

بسمه تعالی

کنترل‌های داخلی و نظام راهبری شرکتی

دوره کارشناسی حسابداری

مدرس: احمد پیفه

رایانامه: pifeh@acc.usb.ac.ir

ساعت تشکیل و محل برگزاری: طبق اعلام دانشکده

هدف درس:

راهبری شرکتی، سیستم یا ساختاری از قوانین، رویه‌ها و مقرراتی است که توسط آن‌ها شرکت هدایت و کنترل می‌شود. نظام راهبری شرکتی مفهومی است که در سال‌های اخیر زمینه پاسخ‌گویی سازمان‌ها مطرح شده است. در بسیاری از تحقیقات حسابداری و حسابرسی به نقش کنترل‌های داخلی، حسابرسی داخلی و کمیته حسابرسی در نظام راهبری شرکتی اشاره شده است. از این رو، هدف این درس آن است که ضمن بیان مفاهیم نظام راهبری شرکتی، در مورد نقش و کارکرد کنترل‌های داخلی، انواع کنترل‌های داخلی در چرخه‌های مختلف و حسابرسی داخلی مطالبی ارائه شود.

در این درس دانشجو با مفاهیم راهبری شرکتی، ضرورت و منافع استقرار و اجزای راهبری شرکتی، آشنا می‌شود. نقش هیأت مدیره و کمیته‌ی حسابرسی در استقرار و کارآمدی نظام راهبری شرکتی از جمله نکات مورد توجه در این درس است. مفهوم کنترل‌های داخلی، اصول طراحی، نقش کنترل‌های داخلی در سازمان و تشریح کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در سازمان‌ها، از دیگر موضوعاتی است که در این درس مورد توجه قرار می‌گیرد.

نحوه ارزیابی:

(۱) مشارکت فعال در کلاس و تکالیف درسی (۲ نمره)

از دانشجویان محترم انتظار می‌رود علاوه بر حضور فعال در کلاس، به فرآیند یادگیری از طریق ارائه نظرات خود در مورد موضوعات درس، تمرین‌ها، نحوه ارائه و تدریس کمک نمایند. هر دانشجو با حل تمرین‌ها، مسائل و افته-های آموزشی باید آمادگی لازم جهت ارائه در کلاس را داشته باشند.

۲) پروژه

پروژه و نحوه تنظیم آن در طول ترم مشخص خواهد شد.

۳) امتحان (۱۸ نمره)

الف) امتحان میان ترم (۸ نمره)

دامنه:

ب) امتحان پایان ترم (۱۰ نمره)

دامنه:

زمان امتحان میان ترم در کلاس تعیین خواهد شد و امتحان پایان ترم نیز طبق برنامه دانشکده برگزار خواهد شد.

منبع:

مشایخی و همکاران. (۱۴۰۳). کنترل‌های داخلی و نظام راهبری شرکتی: براساس قوانین، استانداردها و مقررات ایران. تهران: انتشارات نگاه دانش

برنامه تفصیلی:

موضوع مورد بحث	تاریخ	مسئولیت ارائه
نظام راهبری شرکتی	هفته ۱	
نظام راهبری شرکتی	هفته ۲	
نظام راهبری شرکتی	هفته ۳	
مبانی کنترل‌های داخلی	هفته ۴	
مبانی کنترل‌های داخلی	هفته ۵	
کنترل‌های داخلی - فرایند درآمد، اعتبارات و حساب‌های دریافتنی	هفته ۶	
کنترل‌های داخلی - فرایند درآمد، اعتبارات و حساب‌های دریافتنی	هفته ۷	

	کنترل‌های داخلی - فرایند خرید، دریافت و حساب‌های پرداختنی		هفته ۸
	کنترل‌های داخلی - فرایند خرید، دریافت و حساب‌های پرداختنی		هفته ۹
دانشجویان	ارائه بخش اول افته‌های آموزشی و پروژه‌های منتخب		هفته ۱۰
	کنترل‌های داخلی - منابع انسانی و حقوق و دستمزد		هفته ۱۱
	کنترل‌های داخلی - موجودی کالا و انبار		هفته ۱۲
	کنترل‌های داخلی - دارایی‌های ثابت		هفته ۱۳
	کنترل‌های داخلی - دارایی‌های ثابت		هفته ۱۴
	نقش فناوری اطلاعات در طراحی و استقرار کنترل‌های داخلی		هفته ۱۵
دانشجویان	ارائه بخش دوم افته‌های آموزشی و پروژه‌های منتخب		هفته ۱۶