

فعالیت دفتر کل و فعالیت‌های گزارشگری			
مرحله	نوع فعالیت	تهدیدها	کنترل‌ها
۱	تکمیل سازی دفتر کل به هنگام سازی دفتر کل	ثبت های غلط و بدون مجوز در دفتر روزنامه به ریانی نادرست دفتر کل	برقراری کنترل‌های ویرایشی از جمله کنترل فیلد و کنترل مانده صفر اطمینان از مساوی بودن مبلغ بدهکار و بستانکار یک ثبت کنترل اعتبار کنترل علامت و محاسبه جمع های دسته ای استفاده از گزارش های کنترلی و مغایرت گیری انجام آزمون انقطاع ایجاد و بازیابی زنجیره عطف حسابداری کنترل‌های دستیابی و فیزیکی مناسب برای کنترل دسترسی ها
۲	انتقال ثبت های اصلاحی	ثبت های اصلاحی نامعتبر ثبت های اصلاحی غیر مجاز	بررسی و بازیابی فرایند تهیه و محاسبه ثبت های اصلاحی استفاده از کنترل های مختلف پردازشی مانند کنترل های ویرایشی ؛ جمع های دسته ای ؛ محاسبه مجدد گزارش های کنترلی / تهیه تراز آزمایشی اصلاح شده ایجاد و بازیابی زنجیره عطف حسابداری
۳	تهیه صورت های مالی	تهیه صورتهای مالی اشتباه گزارشگری مالی متقلبانه	دقت در انجام بستن حساب ها ، انتقال آن به دفتر کل و تهیه گزارش های مالی آموزش کافی در خصوص فناوری XBRL انجام حسابرسی سالانه و مستمر
۴	تهیه گزارش های مدیریتی	گزارش های مدیریتی اشتباه و یا ضعیف	استفاده از روش های حسابداری سنجش مسئولیت استفاده از بودجه بندی قابل انعطاف ارزیابی متوازن ترسیم نمودارها

فعالیت‌های عمومی دفتر کل و فعالیت‌های گزارشگری			
مرحله	نوع فعالیت	تهدیدها	کنترل‌ها
	فعالیت‌های عمومی دفتر کل و فعالیت‌های گزارشگری	داده های نامعتبر و اشتباه دفتر کل افشای غیر مجاز صورتهای مالی از دست رفتن یا آسیب رساندن داده های دفتر کل	کنترل پردازش یکپارچه داده / جمعهای دسته ای / جمع های متقابل / جمع های درهم / مغایرت گیری با داده های واقعی و یا خارج از سیستم / محاسبه مجدد و...
			محدودیت دسترسی به داد های حساس بازیابی تمام تغییرات داده های حساس
			کنترل های دستیابی به سیستم استفاده از کلمه عبور و شماره شناسایی افراد تعمیک وظایف ناسازگار استفاده از انواع روش های رمزنگاری
			استفاده از روش های محافظت از داده ها در مقابل از بین رفتن و یا تخریب
			پشتیبان سازی منظم از داده های دفتر کل برای جلوگیری از خطر حذف و از بین رفتن اطلاعات تهیه طرحهای بازیابی خرابی سیستم