

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	27
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.....	138
Praxisfragen	140
Umsetzungsempfehlungen	141
Kritische Würdigung.....	141
Wesentliche GoBD-Passagen	141
Weitere Quellen.....	142

4.5. Wie lange ist aufzubewahren?	142
Überblick	142
Hinweise.....	143
Praxisfragen	143
Umsetzungsempfehlungen	144
Kritische Würdigung.....	145
Wesentliche GoBD-Passagen	145
Weitere Quellen.....	145
5. VERFAHRENDOKUMENTATION UND DIE DARSTELLUNG DES GOBD- BEZOGENEN INTERNEN KONTROLLSYSTEMS (IKS)	146
Überblick	146
Hinweise.....	146
Praxisfragen	156
Umsetzungsempfehlungen	159
Kritische Würdigung.....	162
Wesentliche GoBD-Passagen	163
Weitere Quellen.....	169
6. DATENZUGRIFF UND MASCHINELLE AUSWERTBARKEIT SOWIE MIGRATION UND SYSTEMWECHSEL.....	172
6.1. Datenzugriff	172
Überblick	172
Hinweise.....	173
Praxisfragen	175
Umsetzungsempfehlungen	177
Kritische Würdigung.....	177
Wesentliche GoBD-Passagen	179
Weitere Quellen.....	183
6.2. Maschinelle Auswertbarkeit.....	183
Überblick	183
Hinweise.....	184
Praxisfragen	185
Umsetzungsempfehlungen	186
Kritische Würdigung.....	187
Wesentliche GoBD-Passagen	189
Weitere Quellen.....	194
6.3. Migration und Systemwechsel	195
Überblick	195
Hinweise.....	195
Praxisfragen	196
Umsetzungsempfehlungen	198
Kritische Würdigung.....	199

Wesentliche GoBD-Passagen	200
Weitere Quellen.....	201
7. BILDICHE ERFASSUNG VON PAPIERDOKUMENTEN	202
Überblick	202
Praxisfragen	204
Umsetzungsempfehlungen	207
Kritische Würdigung.....	208
Wesentliche GoBD-Passagen	209
Weitere Quellen.....	211
8. BESONDERHEITEN BEIM OUTSOURCING	212
Überblick.....	212
Hinweise.....	212
Praxisfragen	214
Umsetzungsempfehlungen	216
Kritische Würdigung.....	217
Wesentliche GoBD-Passagen	217
Weitere Quellen.....	218
9. ELEKTRONISCHE RECHNUNG	219
Überblick.....	219
Hinweise.....	219
Praxisfragen	222
Umsetzungsempfehlungen	226
Kritische Würdigung.....	226
Wesentliche GoBD-Passagen	227
Weitere Quellen.....	228
10. GLOSSAR	229