# Nutzung von IT-Kontrollen in der Abschlussprüfung

Nationaler Prüferkongress

Robert Dobroschke

24.08.2026

VdW Der Prüfungsverband Bayern

# Vertrauen in die IT-Systeme ist Voraussetzung für ein belastbares Prüfungsurteil

1



**ERP-Systeme sind die zentrale Datenbasis der Rechnungslegung**
Nahezu alle Buchungen, Verarbeitungen und Archivierungen erfolgen systemseitig.

2



**Belastbare IT-Kontrollen sind Voraussetzung für ein verlässliches Prüfungsurteil**
Ohne Vertrauen in die IT-Systeme ist die Aussagekraft der Abschlussprüfung eingeschränkt.

3



**Geprüfte IT-Kontrollen erhöhen Prüfungssicherheit und Effizienz**
Unterstützung mehrerer Prüffelder gleichzeitig (u.a. Prozesse, Datenintegrität, Berechtigungen)

# Überblick der neun IT-Kontrollen




Die neun IT-Kontrollen decken das gesamte Spektrum relevanter IT-Risiken ab.

RIT 01 - Datenverlust

RIT 02 - Datenmanipulation

RIT 03 – falsche Datenverarbeitung

Besondere Auswirkungen auf andere Prüfgebiete

# KIT 03 - Berechtigungskonzept

## KIT 03

Zugriffsrechte sind rollenbasiert vergeben und dokumentiert, die Funktionstrennung ist systemseitig durchgesetzt.

### Rechnungslegung

**KRL 01**
Durchsicht der Berechtigungsliste

**KRL 02**
Freigabe von Stammdatenänderungen

**KRL 04**
Rechnungsprüfung sachlich und rechnerisch

**KRL 05**
Durchsicht der Zahlungsvorschlagsliste

### Jahresabschluss

**KJA 02**
Automatikkonten nicht manuell bebuchbar

### Betriebskosten

**KBK 03**
Stammdatenänderung nur durch Berechtigte

### Investitionen

**KIN 03**
Berechtigungskonzept Anlagenbuchhaltung

# KIT 04 - Stammdatenänderungsprotokollierung

## KIT 04

Die Protokollierung ist im System aktiviert – ohne sie gibt es im Prozess nichts durchzusehen.

### Rechnungslegung

**KRL 02**
Freigabe von Stammdatenänderungen

### Vermietung

**KMI 03**
Kontrolle der Stammdatenprotokolle

**KMI 04**
Kontrolle Mieterstammdaten bei Einzeländerung

### Betriebskosten

**KBK 03**
Stammdatenänderung nur durch Berechtigte

### Investitionen

**KIN 01**
Kontrolle der Stammdatenprotokolle

### Personal

**KPE 04**
Kontrolle der Stammdatenprotokolle

# KIT 08 –Datenverarbeitung und Datenübernahme

## KIT 08

Maschinelle Verarbeitung und Übernahme aus Vor- und Nebensystemen laufen vollständig und richtig.

### Rechnungslegung

**KRL 03**
Abstimmung der Schnittstellen zum Hauptbuch

### Jahresabschluss

**KJA 01**
Abstimmung der Saldenvorträge

**KJA 03**
Abstimmung Nebenbücher / Hauptbuch

### Vermietung

**KMI 02**
Automatische Berücksichtigung von Leerstand

**KMI 05**
Sollstellung der Mieten

### Betriebskosten

**KBK 01**
Maschinelle Abrechnung aus Stammdaten

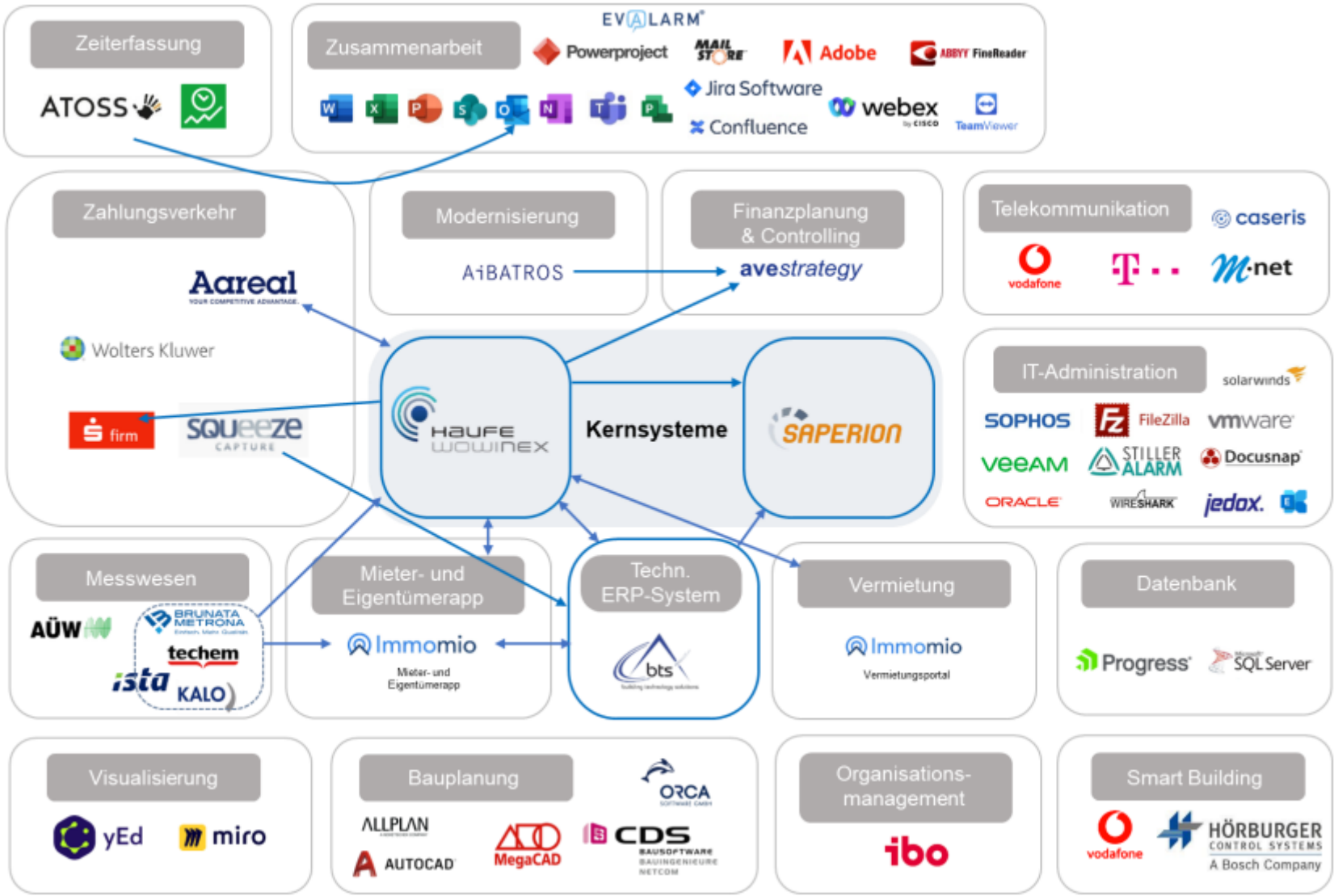
**KBK 07**
Verrechnung von Anzahlungen

**KBK 02**
Automatische Buchung der BK-Vorauszahlungen

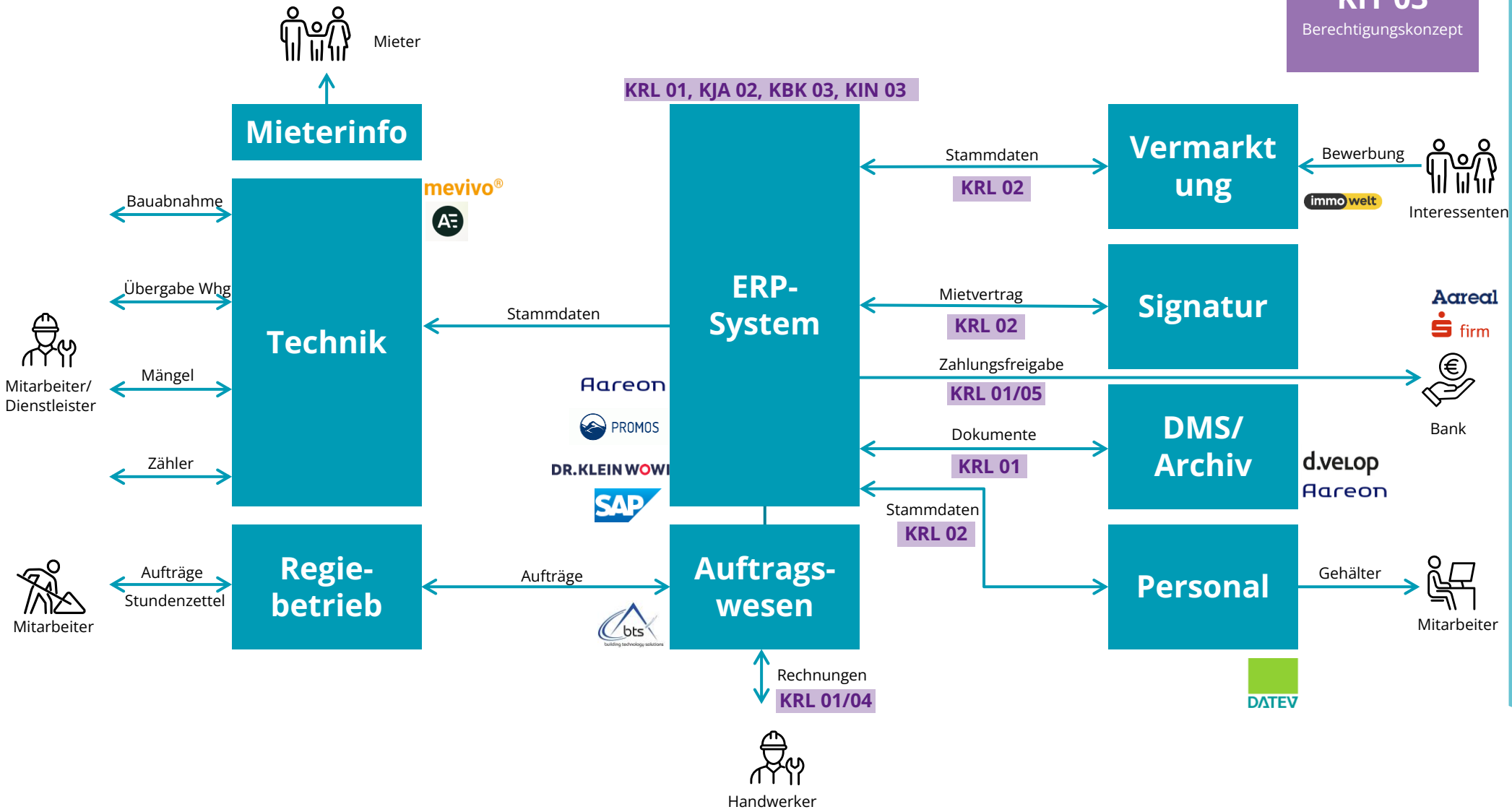
### Investitionen

**KIN 04**
Systemseitige Mussfeld-Vorgaben

# Wo und was prüfe ich eigentlich?



# Prozesslandkarte



# IT-Kontrollen prüfen mehr als IT-Risiken

| IT-Kontrolle | Prüffeld | Auswirkungen auf Prozesskontrollen (Bsp.) | Risiken außerhalb der IT, die damit adressiert werden |
|---|---|---|---|
| **KIT 03** Berechtigungskonzept | **Rechnungslegung** | **KRL 01 · KRL 02 · KRL 03 · KRL 04 · KRL 05** | **RRL 03** Hinweise auf dolose Handlungen · **RJA 12** Bankbestände · **RJA 05** Periodenabgrenzung Instandhaltung · **RJA 26/27/28** Vollständigkeit, Existenz, Genauigkeit |
| | **Jahresabschluss** | **KJA 01 · KJA 02 · KJA 03** | **RRL 03** Hinweise auf dolose Handlungen · **RJA 26/27/28** Vollständigkeit, Existenz und Genauigkeit auf Abschlussebene |
| **KIT 04** Stammdatenänderungs-protokollierung | **Vermietung** | **KMI 02 · KMI 03 · KMI 04 · KMI 05** | **RMI 01** Falsche Umsatzrealisation aus Vermietung · **RJA 04** Mietforderungen sind nicht werthaltig |
| | **Betriebskosten** | **KBK 01 · KBK 02 · KBK 03 · KBK 07** | **RBK 01** Falsche Umsatzrealisation Betriebskosten · **RBK 03** Erhaltene Anzahlungen nicht zum Erfüllungsbetrag passiviert |
| **KIT 08** Datenverarbeitung und Datenübernahme | **Investitionen** | **KIN 01 · KIN 03 · KIN 04** | **RIN 03** Falsche Bilanzierung von Grundstückskäufen · **RJA 29** Falsche oder fehlende planmäßige Abschreibungen |
| | **Personal** | **KPE 04** | **RPE 01** |

**Drei geprüfte IT-Kontrollen haben somit große Implikationen auf Prozesskontrollen und Risiken außerhalb der IT.**

# Prüfungs- und Dokumentationslogik

1

**Befragung**
Erhebung der IT-Kontrollen im Gespräch mit dem Mandanten

2

**Funktionsprüfung im System**
Verifikation der Kontrollen direkt im ERP-System

3

**Ergebnis und Kontrollrisiko**
Beurteilung des Risikos (gering/mittel/hoch)

4

**Dokumentation**
Einheitliche Dokumentation über sämtliche Prüfungsmandate

# Fazit

**Die IT-Prüfung ist keine Zusatzleistung, sondern der Hebel, mit dem Prüfungsumfang und -aufwand im Mandat gesteuert werden.**

- Ohne Vertrauen in die IT-Systeme ist keine Prozesskontrolle belastbar – die IT-Prüfung steht deshalb am Anfang, nicht am Rand der Abschlussprüfung.
- Wer die IT-Kontrollen prüft, prüft die Grundlage einer Vielzahl von Prozesskontrollen und verschafft sich ein echtes Verständnis der Prozesse und der damit verbundenen Risiken.
- Bei geeigneter IT-Konfiguration kann mit einem Test-of-One mit wenig Aufwand viel Prüfungssicherheit generiert werden.
- Die Dokumentation ist über die Folgejahre fortschreibbar: Der Aufwand entsteht einmal, die Wirkung bleibt.

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

**Ihr Kontakt bei uns**
**Robert Dobroschke**
**WP/StB**
Telefon +49 89 290020-209
E-Mail robert.dobroschke@vdwbayern.de

www.vdwbayern.de