

IDW Auditing Standard: The Audit of Financial Statements in an Information Technology Environment

(IDW AuS 330, Status at: September 24, 2002)



Düsseldorf 2013

ISBN 978-3-8021-1770-1

© 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 Auditing Standard: The Audit of Financial Statements in an Information Technology Environment (IDW AuS 330)

(Status at: September 24, 2002)¹

[Translation Status: August, 2004]

[Translator's notes to increase the understandability of the translated text for English readers are bounded by square brackets; items in curly brackets reflect optional items included in the original German text in square brackets.]

1.	Preliminary Remarks.....	2
2.	Objectives and Scope of Tests of IT Control.....	3
2.1.	Risks Arising From the Use of IT	5
2.2.	Approach to Tests of IT Control.....	9
2.3.	Special Features of the Risk-Driven Audit Approach in Tests of IT Control.....	12
3.	Conduct of Tests of IT Control	13
3.1.	Acceptance of Engagement and Audit Planning.....	13
3.2.	Collection of Information	14
3.3.	Testing the IT Environment and the IT Organization	15
3.4.	Testing the IT Infrastructure.....	16
3.4.1.	Physical Safeguards	16
3.4.2.	Logical Access Controls.....	16
3.4.3.	Data Back-Up and External Storage Procedures	17
3.4.4.	Measures for Standard Operation and Emergency Operation	17
3.4.5.	Safeguarding Operability.....	18
3.5.	Testing IT Applications	19
3.5.1.	Program Functions.....	19
3.5.2.	Selection, Development and Change Processes	20
3.5.3.	Implementation.....	21
3.6.	Testing IT-Aided Business Processes	22
3.7.	Testing the IT Monitoring System	23
3.8.	Testing IT Outsourcing	23
4.	Computer-Assisted Audit Techniques	24
4.1.	Areas of Use.....	24
4.1.1.	Use in Tests of IT Control	25
4.1.2.	Substantive Audit Procedures.....	26
4.2.	Computer-Assisted Audit Work.....	26

¹ Issued by the HFA [“Hauptfachausschuss”: Auditing and Accounting Board] on September 24, 2002.

IDW AuS 330

4.3.	Use of the Enterprise's IT System for Audit Purposes	27
4.4.	Special Considerations When Using Computer-Assisted Audit Techniques	28
5.	Documentation and Reporting.....	28
6.	Compliance with the ISA	30