

ارزیابی سیستم کنترل داخلی در بخش عمومی براساس قانون SOX-302 و SOX-404

ندا رضائی، محبوبه خان احمدی، ساراصالحی

دانشجویان کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم و تحقیقات ساوه

چکیده

دولت و شهرداری‌ها از مؤسسات بزرگ بخش عمومی محسوب می‌شوند و به همین جهت تشریح ویژگی‌های کنترل داخلی در این قبیل مؤسسات از اهمیت درخور ملاحظه‌ای برخوردار می‌باشد. مدیران مؤسسات و سازمانها بخش عمومی توجه و آفری به سیستم های کنترل داخلی دارند. زیرا مدیران به خوبی میدانند در نبود یک سیستم کنترل داخلی اثر بخش، تحقق رسالت اصلی شرکت، حفظ سودآوری و به حداقل رساندن رویدادهای غیر منتظره بسیار مشکل است. توزیع قدرت، سیستم اداره حکومت (فدرال یا متمرکز)، رابطه پرداخت کنندگان مالیات یا عوارض با خدمات دریافتی شهروندان، تهیه و تنظیم بودجه از ویژگی‌های ساختاری و کنترلی محیط فعالیت‌های از نوع دولتی یا غیر بازرگانی بخش عمومی محسوب می‌شوند. این قبیل ویژگی‌ها موجب شده است تا اهداف حسابداری و گزارشگری مالی به عنوان بخشی از ساختار کنترل داخلی و همچنین محیط کنترلی و روش‌های کنترل در بخش عمومی، تحت تأثیر مفهومی بنیادی با عنوان مسئولیت پاسخگویی قرار گیرد. لیکن حسابداری و گزارشگری مالی، محیط کنترلی و روش‌های کنترل در فعالیت‌های غیر بازرگانی بخش عمومی، از قوانین SOX تأثیر می‌گیرد. در این رابطه می‌توان به قانون SOX شماره ۳۰۲ اشاره نمود که حاکی از این است ساختارها و روندهای کنترل داخلی به خوبی اجرا و ثبت شده‌اند. در این مقاله کوشش می‌شود ضمن تشریح نقش برجسته مفهوم مسئولیت پاسخگویی در ساختار کنترل داخلی، تأثیر اجرا قوانین SOX را در مؤسسات بخش عمومی نیز مورد بحث قرار گیرد.

واژه کلیدی: سیستم کنترل داخلی، قانون SOX شماره ۳۰۲، بخش عمومی