
Digitale Betriebsprüfung

Effiziente Vorbereitung und planvolle Begleitung

Bernhard Liekenbrock / Andreas Wähnert



IDW VERLAG GMBH

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2021 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Satz: Reemers Publishing Services GmbH, Krefeld
Druck und Bindung: C.H.Beck, Nördlingen
KN 11932/0/0

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2520-1

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

Coverfoto: www.istock.com/Govindanmarudhai

www.idw-verlag.de

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	7
1.1	Ein Ratgeber für die effiziente Vorbereitung auf (digitale) Betriebsprüfungen	7
1.2	Der Einfluss der Digitalisierung auf die Beratung und Betriebsprüfung	9
1.3	Effiziente Vorbereitung auf (digitale) Betriebsprüfungen	12
1.4	„Tax Compliance Management Systeme (Tax CMS)“ als Prophylaxe?	16
2	Grundlagen	20
2.1	Idee des Verifikationsprinzips	20
2.2	Prüfung der Ordnungsmäßigkeit	24
2.2.1	Abstraktion der Ordnungsvorgaben	25
2.2.2	GoBD-Konformität: Hauptsystem/ Finanzbuchhaltung	27
2.2.3	GoBD-Konformität: Vor- und Nebensysteme	30
2.2.4	GoBD-Konformität: Aufbewahrungspflichten und (elektronische) Archivierung	36
2.2.5	GoBD-Konformität: Internes Kontrollsystem (IKS)	39
2.2.6	GoBD-Konformität: Verfahrensdokumentation	43
2.3	Inhaltliche Prüfung	46
2.3.1	Vorgehensweise bzgl. Prüfungstechnik und Datenanalysen	47
2.3.2	Ordnungsansätze in der Prüfungstechnik	50
2.3.3	Berechnungen in der Prüfungstechnik	51
2.3.4	Modellanalysen in der Prüfungstechnik	56
2.3.5	Methodenverknüpfung bis zu Prüfungsnetzen	61
2.3.6	Übertragung von Prüfungsmethodik auf andere Prüffelder	65
2.3.7	Künstliche Intelligenz (KI)	73

2.3.8	Quantifizierung des Beanstandungsanlasses	77
2.3.9	Voraussetzungen für zeitgemäße Prüfungstechnik.....	81
3	„Frühzeitig-permanente“ Kontrollen	92
3.1	Rechtzeitige Ordnungsmäßigkeitsbetreuung.....	92
3.2	Permanente Kontrolle („Continuous Monitoring“).....	96
3.2.1	Modell der permanenten Verrechnungspreisüberwachung.....	97
3.2.2	Beurteilung der stichprobenartigen Verrechnungspreisüberwachung.....	101
4	Vorbereitungshandlungen unmittelbar „vor einer Betriebsprüfung“	104
4.1	Ordnungsmäßigkeits-Check.....	104
4.2	Betriebsprüfungssimulation	108
4.3	Organisation des Betriebsprüfungsmanagements.....	117
5	Verhaltensweisen/Reaktionen „während einer Betriebsprüfung“	121
5.1	Beanstandungen der Ordnungsmäßigkeit	121
5.2	Methodenfester Umgang mit materiellen Beanstandungen.....	125
6	Maßnahmen „nach einer Betriebsprüfung“	134
6.1	Behebung von strukturellen Fehlerrisiken	135
6.2	Etablierung einer GoBD-Governance	138
7	Resümee	142