

GoDV-Handbuch

Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung und DV-Revision

6. vollständig überarbeitete und erheblich erweiterte Auflage

von
Dipl.-Ing.
Rainer Schuppenhauer



Verlag C.H. Beck München 2007

Inhaltsübersicht

	Seite
Tabellenverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis	XIX
Abkürzungen und Fachausdrücke	XXIII

A. Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung (GoDV)

Inhaltsverzeichnis	1
I. Ordnung in der Datenverarbeitung - aber woher nehmen?	8
II. GoB und gesetzliche Vorschriften	19
III. Maßgebliche fachliche Stellungnahmen	27
IV. Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung (GoDV)	37
V. Ordnungsmäßige DV-Buchführung - Grundsatz der Auftragsbindung	47
VI. Ordnungsmäßige Führung digitaler Beleg- und Buchnachweise - Grundsatz der Urschrifttreue	77
VII. Ordnungsmäßige DV-Arbeitsabwicklung - Grundsatz der Kontrollierbarkeit	138
VIII. Ordnungsmäßige DV-Dokumentation - Grundsatz der Transparenz	200
IX. Ordnungsmäßige Organisation des DV-Bereiches - Grundsatz der Funktionssicherheit	266
X. Zusammenfassung	313

B. Grundsätze und Methoden der DV-Prüfung

Inhaltsverzeichnis	317
I. Die DV-Prüfung: ein Muss! Warum aber ein Wie?	320
II. Grundsätze für eine ordnungsmäßige DV-Prüfung	346
III. Methoden der DV-Prüfung	352
IV. Durchführung der DV-Prüfung	394
V. Zusammenfassung	422

C. Checklisten für die DV-Prüfung

als Arbeitspapier im Format DIN A4 auf CD-ROM

Inhaltsverzeichnis	429
Hinweis zur Benutzung der Checklisten	429
I. DV-Prüfungsvorbereitung	432
II. Form der DV-Buchführung	434
III. Digitale Beleg- und Buchnachweise	436
IV. Kontrolle der DV-Arbeitsabwicklung	439
V. DV-Dokumentation	443
VI. DV-Funktionssicherung	445
VII. DV-Versicherungsschutz	449

D. Musterbericht über eine DV-Systemprüfung

als Berichtsvorlage im Format DIN A4 auf CD-ROM

Inhaltsverzeichnis des Musterberichts	453
Hinweis zur Benutzung der Berichtsvorlage	454

Inhaltsübersicht

	Seite
E. Grundsätze und Vorlagen für eine ordnungsmäßige Entwicklungs-Dokumentation	
Inhaltsverzeichnis	457
I. Problem der Software-Entwicklung	458
II. Lösungsansätze durch Software-Entwicklungsmethoden	474
III. Vom Organisationsmodell zur produktiven Entwicklungs-Dokumentation	481
IV. Dokumentationsnorm als Führungsinstrument	540
F. Fachliche Kontroversen	
Inhaltsverzeichnis	547
I. Maßgeblichkeit - „made in Babylon“?	549
II. Kontroverse um Titel und Ausrichtung der DV-Revisionsrichtlinien	549
III. Kontroverse um den Beleginhalt	557
IV. Kontroverse um die Belegfunktion	558
V. Kontroverse um die Sicherheit der Datenspeicher	578
VI. Kontroverse um die Aufbewahrung der Codierungslisten (Umwandlungslisten)	581
VII. Was Prüfer irritiert: Wenn zusammengehörige Stellungnahmen auseinanderdriften	585
VIII. Was den DV-Fachleuten und Prüfern am wenigsten hilft: Wenn fachliche Stellungnahmen keine Stellung beziehen	589
IX. Zusammenfassung	591
G. Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung im E-Commerce-Rechnungswesen (GoDV/E-Commerce)	
Inhaltsverzeichnis	593
I. Internet - Eldorado der Geschäftsmöglichkeiten	595
II. Die kaufmännischen Tücken des Internets	597
III. Gesetzliche Vorschriften und maßgebliche fachliche Stellungnahmen	599
IV. GoDV/E-Commerce: Grundsätze - Anwendungsbereich - Verantwortlichkeit	602
V. Grundsatz der Auftragsbindung - für Belege, Handelsdaten und Bücher im E-Commerce	603
VI. Grundsatz der Urschrifttreue - für alle Handelsdaten und Buchdaten im E-Commerce	608
VII. Grundsatz der Kontrollierbarkeit - für die ordnungsmäßige Arbeitsabwicklung zwischen Internet und hauseigener Datenverarbeitung	627
VIII. Grundsatz der Transparenz - durch eine ordnungsmäßige E-Commerce- Verfahrensdokumentation	642
IX. Grundsatz der Funktionssicherheit - für den ordnungsmäßigen E-Commerce-Betrieb	646
X. Grundsatz der Prüfbarkeit - Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des E-Commerce-Betriebes	650
XI. Zusammenfassung	655

	Seite
H. Checklisten für die DV-Prüfung im E-Commerce-Rechnungswesen (GoDV/E-Commerce) als Arbeitspapier im Format DIN A4 auf CD-ROM	
Inhaltsverzeichnis	659
Vorbemerkung	659
I. Prüfungsübersichten	661
II. Form der Buchführung	661
III. Digitale Beleg- und Buchnachweise	662
IV. E-Commerce Abwicklungskontrolle	664
V. E-Commerce Dokumentation	665
X. Anhang: Sammlung der gesetzlichen Vorschriften und maßgeblichen fachlichen Stellungnahmen zur Ordnungsmäßigkeit und Prüfung der Datenverarbeitung	
Inhaltsverzeichnis	667
I. Handelsrechtliche Vorschriften	672
II. Fachliche Stellungnahmen des IDW zu handelsrechtlichen Vorschriften - Fundstellen -	696
III. Fachliche Stellungnahmen des OPDV im Deutschen Sparkassen- und Giroverband e.V. zu handelsrechtlichen Vorschriften	697
IV. Bekanntmachungen und Anordnungen des BAFin zum KWG	736
V. Steuerrechtliche Vorschriften	736
VI. Haushaltsrechtliche Vorschriften	820
VII. Sonstige Vorschriften	834
VIII. Ergänzende Hinweise	854
Literaturverzeichnis	859
Stichwortverzeichnis	865