

**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 (09.2024))**

Stand: 05.09.2024<sup>1</sup>

1.	Vorbemerkungen.....	2
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 (09.2024).....	7
	Basiselement: Verfahrensdokumentation und generelle IT-Kontrollen.....	7
	Ergänzungselement (1): Belegeingang .....	18
	Ergänzungselement (2): Elektronischer Belegausgang .....	32
	Ergänzungselement (3): Elektronische Aufbewahrung .....	38
	Ergänzungselement (4): Datenzugriff der Finanzbehörde .....	44
	Anlage 2: Auftragsart „Prüfung einer Erklärung der gesetzlichen Vertreter zur GoBD-Compliance“ – Formulierungsbeispiel für den Prüfungsvermerk/Prüfungsbericht über die Wirksamkeitsprüfung .....	51
	Anlage 3: Auftragsart „Prüfung einer Erklärung der gesetzlichen Vertreter zur GoBD-Compliance“ – Formulierungsbeispiel für den Prüfungsvermerk/Prüfungsbericht über die Angemessenheitsprüfung ...	55
	Anlage 4: Auftragsart „Direkte Prüfung der GoBD-Compliance“ – Formulierungsbeispiel für den Prüfungsvermerk/Prüfungsbericht über die Wirksamkeitsprüfung.....	59
	Anlage 5: Auftragsart „Direkte Prüfung der GoBD-Compliance“ – Formulierungsbeispiel für den Prüfungsvermerk/Prüfungsbericht über die Angemessenheitsprüfung.....	63