

Overzicht van het controleproces 2

Verkrijgen van inzicht in de rol en betekenis van IT voor de entiteit en zijn interne beheersing en identificeren van risico's



Begrijpen van de rol die IT speelt binnen de entiteit



Begrijpen van de IT: omgeving, landschap en processen



Identificeren van de relevante IT-gerelateerde controls



Evalueren van opzet en implementatie van IT-gerelateerde controls die relevant zijn voor de financiële verslaggeving en de processen



Identificeren van applicaties en andere aspecten van de IT-omgeving die relevant zijn voor de controle



Identificeren van IT-risico's en relevante GITCs



Evalueren van opzet en implementatie van IT-gerelateerde controls die relevant zijn voor de controle, met inbegrip van GITC



Identificeren en inschatten van RAMB's (op het niveau van beweringen) die gerelateerd zijn aan IT

Inspelen op de geïdentificeerde risico's



Plannen van de testwerkzaamheden (zie ook 1)



Gericht op de effectiviteit van de relevante GITC

Gericht op de effectiviteit IT-gerelateerde controls



Toetsen van de relevante GITC

Toetsen van de relevante IT-gerelateerde controls



Evalueren van de controle-informatie en zo nodig herijken van de geplande testwerkzaamheden, met inbegrip van de gegevensgerichte controles