

Welche Kontrolltypen definiert das Vorgehensmodell Anwendungsprüfung der Expert Suisse? (aka welche Kontrolltypen gibt es?)

- Entity Level Controls (ELC)
- Process Controls (PC)
- IT General Controls (ITGC)

Was sagt das Schichtenmodell der Expert Suisse aus? Was soll sichtbar gemacht werden?

- Das Schichtenmodell definiert die Zusammenhänge zwischen Kontrollen innerhalb eines Audits und zwar explizit für den Audit der Finanzberichterstattung (Ziel ist die Jahresberichterstattung)

Case Study 4,5 & 6

Um welche Kontrolltypen handelt es sich? Kontrollen aus einem Text identifizieren und nach Typ einordnen. Wichtig: Zuerst Kontrollen identifizieren.

Was ist der Zusammenhang zwischen Applikations-Kontrollen und generellen IT-Kontrollen? Wenn die generellen IT-Kontrollen fehlschlagen, kann die Applikations-Kontrolle nur noch auf einem bestimmten Zeitpunkt getestet werden (Zeitpunkt des Tests). Wenn die generellen IT-Kontrollen greifen, gilt die Applikations-Kontrolle für die gesamte Prüfperiode. Es muss geprüft werden welche Auswirkungen, die fehlerhaften ITGC auf die Prozesskontrollen haben.

Stichprobengröße ermitteln.

Wichtig:

- Bei automatischen Prozessen reicht eine einzige Stichprobe (Sample of One)
- Automatischen und manuelle Teile unterscheiden
- Wenn Prozess und Kontrollen die gleichen sind, die einzelnen Fälle zusammenziehen
- 1+1, eins aus dem ersten Halbjahr, eins aus dem zweiten

Was passiert wenn x Stichproben schief gehen? Wie sollte man vorgehen?

- Resampling / Retesting anhand der Tabelle
- Macht ein Resampling überhaupt Sinn oder sind die Auswirkungen sowieso zu gravierend?

Unterschied zwischen COBIT und EITIL?

- ITIL ist ein Best Practices-Framework, Prozessgestaltung
- COBIT ist ein Kontroll-Framework
- Prozesse vs Kontrolle / Top-down vs bottom-up

Welche Auswirkungen hat ein fehlerhaftes Change und Access Management?

- Gibt es Kontrollen, die davon abhängig sind?
- Kompensierende Kontrollen / Weiterführende Prüfhandlungen
- Evtl. vom kontrollorientierten Ansatz zum ergebnisorientierten Ansatz wechseln (Belege etc. anschauen)