

# **IDW Accounting Principle: Principles of Proper Accounting When Using Information Technology**

(IDW AcP FAIT 1, Status at: September 24, 2002)



Düsseldorf 2013

ISBN 978-3-8021-1777-0

© 2013 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).  
[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

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.

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.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

# **IDW Accounting Principle: Principles of Proper Accounting When Using Information Technology (IDW AcP FAIT 1)**

(Status at: September 24, 2002)<sup>1</sup>

[Translation Status: August 2004]

[Translator's notes to increase the understandability of the translated text for English readers are bounded by square brackets; items in curly brackets reflect optional items included in the original German text in square brackets.]

1.	Preliminary Remarks.....	1
2.	The IT System and the Use of IT in an Enterprise .....	2
3.	The Use of IT in Accounting.....	4
3.1.	Security Requirements for Accounting-relevant Data .....	5
3.2.	Principles of Proper Accounting.....	7
3.2.1.	General Principles.....	7
3.2.2.	Source Document Entry Function .....	8
3.2.3.	Journal Function.....	10
3.2.4.	Ledger Function .....	11
3.2.5.	Documentation .....	12
3.2.6.	Retention Requirements .....	14
4.	The Installation of an Accounting-Related IT System.....	16
4.1.	IT Environment and IT Organization .....	17
4.2.	IT Infrastructure .....	17
4.3.	IT Applications .....	19
4.4.	IT-Aided Business Processes.....	21
4.5.	Monitoring the IT Control System .....	22
4.6.	IT Outsourcing .....	23