

# Inhaltsverzeichnis

<b>1.</b>	<b>EINLEITUNG UND RECHTLICHE GRUNDLAGEN .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1.</b>	<b>Einleitung .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.</b>	<b>Geltungsbereich und Rechtsnatur der GoBD .....</b>	<b>4</b>
1.2.1.	Sachlicher und persönlicher Geltungsbereich .....	4
1.2.2.	Zeitlicher Geltungsbereich .....	5
<b>1.3.</b>	<b>Verbindlichkeit der GoBD für den Buchführungs- oder Aufzeichnungspflichtigen .....</b>	<b>6</b>
<b>1.4.</b>	<b>GoB als Grundlagen der GoBD .....</b>	<b>7</b>
1.4.1.	Handelsrechtliche GoB.....	8
1.4.2.	Steuerrechtliche GoB .....	13
1.4.3.	Nicht kodifizierte GoB .....	17
1.4.4.	Rechtsprechung zur Ordnungsmäßigkeit der Buchführung.....	17
1.4.5.	Sonstige relevante Gesetze.....	19
<b>1.5.</b>	<b>Rechtsfolgen bei Verletzung der GoBD .....</b>	<b>22</b>
1.5.1.	Rechtsfolgen bei Verletzung der Ordnungsmäßigkeitsanforderungen .....	22
1.5.2.	Rechtsfolgen bei Verletzung des Zugriffsrechts der Finanzverwaltung.....	27
<b>2.</b>	<b>ANWENDUNGSBEREICH UND VERANTWORTLICHKEITEN .....</b>	<b>30</b>
<b>2.1.</b>	<b>Wer ist betroffen? .....</b>	<b>30</b>
	Überblick .....	30
	Hinweise.....	31
	Praxisfragen .....	32
	Umsetzungsempfehlungen .....	32
	Kritische Würdigung.....	32
	Wesentliche GoBD-Passagen .....	33
	Weitere Quellen.....	34
<b>2.2.</b>	<b>Wer trägt welche Verantwortung? .....</b>	<b>34</b>
	Überblick .....	34
	Hinweise.....	34
	Praxisfragen .....	36
	Umsetzungsempfehlungen .....	36
	Kritische Würdigung.....	37
	Wesentliche GoBD-Passagen .....	37
	Weitere Quellen.....	38

<b>2.3. Welche Teile des DV-Systems sind betroffen? .....</b>	<b>38</b>
Überblick .....	38
Hinweise.....	38
Praxisfragen .....	40
Umsetzungsempfehlungen .....	40
Kritische Würdigung.....	41
Wesentliche GoBD-Passagen .....	41
Weitere Quellen.....	44
<b>3. ANFORDERUNGEN AN (GRUND-)AUFZEICHNUNGEN, BUCHFÜHRUNG UND VERARBEITUNG.....</b>	<b>45</b>
<b>3.1. Allgemeine Ordnungsmäßigkeitsgrundsätze .....</b>	<b>45</b>
Überblick .....	45
Hinweise.....	47
Praxisfragen .....	50
Umsetzungsempfehlungen .....	52
Kritische Würdigung.....	53
Wesentliche GoBD-Passagen .....	54
Weitere Quellen.....	61
<b>3.2. Belegfunktion.....</b>	<b>61</b>
Überblick .....	61
Hinweise.....	62
Praxisfragen .....	63
Umsetzungsempfehlungen .....	64
Kritische Würdigung.....	65
Wesentliche GoBD-Passagen .....	66
Weitere Quellen.....	71
<b>3.3. Buchung/Unveränderbarkeit.....</b>	<b>71</b>
Überblick .....	71
Hinweise.....	73
Praxisfragen .....	74
Umsetzungsempfehlungen .....	75
Kritische Würdigung.....	75
Wesentliche GoBD-Passagen .....	76
Weitere Quellen.....	80
<b>3.4. Journalfunktion/Zeitliche Ordnung .....</b>	<b>80</b>
Überblick .....	80
Hinweise.....	81
Praxisfragen .....	81
Umsetzungsempfehlungen .....	81
Kritische Würdigung.....	82

Wesentliche GoBD-Passagen .....	82
Weitere Quellen.....	84
<b>3.5. Kontenfunktion/Sachliche Ordnung .....</b>	<b>84</b>
Überblick .....	84
Hinweise.....	84
Praxisfragen .....	85
Umsetzungsempfehlungen .....	85
Kritische Würdigung.....	85
Wesentliche GoBD-Passagen .....	86
Weitere Quellen.....	87
<b>4. ANFORDERUNGEN AN DIE AUFBEWAHRUNG .....</b>	<b>88</b>
<b>4.1. Was ist aufzubewahren? .....</b>	<b>88</b>
Überblick .....	88
Hinweise.....	90
Praxisfragen .....	91
Umsetzungsempfehlungen .....	92
Kritische Würdigung.....	94
Wesentliche GoBD-Passagen .....	96
Weitere Quellen.....	99
<b>4.2. Wie ist aufzubewahren? .....</b>	<b>99</b>
4.2.1. Kriterium „elektronische Daten und Dokumente“ .....	99
Überblick .....	99
Hinweise.....	99
Praxisfragen .....	100
Umsetzungsempfehlungen .....	101
Kritische Würdigung.....	102
Wesentliche GoBD-Passagen .....	102
Weitere Quellen.....	104
4.2.2. Kriterium „Vollständigkeit“ .....	104
Überblick .....	104
Hinweise.....	105
Praxisfragen .....	106
Umsetzungsempfehlungen .....	106
Kritische Würdigung.....	108
Wesentliche GoBD-Passagen .....	108
Weitere Quellen.....	109
4.2.3. Kriterium Richtigkeit .....	109
Überblick .....	109
Hinweise.....	110
Praxisfragen .....	110
Umsetzungsempfehlungen .....	110
Kritische Würdigung.....	111

Wesentliche GoBD-Passagen .....	111
Weitere Quellen.....	112
4.2.4. Kriterium Zeitgerecht/Belegsicherung.....	112
Überblick .....	112
Hinweise.....	112
Praxisfragen .....	112
Umsetzungsempfehlungen .....	114
Kritische Würdigung.....	114
Wesentliche GoBD-Passagen .....	115
Weitere Quellen.....	118
4.2.5. Kriterium Ordnung .....	118
Überblick .....	118
Hinweise.....	119
Praxisfragen .....	120
Umsetzungsempfehlungen .....	121
Kritische Würdigung.....	122
Wesentliche GoBD-Passagen .....	122
Weitere Quellen.....	125
4.2.6. Kriterium Unveränderbarkeit.....	125
Überblick .....	125
Hinweise.....	126
Praxisfragen .....	127
Umsetzungsempfehlungen .....	128
Kritische Würdigung.....	129
Wesentliche GoBD-Passagen .....	129
Weitere Quellen.....	131
<b>4.3. Konvertierung, Erhalt der maschinellen Auswertbarkeit .....</b>	<b>131</b>
Überblick .....	131
Hinweise.....	131
Praxisfragen .....	132
Umsetzungsempfehlungen .....	134
Kritische Würdigung.....	134
Wesentliche GoBD-Passagen .....	135
Weitere Quellen.....	138
<b>4.4. Wo ist aufzubewahren?.....</b>	<b>138</b>
Überblick .....	138
Hinweise.....	139
Praxisfragen .....	140
Umsetzungsempfehlungen .....	141
Kritische Würdigung.....	142
Wesentliche GoBD-Passagen .....	143
Weitere Quellen.....	143

<b>4.5. Wie lange ist aufzubewahren? .....</b>	<b>144</b>
Überblick .....	144
Hinweise.....	145
Praxisfragen .....	145
Umsetzungsempfehlungen .....	146
Kritische Würdigung.....	147
Wesentliche GoBD-Passagen .....	147
Weitere Quellen.....	147
<b>5. VERFAHRENDOKUMENTATION UND DIE DARSTELLUNG DES GOBD- BEZOGENEN INTERNEN KONTROLLSYSTEMS EINSCHLIEßLICH DES STEUERKONTROLLSYSTEMS.....</b>	<b>148</b>
Überblick .....	148
Hinweise.....	150
Praxisfragen .....	161
Umsetzungsempfehlungen .....	164
Kritische Würdigung.....	166
Wesentliche GoBD-Passagen .....	168
Weitere Quellen.....	174
<b>6. DATENZUGRIFF UND MASCHINELLE AUSWERTBARKEIT SOWIE MIGRATION UND SYSTEMWECHSEL .....</b>	<b>177</b>
<b>6.1. Datenzugriff .....</b>	<b>177</b>
Überblick .....	177
Hinweise.....	178
Praxisfragen .....	181
Umsetzungsempfehlungen .....	183
Kritische Würdigung.....	183
Wesentliche GoBD-Passagen .....	185
Weitere Quellen.....	189
<b>6.2. Maschinelle Auswertbarkeit.....</b>	<b>189</b>
Überblick .....	189
Hinweise.....	190
Praxisfragen .....	192
Umsetzungsempfehlungen .....	193
Kritische Würdigung.....	193
Wesentliche GoBD-Passagen .....	196
Weitere Quellen.....	200
<b>6.3. Migration und Systemwechsel .....</b>	<b>201</b>
Überblick .....	201
Hinweise.....	201
Praxisfragen .....	202
Umsetzungsempfehlungen .....	204
Kritische Würdigung.....	205

Wesentliche GoBD-Passagen .....	206
Weitere Quellen.....	207
<b>7.    BILDICHE ERFASSUNG VON PAPIERDOKUMENTEN .....</b>	<b>208</b>
Überblick .....	208
Hinweise.....	208
Praxisfragen .....	210
Umsetzungsempfehlungen .....	213
Kritische Würdigung.....	215
Wesentliche GoBD-Passagen .....	215
Weitere Quellen.....	217
<b>8.    BESONDERHEITEN BEIM OUTSOURCING .....</b>	<b>219</b>
Überblick .....	219
Hinweise.....	219
Praxisfragen .....	222
Umsetzungsempfehlungen .....	224
Kritische Würdigung.....	224
Wesentliche GoBD-Passagen .....	224
Weitere Quellen.....	225
<b>9.    ELEKTRONISCHE RECHNUNG .....</b>	<b>227</b>
Überblick .....	227
Hinweise.....	227
Praxisfragen .....	230
Umsetzungsempfehlungen .....	234
Kritische Würdigung.....	234
Wesentliche GoBD-Passagen .....	235
Weitere Quellen.....	236
<b>10.   GLOSSAR .....</b>	<b>237</b>