

IT-Prüfung bei wenig komplexen IT-Systemen

Die Prüfung des rechnungslegungsbezogenen IT-Systems vollzieht sich nach folgenden Schritten

1. Schritt

Anwendungsübersicht IT-Systeme erstellen und auswerten

Anlage: GH-02-IT-22

2. Schritt: PH 9.100.1 Tz 44

Komplexitätsgrad des eingesetzten IT-Systems feststellen

Anlage: GH-02-IT-25

3. Schritt: Risikoeinschätzung

Anlage GH-02-IT-29: IT-Risikoprüfung (Beurteilung)

Anlage GH-02-IT-39: Prüfung Einhaltung GoB)

4. Schritt:

Bearbeitung des Prüfungsprogramms: GH-02-0IT-IT-Prüfung gesamt mit nachfolgenden Prüfungsmodulen:

Auf der Basis eines wenig komplexen IT-Systems sind dann folgende relevanten Sachverhalte zu prüfen. Wichtig: Durch die kritische Auswertung des IT-Prüfungsberichts und der Softwareprüfung fallen in der Regel einige Prüfungsschritte weg.

Nr.	Tätigkeitsbezeichnung	Erledigt Verw. AP	nicht notwendig
1	Softwarebescheinigung prüfen;		
2	Richtige Programmbedienung prüfen		
3	Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und Funktionstests		
4	Prüfung des Datensicherungsverfahrens und Wiederanlaufverfahrens (Notbetrieb)		
5	Prüfung des Zugriffsschutzes (Funktionstrennung) im Rahmen der IT-Infrastruktur ¹		
(6)	Prüfung bei Outsourcing an StB oder andere Berater		
7	Ordnungsmäßige Implementierung des Programms		
8	Einstellung Software-Steuerungsparameter		
9	Auswertung: Übertragen Sie die Ergebnisse ins Ergebnisblatt und beurteilen Sie die IT-Anwendung insgesamt		

¹ WICHTIG: Wenn die begrenzte Funktionstrennung nicht durch prozessintegrierte oder manuelle Kontrollen kompensiert wird, sind zusätzlich aussagebezogene Prüfungshandlungen vorzunehmen