

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einleitung</b>	<b>9</b>
1.1	Im Trend der Digitalisierung	9
1.2	Auswirkungen auf die Jahresabschlussprüfung	11
<b>2</b>	<b>Auslagerung von Prozessen und Funktionen</b>	<b>13</b>
2.1	<b>Outsourcing und Cloud Computing</b>	<b>13</b>
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	<b>Risiken der Auslagerung von Prozessen und Funktionen</b>	<b>21</b>
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
<b>2.3</b>	<b>Typische Anwendungsbeispiele des Outsourcings und des Cloud Computing.....</b>	<b>43</b>
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
<b>2.4</b>	<b>Typisches Vorgehen beim IT-Outsourcing.....</b>	<b>54</b>
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
<b>3</b>	<b>Das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem.....</b>	<b>60</b>
<b>3.1</b>	<b>Allgemeiner Aufbau eines internen Kontrollsystems.....</b>	<b>60</b>
<b>3.2</b>	<b>Besonderheiten des internen Kontrollsystems bei Auslagerung.....</b>	<b>62</b>
<b>3.3</b>	<b>Ausgestaltung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems .....</b>	<b>64</b>
<b>3.4</b>	<b>Kriterien.....</b>	<b>65</b>
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-Grundsatz.....	79
3.4.3.6	BSI-C5.....	80
3.4.4	Vom Dienstleistungsunternehmen selbst entwickelte Kriterien .....	83
<b>3.5</b>	<b>Korrespondierende Kontrollen .....</b>	<b>84</b>
<b>3.6</b>	<b>Einsatz von Subdienstleistern .....</b>	<b>85</b>
<b>3.7</b>	<b>Berichterstattung über das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem .....</b>	<b>87</b>
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
<b>4</b>	<b>Vorgehen des Abschlussprüfers in Auslagerungsfällen .....</b>	<b>95</b>
<b>4.1</b>	<b>Grundsätzliche Überlegungen .....</b>	<b>95</b>
<b>4.2</b>	<b>Planung der Abschlussprüfung bei Auslagerung .....</b>	<b>97</b>
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
<b>4.3</b>	<b>Vorgehen bei vorhandener Berichterstattung über das dienstleistungsbezogene IKS.....</b>	<b>104</b>
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	<b>Vorgehen des Abschlussprüfers bei fehlender Berichterstattung über das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem .....</b>	<b>117</b>
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	<b>Festgestellte Unregelmäßigkeiten.....</b>	<b>118</b>
4.6	<b>Berichterstattung im Prüfungsbericht und Erteilung des Bestätigungsvermerks .....</b>	<b>119</b>
5	<b>Zusammenfassung.....</b>	<b>120</b>
6	<b>Verzeichnisse.....</b>	<b>123</b>
6.1	<b>Glossar.....</b>	<b>123</b>
6.2	<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>127</b>
6.3	<b>Literatur.....</b>	<b>128</b>
6.4	<b>Standards .....</b>	<b>130</b>
	<b>Sachverzeichnis.....</b>	<b>131</b>