

Verständnisgewinnung IT-Systeme – Allgemeine Abfragen (Fragebogen für Auftraggeber)

		Ja	Nein	Bemerkung
1.	Allgemeine Beschreibung und Aufbau der IT-Organisation			
1.1	Gibt es ein Organigramm der Verantwortlichen? (IT-Abteilung / Unternehmen insgesamt)			
1.2	Gibt es ein Organisationshandbuch ?			
1.3	Gibt es eine Übersicht über die rechnungslegungsrelevanten IT-Systeme (Anwendungen, Datenbanken, Betriebssysteme, Netzwerke, Standorte)?			
1.4	Dienstleistungsverträge von IT-Dienstleistern für rechnungslegungsrelevante Systeme			
1.5	Reportings der IT-Dienstleister bezüglich der Überwachung der Schnittstellen			
2.	Systemlandschaft und IT-Systeme			
2.1	Gibt es eine IT-Landkarte (grafische Darstellung der IT-Systeme mit Schnittstellenübersicht)?			
2.2	Dokumentation zur Sicherheit der Serverräume (Zutrittsregelungen, Schlüsselliste, Feuerschutz, Klimaanlage)			
2.3	Liste der Administratoren und Zuständigkeiten			
3.	IT-Anwendungen/ Zugriffsschutz/Change-Management			
3.1	Gibt es spezielle rechtliche Anforderungen an das IT-System? (z.B. für Banken, Finanzdienstleister etc.)			
3.2	Welche IT-Anwendungen werden im Unternehmen zur Rechnungslegung eingesetzt? - IT-Anwendung (Liste der Hard- und Software) - Welche Einsatzgebiete bzw. Aufgabenstellungen werden mit der IT-Anwendung verfolgt? - Weitere Spezial-Informationen zur eingesetzten IT-Anwendung (Individual-Software, Standard-Software, Hersteller, Version, Hardware, Betriebssystem, Datenbank) → Detaillierte Erläuterung bitte auf separater Anlage			
3.3	Ist der Betrieb des Geschäfts sehr stark vom IT-System abhängig (d.h. würde Geschäft existenzbedrohlich gefährdet bei längerem Ausfall der IT)?			

3.4	Hat eine größere Anzahl (z. B. mehr als 20) Personen Zugriff auf die IT-Systeme?			
3.5	Welche Teile des Informationssystems werden durch Dritte betrieben?			
3.6	Gibt es ein Benutzermanagement mit einem geregelten Berechtigungsmanagement? (Richtlinie/Vorgaben zu Passwortrichtlinie, Kontosperrung, Vergabe von Berechtigungen, Ein- und Ausstritte im Geschäftsjahr etc.)			
3.7	Gibt es einen geregelten Änderungsmanagement-Prozess ? (Verfahrensbeschreibungen; Einstellungen zum Versionsmanagement; Liste der im Geschäftsjahr durchgeführter Programmänderungen)			
3.8	Wurden Veränderungen an rechnungslegungsrelevanten Prozessen durchgeführt, beispielsweise durch IT-Projekte?			
4.	Systemsicherung			
	Beschreiben Sie Ihr Datensicherungs- und Archivierungsverfahren; Backup-Einrichtungen, physische und logische Sicherungsmaßnahmen			
4.1	Gab es erfolgreiche Cyberangriffe ? Wie wurde mit diesen umgegangen?			
4.2	Gab es Systemunterbrechungen bei rechnungslegungsrelevanten IT-Anwendungen und wie wurde damit umgegangen?			
4.3	Wurden im Prüfungszeitraum Datensicherungen rechnungslegungsrelevanter IT-Anwendungen zurückgesichert ?			
4.4	Wie werden die Informationsflüsse/Schnittstellen zwischen verschiedenen IT-Anwendungen überwacht ?			
5.	Zukünftige Entwicklung der IT			
5.1	IT-Strategie – in Verbindung mit der Geschäftsstrategie			
5.2	Projektunterlagen			
5.3	Sind Änderungen in der IT-Struktur geplant?			

6.	Datenschutz			
6.1	Datenschutzkonzept/-beauftragter			
6.2	Datenschutzbericht			

Datum: _____

Bearbeiter: _____

Für die Richtigkeit:
(Auftraggeber) _____