

بسم الله الرحمن الرحيم

کنترل داخلی در سازمانها

مسعود معروفی

انتشارات ابداع

سرشناسه : هروی، مسعود، 1358-
عنوان و نام پدیدآور : کنترل داخلی در سازمانها/ مسعود هروی.
مشخصات نشر : تهران: نشر ابداع، 1397.
مشخصات ظاهری : 63 ص.
شابک : 978-600-93708-4-9
وضعیت فهرست نویسی : فیپا
موضوع : حسابرسی داخلی
موضوع : Auditing, Internal
موضوع : سازمان -- مدیریت
موضوع : Organization-- Management
رده بندی کنگره : 1397 9ک4ه/25 HF5668
رده بندی دیویی : 657/458
شماره کتابت/اساسی ملی : 5504751

عنوان: کنترل داخلی سازمانها

ناشر: ابداع

نوبت چاپ: اول ۱۳۹۷

مؤلف: مسعود هروی

تیراژ: ۱۰۰۰ نسخه

لینتوگرافی: مینیاتور

چاپ: فرشویه

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۹۳۷۰۸-۴-۹

قیمت: ۱۰۰۰۰ تومان

آدرس: تهران-میدان انقلاب-خیابان کارگر جنوبی بین خ نظری و روانمهر- بن

بست گشتاسب- پلاک ۷- واحد ۱ - تلفن: ۶۶۴۷۲۲۳۰

مقدمه:

در هر سازمان و موسسه ای نیاز مبرم به کنترل داخلی احساس می شود، بنا به وسعت سازمان کنترل داخلی نیز مفهوم پیدا میکند بدین معنی که هر چه سازمان بزرگتر باشد این نیاز را بیشتر احساس می کند. به طور خلاصه کنترل های داخلی شامل کلیه اقداماتی است که توسط مدیریت برای اطمینان از اجرای صحیح امور و مطابقت آن با مقررات و سیاست واحد تجاری صورت می گیرد. کنترل داخلی تنها به حسابداری و معاملات مالی محدود نشده بلکه تمام واحد تجاری و فعالیتهای آن را در بر می گیرد.

((فهرست مطالب))

عنوان	صفحه
مقدمه.....	۱
تعریف.....	۱۱
۱. وضع سازمانی.....	۱۱
۲. امور مالی.....	۱۱
۳. کنترل دارایی.....	۱۱
۴. حسابرسی داخلی :.....	۱۲
تفاوت کنترل های داخلی اداری با کنترل های داخلی حسابداری.....	۱۳
کنترل های داخلی اداری.....	۱۴
کنترل داخلی حسابداری.....	۱۴
ضرورت ایجاد کنترل های داخلی.....	۱۴
تقسیم بندی کنترل های داخلی مالی.....	۱۵
۱) کنترل های سرپرستی.....	۱۶
۲) کنترل های حفاظتی.....	۱۶
۳) تقسیم وظایف.....	۱۶
اصول اساسی کنترل های داخلی.....	۱۷
استفاده از کنترل های داخلی در حسابرسی.....	۱۹
محدودیت کنترل داخلی.....	۲۰
اتکای حسابرسان بر کنترلهای داخلی.....	۲۰
حدود بررسی کنترل داخلی توسط حسابرسان.....	۲۱
مطالعه و تشریح سیستم کنترل داخلی.....	۲۱
۱- چرخه فروش و وصول مطالبات.....	۲۲

۲۲	۲- چرخه خرید
۲۲	۳- چرخه تولید
۲۲	۴- چرخه حقوق و دستمزد
۲۲	۵- چرخه تأمین مالی
۲۳	منابع اطلاعاتی مربوط به کنترل داخلی
۲۳	ارزیابی کنترل‌های داخلی
۲۴	پرسشنامه کنترل داخلی
۲۴	هدف کنترل
۲۵	صورتحساب‌های فروش
۲۷	برنامه رسیدگی صندوق بانک
۲۸	طراحی یک سیستم داخلی
۲۹	کنترل‌های داخلی وجوه نقد
۳۰	سیستم کنترل داخلی دریافت‌های نقدی
۳۱	سیستم‌های استقرار پایانه در محل خرده فروش
۳۱	ویژگی‌های کنترلی ماشین‌های صدور صورتحساب
۳۱	وصول مطالعات
۳۲	صندوق پستی ویژه
۳۲	سیستم کنترل داخلی پرداخت‌های نقدی
۳۳	الف . پرداخت از طریق حساب‌جاری در بانک
۳۳	ب . پرداخت از طریق صندوق و صندوق دستی
۳۴	کنترل‌های داخلی معاملات فروش و حساب‌های دریافتی
۳۴	کنترل سفارش مشتریان
۳۴	تصویب اعتبار مشتری

۳۵	صدور کالا از انبار.....
۳۵	حمل و ارسال کالا.....
۳۵	تهیه صورتحساب.....
۳۶	وصول مطالبات.....
۳۶	حذف مطالبات.....
۳۶	کنترل‌های داخلی اسناد دریافتی.....
۳۶	سیستم کنترل داخلی موجودی‌های مواد و کالا.....
۳۶	وظیفه خرید.....
۳۷	وظیفه دریافت کالا.....
۳۷	وظیفه انبار.....
۳۷	وظیفه حمل و ارسال کالا.....
۳۸	سیستم حسابداری صنعتی.....
۳۸	سیستم ثبت دائمی موجودی‌ها.....
۳۸	سیستم کنترل داخلی دارایی‌های ثابت (اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات).....
۳۹	سیستم کنترل داخلی حساب‌های پرداختی.....
۴۰	سیستم کنترل داخلی بدهی‌های بهره‌دار.....
۴۰	مجوز هیأت مدیره.....
۴۰	استفاده از امین مستقل.....
۴۱	پرداخت بهره اوراق بهادار و استاد پرداختی.....
۴۱	سیستم کنترل داخلی حقوق صاحبان سرمایه.....
۴۲	کنترل معاملات سهام سرمایه توسط هیأت مدیره.....
۴۲	سیستم کنترل داخلی سود سهام.....
۴۲	کنترل‌های داخلی هزینه‌های پیش پرداخت شده :.....

- ۴۴ کنترل داخلی حقوق کارکنان :
- الف . موجود بودن اداره استخدام که وظیفه افرادی که مسئول استخدام کارمند و کارگر می باشند از هم مجزا باشد ۴۴
- ب . موجود بودن کنترل لازم برای نگهداری ساعات کار کارگران و برای کارمندان نیز
کنترلی مبنی بر حضور آنان در اداره ۴۵
- ج . محاسبات مربوط به حقوق کارمندان و دستمزد کارگران ۴۵
- د . پرداخت حقوق کارکنان : ۴۶
- منابع و مآخذ ۴۹