

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