

# Inhaltsverzeichnis

Autoren .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>1</b>
<b>2 Buchführung</b> .....	<b>5</b>
2.1 Buchführungspflichten .....	6
2.1.1 Außersteuerliche bzw. derivative Pflichten .....	7
2.1.2 Steuerliche bzw. originäre Pflichten .....	8
2.1.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	8
2.2 Form .....	10
<b>3 Aufbewahrung</b> .....	<b>13</b>
3.1 Aufzubewahrende Unterlagen .....	14
3.1.1 Bücher und Aufzeichnungen .....	14
3.1.2 Inventare .....	15
3.1.3 Jahresabschlüsse, Lageberichte, Eröffnungsbilanz .....	16
3.1.4 Arbeitsanweisungen und Organisationsunterlagen .....	17
3.1.5 Empfangene und abgesandte Handels- oder Geschäftsbriefe .....	17
3.1.6 Buchungsbelege .....	18
3.1.7 Zollanmeldungen .....	19
3.1.8 Sonstige Unterlagen .....	19
3.2 Aufbewahrungsfristen .....	20
3.3 Elektronische Aufbewahrung .....	20
3.3.1 Bildliche oder inhaltliche Übereinstimmung .....	23
3.3.2 Jederzeitige Verfügbarkeit und Lesbarmachung .....	24
3.3.3 Maschinelle Auswertbarkeit .....	25
3.4 Scannen von Papierdokumenten .....	27
3.5 Auslagerung von Daten und Systemwechsel .....	29
<b>4 Buchführungsverlagerung</b> .....	<b>31</b>
4.1 Voraussetzungen für die Verlagerung .....	31
4.1.1 Standort des Datenverarbeitungssystems .....	32
4.1.1.1 Anforderungen an die Beschlagnahme .....	32
4.1.1.2 Relevanz der Standortangabe für die Beschlagnahme .....	33
4.1.2 Benennung des beauftragten Dritten .....	35
4.1.3 Erfüllung der Mitwirkungspflichten .....	36
4.1.4 Ermöglichung des Datenzugriffs .....	37

4.1.4.1	Prüfungsort .....	39
4.1.4.2	Aufbewahrungsort .....	40
4.2	Verlagerung bei fehlenden Voraussetzungen .....	41
4.2.1	Ermessensausübung .....	42
4.2.2	Nichtelektronische Bücher und Aufzeichnungen .....	43
4.2.3	Verlagerung aufgrund sachlicher Härten .....	44
<b>5</b>	<b>Allgemeine Anforderungen .....</b>	<b>47</b>
5.1	Grundsatz der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit .....	48
5.1.1	Progressive und retrograde Prüfbarkeit .....	50
5.1.2	Der sachverständige Dritte .....	51
5.1.3	Angemessene Zeit .....	53
5.1.4	Sprache .....	53
5.1.5	Währung .....	55
5.1.6	Abkürzungen, Ziffern, Buchstaben oder Symbole .....	55
5.2	Grundsatz der Vollständigkeit .....	56
5.2.1	Erleichterungen und Ausnahmen .....	59
5.2.2	Aufzeichnung im Ausland und bei Dritten .....	60
5.2.3	Einrichtung von Kontrollen .....	61
5.2.4	Verbot der mehrfachen Aufzeichnung .....	62
5.2.5	Verdichtete Positionen .....	62
5.2.6	Unterdrückung der Erfassung .....	63
5.2.7	Verstoß gegen das Vollständigkeitsgebot .....	64
5.3	Grundsatz der Richtigkeit .....	64
5.3.1	Materielle Richtigkeit .....	65
5.3.2	Formelle Richtigkeit .....	66
5.3.3	Einsatz von DV-Systemen .....	67
5.3.4	Verstoß gegen den Grundsatz der Richtigkeit .....	68
5.4	Zeitgerechte Buchungen und Aufzeichnungen .....	68
5.4.1	Laufende Verbuchung .....	71
5.4.2	Unbare Geschäfte .....	72
5.4.3	Bargeschäfte .....	73
5.4.4	Sicherungsmaßnahmen .....	75
5.4.5	Verstoß gegen den Grundsatz der Zeitgerechtigkeit .....	76
5.5	Grundsatz der Ordnung .....	76
5.5.1	Kontenfunktion .....	78
5.5.2	Übersichtliche, eindeutige und nachvollziehbare Buchungen .....	79
5.6	Grundsatz der Unveränderbarkeit .....	80
5.6.1	Protokollierungen .....	83
5.6.2	Nachweis von Kontrollen .....	84
5.6.3	Rechtsfolge .....	85

<b>6</b>	<b>Belegfunktion</b> .....	89
6.1	Belegsicherung .....	92
6.2	Zuordnung zwischen Beleg und Grund(buch)aufzeichnung oder Buchung .....	93
6.3	Erfassungsgerechte Aufbereitung der Buchungsbelege .....	94
6.3.1	Eindeutige Belegnummer .....	95
6.3.2	Belegaussteller und -empfänger .....	96
6.3.3	Zu buchender Betrag .....	96
6.3.4	Währungsangaben .....	96
6.3.5	Erläuterung des Geschäftsvorfalles .....	96
6.3.6	Belegdatum .....	97
6.3.7	Verantwortlicher Aussteller .....	97
6.3.8	Buchungsperiode oder Voranmeldungszeitraum .....	97
6.3.9	Umsatzsteuersatz .....	98
6.3.10	Umsatzsteuerbetrag .....	98
6.3.11	Steuerschlüssel .....	98
6.3.12	Umsatzsteuerkonto .....	98
6.3.13	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer bzw. Steuernummer .....	98
6.3.14	Weitere Angaben .....	99
6.4	Verfahrensnachweis .....	99
<b>7</b>	<b>Journal- und Kontenfunktion</b> .....	101
7.1	Erfassung in Grund(buch)aufzeichnungen .....	101
7.2	Verbuchung im Journal — Journalfunktion .....	103
7.2.1	Buchungsdatum .....	104
7.2.2	Autorisierung .....	105
7.2.3	Konto und Gegenkonto .....	105
7.2.4	Soll- und Haben-Betrag .....	105
7.2.5	Buchungsschlüssel .....	106
7.2.6	Identifikationsnummer des Geschäftsvorfalles .....	106
7.3	Aufzeichnung der Geschäftsvorfälle in sachlicher Ordnung — Kontenfunktion .....	106
<b>8</b>	<b>Internes Kontrollsystem</b> .....	109
8.1	Grundlagen .....	110
8.1.1	Zugangs- und Zugriffsberechtigungskontrollen .....	112
8.1.2	Funktionstrennung .....	113
8.1.3	Erfassungskontrolle .....	114
8.1.4	Abstimmungskontrollen bei der Dateneingabe .....	115
8.1.5	Verarbeitungskontrollen .....	115
8.1.6	Schutzmaßnahmen gegen die Verfälschung von Programmen, Daten und Dokumenten .....	116

8.2	IKS nach COSO 2013 .....	116
8.2.1	Kontrollumfeld .....	118
8.2.2	Risikobeurteilung .....	120
8.2.3	Kontrollaktivitäten .....	122
8.2.4	Information und Kommunikation .....	123
8.2.5	Überwachung des IKS .....	124
8.3	Three Lines of Defense Modell zur Verbesserung des IKS .....	126
<b>9</b>	<b>Datensicherheit</b> .....	<b>131</b>
9.1	Grundlagen .....	133
9.1.1	Datensicherheit .....	134
9.1.2	Datensicherung .....	135
9.2	Informationssicherheit .....	135
9.2.1	Standards zur Umsetzung von Informationssicherheit .....	135
9.2.2	ISO/IEC 27001 auf Basis von IT-Grundschutz .....	137
9.2.2.1	ISMS .....	138
9.2.2.2	Der Informationssicherheitsprozess .....	141
9.2.2.3	Sicherheitskonzept .....	142
9.3	Datensicherung .....	144
9.3.1	Planung, Konzeption und Beschaffung .....	145
9.3.2	Umsetzung .....	147
9.3.3	Betrieb und Notfallvorsorge .....	148
9.4	Notfallmanagement .....	148
9.4.1	Notfallmanagement — Prozess .....	149
9.4.2	Konzeption .....	150
9.4.3	Umsetzung .....	151
9.4.4	Notfallbewältigung .....	152
9.4.5	Aufrechterhaltung und kontinuierliche Verbesserung .....	152
<b>10</b>	<b>Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit</b> .....	<b>153</b>
10.1	Verfahrensdokumentation .....	154
10.1.1	Grundlagen und Aufbau einer Verfahrensdokumentation .....	155
10.1.2	Aufbewahrung der Verfahrensdokumentation .....	157
10.1.3	Hierarchisch aufgebaute Verfahrensdokumentation .....	158
10.1.3.1	Allgemeine Beschreibung des Verfahrens .....	163
10.1.3.2	Anwenderdokumentation .....	164
10.1.3.3	Technische Systemdokumentation .....	165
10.1.3.4	Betriebsdokumentation .....	168
10.1.4	Kritik an der Verfahrensdokumentation .....	170

<b>11 Datenzugriff</b> .....	173
11.1    Einleitung .....	173
11.2    Rahmenbedingungen .....	174
11.2.1    Im Rahmen einer Außenprüfung .....	174
11.2.2    Aufzeichnungs- und aufbewahrungspflichtige Unterlagen .....	176
11.2.3    Mithilfe des DV-Systems erstellt .....	177
11.3    Prüfungsmodalitäten .....	179
11.3.1    Verfahrensprüfung .....	179
11.3.2    Erstqualifikationsrecht .....	181
11.3.3    Verwertungsverbot .....	183
11.4    Datenzugriffsformen .....	185
11.4.1    Unmittelbarer Datenzugriff (Z1) .....	185
11.4.1.1    Hard- und Software des Steuerpflichtigen .....	185
11.4.1.2    Analysesoftware und Dateidownload .....	186
11.4.1.3    Meta-, Stamm- und Bewegungsdaten .....	187
11.4.1.4    Veränderung der Daten .....	188
11.4.1.5    Lesen und Analysieren .....	188
11.4.1.6    Vorhandene Auswertungsmöglichkeiten .....	190
11.4.2    Mittelbarer Datenzugriff (Z2) .....	192
11.4.3    Datenträgerüberlassung (Z3) .....	193
11.4.3.1    Datenumfang .....	194
11.4.3.2    Exportmodalitäten .....	196
11.4.3.3    Datenformate .....	197
11.4.3.4    Beschreibungsstandard .....	198
11.4.3.5    Datenträger .....	199
11.4.3.6    Eingriffsverbot .....	199
11.4.3.7    Prüfungsort .....	200
11.4.3.8    Rückgabe des Datenträgers .....	200
11.4.3.9    Vorgehensweise der Finanzverwaltung bei der Datenträger- überlassung .....	201
11.5    Umfang der Mitwirkungspflicht .....	203
11.5.1    Mitwirkungspflichten bei Z1 .....	204
11.5.2    Mitwirkungspflichten bei Z2 .....	205
11.5.3    Mitwirkungspflichten bei Z3 .....	207
<b>12 Zertifikate und Softwarebescheinigungen</b> .....	209
12.1    Verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2 AO und Auskünfte im Rahmen einer steuerlichen Außenprüfung .....	209
12.2    Softwarebescheinigung nach IDW PS 880 .....	210
12.3    Projektbegleitende Prüfung nach IDW PS 850 .....	211
12.4    Prüfung des IKS für ausgelagerte Funktionen nach IDW PS 951 .....	212
12.5    Zertifizierung der Informationssicherheit .....	214
12.6    Fazit .....	214

<b>13 Sanktionen</b> .....	217
13.1    Schätzung der Besteuerungsgrundlagen.....	217
13.2    Verlust steuerlicher Vergünstigungen.....	218
13.3    Verzögerungsgeld .....	219
13.4    Zwangsmaßnahmen .....	220
13.5    Straf- und Bußgelder .....	220
Literaturverzeichnis .....	221
Stichwortverzeichnis .....	227