

آشنایی با حسابرسی فناوری اطلاعات

تالیف و تنظیم:

ملیحه قدرتی

سید حسن بامیانی

انتشارات بوستان کاغذی

۱۳۹۸

سرشناسه	: قدرتی، ملیحه، ۱۳۶۱-
عنوان و نام پدیدآور	: آشنایی با حسابرسی فناوری اطلاعات/ تالیف و ترجمه ملیحه قدرتی، سیدحسن بامیانی.
مشخصات نشر	: اسفراین: بوستان کاغذی، ۱۳۹۸.
مشخصات ظاهری	: ۱۱۰ ص.: مصور، جدول، ۵/۱۴×۵/۲۱ س.م.
شابک	: ۹۷۸-۶۲۲-۶۷۸۳-۲۴-۸
وضعیت فهرست نویسی	: فیبا
یادداشت	: بخشی از کتاب حاضر ترجمه یک فایل الکترونیکی با فرمت pdf، با عنوان " IT Audit Manual" برگرفته از آدرس الکترونیکی ۲۰٪ https://www.undp.org/content/dam/albania/docs/STAR/IT MANUAL است.
یادداشت	: کتابنامه: ص. ۹۶.
موضوع	: تکنولوژی اطلاعات — حسابرسی
موضوع	: Information technology -- Auditing
شناسه افزوده	: بامیانی، سیدحسن، ۱۳۶۱-
رده بندی کنگره	: T۵۸/۴
رده بندی دیویی	: ۰۰۴
شماره کتابشناسی ملی	: ۰۳۶۳۵۸

آشنایی با حسابرسی فناوری اطلاعات

تالیف و تنظیم: ملیحه قدرتی، سید حسن بامیانی

ناشر: بوستان کاغذی

سال نشر: ۱۳۹۸

تیراژ: ۱۰۰۰

شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۶۷۸۳-۲۴-۸

قیمت: ۳۰۰۰۰ تومان

مرکز پخش: خراسان شمالی، بجنورد نبش فردوسی ۱۵ انتشارات بوستان کاغذی

۰۹۱۵۷۱۶۹۴۹۶-۰۹۱۵۳۷۲۴۳۵۲

پیشگفتار

حسابرسی فناوری اطلاعات به ارزیابی کنترل‌های مدیریت بر تشکیلات فناوری سیستم‌های اطلاعاتی سازمان می‌پردازد. در این ارزیابی، شواهد و مدارکی در خصوص ایمنی، نگهداری یکپارچه داده و اثربخشی عملیاتی سیستم جهت دستیابی به اهداف سازمان جمع‌آوری می‌گردد. این بررسی‌ها می‌تواند همگام با حسابرسی صورت‌های مالی، حسابرسی داخلی یا سایر موارد انجام شود. حسابرسی فناوری اطلاعات یک رشته تخصصی است که نه تنها با استفاده از استانداردها و گواهینامه‌های حرفه‌ای و الزامات تجربی سر و کار دارد بلکه با مدیریت فناوری اطلاعات و سایر شیوه‌های عملیاتی، ارتباط قابل توجهی دارد. در این کتاب تلاش شده تا حسابرسی فناوری اطلاعات به شکل ساده و مؤثر مورد بررسی قرار گیرد.

فهرست مطالب

۴	مقدمه
۵	فصل
۵	حسابرسی فناوری اطلاعات
۵	تعریف و اهداف
۷	۱. مراحل فرایند حسابرسی
۷	۱.۱ برنامه ریزی
۱۰	۲.۱ ارزیابی ریسک برای تعریف هدف و دامنه حسابرسی
۱۴	۳.۱ جمع‌آوری مدارک و ارزیابی
۱۹	۴.۱ مستندسازی و گزارش دهی
۲۳	۲. روش حسابرسی
۲۳	۱.۲ کنترل فناوری اطلاعات
۳۰	۲.۲ بررسی کنترل‌های عمومی
۴۷	۳.۲ حسابرسی کنترل برنامه‌های کاربردی
۵۵	۴.۲ کنترل شبکه و اینترنت
۵۹	۵.۲ کنترل اینترنت

فصل دوم ۲.....	۶۳.....
راهبری فناوری اطلاعات.....	۶۳.....
۱. وضعیت ساختار فناوری اطلاعات در سازمانها.....	۶۴.....
۲. راهبری فناوری اطلاعات چیست.....	۶۶.....
۲.۱. اهداف راهبری فناوری اطلاعات.....	۶۸.....
۲.۲. افراد دخیل با ۱.۱. ری فناوری اطلاعات در سازمان.....	۶۸.....
۳.۲. فعالیتهای سخت پوشش راهبری فناوری اطلاعات.....	۶۸.....
۳. چارچوب COBIT.....	۷۰.....
۳.۱. اصول چارچوب کویت.....	۷۲.....
۳.۲. چگونگی معرفی کویت به سازمان.....	۷۳.....
۳.۳. دلایل پذیرش COBIT.....	۷۴.....
۴. چگونگی اجرای کویت در سازمان.....	۷۵.....
۵. انجام حسابرسی با استفاده از کویت.....	۷۶.....
۶. تاثیرات بکارگیری کویت.....	۷۷.....
پیوست ها.....	۷۹.....
۱. چک لیست فهرست اسناد برای درک سیستم.....	۷۹.....

۲. چک لیست ابزارهای ارزیابی اعتبار ۸۱
۳. چک لیست مجموعه ای از اطلاعات خاص در مورد سیستم های فناوری اطلاعات ۸۶
- ۱,۳. فرم ۱ - اطلاعات کلی سازمان و سیستمهای فناوری اطلاعات ۸۶
- ۲,۳. فرم ۲ - بیان جزئیات سیستمها و برنامه ها ۸۹
- ۲,۳. فرم ۳ - وضعیت کلی سیستم ۹۰
۴. چک لیست دسترسی و ارزیابی ریسک ۹۱

مقدمه

در سده دوم فناوری اطلاعات روش کار سازمان ها را از بسیاری جهات تغییر داده است. قفل ها، کلیدها و کمد های مملو از پرونده جای خود را به رمزهای عبور و کدهای شناسایی داده و دسترسی به پرونده های الکترونیکی محدود شده است. اجرای فناوری نه آزرانه به سازمانها کمک کرده تا کارایی فرایندها را بهبود بخشیده و ظرفیت انتقال و پردازش داده ها را به میزان چشمگیری افزایش دهند، اما تبعاً آسیب های جدیدی هم به سیستم تحمیل شده که میبایست تحت کنترل و مراقبت قرار گیرند. در واقع هر گونه آسیب پذیری جدیدی باید کنترل شود. ارزیابی کفایت هر کنترل مستلزم روش های جدید حسابرسی است. با افزایش سرمایه گذاری در حوزه فناوری اطلاعات و رشد وابستگی به سیستم های کامپیوتری رسیدگی به این حوزه توسط حسابرسان ضروری بنظر می رسد. با برداشتن رهش و رویکرد حسابرسی جدیدی را به دلیل خطرات یکپارچگی داده ها، سوء استفاده و مسائل مربوط به حریم خصوصی اتخاذ می کنند در واقع یک حسابرسی مستقل لازم است تا ضمانت کند معیارهای طراحی شده و عملیات لازم برای به حداقل رساندن مخاطرات مختلف، کافی و اطمینان بخش هستند.