

EDM Services – GoBD - Verfahrensdokumentation

Das Fundament der digitalen Transformation

Aktuelle Trends und Entwicklungen



Die Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD), verlangen eine Verfahrensdokumentation für jedes Datenverarbeitungs-System zur Sicherstellung der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit der einzelnen Geschäftsvorfälle (vgl. BMF-Schreiben v. 28. November 2019, Tz. 151 – 155). Derzeit liegt bei vielen Unternehmen jedoch keine standardisierte und durchgängige Verfahrensdokumentation vor

Grundsätzlich beschreibt eine Verfahrensdokumentation den organisatorischen und technischen Prozessverlauf. Dabei gliedert sich die Dokumentation in eine allgemeine Beschreibung des fachlichen Verfahrens, Anwenderdokumentation, technische Systemdokumentation und einer Betriebsdokumentation (vgl. BMF-Schreiben v. 28. November 2019, Tz. 152 – 153).

Zudem sind etwaige Änderungen im Verfahrensablauf durch eine nachvollziehbare Änderungshistorie zu dokumentieren.

Herausforderung



Viele Unternehmen haben komplexe und umfangreiche Geschäftsprozesse, die es schwierig machen, eine vollständige und präzise Dokumentation zu erstellen und zu pflegen. Ein schnelles Handeln ist notwendig!

Die Erstellung und Pflege von Verfahrensdokumentationen erfordert beträchtliche personelle und finanzielle Ressourcen.

Prozesse ändern sich oft, und es ist notwendig, die Verfahrensdokumentation kontinuierlich zu aktualisieren, um sicherzustellen, dass sie stets aktuell und korrekt ist. Dies erfordert ein effektives Änderungsmanagement

Unternehmen müssen sicherstellen, dass ihre Verfahrensdokumentation alle relevanten gesetzlichen und regulatorischen Anforderungen erfüllt. Dies kann besonders in stark regulierten Branchen wie dem Finanz- oder Gesundheitswesen eine Herausforderung sein.

Ein schnelles Handeln ist notwendig!

Für weitere Informationen und Materialien kontaktieren Sie bitte:

Wolfram Bartuschka | Partner | wolfram.bartuschka@pwc.com | +49 151 5 0427322

Volker Dora | Senior Manager | volker.dora@pwc.com | +49 160 7066231



© 2024 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. "PwC" bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist.

Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.

EDM Services – GoBD - Verfahrensdokumentation

Das Fundament der digitalen Transformation

Mehrwert für den Kunden



Eine ordnungsgemäße Verfahrensdokumentation hilft Unternehmen, gesetzliche und regulatorische Anforderungen zu erfüllen, was das Risiko von Strafen und rechtlichen Problemen verringert. Sie unterstützt auch bei Audits und Prüfungen, indem sie eine klare Nachweisführung ermöglicht.

Durch die Dokumentation von Prozessen erhalten Unternehmen einen Überblick über ihre Abläufe. Dies erleichtert die Identifizierung von Ineffizienzen, Redundanzen und Verbesserungspotenzialen, was zu optimierten Prozessen und Kosteneinsparungen führen kann.

Eine umfassende Verfahrensdokumentation dient als Wissensbasis, die das Know-how im Unternehmen bewahrt. Dies ist besonders wichtig bei Mitarbeiterwechseln oder -ausfällen, da neue Mitarbeiter schneller eingearbeitet werden können.

Dokumentierte Prozesse fördern die Transparenz innerhalb des Unternehmens. Mitarbeiter verstehen besser, wie ihre Aufgaben in den Gesamtprozess passen, was die Zusammenarbeit und das Verantwortungsbewusstsein stärkt. Standardisierte und dokumentierte Verfahren tragen zur Konsistenz und Qualität der Arbeitsergebnisse bei.

Unsere Services



Um diesen Erfordernissen Rechnung zu tragen, wird PwC in einer strukturierten und systematischen Vorgehensweise zunächst gemeinsam mit dem Kunden die Struktur, den Inhalt und den Umfang sowie die Tiefe der Verfahrensdokumentation abstimmen.

Darauffolgend wird PwC das aktuelle Verfahren, die Prozesse und die eingesetzten Systemkomponenten im Rahmen von Prozess-Walkthroughs analysieren.

Anschließend erfolgt die detaillierte Ist-Aufnahme (Bewertung) der bereits vorhandenen wesentlichen Dokumentation. Abschließend werden durch PwC die fehlenden Teile der Dokumentation erarbeitet und in eine allgemeine Verfahrensdokumentation eingebunden.

Für weitere Informationen und Materialien kontaktieren Sie bitte:

Wolfram Bartuschka | Partner | wolfram.bartuschka@pwc.com | +49 1515 0427322

Volker Dora | Senior Manager | volker.dora@pwc.com | +49 160 7066231



© 2024 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. "PwC" bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist.

Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.