

IT-Unterstützung für Interne Revision und Wirtschaftsprüfung

Praxisleitfaden zur Optimierung von Prüfungsplanung,
-durchführung und -dokumentation

Von
Dr. Heinrich Schmelter

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

[ESV.info/978 3 503 12052 9](http://ESV.info/9783503120529)

ISBN 978 3 503 12052 9

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2010

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO Norm 9706.

Druck und Bindung: Danuvia Druckhaus, Neuburg

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XV

Kapitel 1 Gründe und Potenziale des IT-Einsatzes in Interner Revision

und Wirtschaftsprüfung	1
1 Einleitung	3
2 Prüfungssicherheit (Vollprüfung)	5
3 Effizienz	6
4 Effektivität	6
5 Zusammenfassung: Gründe und Potenziale des IT-Einsatzes	8

Kapitel 2 IT-Anwendungsformen in Interner Revision und

Wirtschaftsprüfung	9
1 Übersicht der IT-Anwendungsformen	11
2 „Interne Verwaltung“	11
2.1 Prüfungs-Programmplanung und Risikomanagement	13
2.2 Prüfungs-Detailplanung und -Ablaufverfolgung	21
2.3 Berichts-Erstellung und -Verwaltung	25
2.4 Prüfungs-Follow-Up	28
2.5 Prüfungsdokumentation und -ablage	31
2.6 Personal-Einsatzplanung	37
2.7 Intranet/Internet für IR und WP	39
2.8 Generelle Ablage- und Datenorganisation in der IR	43
2.9 Zusammenfassung: „Interne Verwaltung“	46
3 Datenauswertung bei Prüfungen	48
3.1 Nutzung vorhandener Unternehmensinformationssysteme	48
3.2 Prüfungsunterstützung mit Prüfsoftware	49
3.2.1 Softwareangebot und Marktüberblick	49
3.2.2 Anwendungsgrenzen der Tabellenkalkulation (EXCEL)	49
3.2.3 Grundsätzliche Programmstruktur und Auswertungsablauf	51
3.2.4 Vorprogrammierte – fertige – Auswertungs-Module	56
3.3 Standardauswertungen	71
3.4 IT-gestützte forensische Dauer-Prüfungen	104
3.5 Anwendungsbeispiele für Prüfsoftware	107

3.5.1	FINANZ.....	108
3.5.2	PERSONALWESEN	115
3.5.3	EINKAUF.....	120
3.5.4	LOGISTIK	122
3.5.5	PRODUKTION	125
3.5.6	VERTRIEB	127
3.6	Spezial-Software für bestimmte Prüfungsgebiete.....	128
3.7	Zusammenfassung: Datenauswertung bei Prüfungen	130
4	IT-Systemprüfung	132
4.1	Testdatengenerierung und -analyse.....	132
4.2	Programmanalysen und Systemtests	133
4.3	Prüfung von Personalcomputern	134
4.4	Zusammenfassung: IT-Systemprüfung	137
Kapitel 3 Voraussetzungen für optimalen – systematischen – IT-Einsatz...		139
1	Überblick.....	141
2	Hardware	141
3	Software	142
4	Zugang zu Unternehmensdaten und -systemen.....	143
5	Minstdokumentation der IT-Anwendungen	144
6	IT-Kenntnisse und -Erfahrung	145
7	Organisation des IT-Einsatzes (insb. Rolle der IT-Revision)	147
8	Zusammenfassung: Voraussetzungen für optimalen IT-Einsatz.....	149
Kapitel 4 Ausblick		151
1	Stand des IT-Einsatzes	153
2	Zukunftstrends	153
3	Zusammenfassung: Ausblick	156
Literaturverzeichnis.....		157