

DATA-ANALYSES IN PRAKTIJK

11 mrt '15 Anco Bruins | Mazars Management Consultants



EVEN VOORSTELLEN

Drs. Anco Bruins RA EMITA | Manager IT Audit Mazars Management Consultants

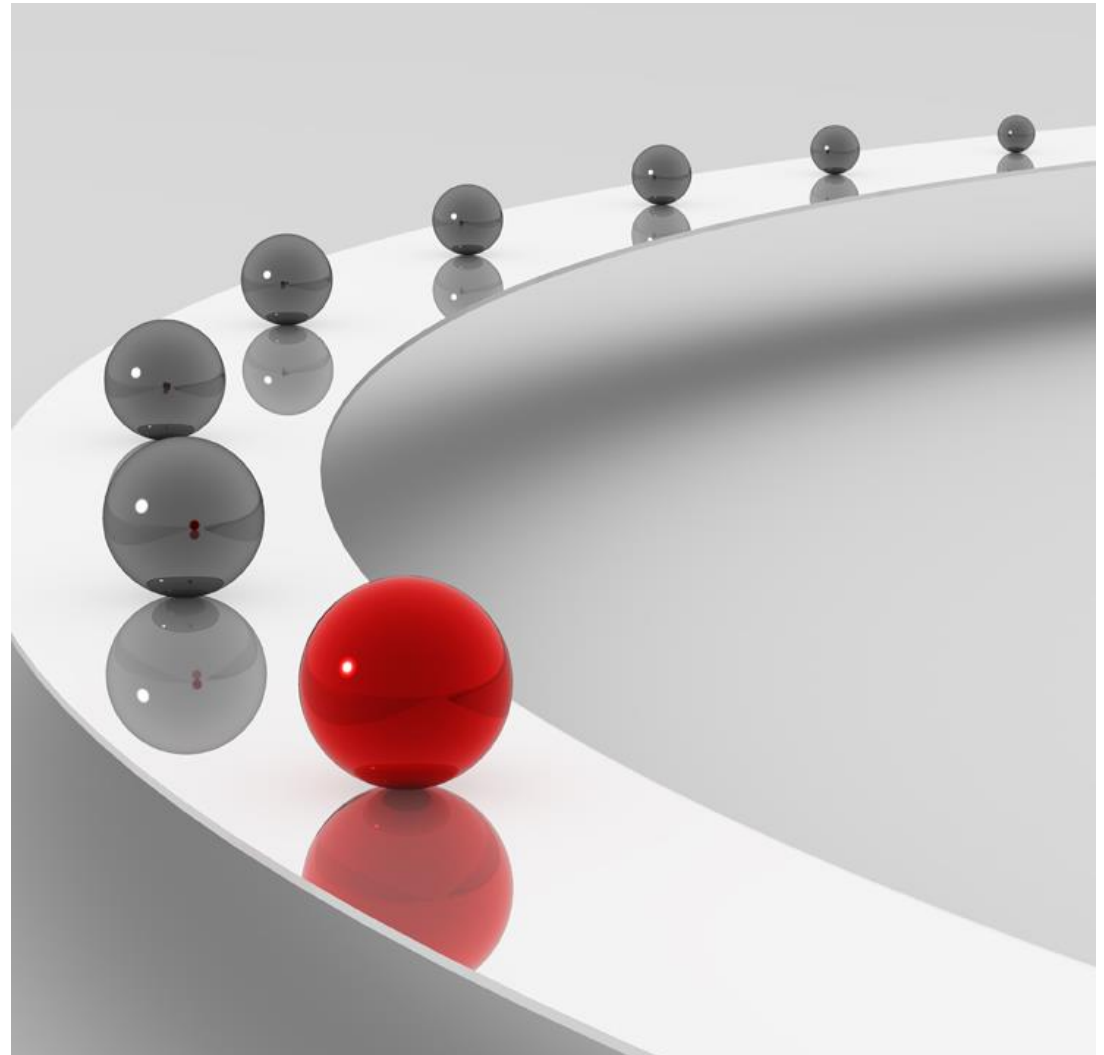
- 14 jaar ervaring in de MKB-accountantscontrole
- Ervaring bij verschillende soorten accountantsorganisaties en in diverse branches
- Specialisatie in IT en IT-audit als onderdeel jaarrekeningcontrole, hierover bijdrages/artikelen gepubliceerd.
- Sinds 1 juni 2014 bij Mazars Management Consultants



AGENDA

14:35 uur – 15:00 uur

- Data-analyse & systeemgerichte controle-aanpak (10 min)
- Data-analyse & gegevensgerichte controle-aanpak (10 min)
- Uitloop en vragen (5 min)



DATA-ANALYSES IN PRAKTIJK

Bestands- of data-analyse

SRA-Praktijkhandreiking SRA Controleaanpak en Automatisering:

Bestandsanalyses vormen het facultatieve 'gegevensgerichte' deel van de controle 'door de computer' en kunnen daarnaast - onder voorwaarden - ook worden uitgevoerd bij de controle 'langs de computer'.





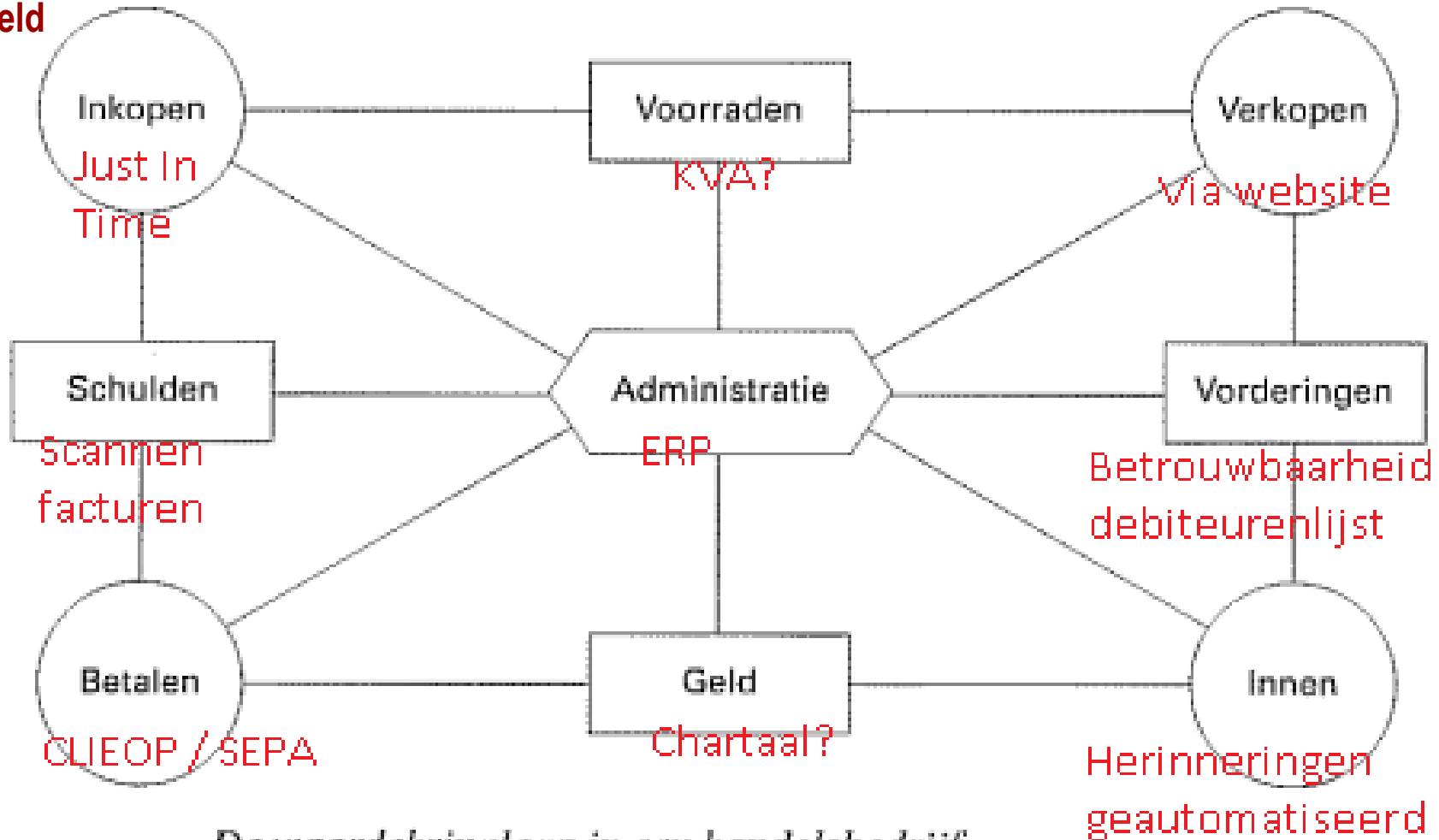
DATA-ANALYSES IN PRAKTIJK

Data-analyse & systeemgerichte controle-aanpak



DATA-ANALYSE EN SYSTEEMGERICHTE CONTROLE-AANPAK

Starreveld



De waardekringloop in een handelsbedrijf.



DATA-ANALYSE EN SYSTEEMGERICHTE CONTROLE-AANPAK

Funciescheiding

Deugdelijke grondslag en de onvervangbare Interne Beheersing...		
Funcie-Scheiding	Onvervangbaar	Informatie gecontroleerde en waarneming
Primaire Registratie	Onvervangbaar	Informatie gecontroleerde en waarneming
Procedures en Autorisatie	(On)vervangbaar	Informatie gecontroleerde en waarneming (lijncontroles/inspecties)
Aansluiting en analyse	Vervangbaar	Cijferanalyse Reperformance





DATA-ANALYSE EN SYSTEEMGERICHTE CONTROLE-AANPAK

Functiescheiding in applicaties

- Hoe zijn de rechten en rollen binnen relevante applicaties ingeregeld?



DATA-ANALYSE EN SYSTEEMGERICHTE CONTROLE-AANPAK

Automatisering en interne beheersing

- Een gevolg van toenemende automatisering is dat werking van interne beheersing niet middels controle om de computer is vast te stellen.
- Wanneer GITC's (change management) niet goed zijn geregeld kan geen zekerheid worden verkregen bij de werking van key controls in de applicatie.

WAT DAN WEL?

→ Gebruik maken van transactielogging

DATA-ANALYSE EN SYSTEEMGERICHTE CONTROLE-AANPAK

Transactielogging - voorbeelden

VOORBEELDEN VAN TRANSACTIELOGGING

- autorisatie van inkoopfacturen
- autorisatie van digitale uurbriefjes

Analyse logfiles meestal in MS Excel

DATA-ANALYSE EN SYSTEEMGERICHTE CONTROLE-AANPAK

Transactielogging – ontsluiten data

ONTSLUITEN DATA

- Begin tijdig
- Weet welke data je wil hebben en waarom, beperk je aanvankelijk tot deze data
- Vraag je klant de data op te leveren, breng wel in kaart hoe hij de data heeft verkregen
- De klant gaat mee in de vraag, maar weet niet hoe de data te ontsluiten → overleg met leverancier
- Het eerste jaar vraagt het een investering, maar de opvolgende jaren moet het leiden tot een voordeel



DATA-ANALYSE EN SYSTEEMGERICHTE CONTROLE-AANPAK

Transactielogging – logische toegangsbeveiliging

Logische toegangsbeveiliging dient wel op orde te zijn!
Omdat:

- Betrouwbaarheid data: zijn de initialen van de controller daadwerkelijk van de controller.

DATA-ANALYSE EN SYSTEEMGERICHTE CONTROLE-AANPAK

Logische toegangsbeveiliging – Sekchek (1)



Account Policies	Actual	Leading Practice	
Enforce password history	4	24	▼
Maximum password age (days)	90	31	±
Minimum password age (days)	0	0	+
Minimum password length	6	8	▼
Password must meet complexity requirements	Enabled	Enabled	+
Store passwords using reversible encryption	Disabled	Disabled	+
Account lockout duration (minutes; 0 = forever)	15	0	▼
Account lockout threshold	5	3	±
Reset account lockout counter after (minutes)	15	1440	▼
Force logoff when logon hours expire (-1 = disabled)	-1	0	▼
Rename Administrator account	No	Yes	▼
Administrator account status	Enabled	Disabled	▼
Rename Guest account	No	Yes	▼
Guest account status	Disabled	Disabled	+

Notes: Leading practice is the standard employed by the top 15% of organisations.

+ Meets or exceeds leading practice; ± Below leading practice, above the average; ▼ Below average; ! negated by another control in the group



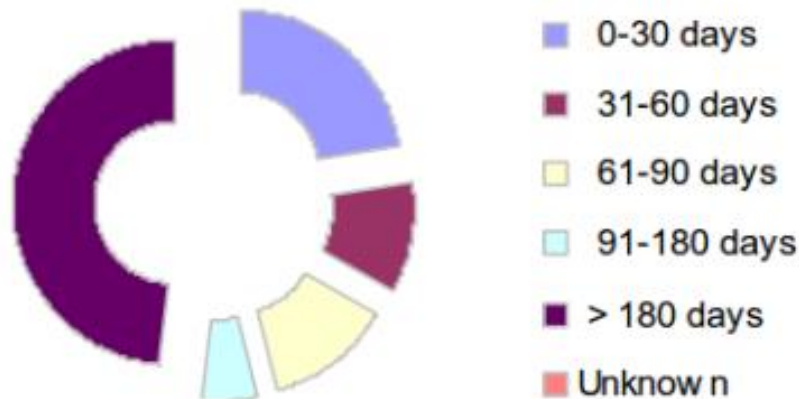
DATA-ANALYSE EN SYSTEEMGERICHTE CONTROLE-AANPAK

Logische toegangsbeveiliging – Sekchek (2)

How frequently do users change their passwords?

The charts show when user login passwords were last changed. Grouped by all accounts and accounts with Administrative privileges. Excludes disabled accounts.

All Accounts (72)



Admin Accounts (4)





DATA-ANALYSES IN PRAKTIJK

Data-analyse & gegevensgerichte controle-aanpak



DATA-ANALYSE EN GEGEVENS-GERICHTE CONTROLEAANPAK

Voorbeelden data-analyse

Bestandsanalyse bij controle 'langs de computer' om meer zekerheid te krijgen bij over data

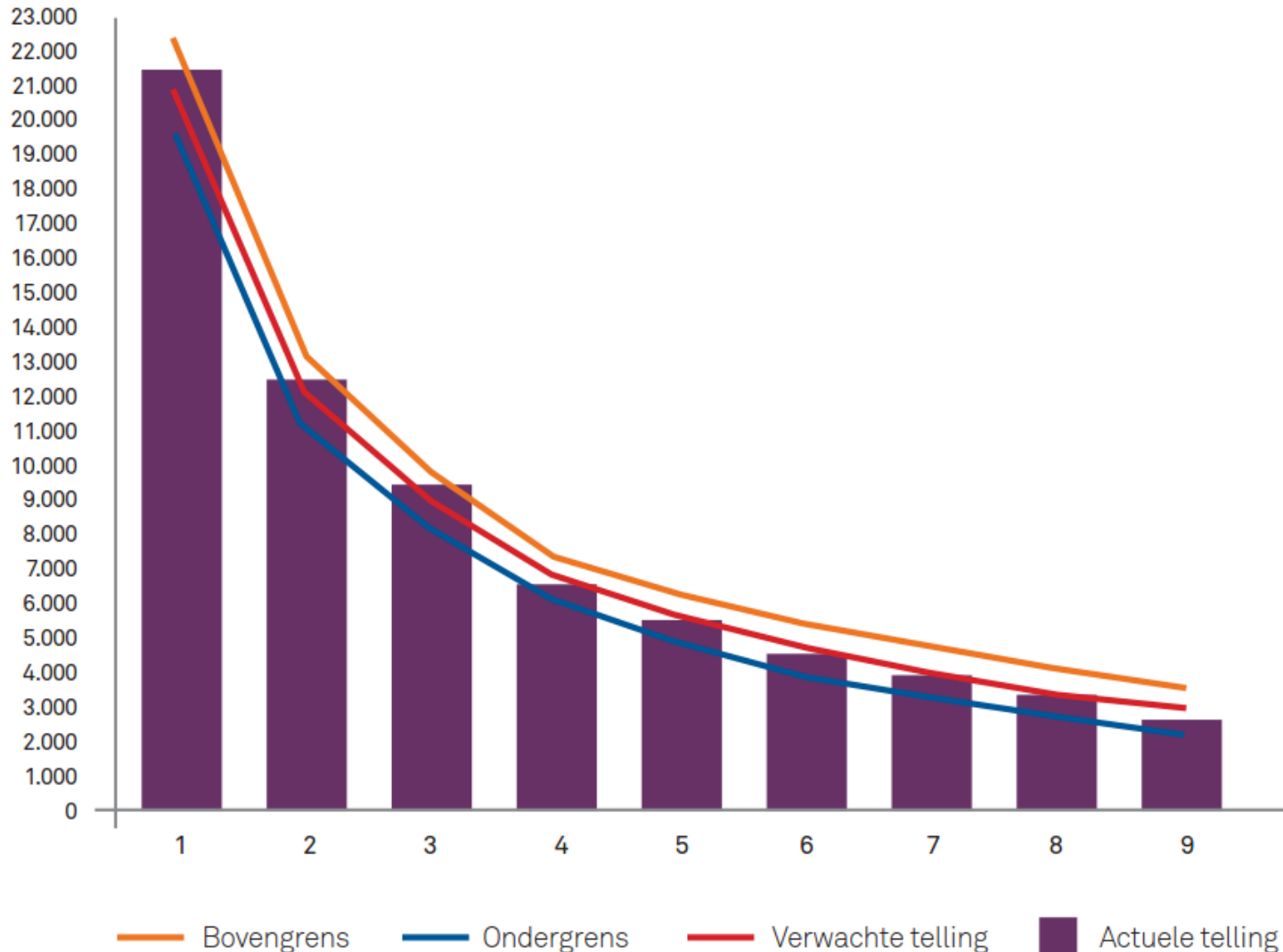
Voorbeelden van toepassingen voor bestandsanalyses zijn:

- Boeking > uitvoeringsmaterialiteit
- Boeking buiten werkdagen
- Memo-boeking > DO
- Boeking bank aan kosten > DO
- Benford's Law

Dit zijn allen analyses die met behulp van de Auditfile uitgevoerd kunnen worden, de auditfile zetten we dan om in een MS Excel file.

DATA-ANALYSE EN GEGEVENS-GERICHTE CONTROLEAANPAK

Benford's Law





DATA-ANALYSE EN GEGEVENS-GERICHTE CONTROLEAANPAK

Nut van data-analyses

Denk voor het uitvoeren van een bestandsanalyse goed na wat je met de analyse wil bereiken, hiermee voorkom je kostbaar gehobby! Daarom:

Koppel de analyse die je doet aan een risico

DATA-ANALYSE EN GEGEVENS-GERICHTE CONTROLEAANPAK

Data-analyse – ontsluiten data

Hier geldt hetzelfde als bij de systeemgericht aanpak:

- Begin tijdig
- Weet welke data je wil hebben en waarom, beperk je aanvankelijk tot deze data
- Vraag je klant de data op te leveren, breng wel in kaart hoe hij de data heeft verkregen
- De klant gaat mee in de vraag, maar weet niet hoe de data te ontsluiten → overleg met leverancier
- Het eerste jaar vraagt het een investering, maar de opvolgende jaren moet het leiden tot een voordeel

DATA-ANALYSE EN GEGEVENS-GERICHTE CONTROLEAANPAK

Open DataBase Connectivity

- *Met een ODBC koppeling kan de accountant, of de klant, zelf direct een aansluiting maken op de database. Hierdoor komt een zee aan realtime gegevens beschikbaar.*
- *Zonder kennis van de database kan het 'zoeken naar een speld in een hooiberg' worden.*
- *Eenmaal opgezet kan de ODBC koppeling ook andere IB-maatregelen mogelijk maken:*
 - Kruistabel groepsmaatschappijen
 - Melding wijziging bankrekening crediteuren

'DATA-ANALYSES IN PRAKTIJK'

11 mrt '15 | Anco Bruins | Hoevelaken

- Vragen?

