

قانون ساربینز - اکسلی

کرامت اسماعیل جواهری

Sarbanes-Oxley



عملکرد کنترل‌های داخلی ناظر بر گزارشگری مالی و گزارش اثربخشی آن نموده است. گزارش کنترل‌های داخلی باید به پیوست گزارشهای سالانه شرکت ارائه شود.

نقش اصلی کمیسیون بورس و اوراق بهادار امریکا

کمیسیون بورس و اوراق بهادار امریکا مرجع قانونی برای نظارت، هدایت و تنظیم الزامات گزارشگری مالی و افشا در

قانون ساربینز - اکسلی ۲۰۰۲ به وسیله قانونگذاران و با هدف پاسخگویی به مسائل آشکار شده در رسواییهای حسابداری شرکت انرون (Enron) و موسسه حسابرسی آرتور اندرسن (Arthur Andersen) وضع شد. این قانون در ۳۰ ژوئیه ۲۰۰۲ تصویب شد و چشم‌انداز شرکتها را در امریکا در رابطه با گزارشگری مالی و حسابرسی شرکت‌های سهامی عام پذیرفته شده در بورس دگرگون کرد.

این قانون عام همچنین استقلال حسابرس، مسئولیت بنگاه در برابر شرکت‌های سهامی عام پذیرفته شده در بورس، افشای مالی در شرکت‌های سهامی عام پذیرفته شده در بورس، و تضاد منافع تحلیلگران مالی را مورد توجه قرار می‌دهد. این قانون، حمایت‌هایی را برای مراجع نظارتی در شرکت‌های سهامی خاص و عام ایجاد می‌کند و مجازات‌های جزایی تازه‌ای را در رابطه با تقلب، تبانی و ایجاد اختلال در تحقیق منظور می‌دارد.

بخش ۳۰۲ و ۹۰۶ از قانون، موجبات حفظ اطمینان سرمایه‌گذاران نسبت به درستی گزارشگری همگانی را فراهم می‌سازد. بخش ۴۰۴ از قانون نیز مدیریت شرکتها را ملزم به ارائه گزارشی از کنترل‌های داخلی به همراه گزارش سالانه می‌کند. گزارش کنترل‌های داخلی باید مسئولیتهای مدیران را برای ایجاد و نگهداشت کنترل‌های داخلی کافی ناظر بر گزارشگری مالی به تفصیل شرح دهد و نظر مدیریت را در مورد اثربخشی کنترل‌های داخلی در پایان دوره مالی منعکس کند. این گزارش همچنین باید نشان دهد که حسابرس مستقل و رسمی شرکت، ارزیابی مدیریت شرکت از کیفیت کنترل‌های داخلی در رابطه با گزارشگری مالی را بررسی و تایید کرده است. مقررات کمیسیون بورس و اوراق بهادار امریکا (SEC) در قالب بخش ۴۰۴ نیز مدیریت شرکت را ملزم می‌دارد تا تغییرات مهم در کنترل‌های داخلی ناظر بر گزارشگری مالی را که طی ۳ ماهه آخر دوره مالی رخ داده است، افشا کند. بخش ۴۰۴ قانون همچنین حسابرس شرکت را ملزم به حسابرسی ارزیابی مدیریت شرکت از کنترل‌های داخلی در رابطه با گزارشگری مالی و ارائه گزارش آن، مطابق استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام امریکا (PCAOB) کرده است.

بخش ۳۰۲ قانون، مدیریت شرکت را ملزم به ارزیابی اثربخشی کنترل‌ها و روشهای افشا در ارتباط با گزارشهای ۳ ماهه و سالانه و ارائه گزارش آن کرده است. بخش ۴۰۴ قانون ساربینز - اکسلی، مدیریت شرکت را ملزم به مستندسازی و ارزیابی ساختار و

شرکتهای سهامی عام امریکایی است. نخستین مأموریت کمیسیون، حمایت از سرمایه گذاران و حفظ سلامت بازارهای اوراق بهادار است.

هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام

این هیئت که یک نهاد خصوصی غیرانتفاعی است، براساس قانون ساربینز-اکسلی به منظور نظارت بر کار حسابرسان شرکتهای سهامی عام برای حمایت از منافع سرمایه گذاران و افزایش منافع عمومی در تهیه گزارشهای آگاهانه، منصفانه و مستقل حسابرسی ایجاد شده است. این هیئت بنابر الزامات بخش ۱۰۱ قانون پیشگفته بنا نهاده شد.

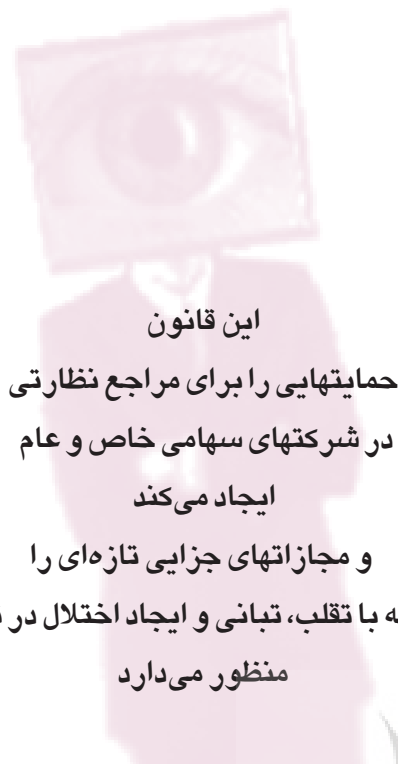
در ماه مارس ۲۰۰۴، هیئت، استاندارد حسابرسی شماره ۲ با عنوان «حسابرسی کنترل‌های داخلی ناظر بر گزارشگری مالی در کنار حسابرسی صورتهای مالی» را منتشر و برای تصویب نهایی به کمیسیون بورس و اوراق بهادار ارائه کرد. این استاندارد در ماه ژوئیه ۲۰۰۴ به تصویب کمیسیون رسید.

کنترل‌های داخلی - چارچوب یکپارچه کوزو

کوزو (COSO)، کوتاه شده عبارت «کمیته سازمانهای حامی» در زبان انگلیسی است و سازمانی خصوصی است که داوطلبانه برای بهبود کیفیت گزارشگری مالی با استفاده از آیین اخلاقی کسب و کار، کنترل‌های داخلی موثر و نظام راهبری بنگاه، ایجاد شده است. کوزو نخست در سال ۱۹۸۵ به منظور پشتیبانی از کمیسیون ملی برای گزارشگری مالی تقلب آمیز (NCFFR) که نهادی مستقل در بخش خصوصی است و اغلب با عنوان کمیسیون تردوی (Treadway Commission) مورد اشاره قرار می‌گیرد، تشکیل شد.

مدیریت ریسک بنگاه - چارچوب یکپارچه کوزو

در سپتامبر ۲۰۰۴، کوزو مجموعه «مدیریت ریسک بنگاه - چارچوب یکپارچه» را که کنترل‌های داخلی را گسترده می‌ساخت و تمرکز بیشتر و گسترده‌تری بر موضوع مدیریت ریسک بنگاه داشت، منتشر کرد. چنان‌که در چکیده این مجموعه آمده است "هدف از ارائه این مجموعه جایگزینی چارچوب کنترل‌های داخلی نیست بلکه چارچوب کنترل‌های داخلی در درون آن تعبیه شده است. شرکتها ممکن است بخواهند چارچوب مدیریت ریسک



این قانون

حمایتهایی را برای مراجع نظارتی

در شرکتهای سهامی خاص و عام

ایجاد می‌کند

و مجازاتهای جزایی تازه‌ای را

در رابطه با تقلب، تبانی و ایجاد اختلال در تحقیق

منظور می‌دارد

بنگاه را، هم برای تامین نیازهای کنترل داخلی و هم حرکت به سوی فرایند کاملتر مدیریت ریسک در نظر بگیرند.

بنابر تعریف کوزو، "مدیریت ریسک بنگاه، فرایندی است که به وسیله هیئت مدیره، مدیریت و کارکنان واحد اقتصادی به جریان می‌افتد و در تدوین راهبرد شرکت در سراسر شرکت به کار گرفته می‌شود. این فرایند برای تشخیص رویدادهای بالقوه‌ای که ممکن است بنگاه را تحت تاثیر قرار دهد، طراحی می‌شود و ریسک را با توجه به ظرفیت ریسک بنگاه مدیریت می‌کند تا اطمینان کافی برای تامین هدفهای شرکت فراهم آید. این فرایند از هشت جزء مرتبط باهم تشکیل شده است که برای مدیریت بنگاه ضروری است. این اجزا در ارتباط باهم بوده و به عنوان معیاری برای تعیین اثربخشی مدیریت ریسک بنگاه به کار می‌رود."



منبع:

● The Institute of Internal Auditors, Global Technology Audit Guide, Information Technology Controls

فرایند بخش ۴۰۴ قانون ساربینز - اکسلی نمودار کلی

