

چرخه تولید			
مرحله	نوع فعالیت	تهدیدها	کنترلها
۱	طراحی محصول	طراحی ضعیف محصول	مشارکت فعال حسابداران در فعالیت طراحی محصول کرد آوری داد های مربوط به قطعات مصرف شده در محصولات مختلف هزینه های روش های طراحی و انجام تحلیل های هزینه - منفعت استقرار سیستم های اطلاعاتی یکپارچه و سیستم های برنامه ریزی منابع سازمانی
۲	تولید بیش از اندازه تولید ناکافی		استفاده از سیستم های برنامه ریزی کننده تولید بازبینی و تایید برنامه ها و سفارش های تولید محدودیت دسترسی به سفارش های تولید و برنامه های تولید
۳	تولید	سرقت موجودی کالا و سرقت دارایی های ثابت	کنترل های دستیابی فیزیکی در مرحله تولید کالاها مستقر شود از جمله ورود افراد با کارت های معتر شناسایی ، مجهز بودن درب ها به قفل های ضد سرقت و کنترل تمامی ورود و خروجی ها با استفاده از دوربین های مدار بسته مجهز کردن موجودیها به برچسب های RFID
		دسترسی غیر مجاز و آسیب رساندن به فایل های مهم	محدود کردن دسترسی به سیستم ماتریس کنترل دسترسی شمارش فیزیکی ادواری موجودی کالا و مقایسه آن با مقادیر ثبت شده بهره گیری از فناوریهای جدید مانند RFID
		عملکرد ضعیف	آموزش کارمندان و کارگران درباره چگونگی روش های تولید بهره گیری از گزارش های عملکرد
		سرما به گذارهای غیر بهینه در مرحله عملیات تولید	استفاده از روش های کنترلی مناسب
		خطر آتش سوزی و سایر بلایای طبیعی	روش های حفاظتی مناسب مانند تهویه مناسب ؛ سیستم اطفاء حریق ، سیستم های هشدار دهنده خطرات و سایر فناوریهای نوین پوشش های بیمه ای کافی
		توقف عملیات به دلیل بروز مشکلات مختلف مانند خرابی ماشین آلات ، مشکلات مالی ، عدم آموزش کافی	استفاده از روش های مکانیزه تولید
۴	حسابداری صحیح	داده های نامعتبر	استفاده از سیستم های ERP استفاده از روش های کنترل اعتبار داده ها استفاده از روش های کنترلی پردازش مانند جمع های دسته ای ؛ جمع های درهم ؛ تطبیق داده ها با واقعیت های موجود
		تخصیص نامناسب هزینه های سربار	استفاده از روش هزینه یابی بر مبنای فعالیت
		گزارش های گمراه کننده	استفاده از معیارهای عملکرد نوین مانند معیارهای کنترل کیفیت

فعالیت های عمومی چرخه تولید			
مرحله	نوع فعالیت	تهدیدها	کنترلها
	فعالیت های عمومی چرخه تولید	داده های نادرست و نامعتبر	بهره گیری از کنترل های اعتبار داده ای ورودی دقت در پردازش داده ها به منظور حصول اطمینان از صحت پردازش برنامه ریزی سیستم برای عدم قابلیت تغییر داده ها و ثبت تمامی اعمال کاربران
		افشای غیر مجاز اطلاعات حساس	کنترل های قوی دستیابی به سیستم رمز نگاری
		از دست رفتن یا تخریب اطلاعات	ایجاد نسخه های پشتیبان و استفاده از طرحهای بازیابی خرابی سیستم