

IT & Accountants

IT-ASPECTEN IN CONTROLE- EN SAMENSTELWERKZAAMHEDEN



Agenda



Controle



Samenstellen



Advisering



Onderneming



ICT,
kennis en
economie

2013



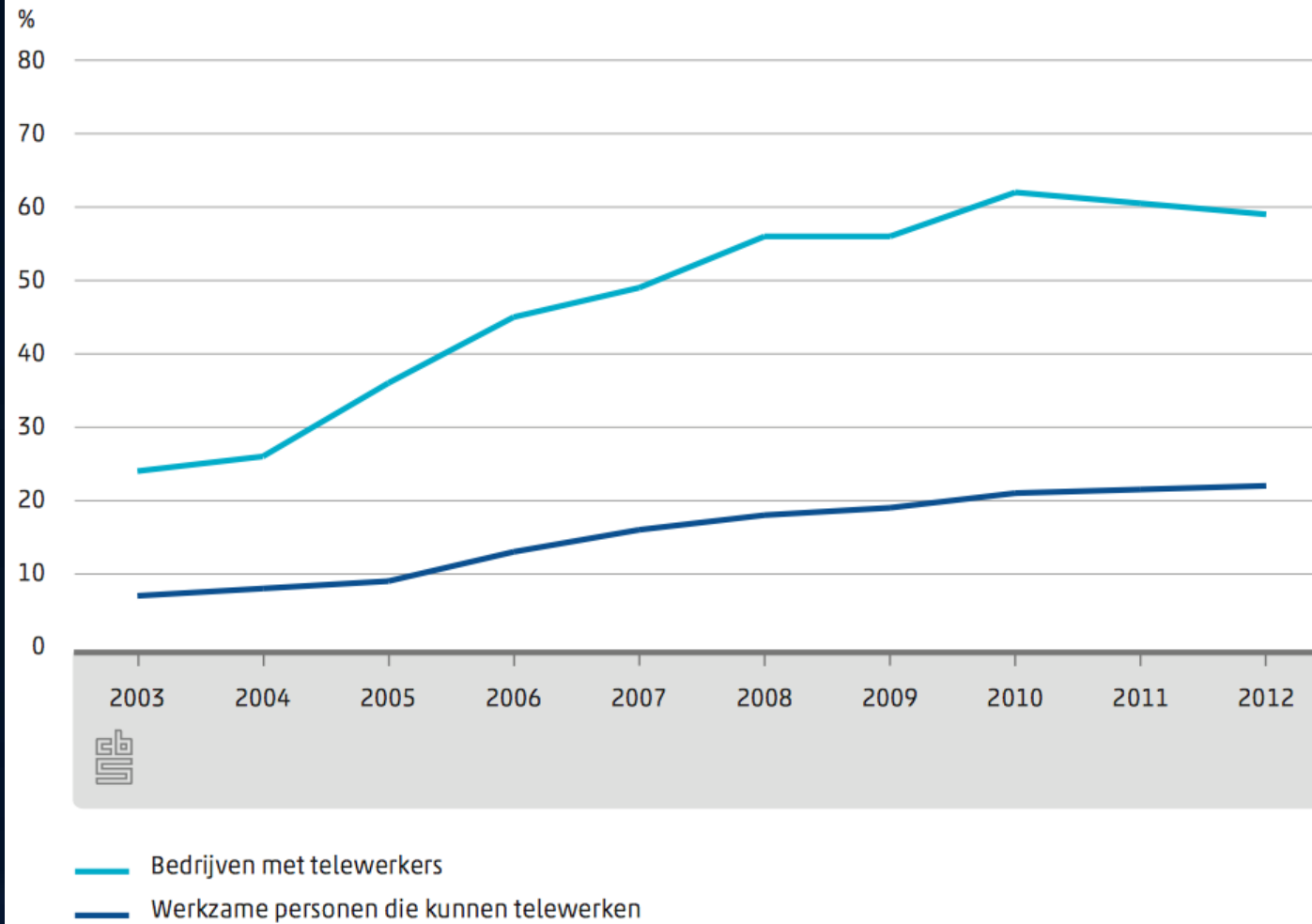
Ministerie van Economische Zaken

TNO innovation
for life



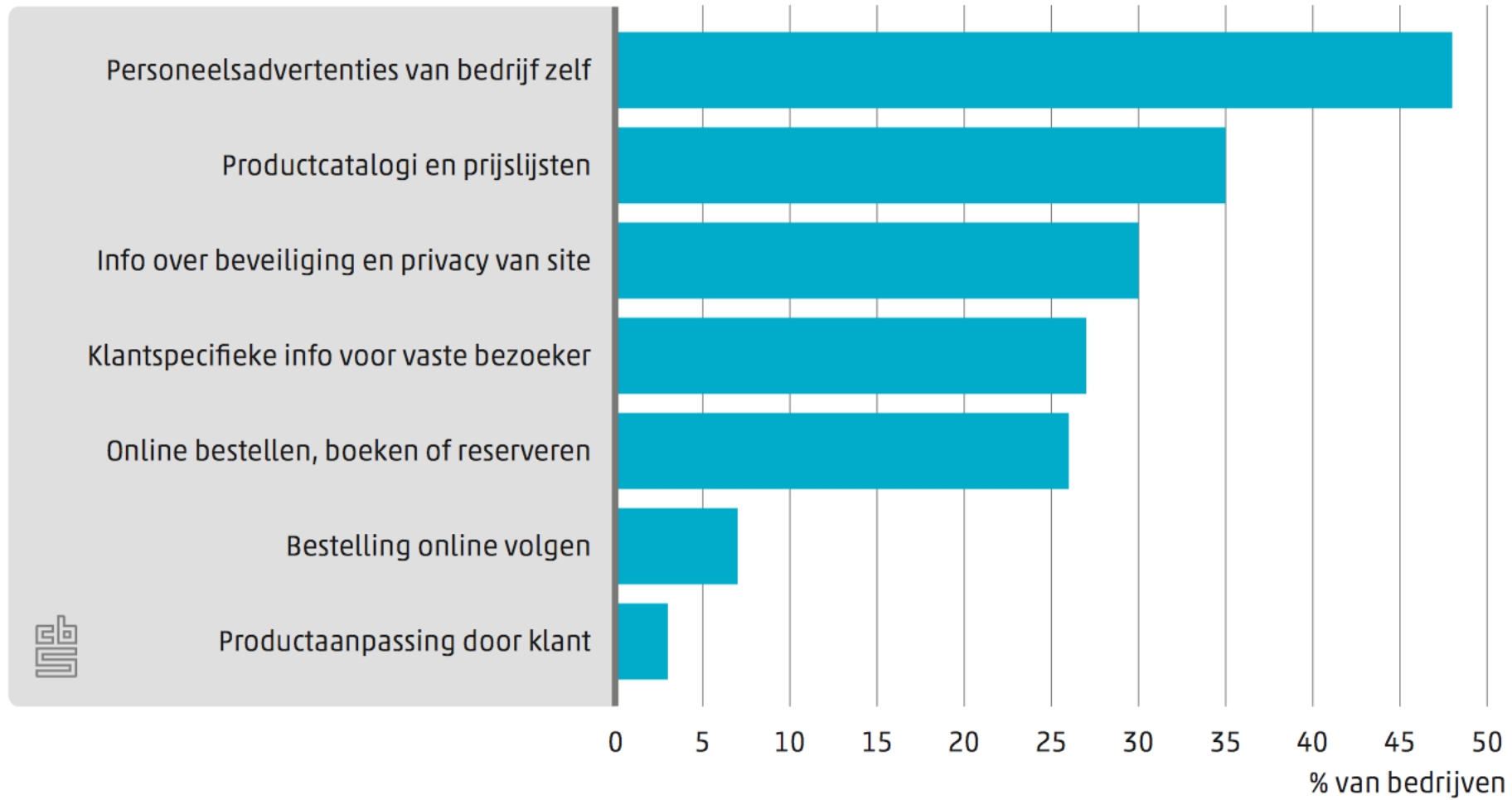
Centraal Bureau
voor de Statistiek

5.1.4 Telewerken, 2003-2012¹⁾²⁾



Bron: CBS, ICT-gebruik bedrijven.

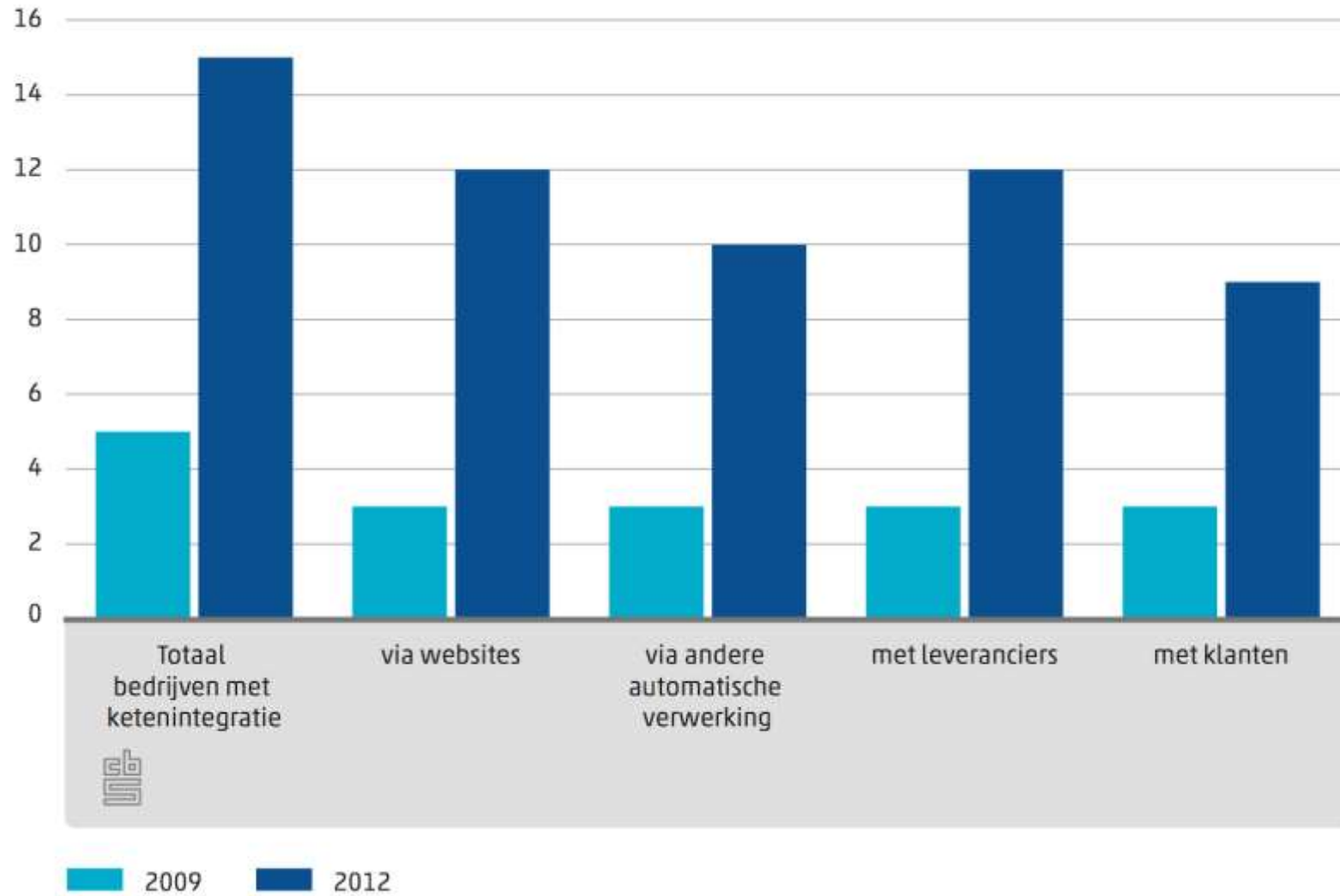
5.2.3 Mogelijkheden op website van bedrijf, 2012¹⁾



Bron: CBS, ICT-gebruik bedrijven.

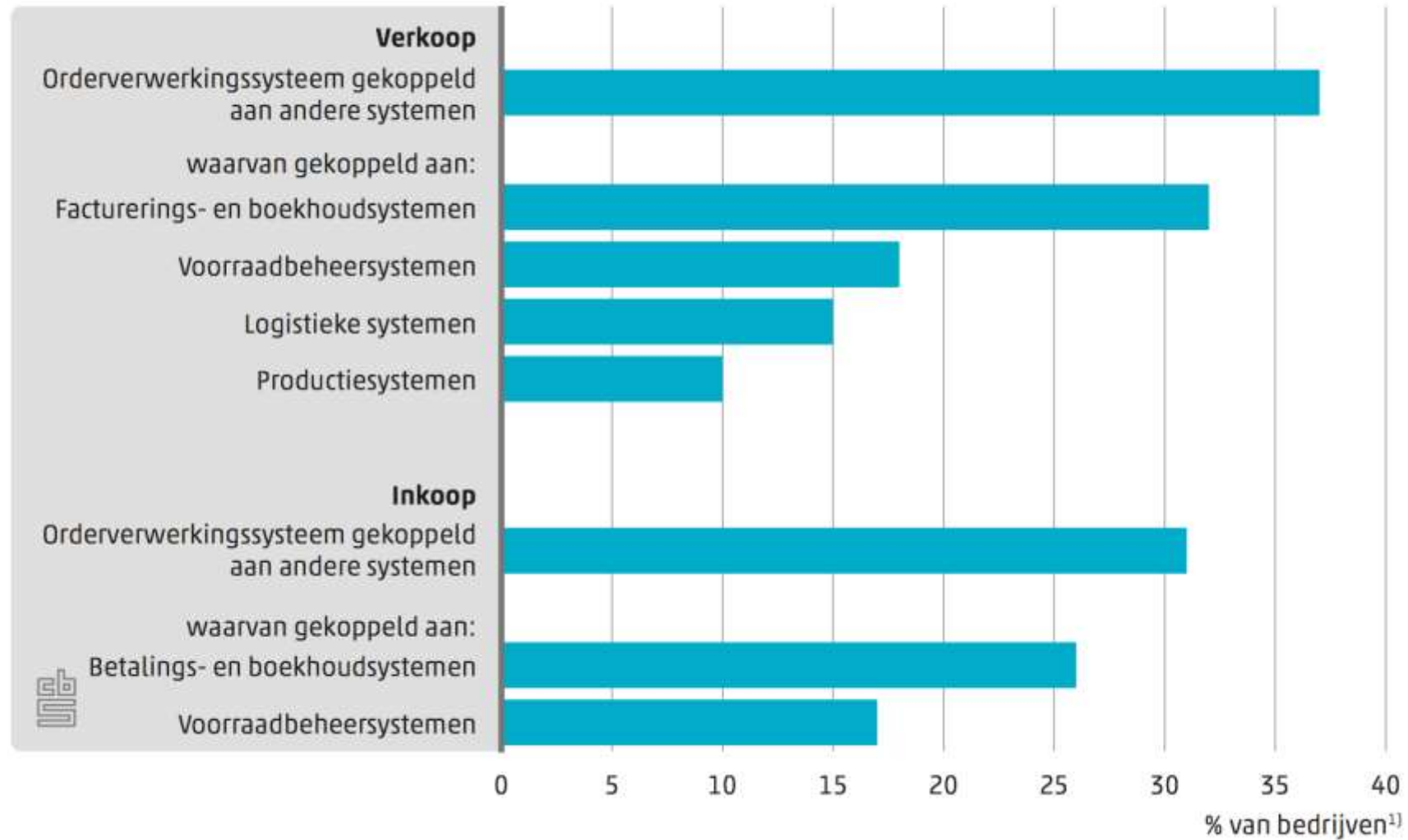
5.3.1 Ketenintegratie, 2009 en 2012¹⁾

% van bedrijven²⁾



Bron: CBS, ICT-gebruik bedrijven.

5.3.2 Gekoppelde ICT-applicaties voor orderverwerking, 2012



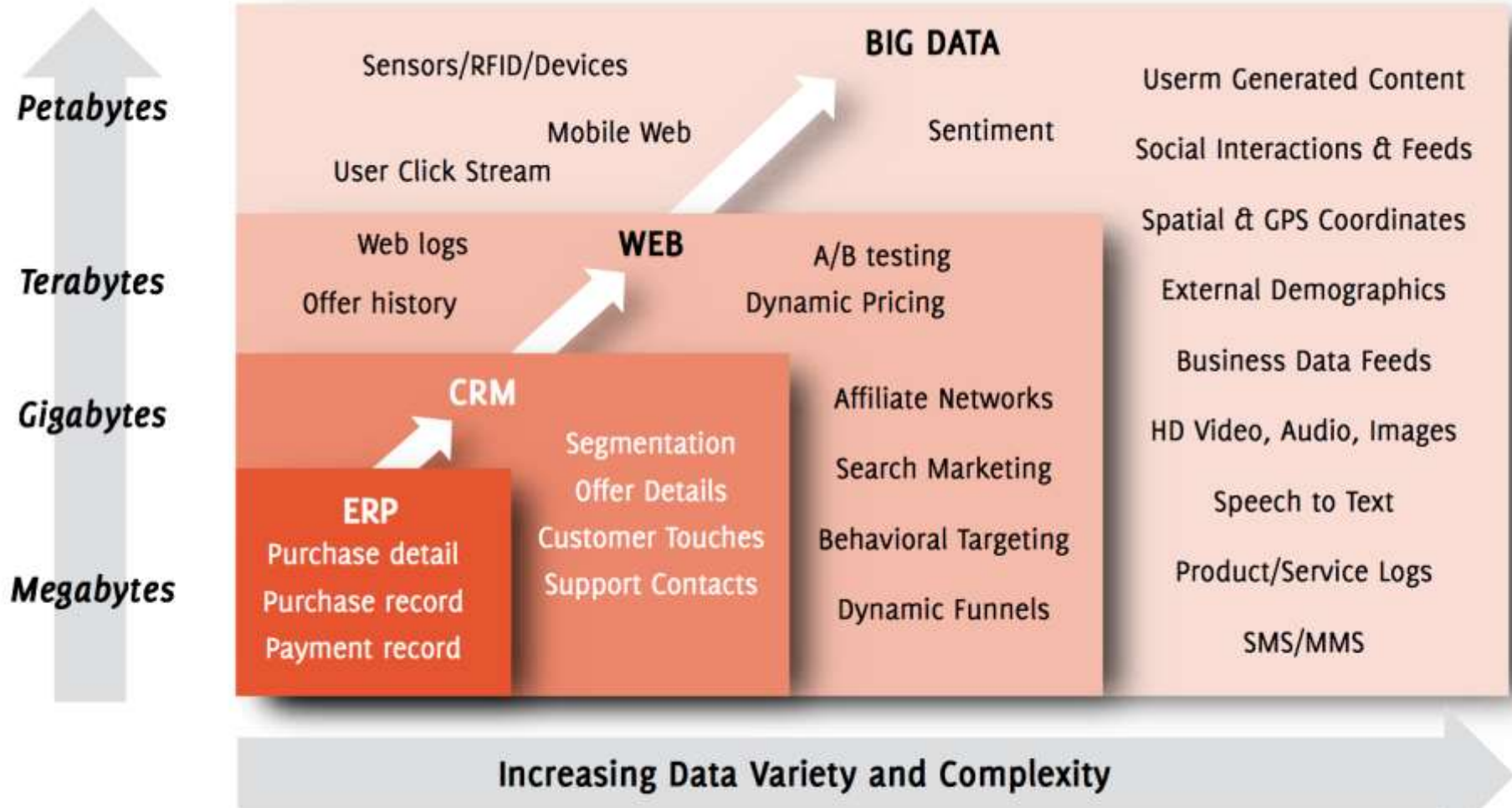
Bron: CBS, ICT-gebruik bedrijven.

5.3.3 Gebruik van ERP- en CRM-software, 2012

	ERP-software	CRM-software voor opslag klantgegevens	CRM-software voor analyse klantgegevens
	% van bedrijven ¹⁾		
Totaal	24	28	19
Bedrijfstak			
Industrie	43	32	22
Energie & water	39	37	26
Bouw	15	14	7
Handel	29	33	25
Transport	18	19	12
Horeca	5	9	7
ICT	31	53	39
Financiële instellingen	14	46	37
Onroerend goed	36	38	12
Advies en onderzoek	23	37	24
waaronder researchinstellingen	29	39	24
Overige dienstverlening	17	26	17
Gezondheidszorg	13	20	9
Bedrijfsomvang			
10 tot 20 werkzame personen	12	19	12
20 tot 50 werkzame personen	26	30	20
50 tot 100 werkzame personen	45	42	28
100 tot 250 werkzame personen	55	48	35
250 tot 500 werkzame personen	58	49	37
500 of meer werkzame personen	61	54	42

Bron: CBS, ICT-gebruik bedrijven.

Big Data = Transactions + Interactions + Observations



Source: Contents of above graphic created in partnership with Teradata, Inc.

Trends in IT (een greep)





Conclusie AFM in 4 rapportages

- Accountant heeft onvoldoende kennis van IT om de organisatie goed te kunnen controleren, maar past het controleteam daar niet op aan
- Accountant heeft onvoldoende de beheersingsomgeving van organisatie in kaart gebracht, inclusief de relevante informatiesystemen, onderliggende infrastructuur en IT beheersprocessen
- Accountant kiest daarom soms ten onrechte een sterk gegevensgerichte aanpak
- In deze aanpak wordt wel impliciet gesteund op beheersingsmaatregelen in de informatiesystemen, zonder dat deze getest zijn

Studierapport (lang verwacht, toch gekomen)



NBA



TUACC



NOREA

Opbouw van het studierapport

KERNELEMENTEN

- Integrale uitwerking
- Referenties naar de NV Cos
- Uitwerking van:
 - Documentatie
 - Communicatie

VERDUIDELIJKINGEN

- Grote lijn in een thinkchart
- Voorbeelden en tips in aparte kaders
- Voorbeeldvastleggingen
- Ondersteunende lijsten of checklists

Gericht op het integreren van IT in de controleaanpak van de controlerend accountant in de (grote) MKB-praktijk

Gericht op analyseren en integreren van benodigde IT-kennis in het team, al dan niet via een IT Auditor

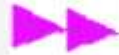


FASE 1

Voorbereiding



Inventarisatie klant en IT omgeving



Is de klant controleerbaar?



Voldoende (IT) kennis in het team?



Opdracht accepteren of weigeren



Inhuur nodig / mogelijk?

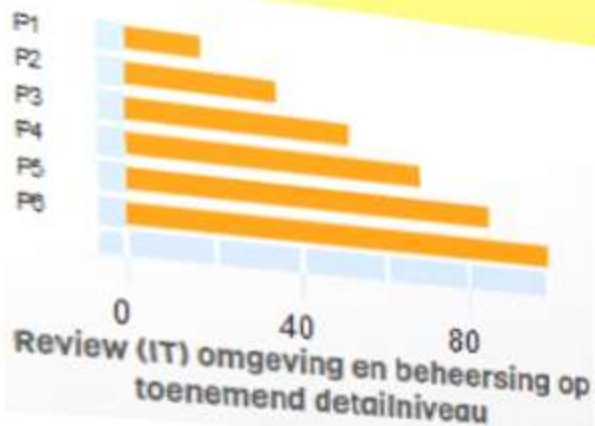
Opdracht accepteren of weigeren

Inhuur nodig / mogelijk?

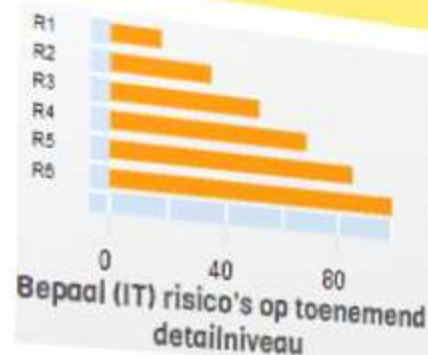


FASE 2

Risico-analyse en planning



Bedrijf
Jaarrekening
Processen
Programma's
Platformen
IT Beheer



Stel een controleaanpak op, rekening houdend met risico's en steunpunten in de IT en beheersing

Manual controls



Application controls

Randvoorwaarde
IT General Controls



Controle IT General
Controls: proces of
gegevensgericht



Creëer een effectieve mix tussen manual en application controls



Uitvoering

FASE 3/4



Balans tussen procesgericht en gegevensgericht



Risicoanalyse, controleaanpak en bevindingen zijn een iteratief proces



Gebruikmaken van IT kan óók efficiënt zijn



Vastleggen van (IT)-werkzaamheden en oordeelsvorming



Controle IT General Controls



IT Organisatie
• Logische toegangsbeveiliging
• Continuïteit
• Change management



Controle application controls



Inspectie
• Waarneming
• Herberekening
• Herhaling / uitvoering



Overige controlewerkzaamheden



Gericht op resterende onzekerheid

Inzet van data-analyse: effectief en relevant



Afronding

ITGC
toereikend?

Zekerheid uit
application controls

Zekerheid uit
overige controles

Zekerheid over de
verantwoording



Conclusie ITGC en BW2:393



Evaluatie en eindoordeel
inzake de verantwoording



Eindrapportage klant en
toezichhouders

IT Integrated Audit Approach: 2 smaken

IT FIRST AANPAK

- Goede analyse van processen, systemen, data, IT-omgeving en general IT controls
- Controls in systemen zijn leidend voor de aanpak
- Nadruk op werkende general IT controls

DATA FIRST AANPAK

- Goede analyse van processen, systemen, data, IT-omgeving en general IT controls
- Datasets en datastromen zijn leidend voor een gegevensgerichte aanpak
- General IT controls zijn alleen randvoorwaardelijk voor de gehanteerde data

Data-analyse: zo kan het eruit zien





Samenstellen

Bij een samenstelopdracht
hoeft de accountant niets van
de IT van zijn klant te weten

Want dat staat niet in de NV cos...



De ondernemer...

- Gebruikt systemen voor procesondersteuning en informatieverwerking
- Heeft zijn vastleggingen en beheersing vaak in belangrijke mate in die systemen geïntegreerd

De kolommenbalans is het resultaat van processen, systemen en vastleggingen



De accountant die de NV-Cos volgt...

- Verkrijgt een globaal inzicht in de bedrijfsactiviteiten en de inrichting van de administratie
- Zorgt in dat kader dat hij weet welke applicaties relevant zijn voor de bedrijfsactiviteiten en de administratie
- Vormt zich een beeld van de mogelijke gevolgen van de inrichting van de applicaties voor de financiële verantwoording
- Kan waardering van ontwikkeling of implementatie van software of systemen voldoende beoordelen



De accountant die efficiënt werkt...

- Maakt gebruik van de data van de klant
- Maakt gebruik van tooling om vooraf snel inzicht te krijgen in de zwakke plekken in de administratie
- Zet slimme tooling voor het uitvoeren van de veel voorkomende werkzaamheden





Advies



Conclusie



Controle



Samenstellen



Advisering

Dank voor uw aandacht!