

دومین همایش ملی

دومین همایش بین المللی مدیریت و حسابداری ایران

The second National and International Conference of Management and Accounting Iran

۱۳ اسفند ۱۳۹۴

March 03 2016



چارچوب کوزو (COSO) و حسابرسی بخش عمومی ایران

سیدمهدی رضانی^{۱*}، جلیل جراحی فریز^۲، مسعود غریب^۳

^۱ گروه حسابداری، واحد بیرجند، دانشگاه آزاد اسلامی، بیرجند، ایران، (نویسنده مسئول مکاتبات)، ahaf.info@yahoo.com

^۲ گروه ریاضی، واحد بیرجند، دانشگاه آزاد اسلامی، بیرجند، ایران

^۳ دانشجوی مقطع کارشناسی ارشد حسابداری، واحد بیرجند، دانشگاه آزاد اسلامی، بیرجند، ایران،

masood.gharib@gmail.com

چکیده:

استفاده از سیستم کنترل داخلی مناسب در سازمان‌ها به منظور حصول اطمینان از دستیابی به اهداف سازمانی امری اجتناب ناپذیر است. دستگاه‌های اجرایی نیز در راستای تحقق اهداف اقتصادی، سیاسی، اجتماعی و علمی در سطح کلان و خرد، به اجرای مطلوب سیستم کنترل‌های داخلی نیازمند هستند. از طرف دیگر، به منظور حصول اطمینان از مصرف بهینه بودجه کشور، انجام حسابرسی مالی و عملیاتی امری ضروری می‌باشد. یکی از الزامات فرآیند حسابرسی مالی و بالاخص حسابرسی عملیاتی، ارزیابی اثر بخشی کنترل‌های داخلی بخش عمومی است. لذا ضروریست که مراجع نظارتی درون و برون سازمانی (ذیحسابان، دیوان محاسبات و غیره) اثربخشی سیستم کنترل‌های داخلی را با توجه به دستاوردها و دستورالعمل‌های جدید، مورد سنجش و ارزیابی قرار دهند. یکی از دستاوردها و الگوهای جدید در ارزیابی اثربخشی کنترل‌های داخلی، رویکرد موسوم به چارچوب یکپارچه کوزو^۱ می‌باشد. محقق با ارسال پرسشنامه به حسابرسان دیوان محاسبات کل کشور، به دنبال بررسی سودمندی کاربرد چارچوب مذکور در ارزیابی اثربخشی کنترل‌های داخلی بخش عمومی ایران می‌باشد. نتایج تحقیق نشان می‌دهد که حسابرسان دیوان محاسبات کشور می‌توانند در ارزیابی خود از سیستم کنترل‌های داخلی از چارچوب کوزو استفاده نمایند.

واژه های کلیدی: بخش عمومی ایران، حسابرسان دیوان محاسبات، کنترل‌های داخلی، اثربخشی، چارچوب یکپارچه کوزو

۱- COSO (Committee Of Sponsoring Organization of the Treadway Commission)