

# Wir machen Sie GoBD-konform

## Risikovermeidung durch eine Verfahrensdokumentation

### GoBD konforme Verfahrensdokumentation

Das Bundesfinanzministerium hat im November 2019 die überarbeitete Fassung der „Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff“ (GoBD) veröffentlicht. Damit einher geht die Forderung an die Steuerpflichtigen, im Falle von Fehlern in der Steuererklärung eine ordnungsmäßige Buchführung nachzuweisen. Eine wichtige Voraussetzung für diesen Nachweis ist eine transparente Darstellung, wie das Unternehmen die Daten eines Geschäftsvorfalles von der erstmaligen Erfassung bis zur Steuererklärung über die jeweiligen IT-Systeme verarbeitet. Die Erfüllung der Anforderungen der GoBD sind damit eine wichtige Voraussetzung, um steuerbezogene Haftungsrisiken zu reduzieren.

### Beratung hinsichtlich GoBD-Compliance

#### Die BDO-Lösung für kleine und mittelständische Unternehmen

Ohne eine angemessene Verfahrensdokumentation, mit der Sie die Einhaltung der GoBD-Vorgaben belegen können, drohen Auseinandersetzungen mit Betriebsprüfern. Diese sind angehalten, die formelle Ordnungsmäßigkeit der Buchführung zunehmend strenger zu prüfen, besonders den digitalen Teil. Wenn dann noch Fehler in der Steuererklärung entdeckt werden, kann dies üble Folgen haben: von höheren Steuern nach Schätzung bis hin zu Strafverfahren mit Reputationsschäden.

Wir helfen Ihnen proaktiv, solche Risiken zu vermeiden. Mit unserer maßgeschneiderten Lösung für eine Verfahrensdokumentation schaffen Sie die Grundlage für die Darstellung und Optimierung Ihrer Prozesse. Mittelstandsfokussiert in Service und Preisgestaltung. Damit Sie sich gelassen auf Ihr Kerngeschäft konzentrieren können.

### Risikovermeidung durch Verfahrensdokumentation

Unsere BDO Experten kennen die Vorgaben der GoBD im Detail und verfügen über umfassende Erfahrung mit den Compliance-Anforderungen der Finanzverwaltung. Wir können Sie bei der Dokumentation und Umsetzung sämtlicher GoBD-Anforderungen mit sachgerechten, individuellen Lösungen unterstützen, damit Sie der nächsten Betriebsprüfung gelassen entgegensehen können. In diesem Rahmen lassen sich auf Wunsch auch Potenziale zur Automatisierung und Digitalisierung identifizieren und ausschöpfen.

### Prüfung der GoBD-Compliance

Gerne unterstützen wir Sie auch bei der Prüfung Ihrer Geschäftsprozesse auf GoBD-Konformität. Prädestiniert dafür sind Prozesse, bei denen elektronische Dokumente empfangen oder versendet und anschließend in Ihrem IT-System aufbewahrt werden. Eingangs- und Ausgangsrechnungsverarbeitung sind bei einer Betriebsprüfung stets im Fokus. Aber auch die Aufbewahrung von weiteren Dokumenten wie z.B. elektronische Kontoauszüge spielt dabei eine große Rolle. Eine Prüfung der GoBD-Compliance gibt Ihnen die notwendige Sicherheit und orientiert sich an dem Prüfungshinweis 9.860.4 des Institut der Wirtschaftsprüfer e.V.

### Über uns

BDO zählt mit über 3.000 Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern an 27 Offices zu den führenden Gesellschaften für Wirtschaftsprüfung und prüfungsnahe Dienstleistungen, Steuerberatung und wirtschaftsrechtliche Beratung sowie Advisory in Deutschland. Die BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist Gründungsmitglied von BDO International (1963), der mit heute über 115.000 Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern in 166 Ländern einzigen weltweit tätigen Prüfungs- und Beratungsorganisation.

[www.bdo.de](http://www.bdo.de)

### Kontaktieren Sie uns!

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



**Martin Lamm**

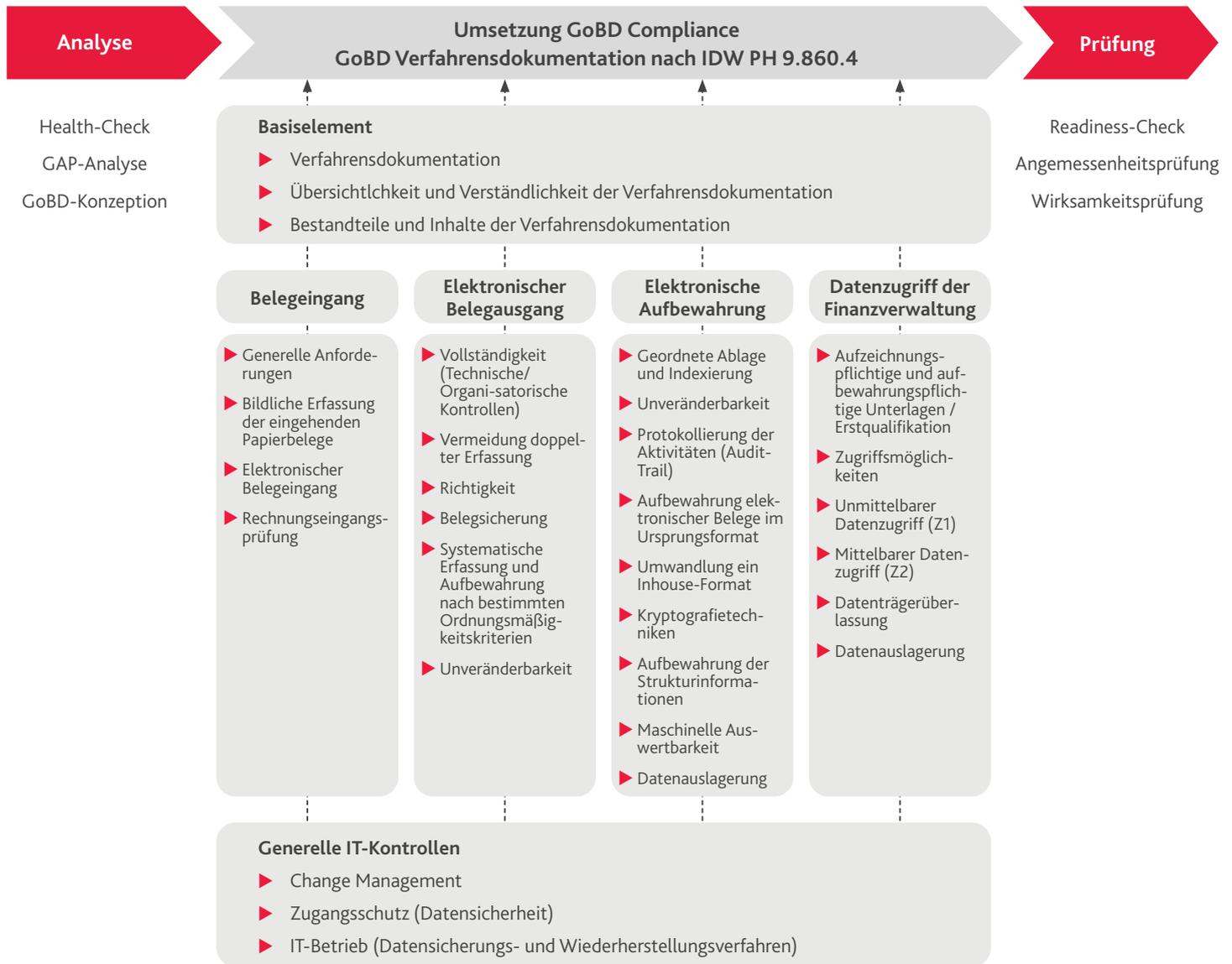
Steuerberater, Partner  
IT & Controls Assurance  
Tel.: +49 89 76906-191  
[martin.lamm@bdo.de](mailto:martin.lamm@bdo.de)



**Corinna Kulp**

Partnerin  
CDPSE, CINA, CISA, IT-Auditor<sup>IDW</sup>  
IT & Controls Assurance  
Tel.: +49 40 30293-565  
[corinna.kulp@bdo.de](mailto:corinna.kulp@bdo.de)

Im Schaubild sehen Sie einen exempl. Beratungs- bzw. Prüfungsablauf:



Übergreifend ist zudem das IT-bezogene IKS zu berücksichtigen. Dieses umfasst die Grundsätze, Verfahren und Maßnahmen des IT-Systems und schließt den Risikobeurteilungsprozess mit ein. Die GoBD-relevanten Risiken müssen vom Management im Rahmen des IKS gesteuert werden.

Unser Ergebnis fassen wir in einem ausführlichen Bericht zusammen.

**Sie haben Fragen? Kontaktieren Sie unsere Experten**

Die Informationen in dieser Publikation haben wir mit der gebotenen Sorgfalt zusammengestellt. Sie sind allerdings allgemeiner Natur und können im Laufe der Zeit naturgemäß ihre Aktualität verlieren. Demgemäß ersetzen die Informationen in unseren Publikationen keine individuelle fachliche Beratung unter Berücksichtigung der konkreten Umstände des Einzelfalls. BDO übernimmt demgemäß auch keine Verantwortung für Entscheidungen, die auf Basis der Informationen in unseren Publikationen getroffen werden, für die Aktualität der Informationen im Zeitpunkt der Kenntnisnahme oder für Fehler und/oder Auslassungen.

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft deutschen Rechts, ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen. BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen. © BDO