

**IDW Prüfungshinweis:
Die Prüfung der Einhaltung der Grundsätze der ordnungsmäßigen
Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und
Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff
(GoBD-Compliance)
(IDW PH 9.860.4 (07.2021))**

Stand: 14.07.2021¹

1.	Vorbemerkungen.....	1
2.	Ziel und Umfang der Prüfung	3
3.	Gegenstand der Prüfung	4
4.	Kriterien.....	5
5.	Besonderheiten bei der Durchführung der Prüfung.....	5
6.	Besonderheiten bei der Berichterstattung des Wirtschaftsprüfers.....	6
	Anlagen.....	7
	Anlage 1: Die Prüfung der GoBD-Anforderungen gemäß IDW PH 9.860.4 (07.2021).....	7
	Basiselement: Verfahrensdokumentation und generelle IT-Kontrollen.....	7
	Ergänzungselement (1): Belegeingang	19
	Ergänzungselement (2): Elektronischer Belegausgang	34
	Ergänzungselement (3): Elektronische Aufbewahrung	41
	Ergänzungselement (4): Datenzugriff der Finanzverwaltung	47
	Anlage 2: Auftragsart „Prüfung einer Erklärung der gesetzlichen Vertreter zur GoBD-Compliance“ – Formulierungsbeispiel für den Prüfungsvermerk/Prüfungsbericht über die Wirksamkeitsprüfung	54
	Anlage 3: Auftragsart „Prüfung einer Erklärung der gesetzlichen Vertreter zur GoBD-Compliance“ – Formulierungsbeispiel für den Prüfungsvermerk/Prüfungsbericht über die Angemessenheitsprüfung ...	58
	Anlage 4: Auftragsart „Direkte Prüfung der GoBD-Compliance“ – Formulierungsbeispiel für den Prüfungsvermerk/Prüfungsbericht über die Wirksamkeitsprüfung.....	62
	Anlage 5: Auftragsart „Direkte Prüfung der GoBD-Compliance“ – Formulierungsbeispiel für den Prüfungsvermerk/Prüfungsbericht über die Angemessenheitsprüfung.....	66