

**IDW Prüfungsstandard:
Die Prüfung des internen Kontrollsystems
beim Dienstleistungsunternehmen**

(IDW PS 951 n.F., Stand: 16.10.2013)

ISBN 978-3-8021-1795-4

© 2013 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).
www.idw-verlag.de

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

IDW Prüfungsstandard: Die Prüfung des internen Kontrollsystems bei Dienstleistungsunternehmen (IDW PS 951 n.F.)

(Stand: 16.10.2013)¹

1.	Vorbemerkungen	2
2.	Gegenstand und Ziele der Prüfung	4
3.	Dienstleistungsunternehmen und deren Beschreibung des internen Kontrollsystems	6
3.1.	Arten von ausgelagerten Dienstleistungen	6
3.2.	Anforderungen an die Beschreibung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems und an die Erklärung der gesetzlichen Vertreter	6
3.3.	Berücksichtigung von Subdienstleistungsunternehmen	9
3.4.	Anforderungen an die Ausgestaltung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems	10
3.5.	Dem dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystem zugrunde gelegte Kriterien	11
3.5.1.	Arten von Kriterien	11
3.5.2.	Gesetzliche und sonstige regulatorische Kriterien	11
3.5.3.	Themen-, branchen- und industriespezifische Kriterien	12
3.5.4.	Vom Dienstleistungsunternehmen selbst entwickelte Kriterien	13
4.	Prüfungsanforderungen und -planung	14
4.1.	Berufspflichten	14
4.2.	Auftragsannahme	15
4.3.	Prüfungsplanung	17
5.	Prüfungsdurchführung	18
5.1.	Gewinnung eines Verständnisses von dem dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystem	18
5.2.	Prüfung der Beschreibung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems und der zugrunde gelegten Kriterien sowie Kontrollziele	19
5.3.	Prüfung der Angemessenheit der eingerichteten Kontrollen	20
5.4.	Prüfung der Wirksamkeit von Kontrollen	20
5.5.	Verwertung von Ergebnissen der internen Revision	22
5.6.	Berücksichtigung von Ereignissen nach Abschluss der Prüfungshandlungen	23
5.7.	Vollständigkeitserklärung des Dienstleistungsunternehmens	24
5.8.	Dokumentation	25

¹ Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 19.09.2007. Redaktionelle Änderung durch den HFA am 02.09.2008 in Tz. 38. Änderungen durch den HFA zur Anpassung an die im Rahmen des Clarity-Projekts des IAASB überarbeiteten International Standards on Auditing (ISA) am 09.09.2010 in Tz. 3, 62. Grundlegende Überarbeitung vorbereitet vom Fachausschuss für Informationstechnologie (FAIT), verabschiedet vom HFA am 16.10.2013.

6.	Berichterstattung über die Prüfung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems.....	26
6.1.	Bestandteile der Berichterstattung.....	26
6.2.	Auftrag und Auftragsdurchführung.....	26
6.3.	Prüfungsurteil über die Prüfung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems	29
6.4.	Darstellung der durchgeführten Prüfungshandlungen einschließlich der Kontrollziele und geprüften Kontrollen.....	31
6.5.	Berücksichtigung von festgestellten Unregelmäßigkeiten	33
6.6.	Sonstige Informationen durch die gesetzlichen Vertreter des Dienstleistungsunternehmens	33
Anlage 1:	Formulierungsbeispiel Bescheinigung Typ 1	35
Anlage 2:	Formulierungsbeispiel Bescheinigung Typ 2	38
Anlage 3:	Muster Erklärung der gesetzlichen Vertreter des Dienstleistungsunternehmens	41
Anlage 4:	Formulierungsbeispiele für Modifizierungen in der Bescheinigung.....	44