

فهرست مطالب

عنوان	صفحه
پیشگفتار	

فصل اول: اصول راهبری شرکتی

مقدمه	۱۴
تاریخچه‌ی راهبری شرکتی	۱۵
راهبری شرکتی	۱۶
تعریف راهبری شرکتی	۱۷
راهبری شرکتی در ایران	۱۹
اهمیت راهبری شرکتی	۲۱
هدف‌های راهبری شرکتی	۲۲
اصول راهبری شرکتی	۲۳
طبقه‌بندی نظام‌های راهبری شرکتی	۲۴
سازوکارهای راهبری شرکتی	۲۴
عوامل تأثیرگذار بر نظام راهبری شرکتی	۲۵
اعتبار هیئت مدیره	۲۶
راهبری شرکتی و افشا (اجباری و اختیاری)	۲۷
راهبری شرکتی و تقلب	۲۸
نظریه‌ی نمایندگی	۲۹
نظریه‌ی نمایندگی در نظام راهبری شرکتی	۳۲
پیش‌های مفهومی	۳۳
پیش‌های چهارگزینه‌ای	۳۴
اصطلاحات فصل	۳۸

فصل دوم: نقش اخلاق

مقدمه	۴۰
اخلاق	۴۰
تاریخچه‌ی اخلاق در نظام راهبری شرکت	۴۱
اهمیت و ضرورت اخلاق در نظام راهبری شرکت	۴۲
اخلاق تجاری	۴۲
تصمیم‌گیری اخلاقی	۴۳
مبانی رفتار حرفه‌ای	۴۳
تعریف‌های از راهبری شرکتی و اخلاق	۴۴
تبیین اصول اخلاقی در راهبری شرکتی	۴۵
اخلاق حرفه‌ای و اصول اخلاق تجاری	۴۷

۴۸	مسئولیت‌پذیری اجتماعی
۴۹	هیئت مدیره‌ی غیرموظف و اخلاق
۵۰	شفافیت
۵۱	حسابرسی
۵۲	تنوعی ذینفعان و اصول اخلاقی
۵۳	سازمان‌ها و افراد تأثیرگذار در رعایت اصول اخلاقی و نقش آن‌ها
۵۵	پرسش‌های مفهومی
۵۵	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۵۸	اصطلاحات فصل
فصل سوم: سهام‌داران، نظارت، هیئت مدیره و نظارت	
۶۰	مقدمه
۶۰	سهام‌داران و مالکیت
۶۱	مالکیت شرکت‌ها
۶۲	۱. مالکیت عمده
۶۲	مالکیت عمده در نگاه نظام راهبری شرکتی
۶۳	۲. مالکیت نهادی
۶۴	۳. مالکیت مدیریتی
۶۵	۴. مالکیت دولتی
۶۵	۵. مالکیت خانوادگی
۶۸	مالکیت پراکنده و راهبری شرکتی (Dispersed Ownership and Corporate Governance)
۶۹	تمرکز مالکیت و راهبری شرکتی (Ownership concentration and Corporate Governance)
۷۰	راهبری
۷۲	بازیگران عرصه‌ی راهبری شرکت
۷۳	نهادهای اداره‌کننده‌ی شرکت
۷۳	ساختار هیئت مدیره
۷۵	ترکیب هیئت مدیره
۷۶	میزان استقلال هیئت مدیره
۷۷	ارتباط بین اعضای مؤظف و غیرمؤظف هیئت مدیره
۷۸	اندازه‌ی هیئت مدیره
۷۸	نقش هیئت مدیره در راهبری شرکتی
۷۹	فرایند ارزیابی هیئت مدیره
۸۰	سه اصل مؤثر نظام راهبری شرکتی
۸۰	مدیر عامل و تیم اجرایی شرکت
۸۰	مشتریان داخلی و خارجی شرکت
۸۱	قانون‌گذاران و سایر نهادهای مرتبط با کسب و کار شرکت

۸۱	پیوست: هیئت مدیره و مدیر عامل
۸۵	عضویت مدیر عامل در هیئت مدیره (مسئولیت دوگانه‌ی مدیر عامل)
۸۵	پرسش‌های مفهومی
۸۶	پرسش‌های چهار گزینه‌ای
۸۸	اصطلاحات فصل
فصل چهارم: حسابرسان (داخلی و مستقل) و نظارت	
۹۰	مقدمه
۹۰	حسابرسی داخلی
۹۳	دامنه‌ی رسیدگی و هدف‌های واحد حسابرسی داخلی
۹۴	دلایل ایجاد حسابرسی داخلی
۹۵	زمان‌بندی برقراری ارتباط و هماهنگی با واحد حسابرسی داخلی
۹۵	ارزیابی و آزمون کار واحد حسابرسی داخلی توسط حسابرس مستقل
۹۶	کمیته‌ی حسابرسی
۹۹	عوامل ساختاری
۹۹	تأثیر کمیته‌ی حسابرسی بر حسابرسی داخلی و مستقل
۱۰۰	تأثیر کمیته‌ی حسابرسی بر کیفیت گزارشگری مالی
۱۰۰	تأثیر کمیته‌ی حسابرسی بر عملکرد شرکت
۱۰۱	نقش کمیته‌ی حسابرسی در راهبری شرکتی
۱۰۲	گزارش کمیسیون تردوی درباره‌ی کمیته‌ی حسابرسی
۱۰۲	گزارش کمیته‌ی روبان آبی درباره‌ی اثربخشی کمیته‌ی حسابرسی
۱۰۳	کمیته‌ی حسابرسی از دیدگاه قانون ساربینز - اکسلی آمریکا
۱۰۵	کمیته‌ی حسابرسی از دیدگاه قانون ترکیبی راهبری شرکتی انگلستان
۱۰۶	کمیته‌ی حسابرسی از دیدگاه آئین‌نامه‌ی راهبری شرکتی سازمان بورس اوراق بهادار تهران
۱۰۸	هدف‌های کمیته‌ی حسابرسی
۱۰۸	اختیارهای کمیته‌ی حسابرسی
۱۰۹	تعداد اعضای کمیته‌ی حسابرسی
۱۰۹	ترکیب و ویژگی‌های اعضای کمیته‌ی حسابرسی
۱۰۹	مسئولیت کمیته‌ی حسابرسی
۱۱۴	استقلال در کمیته‌ی حسابرسی
۱۱۵	تشکیل جلسه‌های کمیته‌ی حسابرسی
۱۱۶	گزارش فعالیت‌ها و عملکرد کمیته‌ی حسابرسی
۱۱۷	حسابرسان مستقل
۱۱۸	نظارت بر حسابرسان مستقل
۱۲۱	رابطه‌ی بین واحد حسابرسی داخلی و حسابرس مستقل
۱۲۲	پرسش‌های مفهومی

۱۲۳	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۲۴	اصطلاحات فصل

فصل پنجم: مدیران و عملکرد

۱۲۸	مقدمه
۱۲۹	مدیران و عملکرد
۱۳۰	سنجش عملکرد
۱۳۱	شاخص‌های سنجش عملکرد
۱۳۱	الف. معیارهای مالی سنتی
۱۳۶	ب. معیارهای مالی نوین
۱۴۰	روش ارزیابی متوازن به عنوان یک سیستم ارزیابی عملکرد
۱۴۰	روش ارزیابی متوازن (BSC)
۱۴۱	منظورهای روش ارزیابی متوازن
۱۴۲	توازن در ارزیابی متوازن
۱۴۴	کارت امتیازی متوازن پایدار (امتیازنامه‌ی متوازن پایدار / SBSC)
۱۴۵	پرسش‌های مفهومی
۱۴۵	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۴۷	اصطلاحات فصل

فصل ششم: مبانی کنترل‌های داخلی

۱۵۰	مقدمه
۱۵۰	سیستم کنترل‌های داخلی
۱۵۳	نکته‌های قابل گزارش و خطرها
۱۵۳	چهار حوزه‌ی اولیه‌ی کنترل‌های داخلی
۱۵۳	عناصر اصلی در فرایند کنترل داخلی
۱۵۵	انواع کنترل‌های داخلی
۱۵۶	کنترل‌های پردازش معاملات
۱۵۷	مقتضای هر چهارچوب‌های کنترل داخلی
۱۵۸	کوزو (COSO)
۱۵۹	کوکو (COCO)
۱۶۱	کادبری
۱۶۳	کوچیت
۱۶۴	ساک وای ساک
۱۶۵	پایه‌های استانداردهای حسابرسی
۱۶۶	خلاصه‌ی شش چهارچوب اصلی کنترل داخلی
۱۶۷	پرسش‌های مفهومی

۱۶۷	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۷۰	اصطلاحات فصل
فصل هفتم: کنترل‌های داخلی - فرآیند درآمد، اعتبارات و حساب‌های دریافتنی	
۱۷۲	مقدمه
۱۷۲	مروری بر فعالیت‌های چرخه‌ی درآمد
۱۷۲	رویه‌های سفارش فروش
۱۷۵	ثبت فروش در دفتر روزنامه‌ی فروش
۱۷۶	رویه‌های کالاهای مرجوعی (برگشت فروش)
۱۷۸	رویه‌های دریافت وجه نقد
۱۷۸	چرخه‌ی درآمد با استفاده از فن‌آوری پایه
۱۷۹	سیستم پردازش سفارش فروش با استفاده از فن‌آوری پایه
۱۸۱	سیستم دریافت‌های نقدی با استفاده از فن‌آوری پایه
۱۸۱	چرخه‌ی درآمد با استفاده از فن‌آوری پیشرفته
۱۸۲	سیستم دریافت‌های نقدی یکپارچه
۱۸۲	خطرها و کنترل‌های داخلی چرخه‌ی درآمد
۱۸۳	خطر فروش به مشتریان فاقد اعتبار
۱۸۴	خطر حمل کالای نادرست یا تعداد نادرست به مشتری
۱۸۴	خطر ثبت نادرست معاملات در دفاتر روزنامه و حساب‌های دفتر کل
۱۸۶	خطر سوءاستفاده از دریافت‌های نقدی و موجودی کالا
۱۸۷	خطر دسترسی غیرمجاز به ثبت‌های حسابداری و گزارش‌ها
۱۸۹	پایانه‌های فروش
۱۸۹	مسائل کنترل پایانه‌های فروش
۱۹۰	پرسش‌های مفهومی
۱۹۰	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۱۹۲	اصطلاحات فصل
فصل هشتم: کنترل‌های داخلی - فرآیند خرید، دریافت و حساب‌های پرداختنی	
۱۹۴	مقدمه
۱۹۴	رویه‌های پردازش خرید
۱۹۷	سیستم اسناد پرداختنی
۱۹۷	سیستم پرداخت‌های نقدی
۱۹۸	سیستم‌های فیزیکی
۱۹۹	چرخه‌ی مخارج با فن‌آوری اطلاعات پایه
۱۹۹	سیستم پردازش خرید با فن‌آوری اطلاعات پایه
۲۰۰	سیستم پرداخت‌های نقدی با فن‌آوری اطلاعات پایه
۲۰۰	چرخه‌ی مخارج با فن‌آوری اطلاعات پیشرفته

۲۰۱	سیستم پردازش خرید یکپارچه
۲۰۱	سیستم پرداخت‌های نقدی یکپارچه
۲۰۱	ریسک چرخه‌ی مخارج و کنترل‌های داخلی
۲۰۲	ریسک خرید بدون مجوز موجودی کالا
۲۰۳	ریسک دریافت اقلام اشتباه یا تعداد کالای اشتباه و یا کالای آسیب دیده
۲۰۳	ریسک ثبت نادرست معاملات در دفاتر روزنامه و حساب‌های دفتر کل
۲۰۵	ریسک سوءاستفاده از وجه نقد و موجودی کالا
۲۰۶	ریسک دسترسی غیرمجاز به ثبت‌های حسابداری و گزارش‌ها
۲۰۷	پرسش‌های مفهومی
۲۰۸	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۱۰	اصطلاحات فصل

فصل نهم: منابع انسانی و حقوق و دستمزد

۲۱۲	مقدمه
۲۱۲	مدیریت منابع انسانی و چرخه‌ی حقوق و دستمزد
۲۱۳	فعالیت‌های چرخه‌ی حقوق و دستمزد
۲۱۵	۱. به هنگام کردن فایل اصلی حقوق و دستمزد
۲۱۵	کنترل‌های مرحله‌ی به هنگام فایل اصلی حقوق و دستمزد
۲۱۶	۲. به هنگام کردن نرخ‌های کسور و مالیات
۲۱۶	۳. اثبات صحت اطلاعات کارکرد و حضور و غیاب کارکنان
۲۱۶	کنترل‌های مرحله‌ی اثبات صحت اطلاعات کارکرد و حضور و غیاب کارمندان
۲۱۶	خودکار کردن داده منبمی برای گردآوری داده‌ها
۲۱۷	۴. تهیه‌ی لیست حقوق و دستمزد
۲۱۷	کنترل‌های مرحله‌ی تهیه‌ی لیست حقوق و دستمزد
۲۱۸	د پرداخت حقوق و دستمزد
۲۱۸	کنترل‌های مرحله‌ی پرداخت حقوق و دستمزد
۲۲۰	هدف‌های کنترلی و روش مقابله با این تهدیدها
۲۲۰	خطرها و کنترل‌های چرخه‌ی مدیریت منابع انسانی و حقوق و دستمزد
۲۲۳	پرسش‌های مفهومی
۲۲۴	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۲۶	اصطلاحات فصل

فصل دهم: کنترل‌های داخلی - موجودی کالا و انبار

۲۲۸	مقدمه
۲۲۹	موجودی مواد و کالا
۲۲۹	اندازه‌گیری موجودی مواد و کالا
۲۲۹	بهای تمام شده‌ی موجودی مواد و کالا
۲۲۹	اثر کنترل داخلی بر موجودی کالا

۲۳۰	مرحله اول: کنترل داخلی در خصوص دریافت کالا
۲۳۱	مرحله دوم: کنترل داخلی در خصوص نحوه نگهداری کالا در انبار
۲۳۱	مرحله سوم: کنترل داخلی ثبت موجودی کالا در کارت انبار
۲۳۲	مرحله چهارم: کنترل داخلی صدور و ارسال موجودی کالا از انبار
۲۳۴	وظیفه دریافت کالا
۲۳۴	وظایف دایره انبار
۲۳۴	وظیفه صدور کالا
۲۳۴	وظایف دایره تولید
۲۳۵	وظیفه حمل و ارسال کالا
۲۳۵	پرسش‌های مفهومی
۲۳۶	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۳۸	اصطلاحات فصل

فصل یازدهم: کنترل‌های داخلی - دارایی‌های ثابت

۲۴۰	مقدمه
۲۴۰	مفهوم سیستم دارایی ثابت
۲۴۰	سیستم دارایی ثابت
۲۴۲	رویه‌های تحصیل دارایی ثابت
۲۴۳	نگهداری دارایی ثابت
۲۴۳	رویه‌های واگذاری دارایی ثابت
۲۴۳	خطرها و واپایش‌های داخلی سیستم دارایی ثابت
۲۴۵	حسابرسی دارایی‌های ثابت
۲۴۶	کنترل‌های حسابرسی در رابطه با دارایی‌های ثابت
۲۴۸	پرسش‌های مفهومی
۲۴۸	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۵۰	اصطلاحات فصل

فصل دوازدهم: نقش فناوری اطلاعات در طراحی و استقرار کنترل‌های داخلی

۲۵۲	مقدمه
۲۵۲	تاریخچه سیستم‌های اطلاعات حسابداری
۲۵۲	مفهوم سیستم
۲۵۳	سیستم اطلاعات حسابداری (AIS)
۲۵۴	هدف از طراحی سیستم
۲۵۴	ویژگی‌های یک سیستم موفق
۲۵۵	اطلاعات صحیح و به موقع
۲۵۵	زمان مورد نیاز برای طراحی سیستم
۲۵۶	تأمین نیازهای سازمان

۲۵۷	کسب پذیرش کاربران
۲۵۷	شرکت کاربران در تنظیم سیاست‌ها
۲۵۸	حمایت کاربر از پروژه‌ها
۲۵۸	مشارکت فعال کاربران در پروژه‌ها
۲۵۸	مسئولیت کاربران در قبال سیستم در حال اجرا
۲۵۹	ارتباط موضوع با حسابداران
۲۵۹	چرخه طراحی سیستم
۲۵۹	اجزای تشکیل‌دهنده چرخه طراحی سیستم
۲۶۳	امنیت سیستم اطلاعات حسابداری
۲۶۴	مهندسی اطلاعات
۲۶۵	ابزارهای مهندسی نرم‌افزار به کمک رایانه
۲۶۵	طراحی سریع برنامه کاربردی
۲۶۵	پروژه طراحی سریع برنامه کاربردی
۲۶۶	روش‌های طراحی سریع برنامه کاربردی
۲۶۷	مشارکت حسابرس در طراحی سیستم
۲۶۷	نقش حسابرس در فرایند طراحی
۲۶۸	زنجیره عطف حسابرسی
۲۶۸	کنترل‌ها
۲۶۸	آینده گزارشگری با سیستم اطلاعات حسابداری
۲۶۹	سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری رایانه‌ای و فناوری اطلاعات
۲۷۰	سیستم‌های اطلاعاتی حسابرسی رایانه‌ای
۲۷۱	مراحل تجزیه و تحلیل و طراحی یک سیستم کامپیوتری
۲۷۷	اجرا، پیاده‌سازی و تحویل سیستم
۲۷۹	نقش فناوری اطلاعات در طراحی و استقرار کنترل‌های داخلی
۲۸۰	فناوری اطلاعات و فرضیه‌های بدیهی حسابرسی
۲۸۱	فناوری اطلاعات و مفاهیم اهمیت و ریسک
۲۸۳	کنترل‌های فناوری
۲۸۴	فناوری اطلاعات و خطر تقلب
۲۸۵	گزارشگری مالی متقلبانه
۲۸۵	سوءاستفاده از دارایی‌ها
۲۸۵	فساد
۲۸۶	پرسش‌های مفهومی
۲۸۶	پرسش‌های چهارگزینه‌ای
۲۸۸	اصطلاحات فصل
۲۸۹	فهرست منابع و مآخذ