

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