

Reihe: Steuer, Wirtschaft und Recht · Band 241

Herausgegeben von vBP StB Prof. Dr. Johannes Georg Bischoff,
Wuppertal, Dr. Alfred Kellermann, Vorsitzender Richter (a. D.) am
BGH, Karlsruhe, Prof. (em.) Dr. Günter Sieben, Köln, und WP StB
Prof. Dr. Norbert Herzig, Köln

Dr. Ulf Meyer

E-Business und Wirtschaftsprüfung

Assurance services für E-Business
betreibende Mandanten am Beispiel der
Jahresabschlussprüfung sowie WebTrust™
und SysTrust™

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Kai-Uwe Marten,
Bergische Universität Wuppertal

A 238914


EUL VERLAG

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Inhaltsübersicht..... | IX |
| Inhaltsverzeichnis..... | XI |
| Abbildungsverzeichnis | XV |
| Tabellenverzeichnis | XVII |
| Abkürzungsverzeichnis | XIX |
| 1 Problemstellung und Zielsetzung | 2 |
| 1.1 Hintergrund der Internet-Ökonomie | 2 |
| 1.2 Problemstellung und Gang der Arbeit | 4 |
| 2 Geschichte des Internet und Abgrenzung relevanter Begriffe..... | 8 |
| 2.1 New Economy und Internet-Ökonomie | 8 |
| 2.2 Betrachtung der verwendeten Technik..... | 14 |
| 2.2.1 Internet und TCP/IP | 15 |
| 2.2.2 Drahtlose Datenübertragung und M-Commerce | 18 |
| 2.3 Betrachtung der zugangsberechtigten Akteure | 20 |
| 2.4 Betrachtung der durchgeführten Transaktionen..... | 21 |
| 2.5 Betrachtung der angewendeten Geschäftsmodelle..... | 28 |
| 2.5.1 Beteiligte Akteure..... | 34 |
| 2.5.1.1 Government / Administration to ... (G2 x) | 34 |
| 2.5.1.1.1 Government to Government (G2G) | 35 |
| 2.5.1.1.2 Government to Business (G2B)..... | 35 |
| 2.5.1.1.3 Government to Consumer (G2C)..... | 36 |
| 2.5.1.2 Business to ... (B2 x)..... | 37 |
| 2.5.1.2.1 Business to Government (B2G)..... | 37 |
| 2.5.1.2.2 Business to Business (B2B) | 38 |
| 2.5.1.2.3 Business to Consumer (B2C) | 44 |
| 2.5.1.3 Consumer to ... (C2 x)..... | 47 |
| 2.5.1.3.1 Consumer to Government (C2G)..... | 48 |
| 2.5.1.3.2 Consumer to Business (C2B) | 48 |
| 2.5.1.3.3 Consumer to Consumer (C2C) | 49 |
| 2.5.1.4 ... to Employee (x 2E)..... | 49 |
| 2.5.2 Leistungskoordination zwischen den Akteuren | 50 |
| 2.5.3 Nicht monetärer Nutzen der Akteure..... | 53 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.5.4 Monetärer Nutzen der Akteure..... | 54 |
| 2.6 Zusammenfassende Darstellung der vorgestellten Kriterien | 58 |
| 3 Jahresabschlussprüfung bei Unternehmen der Internet-Ökonomie | 62 |
| 3.1 Pflichtgemäße Aufstellung und Prüfung von Jahresabschlüssen..... | 62 |
| 3.1.1 Rechnungslegung und Prüfung in Deutschland..... | 63 |
| 3.1.2 Rechnungslegung und Prüfung in den USA | 66 |
| 3.1.3 Rechnungslegung nach IFRS / IAS..... | 66 |
| 3.2 Theoretische Ansätze zur Prüfung | 67 |
| 3.3 Besonderheiten bei der Prüfung von Unternehmen der Internet- Ökonomie..... | 70 |
| 3.4 Planung der Prüfung | 74 |
| 3.4.1 Globale Prüfungsplanung durch Auswahl des Prüfungsansatzes..... | 75 |
| 3.4.1.1 Auswahl des Prüfungsansatzes | 76 |
| 3.4.1.1.1 Der risikoorientierte Prüfungsansatz..... | 76 |
| 3.4.1.1.2 Der geschäftsrisikoorientierte Prüfungsansatz | 84 |
| 3.4.1.1.3 Der E-Business-Prüfungsansatz nach Nagel / Gray | 86 |
| 3.4.1.2 Beurteilung der Wesentlichkeit..... | 90 |
| 3.4.1.2.1 Wesentlichkeit als Abgrenzungskriterium | 91 |
| 3.4.1.2.2 Wesentlichkeit der E-Business Geschäftstätigkeit..... | 93 |
| 3.4.2 Prüfungsprogramm und detaillierte Prüfungsplanung..... | 94 |
| 3.4.2.1 Sachliche Prüfungsplanung..... | 98 |
| 3.4.2.1.1 Risikoanalyse | 99 |
| 3.4.2.1.1.1 Kenntnis der Branche und der E-Business-Strategie... | 102 |
| 3.4.2.1.1.2 Beurteilung von IT-Risiken | 108 |
| 3.4.2.1.1.2.1 Risiken aus der Kommunikation | 112 |
| 3.4.2.1.1.2.2 Risiken aus der Verarbeitung..... | 115 |
| 3.4.2.1.1.2.3 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung | 116 |
| 3.4.2.1.1.3 Einhaltung von in- und ausländischen Normen | 125 |
| 3.4.2.1.1.3.1 Haftung für Inhalte..... | 128 |
| 3.4.2.1.1.3.2 Urheber-, Marken- und Domainrecht..... | 130 |
| 3.4.2.1.1.3.3 Verbraucher- und Datenschutz | 136 |
| 3.4.2.1.1.3.4 Vertragsabschluss im Internet | 139 |
| 3.4.2.1.1.3.5 Ertrags- und Umsatzbesteuerung..... | 142 |
| 3.4.2.1.1.3.6 Online-Marketing..... | 146 |
| 3.4.2.1.1.3.7 Kartellrecht..... | 148 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.4.2.1.1.4 Outsourcing in der Internet-Ökonomie..... | 150 |
| 3.4.2.1.2 System- und prozessbezogene Prüfungshandlungen | 152 |
| 3.4.2.1.2.1 Aufbauprüfung..... | 153 |
| 3.4.2.1.2.2 Funktionsprüfung..... | 154 |
| 3.4.2.1.2.3 Beurteilung des internen Kontrollsystems..... | 156 |
| 3.4.2.1.2.4 Aufbau und Funktionsprüfung des IT-Systems..... | 160 |
| 3.4.2.1.3 Aussagebezogene Prüfungshandlungen..... | 168 |
| 3.4.2.1.3.1 Analytische Prüfungshandlungen | 168 |
| 3.4.2.1.3.2 Einzelfallprüfungen..... | 173 |
| 3.4.2.2 Personelle Prüfungsplanung..... | 175 |
| 3.4.2.3 Zeitliche Prüfungsplanung..... | 177 |
| 3.5 Zusammenfassung der Ergebnisse | 178 |
| 4 E-Business assurance services | 182 |
| 4.1 Vertrauen in Transaktionspartner | 183 |
| 4.2 WebTrust™..... | 188 |
| 4.2.1 Datenschutz..... | 192 |
| 4.2.2 Integrität der Transaktionen..... | 196 |
| 4.2.3 Datensicherheit..... | 198 |
| 4.2.4 Verfügbarkeit..... | 200 |
| 4.2.5 Vertraulichkeit..... | 201 |
| 4.3 Weitere Anbieter von Gütesiegeln | 203 |
| 4.4 SysTrust™ | 207 |
| 4.4.1 Verfügbarkeit..... | 209 |
| 4.4.2 Sicherheit | 209 |
| 4.4.3 Integrität..... | 210 |
| 4.4.4 Eignung zur Instandhaltung | 210 |
| 4.5 Trust Services | 210 |
| 4.6 Abschließende Anmerkungen zu WebTrust™ / SysTrust™ | 213 |
| 5 Aufzeigen weiteren Forschungsbedarfs und Ausblick sowie Zusammenfassung der Ergebnisse..... | 218 |
| 5.1 Weitergehender Forschungsbedarf | 218 |
| 5.2 Thesenartige Zusammenfassung der Ergebnisse..... | 221 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Anhang..... | 225 |
| Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Verwaltungs- anweisungen und sonstigen Rechnungslegungs- und Prüfungsnormen..... | 229 |
| Literaturverzeichnis | 237 |