



سیستم های اطلاعاتی حسابداری

نویسندگان:

دکتر مهدی مرادی

(دانشیار دانشگاه فردوسی مشهد)

نعیمه بیات



اللهم صل على محمد
وآل محمد

فصل یازدهم:

حسابرسی سیستم های اطلاعاتی رایانه ای



پس از مطالعه این فصل، خواننده با مفاهیم ذیل آشنا می شود:

۱. آشنایی با ضرورت انجام حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی رایانه‌ای
۲. آشنایی با دانش مورد نیاز یک حسابرس سیستم‌های اطلاعاتی رایانه‌ای
۳. آشنایی با انواع رویکردهای حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی رایانه‌ای
۴. آشنایی با اهداف حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی رایانه‌ای
۵. آشنایی با انواع نرم‌افزارهای حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی رایانه‌ای
۶. آشنایی با انواع تکنیک‌های حسابرسی به کمک رایانه
۷. آشنایی با مفهوم حسابرسی مستمر سیستم‌های اطلاعاتی رایانه‌ای و ضرورت به کارگیری این نوع حسابرسی

قسمت اول- مروری بر حسابرسی و اطمینان بخشی سیستم های اطلاعاتی



شرایط توجیه کننده تقاضا برای خدمات حسابرسی





حسابرسی سیستم های اطلاعات رایانه ای

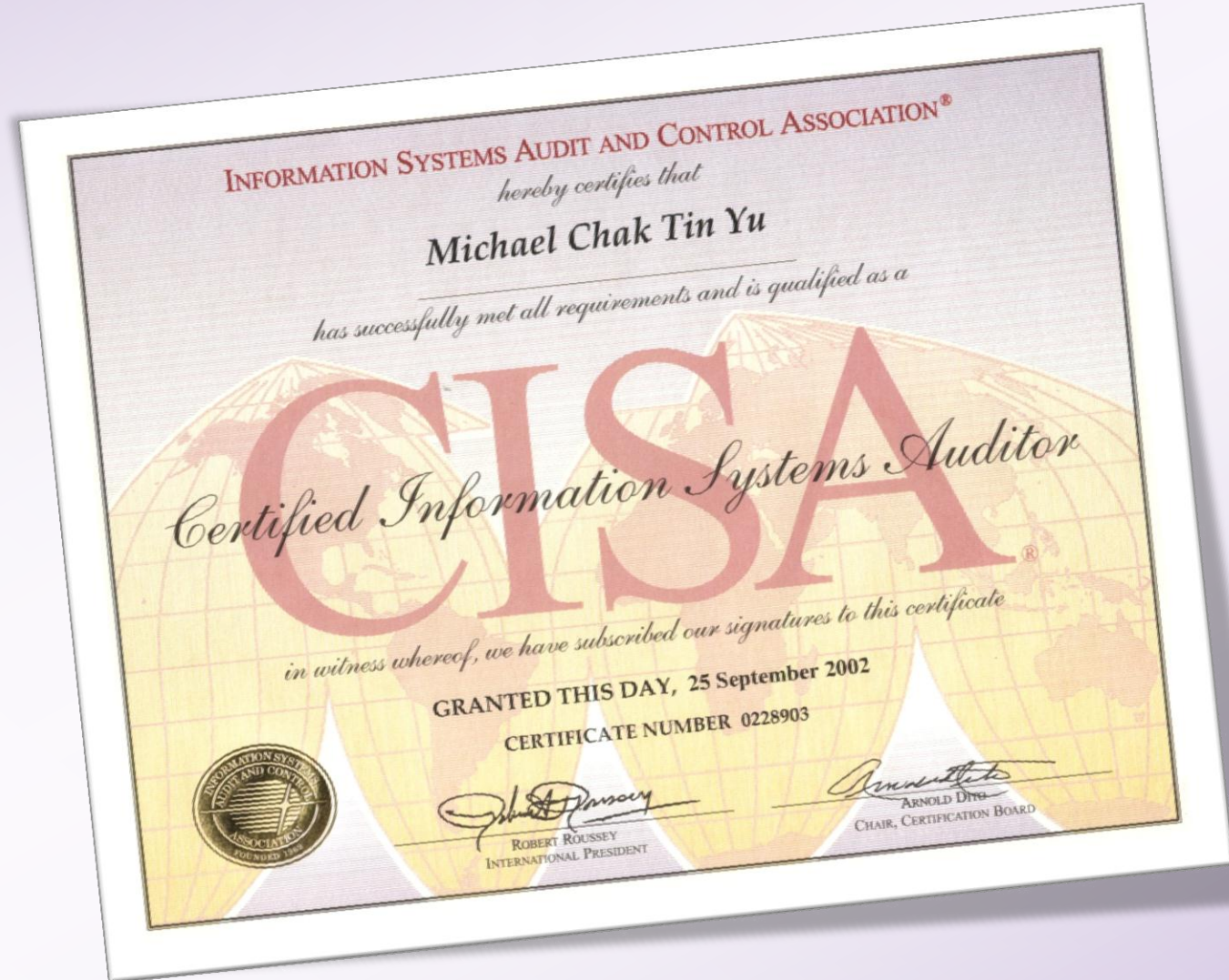
حسابرسی سیستم های اطلاعاتی به مثابه تکامل و امتداد حسابرسی سنتی است که در سایه توسعه فناوری های اطلاعاتی ایجاد شده است.

تعریف حسابرسی سیستم های اطلاعاتی



- حسابرسی سیستم اطلاعاتی فرآیند جمع آوری و بسط شواهد برای معین کردن این موضوع است که آیا یک سیستم، رایانه‌ای از دارایی‌ها محافظت، یکپارچگی داده‌ها، را حفظ، دستیابی به اهداف سازمانی را به صورت موثری محقق و از منابع استفاده بهینه می‌کند.

حسابدار رسمی سیستم اطلاعاتی



منافع حسابرسی
سیستم های
اطلاعاتی برای
یک سازمان



انواع کنترل های داخلی در سیستم های اطلاعاتی رایانه ای

کنترل های عمومی

- کنترل های عمومی فناوری اطلاعات در تمام عملیات یک سازمان قابل استفاده است.



کنترل های کاربردی

- کنترل های کاربردی به سیستم های کاربردی خاصی مربوط می شود.



رویکردهای مختلف حسابرسی سیستم های اطلاعاتی رایانه ای

- در این نگرش، حسابرسان برای رسیدن به نتایج حسابرسی، در محیطی مستقل، ابزارهای مقتطف را برای استخراج داده‌ها از سیستم‌های رایانه‌ای تحت حسابرسی و تجزیه و تحلیل آن‌ها به کار می‌برند.

حسابرسی با استفاده
از رایانه



- رویکرد حسابرسی، حسابرسان باید برای انجام حسابرسی از داده‌ها و اطلاعات موجود در رایانه استفاده کنند.

حسابرسی از داخل
رایانه



- در این جا تاکید بر امتحان درستی فیزیکی، داده‌ها و یا مستندات می‌باشد
- حسابرسان به جای این که کنترل‌های خودکار یا رایانه‌ای را امتحان کنند، رویه‌های کنترلی را مورد بررسی قرار می‌دهند.

حسابرسی در محیط
رایانه



اهداف حسابرسی سیستم های اطلاعاتی رایانه ای

✓ پیشگیری های امنیتی در خصوص حفاظت از تجهیزات رایانه ای ، برنامه ای و اطلاعات در مقابل دسترسی های غیر مجاز



✓ تحصیل و توسعه برنامه ها بر اساس مجوز مدیریت

✓ اصلاح برنامه ها با مجوز مدیریت

✓ پردازش اطلاعات به صورت صحیح و کامل

✓ اصلاح داده های اشتباه و نگهداری از فایل ها

قسمت دوم - ابزارها و فنون حسابرسی سیستم های اطلاعاتی





حسابرسی به وسیله رایانه

عملیاتی که جهت استخراج و ارزیابی داده‌ها انجام می‌شود، «حسابرسی به وسیله رایانه» نامیده می‌شود.



نرم افزار عمومی حسابرسی

نرم افزار جاسازی شده حسابرسی

نرم افزار تخصصی حسابرسی

انواع نرم افزارهای حسابرسی

انواع تکنیک های حسابرسی به کمک رایانه

سایر تکنیک های حسابرسی

- امکان آزمون یکپارچه (تکنیک آزمون همگام)
- شبیه سازی موازی
- پردازش دوباره
- آزمون پردازش داده ها

تکنیک های همزمان حسابرسی

- تکنیک نسخه برداری فوری
- قلاب های حسابرسی
- فایل بررسی سیستم کنترل حسابرسی
- شبیه سازی متناوب و پیوسته
- تجزیه و تحلیل منطق (کد) برنامه



قسمت سوم - حسابرسی مستمر سیستم های اطلاعاتی حسابداری



شبهات ها و تفاوت های حسابرسی مستمر و حسابرسی سنتی

حسابرسی مستمر	حسابرسی سنتی
انجام مستمر و مداوم حسابرسی در طول سال	انجام حسابرسی یک بار در سال
انجام حسابرسی در سیستم‌های رایانه‌ای و خودکار	قابلیت اجرا در سیستم‌های دستی و کاغذی
گزارشگری پیوسته و مستمر در طول سال	گزارشگری دوره‌ای و یکبار در سال
بررسی سیستم کنترل داخلی به دفعات	بررسی سیستم کنترل داخلی یک بار در سال
افزایش حجم آزمون‌های محتوا	انجام آزمون‌های محتوا به صورت محدود
انجام همزمان آزمون‌های کنترل داخلی و حسابرسی مستمر داده‌های عملیاتی	انجام آزمون‌های کنترل داخلی در زمان برنامه‌ریزی و آزمون جزئیات در مرحله اجرای حسابرسی
بررسی و آزمون کلیه رویدادها	استفاده از روش نمونه‌گیری برای انجام حسابرسی

پیش شرط های حسابرسی مستمر



- یک سیستم اطلاعاتی قابل اتکا که در برگیرنده کنترل های اولیه بوده و داده ها را در سیستم جمع آوری کند،
- یک سیستم حسابرسی یا سیستم کنترل ثانویه که تا حد زیادی خودکار باشد،
- تخصص حسابرس در فناوری اطلاعات و سیستم های اطلاعاتی،
- وجود ابزارهای قابل اتکایی برای دریافت نتایج رویه های حسابرسی، و کنترل فرآیند حسابرسی.

فواید بالقوه حسابرسی مستمر

۱- برخورد با نارسایی ها در زمانی نزدیک به زمان وقوع آنها

۲- تاثیر مثبت بر بازار

۳- نتایج حسابرسی موجب شگفتی نخواهد شد.

۴- قابلیت توزیع حجم کار

۵- ارائه به موقع اظهار نظر حسابرس

۶- ارتقاء سطح روابط با صاحبکار



موانع پیش
روی
حسابرسی
مسمتر

