

IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beim Einsatz elektronischer Archivierungsverfahren

(IDW RS FAIT 3, Stand: 11.09.2015)

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2015 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf
PN 54541 KN 20360

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2254-4

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

www.idw-verlag.de

**IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung:
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beim Einsatz
elektronischer Archivierungsverfahren
(IDW RS FAIT 3)**

(Stand: 11.09.2015)¹

1.	Vorbemerkungen	1
2.	Das IT-System beim Einsatz von elektronischen Archivierungsverfahren.....	2
3.	Ausprägungen der Archivierung.....	3
4.	Rechtliches, technisches und organisatorisches Umfeld	5
4.1.	Rechtliches Umfeld	5
4.2.	Technisches und organisatorisches Umfeld	6
4.2.1.	Elektronisch empfangene und versandte Daten und Dokumente	6
4.2.2.	Physisch empfangene Dokumente	7
4.2.3.	Physisch versandte Dokumente.....	9
5.	Besondere Risiken beim Einsatz elektronischer Archivierungsverfahren	9
6.	Sicherheit und Ordnungsmäßigkeit beim Einsatz elektronischer Archivierungsverfahren	10
6.1.	Sicherheitsanforderungen.....	11
6.2.	Ordnungsmäßigkeit	12
7.	Einrichtung eines Archivierungssystems.....	13
7.1.	IT-Umfeld und IT-Organisation	14
7.2.	IT-Infrastruktur beim Einsatz von Archivierungsverfahren	15
7.3.	IT-Anwendungen beim Einsatz von Archivierungsverfahren	15
7.4.	IT-gestützte Archivierungsprozesse	16
7.4.1.	Erfassung	17
7.4.2.	Indexierung	17
7.4.3.	Speicherung und Verwaltung	18
7.4.4.	Lesbarmachung/Retrieval	19
7.4.5.	Vernichtung von Originaldokumenten	19
7.5.	Überwachung des IT-Kontrollsystems	20
7.6.	Outsourcing von elektronischen Archivierungsverfahren	21