

**Anlage zur Prüfungsanordnung vom :** \_\_\_\_\_

Außenprüfung bei : \_\_\_\_\_

Bitte halten Sie zu Beginn der Außenprüfung folgende Unterlagen bereit (Zutreffendes ist angekreuzt):

**Laufende Buchführung**

- Prima-Nota/Journal
- Sachkonten/Personenkonten
- Summen- und Saldenlisten
- betriebswirtschaftliche Auswertung
- Umsatzsteuerwertebblatt
- Fehlerprotokoll
- Wareneingangs- und
- Warenausgangsaufzeichnungen
- Rechnungseingangs- und
- Rechnungsausgangsbücher
- Preislisten
- Fahrtenbücher, Reiseabrechnungen
- Auftragsbücher
- für die betreffenden Jahre des Prüfungszeitraums (PRZ)
- \_\_\_\_\_

**Verträge**

- Mietvertrag
- Gesellschaftsvertrag
- Ehegattenvertrag
- Darlehensvertrag
- Geschäftsführervertrag
- Anstellungsvertrag
- Kauf-, Pacht-, Miet-, Leasingvertrag
- Pensionszusagen, Tantiemezusagen
- Provisions-, Arbeitsvertrag
- Agentur-, Vertretervertrag
- für die betreffenden Jahre des PRZ
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Belege (Bank/Kasse)**

- Bankauszüge
- Eingangs- und Ausgangsrechnungen
- Kassenbuch/Kassenbelege
- monatliche Kassenberichte
- Tagesendsummenbons
- Kostenbelege
- für die betreffenden Jahre des PRZ
- \_\_\_\_\_

**Systemdokumentation**

- Programmbeschreibung/Handbuch
- Kontenplan
- Funktionsplan
- für die betreffenden Jahre des PRZ
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**Abschlussunterlagen**

- Inventarverzeichnis
- Inventuren
- Umbuchungsliste
- Hauptabschlussübersicht
- sonstige Abschlussunterlagen
- für die betreffenden Jahre des PRZ
- \_\_\_\_\_

**sonstige Unterlagen**

- Lohnkonten
- Private Konten, soweit für die  
Besteuerung von Bedeutung
- für die betreffenden Jahre des PRZ
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

# Finanzamt

Steuernummer

Prüf-Nr.

Bearbeiter

Telefon

## Fragebogen zum EDV-System

Die Angaben beziehen sich auf den Prüfungszeitraum (Ja = ☐)

### 1. Allgemeine Angaben

1.1 Wer steht für EDV-Fragen als Auskunftsperson zur Verfügung ?

--	--

1.2 Für welche Anwendungsgebiete wurde EDV-Unterstützung eingesetzt ?

- |                                             |                                             |                                         |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Finanzbuchführung  | <input type="checkbox"/> Auftragsabwicklung | <input type="checkbox"/> Elektr. Kassen |
| <input type="checkbox"/> Anlagenbuchführung | <input type="checkbox"/> Fakturierung       | <input type="checkbox"/>                |
| <input type="checkbox"/> Betriebsabrechnung | <input type="checkbox"/> Einkauf            | <input type="checkbox"/>                |
| <input type="checkbox"/> Materialwirtschaft | <input type="checkbox"/> Warenwirtschaft    | <input type="checkbox"/>                |
| <input type="checkbox"/> Belegarchivierung  | <input type="checkbox"/> Personalwirtschaft | <input type="checkbox"/>                |
| <input type="checkbox"/> Belegverwaltung    | <input type="checkbox"/> Kommunikation      | <input type="checkbox"/>                |

1.3 Für welche spezielle Anwendungsgebiete wurde EDV-Unterstützung eingesetzt ?\*

- |                                                           |                          |                          |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> Berechnung v. Rückstellungen     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> Berechnung v. Wertberichtigungen | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> Statistische Auswertungen        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> Sonstige f.d. Buchführung        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/>                                  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

1.4 Wurde die DV-Anlage auch für Dritte eingesetzt?

- Ja
  Nein

### 2. Fragen zur Hardware

2.1 Im Unternehmen wurde mit

- Einzelplatzsystemen (Systeme, die nur auf einem Computer betrieben werden)  
 Mehrplatzsystemen (Systeme, die auf mehreren verbundenen Computern betrieben werden);  
 gearbeitet

2.2  Es erfolgt ein Datenaustausch mit externen DV-Anlagen

2.2.1 Über welche Kommunikationswege erfolgt der Datenaustausch ?

- |                                   |                                   |                                  |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> BTX      | <input type="checkbox"/> Intranet | <input type="checkbox"/> Andere* |
| <input type="checkbox"/> T-Online | <input type="checkbox"/> Internet | <input type="checkbox"/>         |

2.2.2 Mit welcher Gruppe erfolgt ein externer Datenaustausch ?

- |                                            |                                                |                                    |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> feste Lieferanten | <input type="checkbox"/> beliebige Lieferanten | <input type="checkbox"/> Banken    |
| <input type="checkbox"/> feste Kunden      | <input type="checkbox"/> beliebige Kunden      | <input type="checkbox"/> Sonstige* |

### 3. Fragen zur Software

3.1 Name, Funktion, Hersteller und Zeitraum der Nutzung der eingesetzten Software eintragen:

Name/Funktion/Version Hersteller	von:	bis
<input type="checkbox"/> SAP/R 3		
<input type="checkbox"/> DATEV		
<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>		

3.1.1 Welche Dokumentationen liegen zu den o.a. Programmen vor:

<input type="checkbox"/> Aufgabenbeschreibung	<input type="checkbox"/> Programmierrichtlinien	<input type="checkbox"/> Testprotokolle
<input type="checkbox"/> Freigabeprotokolle	<input type="checkbox"/> Fehlerlisten/-protokolle	<input type="checkbox"/> Änderungslisten
<input type="checkbox"/> Programmbeschreibung	<input type="checkbox"/> Arbeitsanweisungen	<input type="checkbox"/> Sonstiges*

3.1.2 Wer ist für die Wartung und Pflege der Programme verantwortlich ?

3.1.3 Wie wird die Wartung bzw. Pflege der Programme dokumentiert ?

3.2 Welche unternehmensbezogenen Anpassungen erlauben diese Programme ?

<b>Finanzbuchhaltung</b>	<b>Auftragsabwicklung</b>	<b>Anlagenbuchhaltung</b>
<input type="checkbox"/> Steuersätze	<input type="checkbox"/> Steuersätze	<input type="checkbox"/> Abschreibungsumstellungen
<input type="checkbox"/> Kontenfunktionen	<input type="checkbox"/> EU-Umsätze	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Automatikfunktionen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Automatische Buchungen		
<input type="checkbox"/> Bilanzauswertungen etc.	<b>Materialwirtschaft</b>	<b>Fertigungsabrechnungen</b>
<input type="checkbox"/> Kostenrechnungen	<input type="checkbox"/> Bewertungen	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Verprobungsrechnungen	<input type="checkbox"/> Fehlmengenabgleich	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Sonstige *</b>		
<input type="checkbox"/>		

3.2.1 Wer ist für die unternehmensbezogenen Anpassungen der Programme verantwortlich ?

3.2.2 Wie werden die unternehmensbezogenen Änderungen der Programme dokumentiert ?

<input type="checkbox"/> Änderungslisten	<input type="checkbox"/> vom Programm erzeugte automatische Protokolle
<input type="checkbox"/> Änderungslisten mit Gültigkeitszeitraum und fortlaufender Nummer	<input type="checkbox"/> vom Programm erzeugte automatische Protokolle mit Gültigkeitszeitraum und fortlaufender Nummer

3.3  Es liegt eine Aufstellung über den Datentransfer zwischen den einzelnen Programmen vor

3.3.1  Der Datentransfer ist dokumentiert

3.3.2 Ist der Dokumentation zu entnehmen, ob

<input type="checkbox"/> eine Kommunikationssoftware erforderlich ist
<input type="checkbox"/> die Daten vor der Weiterverarbeitung im empfangenden Programm noch manuell bearbeitet oder gelöscht werden können

3.3.3 Welche Sicherungsmaßnahmen gegen fehlerhafte Übertragungen wurden getroffen ?

<input type="checkbox"/> Integritätsprüfungen	<input type="checkbox"/> Fehlerprotokolle	<input type="checkbox"/> Sonstiges *
-----------------------------------------------	-------------------------------------------	--------------------------------------

Zur Belegarchivierung (Belege in Papierform z.B. Eingangsrechnungen, Geschäftsbriefe, Umbuchungsbelege usw.)

3.4 Welche Archivierungsmedien wurden verwendet ?

<input type="checkbox"/> Direkte CD-ROM Archivierung von Belegen **	für die Jahre:
<input type="checkbox"/> CD-ROM Archivierung nach vorheriger magnetischer	für die Jahre
<input type="checkbox"/> Mikroverfilmung	für die Jahre
<input type="checkbox"/> Mikroverfilmung / COM-Verfahren	für die Jahre
<input type="checkbox"/> Andere Archivierungsverfahren */**	für die Jahre

Zur Datenvorhaltung / -archivierung (Digitale Daten)

- 3.5  Die Daten für die Jahre \_\_\_\_\_ werden im derzeit aktivem EDV-System vorgehalten.
- 3.6  Die Daten für die Jahre \_\_\_\_\_ wurden archiviert
- 3.6.1 Archivierungssystem \_\_\_\_\_
- 3.6.2  Die Daten können jederzeit aus dem Archivierungssystem in das aktive EDV-System zurück gespielt werden.
- 3.6.3  Die Daten können auf dem Archivierungssystem angezeigt werden.
- 3.6.4  Die Daten können aus dem Archivierungssystem in digitaler Form exportiert werden.
- 3.6.5 Wer ist für die Archivierung der Daten verantwortlich \_\_\_\_\_

#### 4. Organisation

- 4.1  Es liegen Organisationspläne für Arbeitsabläufe mit EDV-Unterstützung im Unternehmen vor
- 4.2  Es liegen Arbeitsanweisungen für die Datenverarbeitung vor
- 4.3  Es liegen Arbeitsanweisungen für die Verarbeitung steuerlich relevanter Geschäftsvorfälle vor
- 4.4  Die Verantwortlichkeit für die Datenerfassung ist festgelegt

4.5 Wie wird die Verarbeitung aller Geschäftsvorfälle gesichert ? (z.B. lfd. Nummerierung der Belege)


- 4.6  Es besteht ein Datensicherungskonzept
- 4.7  Das interne Kontrollsystem ist dokumentiert

....., den .....

\_\_\_\_\_  
(Unterschrift)

\*) ggf. ergänzen oder gesondert erläutern

\*\*) siehe GoBS und Einführungsschreiben zu den GoBS