

چرخه حقوق و دستمزد			
مرحله	نوع فعالیت	تهدیدها	کنترلها
۱	ایجاد سیستم های اصلی	تغییر غیر مجاز در داده های اصلی حقوق و دستمزد	تفکیک وظایف کنترل های دسترسی مناسبی برای ورود و خروج در سیستم تعبیه شود
		به روز رسانی اشتباه داده های اصلی حقوق و دستمزد	کنترل صحت تغییرات ایجاد شده در مرحله به هنگام سازی فایل های اصلی ضروری است . بررسی منطقی بودن داده های تغییر یافته با استفاده از کنترل های ویرایشی کنترل صحت پردازش تغییرات با استفاده از جمع های دسته ای و جمع های درهم
۲	ایجاد صحت اطلاعات کارکرد و حضور و غایب کارکنان	داده های اوقات کار نادرست	خود کار کردن داده منبع برای گرد آوری داده ها شناسایی بیومتریکی تفکیک وظایف بازبینی سرپرستان
۳	تهیه لیست حقوق و دستمزد	پردازش نادرست حقوق و دستمزد کارکنان	کنترل صحت پردازش داده ها بازبینی لیست حقوق و دستمزد و سایر گزارش ها توسط سرپرست انتشار صورت حساب درآمد برای کارمندان بازبینی قوانین دولتی برای حصول اطمینان از صحت پردازش
۴	پردازش حقوق و دستمزد	تهدید سرعت چک های حقوق در شرکت های کوچک صدور چک های حقوق برای کارمندان ساختگی	محدودیت دسترسی به چک های سفید و ماشین امضای چک محدودیت دسترسی به سیستم انتقال الکترونیکی وجوه بازبینی تمام پرداخت های صورت گرفته الزام وجود مستندات کافی برای تمامی پرداخت ها استفاده از حساب مجزا برای پرداخت حقوق تفکیک وظایف تایید هویت کارمندان دریافت کننده چک ایجاد کنترل های مناسب برای چک های تحویل نشده
۵	پردازش مالیات و سایر امور	عدم پرداخت کسور در موعد مقرر پرداخت مبالغ اشتباه	تنظیم لیست مطابق با قوانین موجود کنترل صحت پردازش داده ها بررسی گزارش ها توسط دایره حقوق و دستمزد بررسی صورت حساب درآمد توسط کارمندان

فعالیت های عمومی چرخه حقوق و دستمزد			
مرحله	نوع فعالیت	تهدیدها	کنترلها
	فعالیت های عمومی چرخه حقوق و دستمزد	داده های نادرست و نامعتبر	کنترل های پردازش یکپارچه داده ها محدودیت دسترسی به داده های حساس استقرار کنترل های قوی برای پذیرش افراد مجاز با استفاده از نرم افزارهایی که تمام اعمال کارکنان را ثبت می نماید
		افشای غیر مجاز اطلاعات حساس	کنترل های قوی دستیابی به سیستم رمز نگاری
		از دست رفتن یا تخریب اطلاعات	ایجاد نسخه های پشتیبان و طرح های بازیابی خرابی سیستم استفاده از رایانش ابری برای محافظت از داده ها
		استخدام کارمندان فاقد صلاحیت و سارق	بهره گیری از آئین نامه های مناسب استخدامی دریافت گواهی عدم سوء پیشینه
		تخطی از قوانین	مستند سازی تمامی مراحل استخدام و جذب کارمندان و همچنین نحوه محاسبه حقوق و دستمزد و ارزیابی عملکرد