

# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
1 Einleitung	1
2 Die Bedeutung der elektronischen Datenverarbeitung für die Prüfung des Jahresabschlusses	3
21 Grundlegende Bemerkungen zur aktienrechtlichen Jahresabschlußprüfung	3
22 Die Auswirkungen des Einsatzes der elektronischen Datenverarbeitung auf die Prüfung der Buchführung	7
221 Die verschiedenen Erscheinungsformen computergestützter Buchführungssysteme und ihre allgemeinen Auswirkungen auf die Prüfungsmöglichkeiten	7
221.1 Die EDV-Buchführung mit vollständigem Ausdruck	8
221.2 Die EDV-Buchführung mit verdichtetem Ausdruck	10
221.3 Die EDV-Speicherbuchführung	11
221.4 Die EDV-Buchführung außer Haus	13
222 Die gesetzlichen Anforderungen und ihre Bedeutung für die Ordnungsmäßigkeit der computergestützten Buchführung	14
222.1 Allgemeine Grundlagen	14
222.2 Die Ordnungsmäßigkeit der EDV-Buchführungskonzeption	15
222.21 Die Verständlichkeit der EDV-Buchführung	16
222.22 Vollständigkeit, Richtigkeit, Zeitgerechtigkeit und Ordnung der EDV-Buchführung	16
222.23 Die Korrekturen und Änderungen von Buchungsvorgängen	18
222.3 Die Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen	20
222.31 Funktion und Verbindung von Beleg, Grundbuch und Konten	20
222.32 Inhalt und Umfang der EDV-Dokumentation	22

	Seite
222.4 Die Ordnungsmäßigkeit der Aufbewahrung des Buchungsstoffes und anderer Unterlagen	25
222.41 Aufbewahrungsformen und -fristen von EDV-Unterlagen	25
222.42 Sicherung und Schutz der Daten und Datenträger	26
222.5 Die Ordnungsmäßigkeit der EDV-Buchführung außer Haus	28
3 Die Prüfungsmöglichkeiten von EDV-Buchführungen	30
31 Die EDV-Systemprüfung	30
311 Die Prüfung des internen Kontrollsystems	32
311.1 Die Prüfung der organisatorischen Kontrollen	37
311.11 Die Prüfung der organisatorischen Stellung der Datenverarbeitungsabteilung innerhalb der zu prüfenden Unternehmung	38
311.12 Die Prüfung der Funktionstrennungen	41
311.13 Die Prüfung der ordnungsmäßigen EDV-Dokumentation	44
311.131 Die Prüfung der Verfahrensdokumentation	47
311.132 Die Prüfung der Programmdokumentation	51
311.133 Die Prüfung der Arbeitsabwicklungs-dokumentation	60
311.14 Die Prüfung des Sicherungssystems	64
311.141 Die Prüfung der Sicherung von EDV-Anlagen, Datenträgern und EDV-Dokumentation	64
311.142 Die Prüfung von adäquaten Rekonstruktions-verfahren	70
311.2 Die Prüfung der Verarbeitungskontrollen	72
311.21 Die Prüfung der Datenerfassung	73
311.211 Die Prüfung der Vollständigkeit der zu erfassenden Daten	74
311.212 Die Prüfung der sachlichen Richtigkeit der Datenerfassung	76
311.22 Die Prüfung der Dateneingabe	77
311.221 Die Prüfung der Vollständigkeit der Dateneingabe	78
311.222 Die Prüfung der sachlichen Richtigkeit der Dateneingabe	80
311.23 Die Prüfung der Datenverarbeitung	87

	Seite
311.24 Die Prüfung der Datenausgabe	88
311.3 Die Prüfung bei Datenfernübertragung	90
312 Die Durchführung der EDV-Programmprüfung	94
312.1 Die Prüfung der Programmfunktion	95
312.11 Die sachlogische Programmprüfung	95
312.111 Inhalt und Problematik der sachlogischen Programmprüfung	95
312.112 Möglichkeiten zur Erleichterung bei der sachlogischen Programmanalyse	97
312.112.1 Erleichterung bei der Prüfung der einzelnen Programminstruktionen anhand der Umwandlungsliste	97
312.112.2 Lösung des Komplexitätsproblems durch die Anwendung von "methodischen Programmierungstechniken"	100
312.12 Die Programmprüfung mit Hilfe des Testfallverfahrens	109
312.121 Die Prüfung mittels Testfälle	109
312.122 Die Prüfung mittels Testprotokollprogramme	111
312.13 Die Programmprüfung mit Hilfe des Mini-Company-Konzepts	111
312.14 Die Programmprüfung durch Arbeitswiederholung mit Hilfe der EDV-Anlage	112
312.2 Die Prüfung der Programmidentität	113
312.3 Die Bestimmung der "optimalen" Programmprüfungsmethode	116
32 Der Einsatz der elektronischen Datenverarbeitungsanlage als Prüfungshilfsmittel	118
321 Voraussetzungen und Einsatzmöglichkeiten für die EDV-Anlage als Prüfungshilfsmittel	120
322 Formen von Programmen zur Durchführung der Jahresabschlußprüfung	125
322.1 Die Prüfung mit System-Software	126
322.2 Die Prüfung mit Anwendungs-Software	130
322.3 Die Prüfung mit Prüf-Software	131
322.31 Der Einsatz von speziellen Prüfprogrammen	132
322.32 Der Einsatz von Prüfprogramm-Systemen	133
323 Vergleichende Darstellung von Prüfprogramm-systemen	137

	Seite
324 Möglichkeiten des Einsatzes eines speziellen Prüfprogramm-Systems bei der Prüfung des Jahresabschlusses	150
324.1 Beschreibung des speziellen Prüfprogramm-Systems 2190	150
324.2 Die Anwendung des speziellen Prüfprogramm-Systems 2190 in der Jahresabschlußprüfung	157
324.21 Grundsätzliche Anwendungsmöglichkeiten des speziellen Prüfprogramm-Systems 2190	159
324.22 Die Erstellung von speziellen Prüfungsprogrammen für die Auswahl von Prüfungsdaten zur Prüfung des Forderungsbestandes	166
324.221 Analyseprogramm zur Prüfung einer "Offenen-Posten-Datei"	167
324.222 Kombiniertes Analyse- und Auswahlprogramm zur Prüfung der Altersstruktur	173
324.223 Selektionsprogramm für die Auswahl von Forderungsbeständen zur Einholung von Saldenbestätigungen	181
325 Die Grenzen des Einsatzes der EDV-Anlage als Prüfungshilfsmittel	190
4 Zusammenfassung	195
Abbildungsverzeichnis	197
Abkürzungsverzeichnis	199
Literaturverzeichnis	201