

Jahresabschlussprüfung bei Outsourcing und Cloud-Computing

von

Dr. Jonas Tritschler

Martin Lamm

1. Auflage



IDW VERLAG GMBH

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	9
1.1	Im Trend der Digitalisierung	9
1.2	Auswirkungen auf die Jahresabschlussprüfung	10
2	Auslagerung von Prozessen und Funktionen	12
2.1	Outsourcing und Cloud-Computing	12
2.1.1	Rechnungslegungsrelevanz der Auslagerung	12
2.1.2	Outsourcing	13
2.1.3	IT-Outsourcing	14
2.1.4	Cloud-Computing	15
2.1.4.1	Merkmale des Cloud-Computing	15
2.1.4.2	Servicemodelle des Cloud-Computings	17
2.2	Risiken der Auslagerung von Prozessen und Funktionen	20
2.2.1	IT-Sicherheit	21
2.2.1.1	Anforderung an die IT-Sicherheit	21
2.2.1.2	Risiken für die IT-Sicherheit	22
2.2.2	Ordnungsmäßigkeit	26
2.2.2.1	Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit	26
2.2.2.2	Funktionen zur Erfüllung der GoB bei buchführenden Systemen	27
2.2.2.3	Risiken für die Ordnungsmäßigkeit	30
2.2.3	Fehlerrisiken	33
2.2.4	Steuerrechtliche Risiken	36
2.2.4.1	Überblick	36
2.2.4.2	Hinzuschätzungen (§ 162 AO) bei Ordnungsmäßigkeitsverstößen	36
2.2.4.3	Aberkennen des Vorsteuerabzugs	37
2.2.4.4	Unzulässige Buchführung im Ausland	38
2.2.4.5	Aufdeckung stiller Reserven bei Auslagerungen in Form von umwandlungsrechtlichen Ausgliederungen und Abspaltungen	39

2.2.4.6	Funktionsverlagerungen ins Ausland.....	39
2.2.5	Datenschutzrechtliche Risiken.....	39
2.2.6	Sonstige rechtliche Risiken	40
2.2.7	Vertragliche Risiken.....	41
2.3	Typische Anwendungsbeispiele des Outsourcings und des Cloud-Computings.....	41
2.3.1	Übersicht	41
2.3.2	Einkaufsgemeinschaften.....	42
2.3.3	Zentralregulierung.....	43
2.3.4	Finanzbuchhaltung	44
2.3.5	Personalabrechnung.....	45
2.3.6	Logistik.....	45
2.3.7	Hosting.....	46
2.3.7.1	Applikationen.....	46
2.3.7.2	Webhosting.....	47
2.3.8	Managed (IT-)Services.....	47
2.3.9	Cloud-Services.....	48
2.3.9.1	Cloud-Lösungen in der Praxis.....	48
2.3.9.2	Private Cloud.....	49
2.3.9.3	Public Cloud.....	50
2.4	Typisches Vorgehen beim IT-Outsourcing.....	51
2.4.1	Überblick über das Phasenmodell.....	51
2.4.2	Vorbereitungsphase	52
2.4.3	Aufbauphase	53
2.4.4	Nutzungsphase	54
2.4.5	Verantwortung der gesetzlichen Vertreter.....	55
3	Das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem.....	57
3.1	Allgemeiner Aufbau eines internen Kontrollsystems.....	57
3.2	Besonderheiten des internen Kontrollsystems bei Auslagerung.....	59
3.2.1	Ausgestaltung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems	61
3.2.2	Kriterien	62

3.2.2.1	Basis für eine Beurteilung.....	62
3.2.2.2	Gesetzliche und sonstige regulatorische Kriterien.....	63
3.2.2.3	Themen-, branchen- und industriespezifische Kriterien.....	64
3.2.2.4	Vom Dienstleistungsunternehmen selbst entwickelte Kriterien	76
3.2.3	Korrespondierende Kontrollen.....	77
3.2.4	Einsatz von Subdienstleistern	79
3.2.5	Berichterstattung über das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem	80
3.2.5.1	Bedarf und Inhalt einer Berichterstattung.....	80
3.2.5.2	Berichterstattung vom Typ 1.....	83
3.2.5.3	Berichterstattung vom Typ 2	84
3.2.5.4	Vergleich Berichterstattung nach IDW PS 951 n.F. und ISAE 3402	85
4	Vorgehen des Abschlussprüfers in Auslagerungsfällen.....	88
4.1	Grundsätzliche Überlegungen	88
4.2	Planung der Abschlussprüfung bei Auslagerung	90
4.2.1	Zielsetzung der Abschlussprüfung.....	90
4.2.2	Verständnis über die Inanspruchnahme ausgelagerter Dienstleistungen	91
4.2.3	Verständnis über das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem	93
4.2.4	Festlegung und Durchführung von Prüfungshandlungen.....	95
4.3	Vorgehen bei vorhandener Berichterstattung über das dienstleistungsbezogene IKS.....	97
4.3.1	Voraussetzungen einer Verwendung.....	97
4.3.2	Verwendung einer Berichterstattung vom Typ 1.....	98
4.3.3	Verwendung einer Berichterstattung vom Typ 2	99
4.3.4	Einzelfragen bei der Verwendung von Berichterstattungen vom Typ 2	100
4.3.4.1	Abweichender Zeitraum.....	100
4.3.4.2	Abweichende sachliche Abdeckung.....	104
4.3.4.3	Weiterverlagerung an Subdienstleistungsunternehmen	105

4.3.5	Berichterstattung nach ISAE 3402 oder anderen lokalen Standards	107
4.3.6	Checkliste bei Verwendung einer Berichterstattung nach Typ 2.....	108
4.4	Vorgehen des Abschlussprüfers bei fehlender Berichterstattung über das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem.....	109
4.4.1	Eigene Prüfungshandlungen des Abschlussprüfers.....	109
4.4.1.1	Prüfungshandlungen beim zu prüfenden Unternehmen.....	109
4.4.1.2	Prüfungshandlungen beim Dienstleistungsunternehmen..	109
4.4.2	Abschlussprüfer beauftragt einen Dritten mit der Durchführung von Prüfungshandlungen beim Dienstleistungsunternehmen.....	109
4.5	Festgestellte Unregelmäßigkeiten.....	110
4.6	Berichterstattung im Prüfungsbericht und Erteilung des Bestätigungsvermerks	111
5	Zusammenfassung.....	112
6	Verzeichnisse.....	115
6.1	Glossar.....	115
6.2	Abkürzungsverzeichnis.....	119
6.3	Abbildungsverzeichnis.....	120
6.4	Literatur.....	121
6.5	Standards.....	123
	Stichwortverzeichnis.....	124