

Spätestens seit Einführung der Kassen- Nachschau zum 01.01.2018 sowie der überarbeiteten GoBD mit BMF-Schreiben vom 28.11.2019 sind die Themen Verfahrensdokumentation und internes Kontrollsystem (IKS) zunehmend in den Fokus der Betriebsprüfung gelangt.

Jedes Unternehmen, egal welcher Größe, ist verpflichtet ein Verfahrensdokumentation zu haben und diese regelmäßig zu versionieren. D.h. die Verfahrensdokumentation ist regelmäßig auf Veränderungen zu überprüfen und die Veränderungen sind zu dokumentieren.

Aber Achtung: Bei Unternehmen, die ihre Buchhaltung an den Steuerberater oder ein externes Buchhaltungsbüro ausgelagert haben, endet die Dokumentationspflicht nicht mit der Abgabe der Unterlagen an den jeweiligen Dienstleister. Ihr Mandant bleibt weiterhin verantwortlich. Ist er dafür gerüstet? Das komplette Fehlen oder auch nur die Nicht-Versionierung der Dokumentationen führt zu formellen Mängeln in der Buchhaltung. Sind Sie und Ihre Mandanten darauf vorbereitet?

In diesem Seminar erhalten Sie unter anderem Antworten auf folgende Fragen:

- Wie detailliert muss eine Verfahrensdokumentation sein?
- Wie erfüllt man die Anforderungen einer Verfahrensdokumentation?
- Was muss eine Verfahrensdokumentation alles beinhalten?
- Welcher Aufwand steckt dahinter?
- Gibt es finanzielle Hilfen?
- Welche Mustervorlagen gibt es?

Inhaltsverzeichnis

1. Definition	7. Anforderung an die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung
2. Sinn und Zweck	1) Formelle Ordnungsmäßigkeit
3. Das Pentagon einer Verfahrensdokumentation:	2) Materielle Ordnungsmäßigkeit
1) Lebenszyklus einer Geschäftsvorfälle	8. Grundsatz der Nachvollziehbarkeit u. Nachprüfbarkeit
2) Für jedes DV-System eine Verfahrensdokumentation	9. Grundsatz der Vollständigkeit
3) Bestandteile einer Verfahrensdokumentation	10. Einzelaufzeichnung und ihre Ausnahmen
4) Ausgestaltung einer Verfahrensdokumentation	11. Grundsatz der Richtigkeit der Buchung
5) Nutzen für den Unternehmer	12. Grundsatz der zeitgerechten Buchung
4. Historie der	13. Grundsatz der Unveränderbarkeit
1) GoBS	14. Internes Kontrollsystem
2) GDPdU incl. Datenzugriffsrecht der Finanzverwaltung	15. Datensicherheit
3) GoBD	16. Inhalte der Verfahrensdokumentation
5. Definition eines DV-Systems	1) Allgemeine Beschreibung
6. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	2) Anwenderdokumentation
1) Außersteuerlich	3) Technische Systemdokumentation
2) Steuerlich	4) Betriebsdokumentation
3) Weitere Unterlagen	17. Folgen einer fehlenden/ungenügenden VD
	18. Vorstellung einschlägiger Urteile
	19. Nützliche Hilfen und finanzielle Unterstützung