲ اظهار نظر چیست؟.....	۵۳
۳-۳ اعلامیه های مربوط به کنترل داخلی.....	۵۴
۳-۴ اظهار نظر ها.....	۵۵
۳-۵ زمان اظهار نظر.....	۵۷
۳-۶ نحوه دستیابی به یک اظهار نظر.....	۵۷
۳-۷ اظهار نظر در گزارش های حسابرسی داخلی.....	۵۸
۳-۸ برنامه ریزی برای اظهار نظر.....	۵۸
۳-۹ ارائه اظهار نظر.....	۵۹
۳-۱۰ دامنه اظهار نظر.....	۶۰
۳-۱۲ خلاصه فصل.....	۶۳

فصل چهارم: هدف ها، ریسک ها و کنترل ها.....

۴-۱ مقدمه.....	۶۵
۴-۲ تعریف کنترل داخلی.....	۶۵
۴-۳ اهداف، عناصر و اصول کنترل های داخلی.....	۶۷
۴-۴ نقش ها و مسئولیت های کنترل های داخلی.....	۸۱
۴-۵ مراحل ایجاد چارچوب کنترل های داخلی.....	۸۴
۴-۶ اندازه گیری ریسک ها.....	۸۵
۴-۷ هیات مدیره آماده است تا چه ریسک هایی را بپذیرد؟.....	۸۸
۴-۸ تعیین اهداف.....	۸۹
۴-۹ تعیین ریسک.....	۹۰
۴-۱۰ یافتن ریسک های با اهمیت.....	۹۱
۴-۱۱ تعیین کنترل ها.....	۹۳
۴-۱۲ سازماندهی هدف ها، ریسک ها و کنترل ها.....	۹۳

۱۳-۴ ثبت ریسک‌ها ۹۸

۱۴-۴ خلاصه فصل ۱۰۰

فصل پنجم: حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک ۱۰۳

۵-۱ مقدمه ۱۰۳

۵-۲ حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک چیست؟ ۱۰۳

۵-۳ مراحل حسابرسی مبتنی بر ریسک ۱۰۵

۵-۴ خلاصه فصل ۱۰۷

فصل ششم: بلوغ ریسک ۱۰۹

۶-۱ مقدمه ۱۰۹

۶-۲ ارزیابی بلوغ ریسک سازمان ۱۰۹

۶-۳ سطوح بلوغ ریسک ۱۱۰

۶-۴ تاثیر بلوغ ریسک ۱۱۱

۶-۵ اعتبار فهرست ریسک ۱۱۲

۶-۶ خلاصه فصل ۱۱۴

فصل هفتم: ایجاد مجموعه حسابرسی و ریسک ۱۱۵

۷-۱ اهداف این مرحله ۱۱۵

۷-۲ کدام ریسک‌ها؟ ۱۱۶

۷-۳ توزیع ریسک‌ها به حساب‌رسان ۱۱۷

۷-۴ مستندات حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک ۱۱۹

۷-۵ خلاصه فصل ۱۲۰

فصل هشتم: طرح حسابرسی سالانه ۱۲۳

۸-۱ مقدمه ۱۲۳

۸-۲ اهداف این مرحله ۱۲۴

۸-۳ چرا باید طرح حسابرسی را سالانه طراحی کنیم؟ ۱۲۴

۸-۴ باید کدام حسابرسی‌ها را انتخاب کنیم؟ ۱۲۴

۸-۵ چه زمان‌هایی حسابرسی مورد نیاز است؟ ۱۲۵

۸-۶ منابع ۱۲۷

۸-۷ مجموعه ریسک و حسابرسی مستمر ۱۲۸

۸-۸ انتشار طرح سالانه ۱۲۹

۸-۹ طرح سه‌ماهه ۱۳۰

۸-۱۰ خلاصه فصل ۱۳۱

فصل نهم: حسابرسی	۱۳۳
۹-۱ مقدمه	۱۳۳
۹-۲ اهداف حسابرسی	۱۳۳
۹-۳ حسابرسی چیست؟	۱۳۴
۹-۴ برنامه‌ریزی	۱۳۶
۹-۵ اطلاعات پیش‌زمینه	۱۳۶
۹-۶ دامنه حسابرسی	۱۳۶
۹-۷ جلسات	۱۳۸
۹-۸ ارزیابی بلوغ ریسک	۱۳۸
۹-۹ پایگاه داده حسابرسی	۱۳۹
۹-۱۰ آزمون کنترل‌ها	۱۴۰
۹-۱۱ ضعف‌ها	۱۴۱
۹-۱۲ گزارش به مدیریت	۱۴۵
۹-۱۳ پروژه‌ها	۱۴۶
۹-۱۴ گزارش خلاصه‌شده برای کمیته حسابرسی	۱۴۷
۹-۱۵ خلاصه فصل	۱۴۸
فصل دهم: فراتر از مرزهای حسابرسی داخلی	۱۴۹
۱۰-۱ مقدمه	۱۴۹
۱۰-۲ مرزهای حسابرسی داخلی را چطور می‌توان تغییر داد	۱۴۹
۱۰-۳ رابطه با مدیریت	۱۵۱
۱۰-۴ تخصص کارکنان	۱۵۲
۱۰-۵ تعهد مدیران برای مدیریت ریسک	۱۵۳
۱۰-۶ مدیریت بخش حسابرسی داخلی	۱۵۳
۱۰-۷ مزایا	۱۵۴
۱۰-۸ نقاط ضعف	۱۵۶
۱۰-۱۰ سوال	۱۵۶
۱۰-۱۱ خلاصه فصل	۱۶۰
پیوست‌ها	۱۶۱
واژه‌نامه فارسی به انگلیسی	۱۸۵
واژه‌نامه انگلیسی به فارسی	۱۹۳
منابع	۲۰۱

فهرست جدول‌ها

صفحه

عنوان

۴۰	جدول شماره (۲). ویژگی ریسک‌های فرایند و تصمیم (گرفیث، ۲۰۲۰).....
۴۲	جدول شماره (۳). روش‌های مدیریت فرصت‌ها و ریسک‌های فرایند (گرفیث، ۲۰۲۰).....
۴۳	جدول شماره (۴). روش‌های مدیریت فرصت‌ها و ریسک‌های تصمیم (گرفیث، ۲۰۲۰).....
۵۶	جدول شماره (۵). اظهارنظرها با تکیه بر تعاریف ارزیابی‌ها (گرفیث، ۲۰۲۰).....
۸۰	جدول شماره (۶). هفده اصل کنترل کوسو برای دستیابی به کنترل داخلی اثربخش.....
۸۶	جدول شماره (۷). روش سنجیدن پیامد یا احتمال وقوع یک ریسک (گرفیث، ۲۰۲۰).....
۸۸	جدول شماره (۸). چارچوب نمایش بزرگی ریسک‌ها (گرفیث، ۲۰۲۰).....
۹۵	جدول شماره (۹). سطح اول و دوم هدف‌ها و ریسک‌ها (گرفیث، ۲۰۲۰).....
۹۶	جدول شماره (۱۰). سطح سوم ریسک‌ها و کنترل‌های داخلی (گرفیث، ۲۰۲۰).....
۱۲۶	جدول شماره (۱۰). شبکه تکرار حسابرسی (گرفیث، ۲۰۲۰).....
۱۲۷	جدول شماره (۱۱). ضریب‌های مورد نظر برای پایین آوردن امتیازهای ریسک ذاتی (گرفیث، ۲۰۲۰).....
۱۴۲	جدول شماره (۱۲). راهنما برای گزارش ریسک‌های باقی‌مانده (گرفیث، ۲۰۲۰).....
۱۵۰	جدول شماره (۱۳). مقایسه مرزهای حسابرسی داخلی جدید و گذشته.....

فهرست نمودارها و شکل‌ها

صفحه

عنوان

۲۵	نمودار شماره (۱). جایگاه سازمانی حسابرسی داخلی (سازمان بورس اوراق بهادار تهران، ۱۳۸۶).....
۳۲	شکل شماره (۱). چارچوب بین‌المللی کارهای حرفه‌ای جدید (۲۰۱۵) (انجمن حساب‌رسان داخلی، ۲۰۱۵).....
۵۲	نمودار شماره (۲). خلاصه‌ای از عناصر حسابرسی داخلی (گرفیفت، ۲۰۲۰).....
۶۷	شکل شماره (۲). مکعب COSO.....
۶۹	شکل شماره (۳). عناصر کنترل داخلی.....
۷۷	شکل شماره (۴). نمونه‌هایی از فعالیت نظارت.....
۸۰	نمودار شماره (۳). فرایند نظارت.....
۱۰۶	نمودار شماره (۴). فرایندهای حسابرسی مبتنی بر ریسک (گرفیفت، ۲۰۲۰).....
۱۱۵	نمودار شماره (۵). ایجاد مجموعه حسابرسی و ریسک (گرفیفت، ۲۰۲۰).....
۱۲۱	نمودار شماره (۶). مستندسازی حسابرسی (گرفیفت، ۲۰۲۰).....
۱۳۳	نمودار شماره (۶). فرایند حسابرسی (گرفیفت، ۲۰۲۰).....

پیشگفتار

طی دو دهه گذشته تحولات عمده‌ای در محیط‌های کسب‌وکار در عرصه جهانی پدید آمد که تاثیرات عمیق و همه‌جانبه‌ای بر کارکرد و فعالیت شرکت‌ها و بنگاه‌های اقتصادی برجا گذاشته است. از جمله این تحولات می‌توان به توسعه اقتصاد مبتنی بر دانش و سرمایه‌های فکری، افزایش ریسک بنگاه، اهمیت‌یافتن مسئولیت‌های اجتماعی و رعایت اخلاق سازمانی، تحول سریع در تکنولوژی و در محور آن تکنولوژی اطلاعات و تشدید رقابت و ضرورت مشتری‌مداری اشاره کرد. با توسعه و تعمیق این عناصر در حیات اقتصادی بنگاه‌ها و تاثیرات آن بر نحوه اداره سازمان‌ها، ادامه حیات و پایداری شرکت‌ها بیش از پیش در گرو ارزش‌آفرینی برای همه ذی‌نفعان (سهامداران، مشتریان، کارکنان و جامعه) است.

امروزه چالش بزرگ مدیریت عبارت است از: تلفیق مناسب ارزش‌آفرینی برای ذی‌نفعان مختلف سازمان و بدین‌گونه است که اداره سازمان بر مدار ارزش‌آفرینی و یا مدیریت مبتنی بر ارزش در دستور کار سازمان‌های پیشرو و تراز جهانی قرار گرفته است، اما واقعیت این است که تحقق اهداف و استراتژی‌های ارزش‌آفرین، نیازمند سیستم‌های دقیق و اطمینان‌بخش سنجش عملکرد و کنترل است و گرنه تجربه نشان داده است که بهترین شعارها و اهداف و برنامه‌های تعیین‌شده اگر مکانیزم‌ها و سازوکارهای لازم برای پیشبرد و نتیجه‌گیری مناسب از برنامه‌ها را به همراه نداشته باشد و به‌صورت اصولی و نظام‌مند راهبری نشود، به نتایج مطلوب و مورد انتظار نخواهد رسید.

امروزه یکی از ارکان مهم و تاثیرگذار برای اعمال کنترل اثربخشی و پیشبرد اهداف در سازمان‌ها، استقرار و بهره‌برداری از سیستم‌های **حسابرسی داخلی** است که به‌عنوان یکی از حلقه‌های زنجیره ارزش‌آفرینی، وظایف خود را بازتعریف و بازمهندسی کرده است.

حسابرسی داخلی به‌طور شگفت‌انگیزی در طول دهه گذشته تغییر نموده است. این تغییر از حسابرسی مبتنی بر سیستم به حسابرسی مبتنی بر فرایند و درحال حاضر تاکید بر **حسابرسی داخلی**

مبتنی بر ریسک می‌باشد. حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک، روشی را فراهم می‌کند که اطمینان می‌دهد ریسک‌های سازمان مدیریت شده‌اند.

پرسش مطرح در این کتاب، این است که کدام ویژگی شرکت‌ها، آنها را تشویق می‌کند که از حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک استفاده نمایند؟ و آیا حسابرسان داخلی در فرایند مدیریت ریسک شرکت‌ها سهیم هستند؟

همچنین، اهمیت این کتاب را می‌توان در قالب رخدادهای اخیر کشور مطرح نمود. سوءاستفاده‌ها و اختلاس‌های مالی اخیر در شرکت‌ها، نیاز مبرم به وجود سیستم کنترل داخلی و حسابرسی داخلی و علی‌الخصوص حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک را نمایان ساخته است.

مطالب این کتاب برای مدیران ارشد و اجرایی محیط‌های کسب‌وکار، حسابرسان مستقل، حسابرسان داخلی، اعضای انجمن حسابرسان داخلی ایران، دانشجویان و اساتید دانشگاه‌ها و موسسات آموزشی برای تدریس در حسابرسی داخلی توصیه می‌شود.

اگر چه در ارائه این کتاب، تمام تلاش‌های لازم صورت گرفته است، اما بدون تردید خالی از کاستی و اشتباه نخواهد بود. از تمام اساتید، اعضای حرفه، دانشجویان و... صمیمانه تشکر و قدردانی می‌گردد که همواره از راهنمایی‌ها و نظرات مفید و سازنده خود، ما را بهره‌مند می‌سازند.

دکتر ساسان مهرانی

استاد دانشگاه تهران

دکتر غلامرضا کریمی

دانشیار دانشگاه تهران

دکتر اکبر رحیمی‌پور

دکترای حسابداری دانشگاه تهران

مقدمه مولف

منبع اصلی این کتاب، "نسخه ششم کتاب مقدمه‌ای بر حسابرسی داخلی" نوشته "دیوید گریفیث" در سال ۲۰۲۰ میلادی می‌باشد. این کتاب برای نخستین بار در سال ۲۰۰۳ منتشر و در طی ۱۷ سال تغییرات چشمگیری از جمله اضافه کردن فرصت‌ها و ریسک، ریسک‌های فرایندی و تصمیم، تاکید بیشتر بر روی اهداف، اصلاحات مطابق با تغییرات نهایی در چارچوب بین‌المللی کارهای حرفه‌ای انجمن حسابرسان داخلی، افزودن بخش مربوط به اظهارنظر حسابرسی و.... می‌توان اشاره نمود.

فصل اول کتاب، حسابرسی داخلی را به‌عنوان یک حرفه برجسته و یک ویژگی و عبارت "ارزش‌افزایی" برای ذی‌نفعان معرفی می‌کند. خوانندگان آشنایی کلی نسبت به حرفه حسابرسی داخلی، انجمن حسابرسان داخلی، وظایف، اهداف، فرایندها، نقش و جایگاه حسابرسی داخلی کسب می‌کنند. در ادامه این فصل، استانداردهای انجمن حسابرسان داخلی را تشریح می‌کند.

فصل دوم کتاب، به تعریف و بررسی عنوان‌های مهم و موثری در حسابرسی داخلی نظیر فرصت، کنترل داخلی، حسابرس داخلی، هیات، مدیر، کنترل و.... پرداخته شده است. این تعاریف، مسیری روشن و واضح را از اهداف سازمانی به تمام کنترل‌های داخلی مورد نیاز و هدف حسابرسی داخلی ایجاد می‌کند. در ادامه، این فصل خلاصه‌ای از عناصر حسابرسی داخلی را نشان می‌دهد.

فصل سوم کتاب، به بررسی اظهارنظر حسابرسی داخلی می‌پردازد. در زمان اظهارنظر حسابرسان داخلی، دو موضوع مهم، دریافت‌کنندگان گزارش و شکل گزارش است. معمولاً دریافت‌کنندگان اظهارنظر حسابرسان داخلی، مدیران مسئول، مدیران ارشد، هیات مدیره و کمیته حسابرسی هستند. در این مورد، کوزو در ایالت متحده، قانون حاکمیت شرکتی در بریتانیا و گزارش کینگ در آفریقای جنوبی، رهنمودهایی در مورد این نوع اظهارنظرها ارائه کرده اند که در این فصل به آن پرداخته شده است.

فصل چهارم کتاب، به بررسی مراحل ایجاد چارچوب کنترل داخلی پرداخته شده است. در ادامه، اندازه‌گیری ریسک‌ها شامل پیامدها یا تاثیرات ریسک‌ها و احتمال وقوع آنها مورد بحث قرار گرفته است.

پس از آن، آستانه تحمل ریسک یا ریسک قابل پذیرش مدیران شرکت‌ها معرفی شده و نقش مدیریت، حسابرسان داخلی در فرایند تعیین ریسک نشان داده شده و نحوه سازماندهی هدف‌ها، ریسک‌ها و کنترل‌ها در سطوح سه‌گانه آن بیان و سلسله مراتب آن نمایش داده شده است.

فصل پنجم کتاب، به بررسی حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک پرداخته است. این فصل، از فصل‌های مهم کتاب است و در آن به‌طور خلاصه، حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک را به تصویر می‌کشد. در این مورد، ابتدا تعاریف مختلف آن بیان شده و سپس مراحل حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک ارائه شده و در قسمت پایانی فصل، فرایندهای حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک طبق نموداری نشان داده شده است.

فصل ششم کتاب، به بررسی بلوغ ریسک و ارزیابی آن در سازمان‌ها پرداخته و سطوح مختلف بلوغ را نشان می‌دهد. همچنین تأثیر بلوغ ریسک سازمان را بر حسابرسی داخلی مورد بحث و بررسی قرار می‌دهد و به بیان این موضوعات می‌پردازد که حسابرسان داخلی، شناخت خود را از ریسک‌های سازمان با هیات‌مدیره و مدیران ارشد ارائه می‌کند.

فصل هفتم کتاب، به ایجاد مجموعه حسابرسی و ریسک پرداخته است. در این فصل، کارهایی که باید با استفاده از فهرست ریسک‌ها انجام داد تا مجموعه حسابرسی و ریسک را ایجاد کرد، نمایش داده شده است.

فصل هشتم کتاب، به معرفی طرح حسابرسی سالانه پرداخته و نشان می‌دهد که چه مواردی باید در طرح حسابرسی سالانه گنجانده شود و چرا طرح حسابرسی باید سالیانه طراحی گردد. در ادامه، در این مورد صحبت می‌شود که باید کدام حسابرسی‌ها را انتخاب کنیم و چه زمان‌هایی را برای حسابرسی نیاز داریم. در پایان فصل، نحوه انتشار طرح سالانه سه‌ماهه بیان شده و نمونه‌ای از طرح سه‌ماهه نشان داده می‌شود.

فصل نهم کتاب، به حسابرسی اختصاص یافته است. هدف از حسابرسی، اظهارنظر مستقل و منطقی در خصوص این است که احتمال دستیابی به اهداف سازمانی وجود دارد یا خیر. در این فصل، موضوعات مهمی چون هدف از حسابرسی، ساختار اصلی حسابرسی، برنامه‌ریزی، تعیین دامنه حسابرسی، نحوه برگزاری جلسات، نحوه تعیین خطرات و کنترل‌ها، اصلاح گزارش‌ها و گزارش موضوعات به مدیریت و ارائه خلاصه به کمیته حسابرسی مطرح می‌شود.

فصل دهم کتاب، به فراتر از مرزهای حسابرسی داخلی پرداخته است. مرزهای حسابرسی داخلی شامل اظهارنظر درباره احتمال دستیابی به اهداف با تکیه بر مدیریت ریسک و تماس منظم با مدیران ارشد است. در این فصل، در خصوص تغییراتی صحبت می‌شود تا مرزهای حسابرسی گذشته را پشت سر گذاشته و به فراتر از مرزهای حسابرسی داخلی وارد شویم.