

Prof. Dipl.-Kfm. Leonhard Peez

Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung im Rechnungswesen

Planung — Einrichtung — Kontrolle — Revision

00195508

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT	
Fachbereich 1	
<u>Gesamtbibliothek</u>	
<u>Betriebswirtschaftslehre</u>	
Inventar-Nr. :	<u>31.850</u>
Abstell-Nr. :	<u>A 20/778</u>
Sachgebiete:	<u>1.7.9.9.2</u>
	<u>2.1</u>



Inhaltsverzeichnis

	Seite
1 Die Elektronische Datenverarbeitung — eine neue Managementtechnik .	13
2 Die Elektronische Datenverarbeitung in der betrieblichen Umwelt . . .	18
21 Der maßgebende Einfluß der Elektronischen Datenverarbeitung auf Überwachungswesen und Rechnungswesen	18
22 Organisatorische Einordnung der Revisions- und der EDV-Abteilung in die Unternehmung	22
23 Arten und Nutzungsformen der Datenverarbeitung	24
231 Manuelle und maschinelle Datenverarbeitung	24
232 Betriebsarten der Elektronischen Datenverarbeitung	27
3 Das Kontrollsystem als maßgebender Sicherheitsfaktor bei Elektronischer Datenverarbeitung	31
31 Systemsicherung durch Kontrollen	31
32 Hardware- und Betriebssystemkontrollen	33
321 Systemkontrollen im Eingabebereich	34
322 Systemkontrollen im Verarbeitungsbereich	35
323 Systemkontrollen im Ausgabebereich	35
33 Organisationskontrollen	36
331 Vollständigkeitskontrollen	36
332 Prüfziffern- und Prüfbuchstabenkontrollen	40
333 Plausibilitätskontrollen	44
334 Stammdatenänderungskontrollen	48
335 Identitätskontrollen	48
34 Die Wirksamkeit der Kontrollen	51
4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung als Maxime für Planung und Einsatz der EDV	53
41 GoB — Entstehung, Inhalt, Rechtsnatur	53
42 Gesetze, Einkommensteuer-Richtlinien und Erlasse zur Regelung der Ordnungsmäßigkeit	58
→ 43 Formelle Buchführungsvorschriften und Aufbewahrungsvorschriften für die Rechnungslegung mit Hilfe der EDV	61
431 Zeitnahe Datenerfassung	62

432 Speichern und Ausdrucken des Buchungsstoffes ./.	64
433 Lückenloses Ausdrucken der Einzelposten	70
434 Dokumentation und Überprüfbarkeit der Rechnungslegung	72
44 Die Auswirkung von Buchführungsmängeln	80
 5 Ordnungsmäßige Weiterentwicklung von Buchführungstechniken	 83
51 Funktion und Verbindung von Beleg und Grundbuch	83
511 Die Zusammenfassung der Beleg- und Grundbuchfunktion bei Ableitungsbuchungen	84
512 Die Praktikabilität der Systemkonzeptionen	90
52 Mikroverfilmung im Rechnungswesen	93
521 Einsatzmöglichkeiten der Mikroverfilmung im Rechnungswesen	94
522 Ordnungsmäßige Mikroverfilmung im Rechnungswesen	95
 6 Funktionstrennung und Projektentwicklung	 98
61 Funktionstrennung als Bestimmungsfaktor für die Ordnungs- mäßigkeit der Rechnungslegung	99
611 Kompetenzabgrenzung zwischen Fachabteilung und EDV-Abteilung	100
612 Funktionstrennung innerhalb der EDV-Abteilung	101
62 Die Projektarbeit bei der organisatorischen Umstellung von Arbeitsgebieten	106
63 Die Mitwirkungspflicht des Revisors bei der Entwicklung neuer Abrechnungssysteme	109
631 Der Revisionsauftrag im Projektteam	109
632 Die Überwachung der Grobplanung und der Verfahrens- bestimmung	111
633 Feststellungen zur Wirkungsweise des Kontrollsystems	112
634 Revision der Testergebnisse und Programmfreigabe	112
635 Sicherung der Dokumentation	113
636 Das Anforderungsprofil für den Revisor	114
 7 Revision und Prüfung der Rechnungslegung bei Elektronischer Datenverarbeitung	 116
71 Alte und neue Überwachungsmethoden	116
72 Die Revision der Sicherungen im System	120
721 Die Revision der EDV-Organisation in der Unternehmung	121
722 Die Revision des Abstimm- und Kontrollsystems	122
723 Die Revision der Aufzeichnungen	127

73 Die Revision der Anwendungsprogramme	130
731 Methoden der Programmfunktionsrevision	132
7311 Direkte Methoden der Programmfunktionsrevision	133
7312 Indirekte Methoden der Programmfunktionsrevision . . .	135
732 Die Revision der Programmanwendung	138
7321 Programmidentitätsrevision durch Arbeitswiederholung . .	138
7322 Führen einer revisionseigenen Programmbibliothek	139
7323 Überraschendes Einbringen von Testfällen	139
74 Die Revision mit dem Computer	140
8 Revisionsfragebogen (Checkliste) für die Revision der formellen Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung bei EDV-Einsatz	144
81 Fragen zur organisatorischen Eingliederung der EDV in die Unternehmung	144
82 Fragen zur Revision des Abstimm- und Kontrollsystems	145
821 Revision der Vorgänge und der Dateneingabe	145
822 Revision der maschineninternen Datenverarbeitung	147
823 Revision der Datenausgabe	148
83 Fragen zur Feststellung der formellen GoB in den Aufzeichnungen .	149
831 Datenerfassung	149
832 Belege	149
833 Bücher	150
834 Spezielle Dokumentation und Archivierung	150
84 Fragen zur Feststellung der Funktionstrennung	151
841 Funktionstrennung Fachabteilung/EDV-Abteilung	151
842 Funktionstrennung innerhalb der EDV-Abteilung	151
Anhang: Auszüge aus Gesetzen und Verwaltungsvorschriften	153
Kurzlexikon	173
Literaturverzeichnis	183
Stichwortverzeichnis	189