

GIỚI THIỆU VỀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ THEO KHUNG COSO

Tôi tin rằng chúng ta đã nghe hoặc tiếp xúc rất nhiều với cụm từ “Kiểm soát nội bộ” nhưng liệu các bạn đã biết đầy đủ về khái niệm này chưa?

Thật ra khái niệm về kiểm soát nội bộ được nghiên cứu từ nhiều góc độ khác nhau như quản trị kinh doanh, kế toán và tài chính... Và trong suốt giai đoạn hình thành, khái niệm kiểm soát nội bộ không ngừng được mở rộng ra khỏi những thủ tục bảo vệ tài sản và ghi chép sổ sách kế toán.

Trước khi báo cáo COSO (1992) ra đời, kiểm soát nội bộ vẫn dừng lại như là một phương tiện phục vụ cho kiểm toán viên trong thực hành kiểm toán báo cáo tài chính. Đến năm 1992, trước bối cảnh các công ty ở Hoa Kỳ phát triển nhanh, kèm theo đó là tình trạng gian lận gia tăng nhanh chóng, gây thiệt hại nặng nề cho nền kinh tế, nhiều Ủy ban đã được thành lập nhằm tìm kiếm những biện pháp hữu hiệu nhằm ngăn chặn và khắc phục các hành vi gian lận, hỗ trợ phát triển kinh tế trong đó có COSO. Báo cáo của COSO bao gồm bốn phần và là tài liệu đầu tiên trên thế giới nghiên cứu một cách đầy đủ và có hệ thống về cơ chế kiểm soát nội bộ làm nền tảng cho hệ thống lý thuyết về kiểm soát nội bộ sau này. Cho đến nay, các tiêu chuẩn trong báo cáo COSO 2013 vẫn được phân lớn các quốc gia trên thế giới áp dụng để thiết kế và xây dựng khung kiểm soát nội bộ cũng như các hướng dẫn chi tiết về kiểm soát nội bộ, quản trị rủi ro và ngăn ngừa gian lận nhằm giảm mức độ gian lận, cải thiện hiệu suất hoạt động và quản trị của đơn vị.

Theo định nghĩa của COSO đưa ra trong bản báo cáo 2013, kiểm soát nội bộ là “một quá trình được chi phối bởi ban giám đốc, nhà quản lý và các nhân viên của đơn vị, được thiết kế để cung cấp một sự đảm bảo hợp lý nhằm đạt được các mục tiêu liên quan hoạt động, báo cáo và tuân thủ”, cụ thể nhằm đảm bảo các hoạt động được thực hiện hiệu quả, đảm bảo độ tin cậy của BCTC và đảm bảo sự tuân thủ các quy định và luật pháp.

Kiểm soát nội bộ được thiết kế và vận hành bởi HĐQT, ban giám đốc, nhà quản lý và các nhân viên. Con người đặt ra mục tiêu, thiết lập cơ chế kiểm soát và vận hành chúng để hướng tới các mục tiêu đã định. Do vậy, để kiểm soát nội bộ có hiệu quả thì mọi thành viên trong tổ chức đều phải hiểu rõ về trách nhiệm và quyền hạn của mình, xác định được mối liên hệ, nhiệm vụ, cách thức thực hiện để đạt được mục tiêu của tổ chức.