

IDW Prüfungsstandard: Abschlussprüfung bei Einsatz von Informationstechnologie

IDW PS 330, Stand: 24.09.2002



Düsseldorf 2010

ISBN 978-3-8021-1568-4

© 2010 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: Abschlussprüfung bei Einsatz von Informationstechnologie (IDW PS 330)

(Stand: 24.09.2002)¹

1.	Vorbemerkungen.....	2
2.	Ziele und Umfang von IT-Systemprüfungen.....	3
	2.1. Risiken aus dem Einsatz von IT.....	5
	2.2. Vorgehensweise bei der IT-Systemprüfung.....	9
	2.3. Besonderheiten des risikoorientierten Prüfungsansatzes bei IT-Systemprüfungen.....	13
3.	Durchführung von IT-Systemprüfungen	13
	3.1. Auftragsannahme und Prüfungsplanung	13
	3.2. Erhebung von Informationen	14
	3.3. Prüfung des IT-Umfelds und der IT-Organisation	15
	3.4. Prüfung der IT-Infrastruktur	16
	3.4.1. Physische Sicherungsmaßnahmen.....	16
	3.4.2. Logische Zugriffskontrollen	17
	3.4.3. Datensicherungs- und Auslagerungsverfahren	17
	3.4.4. Maßnahmen für den Regel- und Notbetrieb.....	18
	3.4.5. Sicherung der Betriebsbereitschaft	19
	3.5. Prüfung der IT-Anwendungen.....	20
	3.5.1. Programmfunktionen.....	20
	3.5.2. Auswahl-, Entwicklungs- und Änderungsprozess.....	21
	3.5.3. Implementierung	22
	3.6. Prüfung IT-gestützter Geschäftsprozesse	23
	3.7. Prüfung des IT-Überwachungssystems	24
	3.8. Prüfung des IT-Outsourcing.....	24
4.	IT-gestützte Prüfungstechniken.....	25
	4.1. Einsatzbereiche	26
	4.1.1. Einsatz im Rahmen der IT-Systemprüfung	26
	4.1.2. Aussagebezogene Prüfungshandlungen	27
	4.2. IT-gestützte Prüfungsdurchführung	28
	4.3. Verwendung des IT-Systems des Unternehmens für Prüfungszwecke	28
	4.4. Besonderheiten bei Einsatz IT-gestützter Prüfungstechniken	29
5.	Dokumentation und Berichterstattung	30
6.	Übereinstimmung mit ISA	31

¹ Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 24.09.2002.