Information Systems Audit and Control Association

News Letter

Nr. 58, April 2002

Thema CAATs

Switzerland Chapter
Germany Chapter
Austria Chapter

© 9.4.2002

Impressum

Herausgeber:
ISACA Switzerland Chapter
c/o Monika Josi
PricewaterhouseCoopers AG
Nordstrasse 15
8035 Zürich

Redaktion:
Max F. Bretscher
KPMG Fides Peat
Badenerstrasse 172
8026 Zürich

Satz und Gestaltung:
WissensTransfer
Francesca Lüscher Baglioni,
8235 Lohn, SH

Jeder Nachdruck, auch auszugsweise, sowie Vervielfältigungen oder sonstige Verwertung von Texten oder Abbildungen aus dem Newsletter nur mit schriftlicher Genehmigung des Herausgebers unter voller Quellenangabe.

Abo-Preis:
Mitglieder gratis
Abonnemente und Einzelnummern auf Anfrage

Inserate:
1 Seite CHF 400.–
1/2 Seite CHF 240.–
1/4 Seite CHF 160.–

Erscheint 5 Mal jährlich
Auflage: 900 Exemplare

Nächste Ausgabe (Thema: Finanzpakete): Juni 2002, Redaktionsschluss: 30. Mai 2002

Inhaltsverzeichnis

Editorial 4

CAATs – Les outils de l'auditeur informatique 5

CAATs – Elektronisches Dokumentenmanagement in der Internen Revision 8

CAATs – Le traitement de transactions de masse 14

CAATs – Goodies aus Bernhard Hambergers Präsentation, GV Switzerland Chapter 2002 15

The ISACA Crossword Puzzle 18

Express Line 20

DACH-News 21

News aus den Interessengruppen 24

Veranstaltungen 26

Germany Chapter 30

Austria Chapter 31

Switzerland Chapter 32

Editorial

Auf welche Schuhe schauen Sie?

Als ich vor einigen Jahren einem Kollegen sagte, dass ich in den Bereich Wirtschaftsprüfung bei PricewaterhouseCoopers wechseln würde, witzelte er: „Kennst du den Unterschied zwischen einem introvertierten und einem extrovertierten Auditor? Der introvertierte Auditor schaut auf seine Schuhe, wenn er mit dir redet; der extrovertierte auf deine Schuhe.“ Dieses Bild vom etwas verschrobenen Auditor/Revisor, der introvertiert und langweilig seiner vergangenheitsfokussierten Tätigkeit nachgeht, hält sich in vielen Köpfen.

Ob dieses Bild je der Wahrheit entsprach, kann ich nicht sagen. So wie ich jedoch bis jetzt meine Kolleginnen und Kollegen, sei es bei der Arbeit oder bei ISACA, kennengelernt habe, stimmt es heute sicher nicht. Wir sind als Referenten an Schulen und Anlässen tätig und tragen offen dazu bei, dass unsere Anliegen und Sichtweisen nicht untergehen. IT Governance, Risk Management, Qualitätssicherung und Sicherheitsberatung für Projekte sind unter anderem Themen, die uns beschäftigen. Das heutige *NewsLetter*-Thema CAATs, Computer Assisted Audit Techniques, zeigt zudem, dass mit der gezielten Datenanalyse und den daraus erzielten Resultaten in die Bereiche Data-Warehousing und Business Process Re-Engineering vorgestossen wird. Bei CAATs werden mittels gezielter Analysen Schwächen im Ablauf eines Systems oder fehlerhafte Prozesse aufgedeckt. Zudem wird bei der Zieldefinition eine wichtige Vermittlerfunktion zwischen der Informatik und den Benutzern wahrgenommen. Langweiliges, eintöniges Arbeitsgebiet? Verschrobene, rückwärtsgerichtete „Erbsenzähler“? Wohl kaum. Eher ein wichtiger Bestandteil einer zukunftsgerichteten Unternehmung und Informatik.

Dieses Editorial ist gleichzeitig mein Einstand in das *NewsLetter*-Team. Esther Gsell, die bisherige Verantwortliche für den *NewsLetter*, ist an der Generalversammlung vom 20. März 2002 aus dem Vorstand des ISACA Switzerland Chapters zurückgetreten. Herzlichen Dank an dieser Stelle für ihre engagierte Arbeit. Ich freue mich, zusammen mit Max Bretscher und Francesca Lüscher die Arbeit weiterführen zu können und mit vielseitigen *NewsLettern* zu zeigen, wie interessant und abwechslungsreich unser Tätigkeitsfeld ist.

Monika Josi

Quelles chaussures regardez-vous?

Il y a quelques années, un collègue s’est moqué de moi. Je venais de lui annoncer mon prochain passage dans la révision chez PWC et il m’a demandé : connais-tu la différence entre un réviseur introverti et un réviseur extraverti ? Lorsqu’il discute avec toi, le réviseur introverti regarde ses propres souliers alors que le réviseur extraverti regarde les tiens ! ». Cette image de la révision, sclérosée et incapable de se détacher du passé, est encore présente dans bien des têtes.

Je ne peux pas affirmer que cette image ne correspondait pas alors à la réalité. Mais ce que je vis au quotidien, au travail ou avec mes collègues de l’ISACA, est bien loin de ce passé. Nous intervenons dans des séminaires, des manifestations et des écoles et profitons de chaque occasion pour présenter et défendre activement le point de vue de l’audit. Nous sommes actifs, que ce soit dans les projets d’IT-Governance, de Risk-Management, d’assurance-qualité ou de sécurité. Le numéro de la *NewsLetter* que vous tenez entre vos mains montre que le domaine CAATs, Computer Assisted Audit Techniques, constitue un autre champ d’activité pour les membres de l’ISACA. Les résultats que les CAATs permettent d’obtenir sont essentiels dans les entreprises bâties sur un Dataware ou dans le cadre de projets de re-engineering. Ils mettent en lumière les faiblesses des processus ou les erreurs générées par certains systèmes. La discussion avec les utilisateurs et les informa-

ticiens lors de la fixation des objectifs de l'analyse des données contribue par ailleurs à renforcer les relations entre deux groupes de personnes qui ont traditionnellement de la peine à communiquer ensemble. Un métier pour des tailleurs de crayon et des compteurs de petits sous ? Une profession du passé appelée à disparaître ? Non, certainement pas. Nous sommes au contraire persuadés que l'auditeur constitue un partenaire incontournable pour toute entreprise qui veut maîtriser sa gestion

Cet éditorial est également mon premier pas dans le *NewsLetter*-team. J'y succède à Esther Gsell qui a laissé sa place au comité lors de la dernière assemblée générale. Au nom de tous mes collègues, je la remercie ici pour son engagement dans l'ISACA et l'entrain qu'elle a montré dans tout ce qu'elle a entrepris. Je me réjouis de collaborer avec Max Bretscher et Francesca Lüscher. Ensemble, nous voulons vous offrir encore de nombreuses *NewsLetter*, pour démontrer la richesse et l'intérêt de notre activité professionnelle !

Monika Josi

CAATs

Les outils de l'auditeur informatique

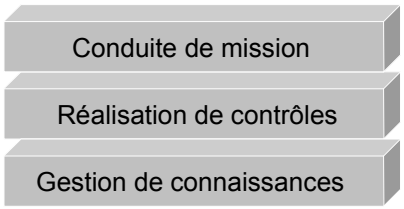
Selon une récente étude de l'Université de Californie, il est produit chaque année entre 1 et 2 exabytes1 de données, ce qui représente près de 250 megabytes par personne sur terre. Sur ce volume global, les documents papier de toutes sortes ne représentent que 0.003%, le reste étant dématérialisé… Cependant, toutes ces données ne peuvent être considérées initialement comme de l'information. Il est nécessaire pour cela qu'elles subissent un traitement, réalisé par un processeur ou un cerveau, afin de prendre une signification et ainsi pouvoir prétendre à la qualification d'information.

Au sein des entreprises, cette croissance est soutenue depuis plusieurs année par le déploiement de nouveaux systèmes d'information, gestion électronique de documents, ERP, datawarehouse… Ces sources de données constituent, de manière directe ou indirecte, la base des états financiers. Ainsi le métier de l'audit a du s'adapter à ce nouvel environnement. Une certification des comptes ne saurait se passer d'une analyse au sein même des systèmes d'information. Néanmoins, leur complexité nécessite le recours aux spécialistes que sont les auditeurs informatiques afin de permettre une analyse risque exhaustive ou l'extraction et la manipulation de données.

Pour pouvoir mener à bien sa mission, l'auditeur informatique s'est doté au fil des années d'outils spécifiques. Limités à des outils de requêtes sur les mainframes et nécessitant une programmation complexe dans leur premier âge, ces outils sont maintenant des solutions pointues qui ne sont plus uniquement réservés à la manipulation de données.

Nous tenterons donc, au sein de cet article, de présenter un panorama de ces différentes solutions, sans pour autant pouvoir être exhaustifs car la soif de découverte de l'auditeur informatique le pousse à voir en chaque logiciel un outil d'évolution de son métier.

Il est possible d'identifier trois grands domaines de classifications des outils informatiques en fonction des différentes phases d'une mission.



Conduite de mission

Les missions d'audit se complexifient et nécessitent l'engagement d'un nombre important de ressources. La planification des tâches, l'identification et la documentation des risques, la livraison des rapports et le suivi des heures sont quelques-unes des tâches que doivent gérer au quotidien le responsable de mission. Il devient impossible pour lui de réaliser de manière parallèle l'en-

semble de ces activités sans disposer de solutions informatiques ad-hoc.

Les outils de planning et de gestion de ressources

La gestion d'un planning lorsque les collaborateurs travaillent souvent sur plusieurs missions simultanément tient plus de l'art que du management. Néanmoins de nombreux logiciels tel que MSProject existent sur le marché pour fournir support et assistance, soit au niveau macro de la planification des équipes sur les missions, soit au niveau macro des missions en assurant l'attribution des tâches.

Les outils d'analyse et de gestion des risques

La phase d'analyse et de gestion des risques permet, dans une large mesure, de définir les objectifs de la mission. L'utilisation d'outils informatiques permet une approche structurée conduisant à :

- la définition d'un « environnement d'audit »;
- la gestion de l'historique de la société/service;
- l'identification itérative des contrôles requis.

Elle permet dès lors un classement par priorité des objectifs non plus basée sur des intuitions ou des considérations du management, mais sur une base objective d'analyse.

Les outils de gestion de projet et d'audit tracking

Le rôle des outils de gestion de projet ou d'audit tracking est varié. Généralement, ils permettent:

- d'identifier l'état d'avancement de la mission par rapport au planning;
- de proposer un lieu virtuel centralisé de gestion de la documentation;
- de gérer le budget de la mission, avec suivi des dépenses et du temps passé par chaque collaborateur;
- de mettre en place des alarmes en fonction de critères pré-établis;
- de synthétiser les résultats et de proposer des outils de reporting.

Les outils de présentations

La mission de l'auditeur ne s'arrête plus à la réalisation de contrôle. La communication fait partie intégrante de son travail. Cela se traduit par des rapports qui s'apparent parfois plus à la démarche rédactionnelle d'un livre, ainsi qu'à des présentations devant les organes dirigeants et les comités d'audit. C'est la raison pour laquelle le recours à des outils de présentations tel que PowerPoint.

Réalisation de contrôles

Les outils de recherche

Trouver une donnée dans un système d'information peut relever de la gageure tant les systèmes sont hétérogènes. C'est la raison pour laquelle les moteurs de recherche, bien connus dans le monde Internet, font leur apparition au sein des entreprises afin de faciliter la recherche d'information. Des outils comme Autonomy permettent de dresser de manière systématique et automatique des indexs de l'ensemble des informations contenues sur les serveurs d'une entreprise de manière transparente par rapport à leur localisation géographique. Les versions les plus avancées ne se contentent pas d'indexer les fichiers d'un serveur, elles permettent également de répertorier les informations se trouvant dans des ERP, des e-mails, des GED, des intranets… Déployés par les entreprises, ces outils peuvent également constituer une aide importante pour l'auditeur.

Les outils d'extraction et d'analyse de données

Malgré l'apparition et la démocratisation de certains outils d'analyse de données, cette spécialité demeure le domaine de prédilection des auditeurs informatiques lorsqu'il s'agit de volumes importants ou de traitements complexes. L'approche traditionnelle de l'échantillonnage, bien que restant valable pour certaines catégorie de tests, atteint les limites du travail manuel lorsque le rapport entre le niveau de confiance et la taille de la population suppose le contrôle d'un échantillon de plusieurs centaines de cas.

La puissance de calcul des micro-ordinateurs alliée aux nouvelles capacités de stockage et aux performances réseaux, permettent la réalisation de tests sur l'ensemble des données de production. Que ce soit ACL, IDEA ou même Excel, ces outils permettent des manipulations et des contrôles de plus en plus

puissants permettant la définition rapide de règles et l'identification d'anomalies.

L'apparition de ces outils permet également l'apparition de nouvelles méthodes d'audit basées sur des analyses statistiques nécessitant de disposer d'une population exhaustive. L'un des exemples les plus flagrant est la percée de la loi de Benford qui prend pour postulat que dans une large population, le premier chiffre était un « 1 » près d'une fois sur trois ! Les contrôleurs fiscaux américains ont intégré ce contrôle dans leur système automatique de vérification permettant ainsi l'identification facilitée des déclarations d'impôts frauduleuses.

Les outils d'analyse de sécurité

L'apparition du e-business et l'ouverture des systèmes d'information vers Internet a fait évoluer les risques auxquels font face les entreprises. Les outils d'analyse de sécurité sont donc naturellement entrés dans le giron des auditeurs informatiques afin de couvrir ces nouveaux risques. Parmi les différents types d'outils existants, on compte par exemple des logiciels permettant

- d'établir automatiquement des cartographies du réseau;
- de réaliser des tests d'intrusion depuis l'extérieur ou l'intérieur de l'entreprise;
- de vérifier la qualité des mots de passe.

Néanmoins, il est important de souligner que l'utilisation de ces outils doit impérativement se faire par des personnes compétentes et avec la collaboration du service informatique. En effet, le caractère intrusif de ces solutions peut provoquer, lors d'une utilisation non maîtrisée, des dégâts importants, notamment l'arrêt de serveurs.

Les outils de monitoring continus

Les outils de monitoring continus sont rarement utilisés dans le cadre d'audits externes mais plutôt dans le cadre d'audits internes car ils nécessitent une maintenance régulière. Parmi les solutions existantes, on peut relever:

- Mise en place de journaux d'activités divers (fichiers logs de connexions, historique de transaction, etc.).
- Mise en place de contrôles « pervasifs » divers (alertes sur des tentatives d'accès à des fichiers, dictionnaire de mots de passe, etc.).

Gestion des connaissances

La capacité à formaliser le savoir et à le partager est l'un des facteurs d'évolution les plus importants du métier d'auditeur au travers de sa capacité à appréhender les risques d'une technologie en constant mouvement et ainsi à améliorer la qualité de son travail.

Cette démarche peut être conduite à différents niveaux, au sein d'un département, au sein d'une entreprise ou encore au sein de communautés formées par exemple autour d'associations professionnelles comme l'ISACA.

Internet

Internet a certainement constitué la plus grande (r)évolution dans le domaine du partage des connaissances. Depuis plusieurs années, il a permis la création de communautés autour de l'audit informatique dans lesquelles l'information circule librement. Nous citerons ici à titre d'exemple le nouveau site mis en place autour du CISA par l'AFAI ainsi que la liste de distribution de l'ISACA (CISACA-L@purdue.edu).

Mais d'autres sources sont également précieuses comme les sites des fournisseurs de matériels ou logiciels ou encore les sites moins officiels de certaines communautés de hackers qui recensent les failles de sécurité bien avant leur publication officielle.

Bases de données internes aux entreprises

Néanmoins, au-delà de ces outils « ouverts », la mise en place d'une approche de partage de connaissance au sein même des entreprises permet d'accroître la connaissance collective et ainsi d'augmenter la pertinence et la qualité du travail réalisé. Le partage de la connaissance commence par une volonté des différentes personnes de mettre en commun leur savoir et surtout de consacrer du temps à sa formalisation.

En guise de conclusion, bien qu'il puisse sembler surprenant à certains d'utiliser des programmes informatiques pour en contrôler d'autres, il convient de ne pas perdre de vue que la définition des contrôles et l'utilisation de ces outils demeurent de la responsabilité de l'auditeur, mais que cette évolution est indubitable devant la déferlante de données à laquelle nous devons faire face.

Marc Besson, Technology Risk Consulting, Andersen

Sébastien Sarrazin, Technology Risk Consulting, Andersen

1 Un exabyte est un milliard de gigabytes (1018 bytes).

Zusammenfassung

Die Autoren geben einen Überblick über die verschiedenen Ausgestaltungen der Computerunterstützung, welche heute dem Informatikrevisor zur Verfügung stehen. Längst sind CAATs nicht mehr auf eine Datenanalyse oder auf die Auswahl von Zufallszahlen beschränkt:

Planung und Controlling der Mandate und der Projektarbeit; Präsentationswerkzeuge; Datenabfragen und -analysen; Sicherheitsinstrumente, Überwachungstools und nicht zuletzt Internet als Informationsquelle.

Die Autoren streichen hervor, dass einzelne Instrumente wegen ihrer Komplexität die Mitarbeit des Informatik-Revisors benötigen, auch wenn viele Hilfsmittel heute sehr anwenderfreundlich geworden sind.

CAATs

Elektronisches Dokumentenmanagement in der Internen Revision

Einleitung

Die heutige IT-Technologie bietet weit mehr Möglichkeiten, als bislang von den Internen Revisoren genutzt werden (1) und erlaubt, fast alle Aspekte der internen Revisionstätigkeit durch Software-Applikationen effizienter und/oder effektiver zu gestalten. So stehen ausgereifte Softwarelösungen u.a. für die folgenden Bereiche zur Verfügung:

- Elektronisches Dokumentenmanagement (EDM)
- Risk Assessment
- Risk Management
- Prüfungsplanung
- Datenanalyse und -selektion
- Control Risk Self Assessment (CRSA)
- Unterschlagungsprüfungen
- Network Security Assessment
- ERP Assessments

In diesem Beitrag werden wir uns auf das EDM konzentrieren, welches fast alle Aspekte der internen Revisionsprozesse abdeckt und somit die zentrale Applikation für die Interne Revision darstellt.

Anthropologische Analyse der Revisions-Tätigkeit

PricewaterhouseCoopers hat im Jahr 1990 ein Anthropologen-Team damit beauftragt, in einem Feldversuch die Arbeitsgewohnheiten von Revisoren zu analysieren. Dabei zeigte sich, dass die Revisoren den grössten Teil ihrer Zeit (33%) mit Dokumentieren verbrachten, während sie für den Evaluationsprozess, also das Prüfen im engeren Sinne, nur 28% ihrer Zeit einsetzten. Als man die Teilprozesse, Dokumentation, Qualitätskontrolle und Berichtsvorbereitung zusammenzählte, kam man auf einen zeitlichen Anteil von fast 50% der gesamten Tätigkeit.

Aufgrund der Ergebnisse dieser Studie wurde beschlossen, ein elektronisches Dokumentenmanagement-Tool zu entwickeln, welches kon-

sequenterweise die hauptsächlichen Revisionsprozesse abdecken sollte, wobei der Dokumentation ein besonderes Augenmerk galt. Seitdem wurden diese Applikationen ständig weiterentwickelt und in der Praxis der Internen Revision erprobt.

Würde man die Studie heute in der gleichen Form durchführen, käme man wahrscheinlich auf etwas andere Relationen, weil der Einsatz der Informationstechnologie zugenommen hat, was gerade beim Dokumentationsprozess eine Zeitersparnis ermöglicht.

Anforderungen des IIA

Die „Standards for the Professional Practice of Internal Auditing“ (2) des US-amerikanischen *Institute of Internal Auditors (IIA)* erlauben den Revisoren, ihre Arbeit nicht nur in Papierform, sondern auch in jeder anderen Form, also beispielsweise elektronisch, zu dokumentieren (3). Darüber hinaus hebt das IIA noch die Wichtigkeit der Erstellung von Sicherheitskopien hervor. Insofern besteht hinsichtlich des Dokumentationsmediums weitgehende Flexibilität.

Funktionalität von EDM-Systemen

Unter EDM-Tools verstehen wir Applikationen, welche es ermöglichen, die Prozesse der Internen Revision von der Planung, über die Durchführung bis hin zur Dokumentation der Ergebnisse elektronisch abzubilden. Die auf dem Markt erhältlichen EDM-Systeme unterscheiden sich zum Teil beträchtlich hinsichtlich der gebotenen Funktionalität. Dabei gibt es Systeme, deren Funktionalität so weitreichend ist, dass man mit Recht von Revisionsmanagement-Systemen sprechen kann. So sind teilweise Module für das Risk Assessment oder das Wissensmanagement integriert.

Im Anhang 1 haben wir die Anforderungen zusammengestellt, die aus unserer Sicht zumindest an die Funktionalität von EDM-Systemen gestellt werden sollten.

Der Nutzen der Automatisierung

Die wesentlichen Vorteile

Sobald ein EDM-System vollständig implementiert ist und dessen Möglichkeiten von den Benutzern ausgeschöpft werden, kann mit deutlich spürbaren Verbesserungen für die Interne Revision gerechnet werden:

- *Erhöhte Produktivität und Effektivität der Mitarbeiter*

Die erhöhte Produktivität und Effektivität resultiert vor allem aus der vereinfachten Dokumentation und der Standardisierung der Prozesse. Dies kommt insbesondere zum Tragen, wenn gleiche oder ähnliche Prüfungen durchgeführt werden. Ausserdem können Revisoren an verschiedenen Orten gleichzeitig mit den einem Ordner arbeiten, was beträchtlichen Zeitgewinn und Einsparungen bei den Reisekosten verspricht.

- *Standardisierung der Revisionsprozesse*

Der Einsatz von EDM-Applikationen setzt die Standardisierung der Prozesse der Internen Revision voraus, was zunächst gewisse Anpassungen bei den Abläufen der Internen Revision erforderlich machen könnte. Sobald die Umstellung erfolgt ist, dürfte die Standardisierung der Prozesse nicht nur die Führung der internen Revisionsabteilung vereinfachen, sondern auch neuen Mitarbeitern den Einstieg erleichtern.

- *Konsistente und nachvollziehbare Dokumentation*

Die Standardisierung trägt zu einer einheitlichen und besser nachvollziehbaren Dokumentation bei.

- *Verbessertes Wissensmanagement*

Durch die systematische Erfassung von Prüfungsprogrammen, Prüfungsschritten, Feststellungen, Berichten und anderem revisionsrelevantem Wissen, werden Zugang, Austausch und Nutzen von Wissen begünstigt.

- *Effizientere Berichterstattung*

Dies gilt insbesondere für Lösungen, welche die Generierung von Standardberichten unterstützten, jedoch schon die verbesserte Dokumentation dürfte zur erleichterten Erstellung des Revisionsberichtes beitragen.

- *Höhere und konstantere Qualität der Revisionsarbeit*

Aus dem bisher Gesagten ergibt sich, dass sich die Qualität der Internen Revisionsprozesse insgesamt verbessern dürfte. Dies u.a. auch deshalb, weil die Qualitätskontrolle durch die Standardisierung und Transparenz der Prozesse effektiver ausgeübt werden kann.

- *Besseres Ansehen der Internen Revision innerhalb der Organisation*

Die genannten Qualitätsverbesserungen werden auch das Image der Internen Revision innerhalb der Organisation verbessern.

Voraussetzungen für das Erreichen des Nutzens

Es sei jedoch davor gewarnt, sich von der Einführung eines EDM-Tools einen schnellen und einfachen Erfolg zu versprechen. Die genannten Vorteile können nur realisiert werden, wenn vor dem Auswahlentscheid die bestehenden Prozesse und Bedürfnisse sorgfältig analysiert und mit den angebotenen Lösungen verglichen werden. Ausserdem muss sich die Interne Revision im Klaren sein, dass die erfolgreiche Einführung eines EDM-Tools eine gewisse Standardisierung der Prozesse erfordert.

Es ist daher wichtig, nicht nur technische Schulungen durchzuführen, um die Mitarbeiter der Internen Revision mit dem EDM-Tool vertraut zu machen, sondern ganzheitlich den Internen Revisionsprozess unter Einsatz des Tools zu schulen.

Kriterien für die Systemauswahl

Grundsätzliche Überlegungen

Bei der Auswahl der passenden Technologie sollte die Interne Revision darauf achten, dass die Möglichkeiten und erwarteten Vorteile der in Frage kommenden Softwarelösungen mit der Technologiestrategie der Internen Revision eng abgestimmt sind. Ausserdem muss sichergestellt sein, dass eine in Frage kommende Lösung die spezifischen Prozesse, Systeme und Ziele unterstützen kann. Falls die Interne Revision durch den Einsatz einer bestimmten Technologie gezwungen wird, eine Methodologie einzuführen, welche nicht mit ihrer Strategie und den entsprechenden Werttreibern abgestimmt ist, können die angepeilten Vorteile kaum erzielt werden.

Selbst erstellte Revisionssoftware

Die Eigenentwicklung von EDM-Applikationen kann durchaus eine Alternative darstellen (4). Dabei sollte allerdings die Verantwortung dafür im Auge behalten werden, dass die optimale Lösung im Hinblick auf Nutzen, Kosten und Risiken für die Organisation gefunden wird, zumal der Internen Revision eine Vorbildfunktion innerhalb der Organisation zukommt. Bei der Abwägung der Vor- und Nachteile einer internen Entwicklung sollten vor allem die folgenden Aspekte berücksichtigt werden.

- *Sicherstellung der IT-Unterstützung*

Bevor die Wahl auf eine interne Lösung fällt, sollte unbedingt die volle Unterstützung durch die IT-Abteilung sichergestellt werden. In vielen Fällen entwickeln Revisionsabteilungen letztlich ihre eigenen Lösungen, weil ihre IT-Abteilung sie nicht entsprechend unterstützen kann. Andererseits streben die IT-Abteilungen einiger Unternehmen die Kontrolle über alle Softwareentwicklungen an und tolerieren es nicht, wenn einzelne Abteilungen ihre eigene Software entwickeln.

- *Berücksichtigung der langfristigen Perspektiven*

In internen Revisionsabteilungen wird gelegentlich die Frage stellt, ob man wirklich neue Software kaufen solle, da die Selbsterstellung billiger sei. Allerdings stellt sich oft heraus, dass ein Revisor ein neues IT-Tool herstellt, nur um es nach einem Jahr doch ersetzen zu müssen. Eine weitere Gefahr ist, dass die Person, welche die Lösung erstellt hat und damit umgehen kann, das Unternehmen verlässt. In solchen Fällen würden sich scheinbare Kostenvorteile schnell als Illusion erweisen. Ausserdem sollte berücksichtigt werden, dass Software schnell veraltet und an Nutzen einbüsst, wenn sie nicht laufend weiterentwickelt wird. Die erforderliche Zeit für Entwicklung, Testen und Einführen einer Applikation lenkt die Interne Revision von ihrer eigentlichen Aufgabe ab, was nicht im Interesse des Audit Committees oder des Verwaltungsratspräsidenten sein dürfte.

- *Angepasste Software*

Eine weitere Alternative wäre, eine externe Software-Firma mit der Entwicklung eines EDM-Tools zu beauftragen. Allerdings ist sehr fraglich, ob dies eine ökonomische Lösung wäre, zumal einige der auf dem Markt erhältlichen EDM-Tools heute mehr Anpassungsmöglichkeiten bieten als den Internen Revisoren oft bewusst ist. Die gewünschte massgeschneiderte Applikation kann daher in den meisten Fällen auf der Basis einer flexiblen Standardapplikation gefunden werden. Die Entscheidung zwischen Kauf und Selbstentwicklung sollte letztlich aufgrund einer Analyse der Leistungsfähigkeit der angebotenen Lösungen und einer Gegenüberstellung mit den eigenen Anforderungen erfolgen.

Auswahl der passenden Technologie

Interne Revisoren sollten die folgenden Aspekte berücksichtigen, wenn sie ihre Anforderungen an eine Internal Audit Technologie-Plattform festlegen:

■ *Ermittlung der Benutzer-Anforderungen*
Es sollte Klarheit über die Bedürfnisse bestehen und auf dieser Basis sollten die Anforderungen an die Technologielösung bestimmt werden. Die ausgewählte Technologie sollte flexibel genug sein, um die spezifischen Anforderungen der Internen Revision befriedigen zu können. Im Hinblick darauf sollte das Vorhandensein der gewünschten Funktionalitäten überprüft werden. Ausserdem sollte darauf geachtet werden, dass die zur Auswahl stehende Technologie mit der Technologieplattform der Organisation übereinstimmt.

■ *Erweiterungs- und Integrationsfähigkeit*
Empfehlenswert sind Technologie-Plattformen, welche die Integration von verschiedenen Internal Audit-Applikationen ermöglichen, im Gegensatz zu isolierten Einzellösungen. So ist es beispielsweise eine grosse Arbeitserleichterung, wenn es ein Interface zwischen dem Risk Assessment Tool und dem EDM gibt.

■ *Kosten der Automatisierung*
Bei der Gegenüberstellung von Kosten und erwarteten Vorteilen sollte man sich nicht auf die Betrachtung eines Jahres beschränken. Softwareanbieter verfolgen oft die Strategie, die Initialkosten möglichst gering zu halten, um in Folgejahren hohe Kosten für Updates zu fakturieren. Daher verspricht nur eine Analyse über einen längeren Zeitraum (drei bis fünf Jahre) aussagekräftige und vergleichbare Ergebnisse.

■ *Zuverlässigkeit der Anbieter*
In letzter Zeit sind einige neue Anbieter im Markt aufgetaucht, die EDM-Lösungen anbieten. Man sollte sich jedoch über die Risiken im Klaren sein, mit der Software von Anbietern zu arbeiten, die über keine nachgewiesene Erfahrung in diesem Bereich verfügen.

■ *Einholen von Referenzen*
In diesem Zusammenhang ist unbedingt zu empfehlen, Referenzinformationen zur angebotenen Technologieplattform einzuholen. Dabei sind vor allem die Anzahl bestehende Benutzer und Angaben zu erfolgreichen Implementierungen wichtige Anhaltspunkte.

Die wichtigsten Produkte auf dem Markt

In der Zeitschrift „Internal Auditor" des Institutes of Internal Auditors (IIA) wurden im August 2001 die Ergebnisse einer Erhebung veröffentlicht, die zum Einsatz von EDM-Systemen in elf Ländern durchgeführt wurde (5). Demnach ist die Zufriedenheit der Benutzer bei EDM-Systemen grösser als in allen anderen Kategorien von Internal Audit-Software.

Die Resultate der Studie weisen darauf hin, dass die Benutzung von Software zur Arbeitspapierführung grundsätzlich zu positiven Ergebnissen geführt hat. Von den befragten Revisoren gaben 49% an, dass sie ihre Arbeitspapiere elektronisch führen. Die Mehrheit der Benutzer (67%) verlässt sich noch auf einfache Office-Suite-basierte Lösungen oder auf intern entwickelte Software.

Nachfolgend eine Übersicht der gemäss dieser Studie wichtigsten EDM-Lösungen:

EDM-Tool	Marktanteil *	Web-Adresse des Anbieters
TeamMate	39%	www.pwcglobal.com/teammate
AutoAudit	27%	www.paisleyconsulting.com
AuditSystem/2	9%	www.deloitte.com
Auditor Assistant	3%	www.auditorassisstant.com
Sonstige	22%	

* Marktanteil exklusive Office-Suite-basierte Software und intern entwickelte Software

Anmerkungen

(1) Vgl. Carly Lombardy, Winning the war on paper?, Accounting Technology, March 2001

(2) Vgl. The Institute of Internal Auditors, Florida, Standards for the professional practice of internal auditing, Internetseite, http://www3.theiia.org/ecm/guide-frame.cfm?doc_id=1617

(3) Vgl. The Institute of Internal Auditors, Florida, Practice Advisory 2330-1: Recording Information, Internetseite, http://www3.theiia.org/ecm/guide-frame.cfm?doc_id=1551

(4) Vgl Internal Auditing & Business Risk, November 2001, The DIY (Do it Yourself) Challenge, Seiten 8–12
(5) Vgl. David Salierno, Tools of the Trade, Internal Auditor, August 2001, S. 38–39

Wolfgang Hobuss/Fatma Seheri
PricewaterhouseCoopers, Zürich

Anhang 1: Anforderungen an die Funktionalität

Erstellung von Arbeitspapieren

Die Struktur der elektronischen Arbeitspapiere sollte den Revisoren erlauben, den Revisions-Prozess problemlos nachzuvollziehen. Ausserdem sollte eine angemessene und unkomplizierte Dokumentation von Beobachtungen, Soll/Ist-Abweichungen, Nachweisen und Risiken möglich sein, um die Prüfungsergebnisse lückenlos belegen zu können.

Die Integration anderer üblicher Applikationen, wie Word, Excel oder sonstiger Office-Suite-Programme sind für die praktische Arbeit wesentliche Erleichterungen. Das Gleiche gilt für die Möglichkeit einer Referenzierung zwischen Arbeitspapieren bzw. zu anderen Applikationen. Gemäss heutigem Stand der Technik sollten ausserdem Imaging-Programme, welche eine reibungslose Integration von gescannten Dokumenten und Fotografien erlauben, zur Ausstattung gehören. Selbstverständlich muss dabei die Integrität der Arbeitspapiere in der Weise sichergestellt sein, dass ein Dokument, sobald es einmal eingescannt ist, nicht mehr verändert werden kann.

Schliesslich sollte ein EDM-Tool auch den Einsatz automatisierter Prüfzeichen und Review Notes sowie das elektronische Abzeichnen von Arbeitspapieren unterstützen, wobei ein Schutz vor unberechtigten Änderungen erforderlich ist.

Kritische Durchsicht der Arbeitspapiere

Die elektronischen Arbeitspapiere sollten so aufgebaut sein, dass die für die Revision verantwortlichen Mitarbeiter bei Durchsicht der Arbeitspapiere die Möglichkeit haben, ihre Initialen, das Datum und etwaige Review Notes auf jedem einzelnen Dokument einzufügen.

Entsprechende Statusberichte sollten die Revisionsleitung informieren, welche Prüfungsschritte und Arbeitspapiere abgeschlossen und bereit zur Durchsicht sind und welche Arbeitspapiere nach der Durchsicht noch geändert wurden. Auf diese Weise wird es der Revisionsleitung ermöglicht, sich auf die kritischen Bereiche der Prüfung zu konzentrieren.

Die unterschiedlichen Rollen innerhalb des Revisionsteams sollten über entsprechende Autorisationsebenen im Berechtigungskonzept abgebildet werden können. So sollte der Ersteller eines Arbeitspapiers dieses nicht innerhalb der Applikation abzeichnen können, und ein Revisor mit lesendem Zugriff sollte nicht in der Lage sein, Arbeitspapiere zu verändern.

Prinzipiell sollten mindestens die folgenden Kontrollen in der Applikation verankert sein:

- Der Empfänger einer Review Note sollte diese nicht löschen können, sondern nur der Ersteller bzw. jemand in einer höheren Position.
- Der Ersteller eines Arbeitspapiers sollte dieses nicht löschen können, nachdem es als durchgesehen abgezeichnet wurde.
- Ein Arbeitspapier, welches eine Feststellung belegt, sollte auf keinen Fall gelöscht werden können.
- Hervorhebungen sollten dem Prüfungsleiter anzeigen, welche Arbeitspapiere allenfalls geändert wurden.

Nachweisfunktion

Ein EDM-Tool sollte eine bequeme Dokumentation von Prüfnachweisen mittels Referenzierung zu relevanten Abschnitten in den Arbeitspapieren, gescannten Dokumenten und elektronischen Signaturen ermöglichen.

Es muss ausserdem möglich sein, jeden Prüfungsschritt in einem mehrstufigen Prüfungsprogramm individuell abzuzeichnen. Dies erlaubt den einzelnen Mitgliedern des Prüfungsteams, gleichzeitig an verschiedenen Prüfungsschritten des gleichen Prüfungsprogramms zu arbeiten und ihren jeweiligen Arbeitsbereich nach Erledigung elektronisch zu signieren. Dabei sollten die folgenden Anforderungen an elektronische Signaturen[1] gestellt werden:

- Die elektronische Signatur muss eindeutig dem Unterzeichnenden zuzuordnen sein.
- Über die elektronische Signatur kann nur der Unterzeichner verfügen.

- Die Verifizierbarkeit der elektronischen Signatur muss gegeben sein.

Arbeitspapierablage

Nachdem elektronische Arbeitspapiere abgelegt oder archiviert worden sind, sollte es weiterhin möglich sein, diese in einer durch Menschen lesbaren Form aufzurufen. Dabei sollte die Datenintegrität zumindest der entsprechen, die man im Hinblick auf Papierdokumente erwartet.

Sicherheit

Der Zugriff zu elektronischen Arbeitspapieren sollte mittels Passwort auf autorisierte Teammitglieder beschränkt werden.

Die Änderung von gescannten Dokumenten sollte ausgeschlossen sein. Wenn also beispielsweise ein Bankauszug eingescannt wurde, sollte es nicht möglich sein, dass ein Teammitglied die Beträge auf dem Bankauszug ändern kann.

Funktionale Rollen sollten sich in unterschiedlichen Autorisationsebenen innerhalb des Berechtigungskonzepts widerspiegeln. Folgende funktionale Rollen sollten zumindest unterschieden werden können:

- nur leseberechtigt
- Ersteller
- Prüfungsleiter
- Ersteller/Prüfungsleiter
- Administrator

Ausserdem sollte automatisch eine Änderungshistorie zu allen Modifikationen erstellt werden.

Schliesslich sollten alle Arbeitspapier-Informationen und -Signaturen automatisch verschlüsselt werden. Dies betrifft auch etwaige Arbeitspapiere aus externen Applikationen wie Word und Excel. Abgesehen davon sollte es jederzeit möglich sein, Arbeitspapiere zu entschlüsseln, falls dies zum Lesen nötig sein sollte.

Referenzierungssystem

Von grosser praktischer Bedeutung ist die Ausgestaltung des Referenzierungssystems für Arbeitspapiere. Dabei sollte erwartet werden können, dass eine automatische Referenzierung der Arbeitspapiere zum Prüfungsprogramm und der Feststellungen zu den Arbeitspapieren erfolgt. Falls sich die Seitenzahl eines Arbeitspapiers ändert, sollten die übrigen Seitenzahlen automatisch angepasst werden. Ausserdem sollte die Referenzierung von und zu gescannten Dokumenten kein Hindernis darstellen.

Darüber hinaus sollten auch Links vom Arbeitsordner des EDM-Tools zu Dokumenten, die sich ausserhalb dieses Orders befinden, also beispielsweise zu Webseiten, Access Datenbanken, usw. etabliert werden können.

Berichtsgenerierung

Der Bericht ist das sichtbare Endprodukt der internen Revisionstätigkeit und erfordert daher besondere Sorgfalt, was bei komplexen Revisionen mit grossem Zeitaufwand verbunden sein kann.

Leistungsfähige EDM-Tools bieten daher die Option, Berichtsentwürfe auf Knopfdruck zu generieren. Dabei werden Textbausteine aus den Arbeitspapieren so zusammengestellt, dass ein Standardbericht entsteht, dessen Qualität natürlich wesentlich von der Qualität der Arbeitspapiere abhängt.

In diesem Zusammenhang ist es hilfreich, wenn die EDM-Applikation dem Benutzer die Möglichkeit bietet, unterschiedliche Standardberichtsformate zu definieren, so dass das Berichtsformat den Bedürfnissen der Organisation angepasst werden kann.

Datenbank-Tabellen

Wichtige Informationen wie Prüfungsschritte, Feststellungen, Review Notes, elektronische Signaturen und Änderungshistorien sollten in Datenbank-Tabellen enthalten sein. Durch Datenbanken gesteuerte Systeme haben den Vorteil, dass sie den Zugriff mittels standardisierter Abfragesprachen wie SQL (Standard Query Language) erlauben.

1 Anmerkung der Redaktion: Hier sind elektronische Signaturen im Sinne von Kennungen oder Visa in elektronischer Form gemeint, nicht elektronische Unterschriften im Zusammenhang mit einer Public Key Infrastructure.

CAATs

Le traitement de transactions de masse

Dans le contexte de systèmes d'information modernes, hautement automatisés et intégrés, l'auditeur est de plus en plus confronté à un flot de données. Alors que les données de transaction dans le système sont les traces d'activités commerciales, la question se pose de savoir comment ces données peuvent être utilisées efficacement à des fins de surveillance et de contrôle.

Si l'auditeur est confronté à des systèmes tels des systèmes de décompte de cartes de crédit, de decomptes téléphoniques, de négoce boursier ou d'exécution d'ordres provenant de grandes sociétés traitant une vaste quantité de transactions, il choisira plutôt une approche d'audit orientée procédures. De bonnes connaissances dans le domaine de la gestion de projet, de la mise en place de systèmes de contrôle interne et des technologies utilisées s'imposent alors, ainsi qu'en règle générale, une procédure axée sur le projet lors de la phase d'introduction.

L'auditeur peut également choisir de procéder selon les résultats. En raison de la complexité des liens entre les données et de la grande quantité de données toujours semblables, les relations statistiques entre chaque variable ne sont pas faciles à distinguer et ne peuvent être constatées que grâce à des analyses informatiques.

Pour pouvoir détecter des faits commerciaux revêtant un intérêt particulier, l'auditeur doit contrôler automatiquement la totalité des transactions traitées et, grâce à un procédé de généralisation, il doit en déduire des caractéristiques des cas ou de comportements «typiques». De tels profils permettent ensuite de vérifier toutes les transactions.

Certains profils étant clairement définis, par exemple le profil d'un «mauvais client», l'auditeur dispose alors d'un instrument de contrôle signalant automatiquement les risques.

Si ce qui doit être recherché n'est pas clair, ce sont les transactions qui divergent fortement du profil auquel elles devraient correspondre qui devront retenir l'attention. L'auditeur analysera de telles transactions et cherchera des informations supplémentaires à leur sujet. Il ne disposera alors pas encore d'une preuve mais sera amené à formuler des questions ciblées.

Il y a plusieurs méthodes et techniques permettant d'effectuer de telles analyses. A titre d'exemple pratique de l'analyse de transactions de masse sous l'aspect de la détention de fraudes sert l'analyse digitale selon Frank Benford.

Le procédé selon Benford, physicien au département de recherche de General Electric Company, est basé sur l'analyse de la fréquence des chiffres et des combinaisons de chiffres dans des nombre naturellement produits. En 1938, Benford avait déjà montré par des recherches statistiques que les nombres commençant par de petits chiffres apparaissent plus fréquemment. Les nombres tels que 1024 commençant par 1 apparaissent statistiquement plus souvent que des nombres tels que 93, commençant par un 9. Benford a réussi à formuler sa loi sur la fréquence des chiffres ou des combinaisons de chiffres dans une formule mathématique.

Mark J. Nigrini, professeur de comptabilité à la Southern Methodist University du Texas et collaborateur scientifique au Ernst & Young Center for Auditing Research and Advanced Technology à l'Université du Kansas, a développé un programme appelé Digital Analyzer. Basé sur la distribution de fréquence selon Benford, ce programme permet de noter la fréquence de certains chiffres, leur combinaison et leurs arrondis. En supposant que pratiquement personne modifiant ou inventant ces chiffres les laisserait apparaître à leur fréquence naturelle, surtout si ces chiffres fictifs ou modifiés sont générés automatiquement, l'analyse digitale est un instrument permettant de détecter rapidement les modèles dans les données de transaction.

L'analyse digitale n'est pas toujours facile à interpréter. Si aucun écart par rapport à la loi Benford n'est constaté, cela ne signifie pas pour autant qu'il n'y a pas d'irrégularités. Même dans le cas de divergences, une ana-

lyse approfondie est nécessaire pour déterminer leur origine. L'auditeur sait toutefois déjà où d'autres vérifications sont nécessaires. C'est pourquoi, l'analyse digitale est souvent appliquée avec d'autres techniques analytiques de verification.

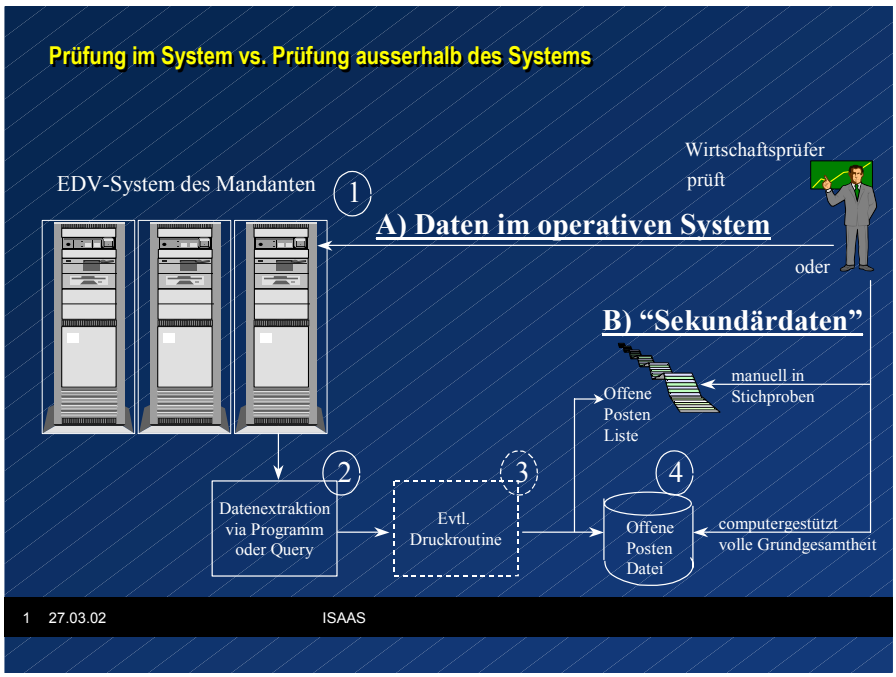
Bernhard Hamberger,
Ernst & Young, Bern

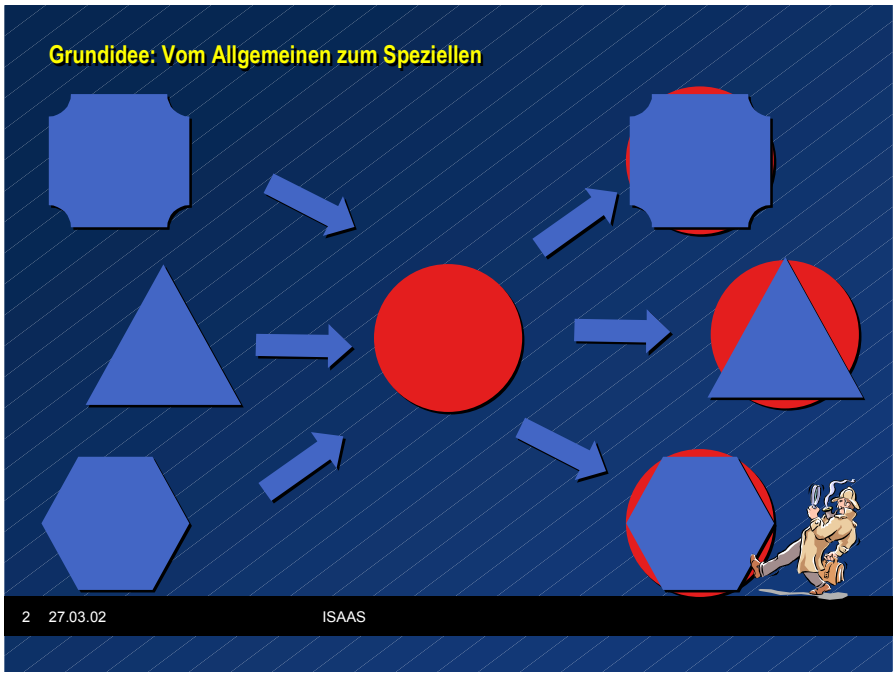
(Mit Bewilligung des Autors: Nachdruck der französischen Zusammenfassung des Artikels „Zum Umgang mit Massentransaktionen", erschienen im Schweizer Treuhänder Mai 2001)

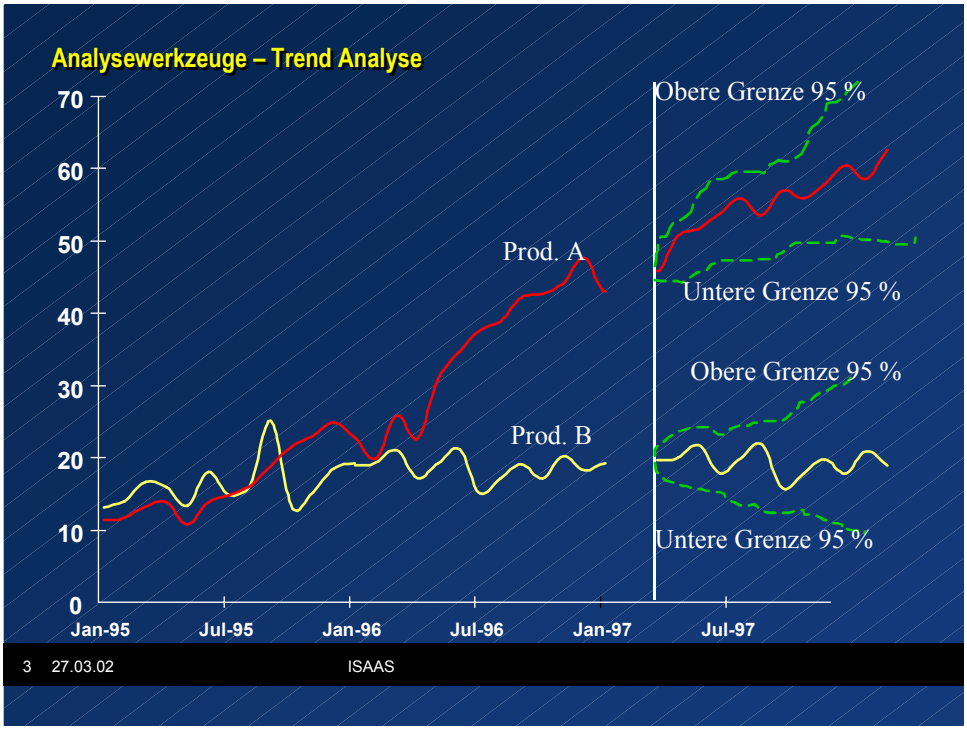
CAATs

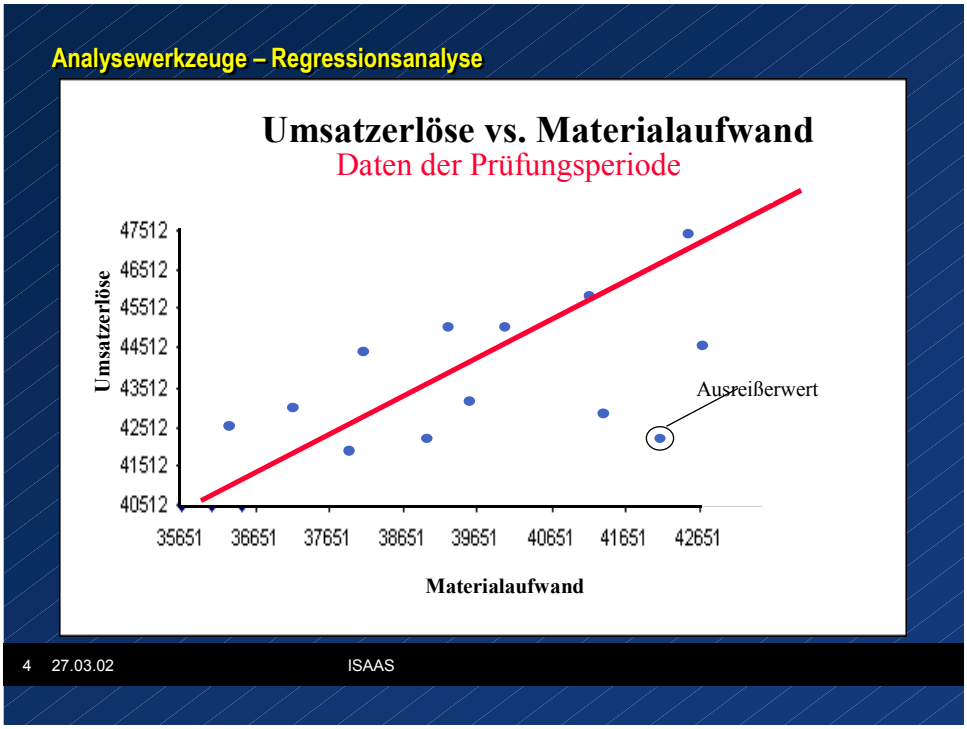
Goodies aus Bernhard Hambergers Präsentation

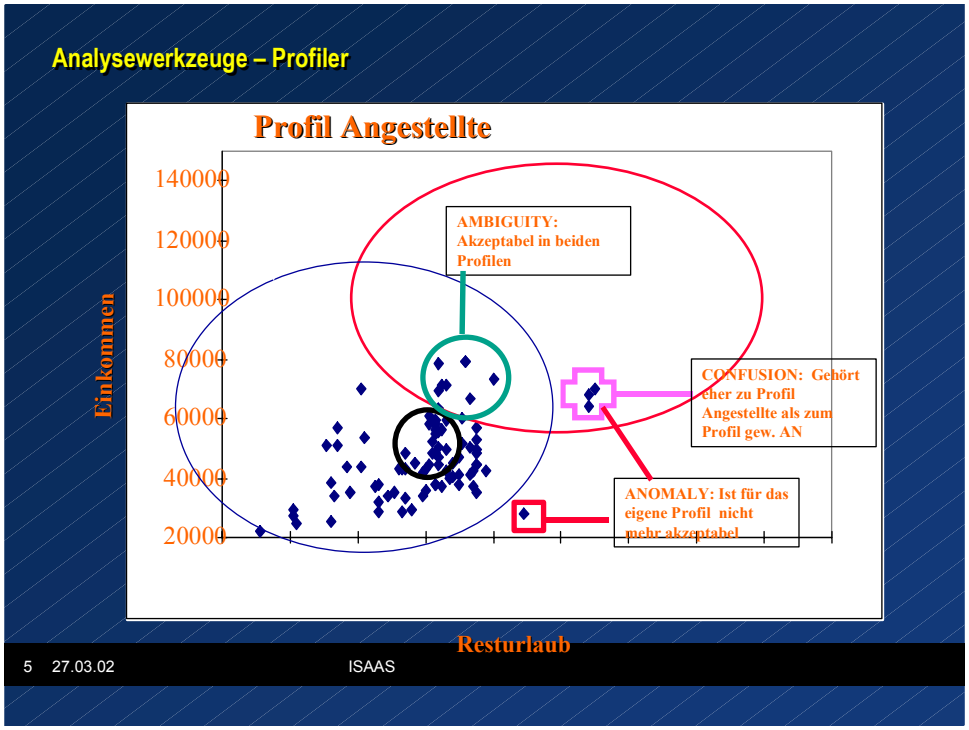
GV Switzerland Chapter 2002

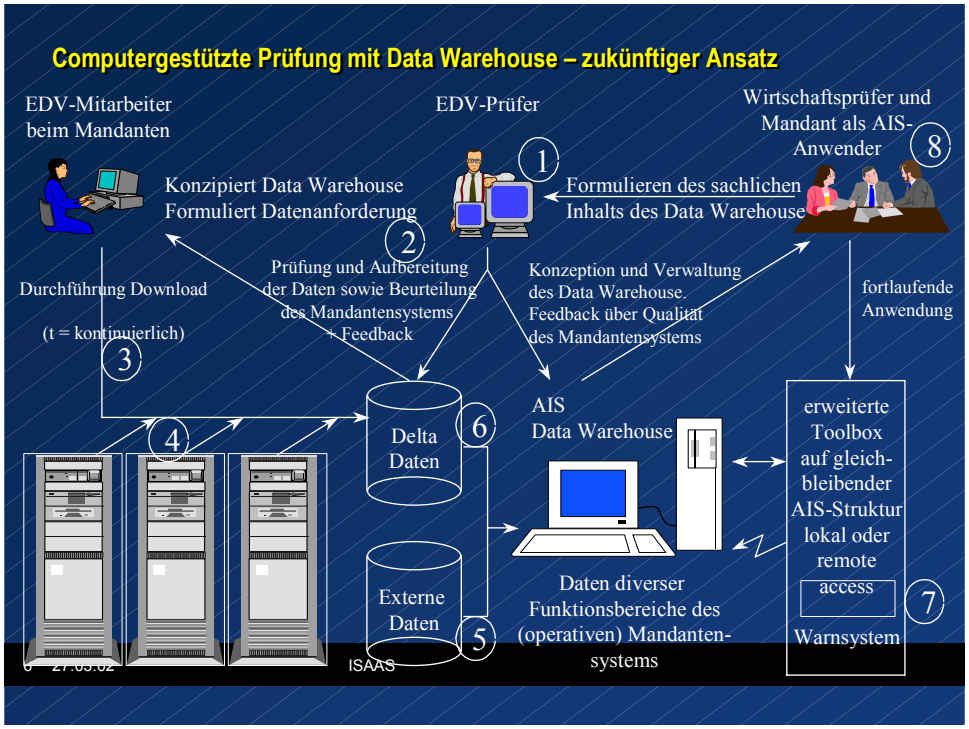





Analysewerkzeuge – Trend Analyse
70
60
50
40
30
20
10
0
Jan-95
Jul-95
Jan-96
Jul-96
Jan-97
Jul-97
Prod. A
Prod. B
Obere Grenze 95 %
Untere Grenze 95 %
Obere Grenze 95 %
Untere Grenze 95 %
3 27.03.02 ISAAS


Analysewerkzeuge – Regressionsanalyse
Umsatzerlöse vs. Materialaufwand
Daten der Prüfungsperiode
Umsatzerlöse
47512
46512
45512
44512
43512
42512
41512
40512
35651
36651
37651
38651
39651
40651
41651
42651
Materialaufwand
Ausreißerwert
4 27.03.02 ISAAS



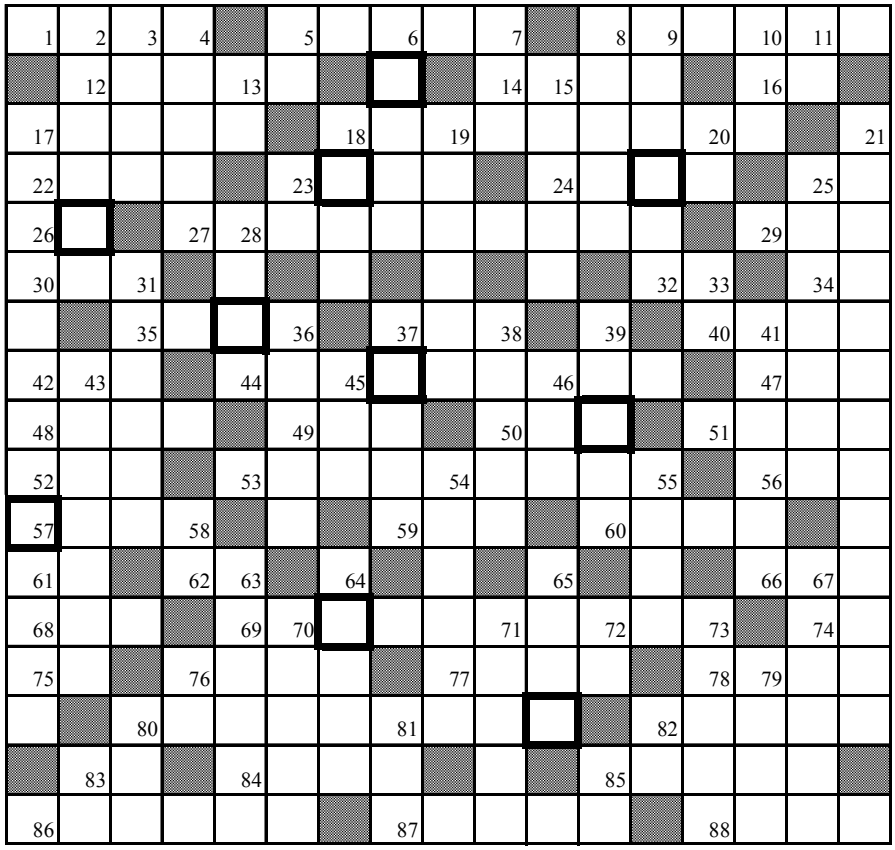


Bernhard Hamberger,
Ernst & Young, Bern

The ISACA Crossword Puzzle 2/02

Ein Wort in des Kreuzworträtselbastlers Namen

Ich wurde verschiedentlich angefragt, wie es möglich sei, dass kein Gewinner gezogen werden könne, und welches denn diese komplizierten Regeln seien, und was die Minimalteilnehmerzahl für einen Gewinn sei, usw. Ich nehme diese Bemerkungen zum Anlass, dem Rätsel eine neue Dimension anzufügen, den „Prüfer"-Jackpot. Hier also das



Reglement des ISACA Kreuzworträtsels

1. Das ISACA Switzerland Chapter setzt für jedes ISACA Kreuzworträtsel im *NewsLetter* des ISACA Switzerland Chapters einen Preis von $US 50 aus.
2. Der Preis kann nur in Form von Bezügen beim *ISACA Bookstore* eingezogen werden.
3. Die Gewinnerin bzw. der Gewinner muss der Redaktion das richtige Lösungswort vor Redaktionsschluss der Folgenummer des *NewsLetters* eingesandt haben.
4. Die Gewinnerin bzw. der Gewinner wird durch das Los während der Redaktionssitzung der folgenden Ausgabe des *NewsLetters* ermittelt. Ein(e) Gewinner(in) kann nur gezogen werden, wenn mindestens fünf richtige Lösungen eingegangen sind. Wenn weniger als fünf richtige Lösungen eingegangen sind, wird der Gewinnbetrag einem *Jackpot* weitergegeben.
5. Wenn der Jackpot leer ist, schiesst der Redaktor persönlich US$ 20 ein, die ebenfalls nur durch einen Bezug im *ISACA Bookstore* bezogen werden können. Im übrigen äufnet sich der Jackpot aus den allenfalls „verfallenen" Preisen, die das ISACA Switzerland Chapter für die Kreuzworträtsel gemäss den Punkten 1 und 4 vorstehend ausgesetzt hat.
6. Der Jackpot kann durch alle Löser geleert werden, welche das richtige Lösungswort einsandten und *gleichzeitig zusätzlich* die (verborgene) Besonderheit des jeweiligen Kreuzworträtsels erkannten und als „Erklärung" richtig der Redaktion meldeten. Bei mehreren richtigen Erklärungen entscheidet das Los anlässlich der Redaktionssitzung.
7. Der Rechtsweg ist ausgeschlossen. Es wird (normalerweise) keine Korrespondenz geführt; Bemerkungen sind im Forum des *NewsLetters* anzubringen.

Dieses Rätsel ist auf englisch und hat mit dem Schwerpunktthema dieser Nummer zu tun. Autor ist der Redaktor. Lösungen, Kommentare und Reklamationen sind an ihn zu richten.

Across: 1 were Down Under long before the Brits (pl); 5 shin bone; 8 no better or worse (pl); 12 business representative; 14 oil center on the Caspian Sea; 16 article (it); 17 hea-

venly being; **18 choice; 22 between one of 25 down and sampling a CAAT process;** 23 Al Capone claimed it was theirs; 24 roam; 25 act; 26 attribute of French nobles; 27 half the globe; 29 not pro; 30 internal revenue bond (abbr); 32 Egyptian sun god; 34 baseball position (abbr); 35 American top university; 37 type of data collection (abbr); 40 capital of Timor; 42 German software giant; **44 not according to the rule;** 47 department of France; 48 oblong; 49 Tennessee Williams' felt as if on a hot tin roof; 50 rodent; 51 cultivated land; 52 town in Morocco; **53 program to produce reports;** 56 total sales administration (abbr); 57 the first o is missing for this sculpture; 59 beam of light; 60 zip from the Italian part of Switzerland; 62 if preceding a Spanish river suddenly becomes liquid; 63 preposition; 66 Persian flute; **68 determinative for the analyses of stocks and debtors;** 69 exaggeration (pl); 74 castrated bull in reverse; 75 king (it); 76 one of Juda's sons; 77 unclosed; 78 enslaved debtor; 80 Shakespeare once had this night's dream; **82 act of bringing in order (pl;)** 83 chemical sign of Barium; 84 for fear that; 85 bed and breakfast hotel; 86 fruit (pl); 87 once more; 88 dangerous parasite.

Down: 2 flag; 3 today (it); 4 where the dagger belongs; 5 two equal consonants; 6 consecrate; 7 Lincoln's nickname; 8 if this follows an H: a Trojan hero; 9 archer's requisite; 10 French river and department; 11 Spanish consonant; 13 this car must be Dutch; 15 American field measure (pl); **17 the typical CAAT (two words);** 18 evening (fr); 19 portable PC; 20 Liliuokalani's Aloha; **21 probably the first reason for the first CAAT (pl);** 23 small metric unit (abbr); 25 American currency (pl); 28 she (fr); **31 the opposite of 18 across;** 33 to (lat); **36 a handy tool for a CAAT;** 37 male first name; 38 wander aimlessly; 39 engine; 41 reddish substance; **43 middle of the road;** 45 being able to; 46 international aviation team (abbr); **54 often used starting position for a sample;** 55 finger ornament; 58 to be seen on bathroom doors; 63 caress; 64 Aphrodite's Roman counterpart; **65 row;** 67 unusual; 70 flower vessel (pl); 71 music theatre; 72 two equal consonants; 73 physical exercise; 76 open item (abbr); 79 Swiss painter; 80 replica of the country on paper; 81 Boston's underground ("the man who never returned"); 82 French Ltd; 83 British oil giant; 85 (ill) famous horse racing event (abbr).

Die Lösung liegt in den markierten Feldern. Dieses Wort ist auf einer Postkarte zu senden an M.F. Bretscher, Oberrenggstrasse 8, CH-8135 Langnau a/A bis 30. Mai 2002. Lösungen werden auch entgegengenommen unter der Adresse mbretscher@kpmg.com.

Lösung Kreuzworträtsel 1/02: *Rundschreiben*

Gemäss Reglement kein Gewinner, da nur vier Einsendungen. Im Jackpot befinden sich US$ 100! Die Detektivarbeit dieser Nummer hat übrigens mit dem Alphabet zu tun.

Waagrecht: 1 Orwell; 5 **insourcing**; 12 eh; 13 ola; 15 Sold; 16 rieche; 17 aer; 19 Waadt; 21 hell; 22 Einbeeren; 25 Clown; 26 Ohr; 27 on; 28 pea; 30 oh; 31 de; 33 ii; Bonn; 35 eee; 28 Stein; 42 sss; 43 knight; 46 RNR; 47 Huette; 49 Uz; 50 **Auslagerung**; 51 Li (chin. Name); 52 meiste; 54 ein; 55 Sattel; 57 eng; 58 eggen; 60 die; 61 (A)nton; 62 Ax; 63 Bo; 66 Sn; 67 Err; 68 al; 69 bel; 71 Brest; 73 Ostfriese; 76 Ster; 77 amant; 79 let; 80 braten; 81 Raet; 83 ABS; 84 En; 86 Beinreiten; 87 Tanz.

Senkrecht: 1 Oz; 2 Weill; 3 ehelos; 5 IA; 6 Speer; 7 US; 8 rowen; 9 Clan; 10 Ida; 11 get; 14 lei; 16 **Rechenzentrum**; 17 **Abhaengigkeit**; 18 re; 20 **dienstleisten**; 23 no; 24 roi; 28 Post; 29 anseilen; 30 Oekumene; 32 es; 33 in; 36 Ei 37 chute; 39 traeg; 40 Irene; 41 lunar; 44 Gas; 45 Tse(tse); 47 Hus; 48 EGT; 53 Igor; 56 T(ouch(D(own); 58 ex; 59 NB; 62 alt; 64 Oberst; 65 Westen; 68 Aster; 69 Brett; 70 le; 72 Stenz; 73 Onan; 74 FL; 75 SBB; 77 Alb; 78 Ari; 82 te; 83 an; 85 NN.

Express Line

A Word from the Chair

The Membership Board has completed evaluating the chapter web sites. Those sites awarded a "gold" rating will receive the privilege of placing an ISACATM award notation on their home page. Sites that attained this rating (85 or higher out of 100 possible points) include Germany, Houston (Texas, USA), London (UK), Los Angeles (California, USA), Puget Sound (Washington, USA), Pune (India), Seoul (Korea), Victoria (BC, Canada) and Willamette Valley (Oregon, USA).

Credentialing Task Force Update

The Credentialing Task Force has recently completed the development of a draft job analysis for a new information security credential, designed to provide executive management with assurance that those earning this designation have the required knowledge to provide effective security management and consulting. It will be business-oriented and focused on information risk management while addressing management, design and technical security issues at a conceptual level. This credential will be directed at information security management, which differentiates it from other IT security credentials oriented toward testing specialist-based skills.

The draft job analysis was distributed to a select group of subject matter experts, and the results are being reviewed by the Credentialing Task Force. Once the job analysis is finalized, it will be distributed to a sample of information security professionals for further review and domain weighting. Members who are practicing information security professionals and who wish to participate in this review should contact Terry Trsar at ttrsar@isaca.org.

Education Update

Assist ISACA in Its New Education Board Project

ISACA's Education Board has initiated a project to collect, summarize and report on the tasks and responsibilities of information systems (IS) auditors and the ways in which they are trained to perform their duties. The first phase of the project will focus on IS auditors who have just entered the field (with no prior audit experience), and subsequent phases will focus on different levels of IS auditors up to those individuals who have reached an IS audit manager status.

At this time, the Education Board is asking ISACA members and chapters to assist in this project by collecting and providing the following information as it pertains to their organizations:

- Copies of IS auditor job descriptions
- General IS auditor training schedules that include:
  - General subject matter covered (not internal operations-specific training)
  - When in the experience cycle, or at which audit level, information is covered
- How it is presented (on the job, at internal training, at external training)

Estimates of average number of years until an IS auditor attains:

- Senior auditor level
- Supervisor auditor level
- Manager auditor level

Members willing to share such information for use in this project should send it to Terry Trsar, chief professional development officer of ISACA, at: 3701 Algonquin Road, Suite 1010; Rolling Meadows, Illinois USA 60008;
Phone: +1.847.590.7451;
Fax: +1.847.253.1443;
and e-mail: ttrsar@isaca.org.

Onsite Training Available

ISACA offers onsite training. The Professional Seminar Series (PSS) courses and IS Audit and Control Training topics are available for onsite presentation. ISACA's cost-effective onsite training allows organizations the opportunity to provide quality training while promoting professional growth. Members interested in receiving further information or scheduling an on-site presentation should contact Karen Lamb +1.847.253.1545, ext. 452, or klamb@isaca.org.

DACH-News

D: Gründung Arbeitskreis IT-Revision in Frankfurt am Main

Im Januar dieses Jahres hat sich in Frankfurt am Main ein Arbeitskreis IT-Revision etabliert. Zur Zeit bilden sieben Mitglieder des deutschen ISACA-Chapters den Kern der Arbeitsgruppe. Das Team besteht gegenwärtig aus Innenrevisoren aus dem Finanz- und Telekommunikations-Dienstleistungssektor.

Der Arbeitskreis hat sich die Aufgabe gestellt, Prüfprogramme (alias „Checklisten“, „Detailed Audit Programmes“, „Technical Audit Guidelines“) zu erarbeiten. Diese umfassenden und detaillierten Arbeitsanweisungen zur Durchführung einer Prüfung werden den ISACA-Mitgliedern über die Web-Seiten des deutschen Chapters zur Vefügung gestellt.

Die erste Aufgabe der Arbeitsgruppe ist das Erstellen eines Prüfungsleitfadens für das Datenbanksystem DB2 in IBM-Großrechner-Umgebungen (S/390, z/OS).

Die Mitglieder des Arbeitskreises treffen sich monatlich in der Frankfurter Innenstadt, um Arbeitsergebnisse auszutauschen und um neue Aufgaben zu vereinbaren.

Es ist das Anliegen des Gründungsteams, den Arbeitskreis um weitere Mitglieder zu erweitern, so dass auch andere Aufgaben angegangen werden können.

Wenn Sie Interesse am Meinungsaustausch mit Kollegen aus dem Arbeitsgebiet IT-Revision haben und Sie akiv im Arbeitskreis mitwirken wollen, wenden Sie sich bitte für weitere Auskünfte an
Heinrich.Geis@Deutsche-Boerse.com
oder rufen Sie an: 069-2101-5149.

Heinrich Geis

D: Aktivitäten des German Chapters

Das herausragende Ereignis der letzten Monate war, wie jedes Jahr zu dieser Zeit, die Mitgliederversammlung des ISACA German Chapters am 22. März 2002 im Frankfurter Hilton Hotel, das einen sehr schönen Ort für die Mitgliederversammlung selbst sowie das Rahmenprogramm darstellte.

Mehr als 40 Mitglieder haben die Mitgliederversammlung in diesem Jahr besucht. Am Vormittag startete die Veranstaltung zuerst mit einem Vortrag von Herrn Olaf Riedel zum aktuellen Thema „Datenzugriff der Finanzverwaltung (GDPdU)“, bei dem bereits während des Vortrags Fragen besprochen und diskutiert wurden. Dies setzte sich auch beim folgenden Mittagessen im Hotel fort.

Auf der am frühen Nachmittag beginnenden Jahresmitgliederversammlung wurden zuerst die Vereinsaktivitäten des letzten Jahres präsentiert. Darauf folgte eine Vorstellung der für 2002 angedachten Vorhaben sowie die Aufnahme und Diskussion von Anregungen der anwesenden Mitglieder. Der bisherige Vorstand wurde für das abgelaufene Jahr entlastet und ein neuer Vorstand gewählt. Anders als in den letzten Jahren wurde nicht der gesamte Vorstand im Amt bestätigt, sondern es kam zu einigen Neubesetzungen. Der neue Vorstand ist auf den Seiten des German Chapters unter www.isaca.de wiederzufinden. Erstmals in der Geschichte unseres Vereins haben wir mit Frau Thelemann eine Vereinspräsidentin an unserer Spitze. Weitere Mitglieder im Vereinsvorstand sind die Herren Geis, Gröning, Safaridis, Schneider, Struckmeyer und Wojtyna. Das Protokoll der Mitgliederversammlung wird demnächst noch separat an alle Mitglieder versandt.

An dieser Stelle möchten wir natürlich auch unseren ausgeschiedenen Vereinsvorständen Herrn Loy (bisher: Präsident) und Herrn Dr. Hahn (bisher: Publikationen) danken. Beide haben den Verein viele Jahre als Vorstände begleitet und mitgestaltet. Ohne ihren Einsatz und ihr Engagement wäre dieser Verein sicherlich nicht so erfolgreich, wie er es heute ist. Herr Loy, der seit 1990 dem ISACA German Chapter angehört, war langjähriger Präsident des German Chapters und hat in seiner Amtszeit maßgeblich mitgeholfen, das German Chapter zu einem erfolgreichen und funktionierenden Berufsverband aufzubauen.

Die Mitgliederentwicklung mit mehr als 500 Mitgliedern sowie die Kassensituation des Vereins sind sehr erfreulich. Dies ermöglicht dem German Chapter auch die Unterstützung aktiver regionaler Arbeitsgruppen. Weitere Informationen zu den einzelnen Arbeitsgruppen finden sich unter www.isaca.de oder lassen sich über Herrn Wojtyna erfragen.

Die diesjährigen CISA Vorbereitungskurse des German Chapters werden in Hamburg und Frankfurt ab dem 6. April stattfinden. Ihre Struktur wurde vollständig überarbeitet und sie werden dieses Jahr erstmals in der Form von Wochenendseminaren an jeweils zwei Wochenenden angeboten. Abschließend wird ein CISA Testexamen als Generalprobe am 25. Mai in Frankfurt angeboten. Weitere Informationen auch für Nachzügler sind unter www.isaca.de zu finden.

Zum Schluss möchten wir noch alle Mitglieder dazu auffordern, den *NewsLetter* verstärkt als Basis für den Wissens- und Erfahrungsaustausch zu nutzen sowie sich in den erwähnten Arbeitsgruppen zu engagieren, da der Berufsverband letztlich von den Aktivitäten seiner Mitglieder lebt.

Ingo Struckmeyer

CH: News von der ISACA GV vom 20. März 2002

An der ISACA GV vom 20. März 2002 in Bern wurden den Anwesenden wiederum einiges geboten:

- Herr Bernhard Hamberger von Ernst & Young hielt im Vorfeld der GV einen interessanten Vortrag zum Thema CAATs.
- Ein Hauptthema während der GV waren die Rücktritte von drei verdienten Vorstandsmitglieder. Esther Gsell, Michael Pongratz und Peter Steuri wurden unter Verdankung der geleisteten Arbeit mit viel Lob und Geschenken aus dem Vorstand ISACA verabschiedet. Neu in den Vorstand wurden Monika Josi, Paul Wang und Bruno Wiederkehr gewählt. Monika Josi wird den Bereich Kommunikation (*NewsLetter*, WebPage und Publikationen) von Esther Gsell übernehmen. Bruno Wiederkehr widmet sich dem Bereich Marketing. Ziel dieses Bereiches ist es, die Anliegen von ISACA an Schulen und Anlässen besser bekanntzumachen und zu verkaufen. Paul Wang wird die Westschweiz im Vorstand ISACA vertreten und für die Kollegen der Romandie als Ansprechpartner zur Verfügung stehen.
- Im Anschluss an die GV wurden die Teilnehmer von Urs Fischer über die Fortschritte im Bereich COBIT informiert.
- Die Anwesenden wurden anschliessend wiederum zum Mittagessen eingeladen.

Zuletzt noch eine Ermunterung an alle Abwesenden: Bitte nutzt doch die Möglichkeit, Kollegen zu treffen und Eure Erfahrungen auszutauschen. Die alljährliche GV bietet dazu die beste Möglichkeit.

Monika Josi

CH: Das Switzerland Chapter spendet für die IT-Forschung

Die ISACF (Information Systems Audit and Control Foundation) wurde im Jahre 1976 gegründet, um grossangelegte Forschungsanstrengungen zur Erweiterung des Wissens und Werterhaltung von IT Governance und Control zu betreiben. Aus dieser Tätigkeit resultieren Produkte, die für Personen im Bereich IT Governance, Control, Assurance und Security, von Nutzen sind. ISACF hat sich zum Ziel gesetzt, die Führungsrolle in diesem Markt zu übernehmen und IT Management und Benutzer über die kritische Rolle von IT Kontrollen in ihren Unternehmungen zu informieren. Zu den wichtigsten Produkten von ISACF gehören Control Objectives for Net Centric Technology, Schriften im Bereich e-commerce Security, und natürlich COBIT. Ein weiterer Schritt war die Gründung des IT Governance Institutes im Jahre 1998.

Gesponsert wird die Stiftung von Firmen, Regierungen, Mitgliedern und Chaptern von ISACA – und somit auch von UNS! An der Generalversammlung des ISACA Switzerland Chapters vom 14. März 2001 wurde dem Vorschlag zugestimmt, US$ 5000.– für Forschungsprojekte zur Verfügung zu stellen. Innert Jahresfrist haben wir diesen Betrag ISACF überwiesen, und zwar für das Projekt: *Application and Business Continuity in an e-commerce environment*. Dieses Projekt befasst sich nebst den herkömmlichen Vorkehrungen zur Minimierung des Ausfallrisikos und entsprechenden Massnahmen, mit spezifischen Fra-

gen von e-commerce continuity im Unterschied zu traditionellen Prozessen. Im Speziellen geht es um die Verfügbarkeit der e-commerce Infrastruktur wie z.B. Public Key Infrastructure, Certificate Authorities und Internet Service Providers.

Wir dürfen auf Resultate gespannt sein.

Daniela Wüst, Präsidentin ISACA Switzerland Chapter

Eine Revisorin, die hielt sich ein Dutzend voll knallrote Katzen.
Beim Kunden, da taten sie alle Möbel und Bücher zerkratzen.
In einem Kurs hatte die Dame gehört über CAATs,
Und prompt diesen Ausdruck verwechselt mit CATs.
Der saure Kunde schlägt Dame und Katzen auf all ihre Tatzen.

A man near Melbourne was pestered by one or two rats.
He therefore acquired some enormously vigorous cats.
Spelling was not his long suit Down Under,
The computer auditors are starting to wonder:
"We never believed one could beat vermin with CAATs."

Un réviseur voyant un ordinateur profondément gratte
Sa tête et se dit : « Pour maîtriser ça, il me faut CAAT. »
Un jour, un paysan lui vendait une chatte
Avec deux oreilles et plusieurs pattes.
Le réviseur ne se souvient ni du paysan ni de la date.

News aus den Interessengruppen

IG e-business

Leitung a.i.:
Rolf Merz
Ernst & Young AG
Brunnhofweg 37
Postfach 5032
3001 Bern
Tel. +41 58 286 66 79
Fax. +41 58 286 68 27
rolf.merz@eycom.ch

Nächste Sitzung: Mai 2002 (genauer Termin wird mit den Teilnehmern noch vereinbart), E&Y, Zürich
Traktanden:

- Entwurf Management Präsentation
- Entwurf Business Case
- Präsentation/Besprechung der Business Cases

IG Romandie

Vacant : touts personnes intéressées à participer ou animer un groupe de travail ou tous ceux qui aimeraient proposer un thème de réflexion peuvent s'annoncer auprès de M. Paul Wang.
paul.wang@ch.pwcglobal.com

IG Anwendung von COBIT

Leitung a.i.
Rolf Merz
Ernst & Young AG
Brunnhofweg 37
Postfach 5032
3001 Bern
Tel. +41 58 286 6679
Fax. +41 58 286 6827
rolf.merz@eycom.ch

Die IG soll im Mai/Juni 2002 reaktiviert werden. Interessenten melden sich bitte bei Rolf Merz.

IG Outsourcing/ Insourcing

Max F. Bretscher
KPMG Fides Peat
Badenerstrasse 172
8004 Zürich
Tel. +41 1 249 2106
Fax. +41 1 249 3017
bretscher_max@kpmg.ch

Letzte Sitzung: Die IG tagte am 8. Februar 2002 mit dem Thema des Glossariums. Es befindet sich auf dem „Zirkulationsweg" bei der IT in Bearbeitung.

Nächste Sitzung: 14. Mai 2002 voraussichtlich in Zürich. Mögliche Themen (neben Glossarium):

- Sub-Outsourcing
- Internet-Outsourcing
- Outsourcing der IT-Revision

IG SAP R/3

Monika E. Galli Mead
Eidg. Finanzkontrolle
Monbijourstrasse 51a
3003 Bern
Tel. +41 31 324 9495
Fax. +41 31 323 1101
monika.galli@efk.admin.ch

Letzte Sitzung: Mittwoch, 28. November 2001, bei der Schweizerischen Nationalbank, Zürich
Traktanden:

- Umfeld bei SAP, Datenbank, Schnittstellen
- Neuigkeiten aus dem SAP-Arbeitskreis Revision
- Swiss Infosec Kurse: Erfahrungen
- Neues vom Jahresmeeting SAP-AK's Revision und Wirtschaftsprüfung
- SAP und AIS AuditTool News, Erfahrungen und Tips
- Diskussion und Verschiedenes

Nächste Sitzung: Termin noch offen. Interssenten melden Sich bitte bei der IG-Leiterin.

IG MIS/EIS

Leitung:
Daniel Oser
Ernst & Young AG
Badenerstrasse 47
Postfach 5272
8022 Zürich
Tel. +41 58 286 34 39
Fax. +41 58 286 32 76
daniel.oser@eycom.ch

Letzte Sitzung: Die letzte Sitzung fand am 12. März 2002 bei Ernst & Young am Bleicherweg statt.

Folgende Teilnehmer waren anwesend:

- Eric Baumgartner, Ernst & Young AG
- Bernhard Hamberger, Ernst & Young AG
- Reinhard Höllstin, UBS AG
- Daniel Oser, Ernst & Young AG
- Herbert Stauffer, Berata AG

Als weiterer Interessent hat sich Marc Bucher, Ernst & Young AG gemeldet. Weitere Mitglieder sind stets herzlich willkommen!

Folgende Themen wurden besprochen:

- Glossar: Eine Vorlage wurde an die Teilnehmer verschickt und wird nun bis zum nächsten Mal von jedem Teilnehmer ausgefüllt. Eine Konsolidierung soll anhand der nächsten Sitzung stattfinden. Es ist geplant das Glossar in seiner Endversion (PDF) den ISACA-Mitgliedern zur Verfügung zu stellen.
- Literaturliste: Für einen besseren Überblick über vorhandene Unterlagen, Bücher Artikel, Links, bereits bestehende Audit Programme, etc. soll eine Liste aufgestellt werden, in der jeder Teilnehmer seine Dokumentation führt und kurz kommentiert.
- Vertraulichkeitserklärung: Unter den Teilnehmern wurde absolute Vertraulichkeit vereinbart. Ein schriftliches Formular soll dies per Unterschrift bezeugen.
- Entwicklungsmethoden: Es wurden die vier verschiedenen Entwicklungsmethoden besprochen: Bottom-Up, Top-Down, Virtual und Parallel. Für die Bottom-Up- und Top-Down-Methode werden die Mitglieder auf das nächste Mal die Risiken und eventuelle Kontrollziele definieren.

Nächste Sitzung: Am 7. Mai 2002, bei Ernst & Young, Bleicherweg 21, 8022 Zürich, um 09.15 bis ca. 13.00 (bitte beim Empfang anmelden).
Traktanden:

- Review Glossar
- Review Literaturliste
- Besprechung und Definition der vorbereiteten Risiken und Kontrollziele
- Diverses

Veranstaltungen

Hacking Your Own Website	15./16. April 2002 London, 2 Tage, MIS
Auditing and securing Microsoft SQL Server	16./17. April 2002 Manchester, 2 Tage, e-tec
Testing Firewalls and Network Perimeter Security	17./18. April 2002 London, 2 Tage MIS
Auditing and securing ORACLE systems	18./19. April 2002 Manchester, 2 Tage, e-tec
Auditing internet and e-commerce security	30. April – 2. Mai 2002 Manchester, 3 Tage, e-tec
Internet Security Lab	13.–15. Mai 2002 Rapperswil, 3 Tage, ISACA CH
Informationstechnologie für Wirtschaftsprüfer und Finanzrevisoren	13.–16. Mai 2002 Zürich, 3 Tage, ISACA CH
Finanzprüfung SAP R/3: Wie sieht das Arbeitsprogramm aus? **Audit financier de SAP r/3 : Quel est le programme de travail?**	29. Mai 2002 Bern, 1 Tag, ISACA CH/Treuhand-Kammer
Corporate Governance	4. Juni 2002 Zürich, 1 Tag, Treuhand-Kammer
Effektiver Einsatz kryptographischer Sicherheitsmechanismen	5.–7. Juni 2002 Balsthal, 3 Tage, ISACA CH
ACTI 2002 : Maîtrise de la qualité et des risques des systèmes d'information	26./27. Juni 2002 Paris, 2 Tage AFAI
International Conference	7.–10. Juli 2002 New York, 4 Tage, ISACA intl.
SAP R/3 Workshop für Wirtschafts- und Informatikprüfer	13.–16. August 2002 Stuttgart, 4 Tage, ISACA CH
Kampagne für Security Awareness	19. August, 2. und 16. September 2002 Zürich, 3 Tage, ISACA CH

Kontaktadressen Veranstalter

Der *NewsLetter* empfiehlt folgende Veranstalter (weitere Kurse und Unterlagen direkt anfordern):

AFAI
Tel. +33 1 55 62 12 22
afai@afai.asso.fr
www.afai.asso.fr

advanced technology seminars
Grundgasse 13
CH-9500 Wil
Tel. +41 71 911 99 15
Fax. +41 71 911 99 16
Maurer@inf.ethz.ch

Datenschutzbeauftragter des Kantons Zürich
IT-Sicherheitsberatung und -Revision
Andrea Carlo Mazzocco, CISA
Kurvenstrasse 31
CH-8090 Zürich
Tel. +49 1 259 46 08
Fax. +49 1 259 51 38
andreacarlo.mazzocco@dsb.zh.ch
www.datenschutz.ch

e-tec Security
PO Box 54
Wilmslow Chesire SK9 6FU
United Kingdom
info@a-tecsecurity.com

Euroform Deutschland GmbH
Hans-Günther-Sohl-Strasse 7
D-40235 Düsseldorf
Tel. +49 211 96 86 300
Fax. +49 211 96 86 509
info@euroforum.com

Hochschule für Technik Rapperswil
Institut für Internet Technologien und Anwendungen
Oberseestrasse 10
8640 Rapperwil
Tel. +41 55 222 41 11
Fax. +41 55 222 44 00
office@hsr.ch

IIR-Akademie
Ohmstr. 59
D-60468 Frankfurt/Main
Tel. +49 69 7137 69-0
Fax. +49 69 7137 69-69
iir.academie@iir-ev.de

ISACA CH
Kurssekretariat
c/o. Bitterli Consulting AG
Konradstr. 1
8005 Zürich
Tel. +41 1 440 33 60
Fax. +41 1 440 33 61
kurse@isaca.ch

ISACA USA
3701 Algonquin Rd #1010
USA_Rolling Meadows IL 60008
Tel. +1 847 253 15 45
Fax. +1 847 253 14 43
www.isaca.org

Marcus Evans
Weteringschans 109
1017 SB, Amsterdam
The Netherlands
Tel. +31 20 531 28 13
Fax. +31 20 428 96 24
www.marcusevansnl.com

MIS Training Institute
Nestor House
Playhouse Yard P.O. Box 21
GB-London EC4V 5EX
Tel. +44 171 779 8944
Fax. +44 171 779 8293
www.misti.com

MediaSec AG
Tägernstrasse 1
8127 Forch/Zürich
Tel. +41 1 360 70 70
Fax. +41 1 360 77 77
it@mediasec.ch

Treuhand-Kammer
Jungholzstrasse 43
Postfach
CH-8050 Zürich
Tel. +41 1 305 38 60
Fax. + 41 1 305 38 61

ZfU Zentrum für Unternehmensführung AG
Im Park 4
CH-8800 Thalwil
Tel. +41 1 720 88 88
Fax. +41 720 08 88
info@zfu.c

SAP R/3: Wie sieht das Arbeitsprogramm für einen Finanzrevisor aus?

SAP R/3: quel est le programm de travail d'un auditeur financier ?

Sie haben das Zusammenspiel zwischen den Geschäftsprozessen innerhalb der Firma verstanden. Sie möchten jetzt die automatisierten Kontrollen kennenlernen, die in einem SAP-Umfeld das korrekte Funktionieren dieser Geschäftsprozesse sicherstellen.

In diesem Seminar werden Revisoren Ihnen zeigen, wie sie in ihrem Prüfungs-Alltag u.a. folgende Fragen behandeln:

- Welche automatisierten Kontrollen sind in SAP-Basis und in den verschiedenen Modulen vorgesehen?
- Wie kann man feststellen, dass sie korrekt parametrisiert bzw. während der ganzen Prüfungsperiode wirksam waren?
- Wie soll man das Spezialthema der Zugriffsberechtigungen behandeln?
- Welche Abschlussberichte sind für die Abstimmungen unumgänglich?
- Welche Hilfsmittel haben sich bei solchen Revisionen bewährt?

Dieses Seminar wird in Zusammenarbeit mit ISACA durchgeführt.
Seminarsprachen sind Deutsch und Französisch.

Vous avez compris comment fonctionnent les processus entre les différents acteurs de l'entreprise et vous voulez connaître les contrôles automatisés qui garantissent dans un environnement SAP le bon fonctionnement de ces processus.

Durant ce séminaire, des réviseurs vous exposeront notamment la manière dont ils traitent les questions suivantes lors de leurs missions d'audit :

- Quels sont les contrôles automatisés prévus dans SAP-Basis et dans les différents modules ?
- Comment s'assurer qu'ils sont correctement activés dans un système donné et vérifier qu'ils étaient en place durant tout la période auditée ?
- Comment aborder la question particulière des droits d'accès ?
- Quels rapports de clôture sont-ils essentiels pour les réconciliations ?
- Quels outils auxiliaires ont-ils fait leurs preuves dans de tels audits ?

Séminaire organisé en collaboration avec l'ISACA.
Langues du séminaire allemand et français.

29 Mai/29 mai
Bern/Berne

P. Bitterli, ISACA,
Bitterli Consulting AG, Zürich

M. Huissoud, ISACA,
Eidg. Finanzkontrolle/Contrôle fédéral des finances Bern/Berne

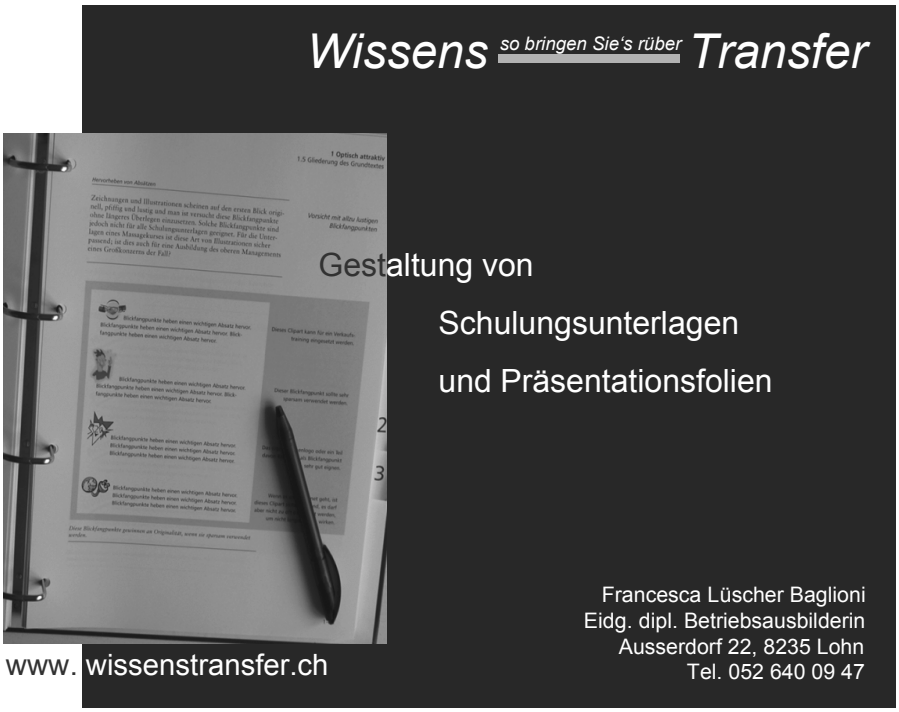
Call for papers

Auf der Homepage von ISACA befinden sich zwei Calls for Papers für Konferenzen zum Thema Informationssicherheit an der ETH Zürich:

- 7th European Symposium on Research in Computer Security
ESORICS 2002
October 14–16, 2002
Zurich, Switzerland
Organised by ETH Zurich (Swiss Federal Institute of Technology) and IBM Research Division
Held in conjunction with RAID 2002

- RAID 2002
Fifth International Symposium on Recent Advances in Intrusion Detection
October 16–18, 2002
Zurich, Switzerland
Organized by Swiss Federal Institute of Technology and IBM Research Division
Held in conjunction with Esorics 2002

Weitere Informationen sind auf der ISACA Homepage oder beim SVI/FSI (SVI@inf.ethz.ch) erhältlich.



Germany Chapter

Vereinsadressen

Geschäftsstelle
ISACA e.V., German Chapter
Eichenstr. 7
D-46535 Dinslaken
Tel. +49 2064 733191
Fax. +49 2064 733192
isaca.dinslaken@t-online.de

Präsidentin
Karin Thelemann
Arthur Andersen WPG StB GmbH
Mergenthaler Allee 10-12
D-65760 Eschborn
Tel. +49 619 699 6488
Fax. +49 619 699 6449
karin.oberle@de.arthurandersen.com

Konferenzen
Georgios Safaridis
D-Hamburg
georgios_safaridis@hotmail.com

Mitgliederverwaltung und Kassenwart
Norbert Gröning
PwC Deutsche Revision AG
Friedrich-List-Str. 20
D-45128 Essen
Tel. +49 201 438 0
Fax. +49 201 438 1000
Norbert.Groening@
de.pwcglobal.com

Public Relations
Heinrich Geis
Deutsche Börse AG
Neue Börsenstrasse 1
D-60487 Frankfurt
Tel. +49 692 101 5149
Fax. +49 692 101 4396
heinrich.geis@deutsche-boerse.com

Arbeitskreise und Facharbeit
Bernd Wojtyna
WLSGV-Prüfungsstelle
Regina-Portmann-Strasse 1
D-48159 Münster/Westfalen
Tel. +49 251 288 4253 oder
+49 251 210 4539
bernd_wojtyna@gmx.net

Publikationen
Ingo Struckmeyer
comdirect bank AG
Internal Audit
Pascalkehre 15
25451 Quickborn
Tel. +49 4106 704 1233
Fax. +49 4106 704 1990
ingo.struckmeyer@comdirect.de

CISA-Koordinator
Michael M. Schneider
Arthur Andersen WPG StB GmbH
Arnulfstrasse 126
D-80636 München
Tel. +49 89 1269 7176
Fax. +49 89 1269 7180
michael.m.schneider@
de.arthurandersen.com

Homepage ISACA Germany Chapter:
www.isaca.de

Austria Chapter

Vereinsadressen

Vorsitzender (Präsident)
Ing. Mag. Dr. Michael Schirmbrand, CIA, WP, StB
Europa Treuhand Ernst & Young
Praterstraße 23
1020 Wien
Tel: +43 1 211 70-2831
michael.schirmbrand@at.eyi.com

Stellvertretender Vorsitzender I (Vizepräsident I)
Dipl.-Ing. Maria-Theresia Stadler,
Österreichische Kontrollbank Aktiengesellschaft
Strauchgasse 1–3
1010 Wien
Tel: +43 1 531 27-857
maria-theresia.stadler@oekb.co.at

Stellvertretender Vorsitzender II (Vizepräsident II)
Mag. Josef Renner, StB
GRT Price Waterhouse
Prinz-Eugen-Straße 72
1040 Wien
Tel: +43 1 50188-0

Sekretär
Mag. Gunther Reimoser, CISA
Europa Treuhand Ernst & Young
Praterstraße 23
1020 Wien
Tel: +43 1 21170-4113
gunther.reimoser@at.eyi.com

Kassier
Mag. Helmut Zodl
IBM Österreich
Obere Donaustraße 95
1020 Wien
Tel: +43 1 21145-0
helmut_zodl@at.ibm.com

CISA-Koordinator
Mag. Maria Rieder
Münze Österreich AG
Am Heumarkt 1
1010 Wien
Tel: +43 1 71715-0
maria.rieder@aon.at

Public Relations/Newsletter-Koordination
Rolf von Rössing
MA, D.E.s.s, CBCP, MBCI
Europa Treuhand Ernst & Young
Praterstraße 23
1020 Wien
Tel: +43 1 211 70-2812
dk@cos-ag.de

E-Mail ISACA Austria Chapter:
office@isaca.at
Homepage ISACA Austria Chapter:
www.isaca.at

Switzerland Chapter

Vereinsadressen

Präsidentin
Daniela S. Wüst
Swiss Re
Mythenquai 50/60
8022 Zürich
Tel. +41 1 285 69 36
Fax. +41 1 285 33 69
daniela_wuest@swissre.com

Vizepräsident
Michel Huissoud, CISA, CIA
Eidg. Finanzkontrolle/
Contrôle fédéral des finances
Monbijoustr. 45
3003 Bern
Tel. +41 31 323 10 35
Fax. +41 31 323 11 00
Michel.Huissoud@efk.admin.ch

Kassier
Pierre A. Ecoeur, CISA
Thurgauer Kantonalbank
Bankstr. 1
8570 Weinfelden
Tel. +41 71 626 64 61
Fax. +41 71 626 63 60
p.ecoeur@tkb.ch

Ausbildung/Kurssekretariat
Peter R. Bitterli, CISA
Bitterli Consulting AG
Konradstr. 1
8005 Zürich
Tel. +41 1 440 33 60
Fax. +41 1 440 33 61
prb@bitterli-consulting.ch

CISA-Koordinator
vakant
Anfragen bitte direkt an die Präsidentin.

Sekretär
c/o Präsidentin

Information & Kommunikation
Monika Josi
PricewaterhouseCoopers
Nordstr. 15
8035 Zürich
Tel. +41 1 630 27 82
Fax. +41 1 630 27 55
monika.josi@ch.pwcglobal.com
Adressmutationen bitte hier melden.

Koordinator Interessengruppen
Rolf Merz
Ernst & Young AG
Postfach 5032
3001 Bern
Tel. +41 31 320 61 11
Fax. +41 31 320 68 27
Rolf.Merz@be.Aey.ch

Représentant Suisse Romande
Paul Wang
PricewaterhouseCoopers
Avenue Giuseppe Motta 50
1211 Genève 2
Tel. +41 22 748 56 01
Fax. +41 22 748 53 54
paul.wang@ch.pwcglobal.com

Marketing
Bruno Wiederkehr
Rentenanstalt/Swiss Life
General Guisan-Quai 40
Postfach 4338
8022 Zürich
Tel. +41 1 284 31 07
Fax. +41 1 284 47 33
bruno.wiederkehr@swisslife.ch

Homepage ISACA Switzerland Chapter: www.isaca.ch