
Praxistipps IT

GoBD

Anforderungen, praktische
Umsetzungstipps und Beispiele

Philipp Kling



IDW VERLAG GMBH

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	7
1.1	Grundlagen und Zielsetzung.....	7
1.2	Aufbau des Buches.....	9
1.3	Die Ursprünge der GoBD.....	10
1.4	Die GoBD im IT-Umfeld.....	17
2	Ordnungsmäßigkeitskriterien	25
2.1	Überblick.....	25
2.2	Die Kriterien im Einzelnen.....	25
2.3	Internes Kontrollsystem.....	50
2.4	Künstliche Intelligenz und Robotics Process Automation.....	55
3	System- und Verfahrensdokumentation	59
3.1	Grundsätze.....	59
3.2	Relevante Systeme und Verfahren.....	62
3.3	Dokumentationsaufbau.....	65
3.4	Verfahrensdokumentation.....	68
3.5	Dokumentationsplattformen.....	75
4	Beispielverfahren	79
4.1	Vertriebsprozess (O2C).....	79
4.2	Beschaffungsprozess (P2P).....	85
4.3	Betrieb von Registrierkassen.....	99
5	Datenzugriff der Finanzverwaltung	107
5.1	Aufbewahrungspflichtige Unterlagen.....	107
5.2	Zugriffsarten.....	110
5.3	Systemstilllegungen.....	121
6	Schlussbemerkung	131

7	Anlagen	133
7.1	Anlage I: Beispiel Scananweisung.....	133
7.2	Anlage II: Systemsteckbrief.....	138
8	Abkürzungen und Glossar	141