

Update für Ihr Rechnungswesen

Gut vorbereitet in die
nächste Betriebsprüfung



„Die Verantwortung für die ordnungsgemäße Buchführung trägt immer der Unternehmer. Egal, wie groß das Unternehmen ist.“

Michael Fortmann

■ Ihre Herausforderung

Ab 2017 erhöht die Finanzverwaltung ihre Anforderungen an das Rechnungswesen von Unternehmen deutlich: Die zeitnahe und unveränderliche Erfassung aller Geschäftsvorgänge und die Archivierung von Daten und Dokumenten aus Vorsystemen wie Registrierkassen oder der Warenwirtschaft werden ebenso wie eine individuelle Verfahrensdokumentation für alle Abläufe zum wichtigen Rüstzeug für Ihre nächste Betriebsprüfung. Fehlen solche Vorkehrungen, kann es schwierig werden.

■ Ihre Risiken

Finanzamt und Steuerfahndung rüsten massiv in Sachen IT auf: Künftig wird es nicht mehr reichen, zur Betriebsprüfung ein paar Ordner bereitzustellen. Dann sind digitale Daten gefragt – vom Rechnungseingang über die Warenwirtschaft, von Zeit- und Leistungserfassung bis hin zur Ausgangsrechnung. Gefahren entstehen zum Beispiel durch eine fehlende Verfahrensdokumentation, eine unzureichende Archivierung von Daten und Belegen, durch verspätete Rechnungsstellung oder fehlende Nachweise bei Privatverbrauch von Materialien. Bleiben für die Betriebsprüfer Fragen offen, drohen schneller als bisher Zuschätzungen, Steuernachzahlungen oder sogar Strafverfahren.

■ Ihre Chancen

Sie können die neuen Anforderungen der Finanzverwaltung beklagen – oder die Chance nutzen, um jetzt Ihr gesamtes Rechnungswesen auf den neuesten Stand zu bringen. Als Pioniere des digitalen Datenflusses helfen wir Ihnen bei der Aufnahme Ihrer bestehenden Abläufe, beim Abgleich mit den Anforderungen der Finanzverwaltung (GoBD), dem Aufzeigen von Potenzialen zur Digitalisierung und Neuordnung Ihrer kaufmännischen Prozesse und bei der Erstellung einer maßgeschneiderten Verfahrensdokumentation. So wird Ihre Buchhaltung nicht nur deutlich schneller und leistungsfähiger, sondern sie erfüllt gleichzeitig die aktuellen Erwartungen an Datenschutz und Datensicherheit. Und Sie können der nächsten Betriebsprüfung deutlich gelassener entgegensehen.



Unsere Beratungsbausteine für Sie

Modul 1

Bestandsaufnahme

- Aufnahme der bestehenden Abläufe im Interview vor Ort bei Ihnen im Unternehmen als Grundlage für alle weiteren Module
- Identifizierung von Vorkontrollen zur Buchhaltung
- Beschreibung der Abläufe in der Buchhaltung sowie der Belegarchivierung
- Stand der Technisierung
- Angebot → Lieferschein → Rechnung → Forderungsmanagement
- Bestellung → Wareneingang → Rechnungsprüfung → Zahlung
- Warenwirtschaft
- Kassenführung

Modul 2

Identifizierung von Chancen und Risiken

- Erkennen von organisatorischen und EDV-technischen Verbesserungspotenzialen
- Abgleich der IST-Situation mit den Anforderungen der Finanzverwaltung (GoBD = Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff)
- Eingrenzung besonderer steuerlicher Risikofelder im laufenden Rechnungswesen
- Ersetzendes Scannen (Vernichtung Papierbelege)

Modul 3

Festlegung von Verbesserungen

- Gemeinsam mit Ihnen legen wir fest, an welchen Stellen die bestehenden Abläufe mit Blick auf die GoBD-Anforderungen und die Nutzung von Potenzialen verbessert werden sollen.
- Ergebnis ist ein konkreter Maßnahmenplan mit Zuständigkeiten und Umsetzungszeitplan.
- Vorschlag zum Umgang mit den erkannten steuerlichen Risikofeldern (Tax Compliance Management)

Modul 4

Entwurf der Verfahrensdokumentation

- Wir entwerfen Ihre maßgeschneiderte Verfahrensdokumentation.
- Kurzfristig umzusetzende Änderungen werden dabei schon mit berücksichtigt.

Jede Beratung ist individuell, unsere Beratungsprojekte beinhalten jedoch in der Regel die nachstehend beschriebenen Module.

Modul 5

Besprechung zur Umsetzung

- Besprechung und Verabschiedung des Maßnahmenplans aus Modul 3
- Besprechung des Entwurfs der Verfahrensdokumentation aus Modul 4
- Überlegungen zur Implementierung der Verfahrensdokumentation in ein ggf. bestehendes QS/QM-System

Modul 6

Abschluss der Dokumentation

- Die erste Version Ihrer maßgeschneiderten Verfahrensdokumentation wird finalisiert.
- Diese Dokumentation beinhaltet ggf. auch Regelungen zum Umgang mit besonderen steuerlichen Risikofeldern (Tax Compliance Management System).

Modul 7

Umsetzungs-Check

- Mit ein wenig zeitlichem Abstand zu den Modulen 5 und 6 prüfen wir in Abstimmung mit Ihnen die Umsetzung der Veränderungen und die Einhaltung der Verfahrensdokumentation.
- Ergebnis ist ein kurzer Report, aus dem ggf. Handlungsbedarf erkennbar ist.
- Datenanalyse mit Spezialsoftware

Modul 8

Regelmäßige Updates

- Turnusmäßige Überprüfung durch uns i.d.R. alle zwei Jahre
- Ein Update ist zudem geboten bei wesentlichen Veränderungen in den Abläufen in Ihrem Unternehmen.
- Anpassung der Verfahrensdokumentation
- Besprechung sinnvoller Weiterentwicklungen

Auslagerung der Buchhaltung zu Tomik + Partner?

Ist Ihre Buchhaltung zu uns ausgelagert, reduziert das den Aufwand in den oben beschriebenen Beratungsmodulen, da unsere Prozesse technisch up to date, schriftlich dokumentiert und nach DIN EN ISO 9001 zertifiziert sind. Dennoch ist es wichtig, die relevanten Vorkontrollen in Ihrem Unternehmen zu identifizieren, zu beschreiben und sicherzustellen, dass Ihr System den Grundsätzen zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD) entspricht.

Ihre Berater

„Wir unterstützen Sie bei der Erfüllung der gestiegenen Anforderungen der Finanzverwaltung an Ihre Buchhaltung und helfen Ihnen, die Vorteile aus der Digitalisierung Ihrer kaufmännischen Prozesse zu nutzen.“

Michael Fortmann



„Eine schriftliche Verfahrensdokumentation ist mittlerweile zwingend erforderlich. Dabei sind Augenmaß und individuelle Schwerpunkte gefragt.“

Carsten Hüttemann



Diplom-Kaufmann, Diplom-Volkswirt
Michael Fortmann

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Fachberater für Internationales Steuerrecht

Telefon +49 (0)5201 8166-17
E-Mail m.fortmann@tomik-partner.de

Diplom-Kaufmann
Carsten Hüttemann

Wirtschaftsprüfer

Telefon +49 (0)5201 8166-28
E-Mail c.huettemann@tomik-partner.de

Ihre Vorteile

Unsere Erfahrung

Tomik + Partner ist eine inhabergeführte Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft in Halle (Westfalen). Mit mehr als 38 Mitarbeitern, darunter zehn Berufsträgern, betreuen wir überwiegend inhabergeführte Unternehmen mit Schwerpunkt in Ostwestfalen, aber auch deren Tochtergesellschaften und Betriebsstätten in ganz Deutschland. Seit mehr als 35 Jahren unterstützen wir unsere Mandanten umfassend im Rechnungswesen, bei der Steuerdeklaration und beim Personalmanagement auf Basis modernster digitaler Arbeitsteilung. Ein wichtiges Feld ist die Beratung von Unternehmen und Unternehmerfamilien in steuerlich und wirtschaftlich relevanten Fragen. Bei internationalen Projekten profitieren unsere Mandanten von unserer Mitgliedschaft im globalen Beraternetzwerk Russel Bedford.

Transparentes Honorar und Fördermöglichkeiten

In einem spezialisierten Beraterteam haben wir umfassendes Know-how aufgebaut, das unseren Mandanten zugutekommt. In der Regel vereinbaren wir für unsere Leistungen einen fixen Beratungsrahmen. So haben Sie Planungssicherheit und können Einfluss auf die Schwerpunktsetzung unserer Arbeit nehmen. Für unsere Beratungsleistungen zu „Update für Ihr Rechnungswesen“ kommen eine Förderung im Rahmen des Programms unternehmensWert:Mensch des Bundesministeriums für Arbeit und Soziales für kleine und mittlere Unternehmen (KMU) aller Branchen oder eine Förderung im Rahmen des Programms Potenzialberatung des Landes Nordrhein-Westfalen in Betracht. Gefördert werden jeweils maximal 10 Beratungstage mit einem Fördersatz von 50 respektive 80 Prozent des Honorars. Wir helfen Ihnen gerne bei der Antragstellung.

Know-how aus der Wirtschaftsprüfung

Als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft haben wir langjährige Erfahrung in der Analyse, Dokumentation und Funktionsprüfung von Prozessen im Rechnungswesen als Bestandteil des Internen Kontrollsystems (IKS). Gleichfalls verfügen wir über Erfahrung in der Prüfung von Massendaten mittels der Datenanalysesoftware ACL, so dass wir Standardroutinen der Betriebsprüfung bereits vorwegnehmen und Sie so auf Schwachstellen hinweisen können.



Tomik+Partner_{mbB}
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Tomik + Partner mbB
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Kättkenstraße 6 + 8
33790 Halle in Westfalen
Telefon +49 (0)5201 8166-0
Telefax +49 (0)5201 8166-44
E-Mail info@tomik-partner.de
www.tomik-partner.de



Mitglied von
Russell Bedford International –
ein globales Netzwerk unabhängiger
Beratungsgesellschaften