

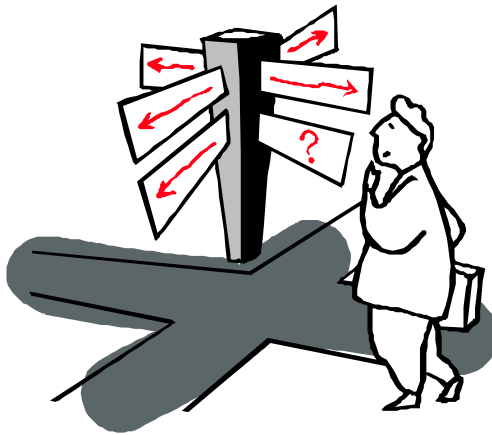
Verfahrensdokumentation

Daniel Fischer

Diplom-Kaufmann (FH), Steuerberater

20.März 2018

Inhalt



Rechtliche Grundlagen

Verfahrensdokumentation

Rechtliche Grundlagen

Das Ergebnis der Buchführung ist der Besteuerung zu Grunde zu legen sofern keine Umstände für eine sachliche Unrichtigkeit sprechen (§158 AO).

Rechtliche Grundlagen

Das Bundesfinanzministerium (BMF) konkretisiert in seinem Schreiben vom 14.11.2014 die formellen Anforderungen an eine Buchführung.

„Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)“

Rechtliche Grundlagen

Tz 155 GoBD – Umkehrschluss

„Soweit eine fehlende oder ungenügende Verfahrensdokumentation die Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit beeinträchtigt, liegt ein formeller Mangel mit sachlichem Gewicht vor, der zum Verwerfen der Buchführung führen kann.“

Rechtliche Grundlagen

Die Verfahrensdokumentation muss auf Verlangen vorgelegt werden, Tz 160 GoBD.

Damit ist jedes Unternehmen, unabhängig von der Größe, verpflichtet eine Verfahrensdokumentation zu erstellen.

Inhalt



Rechtliche Grundlagen

Verfahrensdokumentation

Verfahrensdokumentation

Die Verfahrensdokumentation (VD) ist eine Arbeitsanweisung bzw. Organisationsunterlage in welcher alle Prozesse rund um die Buchführung beschrieben werden. Ausgangspunkt ist immer die Herkunft der Belege/Daten und Endpunkt ist die Vernichtung der Belege/Daten. Aufgabe der VF ist es diese Prozesse für Außenstehende (z.B. Betriebsprüfer) nachvollziehbar zu machen.

Verfahrensdokumentation

Es wird der organisatorisch und technisch gewollte Prozess beschrieben, nicht die Ist-Situation.

Die konkrete Ausgestaltung der VD ist abhängig von der Komplexität und Diversifikation der Geschäftstätigkeit und der Organisationsstruktur sowie des eingesetzten DV-Systems (Tz 151 GoBD).

Verfahrensdokumentation

VD besteht gem. Tz 153 GoBD aus 4 Komponenten:

1. Allgemeine Beschreibung
2. Anwenderdokumentation
3. Technische Systemdokumentation
4. Betriebsdokumentation

Verfahrensdokumentation

1. Allgemeine Beschreibung

- Beschreibung Unternehmen
- Aufgabenstellung/Zielsetzung
- Beschreibung Einsatzgebiet des DV-Systems
- Autorisierungen
- Fortschreibung der DV

Verfahrensdokumentation

2. Anwenderdokumentation

- Beschreibung fachliche Prozesse
 - z.B. Datenerfassung, Prüfung, Abstimmung
 - Liste der Daten- und Dokumentenbestände
 - Aufbewahrungsregeln und –fristen
 - Beschreibung Schnittstellen
 - Regeln für Datenaustausch
 - Bedienungsanleitung

Verfahrensdokumentation

3. Technische Systemdokumentation

- Systemdarstellung
 - Schnittstellen
 - Programminterne Verarbeitungsregeln
- Softwarekomponenten (insb. Customizing)
- Hardwarekomponenten

Verfahrensdokumentation

4. Betriebsdokumentation

- Anweisungen und Dokumentationen zum IT-Betrieb/Sicherheit
 - Beschreibung Regelbetrieb und Notbetrieb
 - Datensicherheit
 - Berechtigungskonzept/Benutzerverwaltung

Verfahrensdokumentation

4. Betriebsdokumentation

- Kontrollgrundsätze
 - IKS (Internes-Kontroll-System)
 - Zugangs-/Berechtigungskontrollen
 - Erfassungskontrollen (z.B. Fehlerhinweise)
 - Schutzmaßnahmen gegen Verfälschung
 - Change-Management-Verfahren (IT bezogen)

Verfahrensdokumentation

Die Arbeitsgemeinschaft für wirtschaftliche Verwaltung e.V. (AWV) hat eine Musterverfahrensdokumentation zur Belegablage erstellt.

Download

Diese Präsentation können Sie unter
www.stewoda.de downloaden.



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

