

Inhaltsverzeichnis

ÜBERBLICK ÜBER WESENTLICHE ÄNDERUNGEN DURCH DIE GOBD VOM 28.11.2019	1
1. EINLEITUNG UND RECHTLICHE GRUNDLAGEN	4
1.1. Einleitung	4
1.2. Geltungsbereich und Rechtsnatur der GoBD	5
1.2.1. Sachlicher und persönlicher Geltungsbereich	5
1.2.2. Zeitlicher Geltungsbereich	5
1.3. Verbindlichkeit der GoBD für den Buchführungs- oder Aufzeichnungspflichtigen	7
1.4. GoB als Grundlagen der GoBD	7
1.4.1. Handelsrechtliche GoB.....	9
1.4.2. Steuerrechtliche GoB	14
1.4.3. Nicht kodifizierte GoB	18
1.4.4. Rechtsprechung zur Ordnungsmäßigkeit der Buchführung.....	18
1.4.5. Sonstige relevante Gesetze.....	20
1.5. Rechtsfolgen bei Verletzung der GoBD	23
1.5.1. Rechtsfolgen bei Verletzung der Ordnungsmäßigkeitsanforderungen	23
1.5.2. Rechtsfolgen bei Verletzung des Zugriffsrechts der Finanzverwaltung	28
2. ANWENDUNGSBEREICH UND VERANTWORTLICHKEITEN	30
2.1. Wer ist betroffen?	30
Überblick	30
Hinweise.....	31
Praxisfragen	32
Umsetzungsempfehlungen	32
Kritische Würdigung.....	32
Wesentliche GoBD-Passagen	33
Weitere Quellen.....	34
2.2. Wer trägt welche Verantwortung?	34
Überblick	34
Hinweise.....	34
Praxisfragen	36
Umsetzungsempfehlungen	36
Kritische Würdigung.....	37
Wesentliche GoBD-Passagen	37
Weitere Quellen.....	38

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

Weitere Quellen.....	84
3.5. Kontenfunktion/Sachliche Ordnung	84
Überblick	84
Hinweise.....	84
Praxisfragen	85
Umsetzungsempfehlungen	85
Kritische Würdigung.....	85
Wesentliche GoBD-Passagen	86
Weitere Quellen.....	87
4. ANFORDERUNGEN AN DIE AUFBEWAHRUNG	88
4.1. Was ist aufzubewahren?	88
Überblick	88
Hinweise.....	90
Praxisfragen	91
Umsetzungsempfehlungen	92
Kritische Würdigung.....	94
Wesentliche GoBD-Passagen	96
Weitere Quellen.....	99
4.2. Wie ist aufzubewahren?	99
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
4.3. Konvertierung, Erhalt der maschinellen Auswertbarkeit.....	131
Überblick.....	131
Hinweise.....	131
Praxisfragen.....	132
Umsetzungsempfehlungen.....	134
Kritische Würdigung.....	134
Wesentliche GoBD-Passagen.....	135
Weitere Quellen.....	138
4.4. Wo ist aufzubewahren?.....	138
Überblick.....	138
Hinweise.....	139
Praxisfragen.....	140
Umsetzungsempfehlungen.....	141
Kritische Würdigung.....	141
Wesentliche GoBD-Passagen.....	142
Weitere Quellen.....	142

4.5. Wie lange ist aufzubewahren?	143
Überblick	143
Hinweise.....	144
Praxisfragen	144
Umsetzungsempfehlungen	145
Kritische Würdigung.....	146
Wesentliche GoBD-Passagen	146
Weitere Quellen.....	146
5. VERFAHRENSDOKUMENTATION UND DIE DARSTELLUNG DES GOBD- BEZOGENEN INTERNEN KONTROLLSYSTEMS (IKS)	147
Überblick	147
Hinweise.....	147
Praxisfragen	157
Umsetzungsempfehlungen	160
Kritische Würdigung.....	163
Wesentliche GoBD-Passagen	164
Weitere Quellen.....	170
6. DATENZUGRIFF UND MASCHINELLE AUSWERTBARKEIT SOWIE MIGRATION UND SYSTEMWECHSEL.....	173
6.1. Datenzugriff	173
Überblick	173
Hinweise.....	174
Praxisfragen	176
Umsetzungsempfehlungen	178
Kritische Würdigung.....	178
Wesentliche GoBD-Passagen	180
Weitere Quellen.....	184
6.2. Maschinelle Auswertbarkeit.....	184
Überblick	184
Hinweise.....	185
Praxisfragen	186
Umsetzungsempfehlungen	187
Kritische Würdigung.....	188
Wesentliche GoBD-Passagen	190
Weitere Quellen.....	195
6.3. Migration und Systemwechsel	196
Überblick	196
Hinweise.....	196
Praxisfragen	197
Umsetzungsempfehlungen	199
Kritische Würdigung.....	200

Wesentliche GoBD-Passagen	201
Weitere Quellen.....	202
7. BILDICHE ERFASSUNG VON PAPIERDOKUMENTEN	203
Überblick	203
Praxisfragen	205
Umsetzungsempfehlungen	208
Kritische Würdigung.....	210
Wesentliche GoBD-Passagen	210
Weitere Quellen.....	212
8. BESONDERHEITEN BEIM OUTSOURCING	214
Überblick.....	214
Hinweise.....	214
Praxisfragen	217
Umsetzungsempfehlungen	219
Kritische Würdigung.....	219
Wesentliche GoBD-Passagen	219
Weitere Quellen.....	220
9. ELEKTRONISCHE RECHNUNG	222
Überblick.....	222
Hinweise.....	222
Praxisfragen	225
Umsetzungsempfehlungen	229
Kritische Würdigung.....	229
Wesentliche GoBD-Passagen	230
Weitere Quellen.....	231
10. GLOSSAR	232