

بسم الله الرحمن الرحيم



دانشگاه افسری امام علی (ع)
معاونت پژوهش

دانشتنی‌های مالی برای مدیران

محمد مهدی

۱۳۹۵

سرشناسه	:	مهدی، محمد، ۱۳۶۵-
عنوان و نام پدیدآور	:	دانشتنی های مالی برای مدیران/ محمد مهدی؛ [برای] دانشگاه افسری امام علی (ع)، معاونت پژوهشی.
مشخصات نشر	:	تهران : دانشگاه افسری امام علی (ع)، ۱۳۹۵.
مشخصات ظاهری	:	۱۲۳ ص.: جدول.
شابک	:	۹۰۰۰۰ ریال: 3-45-7922-600-978
وضعیت فهرست نویسی	:	فیبا
یادداشت	:	کتابنامه: ص. ۱۲۳.
موضوع	:	مدیریت مالی
شناسه افیه	:	دانشگاه افسری امام علی (ع)
شناسه افزوده	:	دانشگاه افسری امام علی (ع). معاونت پژوهشی
رده بندی کنگره	:	۱۳۹۵ ۹۰۲۶/م HG
رده بندی دیویی	:	۶۵۸/۹
شماره کتابشناسی ملی	:	۴۲۱۱۱۱

عنوان کتاب:	دانشتنی های مالی برای مدیران
مؤلف:	محمد مهدی
ویراستار و صفحه آرا:	سید امیرحسین میاری
طراح جلد:	محمد مهدی کرمانی
ناشر:	انتشارات دانشگاه افسری امام علی (ع) ^(۴)
مدیر مسئول انتشارات:	حمیدرضا بیات
شمارگان:	۱۰۰۰ نسخه
قیمت:	۹۰۰۰۰ ریال
نوبت چاپ:	اول، ۱۳۹۵
شابک:	۹۷۸-۶۰۰-۷۹۲۲-۴۵-۳
صندوق پستی:	۱۳۱۷۸۹۳۴۷
تلفن:	۶۶۴۶۷۴۴۴
پست الکترونیک:	Imamali.nashr93@gmail.com

نشانی: تهران، خیابان امام خمینی (ره)، روبروی مجلس سابق، دانشگاه افسری امام علی (ع)
 کلیه حقوق برای دانشگاه افسری امام علی (ع) محفوظ است.

سخن انتشارات معاونت پژوهش دانشگاه افسری امام علی^(ع)

دانشگاه افسری امام علی^(ع) با توجه به قدمت و سابقه حرفه‌ای خود، سال‌ها است که با تهیه و تدوین کتب علمی، نظامی و آموزشی مورد نیاز، سعی در تعالی روز به روز دانش علمی دانشجویان این دانشگاه دارد؛ و با هدف پرورش دانشجویان دانش‌مدار، هوشمند و متعهد، در راستای پاسداری و دفاع از تمامیت ارضی نظام مقدس جمهوری اسلامی ایران، گام‌های استوار و مؤثری برداشته است.

بر اساس مصوبات شورای پژوهشی و آموزشی دانشگاه، چاپ و نشر کتاب‌های آموزشی و کمک آموزشی، سرلوحه کار قرار گرفته و در راستای تحقق این اهداف، با حمایت از تألیف، گردآوری، ترجمه و کتب علمی، نخست منابع درسی مورد نیاز تأمین گردیده و در مرحله بعد، تدوین منابع علمی، کمک آموزشی و پژوهشی در دستور کار قرار گرفته است.

برای چاپ کتاب، علاوه بر ارزش علمی، می‌بایست اهداف عالی ارتش جمهوری اسلامی ایران، اهتمام به محتوا، ارزش و معنوی کتاب، هماهنگی با سرفصل‌های وزارت علوم و کاربردی و تخصصی کردن کتاب، تدوین شده و ... لحاظ شود که دشواری‌ها و موانع راه بر هیچ یک از صاحب‌نظران پوشیده نیست.

امید آنکه گام‌های ارزشمند و مفیدی که برداشته شده، سرآغاز حرکت و پویایی بیش از پیش این دانشگاه مقدس باشد.

از این رو از تمامی صاحب‌نظران و اعضای هیات علمی تمامی دانشگاه‌های کشور یاری و مدد می‌جوییم تا آنکه هر گونه کاستی و نقص‌های احتمالی را هرچه کم و ناچیز باشند، متذکر گردند.

ان شاء...

۱	فصل اول : آشنایی با فرآیند خرید و انبارداری
۲	مدیریت خرید و انبارداری
۲	خریدها
۵	استعلام بها و پیش فاکتور
۵	برگ استعلام بها
۷	پیش فاکتور
۷	ساختار سازمانی انبارها
۸	افرادی که در کلیه مراحل انبارداری شرکت دارند
۸	مروری بر مراحل پیش از انبارداری
۹	مرحله درخواست خرید کالا یا مرحله تقاضای تهیه و تدارک کالا
۹	انبارداری و مراحل آن
۱۰	مرحله دریافت یا تحویل گرفتن کالا
۱۰	مرحله نگهداری و حفاظت اجناس و کالاها (انبار نردن)
۱۰	روش های کنترل و شمارش موجودی ها (انبارگردانی)
۱۱	مسئولیت انبارداران
۱۱	مسئولیت مدیر انبارها
۱۱	مسئولیت بازرین
۱۱	مسئولیت مدیر مالی
۱۱	روش های کنترل موجودی های انبار
۱۲	۱- کنترل موجودی ها از طریق کاردکس
۱۲	۲- کنترل موجودی ها از طریق گزارش روزانه
۱۲	۳- کنترل موجودی ها به صورت آماری

۱۲	برنامه ریزی و دستورالعمل شمارش موجودی‌ها (انبارگردانی).....
۱۳	مرحله قبل از شروع شمارش موجودی‌ها.....
۱۵	مرحله در جریان شمارش موجودی‌ها.....
۱۶	مرحله بعد از پایان شمارش موجودی‌ها.....
۱۶	تشکیل کمیته شمارش و تعیین اعضای آن.....
۱۷	کنترل موجودی انبار.....
۱۸	علت نگهداری رجوعی.....
۱۸	هزینه‌های مربوط به موجودی‌ها.....
۱۸	هزینه‌های نگهداری.....
۱۸	هزینه‌های سفارش.....
۱۹	هزینه نبود یا کمبود موجودی.....
۱۹	سیستم کنترل موجودی ABC.....
۲۰	مدل‌های مقدار سفارش اقتصادی (مقرون به صرفه).....
۲۰	محاسبه هزینه کل موجودی.....
۲۱	فصل دوم: آشنایی با اصول حسابداری.....
۲۲	مقدمه.....
۲۲	ثبت کردن.....
۲۶	طبقه بندی.....
۲۹	تلاخیص.....
۲۹	تفسیر نتایج.....
۳۰	عوامل حسابداری.....
۳۰	ترازنامه.....

دارایی	۳۱
دارایی‌های جاری	۳۱
اموال، ماشین آلات، مستغلات و تجهیزات (دارایی ثابت)	۳۴
دارایی‌های غیر مشهود (غیر مادی)	۳۵
بدهی	۳۶
صورت حساب سرمایه	۳۷
فرم‌های ترازنامه	۳۸
فرم صورت سب سود و زیان	۴۰
درآمد	۴۱
هزینه	۴۱
فروش	۴۱
برگشت از فروش	۴۲
تخفیف از فروش	۴۲
خرید	۴۲
هزینه‌ای حمل و نقل	۴۳
برگشت از خرید	۴۳
تخفیف از خرید	۴۳
هزینه‌های عملیاتی	۴۳
هزینه‌های فروش و توزیع	۴۴
هزینه‌های اداری و تشکیلاتی	۴۴
هزینه‌های فرعی	۴۴
درآمد های فرعی	۴۴

۴۴	سود
۴۹	فصل سوم : مقدمه‌ای بر حسابداری صنعتی
۵۰	مقدمه
۵۰	هزینه‌های ساخت
۵۰	مواد مستقیم
۵۰	کار مستقیم
۵۱	هزینه سربار (هزینه‌های غیر مستقیم)
۵۱	مواد غیر مستقیم
۵۱	کار غیر مستقیم
۵۱	سایر هزینه‌های تولیدی
۵۱	کالای در جریان ساخت
۵۲	کالای ساخته شده
۵۲	صورت حساب بهای تمام شده
۵۴	تقسیم‌بندی هزینه‌ها
۵۶	هزینه کل
۵۷	درآمد کل فروش
۵۹	تجزیه و تحلیل نقطه‌ای سربه سر
۶۰	نقطه سربه سر عملیاتی
۶۲	نقطه سربه سر مالی
۶۲	مقایسه نقطه سربه سر عملیاتی کل و مالی
۶۳	کاربردهای تجزیه و تحلیل نقطه سربه سر
۶۳	ایرادات وارده به تجزیه و تحلیل نقطه سربه سر

فصل چهارم : ریاضیات مالی	۶۶
مقدمه	۶۷
ارزش آتی پول	۶۸
(۱) ارزش آتی مبلغ مشخص	۶۸
(۲) ارزش آتی چند مبلغ :	۶۹
(۳) ارزش آتی مبالغ (اقساط) مساوی	۷۰
(۴) ارزش آتی میان دوره‌ای	۷۰
ارزش فعلی پول	۷۱
(۱) ارزش فعلی یک مبلغ مشخص	۷۱
(۲) ارزش فعلی چند مبلغ	۷۱
(۳) ارزش فعلی مبالغ اقساط مساوی	۷۲
(۴) ارزش فعلی مبالغ مساوی دائمی	۷۲
(۵) ارزش فعلی میان دوره ای	۷۲
نرخ بهره مؤثر یا مؤثر سالانه	۷۳
محاسبه نرخ بهره	۷۳
محاسبه تعداد دوره‌های مالی (n)	۷۳
کاربردهای ارزش آتی و فعلی	۷۳
(۱) سرمایه گذاری برای دستیابی به یک مبلغ مشخص	۷۳
(۲) تشخیص بر صرفه بودن سرمایه گذاری از لحاظ بازده	۷۴
(۳) بازپرداخت اقساط وام	۷۴
وام تنزیلی	۷۴
وام های تفکیکی	۷۵

وام های مستهلک شونده	۷۵
فصل پنجم : بودجه بندی سرمایه‌ای	۸۲
مقدمه	۸۴
راهبردی دارایی ها	۸۴
ارزش فعلی خالص	۸۴
روش دوره بازگشت سرمایه	۸۷
تجزیه و تحلیل روش دوره بازگشت سرمایه	۸۸
روش دوره بازگشت تنزیلی	۸۹
میانگین بازده حسابدار	۹۱
تجزیه و تحلیل روش میانگین بازده حسابداری	۹۳
نرخ بازده داخلی	۹۳
اشکالات روش نرخ بازده داخلی	۹۵
شاخص سود آوری	۹۶
بودجه بندی سرمایه ای در مرحله عمل	۹۷
فصل ششم : روش های تامین مالی	۱۰۱
مقدمه	۱۰۳
۱- اوراق قرضه، بدهی یا وام:	۱۰۳
مزایای تامین مالی از طریق بدهی یا اوراق قرضه (برای شرکت)	۱۰۴
معایب تامین مالی از طریق بدهی یا اوراق قرضه	۱۰۴
۲- سهام ممتاز	۱۰۵
مزایای تامین مالی از طریق سهام ممتاز	۱۰۵
معایب تامین مالی از طریق سهام ممتاز	۱۰۶

۳-سهم عادی	۱۰۶
مزایای تأمین مالی از طریق سهم عادی	۱۰۶
معایب تأمین مالی از طریق سهم عادی	۱۰۷
مهمترین حقوق دارندگان سهم مادی	۱۰۷
حق رای سهم عادی	۱۰۷
اختیار خرید سهم عادی	۱۰۸
هزینه سرمايه	۱۰۹
هزینه نهایی سرمایه	۱۱۰
نقطه بهینه ساختار سرمایه	۱۱۱
(۱) نظریه سود خالص NI	۱۱۲
(۲) نظریه سودخالص عملیاتی IOI	۱۱۲
(۳) نظریه رویکرد سنتی	۱۱۲
(۴) نظریه مویلیانی و میلر MM	۱۱۳
نقطه بی تفاوتی تأمین مالی	۱۱۳
سیاست ها و روشهای انتفاع سهامداران	۱۱۳
دلایل اهمیت خط مشی تقسیم سود	۱۱۴
تقسیم سود نقدی	۱۱۴
قیمت سهام پس از تقسیم سود نقدی	۱۱۵
سهم جایزه (سود سهی)	۱۱۵
تجزیه سهام	۱۱۶
الف) تجزیه مستقیم سهام :	۱۱۶
ب) تجزیه معکوس:	۱۱۷

باز خرید سهام	۱۱۷
تئوریهای در مورد تقسیم سود	۱۱۸
(۱) مدل گوردن ووالتر	۱۱۸
(۲) نظریه کریشمن (یا پرنده در دست)	۱۱۸
(۳) نظریه مویلیانی و میلر	۱۱۸
منابع و مآخذ	۱۲۱