



KONLUS GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft



Digitale Herausforderungen im Rechnungswesen und Risikomanagement

Mittelstand-Köln.de
Unternehmerfrühstück 05. September 2017

Carl Erik Koehler

Diplom-Kaufmann
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Certified Valuation Analyst

Ariane von Britton

Diplom-Wirtschaftsinformatikerin (FH)
Senior Managerin / Prokuristin
CISA, IT-Auditor^{IDW}

- Vorstellung KONLUS / IT AUDIT
- Digitale Transformation
- Herausforderungen im Rechnungswesen
- Risikomanagement mit Beispielen aus der Praxis
- Empfehlungen

Vorstellung KONLUS GmbH

Unsere Standorte:

KONLUS

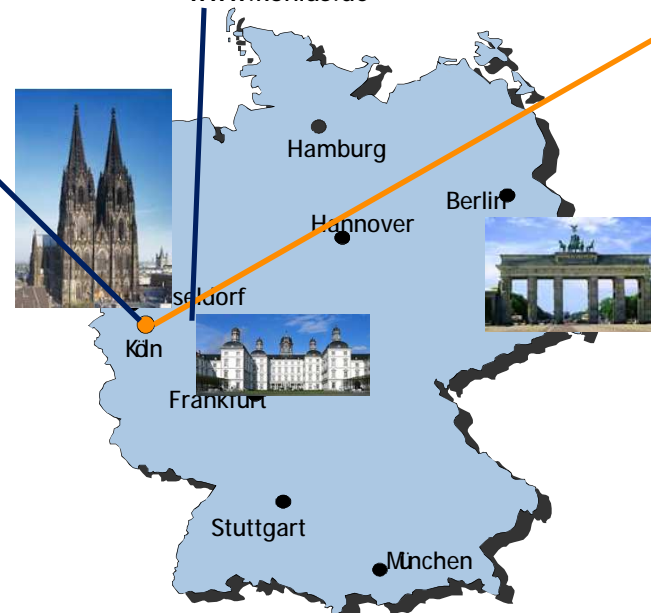
KONLUS GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Im MediaPark 5a
50670 Köln
Germany
Tel. +49 221 952681-170
Fax +49 221 952681-114
info@konlus.de
www.konlus.de

KONLUS

KONLUS GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Schlossstraße 20
51429 Bergisch Gladbach
Germany
Tel. +49 2204 9508-100
Fax +49 2204 9508-110
info@konlus.de
www.konlus.de

IT AUDIT GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Im MediaPark 5a
50670 Köln
Germany
Tel. +49 221 952681-190
Fax +49 221 952681-114
info@it-audit.com
www.it-audit.com

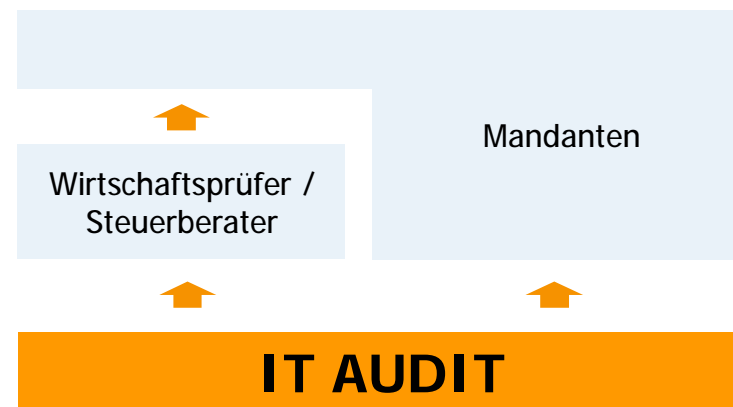


Vorstellung KONLUS

- 3 Partner und ca. 50 Mitarbeiter
- Wirtschaftsprüfung
- Steuerberatung und Unternehmensberatung
- Unternehmensbewertungen
- Internationale Beratung über Verbund PrimeGlobal
- Schwerpunkt mittelständische Unternehmen sowie deren Gesellschafter und ihre Familien
- Wirtschaftsrechtliche Leistungen
- IT AUDIT

Vorstellung IT AUDIT GmbH

- 100%-Tochterunternehmen KONLUS GmbH
- Nationale und internationale Kunden
- Fokus auf IT-Systeme und IT-Geschäftsprozesse
- Unterstützung für Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Unternehmen
- Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mit erfahrenen IT-Experten, IT-Prüfung und IT-Beratung



Heute für Sie in Köln

Carl Erik Koehler

Diplom-Kaufmann
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater
Certified Valuation Analyst

mail: CarlErik.Koehler@konlus.de
phone +49 221 952881 190



Ariane von Britton

Diplom-Wirtschaftsinformatikerin (FH)
CISA, IT-Auditor^{IDW}
Senior Managerin / Prokuristin

mail: Ariane.vonBritton@it-audit.com
phone +49 221 952881 195



Heute für Sie in Köln

Peter Lohmueller

Vertrieb und Organisationsberatung
Certified ITIL Service Level Manager

mail: Peter.Lohmueller@it-audit.com
phone +49 221 952881 190



Digitale Transformation



Entwicklung - Einkauf - Produktion - Lager - Vertrieb - Logistik



Rechnungswesen

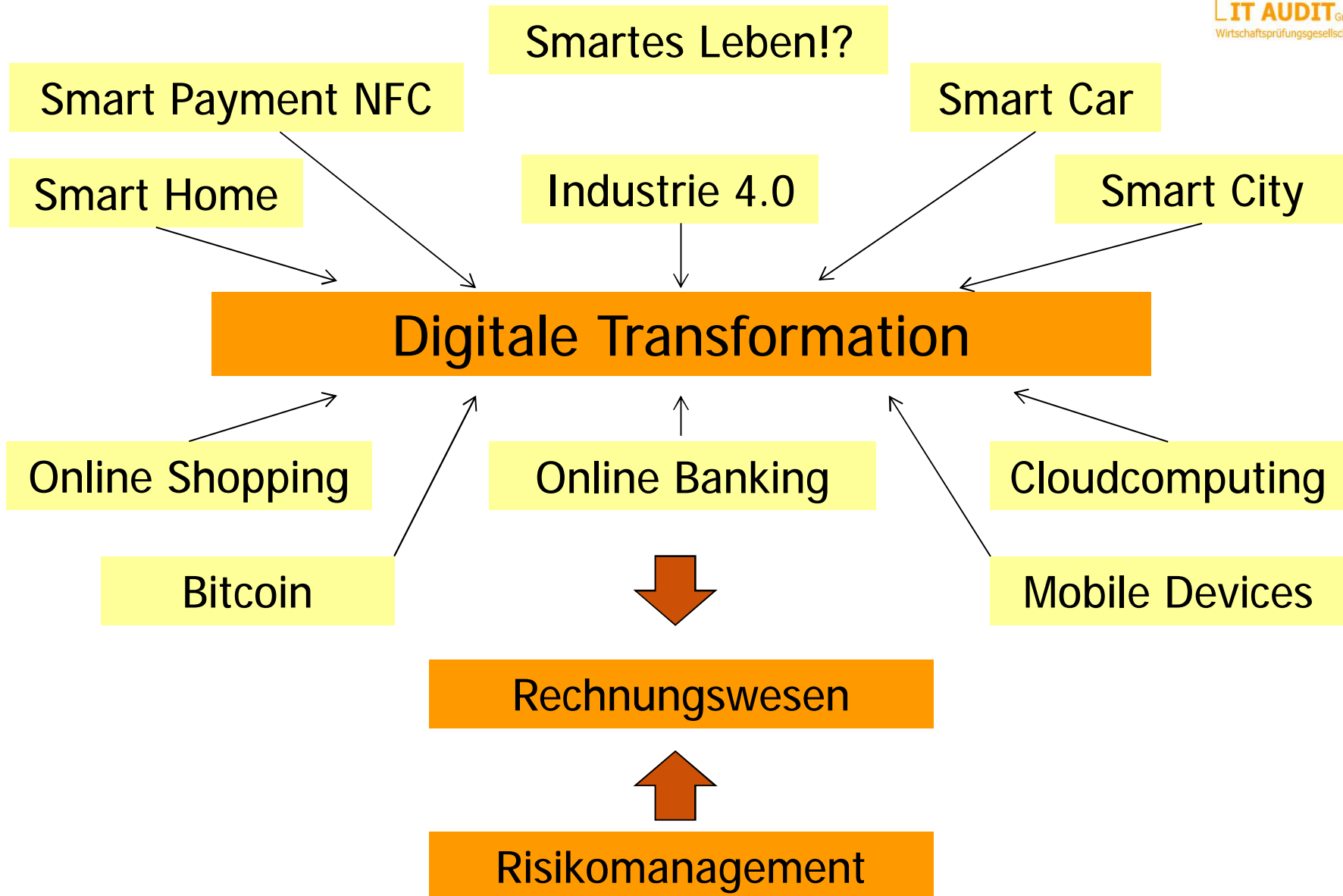


Groß- und Einzelhandel, Produktion, Dienstleister, Handwerk,
Private Unternehmen, Öffentliche Unternehmen ...

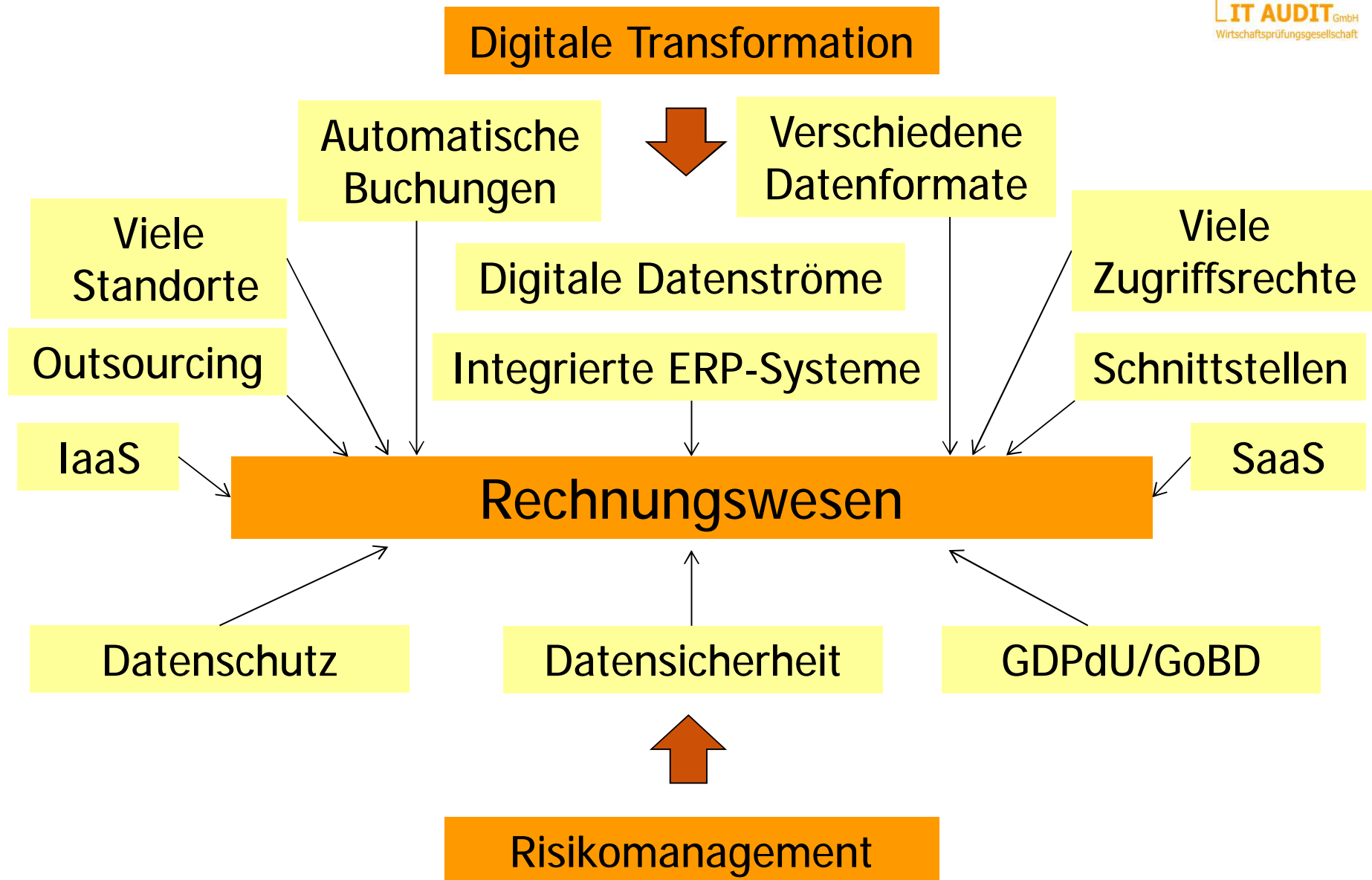


Risikomanagement

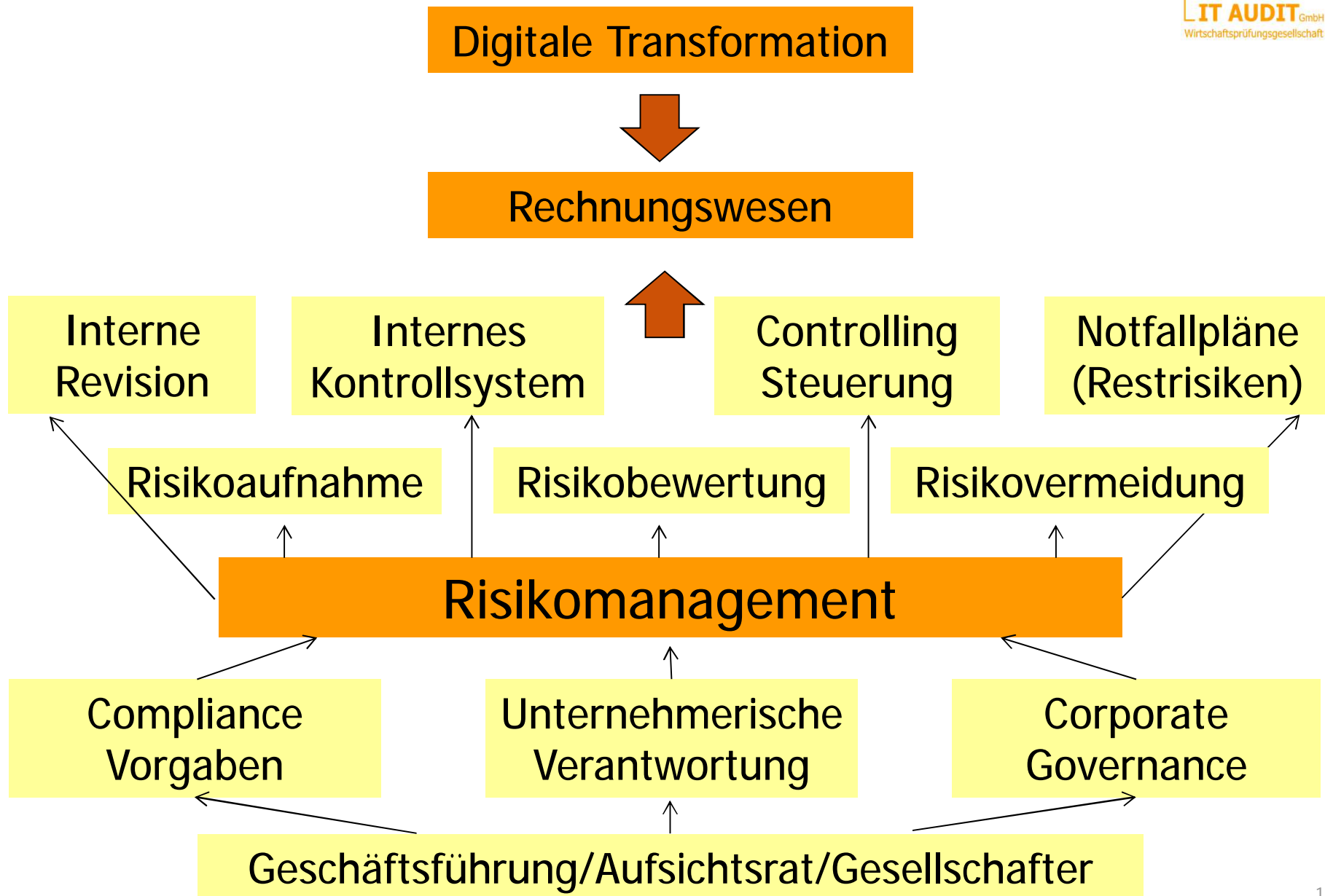
Digitale Transformation



Rechnungswesen digital



Risikomanagement im Überblick



Praktische Beispiele

Digitale Transformation

Rechnungswesen

Risikomanagement

Beispiele
aus der Praxis

Praktische Beispiele

Beispiel 1

3 Kassen / 1 Tresor

Digitale Transformation

Digitale Kassen (aber analoger Tresor)

Rechnungswesen

vollständig, richtig, zeitnah, unveränderbar...

Verfahrensdokumentation nach GoBD

Problem

?

Auswirkung

?

Risikomanagement

Protokollierung, Einlagerung mit Vier-Augen-Prinzip

Praktische Beispiele

Beispiel 1

3 Kassen / 1 Tresor

Digitale Transformation

Digitale Kassen (aber analoger Tresor)

Rechnungswesen

vollständig, richtig, zeitnah, unveränderbar...

Problem

Verfahrensdokumentation nach GoBD

Tresor zählt auch als Kasse

Auswirkung

Betriebsprüfung „Griffweise Hinzuschätzung“

Risikomanagement

Protokollierung, Einlagerung mit Vier-Augen-Prinzip

Lösung

GoBD Check / Anpassung Verf.-Doku GoBD

Praktische Beispiele

Beispiel 2

Fahrkartenautomat Bus (ÖPNV)

Digitale Transformation

Fahrkartenverkauf digital, protokollierte Datenübertragung in Echtzeit

Problem

?

Auswirkung

?

Rechnungswesen

vollständig, richtig, zeitnah, unveränderbar...

Risikomanagement

Verschlüsselte Übertragung

Praktische Beispiele

Beispiel 2

Fahrkartenautomat Bus (ÖPNV)

Digitale Transformation

Fahrkartenverkauf digital, protokollierte Datenübertragung in Echtzeit

Problem

Stromausfall

Auswirkung

Geldscheinkassette konnte unprotokolliert geöffnet werden

Rechnungswesen

vollständig, richtig, zeitnah, unveränderbar...

Auswirkung

Betriebsprüfung: denkbare Fehlbeträge
Zuschätzung aufgrund Systemfehler

Risikomanagement

Verschlüsselte Übertragung

Software- und Hardwareprüfung

Lösung

Technische Lösung

- Finanzverwaltung ist auch Teil der externen Überwachung des Rechnungswesen in Unternehmen
- Dynamische Entwicklung in den letzten Jahren; Aufrüstung im IT-Bereich (Technik und Ausbildung von IT-Experten)
- Betriebsprüfung orientiert sich an den Prüfungstechniken der Wirtschaftsprüfer (Funktions- und Systemprüfungen, digitale Massendatenanalysen)
- Regeln und Vorgaben in Form von Gesetzen und Verordnungen für das digitale Rechnungswesen
- Schwerpunkt formale Ordnungsmäßigkeit / Verfahrensdokumentation (GDPdU, GoBD)

- Ca. 1900 GoB: Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
- 1995 GoBS: „Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme“
- 2001 GDPdU: Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen
- 2015 GoBD: „Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff“
- 2016 Kassengesetz/2017 Kassensicherheitsverordnung
- 2016 Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens (5 Jahres-Plan)

Praktische Beispiele

Beispiel 3

Webshop

Digitale Transformation

ERP-System mit Schnittstelle zu digitalem
Vorsystem Kundenbestellungen

Probleme

?

Auswirkung

?

Rechnungswesen

...nachvollziehbar, lückenlos

Risikomanagement

keins

Praktische Beispiele

Beispiel 3

Webshop

Digitale Transformation

ERP-System mit Schnittstelle zu digitalem
Vorsystem Kundenbestellungen

Probleme

Kundenbestellungen, Daten im System
verloren (fehlende Übergabe)

Auswirkung

Betriebsprüfung: Lückenhafte Belege
(Unvollständigkeit)

Rechnungswesen

nachvollziehbar, lückenlos

Risikomanagement

Abstimmung der Schnittstellen, regelmäßige
Kontrollen

Lösung

Technische Lösung

Praktische Beispiele

Beispiel 4

Dokumentenmanagementsystem (DMS)

Digitale Transformation

Elektronische Eingangsrechnungen

Probleme

?

Auswirkung

?

Rechnungswesen

GoBD (Unveränderbarkeit etc.)

Risikomanagement

Organisationsanweisung /
Verfahrensdokumentation

Praktische Beispiele

Beispiel 4

Dokumentenmanagementsystem (DMS)

Digitale Transformation

Elektronische Eingangsrechnungen

Probleme

1. Keine elektronische Ablage
2. Elektronische Rechnungen wurden ausgedruckt und abgeheftet

Auswirkung

1. Unveränderbarkeit nicht mehr gegeben
2. Keine Originalrechnung
3. Betriebsprüfung Zuschätzung

Rechnungswesen

GoBD (Unveränderbarkeit etc.)

Risikomanagement

Organisationanweisung / Verfahrensdokumentation

Lösung

GoBD Check, Ablage im unveränderb. DMS

Praktische Beispiele

Beispiel 5

Dokumentenmanagementsystem (DMS)

Digitale Transformation

Digitalisierung Papierrechnungen

Probleme

?

Auswirkung

?

Rechnungswesen

GoBD (Unveränderbarkeit etc.)

Risikomanagement

Organisationanweisung /
Verfahrensdokumentation

Praktische Beispiele

Beispiel 5

Dokumentenmanagementsystem (DMS)

Digitale Transformation

Digitalisierung Papierrechnungen

Probleme

Schlechte Scanqualität, Weiterbearbeitung
o. DMS, Vernichtung Originalpapierrechnung

Auswirkung

1. Unveränderbarkeit nicht mehr gegeben
2. Keine Originalrechnung (Vernichtung)
3. Betriebsprüfung Zuschätzung

Rechnungswesen

GoBD (Unveränderbarkeit etc.)

Risikomanagement

Organisationanweisung /
Verfahrensdokumentation

Lösung

GoBD Check, Ablage im unveränderb. DMS

Alternativentscheidungen

Digitale Transformation

- **Infrastruktur:**
Eigene IT-Systeme vs. Outsourcing im Rechenzentrum
- **Software:**
Eigenes FiBU-System vs. Webbasiertes FiBU-System (Cloud)

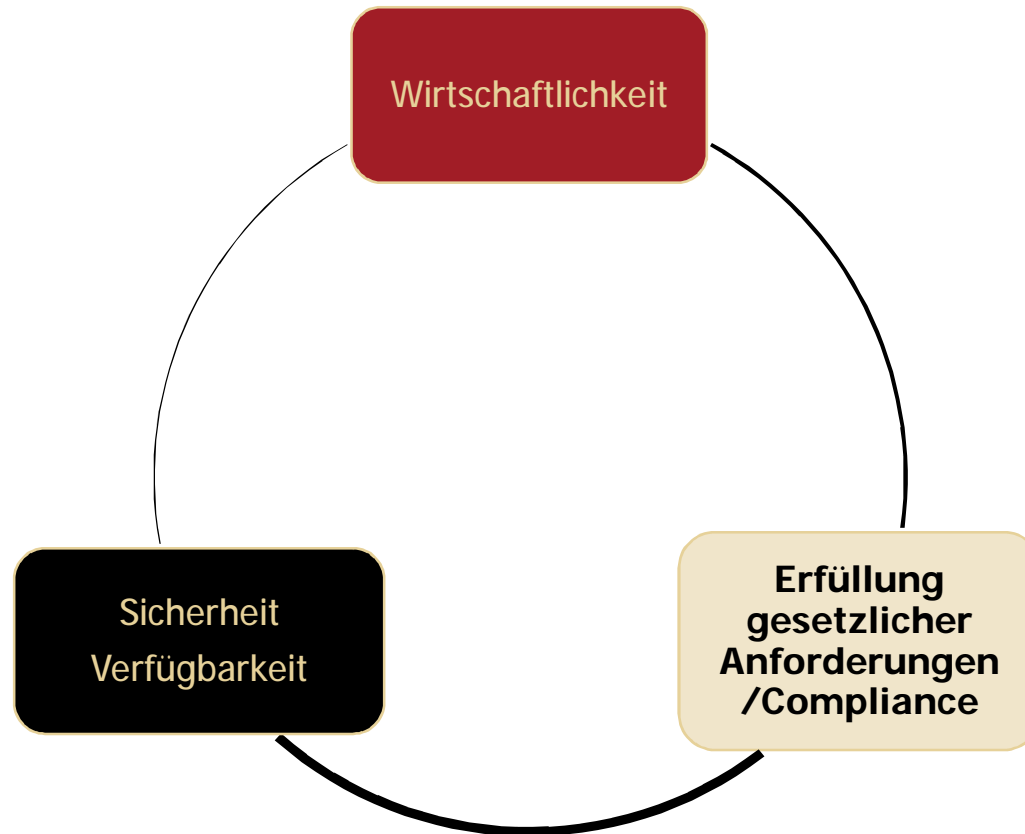
Rechnungswesen

Statische Investitionsrechnung unter Kosten/Nutzen –
Betrachtung?

Risikomanagement

Dynamische Investitionsrechnung mit Risikobetrachtung

IT-Systeme im Rechnungswesen



- Digitale Transformation ist Chef-Sache
- IT-System ist das „Herz-Kreislauf-System“ Ihres Unternehmens (7 Tage / 24 Std.) Lassen Sie es regelmäßig checken!
- Gehen Sie mit der Zeit, aber verlieren Sie keine Zeit! („Zeitschmelze“ Karl-Heinz Land)
- Bleiben Sie wachsam! Installieren Sie ein angemessenes Überwachungssystem Ihrer IT-Systeme (auch im Rechnungswesen)

Zusammenfassung und Empfehlungen:

- Keine Angst vor Auslagerung des Rechnungswesen auf Webbasierte Lösungen und auf Redundanz-Systeme
- Achten Sie auf juristisch ausgefeilte IT-Verträge mit externen Dienstleistern (Z.Bsp.: SLA`s; Einführung von ERP-Systemen)
- Entwickeln Sie Notfallpläne für unvermeidbare Restrisiken
- Ziehen Sie externe Beratungsspezialisten hinzu

**„Sie können alles Outsourcen,
außer Ihre Verantwortung“**

Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit

**Bitte nehmen Sie sich
Informationsmaterial**



Disclaimer / Urheberrechte:

Inhalt, Zusammenstellung und Struktur dieser Präsentation sind urheberrechtlich geschützt. Alle Angaben dieser Präsentation erfolgen ohne Gewähr für die inhaltliche Richtigkeit und Vollständigkeit. Die Vervielfältigung und Verbreitung von Informationen und Daten (Text, Bild, Grafik und Animationsdateien) sind ohne vorherige schriftliche Zustimmung des Inhabers untersagt. Dies gilt auch für die auszugsweise Vervielfältigung und Verbreitung. Die Überlassung der Präsentation erfolgt nur für den internen Gebrauch des Empfängers.

© KONLUS GmbH / IT AUDIT GmbH