

Praxistipps IT

Jahresabschluss- prüfung bei Outsourcing und Cloud Computing

Jonas Tritschler / Martin Lamm
2. Auflage

Inklusive
Downloads



IDW VERLAG GMBH

Praxistipps IT

Jahresabschluss- prüfung bei Outsourcing und Cloud Computing

Jonas Tritschler / Martin Lamm
2. Auflage



IDW VERLAG GMBH

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



2. Auflage

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 automatisierte Analyse des Werkes, um daraus Informationen insbesondere über Muster, Trends und Korrelationen gemäß § 44b UrhG („Text und Data Mining“) zu gewinnen, ist untersagt.

© 2024 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Satz: Reemers Publishing Services GmbH, Krefeld
Druck und Bindung: C.H.Beck, Nördlingen
KN 12107

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 978-3-8021-2931-5

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.

Coverfoto: www.istock.com/Govindanmarudhai

www.idw-verlag.de

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Einleitung | 9 |
| 1.1 | Im Trend der Digitalisierung | 9 |
| 1.2 | Auswirkungen auf die Jahresabschlussprüfung | 11 |
| 2 | Auslagerung von Prozessen und Funktionen | 13 |
| 2.1 | Outsourcing und Cloud Computing | 13 |
| 2.1.1 | Rechnungslegungsrelevanz der Auslagerung | 13 |
| 2.1.2 | Outsourcing | 14 |
| 2.1.3 | IT-Outsourcing | 16 |
| 2.1.4 | Cloud Computing | 17 |
| 2.1.4.1 | Merkmale des Cloud Computing | 17 |
| 2.1.4.2 | Servicemodelle des Cloud Computing | 19 |
| 2.2 | Risiken der Auslagerung von Prozessen und Funktionen | 21 |
| 2.2.1 | IT-Sicherheit | 23 |
| 2.2.1.1 | Anforderung an die IT-Sicherheit | 23 |
| 2.2.1.2 | Risiken für die IT-Sicherheit | 24 |
| 2.2.2 | Ordnungsmäßigkeit | 27 |
| 2.2.2.1 | Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit | 27 |
| 2.2.2.2 | Funktionen zur Erfüllung der GoB bei buchführenden Systemen | 28 |
| 2.2.2.3 | Risiken für die Ordnungsmäßigkeit | 32 |
| 2.2.3 | Fehlerrisiken | 35 |
| 2.2.4 | Steuerrechtliche Risiken | 38 |
| 2.2.4.1 | Hinzuschätzungen (§ 162 AO) bei Ordnungsmäßigkeitsverstößen | 38 |
| 2.2.4.2 | Aberkennen des Vorsteuerabzugs | 38 |
| 2.2.4.3 | Unzulässige Buchführung im Ausland | 39 |
| 2.2.4.4 | Aufdeckung stiller Reserven bei Auslagerungen in Form von umwandlungsrechtlichen Ausgliederungen und Abspaltungen | 40 |
| 2.2.4.5 | Funktionsverlagerungen ins Ausland | 41 |

| | | |
|------------|---|-----------|
| 2.2.5 | Datenschutzrechtliche Risiken..... | 41 |
| 2.2.6 | Sonstige rechtliche Risiken | 42 |
| 2.2.7 | Vertragliche Risiken..... | 42 |
| 2.3 | Typische Anwendungsbeispiele des Outsourcings und des Cloud Computing..... | 43 |
| 2.3.1 | Übersicht | 43 |
| 2.3.2 | Einkaufsgemeinschaften..... | 44 |
| 2.3.3 | Zentralregulierung..... | 45 |
| 2.3.4 | Finanzbuchhaltung | 45 |
| 2.3.5 | Personalabrechnung..... | 46 |
| 2.3.6 | Logistik | 47 |
| 2.3.7 | Hosting..... | 47 |
| 2.3.7.1 | Applikationen..... | 47 |
| 2.3.7.2 | Webhosting..... | 48 |
| 2.3.8 | Managed (IT-)Services..... | 49 |
| 2.3.9 | Cloud Services..... | 51 |
| 2.3.9.1 | Cloud-Lösungen in der Praxis..... | 51 |
| 2.3.9.2 | Private Cloud..... | 52 |
| 2.3.9.3 | Public Cloud..... | 53 |
| 2.4 | Typisches Vorgehen beim IT-Outsourcing..... | 54 |
| 2.4.1 | Überblick über das Phasenmodell..... | 54 |
| 2.4.2 | Vorbereitungsphase..... | 55 |
| 2.4.3 | Aufbauphase | 56 |
| 2.4.4 | Nutzungsphase | 57 |
| 2.4.5 | Verantwortung der gesetzlichen Vertreter | 58 |
| 3 | Das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem..... | 60 |
| 3.1 | Allgemeiner Aufbau eines internen Kontrollsystems..... | 60 |
| 3.2 | Besonderheiten des internen Kontrollsystems bei Auslagerung..... | 62 |
| 3.3 | Ausgestaltung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems | 64 |
| 3.4 | Kriterien..... | 65 |
| 3.4.1 | Basis für eine Beurteilung..... | 65 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 3.4.2 | Gesetzliche und sonstige regulatorische Kriterien..... | 66 |
| 3.4.3 | Themen-, branchen- und industriespezifische Kriterien..... | 66 |
| 3.4.3.1 | COSO ERM – Das Grundmodell..... | 68 |
| 3.4.3.2 | ITIL..... | 72 |
| 3.4.3.3 | COBIT..... | 74 |
| 3.4.3.4 | ISO 27001..... | 75 |
| 3.4.3.5 | BSI-Grundsutz..... | 79 |
| 3.4.3.6 | BSI-C5..... | 80 |
| 3.4.4 | Vom Dienstleistungsunternehmen selbst entwickelte Kriterien | 83 |
| 3.5 | Korrespondierende Kontrollen | 84 |
| 3.6 | Einsatz von Subdienstleistern | 85 |
| 3.7 | Berichterstattung über das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem | 87 |
| 3.7.1 | Bedarf und Inhalt einer Berichterstattung..... | 87 |
| 3.7.2 | Berichterstattung vom Typ 1..... | 89 |
| 3.7.3 | Berichterstattung vom Typ 2 | 91 |
| 3.7.4 | Vergleich Berichterstattung nach IDW PS 951 n.F. und ISAE 3402 | 92 |
| 4 | Vorgehen des Abschlussprüfers in Auslagerungsfällen..... | 95 |
| 4.1 | Grundsätzliche Überlegungen | 95 |
| 4.2 | Planung der Abschlussprüfung bei Auslagerung..... | 97 |
| 4.2.1 | Zielsetzung der Abschlussprüfung..... | 97 |
| 4.2.2 | Verständnis über die Inanspruchnahme ausgelagerter Dienstleistungen | 98 |
| 4.2.3 | Verständnis über das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem | 100 |
| 4.2.4 | Festlegung und Durchführung von Prüfungshandlungen.... | 101 |
| 4.3 | Vorgehen bei vorhandener Berichterstattung über das dienstleistungsbezogene IKS..... | 104 |
| 4.3.1 | Voraussetzungen einer Verwendung..... | 104 |
| 4.3.2 | Verwendung einer Berichterstattung vom Typ 1..... | 105 |
| 4.3.3 | Verwendung einer Berichterstattung vom Typ 2 | 105 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 4.3.4 | Einzelfragen bei der Verwendung von Berichterstattungen vom Typ 2 | 107 |
| 4.3.4.1 | Abweichender Zeitraum | 107 |
| 4.3.4.2 | Abweichende sachliche Abdeckung..... | 110 |
| 4.3.4.3 | Weiterverlagerung an Subdienstleistungsunternehmen | 111 |
| 4.3.5 | Berichterstattung nach ISAE 3402 oder SSAE 18 | 113 |
| 4.3.6 | Berichterstattung nach SOC..... | 113 |
| 4.3.7 | Checkliste bei Verwendung einer Berichterstattung nach Typ 2..... | 115 |
| 4.4 | Vorgehen des Abschlussprüfers bei fehlender Berichterstattung über das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem | 117 |
| 4.4.1 | Eigene Prüfungshandlungen des Abschlussprüfers..... | 117 |
| 4.4.1.1 | Prüfungshandlungen beim zu prüfenden Unternehmen..... | 117 |
| 4.4.1.2 | Prüfungshandlungen beim Dienstleistungsunternehmen.... | 117 |
| 4.4.2 | Abschlussprüfer beauftragt einen Dritten mit der Durchführung von Prüfungshandlungen beim Dienstleistungsunternehmen..... | 117 |
| 4.5 | Festgestellte Unregelmäßigkeiten..... | 118 |
| 4.6 | Berichterstattung im Prüfungsbericht und Erteilung des Bestätigungsvermerks | 119 |
| 5 | Zusammenfassung..... | 120 |
| 6 | Verzeichnisse..... | 123 |
| 6.1 | Glossar | 123 |
| 6.2 | Abkürzungsverzeichnis..... | 127 |
| 6.3 | Literatur..... | 128 |
| 6.4 | Standards | 130 |
| | Sachverzeichnis..... | 131 |

Die Themen **Cloud Computing und Outsourcing** werden in den Unternehmen immer wichtiger. Insbesondere der Mittelstand verabschiedet sich mehr und mehr vom Betrieb eines eigenen Rechenzentrums (RZ). Stattdessen werden RZ-Services und die Betreuung von Applikationen eingekauft oder auch betriebliche Funktionen wie Einkauf, Logistik und Teile des Rechnungswesens ausgelagert.

Der Abschlussprüfer wird dadurch immer häufiger mit diesem Thema konfrontiert. Das Wissen über eine sachgerechte Verwendung von Bescheinigungen nach IDW PS 951 oder der Durchführung alternativer Prüfungshandlungen sowie die Fähigkeiten, selbst Bescheinigungen nach **IDW PS 951** ausstellen zu können, sind unabdingbar, um sich am Prüfungsmarkt erfolgreich zu behaupten.

Die folgenden **Themengebiete** werden ausführlich erläutert:

- Risiken des Cloud Computing / Outsourcing
- Auslagerung von rechnungslegungsrelevanten Prozessen und Funktionen
- Darstellung verschiedener Kriterienkataloge wie COBIT, ISO 27001, BSI-C5
- Vorgehen des Abschlussprüfers bei Cloud Computing / Outsourcing nach ISA [DE] 402
- Verwendung von Bescheinigungen nach IDW PS 951 und vergleichbaren internationalen Standards

Das Werk gibt einen umfassenden Einblick in die Thematik Cloud Computing und Outsourcing. Anhand **anschaulicher praxisrelevanter Beispiele** werden typische Anwendungsfälle, auch im internationalen Kontext, diskutiert.



ISBN 978-3-8021-2931-5

Preis: 54,00 € (D)

www.idw-verlag.de

