

Posudek oponenta diplomové práce

Autor práce (jméno a příjmení)	Jakub GIERTL
Název práce	IT audit jako podpora finančního auditu
Název a typ studijního programu	Systémové inženýrství a informatika / Navazující
Fakulta / katedra	Ekonomická fakulta / KMI
Vedoucí práce	Hanzal Petr, Ing. Ph.D.
Oponent	Ing. Štěpán Šípal

Hodnocení práce

1. Význam a náročnost tématu 2.0

2. Logická struktura práce 1.5

Poznámka: Jednotlivé kapitoly logicky navazují, metodická část poskytuje základní vysvětlení k praktické části.

3. Naplnění cíle práce 2.0

Poznámka: Obsah práce odpovídá uvedenému cíli, nicméně neodpovídá plně názvu práce - v práci postrádám hlubší začlenění IT Auditů do procesu finančního auditu, přesah k finančním procesům a spolupráci s finančním auditem jako odběratelem.

4. Metodický postup 1.5

5. Hodnocení teoretického a/nebo praktického přínosu práce 2.0

Poznámka: Práce shrnuje standardní postupy a good practice. V rámci některých kapitol je práce povrchní, pouze popisná, bez hlubšího zdůvodnění používaných postupů.

6. Práce s literaturou 1.5

7. Formální stránka 2.0

Závěr

Hodnocení práce známkou: **velmi dobře**

Doporučuji práci k obhajobě: **ANO**

Otázky pro diskusi a poznámky

Kritické poznámky a celkový přínos, celková hodnota práce

Práce obecně shrnuje standardní postupy a principy auditu informačních systémů. Uváděné postupy jsou v souladu s dobrou praxí a jsou prakticky využívány. V metodické i praktické části je kladen větší důraz na kontrolu formální správnosti definic procesů a není šířeji vysvětlen postup pro porovnání skutečné praxe v auditovaném prostředí vůči formálním předpisům. Dle názvu práce bych očekával větší důraz na souvislosti a přesahy IT Auditů jako součásti rozsáhlejšího procesu finančního auditu společnosti, nicméně teoretická i praktická část práce se zabývá spíše IT auditem jako zcela samostatným procesem.

Auditor by měl mít přehled o důvodech pro využití jednotlivých kontrol, z tohoto pohledu v teoretické části práce mohl být větší důraz kladen na zdůvodnění využívaných kontrol a postupů - ať již technické, procesní, matematické, či další.

Práci, s výjimkou výše uvedených nedostatků, považuji za kvalitní a po úpravách též za vhodný materiál například pro studium budoucího auditora.

Otázky nebo témata pro diskusi před komisí

Jaká vnímáte rizika v oblasti fyzické bezpečnosti?

Jak zajistíme že bezpečnostní nastavení byla spolehlivá po celou ověřovanou dobu, nikoliv pouze v okamžiku kontroly?

Je dostatečná kontrola procesu zřizování uživatelských účtů na testu jednoho případu?

Jaké je zdůvodnění doporučené maximální platnosti hesla 60 dní?

Není možné pod super účtem SAP* upravit (zfalšovat) datum posledního přihlášení?

Datum: 26.09.2016

Podpis oponenta diplomové práce