

Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung

Darstellung
der Mindestanforderungen
an die interne Kontrolle,
die beim Einsatz automatisierter
Datenverarbeitung eingehalten
werden sollten.

Arbeitskreis Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung
und ihrer Prüfung

Canadian Institute of Chartered Accountants

IdW-Verlag GmbH
Düsseldorf 1973

	Seite
Einleitung	1
Kapitel I: Kontrollen vor der Installation	9
Kontrollziele	
A Bestellung einer Datenverarbeitungsanlage nur, wenn sie anderen Verarbeitungsformen wahrscheinlich überlegen ist	12
B Auswahl geeigneter Maschinen und Dienstleistungen	19
C Erstellung eines Plans für die Zeit bis zur Installation, an dem Ergeb- nisse und Arbeitsfortschritt gemessen werden können	22
Kapitel II: Organisatorische Kontrollen	25
Kontrollziele	
D Wirksame organisatorische Kontrolle der Konzentration von Funk- tionen in der Abteilung Datenverarbeitung	26
E Wirksame Überwachung des Ausbaus der Datenverarbeitung durch die Unternehmungsführung	31
Kapitel III: Kontrollen bei der Systementwicklung	35
Kontrollziele	
F Umstellung von Anwendungsgebieten auf automatisierte Datenver- arbeitung nur, wenn daraus größere Vorteile erwachsen als aus an- deren Alternativen	36
G Entwicklung leistungsfähiger Systeme und Programme	38
H Sicherung wirkungsvoller System- und Programmpflege	43
Kapitel IV: Arbeitsablaufkontrollen	45
Kontrollziele	
I Verhinderung oder Aufdeckung unabsichtlicher Verarbeitungsfehler	46
J Vorbeugung oder Aufdeckung betrügerischer Manipulation von Daten bei der Verarbeitung und Verhütung des Mißbrauchs vertraulicher Informationen	51
K Schutz gegen versehentliche Zerstörung von Datenbeständen und Sicherung kontinuierlicher Verarbeitung	53

	Seite
Kapitel V: Verarbeitungskontrollen	59
Kontrollziele	
L Vollständigkeit der Daten, die von der Datenverarbeitungsanlage verarbeitet werden	61
M Richtigkeit der Daten, die von der Datenverarbeitungsanlage verarbeitet werden	67
N Gültigkeit aller Daten, die von der Datenverarbeitungsanlage verarbeitet werden	80
O System von Verweisungen	82
Kapitel VI: Kontrollen der Dokumentation	85
Kontrollziele	
P Vorhandensein ausreichender Dokumentation und ihre wirksame Kontrolle	87
Q Ausreichende Dokumentation aller Systeme	90
R Ausreichende Dokumentation aller Programme	93
S Ausreichende Dokumentation von Arbeitsanweisungen für Maschinenbediener und Fachpersonal	94
Kapitel VII: Kontrollen bei Datenverarbeitung außer Haus	99
Kontrollziele	
T Entscheidung zugunsten von Datenverarbeitung außer Haus nur, wenn dieser Weg größere Vorteile als alle anderen Verarbeitungsalternativen bringt	102
U Auswahl eines geeigneten Rechenzentrums	104
V Abstimmung der Aufbau- und Ablauforganisation beim Kunden und im Rechenzentrum	105
W Vollständigkeit, Richtigkeit und Gültigkeit aller Daten, die verarbeitet werden	107
X System von Verweisungen	107
Y Sicherung und Schutz von Belegen, Datenträgern und Ausgabelisten des Kunden	107
Zusammenstellung der Kontrollziele, Mindestanforderungen und Kontrollverfahren	111