

CHƯƠNG III

BÁO CÁO COSO

CHƯƠNG 3: BÁO CÁO COSO

▶ 3.1. Quy trình soạn thảo

Báo cáo COSO là kết quả của một dự án được thực hiện qua bảy giai đoạn như sau:

3.1. Quy trình soạn thảo

- ▶ **Giai đoạn 1:** Thu thập các tài liệu từ trước khi ủy ban COSO ra đời
- ▶ Các tài liệu được thu thập có thể đề cập trực tiếp đến KSNB cho mục tiêu lập báo cáo tài chính hoặc KSNB nói chung (ví dụ: thu thập các tiêu chuẩn nhằm đánh giá sự hữu hiệu của KSNB tại một cơ sở y tế, một trường học hay một bộ phận chức năng trong doanh nghiệp).

3.1. Quy trình soạn thảo

Giai đoạn 2: Phỏng vấn

- ▶ Ban soạn thảo chọn ngẫu nhiên 45 cá nhân để phỏng vấn họ về KSNB (bao gồm 14 giám đốc tài chính, 8 đại diện từ các cơ quan quản lý nhà nước, 8 giám đốc của các công ty kiểm toán có quy mô khác nhau, 5 học giả và một số cá nhân khác).
- ▶ Kết quả phỏng vấn được tổng hợp theo mẫu thống nhất.

3.1. Quy trình soạn thảo

Giai đoạn 3: *Gửi bảng câu hỏi*

- ▶ Bảng câu hỏi được thiết kế để thu thập các ý kiến bổ sung cho một số vấn đề mà Ban soạn thảo thấy cần phải làm rõ thêm. Các vấn đề này được chọn ra từ kết quả của hai giai đoạn trước. Ban soạn thảo đã nhận được 522 Phiếu trả lời từ nhiều đối tượng khác nhau như: các nhà quản lý, các giám đốc tài chính, các kiểm soát viên, kiểm toán viên nội bộ và độc lập, các nghị sĩ và học giả.

3.1. Quy trình soạn thảo

Giai đoạn 4: *Tổ chức hội thảo*

- ▶ Tám cuộc hội thảo đã được tổ chức để thu thập ý kiến cho dự thảo báo cáo sơ bộ

3.1. Quy trình soạn thảo

Giai đoạn 5: Dự thảo báo cáo

Sau các hội thảo, ban soạn thảo đã hình thành được dự thảo báo cáo và gửi 40.000 bản nhằm lấy ý kiến đóng góp.

Giai đoạn 6: Kiểm nghiệm thực tế

Tại các công ty thuộc các ngành nghề khác nhau, xem xét các bộ phận của HTKSNB được vận dụng trong thực tế ra sao.

Giai đoạn 7: Sửa đổi và hoàn thiện Dự thảo

Từ kiểm nghiệm thực tế và những ý kiến đóng góp, báo cáo COSO 1992 đã được ban hành

3.2. Cấu trúc của báo cáo COSO

Báo cáo COSO gồm 4 phần:

Phần 1: Tóm tắt dành cho nhà quản lý

Phần này cung cấp một cái nhìn tổng quát về KSNB ở mức độ cao dành riêng cho các nhà quản lý, giám đốc điều hành, ban giám đốc, các nghị sĩ và cơ quan quản lý nhà nước.