

# **Systemprüfung bei automatisierter Datenverarbeitung**

**von Prof. Dr. Carl W. Meyer,  
Dr. Kurt Nagel  
und dem Studienkreis  
Revisionsinformatik  
an der Universität Würzburg**

**Luchterhand**

Vorwort der Herausgeber	7
Vorwort der Verfasser	8
<b>1 Grundlagen der Revisionsinformatik</b>	<b>9</b>
11 Wesen und Inhalt der Revision	9
111 Die Begriffe Revision und Kontrolle	9
112 Systemelemente der Revision	10
113 Revision als Regelkreis und Informationsprozeß	13
12 Elemente und Mittel der Informatik	15
121 Zum Gegenstand der Informatik	15
122 Merkmale der automatisierten Datenverarbeitung (ADV)	19
123 ADV als Instrument der Informatik	20
13 Gegenstand und Aufgaben der Revisionsinformatik	24
131 Das Zusammenwirken von Revision und Informatik	24
132 Entwicklung von Prüfungssystemen	26
133 Prüfung von Informationssystemen	27
<b>2 Revision bei automatisierter Datenverarbeitung</b>	<b>29</b>
21 Problemstellung	29
211 Das Revisionsproblem durch die Bearbeitungstechnik	29
212 Das Revisionsproblem durch die Systemorganisation	30
22 Systemprüfung als angemessene Revisionstechnik bei automatisierter Datenverarbeitung	33
221 Wesen der Systemprüfung	33
222 Voraussetzungen für die Systemprüfung	37
2221 Umfassende Systemdokumentation	37
2222 Mitwirkung des Prüfers bei der Systemgestaltung	38
2223 Neue Ausbildungsgrundlagen	39
23 Konsequenzen der Systemprüfung für die Nachweisführung	41
<b>3 Ordnungsmäßigkeit bei automatisierter Datenverarbeitung</b>	<b>42</b>
31 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	42
32 Einhaltung der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung bei Verwendung von ADV-Anlagen	43
321 Fortlaufende Buchung	44
322 Wiedergabe von Geschäftsvorfällen	46
33 Reform der Buchführungsvorschriften	47
<b>4 Stand und Entwicklungstendenzen bei der Systemprüfung</b>	<b>56</b>
41 Das empirische Material	56
42 Organisatorische Eingliederung und Funktionstrennung	57
43 Mitwirkung der Revision bei der Systemgestaltung und Einführung des Systems	59
44 Dokumentation	61
45 Ausbildungsgrundlagen des Revisors	63
46 Prüfungstechnik und Nachweiswege	63

<b>6</b>	<b>5</b>	<b>Fragenkatalog zur Systemprüfung</b>	<b>65</b>
	<b>51</b>	Grundsätzliches	65
	<b>52</b>	Belegwesen (Belegfunktion)	67
	<b>521</b>	Nachweis der buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle	67
	<b>522</b>	Gestaltung der Formulare	68
	<b>523</b>	Aufbewahrung von Belegen und Datenträgern	69
	<b>524</b>	Mikroverfilmung	72
	<b>53</b>	Buchung der Geschäftsvorfälle	74
	<b>531</b>	Erfüllung der Grundbuchfunktion	74
	<b>532</b>	Absicherung der Buchung	76
	<b>54</b>	Sicherung der Datenverarbeitung	80
	<b>541</b>	Bei der Programmerstellung und Programmfreigabe	80
	<b>542</b>	Bei der Durchführung	82
	<b>543</b>	Bei der Programmänderung	86
	<b>544</b>	Bei der Archivorganisation	87
	<b>55</b>	Nachweisführung	89
	<b>551</b>	Über Volla Ausdruck	89
	<b>552</b>	Über verdichteten Ausdruck	89
	<b>56</b>	Revision	92
	<b>561</b>	Mitwirkung bei der Systemgestaltung	92
	<b>562</b>	Programmprüfung	93
	<b>563</b>	Einsatz der ADV-Anlage als Prüfungshilfe	94
	<b>564</b>	Allgemeine Prüfungshandlungen	95
		Literaturverzeichnis	97