

Thema/Zielsetzung:	<b>GoBD-Verfahrensdokumentation: Vorschlag einer inhaltlichen Ausgestaltung</b>
Datum:	<b>06.06.2017</b>
Ersteller:	<b>Markus Olbring</b>

Allgemeine Beschreibung	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informationen zum Unternehmen bzw. zur betroffenen Unternehmensgruppe</li> <li>• Kurze Darstellung und Beschreibung der vom Unternehmen als steuerrelevant definierten Geschäftsprozesse</li> <li>• Gesetzliche Anforderungen (HGB, AO, GoBD, ...)</li> <li>• Verantwortlichkeiten</li> </ul>
Anwenderdokumentation	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Detailedokumentation der steuerrelevanten Geschäftsprozesse (Absatz, Beschaffung, Kasse ...) mit folgenden Informationen: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Prozessbeschreibung</li> <li>○ Prozessrelevante Haupt- und Nebensysteme</li> <li>○ Beteiligte Personen / Abteilungen</li> <li>○ Internes Kontrollsystem (IKS)</li> <li>○ Steuerrelevante Daten <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Umfang der steuerrelevanten Daten</li> <li>▪ Datenbereitstellung für Betriebsprüfung</li> <li>▪ Verantwortung</li> </ul> </li> <li>○ Nachweis der Erfüllung der GoB <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Allgemeine Grundsätze</li> <li>▪ Belegfunktion</li> <li>▪ Journalfunktion</li> <li>▪ Kontenfunktion</li> <li>▪ Dokumentation</li> <li>▪ Aufbewahrungspflichten</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• Anlagen / mitgeltende Dokumente (z.B. für QM definierte Prozesse, Anleitungen / Arbeitsanweisungen, ...)</li> </ul>
Systemdokumentation	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Darstellung der Anwendungslandschaft / Netzplan</li> <li>• Inventarisierung von Hard- und Software</li> <li>• Schnittstellen</li> <li>• Netzwerkumgebung</li> <li>• Berechtigungsvergabe</li> <li>• Je steuerrelevanter Anwendung (z.B. ERP, WaWi, FiBu): <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Aufgabenstellung</li> <li>○ Datenstrukturen</li> <li>○ Verarbeitungsregeln und Kontrollen (insb. Audit Log)</li> <li>○ Berechtigungskonzept</li> <li>○ Change-Management</li> <li>○ Softwaretestate</li> <li>○ Handbücher</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"><li>• Anlagen / mitgeltende Dokumente (z.B. für QM definierte Prozesse, Anleitungen / Arbeitsanweisungen, Systemdokumentation, Customizingdokumentation, ...)</li></ul>
Betriebsdokumentation	<ul style="list-style-type: none"><li>• Verfügbarkeit<ul style="list-style-type: none"><li>○ Datensicherung</li><li>○ Restart &amp; Recovery</li></ul></li><li>• Ordnungsmäßiger Betrieb<ul style="list-style-type: none"><li>○ Dokumentation</li><li>○ Monitoring und Überwachung</li></ul></li><li>• Beteiligte externe Parteien</li><li>• Verantwortung</li><li>• Technische Qualifikation</li></ul>