

17 Principles of Internal Control

اصول ۱۷ گانه

کنترل‌های داخلی



The Institute of
Internal Auditors

17 Principles of Internal Control:

هفده اصل کنترل داخلی: ممکن است به نظر برسد که فعالیتهای خوبی در این زمینه انجام میشود، اما برای بسیاری از شرکتهای دولتی این اصول به عنوان چارچوبی لازم برای ارزیابی اثربخشی کنترلهای داخلی آنها در گزارشگری مالی میتواند کارساز باشد. شرکت های خصوصی اگرچه مستقیماً تحت تأثیر استفاده از فرآیند کوزو قرار نگرفته اند، اما می توانند با ارزیابی خود در مقابل این اصول بصورت مستمر، از آنها سود ببرند.



17 Principles of Internal Control:

به عنوان پیش زمینه ، قانون ساربنز آکسلی در سال ۲۰۰۲ ،
Enron ، در پاسخ به رسواییهای مهم حسابداری در
و سایر شرکتها ، تغییرات عمده ای را در WorldCom
رویه های مالی شرکت های دولتی و حاکمیت شرکت ایجاد
کرد. از جمله موارد دیگر ، این قانون حسابرسی مستقل از
شیوه های کنترل داخلی شرکت ها را در مورد گزارشگری
مالی الزامی می کند و این عمل به مدیریت نیاز دارد تا
یک گزارش سالانه تهیه کند که باید اثربخشی ساختار و
رویه های کنترل داخلی را ارزیابی
کند.



17 Principles of Internal Control:



چارچوب اصلی ، که پنج مؤلفه کنترل داخلی را مشخص می کرد ، برای استفاده در ارزیابی اثربخشی کنترل های داخلی به کار گرفته شد. چارچوبی که اخیراً به روز شده آن ، ۱۷ اصل نقشه برداری به مؤلفه های اصلی را شناسایی می کند.

17 Principles of Internal Control:

مؤلفه ۱: محیط کنترل

- ۱- تعهد به یکپارچگی و ارزشهای اخلاقی را نشان می دهد
- ۲- مسؤلیت نظارت بر اعمال
- ۳- ساختار ، اقتدار و مسؤلیت را ایجاد می کند
- ۴- تعهد به صلاحیت را نشان می دهد
- ۵- پاسخگویی را تقویت می کند

17 Principles of Internal Control:

مؤلفه ۲: ارزیابی ریسک

- ۶- اهداف مناسب را مشخص می کند
- ۷- خطر را شناسایی و تحلیل می کند
- ۸- خطر تقلب را ارزیابی می کند
- ۹- تغییر قابل توجهی را شناسایی و تجزیه و تحلیل می کند

17 Principles of Internal Control:

مؤلفه ۳: فعالیتهای کنترل

- ۱۰- فعالیتهای کنترلی را انتخاب و توسعه می دهد
- ۱۱- کنترل های عمومی بر روی فناوری را انتخاب و توسعه می دهد
- ۱۲- استقرار از طریق سیاست ها و رویه ها

17 Principles of Internal Control:

مؤلفه ۴: اطلاعات و ارتباطات

- ۱۳- از اطلاعات مربوطه استفاده می کند
- ۱۴- در داخل سیستم ارتباط برقرار می کند
- ۱۵- از خارج سیستم نیز ارتباط برقرار می کند

17 Principles of Internal Control:

مؤلفه ۵: فعالیت های نظارت

- ۱۶- ارزیابی مداوم و / یا جداگانه را انجام می دهد
- ۱۷- نقص ها را ارزیابی و ارتباط می دهد

17 Principles of Internal Control:

این اصول به اندازه کافی گسترده است که در مورد انواع فعالیت های تجاری کاربرد دارد و آنها مکمل عالی برای سایر ابتکارات اخلاقی است ، که مفید برای نهادهای دولتی و خصوصی هستند. آنها ارزش این را دارند که بیشتر فکر کنند ، و باید به آن توجه بیشتری شود.

17 Principles of Internal Control:

کوزو و یک وکیل مدافع اخلاق است که می تواند شرکتها را از همه ابعاد در برطرف کردن الزامات ساربنز آکسلی و ایجاد فرهنگ اخلاق و پاسخگویی یاری دهد.

17 Principles of Internal Control:

کمیته حمایت از سازمانهای کمیسیون تردوی در سال ۱۹۸۵، برای حمایت از کمیسیون ملی گزارشگری مالی کلاهبرداری تشکیل شد. در کنترل داخلی – یکپارچه چارچوب را منتشر کرد COSO سال ۱۹۹۲، که در ماه مه ۲۰۱۳ به روز شد و دوباره منتشر شد.

در سایت ذیل درباره کوزو بیشتر بدانید

<http://www.coso.org/ic.htm>

تحلیل ریسک

خطر ارزیابی

شناسایی

اندازه گیری

اولویت بندی

خطر مدیریت

کنترل آی تی

اشتراک گذاری
وانتقال آن

متنوع سازی ویا
جلوگیری از آن

نظارت بر خطر

پردازش پایه

فعالیت های پایه ای

موجودیت پایه

بالا	<u>خطرات کمتر</u>	<u>پرریسک</u>	
ضربات	اشتراک گذاری	کاهش و کنترل	
	<u>خطرات کمتر</u>	<u>ریسک کمتر</u>	
	پذیرش	کنترل	
پایین	قابلیت اجرا		بالا

کوزودر

مدیریت ریسک شرکت
– چارچوب یکپارچه

visit

www.coso.org

or

www.theiia.org

or

www.iaia.org.ir





**THIS PRESENTATION
WAS PRODUCED**

**BY
ALIREZA GHASEMI**



**The Institute of
Internal Auditors**