

Rödl & Partner

ELEKTRONISCHE ARCHIVIERUNG

REVISIONSSICHER UMSETZEN



DIGITALISIERUNG VON GESCHÄFTSPROZESSEN

Die Digitalisierung der Geschäftsprozesse schreitet ständig voran, viele Unternehmen planen die Einführung einer Lösung zur elektronischen Belegarchivierung oder haben diese bereits im Einsatz.

Doch spätestens nach einer erfolgreichen Implementierung der Archivierungslösung steht man vor wichtigen Fragestellungen:

- Kann ich die Papierbelege nun vernichten?
- Kann sich mein Betriebsprüfer auf elektronische Belege verlassen?
- Sind meine Prozessabläufe revisionssicher ausgestaltet?
- Reichen meine internen Kontrollen aus, um die Unveränderbarkeit der Belege sicherzustellen?
- Wer darf auf die elektronischen Belege zugreifen?
- Wie gewährleiste ich die Vollständigkeit und Lesbarkeit?

Einen Rahmen hierfür hat das Bundesministerium der Finanzen im November 2014 mit den GoDB (Aktualisierung November 2019) veröffentlicht.

Hierin ist umfangreich geregelt, welche Vorgaben zu beachten sind und welche Voraussetzungen gelten, um elektronischen Belege zu verarbeiten und zu sichern sowie Papierbelege zu digitalisieren.

Zentrales Dokument dieses Digitalisierungsprozesses ist die Verfahrensanweisung. In dieser müssen die Prozesse, Mitarbeiter, die IT-Infrastruktur sowie die Archivierung und Verfügbarkeit der Daten beschrieben sein.



<https://www.roedl.de/neufassung-gobd>

IHRE ANSPRECHPARTNER



TIMO GAAB

CISA, IT Compliance Manager, IT-Auditor^{IDW}

+49 911 9193 2245
timo.gaab@roedl.com



THORSTEN RUMPF

CISA, CSP (ISACA),
LucaNet. Certified Professional

T +49 911 9193 2019
thorsten.rumpf@roedl.com

UNSERE VIER SCHRITTE ZU EINEM REVISIONSSICHEREN ELEKTRONISCHEN ARCHIV



*Readiness
Check:
Sind Sie
bereit?*

Voraussetzung für die erfolgreiche Einführung und den erfolgreichen Betrieb ist, dass die gesetzlichen und regulatorischen Anforderungen erfüllt werden.

In einem ersten Schritt bieten wir Ihnen in Form eines Workshops den Readiness-Check an. Dabei erarbeiten wir mit Ihnen für Ihre konkrete Situation:

- Sind Ihre Archivierungsprozesse bereits GoBD konform oder müssen diese ggfs. angepasst werden?
- Gibt es konkrete Risiken in Ihrem Prozess denen Sie entgegenwirken sollten?
- Sind Anpassungen im Bereich der IT-Infrastruktur oder der Systemlandschaft notwendig?
- Welche Kontrollen sind in den einzelnen Prozessschritten vorhanden oder müssen noch implementiert werden?

Im Nachgang erhalten Sie konkrete, auf Ihre Bedürfnisse zugeschnittene Handlungsempfehlungen.



*Erfüllung
gesetzlicher
Vorgaben*

Die rechtlichen Rahmenbedingungen für den Einsatz eines Dokumenten-Management-Systems sind vielfältig. Hier gilt es insbesondere steuer- und handelsrechtliche Anforderungen, sowie die GoBD zu beachten. Um einen Überblick über die für Sie relevanten Aspekte zu erhalten und umzusetzen steht Ihnen ein interdisziplinäres Team aus Wirtschaftsprüfern, Steuerberatern, und IT-Auditoren zur Verfügung. Unser Expertenteam berät und unterstützt Sie umfassend und individuell.



*Eine individuelle
und GoBD
konforme
Verfahrens-
dokumentation*

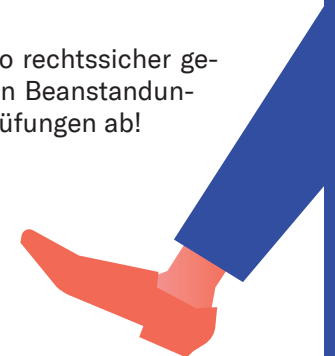
Zentrales Dokument zur Prozessbeschreibung und -sicherheit ist die Verfahrensdokumentation. Diese muss zwingend erstellt werden, um die Gegebenheiten in Ihrem Unternehmen ausführlich zu beschreiben und somit den Anforderungen der GoBD gerecht zu werden. Wir sind aufgrund vielfacher Erfahrung Ihr kompetenter Ansprechpartner, um Sie bei deren Erstellung zu unterstützen und zu begleiten.



*Prüfung der
Revisions-
sicherheit
elektronischer
Archive*

Für steuerliche Zwecke sind die Unterlagen und Belege der Buchführung in vollem Umfang aufbewahrungspflichtig. Sind die Dokumente des Unternehmens elektronisch zugänglich oder dort entstanden, so sind sie auch in dieser Form aufzubewahren und dürfen vor Fristablauf nicht gelöscht werden. Dies muss, nach den gesetzlich geltenden Anforderungen, im Rahmen der elektronischen Archivierung sichergestellt werden. Durch eine Zertifizierung nach IDW RS FAIT 3 erlangen Sie die Bestätigung der Revisionsicherheit Ihres Archivs und Ihrer Arbeitsabläufe.

Sichern Sie sich so rechtssicher gegen die Risiken von Beanstandungen bei Betriebsprüfungen ab!



Rödl & Partner
Äußere Sulzbacher Straße 100
90491 Nürnberg



[https://www.roedl.de/dienstleistungen/
wirtschaftspruefung/freiwillige-pruefungen/
digital-grc/pruefung-archivsysteme](https://www.roedl.de/dienstleistungen/wirtschaftspruefung/freiwillige-pruefungen/digital-grc/pruefung-archivsysteme)