

کنترل داخلی شرکت‌ها

نویسنده و مؤلف: شهرزاد قاسم پور

سرشناسه	:	قاسم پور، مهرزاد، ۱۳۵۸-
عنوان و نام پدیدآور	:	کنترل داخلی شرکتها (internal control of companies) گردآورنده و مولف مهرزاد قاسم پور.
مشخصات نشر	:	تهران: موسسه آموزشی تالیفی ارشدان، ۱۳۹۹.
مشخصات ظاهری	:	۳۹۰ص: جدول.
شابک	:	۹۷۸-۶۲۲-۲۵۱-۷۰۵-۲
وضعیت فهرست نویسی	:	فیپا
یادداشت	:	واژه نامه.
یادداشت	:	کتابنامه: ص. [۳۸۷] - ۳۹۰.
موضوع	:	شرکتها -- حسابرسي
موضوع	:	Corporations -- Auditing
موضوع	:	رکتها -- ارزشیابی
موضوع	:	Corporations -- Evaluation
رده بندی کنگره	:	H ۵۶۰۶
رده بندی دیویی	:	۶۵۷۰
شماره کتابشناسی ملی	:	۶۱۹۰۵۹۹



مؤسسه آموزشی تالیفی ارشدان

کنترل داخلی شرکتها

مهرزاد قاسم پور

آموزشی تالیفی ارشدان

اول

اول ۱۳۹۹

www.irantypist.com

www.irantypist.com

۹۷۸-۶۲۲-۲۵۱-۷۰۵-۲

۱۰۰۰

www.arshadan.com

www.arshadan.net

۰۲۱۴۷۶۲۵۵

۸۵۰۰۰ تومان

■ نام کتاب:

■ نویسنده و مؤلف:

■ ناشر:

■ ویرایش:

■ نوبت چاپ:

■ حروفچینی و صفحه آرایی:

■ طراح و گرافیکست:

■ شابک:

■ شمارگان:

■ مرکز خرید آنلاین:

■ مرکز پخش و توزیع:

■ قیمت:

پیشگفتار ناشر:

به نام ایزد دانا که آغاز و انجام از آن اوست

هرگز دل من ز علم محروم نشد کم ماند زاسرار که مفهوم نشد
اکنون که به چشم عقل در می‌نگرم معلوم شد که هیچ معلوم نشد

ای دانا، بی‌گمتا، ای بخشنده ایی که ناخواسته عطا فرمایی و هر نیازمندی را به عدالت بی‌نیاز گردانی، مگر اینکه نالایق باشد و آن عنایت را به بازگونه از دست دهد. در عرصه پیشرفت تکنولوژی در هزاره سوم، هنوز نیاز بر مطالعه کتاب در کنار استفاده از منابع کامپیوتری و اینترنت احساس می‌شود. از این بابت خوشحالیم که می‌توانیم در جهت اعتلای علم، دانش و فرهنگ کشور قدمی هر چند کوچک برداریم.

و من الله التوفیق

دکتر شمس الدین یوسفیان

مدیر مسئول انتشارات ارشدان

فهرست مطالب

۱۳	 مقدمه
۱۷	فصل اول: مفاهیم بنیادی کنترل داخلی
۱۸	 مقدمه
۲۰	 تعریف کنترل‌های داخلی
۲۳	 سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی
۲۶	 اجزای کنترل داخلی
۲۶	(۱) محیط کنترلی:
۲۸	(۲) ارزیابی ریسک
۳۰	(۳) فعالیت‌های کنترلی:
۳۱	(۴) اطلاعات و ارتباطات
۳۳	(۵) پویبشگری (نظارت)
۳۵	 انواع کنترل‌های داخلی شرکت‌ها
۳۵	(۱) کنترل‌های داخلی عملیاتی (فیزیکی):
۳۶	(۲) کنترل‌های داخلی حسابداری (مالی)
۳۹	 اهداف کنترلی و چرخه معاملات
۴۰	 اهمیت کنترل‌های داخلی
۴۴	 مدل‌های کنترل داخلی
۴۸	 مشکلات کنترل داخلی
۵۴	 افشائیات
۵۷	 ارزیابی مدیریت کنترل داخلی
۶۱	 سؤالاتی برای تأمل
۶۳	فصل دوم: عواقب و رخدادها
۶۴	 مقدمه
۶۵	 نقاط ضعف سیستم‌های کنترل داخلی
۶۸	 ضعف‌های با اهمیت
۷۱	 ناکارآمدی در مؤسسات غیر انتفاعی

۷۴	ضعف عملکرد در ارزش شرکت ها
۷۸	ناکارایی های سرمایه گذاری
۸۰	تأخیر گزارشات حسابرسی
۸۲	مشکلات در بخش های دولتی
۸۶	الف - عدم وجود انگیزه کافی در کارکنان:
۸۶	ب - عدم ارزیابی نحوه اجرای کنترل داخلی موجود توسط مراجع ذیربط:
۸۷	ج - ناآرامی آموزشی:
۸۷	د - عدم شفافیت مقررات:
۸۸	و - کمبود نیروی انسانی متخصص و کارآمد:
۸۸	ه - نبود بسدهای کافی و لازم:
۸۸	ضعف سیستم کنترل داخلی بر عدم تمرکز مالی
۹۷	نقص سیستم کنترل داخلی در شرکت های دولتی
۱۰۱	خطر تقلب در سایه ضعف کنترل های داخلی
۱۰۸	سوالاتی برای تأمل
۱۰۹	فصل سوم: پیامدها
۱۱۰	اثر بخشی در ریسک قیمت های سهام
۱۱۱	تأثیر پذیری در پرداخت مالیات
۱۱۵	بهبود نظام راهبری شرکتی (حاکمیت شرکتی)
۱۲۸	کیفیت کنترل داخلی بر محافظه کاری مشروط
۱۳۰	قابل اتکا بودن صورتهای مالی
۱۳۶	تأثیر کنترل داخلی در مجازات تقلب
۱۴۴	تأثیر پذیری در عوامل فرهنگی ارزیابی حسابرسان
۱۴۶	صداقت و یکپارچگی شرکتی
۱۵۱	تأثیر پذیری سرمایه گذاری منابع انسانی
۱۵۶	فعالیت های کنترلی در تهیه اطلاعات مفید
۱۶۳	تأثیر پذیری در سازمان های غیر دولتی
۱۶۷	تأثیر قدرت کنترل داخلی بر ریسک اعتباری شرکت ها
۱۷۰	استراتژی کنترل داخلی بر کیفیت گزارشگری مالی و حسابرسی

۱۷۷.....	اثر کنترل داخلی بر عملیات و انطباق
۱۷۸.....	تأثیرپذیری در مقررات و اهداف کنترلی
۱۷۸.....	مقررات
۱۸۰.....	اهداف کنترلی
۱۸۱.....	تأثیر در کیفیت عملکرد حسابرسی داخلی
۱۸۴.....	سؤالاتی برای تأمل
۱۸۵.....	فصل چهارم: رابطه ها
۱۸۶.....	قدرت تدبیر عامل و کمیته حسابرسی در کنترل های داخلی
۱۸۶.....	قدرت مدیر عامل
۱۸۷.....	کمیته حسابرسی
۱۸۹.....	کنترل های داخلی
۱۹۰.....	توانایی مدیریت و تدبیر کنترل داخلی
۱۹۲.....	رابطه حسابرسی داخلی و کنترل داخلی
۲۰۷.....	بیش اطمینانی مدیران و کنترل های داخلی
۲۱۰.....	رابطه افشای گزارش کنترل داخلی و سود
۲۱۴.....	رابطه کنترل های داخلی با سایر ذینفعان
۲۱۵.....	کیفیت کارکنان، محیط کارکنان در کنترل داخلی
۲۲۱.....	کیفیت کمیته حسابرسی و استقلال حسابرس در ضعف های کنترلی
۲۲۵.....	کنترل داخلی و مسؤولیت پذیری (شیوه های رهبری)
۲۳۳.....	کنترل داخلی و حاکمیت شرکتی
۲۴۱.....	کنترل داخلی مدیریتی و کنترل مالی پیشگیرانه
۲۴۹.....	استقلال هیأت مدیره و افشاء اطلاعات کنترل داخلی
۲۵۴.....	محیط کنترلی و سیستم کنترل داخلی
۲۵۸.....	مدیریت ریسک و سطح افشای کنترل داخلی
۲۶۲.....	کنترل داخلی و مسؤولیت اجتماعی شرکت ها
۲۶۶.....	امنیت پروژه های اقتصادی و کنترل داخلی
۲۷۰.....	کنترل داخلی و هزینه های نمایندگی (در سایه شرکت های خانوادگی)
۲۷۶.....	ضعف های کنترل داخلی و ویژگی های فردی هیأت مدیره

۲۸۱	سؤالاتی برای تأمل
۲۸۳	فصل پنجم: دستورالعمل ها
۲۸۴	مقدمه
۲۸۵	رهنمودهای حسابرسان مستقل
۲۸۹	پیوست ها
۲۸۹	الف- نکات قابل توجه در فرآیند حسابرسی کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی
۲۹۱	ب- روندهای پس از تاریخ ترازنامه
۲۹۱	ج- نکات قابل توجه در تدوین اظهارنظر حسابرس نسبت به کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی
۲۹۳	دستورالعمل کنترل داخلی در نظام های بانکی
۳۰۱	مهمترین نکات کنترل داخلی در مورد سیستم خرید
۳۰۲	کنترل های داخلی درآمد و هزینه
۳۰۳	(۱) فروش
۳۰۴	(۲) خرید
۳۰۵	(۳) حقوق و دستمزد
۳۰۶	(۴) سربار
۳۰۷	کنترل های داخلی در ارتباط با داراییهای ثابت
۳۱۰	کنترل های داخلی فروش
۳۱۳	کنترل داخلی موجودی کالاهای انبار
۳۱۴	مرحله اول - کنترل داخلی در خصوص دریافت کالا
۳۱۵	مرحله دوم - کنترل داخلی در خصوص نحوه نگهداری کالا در انبار
۳۱۶	مرحله سوم - کنترل داخلی ثبت موجودی کالا در کارت انبار
۳۱۶	مرحله چهارم - کنترل داخلی صدور و ارسال موجودی کالا از انبار
۳۱۸	کنترل داخلی منابع انسانی
۳۲۲	کنترل داخلی در سیستم های کامپیوتری
۳۲۳	دستورالعمل مدیریت کنترل داخلی در بودجه
۳۳۸	آموزش مسؤولیت های مدیریت در کنترل های داخلی

۳۴۸		سؤالاتی برای تأمل
۳۴۹		واژه نامه
۳۴۹		انگلیسی به فارسی
۳۸۷		منابع
۳۸۷		منابع فارسی
۳۸۸		منابع لاتین

www.ketab.ir