

# Verfahrensdokumentation

## Geschlossene Verfahrensdokumentation

→ Verpflichtung ergibt sich aus der Verwaltungsvorschrift der Finanzverwaltung zur GoBD

(Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff = Regelwerk zur elektronische Buchführung)

- Inhalt / Aufbau / Ablauf / Ergebnisse des Datenverarbeitungsverfahrens muss ersichtlich sein
- soll organisatorisch und technisch gewollten Prozess im Unternehmen darstellen
- bei EDV gestützten Verfahren
- Entstehung der Informationen / Indizierung, Verarbeitung, Speicherung/ Wiederfinden, maschinelle Auswertbarkeit / Absicherung gegen Verluste und Verfälschung u. Reproduktion
- muss Betriebsprüfer ausreichendes Verständnis der eingesetzten EDV -Anwendungen verschaffen
- und Zugriff für die Prüfungen sichern
- gilt grundsätzlich für alle Unternehmen
- Umfang hängt von eingesetzten Datenverarbeitungssystem, Komplexität der Geschäftstätigkeit und Organisationsstruktur ab

### Anforderungen:

- vollständig und lückenlos
- für Dritte nachvollziehbar und in angemessener Zeit nachprüfbar
- jederzeit griffbereit
- laufend aktualisiert (Änderungen, Software-Updates)
- fristgemäß aufzubewahren, Historie (versionieren)
- nicht nur Bereich der Finanzbuchhaltung auch vor- und nachgelagerte Systeme (Kassensysteme, Warenwirtschaftssysteme, i-commerce Lösungen) betroffen

### Inhalte:

- Darstellung und Erfassung aller internen Prozesse der Belegablage,
- eingesetzte EDV-Systeme die einen Bezug zu Rechnungswesen und Buchführung sowie der Besteuerung des Unternehmens haben

### Bestandteile:

- Allgemeine Beschreibung
  - Organisation / Prozessablauf des Betriebes,
  - Steuerrelevante Eckdaten
  - Verbindungen zwischen internen Systemen (z.B. Wawi-BH)
  - Belegfluss
  - welche Systeme, Geräte werden verwendet
- Anwenderdokumentation
  - = durch was kann die sachgerechte Nutzung des Systems sichergestellt werden/ teilweise vom Systemhersteller
  - Programmier-/ Benutzerhandbücher, Bedienungsanleitungen, Einrichtungs-/Änderungsprotokolle
  - Fehlermeldungen des Systems u. Maßnahmen zur Beseitigung,
  - internes Kontrollsystem (Maßnahmen zur Verhinderung von Fehlbedienung und Manipulation)

- technische Systemdokumentation
  - technische Darstellung der IT-Komponenten und wie diese zusammenspielen
  - Netzwerkbeschreibung
  - Details zur verwendeten Hard- u. Software (Server, Drucker, Laufwerke, Speichermedien, EC-Gerät)
  - Schnittstellen, Datensicherungskonzept, Datenformate, Datenzugriffsmöglichkeiten
  - Beschreibung der einzelnen EDV-Programmteile des Warenwirtschaftssystems – (kommt größtenteils von Hersteller)
  
- Betriebsdokumentation
  - Anwendungsprozess (Einkauf der Ware/ Kommissionierung/ Warenlagerhaltung/ Inventur)
  - Faktura (Rechnungserstellung aus Lieferscheinen, Übergang in Finanzbuchhaltung)
  - Kassenführung
  - Datensicherheit und Datensicherungskonzept, Schnittstellen
  - Arbeitsanweisungen, Berechtigungsstruktur – wer für was zuständig, Sicherung der Berechtigung, internes Kontrollsystem
  
- Internes-Kontroll-System (IKS)
  - Nachhaltige Kontrolle der Einhaltung und Verbesserung der Ablaufprozesse der Verfahrensdokumentation
  
- ▶ Infomaterial / Checklisten / Software / Arbeitshilfen / Muster auch im Internet

### Beispielhafte Struktur einer Verfahrensdokumentation

Deckblatt

Inhaltsverzeichnis

Einleitung

`` Zielsetzung der Dokuments

`` Kurzinformation zum Unternehmen

`` Geltungsbereich der Verfahrensdokumentation

Organisatorisches/Rahmenbedingungen

`` Eingesetzte Hard- und Software

`` Verantwortlichkeiten/Ansprechpartner

`` Internes Kontrollsystem (IKS)

`` Umsetzung der Informationssicherheit

Verfahren und Prozesse

`` Kurzüberblick: Prozesse der Rechnungsabwicklung

`` Verarbeitung und Archivierung papierhafter Rechnungen

`` Ersetzendes Scannen papierhafter Rechnungsbelege

`` Verarbeitung und Archivierung digitaler Rechnungsbelege

`` Umgang und Archivierung von Belegen aus Kassen/Kassensystemen

Mitgelte Unterlagen

`` Anwender- und Systemdokumentationen

`` Bedienungsanleitungen

`` Schnittstellenspezifikationen

`` Zugriffsberechtigungskonzepte

`` Verträge mit Dritten/Dienstleistern

Änderungshistorie zum Dokument

Glossar