

# Gliederung

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Gliederung . . . . .	VII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIII
Abbildungsverzeichnis . . . . .	XVII
1. Einleitung . . . . .	1
1.1 Problemstellung und Zielsetzung der Arbeit . . . . .	1
1.2 Themenabgrenzung . . . . .	2
2. Begriffliche und rechtliche Grundlagen . . . . .	5
2.1 EDV-Buchführungssysteme . . . . .	5
2.1.1 Funktionsumfang von EDV-Buchführungssystemen . . . . .	5
2.1.2 Nutzungsformen von EDV-Buchführungssystemen . . . . .	10
2.1.2.1 Definition der Nutzungsformen von EDV-Systemen . . . . .	10
2.1.2.2 Stapelorientierte EDV-Buchführungssysteme . . . . .	11
2.1.2.3 Dialogorientierte EDV-Buchführungssysteme . . . . .	12
2.1.2.4 Mischformen von Stapel- und Dialogverarbeitung . . . . .	15
2.1.3 Organisationsformen von EDV-Buchführungssystemen . . . . .	16
2.1.3.1 Zentralisierte EDV-(Buchführungs-)Systeme . . . . .	16
2.1.3.2 Dezentralisierte EDV-(Buchführungs-)Systeme . . . . .	17
2.1.4 Arten von Finanzbuchhaltungssoftware . . . . .	20
2.1.5 Typisierung von Hardware-/Softwaresystemen zur Finanzbuchhaltung . . . . .	24
2.2 Computergestützte Jahresabschlußprüfung . . . . .	26
2.2.1 Notwendigkeit einer computergestützten Jahresabschlußprüfung . . . . .	26
2.2.2 Klassifizierung computergestützter Prüfungsaktivitäten und Prüfungshilfsmittel . . . . .	27
2.3 Prüfungsstrategien . . . . .	30

	Seite
2.4 Zielgrößen im Prüfungsprozeß . . . . .	31
2.4.1 Urteilssicherheit . . . . .	31
2.4.2 Wirtschaftlichkeit . . . . .	35
2.5 Prüfungsnormen . . . . .	37
2.5.1 Gesetzliche Vorschriften . . . . .	38
2.5.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) . .	39
2.5.2.1 Wesen und Inhalt der GoB. . . . .	39
2.5.2.2 Die GoB beim Einsatz von EDV-Buchführungssystemen . . . . .	41
2.5.3 Fachliche Stellungnahmen . . . . .	44
2.5.3.1 Stellungnahmen und Verlautbarungen des FAMA . . . . .	44
2.5.3.2 Die Auffassung der Finanzverwaltung . . . . .	49
2.5.3.3 Stellungnahmen anderer Institutionen . . . . .	50
3. Darstellung und Analyse der bisher eingesetzten computer- gestützten Prüfungsmethoden und Prüfungshilfsmittel . . . . .	53
3.1 Computergestützte EDV-Systemprüfung. . . . .	54
3.1.1 Definition und Abgrenzung der computergestützten EDV-Systemprüfung . . . . .	54
3.1.2 Die sachlogische Programmprüfung und ihre Werkzeuge . . . . .	56
3.1.2.1 Darstellung der Methode . . . . .	56
3.1.2.2 Verwendbare Softwarewerkzeuge . . . . .	57
3.1.3 Die Testfallmethode und ihre Werkzeuge . . . . .	61
3.1.3.1 Darstellung der Methode . . . . .	61
3.1.3.2 Verwendbare Softwarewerkzeuge . . . . .	64
3.1.4 Methoden und Werkzeuge der permanenten EDV-Systemprüfung . . . . .	66
3.1.4.1 Integrated Test Facility . . . . .	66
3.1.4.2 Laufende Aufzeichnung der Systemaktivitäten . . . . .	68
3.1.5 Methoden und Werkzeuge zur Feststellung der Programmidentität . . . . .	70
3.1.5.1 Arbeitswiederholung . . . . .	70
3.1.5.2 Programmvergleich . . . . .	71
3.1.6 Sonstige Werkzeuge für die computergestützte EDV-Sytemprüfung . . . . .	73
3.1.6.1 Data Dictionary . . . . .	73

	Seite
3.1.6.2 Prüfsoftware als Hilfsmittel der EDV-Systemprüfung . . . . .	77
3.2 Computergestützte Einzelfallprüfung (Datenprüfung) . . . . .	77
3.2.1 Dienstprogramme . . . . .	79
3.2.1.1 Allgemeine Dienstprogramme . . . . .	79
3.2.1.2 Datenbankspezifische Dienstprogramme . . . . .	80
3.2.2 Prüfprogramme . . . . .	82
3.2.2.1 Spezielle Prüfprogramme . . . . .	83
3.2.2.2 Generelle Prüfprogramme . . . . .	83
3.2.2.3 Generator- und Interpreter-Prüfsoftware . . . . .	88
3.2.3 Prüfsprachen . . . . .	97
3.2.3.1 FOCUS und SIROS . . . . .	98
3.2.3.2 ACL/APS . . . . .	98
3.3 Einsatzhäufigkeit der dargestellten computergestützten Prüfungsmethoden und Prüfungshilfsmittel gemäß empirischen Untersuchungen im In- und Ausland . . . . .	102
4. Die Entwicklung idealtypischer Prüfungshilfsmittel auf Mikrocomputer-Basis . . . . .	109
4.1 Die Bedeutung des Mikrocomputers für den Abschlußprüfer . . . . .	109
4.2 Grundlegende Anforderungen an Mikrocomputer-Hard- und Software für Prüfungszwecke . . . . .	111
4.3 Mikrocomputergestützte Prüfungshilfen zur Prüfungsvorbereitung . . . . .	114
4.3.1 Methodische Grundlagen der Prüfungsplanung . . . . .	114
4.3.1.1 Prüfungsprogrammplanung . . . . .	115
4.3.1.2 Personaleinsatzplanung . . . . .	118
4.3.1.3 Reihenfolge- und Zeitplanung . . . . .	118
4.3.2 Mikrocomputerunterstützung der Prüfungsplanung . . . . .	123
4.3.2.1 Prüfungsprogrammplanung . . . . .	123
4.3.2.2 Personaleinsatzplanung . . . . .	124
4.3.2.3 Reihenfolge- und Zeitplanung . . . . .	124
4.4 Mikrocomputergestützte Prüfungshilfen zur Prüfungs- begleitung und -unterstützung . . . . .	129
4.4.1 Mikrocomputergestützte Prüfungsdokumentation mit Textverarbeitungs- und Graphiksystemen . . . . .	130
4.4.2 Prüfungsspezifische Berechnungen mit dem Mikrocomputer . . . . .	133

4.4.2.1	Entwicklung und Analyse des Einzeljahresabschlusses . . . . .	133
4.4.2.1.1	Verwendbare Softwarewerkzeuge . . . . .	134
4.4.2.1.2	Programmsysteme zur Jahresabschlußentwicklung . . . . .	136
4.4.2.1.3	Programmsysteme zur Jahresabschlußanalyse. . . . .	145
4.4.2.2	Mikrocomputergestützte Aufstellung und Analyse des Konzernabschlusses. . . . .	148
4.4.2.3	Steuerliche Berechnungen . . . . .	151
4.4.2.4	Versicherungsmathematische Berechnungen . . . . .	152
4.4.2.5	Branchenspezifische Berechnungen . . . . .	153
4.4.3	Mikrocomputergestützte Erfassung und Abrechnung der Prüferleistungen . . . . .	153
4.4.4	Datenbankzugriff und Electronic Mail . . . . .	155
4.5	Mikrocomputergestützte Prüfungshilfen zur Durchführung von Prüfungshandlungen . . . . .	156
4.5.1	EDV-technische Voraussetzungen eines Mikrocomputereinsatzes zur Prüfungsdurchführung . . . . .	156
4.5.2	Unterstützungsbereitschaft des Mandanten . . . . .	163
4.5.3	Prüfungshandlungen mit Hilfe des Mikrocomputers . . . . .	164
4.5.3.1	EDV-Systemprüfung mit dem Mikrocomputer . . . . .	164
4.5.3.1.1	Dialogisierte Checklisten . . . . .	164
4.5.3.1.2	Testfallmethode . . . . .	165
4.5.3.1.3	Arbeitswiederholung . . . . .	165
4.5.3.1.4	Parallelprogrammierung. . . . .	166
4.5.3.1.5	Permanente EDV-Systemprüfung . . . . .	166
4.5.3.1.6	EPSOS-D . . . . .	167
4.5.3.2	Einzelfallprüfung mit dem Mikrocomputer . . . . .	169
4.5.3.2.1	Dienstprogramme . . . . .	169
4.5.3.2.2	Spezielle Prüfprogramme . . . . .	171
4.5.3.2.3	Prüfprogrammpakete für Mikrocomputer . . . . .	171
4.5.3.2.3.1	CULPRIT/ EDP-AUDITOR auf IBM PC XT/370 . . . . .	171
4.5.3.2.3.2	ACL/PC. . . . .	174
4.5.3.2.3.3	KMG-FAT/FCT/FMT . . . . .	177

	Seite
5. Die Entwicklung idealtypischer Prüfungsstrategien für die computergestützte Prüfung ausgewählter Prüfungsobjektstrukturen . . . . .	181
5.1 Notwendigkeit einer Strategienentwicklung . . . . .	181
5.1.1 Prüfungsobjektinduzierte Ursachen . . . . .	181
5.1.2 Prüfungssubjektinduzierte Ursachen . . . . .	182
5.2 Vorgehensweise bei der Strategienentwicklung . . . . .	183
5.3 Analyse möglicher Methoden- und Hilfsmittelkombinationen zur computergestützten Prüfungsdurchführung . . . . .	186
5.3.1 Methoden- und Hilfsmittelkombinationen innerhalb der EDV-Systemprüfung . . . . .	186
5.3.1.1 Zur Prüfung der Programmlogik . . . . .	186
5.3.1.2 Zur Feststellung der Programmidentität . . . . .	189
5.3.1.3 Permanente EDV-Systemprüfung mit einer Integrated Test Facility und sie ergänzenden Methoden und Hilfsmitteln . . . . .	189
5.3.2 Kombinationsmöglichkeiten zwischen den Hilfsmitteln der Einzelfall- bzw. Datenprüfung . . . . .	191
5.3.3 Kombinationsmöglichkeiten zwischen den Hilfsmitteln der EDV-Systemprüfung und der Datenprüfung . . . . .	195
5.4 Idealtypische Prüfungsstrategien für die computergestützte Prüfung von Großunternehmen mit zentraler Groß-EDV . . . . .	197
5.4.1 Charakterisierung der Prüfungsobjektstruktur . . . . .	197
5.4.2 Idealtypische Methoden- und Hilfsmittelkombinationen unter Beachtung der spezifischen Anwendungsbedingungen . . . . .	199
5.5 Idealtypische Prüfungsstrategien für die computergestützte Prüfung von Groß- und Mittelbetrieben mit dezentralisierter Dialog-Datenverarbeitung . . . . .	201
5.5.1 Charakterisierung der Prüfungsobjektstruktur . . . . .	201
5.5.2 Idealtypische Methoden- und Hilfsmittelkombinationen unter Beachtung der spezifischen Anwendungsbedingungen . . . . .	202
5.6 Idealtypische Prüfungsstrategien für die computergestützte Prüfung von Kleinbetrieben mit Mikrocomputern im Stand-alone-Betrieb . . . . .	205
5.6.1 Charakterisierung der Prüfungsobjektstruktur . . . . .	205

	Seite
5.6.2 Idealtypische Methoden- und Hilfsmittel- kombinationen unter Beachtung der spezifischen Anwendungsbedingungen . . . . .	208
6. Automatisierte Prüfungsstrategientwicklung mit einem „Audit Support System“ auf Expertensystem-Basis . . . . .	211
6.1 Aufbau und Funktionsweise von Expertensystemen . . . . .	211
6.1.1 Definition von Expertensystemen und Abgrenzung zur konventionellen Datenverarbeitung . . . . .	211
6.1.2 Strukturkomponenten von Expertensystemen . . . . .	213
6.1.3 Anwendungsbeispiele . . . . .	218
6.2 Die Eignung von Expertensystemen für prüfungs- spezifische Problemstellungen . . . . .	219
6.3 Ansätze für die Entwicklung von „Audit Support Systems“ auf Expertensystem-Basis. . . . .	221
6.3.1 Expertensystemgestützte Beurteilung des Internen Kontrollsystems . . . . .	221
6.3.1.1 Bei manueller Buchführung . . . . .	221
6.3.1.2 Bei EDV-Buchführungssystemen . . . . .	224
6.3.2 Expertensystemgestützte Erstellung von Prüfungsberichten . . . . .	226
7. Zusammenfassung und Ausblick . . . . .	229
 <b>Anhang:</b>	
Anlage 1: COBOL-Programm mit Snapshot-Instruktionen . . . . .	231
Anlage 2: Vergleich von Generalized Audit Software Packages. . . . .	234
Anlage 3: Detailauswertungen einer Prüfungsreihenfolge- und -zeitplanung mit MS-PROJECT . . . . .	242
Anlage 4: SEABIG-Musterausdrucke. . . . .	249
Anlage 5: Beispiel einer Bilanzanalyse mit MULTIPLAN . . . . .	278
 Literaturverzeichnis . . . . .	 291
 Stichwortverzeichnis . . . . .	 323