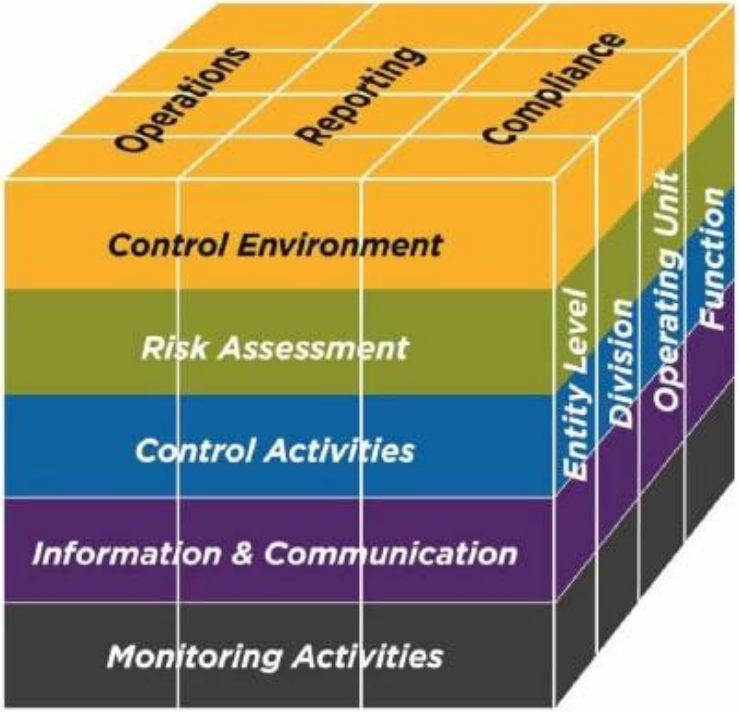


معرفی چارچوب COSO2013

REZA SABRI
www.RezaSabri.com
RezaSabri Academy

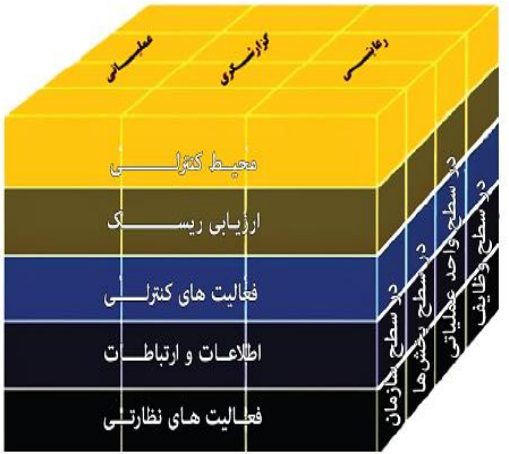
معرفی چارچوب COSO 2013

در سپتامبر ۱۹۹۲، کمیته سازمان‌های حامی کمیسیون تردوی (COSO)، چارچوب کنترلهای داخلی یکپارچه را منتشر نمود که در ماه می سال ۲۰۱۳ آن را به روز رسانی نموده است. همچنین در بخش ۴۰۴ قانون ساربنز- آکسلی بر بکارگیری این چارچوب برای ارزیابی و گزارشگری کنترلهای داخلی تاکید شده است.این چارچوب متشکل است از تعریف، اهداف، اجزا، اصول کنترلهای داخلی، نقاط قابل تمرکز(معیارها) و مثالها می باشد. تعریف کنترلهای داخلی مطابق چارچوب COSO، کنترلهای داخلی فرآیندی است که به منظور کسب اطمینان معقول از تحقق اهداف زیر، توسط کارکنان یک واحد اقتصادی شامل هیئت مدیره، مدیریت و سایر کارکنان برقرار می شود:

- اثربخشی و کارآیی عملیات (اهداف عملیاتی).
- قابلیت اتکای گزارشگری (اهداف گزارشگری).
- رعایت قوانین و مقررات مربوط (اهداف رعایتی).



عناصر چارچوب یکپارچه کنترل داخلی COSO 2013



عناصر اصلی:

- تعریف کنترل داخلی
- اهداف کنترل داخلی (۳ هدف)
- اجزای کنترل داخلی(۵ جزء)
- اصول مرتبط با اجزای کنترل داخلی (۱۷ اصل)

عناصر فرعی(کمکی):

- نقاط قابل تمرکز (۷۸ معیار)
- رویکردها و مثال ها
- ابزارهای توضیحی ارزیابی اثربخشی کنترل های داخلی (الگوها و سناریوها)



اجزای کنترل داخلی COSO 2013



۱) محیط کنترلی

۲) ارزیابی ریسک

۳) فعالیتهای کنترلی

۴) اطلاعات و ارتباطات

۵) فعالیت های نظارتی



۱– محیط کنترلی

محیط کنترلی مجموعه ای از استانداردها، فرآیندها و دستورالعملهایی است که مبنایی برای انجام کنترلهای داخلی در سرتاسر سازمان است.هیئت مدیره و مدیریت ارشد جو عمومی و فضای مناسب را در راس سازمان در رابطه با اهمیت کنترل داخلی از جمله استانداردها را مستقر می کنند.

محیط کنترلی اثر فراگیری بر کل سیستم کنترل داخلی دارد. محیط کنترلی شامل:



- اعمال نظارت و برقراری ارزشهای اخلاقی در سازمان
- واگذاری اختیارات و مسئولیتها
- فرایند استخدام و آموزش و صلاحیت افراد
- ایجاد انگیزه و پادش برای ایفای پاسخگویی در برابر عملکرد



۲- ارزیابی ریسک

هر سازمان با ریسکهای داخلی و خارجی بسیاری مواجه است. ریسک فرایندی است که احتمال وقوع یک رویداد که درعدم دستیابی به اهداف سازمان می باشد. ارزیابی ریسک شامل فرایند پویا و مستمر شناسایی و ارزیابی دستیابی به اهداف می باشد.

۱-برای ارزیابی ریسک اهداف سازمانی شامل(عملیاتی، گزارشگری و عملیاتی) در سطوح مختلف مشخص می گردد.

۲- ریسک با عدم دستیابی به اهداف مذکور شناسایی، ارزیابی و تجزیه و تحلیل می گردد.

فعالیتهای کنترلهای برای کاهش هر یک از ریسک های مذکور بکار گرفته می شود.





۳- فعالیتهای کنترلی

فعالیتهای کنترلی اعمالی است که از طریق استقرار خط مشی ها و رویه ها به مدیریت نسبت به حصوت اطمینان از کاهش ریسکها در دستیابی به اهـداف کمـک مـی کنـد. فعالیتهای کنترلی در کلیه سطوح مختلف فرایندهای تجاری و محیطهای عملیـاتی بـه اجرا در می آیند. فعالیتهای کنترلی مانند واگذاری اختیارات و تصویب ها، رسیدگی ها، انجام تطبیق ها و بررسی عملکرد تجاری و ماهیتاً :



۱- پیشگیرانه، کشف کننده

۲- دستی یا خودکار



۴–اطلاعات و ارتباطات

➢اطلاعات برای واحدها در اجرای مسیولیتهای کنترلی برای دستیابی به اهداف اهمیت بسزایی دارد. مدیران اطلاعات و کیفیت آنها را از منابع داخلی و خارجی فراهم می نماید و در جهت حمایت از فعالیتهای دیگر کنترل داخلی سازمان مورد استفاده قرار می دهند .

ارتباطات فرایندی پیوسته و مستمر شامل فراهم سازی، به اشتراک گذاری و کسب اطلاعات لازم می باشند.

۱–ارتباطات داخلی: ابزاری برای انتشار اطلاعات در سرتاسر سازمان، انتقال از مدیریت از بالا به پایین، از کارکنان به مدیریت از پایین به بالا و در عرض آن می باشد و به کارکنان امکان دریافت و درک پیام مدیریت ارشد برای انجام جدی مسئولیتها و وظایف کنترلی را می دهد .

۲– ارتباطات خارجی دو گونه است:

- گونه اول:این ارتباطات قابلیت برقرای با اطلاعات خارجی مربوطه را فراهم می کنند.
- گونه دوم:تهیه اطلاعات برای اشخاص برون سازمانی در پاسخ به انتظارات و درخواست آنهاست.





۵– فعالیتهای نظارتی

انجام ارزیابی مستمر و ارزیابی های جداگانه یا ترکیبی از این دو، امکان حصول اطمینان از اینکه هریک از اجزای پنج گانه کنترل داخلی، از جمله کنترلهایی که بر اصول مرتبط با هریک از اجزا موثرند، وجود داشته و عمل می کنند را فراهم می کند.

۱– ارزیابی مستمر

۲– ارزیابی موردی یا جداگانه





RS REZA SABRI

www.RezaSabri.com



برای دریافت مشاوره و اطلاعات در مورد دوره ها

و شروع یادگیری نام و شماره تماس خود را در

واتس اپ به شماره زیر ارسال کنید.

09018303095