

نامه مدیریت

با رویکرد کنترل های داخلی

مؤلفان:

جواد کاظمی

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

کارشناس ارشد رشته حسابداری

Javad_universe@yahoo.com

رضا توسلی

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

کارشناس ارشد رشته حسابداری

عضو هیئت مدیره مجمع عالی نمایندگان کارگران استان تهران

Reza.tavasoli_cost@yahoo.com

سرشناسه: کاظمی، جواد، ۱۳۶۲.

عنوان و نام پدیدآور: نامه مدیریت با رویکرد کنترل‌های داخلی

مولفان: جواد کاظمی، رضا توسلی.

مشخصات نشر: تهران: رادان ۱۳۹۵ مشخصات ظاهری: ۱۶۵ ص

شابک: ۵-۱-۳-۹۶۶۰۳-۶۰۰-۹۷۸ قیمت ۱۰۰۰۰۰ ریال

وضعیت فهرست‌نویسی: فیپا کتابنامه: ص ۱۳۶.

موضوع: حسابرسی داخلی Auditing, Internal

موضوع: مدیریت - مدیریت Auditing, Internal- Management

شناسه افزوده: توسلی، رضا، ۱۳۶۴.

رده‌بندی کنفرانس: ۳۹۵ ان HF ۵۶۶۸/۲۵/ک

رده‌بندی دیویی: ۵۸/۵۷/ شما کتاب‌شناسی ملی: ۴۳۹۳۳۵۸



Radan.Fatemeh@Yahoo.com

نامه مدیریت با رویکرد کنترل‌های داخلی

تألیف: جواد کاظمی - رضا توسلی

*طرح جلد: سیمین غائب

*چاپ اول ۱۳۹۵ تهران *تعداد ۳۰۰ نسخه *لیتوگرافی: باختر *چاپ: فرشویه *

قیمت ۱۰۰۰۰۰ ریال

همه حقوق چاپ و نشر برای ناشر محفوظ است. تلفن پخش: ۰۹۱۲۲۴۹۶۵۷۹

شابک: ۵-۱-۳-۹۶۶۰۳-۶۰۰-۹۷۸ ISBN

- فهرست
- پیشگفتار مؤلفین
- سازمان، تشکیلات و سیستم حسابداری / ۱۳
- موجودی نقد / ۲۵
- حساب‌ها و اسناد دریافتی، سفارش‌ها و پیش‌پرداخت‌ها / ۳۷
- موجودی مواد و کالا / ۵۱
- سرمایه‌گذاری / ۶۷
- دارایی‌های نام‌شده و سایر دارایی‌ها / ۷۲
- دارایی‌های ثابت منتهی‌الوصول / ۷۵
- حساب‌ها و اسناد پرداختی، پیش‌دریافت‌ها و ذخایر / ۸۳
- مالیات / ۹۵
- سرمایه، اندوخته و سود (زیان) انباشته و الزامات قانونی / ۱۰۰
- تسهیلات دریافتی / ۱۰۸
- درآمد حاصل از ارائه خدمات و فروش / ۱۱۱
- بهای تمام‌شده کالای فروش رفته و هزینه‌ها / ۱۲۳
- تعهدات و بدهی‌های احتمالی / ۱۳۳
- منابع و مأخذ / ۱۳۷
- پیوست / ۱۳۸

پیشگفتار مؤلفین

سیستم کنترل‌های داخلی مناسب که استقرار آن از وظایف مدیریت شرکت است، همواره در جهت حفاظت از منابع و اموال شرکت در مقابل سوءاستفاده و اتلاف، افزایش توان شرکت در تهیه و نگهداری سوابق و مدارک مناسب حسابداری و پردازش و گزارش اطلاعات مالی مطلوب و همچنین بالا بردن کارایی عملیات شرکت، اثرات سازنده‌ای دارد.

نامه‌ی مدیریت ارائه‌ی گزارش به هیئت‌مدیره و یا نماینده‌ی وی است که عموماً شامل نقاط ضعف کنترل‌های داخلی و سیستم‌های حسابداری است، لیکن در مواردی تحریف و عدم رعایت براین مقررات مربوط که الزام به درج در گزارش حسابرسی نیست را نیز شامل می‌شود. حسابرس مستقل هرگونه اثر موارد یادشده را بر صورت‌های مالی برای درج در گزارش حسابرسی و یا نامه‌ی مدیریت ارزیابی می‌کند.

بر اساس استاندارد حسابرسی شماره‌ی ۰۰۶ «لاحظات خاص در به‌کارگیری استانداردهای حسابرسی ارتباطات با مدیریت» ارائه‌ی گزارش درباره‌ی سیستم کنترل داخلی یا هر مطلب دیگری به مدیریت، ضرورت ارزیابی هرگونه اثر آن را بر صورت‌های مالی یا حسابرسی نفی نمی‌کند و جایگزین مناسبی برای تأکید بر یک مطلب خاص یا درج بند شرط در گزارش حسابرسی محسوب نمی‌شود.

اهداف کنترل‌های داخلی شامل موارد زیر است:

الف) اثربخشی و کارایی عملیات

ب) قابلیت اتکای گزارشگری مالی

ج) رعایت قوانین و مقررات مربوط

طبق دستورالعمل کنترل‌های داخلی برای شرکت‌های ناشران پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرا بورس ایران مصوب ۱۳۹۱/۰۲/۱۶ سازمان بورس و اوراق بهادار، مدیریت ارشد شرکت باید کمیته‌ی حسابرسی را زیر نظر هیئت‌مدیره مطابق با ضوابط سازمان تشکیل دهد. علاوه بر این، شرکت باید واحد حسابرسی داخلی را زیر نظر کمیته حسابرسی تشکیل دهد. واحد حسابرسی داخلی باید به‌طور مستمر اثربخشی سیستم کنترل‌های داخلی را موردبررسی و ارزیابی قرار داده و نتایج را به کمیته حسابرسی و هیئت‌مدیره گزارش نماید و روش‌های بهبود سیستم کنترل‌های داخلی را پیگیری نماید. همچنین هیئت‌مدیره مکلف است نسبت به استقرار و به‌کارگیری کنترل‌های داخلی مناسب و اثربخش به‌منظور دستیابی به اهداف شرکت، اطمینان حاصل نماید. در ضمن حسابرس مستقل شرکت موظف است در گزارش خود به مجمع عمومی صاحبان سهام در خصوص استقرار و به‌کارگیری سیستم کنترل‌های داخلی مناسب و اثربخش تمهیدات شرکت، با توجه به چارچوب کنترل‌های داخلی ذکرشده در فصل دوم این دستورالعمل، اظهار نظر کند. در صورتی که نقاط ضعف بالاهمیتی در سیستم کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارش مالی شرکت وجود داشته باشد ولی در گزارش کنترل‌های داخلی هیئت‌مدیره افشا نشده باشد یا افشای آن ناقص باشد، این موضوع باید در گزارش حسابرس تصریح و نسبت به اثرات آن بر دستیابی شرکت به اهداف تعیین‌شده موضع‌گیری شود.

طبق استاندارد حسابداری شماره‌ی ۱۰۰۷ «ملاحظات خاص در به‌کارگیری استانداردهای حسابرسی ارتباطات با مدیریت: ارائه‌ی پیشنهادهای اصلاحی درباره‌ی سیستم کنترل‌های داخلی، محصول فرعی حسابرسی صورت‌های مالی است نه هدف اصلی آن؛ بااین‌حال، این پیشنهادهای برای صاحب‌کار باارزش است. حسابرس باید مدیریت را از نقاط ضعف بالاهمیتی که در طراحی یا اجرای سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی می‌یابد، به‌موقع آگاه کند. حسابرس پس از ارائه گزارش درباره سیستم کنترل داخلی و پیشنهادهای لازم برای انجام اقدامات اصلاحی به مدیریت، معمولاً

اقدامات انجام شده توسط مدیریت و دلایل رد برخی پیشنهادها را ارزیابی می کند. حسابرس می تواند با توصیف اقدامات اصلاحی مدیریت در گزارش بعدی سیستم کنترل داخلی، مدیریت را به ادامه این روند ترغیب نماید. اهمیت یافته های حسابرس درباره سیستم های حسابداری و کنترل داخلی ممکن است با گذشت زمان تغییر کند. هرگونه پیشنهاد ارائه شده در حسابرسی سال های گذشته که اقدام اصلاحی مربوط به آن انجام نشده و نارسایی مربوط در سال مورد رسیدگی همچنان وجود دارد، عموماً در گزارش سیستم کنترل داخلی سال مالی مورد گزارش، تکرار یا به گزارش های قبلی عطف داده می شود.

در این مجموعه گردآورنده کتاب اساس تجارب و یافته های مؤلفین و استفاده از نمونه نامه های مدیریت شرکت های متعدد و همچنین استفاده از نقطه نظرات اساتید و همکاران محترم به شرح زیر، نمونه رایج نقاط ضعف کنترل های داخلی شرکت ها به همراه پیشنهاد های کاربردی برای اصلاح آن ارائه می شود.

امید است که مطالب این کتاب برای مدیران، حسابداران، حسابرسان داخلی، کمیته ی حسابرسی، حسابرسان مستقل، اساتید دانشگاه و دانشجویان رشته حسابداری و سایر رشته های مرتبط، مفید واقع شود.

از راهنمایی های ارزشمند آقایان دکتر امیر کلانتر مهرجردی (استادیار دانشگاه آزاد اسلامی) و مهدی مرادی (حسابدار رسمی و کارشناس رسمی دادگستری) در این کتاب نیز سپاسگزاریم.

پاییز ۱۳۹۵ کاظمی - توسلی