

Dr. Galambos Péter
Az adatexport felhasználása a csalás feltárásában
Informatikai Szekció, szeptember 8. 15.30-16.0

Ha egy szállítónak ugyanaz a bankszámlaszáma, mint egy munkavállalónak, akkor ez az adatbázisok vizsgálatával megállapítható, és csalásra gyanút adó jel, míg ha a csalást egy pénztárbizonylat, egy gépjármű költség elszámolás vagy egy túlóra kimutatás meghamisításával követik el, az az adatbázisok vizsgálatával nem mutatható ki. Hogyan lehet a könyvelési adatállományok vizsgálatával következtetést levonni az esetlegesen elkövetett csalásra vonatkozóan? Az adatbázisok vizsgálata milyen módon járulhat hozzá a csalásra utaló jelek kiszűréséhez?

Az előadás témája a csalásoknak azok a módozatai, amelyek nyomot hagynak a könyvelési adatállományokban illetve az ezekhez tartozó törzsadat-állományokban. Az előadás során

- a vevők,
- a szállítók
- a bérelszámolás

területén áttekintjük, hogy melyek a fenti szempontból tipikusnak tekintett csalási módok, és az adatállományok milyen vizsgálatával lehet a csalásra utaló jeleket megállapítani.

Az adatállományok vizsgálatának előnye, hogy teljeskörű vizsgálatot tesz lehetővé. Ezzel szemben az ellenőrzési rendszerek vizsgálata időigényes, nem lehet teljeskörű, és nem szűri ki a konkrét hibát. A mintavétel esetleges, a kis hibák rejtve maradnak.

A Kamara által kezdeményezett „Audit-XML” adatexport egyre szélesebb körben teszi lehetővé, hogy a könyvvizsgáló a teljes könyvelési adatállományhoz korlátozás nélkül hozzáférjen. Áttekintjük, hogy az adatexport a vevők és a szállítók területén a csalás szempontjából milyen vizsgálatok elvégzését teszi lehetővé.