|  |  |
| --- | --- |
| **Ügyfél neve:** |  |
| **Fordulónap:** |  | **Dátum:** |  |
| **Készítette:** |  | **Ellenőrizte:** |  |

**IFORMATIKAI RENDSZEREK ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

Ide tartozik a gazdálkodó egységek működésében jelentős ügyletcsoportok azonosítása, a számviteli nyilvántartásokban rögzített és feldolgozott információ (beleértve a főkönyvön és analitikán kívülről szerzett információt is), a vezetés és a kívülállók számára készített pénzügyi beszámolók és pénzügyi kimutatások feletti kontrolltevékenységek, valamint a technológia feletti kontrolltevékenységek, mint például a számviteli programok, az adattárolás és az adatbiztonság működése

|  |  |
| --- | --- |
| **Eredmény:** |   |
|  |   |
| **Következtetés:** |   |

**Az interjú leírása**

|  |  |
| --- | --- |
| **Az interjú részvevői:** |  |
| **KÉRDÉSEK:** |  |
| Rendszeresen (legalább az éves beszámoló elkészítésekor) egyeztetik-e a számviteli adatokat a fizikailag létező eszközökkel, nyilvántartásokkal, harmadik felekkel (szállítok, vevők, bank stb.) |  |
| A vállalkozás által működtetett számviteli rendszer kellően részletes és a főkönyvvel is egyező analitikus nyilvántartásokat tartalmaz? |  |
| Megfelelő képzettségű és felelősségű személyeket alkalmaznak, bíznak meg a könyveléssel? |  |
| Megfelelő-e az információáramlás a vállalkozás és a könyvelő között? |  |
| A vállalkozás alkalmaz-e számviteli szoftvert a könyvvezetésre? |  |
| Ha igen: |  |
| A szoftvert megbízható szállítótól szerezte be a vállalkozás? |  |
| Van-e részletes leírás a programról? (Ha igen, ezt a könyvvizsgálónak célszerű áttekintenie) |  |
| A felhasználóknak nincs módja megváltoztatni a programot?  |  |
| Dokumentáltak-e a programváltoztatások (ki, mikor, milyen változtatást hajtott végre)?  |  |
| Dokumentáltak-e a rendszerbe való belépések időrendben? |  |
| Van-e jelszóval védve a rendszer? |  |
| Biztosítja-e a szoftver, hogy ne lehessen az adatokat módosítani anélkül, hogy annak nyoma maradna? |  |
| Kellő rendszerességgel készítenek mentéseket? A mentések kellő biztonságban vannak elhelyezve? |   |
| Vannak-e a rendszerben ellenőrzések (pl. csak a vevőanalitikán keresztül lehet a főkönyvre könyvelni)? Sorolja fel ezeket! |  |
| Az esetleges program változásokról vezetnek nyilvántartást?  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| ***Azonosított kontrollhiányosságok:*** |  |
|  |  |
|  |  |

**Az interjú leírása (IFAC útmutató alapján)**

|  |
| --- |
| **Általános informatikai kontrollok** |
| **Az informatikai ellenőrzési környezet** |  |
| * Az informatikai irányítási struktúra.
 |  |
| * Hogyan azonosítják, csökkentik és kezelik az informatikai kockázatokat.
 |  |
| * Az előírt információs rendszer, stratégiai terv (ha van) és költségvetés jellemzése
 |  |
| * IT politikák, eljárások és standardok.
 |  |
| * A szervezeti felépítés és a feladatok megosztása.
 | . |
| * Függő tervezés.
 |  |
| **Az adatok, az informatikai infrastruktúra és a napi működés biztonsága** |  |
| * Beszerzések, telepítések, konfigurációk, integráció és az informatikai infrastruktúra karbantartása.
 |  |
| * Informatikai szolgáltatások nyújtása a felhasználóknak.
 |  |
| * Harmadik fél szolgáltatók kezelése.
 |  |
| * Rendszerszoftver, biztonsági szoftver, adatbázis-kezelési rendszerek, kezelőprogramok alkalmazása.
 |  |
| * Incidenskövetés, rendszernaplózás és nyomon követő funkciók.
 |  |
| **Programokhoz és alkalmazásadatokhoz való hozzáférés** |  |
| * A felhasználói jelszavak és azonosítók kibocsátása/eltávolítása és biztonsága.
 |  |
| * Internetes tűzfalak és táveléréses kontrollok.
 |  |
| * Adattitkosítás és titkosítási kulcsok.
 |  |
| * Felhasználói fiókok és hozzáférés-jogosultság kontrollok.
 |  |
| * Felhasználói profilok, amelyek megengedik vagy korlátozzák a hozzáférést.
 |  |
| **Programfejlesztés****és****programváltozások** |  |
| * Új alkalmazások beszerzése és bevezetése.
 |  |
| * Rendszerfejlesztés és minőségbiztosítási módszertan.
 |  |
| * A meglévő alkalmazások karbantartása, beleértve a programváltozások kontrollját is.
 |  |
| **Az informatikai****műveletek****nyomon követése** |  |
| Politikák, eljárások, ellenőrzések és kivételjelentések, amelyek biztosítják, hogy: |  |
| * • az információk felhasználói pontos adatokat kapjanak a döntéshozatalhoz,
 |  |
| * folyamatos legyen az általános informatikai kontrolloknak történő megfelelés és
 |  |
| * az informatika kiszolgálja a gazdálkodó egység igényeit és összhangban legyen az

üzleti előírásokkal. |  |
| **Informatikai alkalmazáskontrollok** |
| **Üzleti folyamatok alkalmazásai:** |  |
| **Az ügyletek nyomon követésének kontrolljai:** |  |
| * bekövetkezések,
 |  |
| * jóváhagyások,
 |  |
| * rögzítések,
 |  |
| * feldolgozások,
 |  |
| * folytonosság,
 |  |
| * eltérések.
 |  |