

Finanzamt	
StNr.	PGPL-Nr.
Name des / der Steuerpflichtigen	
Gegenstand des Unternehmens	

Checkliste

zur Überprüfung der Ordnungsmäßigkeit eines DV-gestützten Buchführungssystems¹

Die Angaben beziehen sich auf den Prüfungszeitraum bis
Bei Änderungen innerhalb des Prüfungszeitraums erfolgt ein Vermerk zu den einzelnen Textziffern.

1. Allgemeines

1.1	<p>Für folgende Anwendungsgebiete wurde EDV-Unterstützung eingesetzt:</p> <table border="0"> <tr> <td><input type="checkbox"/> Finanzbuchführung</td> <td><input type="checkbox"/> Kosten-/Leistungsrechnung²</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Anlagenbuchführung</td> <td><input type="checkbox"/> Statistische Auswertungen</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Lohnbuchführung</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Einkauf / Waren-/Materialwirtschaft</td> <td><input type="checkbox"/> Kommunikation (z.B. E-Mail)</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Auftragsabwicklung / Fakturierung</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> EDI / EDIFAKT</td> <td><input type="checkbox"/> Belegarchivierung / -verwaltung</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Kassensysteme</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Zeiterfassungssysteme</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> <p>Bemerkungen / Besonderheiten (z.B. Inanspruchnahme von Dienstleistern; Standorte der Server):</p>	<input type="checkbox"/> Finanzbuchführung	<input type="checkbox"/> Kosten-/Leistungsrechnung ²	<input type="checkbox"/> Anlagenbuchführung	<input type="checkbox"/> Statistische Auswertungen	<input type="checkbox"/> Lohnbuchführung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Einkauf / Waren-/Materialwirtschaft	<input type="checkbox"/> Kommunikation (z.B. E-Mail)	<input type="checkbox"/> Auftragsabwicklung / Fakturierung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> EDI / EDIFAKT	<input type="checkbox"/> Belegarchivierung / -verwaltung	<input type="checkbox"/> Kassensysteme	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Zeiterfassungssysteme	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Finanzbuchführung	<input type="checkbox"/> Kosten-/Leistungsrechnung ²																		
<input type="checkbox"/> Anlagenbuchführung	<input type="checkbox"/> Statistische Auswertungen																		
<input type="checkbox"/> Lohnbuchführung	<input type="checkbox"/>																		
<input type="checkbox"/> Einkauf / Waren-/Materialwirtschaft	<input type="checkbox"/> Kommunikation (z.B. E-Mail)																		
<input type="checkbox"/> Auftragsabwicklung / Fakturierung	<input type="checkbox"/>																		
<input type="checkbox"/> EDI / EDIFAKT	<input type="checkbox"/> Belegarchivierung / -verwaltung																		
<input type="checkbox"/> Kassensysteme	<input type="checkbox"/>																		
<input type="checkbox"/> Zeiterfassungssysteme	<input type="checkbox"/>																		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																		
1.2	Für fachliche und technische Fragen steht / stehen als Auskunftsperson(en) zu diesen Systemen zur Verfügung:																		

2. Fragen zur Hardware

2.1	<p>Im Unternehmen wurde gearbeitet mit:</p> <p><input type="checkbox"/> Einzelplatzsystemen (Systeme, die auf einem Rechner betrieben werden)</p> <p><input type="checkbox"/> Mehrplatzsystemen (Systeme, die auf mehreren verbundenen Rechnern betrieben werden)</p>																																																
2.2	<p>Angaben zur Hardware:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Hersteller, Modell</th> <th>Zeitraum d. Nutzung</th> <th>Dokumentation</th> <th>Systemwechsel³</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Bemerkungen / Besonderheiten (z.B. Inanspruchnahme von Dienstleistern; Standorte der Server):</p>	Hersteller, Modell	Zeitraum d. Nutzung	Dokumentation	Systemwechsel ³			<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein				<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein				<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein				<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein				<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein				<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein				<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein				<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein				<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein				<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein				<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
Hersteller, Modell	Zeitraum d. Nutzung	Dokumentation	Systemwechsel ³																																														
		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein																																															
		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein																																															
		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein																																															
		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein																																															
		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein																																															
		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein																																															
		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein																																															
		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein																																															
		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein																																															
		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein																																															
		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein																																															

¹ Hinweis auf die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführung (BMF-Schreiben vom 07.11.1995, IV A 8 - S 0316 - 52/95, AO-Kartei § 146 Karte 2) und auf die Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen (BMF-Schreiben vom 16.07.2001, IV D 2 - S 0316 - 136/01, BStBl. 2001 I S. 415).

² Zur Vorlagepflicht von Kostenstellenrechnungen vgl. FG Münster vom 22.8.2000, 6 K 2712/00 AO, EFG 2001 S. 4

³ Ist die im Prüfungszeitraum eingesetzte Hardware nicht mehr im Einsatz, sind Aussagen darüber zu treffen, ob die Hardware noch vorhanden ist und für Prüfungszwecke eingesetzt werden kann.

3.3	Wartung und Pflege der Programme																										
3.3.1	Für Wartung und Pflege der Programme ist / sind verantwortlich:																										
3.3.2	Wartung und Pflege der Programme werden wie folgt dokumentiert:																										
3.4	<p>Eigenentwicklungen bzw. unternehmensbezogene Anpassungen (Customizing) wurden für folgende Programme durchgeführt:</p> <table border="0"> <tr> <td><input type="checkbox"/> Finanzbuchführung</td> <td><input type="checkbox"/> Auftragsabwicklung</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Steuersätze</td> <td><input type="checkbox"/> Steuersätze</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Kontenfunktionen</td> <td><input type="checkbox"/> EU-Umsätze</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Automatikfunktionen</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Automatische Buchungen</td> <td><input type="checkbox"/> Materialwirtschaft</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Bilanzauswertungen etc.</td> <td><input type="checkbox"/> Bewertung</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Kosten- / Leistungsrechnungen</td> <td><input type="checkbox"/> Fehlmengenabgleich</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Verprobungsrechnungen</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Anlagenbuchführung</td> <td><input type="checkbox"/> Sonstige</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Abschreibungsumstellungen</td> <td><input type="checkbox"/> Fertigungsabrechnungen</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	<input type="checkbox"/> Finanzbuchführung	<input type="checkbox"/> Auftragsabwicklung	<input type="checkbox"/> Steuersätze	<input type="checkbox"/> Steuersätze	<input type="checkbox"/> Kontenfunktionen	<input type="checkbox"/> EU-Umsätze	<input type="checkbox"/> Automatikfunktionen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Automatische Buchungen	<input type="checkbox"/> Materialwirtschaft	<input type="checkbox"/> Bilanzauswertungen etc.	<input type="checkbox"/> Bewertung	<input type="checkbox"/> Kosten- / Leistungsrechnungen	<input type="checkbox"/> Fehlmengenabgleich	<input type="checkbox"/> Verprobungsrechnungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Anlagenbuchführung	<input type="checkbox"/> Sonstige	<input type="checkbox"/> Abschreibungsumstellungen	<input type="checkbox"/> Fertigungsabrechnungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Finanzbuchführung	<input type="checkbox"/> Auftragsabwicklung																										
<input type="checkbox"/> Steuersätze	<input type="checkbox"/> Steuersätze																										
<input type="checkbox"/> Kontenfunktionen	<input type="checkbox"/> EU-Umsätze																										
<input type="checkbox"/> Automatikfunktionen	<input type="checkbox"/>																										
<input type="checkbox"/> Automatische Buchungen	<input type="checkbox"/> Materialwirtschaft																										
<input type="checkbox"/> Bilanzauswertungen etc.	<input type="checkbox"/> Bewertung																										
<input type="checkbox"/> Kosten- / Leistungsrechnungen	<input type="checkbox"/> Fehlmengenabgleich																										
<input type="checkbox"/> Verprobungsrechnungen	<input type="checkbox"/>																										
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																										
<input type="checkbox"/> Anlagenbuchführung	<input type="checkbox"/> Sonstige																										
<input type="checkbox"/> Abschreibungsumstellungen	<input type="checkbox"/> Fertigungsabrechnungen																										
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																										
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																										
3.4.1	Für die Eigenentwicklung bzw. unternehmensbezogenen Anpassungen ist / sind verantwortlich:																										
3.4.2	Eigenentwicklungen bzw. unternehmensbezogene Anpassungen wurden wie folgt dokumentiert ⁸ :																										

4. Fragen zu den organisatorischen Abläufen und zur Datenverarbeitung

4.1	<input type="checkbox"/> Es liegen Organisationspläne für Arbeitsabläufe mit EDV-Unterstützung im Unternehmen vor. <input type="checkbox"/> Es liegen Arbeitsanweisungen für die Datenverarbeitung steuerlich relevanter Geschäftsvorfälle vor. <input type="checkbox"/> Die Verantwortlichkeit für die Datenerfassung ist festgelegt. <input type="checkbox"/> Es liegen Arbeitsanweisungen für den Datenaustausch mit externen DV-Systemen vor. <input type="checkbox"/> Es liegen Arbeitsanweisungen zur Archivierung von Dokumenten vor (z.B. bildlich/inhaltlich, farbig/monochrom).
4.2	Die Datenverarbeitung ist innerhalb der einzelnen Programme und im Verbund mit anderen Programmen durch ein internes Kontrollsystem (IKS) abgesichert. <input type="checkbox"/> Ja. <input type="checkbox"/> Nein.
4.2.1	Das interne Kontrollsystem ist wie folgt dokumentiert:
	Bemerkungen / Besonderheiten (z.B. Feststellung von Mängeln im IKS):

⁸ Vgl. Tz. 3.2

5. Fragen zur Datenhaltung und zum Datenaustausch

5.1	Datenhaltung								
5.1.1	<input type="checkbox"/> Die Daten werden im produktiven System vorgehalten. <input type="checkbox"/> Die Dokumente werden im produktiven System vorgehalten.								
5.1.2	<input type="checkbox"/> Die Daten des Prüfungszeitraums wurden vollständig / teilweise archiviert. <input type="checkbox"/> Die Dokumente des Prüfungszeitraums wurden vollständig / teilweise archiviert. <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Veränderungen der Dokumente nach Archivierung sind ausgeschlossen. <input type="checkbox"/> Die archivierten Dokumente werden mit einem Index versehen. <input type="checkbox"/> Auf die archivierten Dokumente kann nur über den Index zugegriffen werden. <input type="checkbox"/> Bei EDI / EDIFAKT-Verfahren: Die Archivierung der EDI-Dokumente erfolgt vor Konvertierung. Bemerkungen / Besonderheiten (z.B. Archivierungsform ⁹ , archivierte Zeiträume, Archivierungsmedien):								
5.1.3	<input type="checkbox"/> Im Fall der Datenträgerüberlassung: Folgende Datenformate liegen vor: <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><input type="checkbox"/> Beschreibungsstandard¹⁰</td> <td><input type="checkbox"/> SAP-AIS</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Standard-PC-Formate¹¹</td> <td><input type="checkbox"/> Druckdateien mit Strukturinformationen</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> ASCII¹² mit Strukturinformationen</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table> Bemerkungen / Besonderheiten:	<input type="checkbox"/> Beschreibungsstandard ¹⁰	<input type="checkbox"/> SAP-AIS	<input type="checkbox"/> Standard-PC-Formate ¹¹	<input type="checkbox"/> Druckdateien mit Strukturinformationen	<input type="checkbox"/> ASCII ¹² mit Strukturinformationen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Beschreibungsstandard ¹⁰	<input type="checkbox"/> SAP-AIS								
<input type="checkbox"/> Standard-PC-Formate ¹¹	<input type="checkbox"/> Druckdateien mit Strukturinformationen								
<input type="checkbox"/> ASCII ¹² mit Strukturinformationen	<input type="checkbox"/>								
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>								
5.1.4	Für die Archivierung ist / sind verantwortlich:								
5.2	<input type="checkbox"/> Es erfolgt ein Datenaustausch mit anderen Programmen.								
5.2.1	Der Datenaustausch erfolgt über folgende Kommunikationswege: <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><input type="checkbox"/> Datenträger</td> <td><input type="checkbox"/> Intranet</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> E-Mail</td> <td><input type="checkbox"/> Internet</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	<input type="checkbox"/> Datenträger	<input type="checkbox"/> Intranet	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> E-Mail	<input type="checkbox"/> Internet	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/> Datenträger	<input type="checkbox"/> Intranet	<input type="checkbox"/>							
<input type="checkbox"/> E-Mail	<input type="checkbox"/> Internet	<input type="checkbox"/>							
5.3	<input type="checkbox"/> Es erfolgt ein Datenaustausch mit externen EDV-Systemen.								
5.3.1	Der Datenaustausch erfolgt über folgende Kommunikationswege: <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><input type="checkbox"/> EDI / EDIFAKT</td> <td><input type="checkbox"/> Intranet</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> E-Mail</td> <td><input type="checkbox"/> Internet</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	<input type="checkbox"/> EDI / EDIFAKT	<input type="checkbox"/> Intranet	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> E-Mail	<input type="checkbox"/> Internet	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/> EDI / EDIFAKT	<input type="checkbox"/> Intranet	<input type="checkbox"/>							
<input type="checkbox"/> E-Mail	<input type="checkbox"/> Internet	<input type="checkbox"/>							
5.3.2	Der Datenaustausch erfolgt mit <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><input type="checkbox"/> festen Lieferanten</td> <td><input type="checkbox"/> festen Kunden</td> <td><input type="checkbox"/> Banken</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> beliebigen Lieferanten</td> <td><input type="checkbox"/> beliebigen Kunden</td> <td><input type="checkbox"/> Dienstleistern</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	<input type="checkbox"/> festen Lieferanten	<input type="checkbox"/> festen Kunden	<input type="checkbox"/> Banken	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> beliebigen Lieferanten	<input type="checkbox"/> beliebigen Kunden	<input type="checkbox"/> Dienstleistern	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> festen Lieferanten	<input type="checkbox"/> festen Kunden	<input type="checkbox"/> Banken	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/> beliebigen Lieferanten	<input type="checkbox"/> beliebigen Kunden	<input type="checkbox"/> Dienstleistern	<input type="checkbox"/>						
5.4	Für Datenhaltung und Datenaustausch liegen nachfolgende Dokumentationen vor: <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><input type="checkbox"/> Rahmenvereinbarungen</td> <td><input type="checkbox"/> Arbeitsanweisungen</td> <td><input type="checkbox"/> Dokumentation des Datenverkehrs</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Handbücher</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	<input type="checkbox"/> Rahmenvereinbarungen	<input type="checkbox"/> Arbeitsanweisungen	<input type="checkbox"/> Dokumentation des Datenverkehrs	<input type="checkbox"/> Handbücher	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/> Rahmenvereinbarungen	<input type="checkbox"/> Arbeitsanweisungen	<input type="checkbox"/> Dokumentation des Datenverkehrs							
<input type="checkbox"/> Handbücher	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							

6. Fragen zur Datensicherheit

6.1	Sicherungsmaßnahmen gegen fehlerhafte Übertragungen: <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><input type="checkbox"/> Integritätsprüfungen</td> <td><input type="checkbox"/> Fehlerprotokolle</td> <td><input type="checkbox"/> Elektronische Signatur</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	<input type="checkbox"/> Integritätsprüfungen	<input type="checkbox"/> Fehlerprotokolle	<input type="checkbox"/> Elektronische Signatur	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Integritätsprüfungen	<input type="checkbox"/> Fehlerprotokolle	<input type="checkbox"/> Elektronische Signatur					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					
6.2	Die Daten können vor der Weiterverarbeitung im empfangenden System <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td><input type="checkbox"/> gelöscht werden.</td> <td><input type="checkbox"/> bearbeitet werden.</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	<input type="checkbox"/> gelöscht werden.	<input type="checkbox"/> bearbeitet werden.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> gelöscht werden.	<input type="checkbox"/> bearbeitet werden.	<input type="checkbox"/>					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					
6.3	<input type="checkbox"/> Es besteht ein Datensicherungskonzept. <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Das Datensicherungskonzept deckt die gesetzlichen Aufbewahrungspflichten ab. <input type="checkbox"/> Das Datensicherungskonzept deckt die jederzeitige Wiederherstellung der Daten ab. Bemerkungen / Besonderheiten (z.B. Beschreibung des Signaturverfahrens):						

⁹ COM-Verfahren und Mikroverfilmung sind weiterhin zulässig, reichen aber für die Archivierung steuerlich relevanter Daten nicht mehr aus, da sie keine maschinelle Auswertbarkeit gewährleisten.

¹⁰ Beschreibungsdateien im xml- und dtd-Format; Datendateien im csv-Format oder txt-Format

¹¹ Excel, Access, Lotus, dBase

¹² delimited oder fixe Länge