

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 Prüfungsstrategieentwicklung 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
 Anhang:	
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