



## **is-revision** **Unternehmensberatung** **für IT-Revision & Informationssicherheit**

**Wie sicher sind die Informationen,  
auf denen Ihr Erfolg beruht?**

**Die IT-Systemprüfung durch is-revision**

## Die IT-Systemprüfung von is-revision

### Sicherheit für Wirtschaftsprüfer und Mandanten

Die Informationstechnologie ist im Geschäftsalltag allgegenwärtig. Dabei werden unabhängig von der Unternehmensgröße rechtlich relevante und auch unternehmerisch sensible Daten verarbeitet. Die Möglichkeiten für Fehler und Missbräuche sind vielfältig.

Um die damit verbundenen gegebenenfalls existentiellen Risiken beurteilen zu können wurde die Prüfung der "Grundsätze ordnungsgemäßer Buchhaltung beim Einsatz der Informationstechnologie" als Bestandteil der Jahresabschlussprüfungen des Wirtschaftsprüfers in dessen Bericht integriert.

Die Art der Prüfung hängt dabei von der IT-Umgebung im Unternehmen und vom Ziel der Prüfung ab.

Das is-revision-Prüfkonzept unterscheidet die folgenden Prüfansätze:

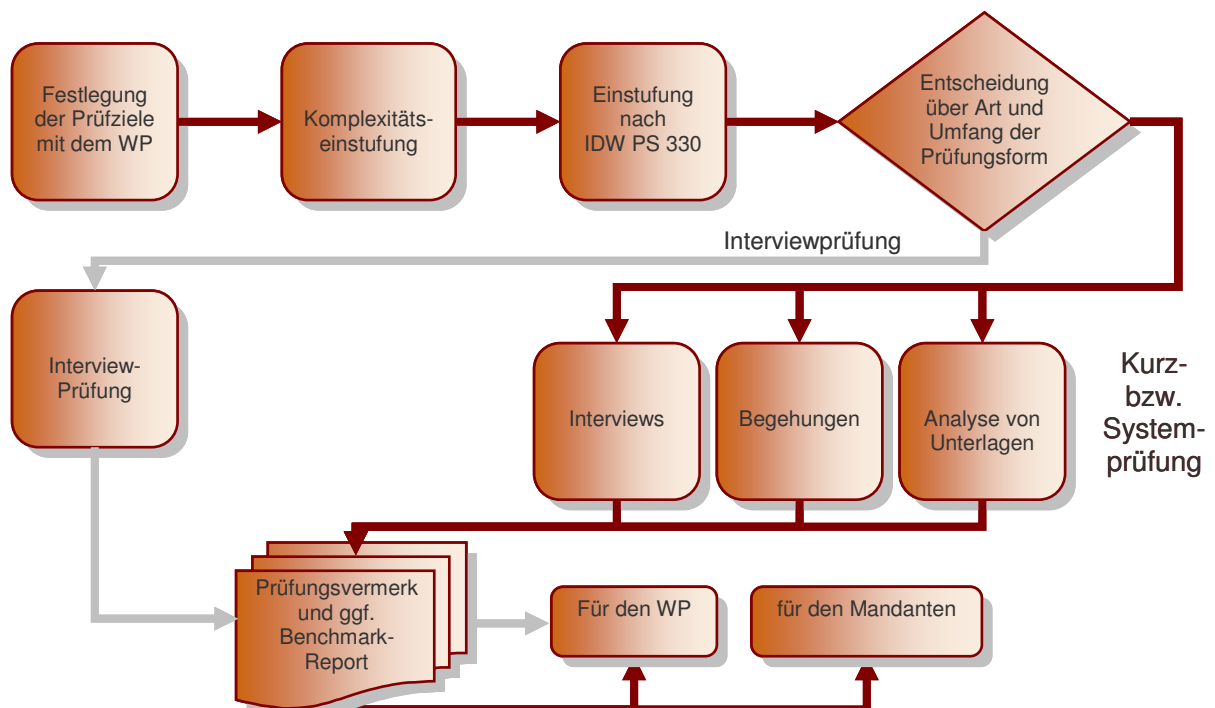
- Systemprüfung der gesamten IT
- Migrationsprüfung
- Kurzprüfung (ausgewählter Bereiche)
- Interviewprüfung

Darüber hinaus sind Projekt- oder Teilprüfungen möglich, wenn diese beispielsweise durch den Wirtschaftsprüfer gefordert werden.

Neben dem Bericht für den Wirtschaftsprüfer erstellen wir einen Benchmarkreport. Damit erhält der Mandant einen wertvollen Zusatznutzen. Der Report enthält wichtige Hinweise zur Optimierung des Einsatzes der Informationstechnologie im Unternehmen.



### Prozessschema zur is-revision Systemprüfung



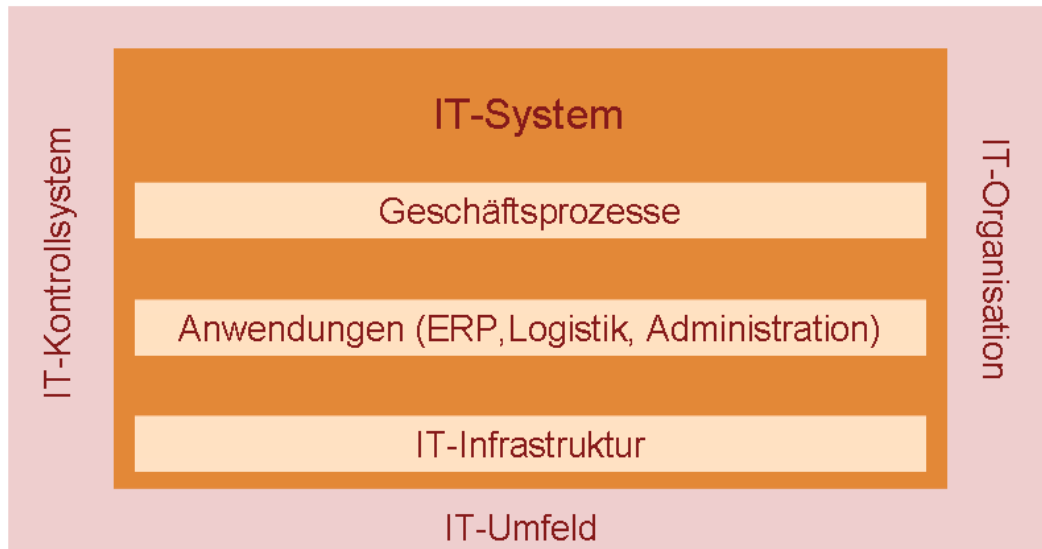
## Prüfungsbestandteile der IT-Revision

### Prüfungsbausteine nach IDW PS 330

Ist-Aufnahme

Aufbauprüfung

Funktionsprüfung



## Rechtliche Grundlagen zur IT-Systemprüfung

Aufgrund der hohen Bedeutung der Informationstechnologie in einer technologisch führenden Volkswirtschaft hat der Gesetzgeber in verschiedenen Bereichen Regelungen zum Umgang mit der IT getroffen.

Damit werden einerseits die Anforderungen an die Unternehmen, die Daten geschäftsmäßig verarbeiten, gestellt und andererseits die Regelungen für die so genannte Computerkriminalität festgelegt.

Anforderungen an die Unternehmen ergeben sich u.a. aus den Regelungen in § 91 II AktG und aus § 43 GmbHG aber auch aus dem KonTraG und dem BDSG.

Die Regelungen für die Systemprüfung sind weitgehend aus den §§ 238, 239, 257 HGB aber auch den §§ 145-147 AO abgeleitet.

Aus diesen Gesetzen wurden die sogenannten "Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung" und deren Anwendung auf die Informationstechnologie abgeleitet.

Das Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) erstellt daraus die Richtlinien für die Durchführung der Aufgaben in der Wirtschaftsprüfung. Für die Systemprüfung sind dies im Wesentlichen folgende:

- ☑ IDW RS FAIT 1 – Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung bei Einsatz der Informationstechnologie
- ☑ IDW PS 260 – Das interne Kontrollsystem im Rahmen der Abschlussprüfung
- ☑ IDW PS 330 – Abschlussprüfung bei Einsatz der Informationstechnologie



## Die Verwertung der Prüfungsergebnisse

Der Jahresabschlussprüfer muss sich selbst ein Urteil bilden, über die im Rahmen der Jahresabschlussprüfung zu beurteilenden Bereiche. Dies beinhaltet auch die DV-Prüfung.

Der Wirtschaftsprüfer kann Prüfungsergebnisse und Untersuchungen anderer Stellen verwerten. Inwieweit die möglich ist, hängt auch von der Qualifikation der Stelle und der Berichtsgestaltung ab.

- ? Ist die Qualifikation der durchführenden Prüfer nachvollziehbar?
- ? Sind die Ergebnisse der Untersuchungen nachvollziehbar und ausreichend dokumentiert?
- ? Kann sich der Jahresabschlussprüfer auf der Basis des Prüfungsberichts ein eigenes Urteil bilden.

is-revision unterstützt Wirtschaftsprüfer und Unternehmen bei der Validierung der Informationssicherheit im Unternehmen.



## is-revision Unternehmensberatung für IT-Revision & Informationssicherheit

### Kommunikation:

is-revision Unternehmensberatung  
Dipl. Wirtschaftl. Ing. Thomas Spaeing  
Falkenstraße 10  
33775 Versmold

fon +49 (5423) 951 36 32  
fax +49 (5423) 951 36 80

E-Mail info@is-revision  
Internet www.is-revision.de

