

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