

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 Kontrollsyste.....	60
3.2	Besonderheiten des internen Kontrollsyste..... bei Auslagerung.....	62
3.3	Ausgestaltung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsyste.....	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-Grundschutz.....	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 Kontrollsyste.....	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 Kontrollsyste.....	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 Kontrollsyste m	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