

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	13
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>15</b>
<b>Teil I: Historie und rechtliche Grundlagen .....</b>	<b>17</b>
<b>2 Historie der GoBD .....</b>	<b>19</b>
2.1 Geschichte und Herkunft der GoBD .....	19
2.2 Prüfhinweise des IDW .....	24
2.3 Entwicklung vor den BMF-Schreiben .....	28
2.4 Entwicklung nach den BMF-Schreiben .....	30
<b>3 Stellung der Verfahrensdokumentation im Rahmen der GoBD .....</b>	<b>33</b>
3.1 Die Bedeutung des Bestandteils Verfahrensdokumentation in rechtlicher Hinsicht .....	33
3.2 Die Bedeutung des Bestandteils Verfahrensdokumentation in praktischer Hinsicht .....	34
<b>Teil II: Grundlagen und praktische Ansätze .....</b>	<b>37</b>
<b>4 Inhalte einer Verfahrensdokumentation .....</b>	<b>39</b>
4.1 Vorbemerkungen zu den Bestandteilen .....	39
4.2 Bestandteil: Allgemeine Beschreibung .....	40
4.3 Bestandteil: Anwenderdokumentation .....	44
4.4 Bestandteil: Technische Systemdokumentation .....	45
4.5 Bestandteil: Betriebsdokumentation .....	48
4.6 Fazit der Bestandteile .....	52
4.7 Exkurs: Gegenüberstellung ISO-Normen und Verfahrensdokumentation .....	55
<b>5 Erstellung des Dokuments .....</b>	<b>59</b>
5.1 Gliederung der Verfahrensdokumentation .....	59
5.2 Aufteilung von Verfahren zu Prozessen .....	64
5.3 Aufbewahrung des Dokuments .....	65
5.4 Exkurs: Das ideale Format .....	66

<b>Teil III: Werkzeuge für die Umsetzung</b> .....	<b>69</b>
<b>6 Erstellung eines internen Kontrollsystems</b> .....	<b>71</b>
6.1 Komponenten eines internen Kontrollsystems .....	71
6.2 Erarbeitung und Bewertung von Risiken .....	78
6.3 Behandlung von Risiken .....	82
6.4 Umfang des internen Kontrollsystems .....	85
<b>7 Dokumentation von Prozessen</b> .....	<b>89</b>
7.1 Komponenten eines Prozesses .....	89
7.2 BPMN für Verfahrensdokumentation .....	90
7.3 Umsetzung von BPMN-Diagrammen .....	93
<b>Teil IV: Umsetzung von Verfahren und Maßnahmen</b> .....	<b>97</b>
<b>8 Inhaltlicher Umfang der Verfahren</b> .....	<b>99</b>
<b>9 Musterfall: Ersetzende bildhafte Verarbeitung</b> .....	<b>103</b>
9.1 Unterteilung des Scan-Vorgangs .....	103
9.2 Schritt: Dokumentenvorbereitung .....	106
9.3 Schritt: Scannen .....	109
9.4 Schritt: Nachverarbeitung .....	113
9.5 Schritt: Integritätssicherung .....	115
9.6 Schritt: Vernichtung nach dem Scannen .....	115
<b>10 Musterfall: Belegablage und Archivierung</b> .....	<b>119</b>
10.1 Betroffene Unterlagen .....	119
10.2 Erarbeitung bestehender digitaler Systeme .....	121
10.3 Schutz der Archive .....	123
10.4 Zugriffsrechte .....	127
10.5 Datenzugriff der Finanzverwaltung .....	129
10.6 Aufbewahrung im Ausland .....	130
<b>11 Musterfall: Posteingang</b> .....	<b>133</b>
<b>12 Exkurs: Identifikation relevanter Verfahren</b> .....	<b>139</b>

---

<b>Teil V: Praxistipps und Erfahrungswerte</b> .....	<b>141</b>
<b>13 Praxistipps und Erfahrungswerte in der Beratung</b> .....	<b>143</b>
13.1 Beratung und Begleitung von Mandanten: Vorteile der Verfahrensdokumentation .....	143
13.2 Beratung und Begleitung von Mandanten: Häufig gestellte Fragen .....	146
13.3 Branchenspezifische Verfahrensdokumentation .....	150
13.3.1 Branchen mit Kassenführung .....	150
13.3.2 Sonstige Branchen mit spezifischer Verfahrensdokumentation .....	152
13.4 Rechtliche Beratung und Digitalisierungsberatung im Rahmen des IKS .....	153
<b>14 Verfahrensdokumentation in der Betriebsprüfung</b> .....	<b>155</b>
14.1 Schwachstellen erkennen und vermeiden .....	155
14.2 Prüfungsschwerpunkte in der Betriebsprüfung .....	157
14.3 Verteidigung der Verfahrensdokumentation bei Beanstandungen .....	158
<b>Teil VI: Schlussbemerkungen und Ausblick</b> .....	<b>161</b>
Literaturverzeichnis .....	163
Anhang 1: BMF-Schreiben vom 28.11.2019 .....	167
Anhang 2: BMF-Schreiben vom 11.03.2024 .....	203
Stichwortverzeichnis .....	211
Autoren .....	215

