

# **IDW Prüfungsstandard: IT-Prüfung außerhalb der Abschlussprüfung**

(IDW PS 860)

(Stand: 02.03.2018)

### **Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

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.

© 2018 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf  
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf  
KN 20462

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.

ISBN 978-3-8021-2356-6

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

## IDW Prüfungsstandard: IT-Prüfung außerhalb der Abschlussprüfung (IDW PS 860)

(Stand: 02.03.2018)<sup>1</sup>

1.	Einleitung .....	2
	1.1. Vorbemerkungen .....	2
	1.2. Definitionen .....	3
	1.3. Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung .....	5
	1.3.1. Prüfung einer Erklärung zum IT-System .....	5
	1.3.2. Direkte IT-Prüfung .....	6
	1.4. Erklärung der gesetzlichen Vertreter zum IT-System .....	6
2.	Anforderungen .....	7
	2.1. Auftragsannahme .....	7
	2.2. Prüfungsplanung .....	9
	2.3. Prüfungsdurchführung .....	11
	2.3.1. Prüfung der Ausgestaltung und Aktualität der Erklärung der gesetzlichen Vertreter zum IT-System .....	11
	2.3.2. Prüfung der Angemessenheit des IT-Systems .....	12
	2.3.3. Prüfung der Wirksamkeit des IT-Systems .....	12
	2.3.4. Weitere Prüfungshandlungen .....	13
	2.3.4.1. Verwertung der Arbeit von Sachverständigen des Wirtschaftsprüfers .....	13
	2.3.4.2. Verwendung der Arbeit von Sachverständigen der gesetzlichen Vertreter .....	14
	2.3.4.3. Verwendung oder Verwertung der Arbeit anderer Wirtschaftsprüfer .....	14
	2.3.4.4. Verwendung der Arbeit der Internen Revision .....	14
	2.3.4.5. Ereignisse nach dem zu prüfenden Zeitpunkt bzw. dem zu prüfenden Zeitraum .....	15
	2.3.4.6. Sonstige Angaben in der Erklärung der gesetzlichen Vertreter zum IT-System .....	15
	2.3.4.7. Schriftliche Erklärungen .....	16
	2.4. Auswertung der Prüfungsfeststellungen und Bildung des Prüfungsurteils .....	17
	2.5. Dokumentation .....	19
	2.6. Berichterstattung des Wirtschaftsprüfers .....	19
	2.6.1. Allgemeine Anforderungen an die Berichterstattung .....	19
	2.6.2. Ergänzende Bestandteile der Berichterstattung bei einer Prüfung einer Erklärung zum IT-System .....	21
	2.6.3. Ergänzende Bestandteile der Berichterstattung bei einer direkten IT-Prüfung .....	21
	2.6.4. Weitere Berichtspflichten .....	22

<sup>1</sup> Verabschiedet vom Fachausschuss für Informationstechnologie (FAIT) am 14.02.2018. Billigende Kenntnisnahme durch den Hauptfachausschuss (HFA) am 02.03.2018.

*IDW PS 860*

3.	Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen .....	22
	Anlagen .....	36
1.	Prüfung einer Erklärung zum IT-System .....	36
	1.1. Wirksamkeitsprüfung .....	36
	1.2. Angemessenheitsprüfung .....	40
2.	Direkte IT-Prüfung.....	44
	2.1. Wirksamkeitsprüfung .....	44
	2.2. Angemessenheitsprüfung .....	47