

*“Accountant proof” is een uitdrukking, die aangeeft dat een registeraccountant akkoord gaat met het eindproduct, in dit geval de inrichting van de autorisaties binnen Microsoft Dynamics NAV.*

Aangezien accountancy geen exacte wetenschap is kunnen verschillende accountants over eenzelfde inrichting van autorisaties een andere opvatting hebben. Het gaat allereerst om een adequate (toereikende) functiescheiding binnen de organisatie. Vervolgens vanuit deze functiescheiding organisatorische rollen toekennen aan natuurlijke personen. Deze rollen kennen weer verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden binnen en buiten het geautomatiseerde systeem, een en ander ondersteunt door logische en fysieke toegangsbeveiliging.

Het doel van deze administratieve organisatie is bescherming van waarden en betrouwbare informatie over vermogen en resultaat van een organisatie. Wil de inrichting van autorisaties accountant proof zijn, dan moeten de accountant zijn normen voor de inrichting, gebaseerd op zijn visie op de administratieve organisatie expliciet maken en moeten de organisatorische rollen (verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden) door de organisatie helder zijn geformuleerd en door accountant zijn geaccordeerd.

Ten aanzien van de inrichting van de autorisaties binnen Microsoft Dynamics NAV is vervolgens van belang dat:

- Alle data en functies, die mogen worden benaderd vanuit een rol, duidelijk in kaart worden gebracht, geëvalueerd en geaccordeerd;
- Een autorisatiematrix wordt opgesteld, waarin de koppeling tussen gebruikers c.q. natuurlijke personen en rollen zijn beschreven, zowel geaccordeerd door het management en de accountant;
- De autorisaties worden geïmplementeerd in Microsoft Dynamics NAV, geverifieerd en gedocumenteerd;
- De inrichting worden ondersteund door toegangsbeveiliging (logische en fysieke);
- Periodiek moet een en ander worden gecontroleerd en bijgesteld met aandacht voor instroom, doorstroom en uitstroom van personeel, wijzigingen in programmatuur en bedrijfsprocessen en wet- en regelgeving.