

MAG-Consulting
Martin A. Gails EDV-Engineering

ESZET
computertechnik

*Rechts- und revisionssichere
Archivierung im Büro*



MAG-Consulting – Martin A. Gails

- Vorstellung der gesetzlichen Vorgaben und deren Zusammenhänge

eSZet Computertechnik – Sascha Zehender

- Hauptsache sicher - Erläuterung der Begrifflichkeiten
- Möglichkeiten in der Praxis

05.02.2014 1

MAG-Consulting
Martin A. Gails EDV-Engineering

ESZET
computertechnik

Hauptsache sicher!

Rechtssichere Archivierung

Einhaltung gesetzlicher Vorschriften und Richtlinien wie z.B.

- GDPdU (Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen)
- GoBS (Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme)
- BDSG (Bundesdatenschutzgesetz)

Revisionsichere Archivierung

Anforderungen an eine ordnungsgemäße Buchführung:

- Ordnungsmäßigkeit
- Vollständigkeit
- Sicherheit des Gesamtverfahrens
- Schutz vor Veränderung und Verfälschung
- Sicherung vor Verlust
- Nutzung nur durch Berechtigte
- Einhaltung der Aufbewahrungsfristen
- Dokumentation des Verfahrens
- Nachvollziehbarkeit
- Prüfbarkeit





05.02.2014 2

MAG-Consulting
Martin A. Gails EDV-Engineering

ESZET
computertechnik

Vorstellung der gesetzlichen
Vorgaben und deren Zusammenhänge




05.02.2014 3

MAG-Consulting
Martin A. Gails EDV-Engineering


ESZET
computertechnik

Rechtssicherheit



**Grundsätze zum Datenzugriff
und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen**

- Definition und Trennung steuerlich relevanter, digitaler Daten
- Aufbewahrung von Daten in Jahresordnern - Aufbewahrungsfristen!
- Speichern von Daten im PDF/A, TIFF oder XML Format
- Regelmäßige Langzeit-Archivierung geeigneten Medien
- Software immer aktuell und Exit-Strategie bereit halten
- Zugriff für digitale Steuerprüfungen sicherstellen
- Digitale Betriebsprüfung gelegentlich simulieren



05.02.2014 4

MAG-Consulting
Martin A. Gails EDV-Engineering

ESZET
computertechnik

Rechtssicherheit

Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme

Warum? Was?
Wer? Wo?
Wann? Wie?

- Erstellung einer Verfahrensdokumentation (W-Fragen)
- IT-Dokumentation und Notfallszenarien-Plan
- Versionsverwaltung oder Journaling von Daten, ggf. durch DMS
- Einführung einer Rechtestruktur auf Produktivdaten
- Langzeit-Archivierung von E-Mails direkt beim Eingang
- Sicherstellung der IT-Sicherheit durch Virenschutz, Zugangskontrolle
- Regelmäßige Kontrollen von Sicherung, Prozessen und IT-Sicherheit

05.02.2014 5


MAG-Consulting
Martin A. Gails EDV-Engineering

ESZET
computertechnik

Revisionsicherheit

weitere Praxistipps

- Daten konkret bezeichnen und ggf. mit Schlagwörtern versehen
- Auf Betriebssysteme und Software mit Volltextsuche achten
- Archivierung von E-Mail Nachrichten im offenen Format
- Mitarbeiter, Kollegen und ggf. Partner sensibilisieren
- Einführung und Verwendung sicherer Passwörter
- Alle relevanten Daten auf Lesbarkeit prüfen



05.02.2014 6


MAG-Consulting
Martin A. Gails EDV-Engineering

ESZET
computertechnik

Erkenntnis

Rechtssicherheit ist keine Produkteigenschaft, die mit einem Produkt eingekauft werden könnte.

Siegel wie „absolut revisionsicher“ werden erst durch die Einhaltung vorab definierter Prozesse im Unternehmen möglich.



05.02.2014 7

MAG-Consulting
Martin A. Gails EDV-Engineering

ESZET
computertechnik

Danke für Ihre Aufmerksamkeit!

Quellen:
http://www.mag-consulting.de/docs/rechts_und_revisionsichere_archivierung/
http://de.wikipedia.org/wiki/Elektronische_Archivierung
<http://www.giddu-portal.com/>
<http://www.elektronische-steuerpruefung.de>

Copyrights:
 koy9579 - Fotolia.com
 fotonek - Fotolia.com
 babimu - Fotolia.com
 FM2 - Fotolia.com
 JISIGN - Fotolia.com

05.02.2014 8