

Checkliste GoBD-konforme Kriterien in SAMsurion



SAMsurion LEITfaden

< GoBD und Datenschutz in der Praxis >:

◆ Checkliste GoBD-Kriterien in SAMsurion

GoBD-konforme Warenwirtschaft

E-Rechnungen

Verfahrensdokumentation

Verarbeitertätigkeiten

GoBD-konforme Buchführung

Inhaltsverzeichnis



SAMsurion als GoBD-konforme Warenwirtschaft & Buchhaltung mit Dokumentation gemäß Datenschutz-Grundverordnung

 GoBD-konforme Warenwirtschaft & Buchhaltung - SAMsurion ist gerüstet	S. 2
SAMsurionLEITfaden < DoBD und Datenschutz in der Praxis >	
 Anforderungen an GoBD-konforme Software	S. 3
 Grundsätze an GoBD-konforme Software	S. 4
 Checkliste GoBD-Kriterien und Anforderungen Warenwirtschaft und Buchhaltung - SAMsurion ist gerüstet	S. 5
GoBD-Zertifizierung	S. 8
 SAMsurion als ERP-Anwendungssoftware – Module im Überblick	S. 10
Fazit	S. 11

SAMsurion als

GoBD-konforme Warenwirtschaft & Buchhaltung mit Dokumentation gemäß Datenschutz-Grundverordnung

GoBD – Grundsätze zur ordnungsgemäßen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff regeln die formalen Anforderungen. SAMsurion unterstützt Sie bei den gesetzlichen Anforderungen einer GoBD-konformen IT gestützten Warenwirtschaft & Buchführung.



SAMsurion unterstützt Sie mit seiner aktuellen Version 5 / SQL bei der Umsetzung Ihrer vielfältigen aktuellen Anforderungen und Vorschriften an GoBD-konforme Warenwirtschaft & Buchführung. SAMsurion hilft Ihnen bei der Erstellung Ihrer Verfahrensdokumentation und trifft alle Vorkehrungen für die Umsetzung der vielfältigen Bedingungen der neuen Datenschutz-Grundverordnung (DS-VGO).

• SAMsurion unterstützt und entlastet Sie:

- ✚ Kriterien GoBD-konformer Warenwirtschaft & Buchhaltung erfüllt
- ✚ SAMsurion Verfahrensdokumentationen
- ✚ Elektronische (E-)Rechnungen; Rechnungen im PDF/A-Format; ZUGFeRD
- ✚ Datenschutz Grundverordnung berücksichtigt
- ✚ Verzeichnis von Verarbeitertätigkeiten und Auftragsverarbeiter

Unser SAMsurionLEITfaden < GoBD und Datenschutz in der Praxis > umfasst eine Reihe von online-Supporttexten und Handbüchern. Hierbei dokumentieren wir detailliert für Sie die sehr zahlreichen Abläufe in SAMsurion und geben Ihnen praktische Tipps, die an Ihr Unternehmen gestellten vielfältigen gesetzlichen Vorgaben umzusetzen.

Unseren SAMsurionLEITfaden < GoBD und Datenschutz in der Praxis > finden Sie unter dem Link:

- ▶ http://www.samsurion.de/Handbuch/Warenwirtschaft/Allgemein/SAMsurionLEITfaden_GoBD_Datenschutz.pdf

■ Anforderungen an GoBD-konforme Software

Die Umsetzung der Grundsätze **GoBD-konformer Warenwirtschaft und Buchhaltung** rücken stärker in den Fokus der Finanzämter und Prüfer, da die Übergangsfristen zur Einführung in den Unternehmen beendet ist. Die GoBD gilt für Veranlagungszeiträume der Geschäftsjahre, die nach dem 31.12.2014 beginnen. Die zuvor geltenden Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme (GoBS) und die Grundsätze zum Datenzugriff und Prüfbarkeit digitaler Unterlagen (GDPdU) hat der Gesetzgeber durch die neuen GoBD-Regelungen ersetzt. Sie gelten sowohl für die doppelte Buchführung als auch explizit für Firmen mit Einnahme-Überschuss-Rechnung. Sie umfassen auch die sogenannten Vor- und Nebensysteme der Buchführung wie z. B. Material- und Warenwirtschaft, Lohnabrechnung, Zeiterfassung.



Neufassung 11.07.2019
BMF - IV A4-S 0316/19/10003:001

Das BMF-Schreiben (IVA4-S0316/13/10003) zur GoBD
finden Sie unter dem Link:

▶ www.update.samsurion.de/BMF_GoBD_2014.pdf

Es wurde in einer Neufassung vom 11.07.2019 erweitert – BMF – IV A4-S 0316/19/10003:00.

→ Achtung:

Im Fokus stehen die **Datensicherheit** und der Beleg für die **Datenunveränderbarkeit**.

Entscheidend ist die Frage, ob in einem System aufzeichnungspflichtige, steuerpflichtige oder buchführungspflichtige Daten erfasst, erzeugt, empfangen, übernommen, verarbeitet, gespeichert oder übermittelt werden. Wirtschaftsverbände, steuerberatende Berufe und die Finanzverwaltungen von Bund und Ländern haben die Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit gemeinsam festgelegt.

■ Grundsätze an GoBD-konforme Software

Neben den **Unterlagen der Finanzbuchführung**

(Buchhaltung, Anlagen- und Lohnbuchhaltungssysteme, Kassenbuch und Kassensystem)

sind auch die **Daten des Warenwirtschaftssystems**

(Materialwirtschaft, Fakturierung, Zahlungsverkehrssystem, Archivierung/Dokumentenmanagement und Zeiterfassung)

einschließlich der Schnittstellen zwischen den Systemen betroffen.

Um die strengen Voraussetzungen zur GoBD-Konformität hinsichtlich Vollständigkeit, Ordnung, Unveränderbarkeit und Datensicherheit zu erfüllen, raten die steuerberatenden Fachkreise, unabhängig von der Größe des Unternehmens, eine entsprechende **Verfahrensdokumentation** im Unternehmen anzufertigen.

Betriebsprüfer verlangen vermehrt die Vorlage einer Verfahrensdokumentation. Grund ist, dass der BFH mit mehreren Urteilen die Rechte der Betriebsprüfer gestärkt hat. Das gilt nicht nur für Unternehmen, die bilanzpflichtig sind, sondern auch für Unternehmen, die eine Einnahmen-Überschuss-Rechnung erstellen. Um Sie zu entlasten haben wir für die beiden zentralen Bereiche in SAMsurion – die Warenwirtschaft und die Buchhaltung – Verfahrensdokumentationen für Sie erstellt. Wir empfehlen Ihnen diese durch Ihre firmeninternen Abläufe zu ergänzen.

SAMinfothek zur Verfahrensdokumentation zur GoBD-konformen IT-gestützten Warenwirtschaft und Buchhaltung finden Sie unter dem Link:



http://www.samsurion.de/Handbuch/Warenwirtschaft/Allgemein/SAMinfothek_GoBD_Verfahrensdokumentation_Warenwirtschaft.pdf



http://www.samsurion.de/Handbuch/Finanzbuchhaltung/Allgemein/SAMinfothek_GoBD_Verfahrensdokumentation_Buchhaltung.pdf

■ Checkliste GoBD-Kriterien und Anforderungen

Warenwirtschaft und Buchhaltung - SAMsurion ist gerüstet

Das BMF schreibt in seinen Ausführungen zur GoBD unter Aktenzeichen <IVA4-S0316/13/10003 DOK 2014/0353090> dazu unter Punkt 2 Verantwortlichkeit „ ... Für die Ordnungsmäßigkeit elektronischer Bücher und sonst erforderlicher elektronischer Aufzeichnungen einschließlich der eingesetzten Verfahren **ist allein der Steuerpflichtige verantwortlich**. Dies gilt auch bei einer teilweisen oder vollständigen Auslagerung von Buchführungs- und Aufzeichnungsaufgaben an Dritte (z. B. Steuerberater) ...“

Aufbewahrung

SAMsurion gewährleistet mit seinen Updats, dass Sie Ihre abgelegten Dateien (Datensicherung Ihrer Datenbank aus vergangenen Geschäftsjahren) jederzeit mit aktuellen Updats der Software aufrufen können.

Vollständigkeit / Richtigkeit

Mit SAMsurion können Sie alle Geschäftsaktivitäten erfassen und darüber hinaus gehende Belege (z. B. Verträge, Zeichnungen etc.) archivieren. Zusammenhängende Belege werden automatisch mit ihren Vorgangsnummern verknüpft und können jederzeit im Archiv / in der Statistik als Beleg abgerufen werden. Über das SAMsurion e-Commerce-Modul können Sie Ihre Bestellungen aus Ihren Internetverkaufsportalen automatisch GoBD-konform in SAMsurion einbinden.

Unveränderbarkeit

Vorgänge werden durch ranghöhere Vorgänge automatisch abgeschlossen und können nicht mehr bearbeitet werden z. B. (Lieferschein auf Auftrag; Rechnung auf Lieferschein, Gutschrift/Storno auf Rechnung etc. Rechnungen und Rechnungskorrekturen (Gutschriften, Stornos) können nicht gelöscht werden. SAMsurion Version 5 bietet Ihnen die Möglichkeit, Ihren Warenwirtschaftsfluss vom Verkauf, über die Produktion bis hin zum Einkauf inklusive Lagerhaltung transparent darzustellen. Alle Vorgänge greifen automatisch ineinander, die Vorgangsnummern sind fortlaufend indiziert und lassen sich nicht ändern. Alle Vorgänge können transparent in den Statistiken eingesehen, sortiert und ausgedruckt werden. Schnittstelle zwischen Warenwirtschaft und Buchhaltung ist der Tagesabschluss, er übergibt alle Vorgänge

automatisch an die Buchhaltung. Die Vorgänge können dann nicht mehr geändert werden, die Buchungen werden festgeschrieben, die Buchungsperioden abgeschlossen.

Verlustschutz

SAMsurion lässt es nicht zu Rechnungen zu löschen. Auf Grund der neuen Datenschutzgrundverordnung können Rechnungen, die nicht mehr steuerrelevant archiviert werden müssen, nach 10 Jahren löschen zu können. Personenbezogene Stammdaten wie Kunden oder Lieferanten können gelöscht werden, so wie es die Datenschutzgrundverordnung vorsieht.

Nachvollziehbarkeit

SAMsurion verlangt für buchungsrelevante Schritte die Eingabe eines Bearbeiters und protokolliert die Erfassung. Berichte und Statistiken können jederzeit erstellt werden, Buchungsperioden und gemeldete Umsatzsteuerzahlen kann der Anwender abschließen. Alle Vorgänge – von der ersten Entstehung eines Vorgangs bis zur abschließenden Buchung – werden lückenlos und übersichtlich in SAMsurion protokolliert.

Auffindbarkeit / Maschinelle Auswertbarkeit

Ein Betriebsprüfer oder steuerberatender externer Mitarbeiter kann alle gewünschten Daten transparent einsehen, die Verfahrensdokumentation hilft dabei. Such- und Filterfunktionen in der Statistik und in den Auswertungen der Stammdaten stellen transparent alle Vorgänge dar. Jede gewünschte Information ist im Hand-um-Drehen aufzufinden.

Ordnungsmäßigkeit

SAMsurion identifiziert alle Vorgänge eindeutig und legt sie automatisch mit klarer Struktur ab. Alle Vorgänge greifen automatisch ineinander, die Vorgangsnummern sind fortlaufend indiziert und lassen sich nicht ändern.

Zeitnahe Erfassung und Buchung

Die zeitnahe Verarbeitung von Belegen ist jederzeit möglich, z. B. sobald eine Rechnung erfasst ist kann der OP-Betrag bebucht bzw. je nach Zahlungsbedingung direkt an den Zahlungsverkehr von SAMsurion übergeben werden. Ein Kassenbuch ist in der Software integriert, ebenso

ein Barverkaufsmodul. Ein Kassenzurück ist zu jeder Zeit möglich. Buchungsperioden können abgeschlossen werden, eine nachträgliche Erfassung ist danach nicht mehr möglich.

Verfahrensdokumentation

SAMsurion entlastet sie mit einer Verfahrensdokumentation. Die von der GoBD geforderte Verfahrensdokumentation liegt für SAMsurion vor, sowohl für die Bereiche der Warenwirtschaft als auch für die Buchhaltung. In einer Vielzahl von online-Handbüchern wird der Workflow detailliert dargestellt. Um die strengen Voraussetzungen zur GoBD-Konformität hinsichtlich Vollständigkeit, Ordnung, Unveränderbarkeit und Datensicherheit zu erfüllen, raten die steuerberatenden Fachkreise, unabhängig von der Größe des Unternehmens, eine entsprechende Verfahrensdokumentation im Unternehmen anzufertigen. Betriebsprüfer verlangen vermehrt die Vorlage einer Verfahrensdokumentation. Das gilt nicht nur Unternehmen, die bilanzpflichtig sind, sondern auch für Unternehmen, die eine Einnahmen-Überschuss-Rechnung erstellen.

Zugriffsmöglichkeit / Schnittstelle zum Finanzamt

Alle Belege können auf Wunsch elektronisch an die GdPdU-Software IDEA der Betriebsprüfer übermittelt werden. Mit SAMsurion können Sie Ihre Umsatzvoranmeldung und die Bilanz / Einnahme-Überschussrechnung erzeugen und über Elster bzw. eBilanz an das Finanzamt direkt übermitteln.

SAMsurion verfügt über die aktuelle Datev-Schnittstelle zur elektronischen Datenübergabe an Ihr steuerberatendes Büro. Über das ZUGFeRD-Modul können Sie elektronische Rechnungen (eRechnungen) übermitteln.

Kontrollsystem / Rechtevergabe

SAMsurion steuert die Zugriffsgriffe auf die einzelnen Module der Software über eine Benutzerverwaltung die von einem Administrator im Unternehmen manuell verwaltet werden kann.

Sichere Aufbewahrung

Die Datenspeicherung der SAMsurion Datenbank erfolgt auf dem unternehmenseigenen Rechnersystem / Server. Alle Daten bleiben erhalten, da Stamm- und Bewegungsdaten in einer

gemeinsamen Datenbank erzeugt werden. Für die Datensicherung ist Ihr Unternehmen eigenverantwortlich zuständig.

Datenschutz

Die Datenschutzgrundverordnung (DS-GVO) verknüpft sehr stark den Datenschutz mit der Technik, demnach sollen IT-Verfahren schon von Anfang an darauf ausgerichtet sein, möglichst wenig personenbezogene Daten verarbeiten zu können (privacy by design). SAMsurion stellt die personenbezogenen Daten getreu dem Motto „So viel wie nötig, so wenig wie möglich“ bereit und schützt besonders sensible Daten wie z. B. die Bankverbindung eines Kunden und archiviert den Mahnverlauf eines Vorgangs der Warenwirtschaft nicht. Durch das Komprimieren Ihrer Datenbank schreddern Sie Ihre Daten. Beachten Sie dabei bitte die Wiederherstellungsfunktionen von Windows.

Verzeichnis Verarbeitertätigkeiten / Erklärung als Auftragsverarbeiter

Gemäß Datenschutzgrundverordnung (DS-GVO) soll in Unternehmen ein Verzeichnis geführt werden wie, warum und von wem in Ihrem Betrieb personenbezogene Daten verarbeitet werden: das sogenannte „Verzeichnis von Verarbeitertätigkeiten“. Mögliche Beispiele hierfür sind neben der Lohnabrechnung und der Personalverwaltung, auch der Betrieb der Firmenwebseite (auch über externe Hosting-Dienstleister), und die Kundenverwaltung, Auftragsverwaltung, der IT-Support (extern), die Auswertung von Kundendaten, die Zahlungsabwicklung bei Kunden und Werbemaßnahmen zur Kundengewinnung und -bindung. Hierfür soll ein sogenanntes „Verzeichnis von Verarbeitungstätigkeiten“ und für externe Dienstleister eine „Erklärung als Auftragsverarbeiter“ geführt werden.

Wir als Ihr Auftragsverarbeiter arbeiten gemäß Datenschutz-Grundverordnung im Rahmen der mit Ihnen getroffenen Vereinbarungen und auf Grund Ihrer Weisungen. Der Umfang unserer Arbeiten bezieht sich auf den IT-Support Ihrer ERP-Software SAMsurion in Ihrem Unternehmen (und ggf. auf die Weiterentwicklung Ihres ProduktionsLEITstands).

Wer Dienstleister mit der Verarbeitung personenbezogener Daten beauftragt, benötigt dafür eine korrekte Vereinbarung zur Auftragsdatenverarbeitung. Zu solchen Dienstleistern gehören wir für Sie wie auch das externe Finanz- und Lohnbüro, das die Finanzbuchhaltung und die Gehaltsabrechnung übernimmt oder der Business-Cloud-Dienst, auf deren Servern Kunden- und Bestelldaten bereitgestellt werden. Unsere Vereinbarung ist Bestandteil unseres SAMsurion LEITfadens < GoBD und Datenschutz in der Praxis >.

Dokumentation

SAMsurion entlastet sie mit einer Vielzahl von Supporttexten zur GoBD und zum Datenschutz. Die von der GoBD geforderte Verfahrensdokumentation liegt für SAMsurion vor, sowohl für die Bereiche der Warenwirtschaft als auch für die Buchhaltung. Wir empfehlen Ihnen diese zu ergänzen für Ihre weiteren Arbeitsabläufe. In einer Vielzahl von online-Handbüchern wird der Workflow von SAMsurion detailliert dargestellt. Diese finden Sie auf unserer homepage im Register\Support. Wir haben für Sie eine Erklärung als Auftragsverarbeiter in unserem SAMsurionLEITfaden < GoBD und Datenschutz in der Praxis > hinterlegt. Wir empfehlen Ihnen diese zu ergänzen für Ihre weiteren Lieferanten (z. B. Steuerbüro, Betreiber Firmenwebseite, Lohnbüro, Werbebüro etc.)

Update

Mit unserer aktuellen Version Basic und Pro 5 (Access) und Enterprise (SQL) genügen Sie den Anforderungen an GoBD-konforme Warenwirtschaft & Buchhaltung. Sie können auf SAMsurion Version 5 (Basic, Pro oder Enterprise SQL) jederzeit umstellen, wenn Sie:

- ✓ bisher mit einer früheren Version von SAMsurion arbeiten oder
- ✓ noch Office Control Easy V2000 oder V5 einsetzen,

ganz gleich mit welchem Betriebssystem Windows 7, Windows 8 oder Windows 10 Sie arbeiten.

Zertifizierung

SAMsurion entspricht der GoBD-Konformität.

Das Bundesfinanzministerium anerkennt keine GoBD-Zertifizierungen. Das BMF schreibt in seinen Ausführungen zur GoBD unter Aktenzeichen <IVA4-S0316/13/10003 DOK 2014/0353090> dazu unter Punkt 12 Zertifizierung und Software-Testate „ ... Die Vielzahl der DV-Systeme lassen keine allgemein gültigen Aussagen der Finanzbehörde zu. Positivtestate zur Ordnungsmäßigkeit der Buchführung – und damit zur Ordnungsmäßigkeit DV-gestützter Buchführungssysteme – werden weder im Rahmen einer steuerlichen Außenprüfung noch im Rahmen einer verbindlichen Auskunft erteilt. Zertifikate oder Testate Dritter können bei der Auswahl eines Softwareproduktes dem Unternehmen als Entscheidungskriterium dienen, entfalten jedoch aus den genannten Gründen gegenüber der Finanzbehörde keine Bindungswirkung. ...“

■ SAMsurion als

ERP-Anwendungssoftware (Enterprise-Resource-Planning) – Module im Überblick

SAMsurion unterstützt Sie dabei die Geschäftsprozesse in Ihrem Unternehmen für die Bereiche Beschaffung/Materialwirtschaft, Produktion, Vertrieb, Finanz- und Rechnungswesen, Controlling und Auftragsbearbeitung über eine gemeinsame Datenbasis miteinander zu verbinden.

WaWi	Warenwirtschaft (Auftragsbearbeitung und Bestellwesen) Materialwirtschaft (ProduktionsLEITstand; Produktionsaufträge) Projektmanagement (SAM Projektverwaltung)
FiBu	Rechnungswesen (Finanzbuchhaltung, Betriebswirtschaftliche Auswertungen, Abschlüsse)
eRechnung	SAM eRechnung, ZUGFeRD und EDI-Anbindung
Datev	Datev-Schnittstelle (Schnittstelle zum Steuerbüro)
PIS	Lohnabrechnung (Personalinformationssystem ist in SAMsurion nicht implementiert, wohl aber eine Vertreterabrechnung und Mitarbeiterstammdaten)
BI	Verfahren und Prozess zur systematischen Analyse des Unternehmens (Business Intelligence, Statistiken und Auswertungen, Inventurmodul)
OR	Auswertungen zum Controlling (Operations Research Unternehmensplanung)
CRM	Kontakt-Management (Customer-Relationship-Management, Kundenpflege, Marketing) Stammdaten-Management (Lieferanten, Artikel und Stücklisten)
WMS	Lager-Management (Warehouse-Management-System, Lagerverwaltungssystem)
CMS/ ECM	Inhalts-Bereitstellung (Content-Management-System, Archivfunktion in den Kunden- und Lieferantenstammdaten)
TMC	Zeit-Management (Time-Management-System, ProduktionsLEITstand zum Buchen von Arbeitsgängen)
DMS	Dokumentenmanagement (Document-Management-System, SAM eDoc als Dokumentenverwaltung)
e-Commerce	Webshop- und Multi-Channel-Anbindung SAM Marketplace
Kasse	Kassensystem (SAM eCash Barkasse, Kassenbuch der Finanzbuchhaltung)
SEPA	Zahlungsverkehr (SAM Zahlungsverkehr ohne fremde Banksoftware)
Formulare	Modul zur freien Gestaltung von Formularen und Listen

▶ ▶ ▶ **Fazit: SAMsurion –
GoBD, Datenschutz und E-Rechnung geht uns alle an**

Mit unser aktuellen Version 5 / SQL genügen Sie den Anforderungen an GoBD-konforme Warenwirtschaft & Buchhaltung. Sie können auf SAMsurion Version 5 (Basic, Pro oder Enterprise SQL) jederzeit umstellen, wenn Sie:

- ✓ bisher mit einer früheren Version von SAMsurion arbeiten oder
- ✓ noch Office Control Easy V2000 oder V5 einsetzen,

ganz gleich mit welchem Betriebssystem Windows 7, Windows 8 oder Windows 10 Sie arbeiten.

Die umfangreichen Unterlagen zur Verfahrensdokumentation Ihrer GoBD-konformen Software SAMsurion Warenwirtschaft, Produktionssteuerung & Buchhaltung und zur Datenschutzgrundverordnung sind in den online-Handbüchern unserer SAMinfothek und auf unserer homepage im Register Support verfügbar.

Die Inhalte unserer SAMsurion-Datenblätter werden von uns mit größter Sorgfalt erstellt. Für die Richtigkeit, Vollständigkeit und Aktualität der allgemeinen Informationsdatenblätter können wir keine Gewähr übernehmen. Die in SAMsurion dargestellten Software-Abläufe beziehen sich auf aktuelle Updates, zur Zeit Version 5.

OFFICE, im September 2019

Aktuelle Informationen rund um Ihre Software erhalten Sie telefonisch oder per E-Mail.



Telefon oder

0 57 65 / 94 26 20

per @mail

info@samsurion.de