

IDW Stellungnahmen zur Rechnungslegung: Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit und Sicherheit IT-gestützter Konsolidierungsprozesse

IDW RS FAIT 4, Stand: 08.08.2012



Düsseldorf 2012

ISBN 978-3-8021-1746-6

© 2012 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 Stellungnahme zur Rechnungslegung:
Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit und Sicherheit
IT-gestützter Konsolidierungsprozesse
(IDW RS FAIT 4)**

(Stand: 08.08.2012)¹

1.	Vorbemerkungen	1
2.	IT-gestützte Konsolidierungsprozesse und deren Ausprägungen	2
3.	Risiken des IT-gestützten Konsolidierungsprozesses.....	3
4.	Sicherheit und Ordnungsmäßigkeit IT-gestützter Konsolidierungsprozesse	5
4.1.	Sicherheit.....	5
4.2.	Ordnungsmäßigkeit	6
5.	Einrichtung eines konzernrechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems.....	8
5.1.	IT-Umfeld und -Organisation	8
5.2.	IT-Infrastruktur	10
5.3.	IT-Anwendungen	10
5.4.	Der IT-gestützte Konsolidierungsprozess.....	11
5.4.1.	Übernahme von Salden aus dem Vorjahreskonzernabschluss (Saldovortrag)	12
5.4.2.	Übernahme der Einzelabschlüsse in den Summenabschluss	13
5.4.3.	Fehlerkorrektur, Erstellung der Handelsbilanz II	14
5.4.4.	Währungsumrechnung.....	15
5.4.5.	Kapitalkonsolidierung	17
5.4.6.	Konzernaufrechnungen (Forderungs-/Schuldenkonsolidierung, Aufwands-/Ertragskonsolidierung, Beteiligungsertragskonsolidierung)	18
5.4.7.	Zwischenergebniseliminierung.....	19
5.4.8.	Latente Steuern.....	20
5.4.9.	Konzernberichterstattung	21
5.4.10.	Änderungen des Konsolidierungskreises.....	22
6.	Überwachung des konzernrechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems.....	23
7.	Outsourcing der IT-gestützten Konsolidierungsprozesse	23