

Inhalt

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Einleitung..... | 11 |
| 2 | Grundlagen des Rechnungswesens im Unternehmen..... | 16 |
| 2.1 | Vorbemerkung | 16 |
| 2.2 | Funktionen, Adressaten und Bestandteile des betrieblichen Rechnungswesens | 17 |
| 2.2.1 | Funktionen des betrieblichen Rechnungswesens | 17 |
| 2.2.2 | Adressaten des betrieblichen Rechnungswesens | 19 |
| 2.2.3 | Bestandteile des betrieblichen Rechnungswesens..... | 21 |
| 2.3 | Rechtsgrundlage zu den Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten..... | 26 |
| 2.3.1 | Handelsrechtliche Buchführungspflicht | 26 |
| 2.3.2 | Steuerrechtliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten..... | 30 |
| 2.3.2.1 | Vorbemerkung | 30 |
| 2.3.2.2 | Außersteuerliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten..... | 31 |
| 2.3.2.3 | Steuerliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten..... | 34 |
| 2.4 | Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im digitalen Zeitalter | 36 |
| 2.4.1 | Allgemeine Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 36 |
| 2.4.2 | GoBD: Buchführung im digitalen Zeitalter | 37 |
| 2.4.2.1 | Hintergrund und Entstehung der GoBD | 37 |
| 2.4.2.2 | Anwendungsbereich der GoBD..... | 39 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 2.4.2.3 | Abgrenzung der betroffenen Systeme und der relevanten Daten..... | 41 |
| 2.4.2.4 | Übersicht der einzelnen Grundsätze der GoBD | 42 |
| 3 | Digitale Buchführung | 52 |
| 3.1 | Vorbemerkung..... | 52 |
| 3.2 | Vorteile einer digitalen Buchführung | 55 |
| 3.3 | Auslagerung der Buchführung..... | 57 |
| 3.3.1 | Vorbemerkung..... | 57 |
| 3.3.2 | Buchführung im Ausland | 59 |
| 3.3.3 | Buchführung in der Cloud..... | 63 |
| 3.4 | Unterstützung durch DATEV..... | 65 |
| 4 | Belegwesen im digitalen Zeitalter..... | 67 |
| 4.1 | Vorbemerkung..... | 67 |
| 4.2 | Geordnete Belegablage | 68 |
| 4.3 | Rechtliche Rahmenbedingungen zum allgemeinen Rechnungsaustausch..... | 73 |
| 4.4 | Rechnungsaustausch im digitalen Zeitalter..... | 79 |
| 4.4.1 | Vorbemerkung..... | 79 |
| 4.4.2 | Die eRechnung | 80 |
| 4.4.3 | Elektronischer Rechnungsaustausch im Format ZUGFeRD..... | 85 |
| 4.4.4 | Elektronischer Rechnungsaustausch im Format XRechnung | 88 |
| 5 | Digitale Kassenführung | 92 |
| 5.1 | Vorbemerkung..... | 92 |
| 5.2 | Anforderungen an eine digitale Kassenführung..... | 93 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 5.3 | Kassen-Taxonomie..... | 96 |
| 5.3.1 | Erstellung, Pflege und Grundsätze | 96 |
| 5.3.2 | Bestandteile der Kassen-Taxonomie | 98 |
| 5.4 | Kassen-Nachschau | 101 |
| 6 | Datenübermittlung und elektronische Kommunikation..... | 103 |
| 6.1 | Vorbemerkung | 103 |
| 6.2 | Überblick über die wichtigsten Anwendungsbereiche der Elektronischen Steuererklärung (E-Steuern) | 107 |
| 6.3 | Vorausgefüllte Steuererklärung (VaSt) | 115 |
| 6.3.1 | Vorbemerkung | 115 |
| 6.3.2 | Kritikpunkte | 116 |
| 6.3.3 | Einbindung der Vollmachtsdatenbank..... | 118 |
| 6.4 | Elektronische Kommunikation mit der Finanzverwaltung | 120 |
| 6.4.1 | Veranlagungs- und Prüfungsverfahren..... | 120 |
| 6.4.2 | Einspruchsverfahren | 121 |
| 6.5 | XBRL als Standard zur Datenübermittlung | 124 |
| 6.5.1 | Grundlagen zu XBRL..... | 124 |
| 6.5.2 | Grundaufbau eines XBRL-Datensatzes | 125 |
| 6.5.3 | Bestehende XBRL-Taxonomien | 130 |
| 6.5.4 | XBRL zur Kommunikation zwischen Unternehmen und Finanzverwaltung (E-Bilanz) | 132 |
| 6.5.5 | XBRL zur Kommunikation zwischen Unternehmen und Banken..... | 134 |
| 6.5.6 | XBRL im Rahmen der Offenlegung von Jahresabschlüssen | 137 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 7 | Digitale Archivierung von steuerrelevanten Unterlagen | 139 |
| 7.1 | Vorbemerkung | 139 |
| 7.2 | Rechtliche Aspekte zur Archivierung | 140 |
| 7.3 | Anforderung an die digitale Archivierung | 148 |
| 7.4 | Digitalisierung von Buchungsbelegen | 152 |
| 7.4.1 | Vorbemerkung | 152 |
| 7.4.2 | Ersetzendes Scannen von Buchungsbelegen | 153 |
| 8 | Digitale Betriebsprüfung | 161 |
| 8.1 | Vorbemerkung | 161 |
| 8.2 | Zielgruppen der Finanzverwaltung | 163 |
| 8.3 | Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen und deren Durchsetzung | 165 |
| 8.4 | Digitale Betriebsprüfung: Datenzugriffsrechte der Finanzverwaltung | 170 |
| 8.4.1 | Unmittelbarer Datenzugriff (Z1) | 171 |
| 8.4.2 | Mittelbarer Datenzugriff (Z2) | 172 |
| 8.4.3 | Datenträgerüberlassung (Z3) | 173 |
| 8.5 | Organisatorische Hinweise zur Vorbereitung kommender digitaler Betriebsprüfungen | 175 |
| 8.6 | Sonderfälle bei digitalen Betriebsprüfungen | 178 |
| 8.6.1 | Umgang mit verschlüsselten und signierten Unterlagen | 178 |
| 8.6.2 | Systemwechsel und Datenmigration | 180 |
| 9 | Anhang | 183 |
| 9.1 | Darstellung der Bestandteile des Jahresabschlusses nach den gesetzlichen Gliederungsschemata | 183 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 9.1.1 | Bilanz | 183 |
| 9.1.1.1 | Bilanzgliederung nach § 266 HGB (Größenklasse „groß“ und „mittelgroß“) | 183 |
| 9.1.1.2 | Bilanzgliederung nach § 266 HGB (Größenklasse „klein“) | 186 |
| 9.1.1.3 | Bilanzgliederung nach § 266 HGB (Größenklasse „kleinst“) | 186 |
| 9.1.2 | GuV | 187 |
| 9.1.2.1 | GuV-Gliederung nach § 275 HGB (Größenklasse „groß“ und „mittelgroß“) im Gesamtkostenverfahren | 187 |
| 9.1.2.2 | GuV-Gliederung nach § 275 HGB (Größenklasse „groß“ und „mittelgroß“) im Umsatzkostenverfahren..... | 188 |
| 9.1.2.3 | GuV-Gliederung nach § 275 HGB (Größenklasse „klein“) im Gesamtkostenverfahren | 189 |
| 9.1.2.4 | GuV-Gliederung nach § 275 HGB (Größenklasse „klein“) im Umsatzkostenverfahren..... | 189 |
| 9.1.2.5 | GuV-Gliederung nach § 275 HGB (Größenklasse „kleinst“) | 190 |
| 9.2 | Vorgehensweise zur Einführung des Ersetzenden Scannens von Buchungsbelegen | 191 |