

WP/vBP-Praxis:				Index/Ablageort:	
Prüfung: JA und LB	Stichtag:	Hr. Prüfer:	ggf. Hr. Prüfungsleiter:	ggf. Hr. Verantwortlicher WP/vBP:	
		Datum:	Datum:	Datum:	
Mandant (Name):	ggf. Mandantennummer:	Prüffeld: Prüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen			

Prüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	ja	nein	Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität	Bemerkungen ☒ Ja, s. letzte Seite
	Gewinnung eines Verständnisses über die vom Dienstleistungsunternehmen erbrachten Dienstleistungen einschließlich der Feststellung und Beurteilung von Fehlerisiken					
	Bei Auslagerung von betrieblichen Funktionen, bspw. Personalabrechnung, an andere Dienstleistungsunternehmen verbleibt die Verantwortung für den Abschluss und die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie weiterer gesetzlicher oder aufsichtsrechtlicher Anforderungen bei den gesetzlichen Vertretern des auslagernden Unternehmens, auch für den zugehörigen Bestandteil des internen Kontrollsystems: • Gewinnung eines Verständnisses von Art und Bedeutung der von dem Dienstleistungsunternehmen erbrachten Dienstleistungen einschließlich deren Auswirkungen auf das für die Abschlussprüfung relevante interne Kontrollsystem des auslagernden Unternehmens • Feststellung und Beurteilung der Risiken für wesentliche falsche Angaben in der Rechnungslegung • Planung und Durchführung der Prüfungshandlung auf Basis der Risikofeststellung und Risiko-beurteilung.					
1.	Informationsgewinnung beim auslagernden Unternehmens					
1.1	Welche Arten von erbrachten Dienstleistungen liegen vor und welche Bedeutung haben diese für das auslagernde Unternehmen?					

Stand: 01.10.2025

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexi- tät	Bemerkungen ☒ Ja, s. letzte Seite
1.2	Welche Auswirkungen haben die erbrachten Dienstleistungen auf das für die Rechnungslegung relevante interne IKS des auslagernden Unternehmens?					
1.3	Welche Art und Wesentlichkeit der vom Dienstleistungsunternehmen verarbeiteten Geschäftsvorfälle bzw. der betroffenen Konten und Rechnungslegungsprozesse liegen vor?					
1.4	Wie ist der Grad der Wechselwirkungen zwischen den Tätigkeiten des auslagernden Unternehmens und des Dienstleistungsunternehmens zu beschreiben?					
1.5	Welche Art der Beziehung zwischen auslagerndem Unternehmen und Dienstleistungsunternehmen – einschließlich relevanter vertraglicher Regelungen – liegt vor?					
1.6	Kann anhand der vom auslagernden Unternehmen bereitgestellten Informationen ein Verständnis über die vom Dienstleistungsunternehmen erbrachten Dienstleistungen gewonnen werden und können die Fehlerrisiken festgestellt und beurteilt werden? Sofern dies nicht möglich ist, weiter mit 2. Sofern dies möglich ist, weiter mit 3.					
2.	Informationsgewinnung außerhalb des auslagernden Unternehmens					
2.1	Ist ein anderer Prüfer zur Durchführung von Prüfungshandlungen beim Dienstleistungsunternehmen hinzuzuziehen?					
2.2	Sind eigene Prüfungshandlungen beim Dienstleistungsunternehmen durchzuführen?					
2.3	Sind benötigte Informationen beim Dienstleistungsunternehmen über das auslagernde Unternehmen einzuholen? (Vertragsunterlagen?)					

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität	Bemerkungen ☒ Ja, s. letzte Seite
2.4	Wurde eine Berichterstattung vom Typ 1 oder Typ 2 des Dienstleistungsunternehmens als Beurteilungsgrundlage verwendet? Sofern dies zutrifft: Wie sind die fachlichen Kompetenzen und Fähigkeiten sowie die Unabhängigkeit des Prüfers des Dienstleisters zu beurteilen? Liefert die Berichterstattung ausreichende und angemessene Prüfungsnachweise? Wurde die Berichterstattung vom Typ 1 oder Typ 2 nicht unter bzw. nicht unter vollständiger Beachtung von IDW PS 951 n.F. erstellt? Sofern dies zutrifft, sind ergänzende Prüfungshandlungen vorzunehmen: Wurden die GoB und ggf. weitere gesetzliche oder aufsichtsrechtliche Anforderungen beachtet?					
	Festlegung und Durchführung von Prüfungshandlungen als Reaktion auf die beurteilten Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Rechnungslegung					
3.	Durchführung von Funktionsprüfungen beim auslagernden Unternehmen					
3.1	Konnten ausreichende und angemessene Prüfungsnachweise beim auslagernden Unternehmen erlangt werden? Sofern dies nicht zutrifft, weiter mit 4.					
3.2	Kann anhand der außerhalb des auslagernden Unternehmens erhaltenen Informationen ein Verständnis über die vom Dienstleistungsunternehmen erbrachten Dienstleistungen gewonnen werden und können die Fehlerrisiken festgestellt und beurteilt werden?					
4.	Durchführung von Funktionsprüfungen außerhalb des auslagernden Unternehmens					
4.1	Wurden beim Dienstleistungsunternehmen eigene Funktionsprüfungen durchgeführt?					

Stand: 01.10.2025

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexi- tät	Bemerkungen ☒ Ja, s. letzte Seite
4.2	Wurden beim Dienstleistungsunternehmen Funktionsprüfungen für den Abschlussprüfer durch Hinzuziehen eines anderen Prüfers durchgeführt?					
4.3	Liegt eine Berichterstattung des Typs 2 vor? Sofern dies zutrifft, sind weitere Prüfungshandlungen vorzunehmen: • Beurteilung der Angemessenheit des Zeitraums der IKS-Beschreibung. • Beurteilung der Angemessenheit des durch Funktionsprüfungen abgedeckten Zeitraums • Beurteilung der Relevanz der dargestellten korrespondierenden Kontrollen und Prüfung der Wirksamkeit • Beurteilung der Relevanz der Funktionsprüfungen und deren Ergebnisse für den Abschluss des auslagernden Unternehmens Wurde die Berichterstattung nicht unter bzw. nicht unter vollständiger Beachtung von IDW PS 951 n.F. erstellt? Sofern dies zutrifft: Wurden die GoB und ggf. weitere gesetzliche oder aufsichtsrechtliche Anforderungen beachtet?					
5.	Prüfungsfeststellung					
	Gelangen Sie als Prüfer des Jahresabschlusses und des Lageberichts zur Feststellung, dass sich aus den vorgenannten Prüfungshandlungen ausreichend Prüfungsnachweise zur Beurteilung der Auswirkungen, wegen teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen, auf das IKS des auslagernden Unternehmens erhalten konnten?					

Zu Nr.	Bemerkungen
--------	-------------

Bemerkungen zu ausgewählten Prüfungshandlungen	