

					Index/Ablage:
	Zielgruppe:		Hz. 1: Müller	Hz. 2:	Seite:
Mandant:	Prüffeld:		Anwendung:		
Halkit GmbH	[Beispielhaftes Arbeitspapier]		Stand: 28.03.2024		
			Version:		
			Datum der Bearbeitung:		

Modellhafte Darstellung der Verständniserlangung über die IT-Anwendungen [Wichtiger Bestandteil von Schritt 2]¹
Beispiel für generelle IT-Kontrollen (ITGC) als Reaktion auf Risiken aus dem IT-Einsatz (RAIT)

Hinweis:
Vom Prüfer individuell zu beschreiben, hier beispielhafte Formulierungen / Dokumentationen

Risiken aus dem IT-Einsatz		Generelle IT-Kontrollen	in Ordnung		nicht in Ordnung		Verweis auf andere AP
			zutreffend	n.a.	fehlend	unzutreffend	
IT-Prozess: Zugangsverwaltung	Nutzer haben Zugriffsberechtigungen , die über die zur Erfüllung ihrer zugewiesenen Aufgaben notwendigen hinausgehen (Funktionstrennung mglw. Unsachgemäß)	• Management genehmigt Art und Umfang der Zugriffsberechtigungen und geänderte Nutzerzugriffe; incl. Standardanwenderprofile/-rollen • Zugriff für ausgeschiedene oder versetzte Nutzer wird zeitgerecht gelöscht oder geändert • Nutzerzugriff wird regelmäßig überprüft • Funktionstrennung wird überwacht und entgegenstehender Zugang wird entfernt oder entgegenwirkenden (automatisierter) Kontrollen zugeordnet (dokumentiert und geprüft) • Zugriffe auf der Berechtigungsebene (z.B. Konfigurations-, Daten- und Sicherheitsadministratoren) sind autorisiert und entsprechend eingeschränkt	☒				...
	Unmittelbarer Datenzugriff: Unangemessene Änderungen werden direkt an Finanzdaten auf andere Weise als Anwendungstransaktionen vorgenommen	Zugriff auf Anwendungsdaten-Dateien oder Datenbankobjekte/-tabellen/-daten ist auf befugtes Personal beschränkt und dieser Zugriff ist vom Management genehmigt .	☒				...
	Systemeinstellungen: Systeme sind nicht angemessen konfiguriert und aktualisiert, um den Systemzugriff auf ordnungsgemäß befugte und geeignete Nutzer zu beschränken	• Zugriff ist über individuelle Nutzererkennung und Kennwörter oder anderer Methoden authentifiziert als ein Mechanismus zur Bestätigung, dass Nutzer befugt sind. • Kennwortparameter entsprechen den Unternehmens- und Branchenstandards (z.B. Mindestlänge und -komplexität des Kennworts; Zeitablauf; Kontosperrung) • Die wichtigsten Merkmale der Sicherheitskonfiguration sind ordnungsgemäß implementiert	☒				...
Change-Management	Anwendungsänderungen: Unangemessene Änderungen werden an Anwendungssystemen oder -programmen vorgenommen, die relevante automatisierte Kontrollen beinhalten	• Änderungen an Anwendungen werden ordnungsgemäß getestet und genehmigt, bevor sie ins Produktivsystem übertragen werden • Zugang, um Änderungen in der Produktionsumgebung der Anwendung zu implementieren, ist entsprechend beschränkt und von der Entwicklungsumgebung getrennt	☒				...
	Änderungen an Datenbanken: Unangemessene Änderungen an Datenbankstruktur und an Beziehungen zwischen den Daten werden vorgenommen	Änderungen an Datenbanken werden ordnungsgemäß geprüft und genehmigt, bevor sie in die Produktionsumgebung übertragen werden	☒				...
	Änderungen an Systemsoftware: Unangemessene Änderungen an z. B. Betriebssystem, Netzwerk, Change-Management-Software, Software für Zugriffskontrolle	Systemsoftwareänderungen werden ordnungsgemäß geprüft und genehmigt, bevor sie für die Produktion übertragen werden	☒				...
	Datenkonvertierung: Aus Altsystemen oder früheren Versionen konvertierte Daten führen zu Datenfehlern, wenn bei der Konvertierung unvollständige, redundante, veraltete oder fehlerhafte Daten übertragen werden	Management genehmigt das Ergebnis der Konvertierung von Daten (z.B. Abgleichs- und Abstimmungsaktivitäten) aus dem alten Anwendungssystem oder der alten Datenstruktur und überwacht Einhaltung von eingerichteten Konvertierungsregelungen und -maßnahmen	☒				...
Zusammenfassende Prüfungsfeststellung:			☒				
Prüfungsfeststellung: Den zuvor identifizierten Risiken aus dem Einsatz der IT , die für die Rechnungslegungsdaten relevant sind, wird mit den generellen IT-Kontrollen insbesondere im Bereich der Zugangsverwaltung und Change-Management , ausreichend und angemessen begegnet. Sie stellen sicher, dass die installierten Prozesse gewährleisten, dass nur gewollte Berechtigungen für den Zugang zu den rechnungslegungsrelevanten IT-Systemen vergeben und keine unautorisierten Veränderungen an den IT-Systemen vorgenommen werden. Damit kann der Prüfer im weiteren Prüfungsverlauf in Stichproben den Prozess prüfen . Er kann bspw. Einen Walk-Through durch den Prozess der Anwendungsänderungen durchführen. Als Ergebnis der Aufbauprüfung (Angemessenheit und Vorhandensein von IT-bezogenem IKS) kann der Prüfer vorläufig die Wirksamkeit des IT-Systems inkl. des Umfangs der IT-bezogenen Risiken beurteilen . Die Funktionsprüfung im Anschluss dient dann der Beurteilung, ob die ITGC den Risiken aus dem Einsatz der IT begegnen und sich der Abschlussprüfer auf die Datenintegrität verlassen und sich auf die automatisierten Kontrollen und Reports verlassen kann.							

¹ Auszug aus ISA [DE] 315 (Revised 2019) Anlage 6.