

نامه مدیریت

با رویکرد کنترل‌های داخلی

مؤلفان:

جواد کاظمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

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 هیئت‌مدیره مجمع نمایندگان کارگزاران استان تهران

عضو باشگاه پژوهشگران جوان و نخبگان دانشگاه آزاد اسلامی

Reza.tavasoli_cost@yahoo.com



انتشارات
بورس

انتشارات بورس وابسته به شرکت اطلاع‌رسانی و خدمات بورس
دفتر: تهران، خیابان حافظ، نرسیده به جمهوری، پست ازهری، شماره ۱۰،
تلفن: ۶۳۰۸۳۰۰۰

نمایشگاه و فروشگاه: تهران، میدان ونک، خیابان ملاصدرا، شماره ۲۵
تلفن: ۸۸۶۴۸۱۹۲، دورنگار: ۶۳۰۸۳۹۲۶

تارنمای انتشارات: www.boursepub.ir

رایانامه: info@boursepub.ir

نامه مدیریت با رویکرد کنترل‌های داخلی

■ نویسندگان: جواد کاظمی، رضا توسلی

■ ناشر: انتشارات بورس وابسته به شرکت اطلاع‌رسانی و خدمات بورس

■ طراح جلد: سیمین غائب

■ چاپ اول: زمستان ۱۴۰۱

■ قیمت: ۱۰۰/۰۰۰ تومان

■ شمارگان: ۵۰۰ نسخه

■ شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۶۸۶۸-۷۲-۳

■ چاپ و صحافی: موسسه چاپ و نشر عروج

همه حقوق محفوظ و متعلق به ناشر است.

سرشناسه: کاظمی، جواد، ۱۳۶۲ -

عنوان و نام پدیدآور: نامه مدیریت با رویکرد کنترل‌های داخلی / مولفان جواد کاظمی، رضا توسلی.

مشخصات نشر: تهران: شرکت اطلاع‌رسانی و خدمات بورس، انتشارات بورس، ۱۴۰۱.

مشخصات ظاهری: ۱۶۵ ص: جنول.

شابک: 978-622-6868-72-3

وضعیت فهرست‌نویسی: فیا

یادداشت: چاپ قبلی: راذان، ۱۳۹۵.

موضوع: ۱. حسابرسی داخلی / Auditing, Internal

۲. حسابرسی داخلی — مدیریت / Auditing, Internal – Management

شناسه افزوده: توسلی، رضا، ۱۳۶۴ -

رده‌بندی کنگره: HF۵۶۸/۲۵

رده‌بندی دیویی: ۶۵۷/۴۵۸

شماره کتابشناسی ملی: ۸۹۳۳۹۳۰

اطلاعات رکورد کتابشناسی: فیا

فهرست

۱۳	سازمان و تشکیلات
۲۱	سیستم حسابداری و فن آوری اطلاعات
۲۷	موجودی نقد
۳۹	حساب‌ها و اسناد دریافتی، سفارش‌ها و پیش‌پرداخت‌ها
۵۱	موجودی مواد و کالا
۶۵	سرمایه‌گذاری‌ها
۷۱	دارایی‌های نامشهود و سایر دارایی‌ها
۷۳	دارایی‌های ثابت مشهود
۸۱	حساب‌ها و اسناد پرداختی، پیش‌دریافت‌ها و ذخایر
۹۳	مالیات
۹۹	سرمایه، اندوخته و سود (زیان) انباشته و الزامات قانونی
۱۰۷	تسهیلات مالی دریافتی
۱۱۱	درآمد حاصل از ارائه خدمات و فروش
۱۲۱	بهای تمام‌شده کالای فروش رفته و هزینه‌ها
۱۳۱	تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی
۱۳۴	منابع
۱۳۶	پیوست‌ها

سخن ناشر

«طولانی‌ترین راه‌ها با نخستین گام‌ها آغاز می‌شوند»؛ گرچه این سخن درست است، اما در تولید محتوای علمی و انتقال دانش، کسی نخستین گام‌ها را به خاطر ندارد و همچنین در این راه، به درستی نمی‌توان از نقطه آغاز سفر سخن گفت و خط سیر و منزلگاه‌های آن را با نشانه‌هایی معین نمایان ساخت. بر این اساس، در حال حاضر نکته شایان توجه یافتن راهکارها و کنشگرانی است که با تولید، نشر و انتقال یافته‌ها و تجربیات افراد صاحب‌نظر، گامی هرچند کوچک، در راستای گسترش و به اشتراک گذاشتن دانش و آگاهی در قالب یک محصول فرهنگی دارند.

با گسترش بازارهای مالی و با توجه به نیاز روزافزون طیف وسیعی از دانشجویان و پژوهشگران رشته‌های مختلف از جمله علم اقتصاد، مدیران، مشاوران سرمایه‌گذاری، سرمایه‌گذاران و نیز علاقمندان به موضوعات بازار سرمایه و همچنین فراگیر شدن این بازار در میان آحاد جامعه، آموزش عمومی و تخصصی در حوزه بازارهای مالی بیش از پیش اهمیت یافته است. در این راستا، انتشارات بورس با هدف گسترش فرهنگ سرمایه‌گذاری در دارایی‌های مالی، توسط شرکت اطلاع‌رسانی و خدمات بورس تاسیس شد. این انتشارات در شهریور ۱۳۹۰ مجوز خود را از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی دریافت کرد و با برداشتن نخستین گام‌های خود و انتشار کتاب‌های حوزه مالی با تأکید بر مباحث بازار سرمایه وارد عرصه تولید و نشر دانش و آگاهی شد.