

Relevante Sekundärliteratur für den Abschlusstest nach Themenbereichen
(gesetzliche Regelungen, Verlautbarungen, Arbeitshilfen und Literaturempfehlungen)

Teil 1: IT-Umgebung (IT-Anwendungen und unterstützende IT-Infrastruktur sowie IT-Prozesse und Personal, die zur Unterstützung des Geschäftsbetriebs und zur Erreichung von Geschäftsstrategien eingesetzt werden)

Teil 2: Prüfungsmethodik (u.a. Risikobeurteilung, Angemessenheits- und Funktionsprüfungen)

Teil 3: Prüfungsurteil und Berichterstattung (inkl. Auswirkungen von IT-Feststellungen auf die Abschlussprüfung)

- » Gesetzliche Regelungen
 - §§ 238, 239, 257 HGB
 - §§ 316, 317, 321, 322 HGB
- » Stellungnahmen zur Rechnungslegung
 - IDW RS FAIT 1: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Einsatz von Informationstechnologie
- » Prüfungsstandards
 - ISA [DE] 200: Übergeordnete Ziele des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den Internationalen Standards on Auditing
 - ISA [DE] 230: Prüfungsdokumentation
 - ISA [DE] 315 (Revised 2019): Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen
 - ISA [DE] 330: Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken
 - ISA [DE] 402: Überlegungen bei der Abschlussprüfung von Einheiten, die Dienstleister in Anspruch nehmen
 - ISA [DE] 500: Prüfungsnachweise
 - ISA [DE] 620: Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers

- IDW PS 400 n.F. (03.2025): Grundsätze für die ordnungsmäßige Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen
 - IDW PS 405 n.F. (03.2025): Modifizierungen des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk
 - IDW PS 450 n.F. (10.2021): Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen
 - IDW PS 475: Mitteilung von Mängeln in internen Kontrollen an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management
- » Prüfungshinweise
- IDW PH 9.315DE.R2019.1 (04.2024): Behandlung des Einsatzes von IT nach ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330
- » Hilfestellungen und Arbeitshilfen
- F & A zu ISA [DE] 315 (Revised 2019): Fragen und Antworten: Zur Risikoidentifizierung und -beurteilung nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)
 - IDW PH 9.330.2: Prüfung von IT-gestützten Geschäftsprozessen im Rahmen der Abschlussprüfung
- » Literaturempfehlungen
- WPH Edition: WP Handbuch, 19. Auflage 2025, IDW Verlag
 - » Kapitel L: Die Durchführung der Abschlussprüfung
 - » Kapitel M: Berichterstattung über die Abschlussprüfung

Teil 4: Sonderprüfungen (u.a. projektbegleitende Prüfung, Software-Prüfung, Prüfung von Dienstleistungsunternehmen)

- » Stellungnahmen zur Rechnungslegung
- IDW RS FAIT 5: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Auslagerung von rechnungslegungsrelevanten Prozessen und Funktionen einschließlich Cloud Computing
- » Prüfungsstandards
- IDW PS 850 n.F. (06.2026): Projektbegleitende Prüfung
 - IDW PS 860: IT-Prüfung außerhalb der Abschlussprüfung

- IDW PS 861 (03.2023): Prüfung von KI-Systemen
- IDW PS 880 n.F. (01.2022): Die Prüfung von Softwareprodukten
- IDW PS 951 n.F. (03.2021): Die Prüfung des internen Kontrollsystems bei Dienstleistungsunternehmen

» Prüfungshinweise

- IDW PH 9.850.1 (06.2026): Projektbegleitende Prüfung von IT-Projekten
- IDW PH 9.860.1: Prüfung der Grundsätze, Verfahren und Maßnahmen nach der EU-Datenschutz-Grundverordnung und dem Bundesdatenschutzgesetz
- IDW PH 9.860.2 n.F. (11.2023): Die Prüfung der von Betreibern Kritischer Infrastrukturen gemäß § 8a Abs. 1 und § 8a Abs. 1a BSIG umzusetzenden Maßnahmen
- IDW PH 9.860.3 n.F. (10.2021): Die Prüfung von Cloud-Diensten
- IDW PH 9.860.4 (09.2024): Die Prüfung der Einhaltung der Grundsätze der ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD-Compliance)

» Literaturempfehlungen

- WPH Edition: Assurance, 2. Auflage 2021, IDW Verlag
 - » Kapitel O: Prüfung des IKS von Dienstleistungsunternehmen
 - » Kapitel P: Prüfung von Software
 - » Kapitel R: IT-Prüfungen außerhalb der Abschlussprüfung
- Jahresabschlussprüfung bei Outsourcing und Cloud-Computing, Tritschler/Lamm, 2. Auflage 2024, IDW Verlag

Teil 5: Datenanalyse

» Hilfestellungen und Arbeitshilfen

- IDW Fragen und Antworten zur praktischen Anwendung von Automatisierten Tools und Techniken (ATT) im Rahmen der Abschlussprüfung (IDW Life Heft 07-08/2025)

» Literaturempfehlungen

- Journal Entry Testing, Droste/Tritschler, 2. Auflage 2024, IDW Verlag

Teil 6: Prüfung von Geschäftsprozessen / geschäftsprozessorientierte Bilanzierung

- » Gesetzliche Regelungen
 - §§ 240 – 289 HGB
- » Prüfungshinweise
 - IDW PH 9.330.2: Prüfung von IT-gestützten Geschäftsprozessen im Rahmen der Abschlussprüfung
- » Literaturempfehlungen
 - Bilanzen, Baetge/Kirsch/Thiele, 17. Auflage 2024, IDW Verlag
 - WPH Edition: WP Handbuch, 19. Auflage 2025, IDW Verlag
 - » Kapitel F: Rechnungslegung im Jahresabschluss und Lagebericht nach Handelsrecht und Publizitätsgesetz

Teil 7: Berufsrecht

- » Gesetzliche Regelungen / gesetzesähnliche Vorschriften
 - §§ 319, 316a HGB
 - Wirtschaftsprüferordnung (WPO)
 - Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer / vereidigte Buchprüfer (BS WP/vBP)
- » Richtlinie des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) zur Anerkennung des IT-Auditor ^{IDW}