|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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

**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. |  |

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