

FRAGENKATALOG ZUR IT-PRÜFUNG

Fachsenat für Datenverarbeitung
Gunther REIMOSER

8/2017

Nr. 11



Einleitung

Die IT-Prüfung als Teil der Abschlussprüfung ist in den vergangenen Jahren immer wichtiger geworden. Daher ist dieses Thema auch Teil der Prüfung zum Wirtschaftsprüfer, insbesondere im Rahmen des § 23 (3) Z 4 WTBG „Prüfung der EDV-Anwendung im Rechnungswesen“ und des § 22 (6) WTBG allgemein.

Dieser Katalog fasst typische Fragen, die im Rahmen einer mündlichen WP-Prüfung gestellt werden, zusammen. Die Antworten in der Zeile „Antwortschlagworte“ sind nicht abschließend oder allgemeingültig zu verstehen, sondern geben lediglich einen Hinweis.

Themenbereiche für Fragenkatalog

Über 130 Fragen aus folgenden Gebieten:

1. Hintergrund und Ziel der IT-Prüfung, sowie Einbindung in die Abschlussprüfung
 - a. Verständnis der IT hinsichtlich Rechnungslegung
 - b. Verständnis der Risiken
 - c. Feststellung der Einhaltung gesetzlicher Vorschriften sowie der Gesetzmäßigkeit der Buchführung
2. Gesetzliche und andere Grundlagen
 - a. IT-Prüfung
 - i. § 269 UGB
 - ii. § 271a UGB
 - iii. KFS/DV2 (→ KFS/DV2), ISA 315, ISA 330
 - b. Ordnungsmäßigkeit
 - i. §190 ff UGB
 - ii. §125 ff BAO
 - iii. Kassenrichtlinie 2012, RKS
 - c. Besonderheiten
 - i. Outsourcing → ISA 402, IWP PE 14 (iVm ISAE 3402)
 1. ISA 402, ISAE 3402
 2. IWP PE 14
 - ii. Schnittstellen
 1. Risiken bei Schnittstellen
 - a. Nichtübertragung
 - b. Fehlerhafte Übertragung, kein Fehlernachvollzug
 - c. Doppelübertragung
 - iii. Archivierung (siehe auch Ordnungsmäßigkeit)
3. Fachgutachten KFS/DV1 Detail
 - a. Grundsätze ordnungsmäßiger IT-Buchführung
 - b. Funktionen zur Erfüllung der Grundsätze ordnungsmäßiger IT-Buchführung
 - c. Interne Kontrollsystem → 5.
 - d. Datenmigration
 - e. Outsourcing → 2,5
4. Fachgutachten KFS/DV2 Detail
 - a. Ziel und Umfang der IT-Prüfung
 - b. Tätigkeiten des IT-Prüfers
5. ISA 402 und Richtlinie IWP PE 14 (iVm ISAE 3402) Detail
 - a. Überlegung zur Abschlussprüfung von auslagernden Organisationen
 - b. Prüfung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems
6. IT Organisation allgemein
 - a. IT als Teil der Aufbau- und Ablauforganisation eines Unternehmens
 - b. IT Prozesse
 - c. Infrastruktur
 - i. Applikationen
 - ii. Datenbanken
 - iii. Netzwerk
 - iv. Basis-Infrastruktur (Strom, Serverraum,...)
7. IKS in der IT Detail
 - a. Anwendungsabhängige Kontrollen
 - b. Anwendungsunabhängige Kontrollen
8. Prüfung mit technischen Hilfsmitteln und Anwendung von Prüfsoftware (CAATs)