

## **Benötigte prüfungsrelevante Grundlagen / empfohlene Literatur (Auszüge):**

### **Teil 1:**

IT-System (Umfeld, Organisation, Geschäftsprozesse, Anwendungen, Infrastruktur)

- §§ 238, 239, 257 HGB
- IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Einsatz von Informationstechnologie (IDW RS FAIT 1)
- IDW Prüfungsstandard: Abschlussprüfung bei Einsatz von Informationstechnologie (IDW PS 330)
- IDW Prüfungshinweis: Prüfung von IT-gestützten Geschäftsprozessen im Rahmen der Abschlussprüfung (IDW PH 9.330.2)

Literaturempfehlungen:

- IDW: WP Handbuch, Düsseldorf, 16. Auflage
- IDW: Assurance, Düsseldorf
- Ralph Krüger: GoBD und Archivierung aus IT-Sicht

### **Teil 2:**

Prüfungsmethodik (u.a. Risikobeurteilung, Aufbau- und Funktionsprüfungen)

- IDW Prüfungsstandard: Ziele und allgemeine Grundsätze der Durchführung von Abschlussprüfungen (IDW PS 200)
- IDW Prüfungsstandard: Zur Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten im Rahmen der Abschlussprüfung (IDW PS 210)
- IDW Prüfungsstandard: Wesentlichkeit im Rahmen der Abschlussprüfung (IDW PS 250 n.F.)
- IDW Prüfungsstandard: Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken (IDW PS 261 n.F.)
- IDW Prüfungsstandard: Prüfungsnachweise im Rahmen der Abschlussprüfung (IDW PS 300 n.F.)
- IDW Prüfungsstandard: Abschlussprüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen (IDW PS 331 n.F.)

Literaturempfehlung:

- IDW: WP Handbuch, Düsseldorf, 16. Auflage

### **Teil 3:**

Prüfungsurteil und Berichterstattung (inkl. Auswirkungen von IT-Feststellungen auf die Abschlussprüfung)

- IDW Prüfungsstandard: Abschlussprüfung bei Einsatz von Informationstechnologie (IDW PS 330)
- IDW Prüfungsstandard: Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Bestätigungsvermerks (IDW PS 400 n.F.)
- IDW Prüfungsstandard: Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F.)

Literaturempfehlung:

- IDW: WP Handbuch, Düsseldorf, 16. Auflage

### **Teil 4:**

Sonderprüfungen (u.a. projektbegleitende Prüfung, Software-Prüfung, Prüfung von Dienstleistungsunternehmen)

- IDW Prüfungsstandard: Projektbegleitende Prüfung bei Einsatz von Informationstechnologie (IDW PS 850)
- IDW Prüfungsstandard: Die Prüfung von Softwareprodukten (IDW PS 880)
- IDW Prüfungsstandard: IT-Prüfung außerhalb der Abschlussprüfung (IDW PS 860)
- IDW Prüfungsstandard: Die Prüfung des internen Kontrollsystems bei Dienstleistungsunternehmen (IDW PS 951 n.F.)

Literaturempfehlung:

- IDW: Assurance, Düsseldorf
- Jonas Tritschler, Martin Lamm: Jahresabschlussprüfung bei Outsourcing und Cloud-Computing

### **Teil 5:**

Datenanalyse

- IDW Prüfungshinweis: Einsatz von Datenanalysen im Rahmen der Abschlussprüfung (IDW PH 9.330.3)

Literaturempfehlung:

- Michael Goldshteyn, Alexandra Gabriel, Stefan Thelen: Massendatenanalysen in der Jahresabschlussprüfung, Düsseldorf

- Kersten Christian Droste, Jonas Tritschler: Journal Entry Testing

### **Teil 6:**

Prüfung von Geschäftsprozessen / geschäftsprozessorientierte Bilanzierung

- §§ 240 – 289f HGB
- IDW Prüfungshinweis: Prüfung von IT-gestützten Geschäftsprozessen im Rahmen der Abschlussprüfung (IDW PH 9.330.2)

Literaturempfehlung

- Jörg Baetge, Hans-Jürgen Kirsch, Stefan Thiele: Bilanzen, Düsseldorf, 15. Auflage
- Jörg Baetge, Hans-Jürgen Kirsch, Stefan Thiele: Übungsbuch Bilanzen, Düsseldorf, 6. Auflage
- Adolf Moxter, Dejan Engel-Ciric: Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung, Düsseldorf

### **Teil 7:**

Berufsrecht

- Richtlinie des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) zur Anerkennung des IT-Auditor <sup>IDW</sup>
- Wirtschaftsprüferordnung (WPO)
- Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer / vereidigte Buchprüfer (BS WP/vBP)
- §§ 319, 319a HGB
- IDW Positionspapier zu Nichtprüfungsleistungen des Abschlussprüfers
- Gerhard Ziegler, Hans Friedrich Gelhausen (Hrsg.): WPO Kommentar, 3. Auflage