

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 Ordnungs- mäßigkeit 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 |