

# GoDV-Handbuch

Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung und DV-Revision

von  
Rainer Schuppenhauer

6., vollständig überarbeitete und erheblich erweiterte Auflage

GoDV-Handbuch – Schuppenhauer

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Bilanz-, Bilanzsteuerrecht



Verlag C.H. Beck München 2007

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 54313 5

# Inhaltsübersicht

Tabellenverzeichnis .....	Seite XVII
Abbildungsverzeichnis .....	XIX
Abkürzungen und Fachausdrücke .....	XXIII

## A. Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung (GoDV)

Inhaltsverzeichnis .....	1
I. Ordnung in der Datenverarbeitung – aber woher nehmen? .....	8
II. GoB und gesetzliche Vorschriften .....	19
III. Maßgebliche fachliche Stellungnahmen .....	27
IV. Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung (GoDV) .....	37
V. Ordnungsmäßige DV-Buchführung – Grundsatz der Auftragsbindung ..	47
VI. Ordnungsmäßige Führung digitaler Beleg- und Buchnachweise – Grundsatz der Urschrifttreue .....	77
VII. Ordnungsmäßige DV-Arbeitsabwicklung – Grundsatz der Kontrollierbarkeit	138
VIII. Ordnungsmäßige DV-Dokumentation – Grundsatz der Transparenz ....	200
IX. Ordnungsmäßige Organisation des DV-Bereiches – Grundsatz der Funktionssicherheit .....	266
X. Zusammenfassung .....	313

## B. Grundsätze und Methoden der DV-Prüfung

Inhaltsverzeichnis .....	317
I. Die DV-Prüfung: ein Muss! Warum aber ein Wie? .....	320
II. Grundsätze für eine ordnungsmäßige DV-Prüfung .....	346
III. Methoden der DV-Prüfung .....	352
IV. Durchführung der DV-Prüfung .....	394
V. Zusammenfassung .....	422

## C. Checklisten für die DV-Prüfung

als Arbeitspapier im Format DIN A4 auf CD-ROM

Inhaltsverzeichnis .....	429
Hinweis zur Benutzung der Checklisten .....	429
I. DV-Prüfungsvorbereitung .....	432
II. Form der DV-Buchführung .....	434
III. Digitale Beleg- und Buchnachweise .....	436
IV. Kontrolle der DV-Arbeitsabwicklung .....	439
V. DV-Dokumentation .....	443
VI. DV-Funktionssicherung .....	445
VII. DV-Versicherungsschutz .....	449

## D. Musterbericht über eine DV-Systemprüfung

als Berichtsvorlage im Format DIN A4 auf CD-ROM

Inhaltsverzeichnis des Musterberichts .....	453
Hinweis zur Benutzung der Berichtsvorlage .....	454

**E. Grundsätze und Vorlagen für eine ordnungsmäßige Entwicklungs-Dokumentation**

Inhaltsverzeichnis .....	457
I. Problem der Software-Entwicklung .....	458
II. Lösungsansätze durch Software-Entwicklungsmethoden .....	474
III. Vom Organisationsmodell zur produktiven Entwicklungs-Dokumentation .....	481
IV. Dokumentationsnorm als Führungsinstrument .....	540

**F. Fachliche Kontroversen**

Inhaltsverzeichnis .....	547
I. Maßgeblichkeit – „made in Babylon“? .....	549
II. Kontroverse um Titel und Ausrichtung der DV-Revisionsrichtlinien .....	549
III. Kontroverse um den Beleginhalt .....	557
IV. Kontroverse um die Belegfunktion .....	558
V. Kontroverse um die Sicherheit der Datenspeicher .....	578
VI. Kontroverse um die Aufbewahrung der Codierungslisten (Umwandlungslisten) .....	581
VII. Was Prüfer irritiert: Wenn zusammengehörige Stellungnahmen auseinander- driften .....	585
VIII. Was den DV-Fachleuten und Prüfern am wenigsten hilft: Wenn fachliche Stellungnahmen keine Stellung beziehen .....	589
IX. Zusammenfassung .....	591

**G. Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung im E-Commerce-Rechnungswesen (GoDV/E-Commerce)**

Inhaltsverzeichnis .....	593
I. Internet – Eldorado der Geschäftsmöglichkeiten .....	595
II. Die kaufmännischen Tücken des Internets .....	597
III. Gesetzliche Vorschriften und maßgebliche fachliche Stellungnahmen .....	599
IV. GoDV/E-Commerce: Grundsätze – Anwendungsbereich – Verantwortlichkeit .....	602
V. Grundsatz der Auftragsbindung – für Belege, Handelsdaten und Bücher im E-Commerce .....	603
VI. Grundsatz der Urschrifttreue – für alle Handelsdaten und Buchdaten im E-Commerce .....	608
VII. Grundsatz der Kontrollierbarkeit – für die ordnungsmäßige Arbeitsabwick- lung zwischen Internet und hauseigener Datenverarbeitung .....	627
VIII. Grundsatz der Transparenz – durch eine ordnungsmäßige E-Commerce- Verfahrensdokumentation .....	642
IX. Grundsatz der Funktionssicherheit – für den ordnungsmäßigen E-Commerce-Betrieb .....	646
X. Grundsatz der Prüfbarkeit – Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des E-Commerce-Betriebes .....	650
XI. Zusammenfassung .....	655

	Seite
<b>H. Checklisten für die DV-Prüfung im E-Commerce-Rechnungswesen (GoDV/E-Commerce)</b>	
als Arbeitspapier im Format DIN A4 auf CD-ROM	
Inhaltsverzeichnis .....	659
Vorbemerkung .....	659
I. DV-Prüfungsübersichten .....	661
II. Form der Buchführung .....	661
III. Digitale Beleg- und Buchnachweise .....	662
IV. E-Commerce Abwicklungskontrolle .....	664
V. E-Commerce Dokumentation .....	665
<b>X. Anhang: Sammlung der gesetzlichen Vorschriften und maßgeblichen fachlichen Stellungnahmen zur Ordnungsmäßigkeit und Prüfung der Datenverarbeitung</b>	
Inhaltsverzeichnis .....	667
I. Handelsrechtliche Vorschriften .....	672
II. Fachliche Stellungnahmen des IDW zu handelsrechtlichen Vorschriften – Fundstellen – .....	696
III. Fachliche Stellungnahmen des OPDV im Deutschen Sparkassen- und Giroverband e.V. zu handelsrechtlichen Vorschriften .....	697
IV. Bekanntmachungen und Anordnungen des BAFin zum KWG .....	736
V. Steuerrechtliche Vorschriften .....	736
VI. Haushaltsrechtliche Vorschriften .....	820
VII. Sonstige Vorschriften .....	834
VIII. Ergänzende Hinweise .....	854
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>859</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>865</b>