

1.	Einleitung .....	2
1.1.	Vorbemerkungen.....	2
1.2.	Definitionen .....	3
1.3.	Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung .....	5
1.3.1.	Prüfung einer Erklärung zum IT-System .....	5
1.3.2.	Direkte IT-Prüfung .....	6
1.4.	Erklärung der gesetzlichen Vertreter zum IT-System.....	6
2.	Anforderungen .....	7
2.1.	Auftragsannahme.....	7
2.2.	Prüfungsplanung .....	9
2.3.	Prüfungsdurchführung.....	11
2.3.1.	Prüfung der Ausgestaltung und Aktualität der Erklärung der gesetzlichen Vertreter zum IT-System .....	11
2.3.2.	Prüfung der Angemessenheit des IT-Systems .....	12
2.3.3.	Prüfung der Wirksamkeit des IT-Systems .....	12
2.3.4.	Weitere Prüfungshandlungen.....	13
2.3.4.1.	Verwertung der Arbeit von Sachverständigen des Wirtschaftsprüfers .....	13
2.3.4.2.	Verwendung der Arbeit von Sachverständigen der gesetzlichen Vertreter .....	14
2.3.4.3.	Verwendung oder Verwertung der Arbeit anderer Wirtschaftsprüfer.....	14
2.3.4.4.	Verwendung der Arbeit der Internen Revision .....	14
2.3.4.5.	Ereignisse nach dem zu prüfenden Zeitpunkt bzw. dem zu prüfenden Zeitraum.....	15
2.3.4.6.	Sonstige Angaben in der Erklärung der gesetzlichen Vertreter zum IT-System .....	15
2.3.4.7.	Schriftliche Erklärungen .....	16
2.4.	Auswertung der Prüfungsfeststellungen und Bildung des Prüfungsurteils .....	17
2.5.	Dokumentation.....	19
2.6.	Berichterstattung des Wirtschaftsprüfers.....	19
2.6.1.	Allgemeine Anforderungen an die Berichterstattung .....	19
2.6.2.	Ergänzende Bestandteile der Berichterstattung bei einer Prüfung einer Erklärung zum IT-System.....	21

2.6.3. Ergänzende Bestandteile der Berichterstattung bei einer direkten IT-Prüfung.....	21
2.6.4. Weitere Berichtspflichten .....	22
3. Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen.....	22
Anlagen.....	35
1. Prüfung einer Erklärung zum IT-System.....	35
1.1. Wirksamkeitsprüfung.....	35
1.2. Angemessenheitsprüfung.....	39
2. Direkte IT-Prüfung .....	43
2.1. Wirksamkeitsprüfung.....	43
2.2. Angemessenheitsprüfung.....	46