

Grundsätze für eine ordnungsmäßige Datenverarbeitung (GoDV)

Handbuch der DV-Revision

5. überarbeitete und erheblich erweiterte Auflage

von
Dipl.-Ing.
Rainer Schuppenhauer

IDW-VERLAG GMBH
Düsseldorf 1998

Inhaltsübersicht - Kapitelverzeichnis

. Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung (GoDV)	
I. Einleitung	33
II. Ordnung in der Datenverarbeitung - aber woher nehmen?	35
III. GoB, gesetzliche Vorschriften und maßgebliche fachliche Stellungnahmen	47
IV. Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung (GoDV)	68
V. Ordnungsmäßige DV-Buchführung - Grundsatz der Auftragsbindung ...	79
VI. Ordnungsmäßige Führung digitaler Beleg- und Buchnachweise - Grundsatz der Urschrifttreue	111
VII. Ordnungsmäßige DV-Arbeitsabwicklung - Grundsatz der Kontrollierbarkeit	165
VIII. Ordnungsmäßige DV-Dokumentation - Grundsatz der Transparenz	239
IX. Ordnungsmäßige Organisation des DV-Bereiches - Grundsatz der Funktionssicherheit	313
X. Zusammenfassung	367

. Grundsätze und Methoden der DV-Prüfung	
I. Problemstellung	378
II. Grundsätze ordnungsmäßiger DV-Prüfung	387
III. Methoden der DV-Prüfung	396
IV. Durchführung der DV-Prüfung	465
V. Zusammenfassung	492

. Checklisten für die DV-Prüfung	
I. Prüfungsvorbereitung	508
II. Form der DV-Buchführung	525
III. Digitale Beleg- und Buchnachweise	539
IV. Kontrolle der DV-Arbeitsabwicklung	572
V. DV-Dokumentation	627
VI. DV-Funktionssicherung	645

I. Musterbericht über eine DV-Systemprüfung	
I. Auftrag und Auftragsdurchführung	708
II. Zusammengefaßtes Prüfungsergebnis/Prüfungsurteil	710
III. Gesamtübersicht	713
IV. Feststellungen und Empfehlungen zum Rechnungswesen und zur Form der DV-Buchführung	715
V. Feststellungen und Empfehlungen zu digitalen Beleg- und Buchnachweisen	722

- VI. Feststellungen und Empfehlungen zum Internen Kontrollsystem in der DV-Arbeitsabwicklung
- VII. Feststellungen und Empfehlungen zur DV-Dokumentation
- VIII. Feststellungen und Empfehlungen zur DV-Funktionssicherheit

E. Exkurs über Grundsätze für eine ordnungsmäßige Entwicklungs-Dokumentation

- I. Problemstellung
- II. Lösungsansätze durch Software-Entwicklungsmethoden
- III. Vom Organisationsmodell zur produktiven Entwicklungs-Dokumentation
- IV. Dokumentationsnorm als Führungsinstrument

F. Fachliche Kontroversen

- I. Einleitung
- II. Kontroverse um Titel und Ausrichtung der DV-Revisionsrichtlinien
- III. Kontroverse um den Beleginhalt
- IV. Kontroverse um die Belegfunktion
- V. Kontroverse um die Sicherheit der Datenspeicher
- VI. Kontroverse um die Aufbewahrung der Codierungslisten (Umwandlungslisten)
- VII. Was den DV-Fachleuten und Prüfern am wenigsten hilft: Wenn fachliche Stellungnahmen keine Stellung beziehen
- VIII. Zusammenfassung

Anhang

X. Sammlung der Vorschriften und maßgeblichen fachlichen Stellungnahmen zur Ordnungsmäßigkeit und Prüfung der Datenverarbeitung

- I. Handelsrechtliche Vorschriften
- II. Steuerrechtliche Vorschriften
- III. Haushaltsrechtliche Vorschriften
- IV. Sonstige Vorschriften
- V. Ergänzende Hinweise

Z. Register

- I. Abkürzungen und Fachausdrücke
- II. Tabellenverzeichnis
- III. Abbildungsverzeichnis
- IV. Literaturverzeichnis
- V. Stichwortverzeichnis