

# **IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Auslagerung von rechnungslegungsrelevanten Prozessen und Funktionen einschließlich Cloud Computing**

(IDW RS FAIT 5, Stand: 04.11.2015)

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.

© 2016 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  
PN 54976 KN 20364

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 978-3-8021-2258-3

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 Stellungnahme zur Rechnungslegung:  
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Auslagerung von  
rechnungslegungsrelevanten Prozessen und Funktionen ein-  
schließlich Cloud Computing  
(IDW RS FAIT 5)**

(Stand: 04.11.2015)<sup>1</sup>

1.	Vorbemerkungen .....	1
2.	Auslagerung rechnungslegungsrelevanter Prozesse und Funktionen.....	2
2.1.	Überblick über die Auslagerung von rechnungslegungsrelevanten Prozessen und Funktionen .....	2
2.2.	Arten des Cloud Computings.....	5
2.3.	Typisches Vorgehen beim IT-Outsourcing .....	7
3.	Sicherheit und Ordnungsmäßigkeit beim IT-Outsourcing .....	8
4.	Risiken beim IT-Outsourcing.....	9
4.1.	Sicherheitsrisiken.....	9
4.2.	Risiken für die Ordnungsmäßigkeit.....	11
4.3.	Rechtliche Risiken .....	12
5.	Verantwortung der gesetzlichen Vertreter beim IT-Outsourcing .....	13
6.	Einrichtung des internen Kontrollsystems beim IT-Outsourcing .....	18
6.1.	Kontrollumfeld und Organisation .....	18
6.2.	IT-Infrastruktur .....	22
6.3.	IT-Anwendungen .....	24
6.4.	IT-gestützte Geschäftsprozesse .....	28
7.	Überwachung des IT-Outsourcings.....	29
8.	Beendigung des IT-Outsourcings .....	30