

Mit neuen digitalen Lösungen auf Erfolgskurs

Wirtschaftsprüfung in der Praxis

02 | 2019



Inhalt

DATEV für Wirtschaftsprüfer

- 2 Im Fokus: Neue digitale Angebote für Ihren Erfolg

Erfahrungsbericht

- 4 Praxistest bestanden: Der neue „DATEV JET-Service“

Neue digitale Angebote mit Mehrwert

- 10 Kompetente Hilfe:
So unterstützt Sie der DATEV JET-Service
- 18 Alles streng vertraulich:
Datenaustausch und Kommunikation
- 26 Optimal vorbereitet:
Startklar für die nächste Prüfungssaison

Service

- 30 Informationen und Neuheiten



Im Fokus: Neue digitale Angebote für Ihren Erfolg

Die Digitalisierung bietet große Chancen, sich erfolgreich im Wirtschaftsprüfer-Markt zu positionieren. Mit den neuen digitalen Angeboten von DATEV sind Sie auf dem besten Weg: So können Sie zum Beispiel die Datenanalyse sicher an DATEV auslagern und sich auf das Wesentliche konzentrieren. Oder Sie nutzen die neue Lösung von DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online – diese unterstützt Sie dabei, Ihren Anforderungsprozess von Daten und Dokumenten sicher zu automatisieren. Abgerundet wird das DATEV-Spektrum von unseren Weiterbildungsangeboten: Diese zeigen Ihnen jedes Jahr neue, vielversprechende Perspektiven auf. Ergreifen Sie diese Chancen und stellen Sie die Weichen jetzt auf Zukunft!

Gut aufgestellt mit DATEV

Seit September 2019 können Sie die digitale Prüfung von Journalbuchungen an DATEV sicher auslagern. Die Kanzlei Abstoß Wolters GmbH & Co. KG (A&W) hat das neue Dienstleistungsangebot „DATEV JET-Service“ im Vorfeld getestet. Wie das Ergebnis aussieht, lesen Sie auf Seite 4. Im Anschluss erfahren Sie, wie der „DATEV JET-Service“ konkret abläuft.

Nutzen Sie außerdem unser Angebot, in die Pilotierungsphase von „DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online“ einzusteigen. So können Sie den neuen Anforderungsprozess rechtzeitig vor Prüfungsbeginn bei den Unternehmen einführen. Mehr dazu auf Seite 18.

Schließlich erfahren Sie auf Seite 26, was das Besondere an den DATEV Fachtagen Wirtschaftsprüfung und der Praxiswerkstatt Abschlussprüfung ist und weshalb sich die Teilnahme lohnt.

Weitere Informationen finden Sie unter www.datev.de/wirtschaftspruefer.

Viel Spaß beim Lesen!

Wenn Sie weitere Exemplare dieser Broschüre benötigen, können Sie diese kostenlos unter der Art.-Nr. 31287 bestellen. Unter der Art.-Nr. 19092 haben Sie die Möglichkeit, sich ein Abonnement einzurichten. So erhalten Sie ab der nächsten Ausgabe automatisch die gewünschte Anzahl von Broschüren.

Erfahrungsbericht: Praxistest bestanden – der neue „DATEV JET-Service“



DATEV JET-Service

- entlastet das Prüfungsteam, Know-how zu den zahlreichen unterschiedlichen Rechnungslegungs-Softwareprogrammen und ihren Besonderheiten bei der JET-Analyse aufzubauen und vorzuhalten
- sorgt für mehr Wirtschaftlichkeit bei der Jahresabschlussprüfung

Seit September können Sie die digitale Prüfung von Journalbuchungen an DATEV sicher auslagern. Die Kanzlei Abstoß & Wolters GmbH & Co. KG (A&W) hat das neue Dienstleistungsangebot „DATEV JET-Service“ im Vorfeld getestet. Welche Erfahrungen gemacht wurden und ob es sich lohnt, die Dienstleistung in Anspruch zu nehmen, erfahren Sie im nachfolgenden Bericht.

Kurzprofil der Kanzlei Abstoß & Wolters GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft



ABSTOSS & WOLTERS

- Sitz in Mönchengladbach
- 5 Partner
- 7 Wirtschaftsprüfer, 1 vereidigter Buchprüfer, 6 Steuerberater
- 32 Mitarbeiter
- Unabhängiges Mitglied von HLB Deutschland und HLB International

Autoren:



Dr. Marc Richard
Wirtschaftsprüfer, CVA, Partner der
Kanzlei Abstoß & Wolters GmbH &
Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesell-
schaft, Steuerberatungsgesellschaft,
Mönchengladbach



Anne Kuppels, M. Sc.
Wirtschaftsprüfungs- und
Steuerassistentin der Kanzlei
Abstoß & Wolters GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft,
Steuerberatungsgesellschaft,
Mönchengladbach

Stellenwert von digitalen Journal Entry Tests (JET) bei der Jahresabschlussprüfung

Die Jahresabschlussprüfung ist so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Unrichtigkeiten und Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften entdeckt werden (vgl. § 317 Abs.1 Satz 3 HGB und IDW PS 210 Tz. 40).

Da nicht auszuschließen ist, dass die Geschäftsleitung wirksam erscheinende Kontrollmaßnahmen außer Kraft setzt, die Buchführung manipuliert und folglich einen gefälschten Abschluss aufstellt, muss der Wirtschaftsprüfer für dieses Risiko Prüfungshandlungen durchführen. Es ist zu prüfen, ob Buchungen, die im Rahmen der Aufstellung des Abschlusses durchgeführt werden, zutreffend sind (IDW PS 210 Tz. 43). Dazu hat der Abschlussprüfer die in den Rechnungslegungsprozess eingebundenen Personen über unangemessene oder ungewöhnliche Journaleinträge zu befragen und (Abschluss-)Buchungen stichprobenartig zu prüfen.

Die Identifikation und Analyse auffälliger Buchungen könnte sicherlich ohne Systemunterstützung manuell erfolgen. Ein solches Vorgehen wäre aber zeitaufwendig, unwirtschaftlich und ineffizient. Journal Entry Tests (JET) in der Form digitaler Datenanalysen können hier Abhilfe schaffen. Bei der Datenanalyse handelt es sich um eine IT-gestützte Prüfungstechnik, die Wirtschaftsprüfer im gesamten Prüfungsprozess – von der Prüfungsplanung bis zu den abschließenden Prüfungshandlungen – einsetzen können. Sie dient dabei der effektiven und effizienten Durchführung von Prüfungshandlungen auf der Grundlage des risikoorientierten Prüfungsansatzes (vgl. zu den vielfältigen Einsatzbereichen von Datenanalysen in der Jahresabschlussprüfung ausführlich IDW Prüfungshinweis (PH) 9.330.3).

Digitale Journal Entry Tests sind effektiv und effizient

Gründe unserer Kanzlei für die Inanspruchnahme des neuen Dienstleistungsangebots „DATEV JET-Service“

Im Jahr 1927 gegründet, verfügt A&W über eine mehr als neunzigjährige Erfahrung in der Betreuung, Beratung und Prüfung mittelständischer (Familien-)Unternehmen unterschiedlicher Größe, Branchen und jeglicher Rechtsform. Aufgrund der stetig zunehmenden Internationalisierung und Digitalisierung unserer Mandanten sowie der Digitalisierungsinitiative des Berufsstands der Wirtschaftsprüfer (siehe z. B. den „Digitalisierungskompass“ der Wirtschaftsprüferkammer) haben wir im Frühsommer 2018 entschieden, den parallelen Einsatz unterschiedlicher Softwarelösungen für Steuerberatungs- und WP-Leistungen durch einen flächendeckenden und ausschließlichen Einsatz von DATEV-Softwareprodukten abzulösen.

Dieses größte IT-Umstellungsprojekt der A&W-Firmengeschichte begann im Herbst 2018. Der „Big Bang“ erfolgte im Januar 2019: Seitdem nutzen wir (zusätzlich zu den DATEV-Programmen in den Bereichen Rechnungswesen, Lohn und Steuern) auf dem Gebiet der Wirtschaftsprüfung DATEV Abschlussprüfung (AP) comfort und DATEV Datenprüfung classic. Kanzleiweit eingeführt wurden zudem auch Eigenorganisation (EO) comfort und das neue DATEV Dokumentenmanagementsystem (DMS).

Aller Anfang ist schwer und Mitarbeiter, die seit vielen Jahren papierbasiert geprüft und Berichte mit einer Word-Excel-Konstruktion geschrieben haben, werden nicht über Nacht zum digitalen Botschafter der WP-Branche. Die erste „Busy Season“ nach der Umstellung ist weitgehend abgeschlossen. Damit ist ein erster wichtiger Schritt hin zu mehr Digitalisierung und weniger Papier geschafft!

Vor dem Hintergrund der europäischen Reform des Bestätigungsvermerks haben wir unseren Prüfungsbericht Ende 2018 grundlegend überarbeitet. Die ersten Berichte haben wir schon – versehen mit elektronischem Siegel und qualifizierter elektronischer Signatur – elektronisch an Mandanten ausgeliefert, wodurch die Anzahl papiergebundener Berichte bereits namhaft zurückgegangen ist. Unsere Prüfungshandlungen und -ergebnisse haben wir in den überwiegenden Fällen elektronisch in AP comfort dokumentiert. Unsere digitale Metamorphose ist damit aber nicht abgeschlossen. Die fortschreitende Digitalisierung wird nämlich auch in den kommenden Jahren erhebliche Auswirkungen auf die Wirtschaftsprüfung haben. Die bilanz- und risikoorientierte Prüfung wird sich aller Voraussicht nach bereits kurzfristig zu einer stärker prozessorientierten (Geschäftsmodell und -prozesse) sowie daten- und systemorientierten Prüfung (automatisierte Belegprüfung, Prozess-Mining, kontinuierliche Prüfung) weiterentwickeln.

Erste Erfahrungen haben wir in dieser Prüfungssaison auch mit DATEV Datenprüfung classic gesammelt, indem wir z. B. für Debitoren-Saldenbestätigungsaktionen mit dem darin enthaltenen mathematisch-statistischen Verfahren repräsentative Stichproben gezogen haben. Das Tool weist die bekannte DATEV-Benutzeroberfläche auf und ist einfach und intuitiv zu bedienen. Eine Wohltat im Vergleich zur vormals genutzten Software.

Im Rahmen eines besonderen DATEV-Projekts haben wir bei zehn umfangreicheren Jahresabschlussprüfungen JET-Analysen durch DATEV-Experten durchführen lassen. DATEV hat dieses Projekt genutzt, um die entwickelten JET-Analysen in DATEV Datenprüfung einem breit angelegten Praxistest zu unterziehen und Erfahrungen mit unterschiedlichen Programmen unserer Mandanten (u.a. SAP, Microsoft Dynamics, Sage KHK) zu sammeln. Dabei ging es insbesondere um das Einlesen der Daten. Ein zusätzlicher Anreiz für unsere Kanzlei war es, dass die Daten durch DATEV analysiert und uns die Ergebnisse kostenlos zur Verfügung gestellt wurden. Wir mussten lediglich die Daten (z. B. GDPdU-Daten) von unseren Mandanten einholen und auf einem Kanzlei Laufwerk abspeichern. Diese wurden dann über DATEV Fernbetreuung online gesichert abgeholt und weiterverarbeitet. Je nach Besonderheit des jeweiligen Mandanten wurden unterschiedliche Analysen durchgeführt, so z. B. die Analyse auf Buchungen mit ungewöhnlichen Buchungstexten sowie Buchungen an Wochenenden und Feiertagen, Gegenkontenanalysen, Belegnummernlückenanalysen oder die Prüfung der korrekten Periodenabgrenzung der Umsatzerlöse. Die Auffälligkeiten konnten wir bereits wenige Tage nach dem Abruf mit einem Spezialisten der DATEV telefonisch durchsprechen, um in einem weiteren Schritt die Auffälligkeiten mit dem Mandanten zu klären.

Verbesserungspotential sehen wir in der zeitlichen Abfolge der JET-Analysen. Die Pilotphase setzte bei einer Reihe unserer Prüfungsmandate erst gegen Ende der Hauptprüfung und damit zu spät ein. Da der eigentliche Denksport bei JET-Analysen im Rahmen der Klärung von identifizierten Auffälligkeiten zu leisten ist, muss die Technik aus unserer Sicht früher, ggf. bereits in der Phase der Vorprüfung, zum Einsatz kommen.

DATEV Hinweis:
Die DATEV-Dienstleistung DATEV JET-Service können Sie ab sofort buchen und somit in der Phase der Vorprüfung einsetzen. Weitere Informationen finden Sie auf Seite 11.

Zudem sehen wir Verbesserungsbedarf im Hinblick auf eine frühzeitige klare Vorgabe, welche Merkmale der abzurufende Buchungssstoff aufweisen muss, damit alle sinnvollen Analysen auch tatsächlich durchgeführt werden können.

Unsere Vorteile durch das Dienstleistungsangebot von DATEV

Der Nutzen dieses JET-Pilotprojekts liegt auf der Hand: Wir konnten bereits im Jahr unseres IT-Umstellungsprojekts zeit- und budgetsparend erste Erfahrungen mit dem DATEV-Analysetool DATEV Datenprüfung gewinnen. Aber auch zukünftig werden wir auf das dann kostenpflichtige Dienstleistungsangebot der DATEV zurückgreifen, um den manuellen Prüfungsumfang zur Gewinnung hinreichender Prüfungssicherheit insgesamt zu reduzieren. Zudem ersparen wir uns über diesen Weg langwierige und frustrierende Einleseprozesse und können das Einlesen auch von großen Datenbeständen gewährleisten.

Bei kleineren Jahresabschlussprüfungen haben wir in der Vergangenheit teilweise auf digitale JET-Analysen verzichtet und anstelle dessen in stärkerem Umfang Belegprüfungen der wesentlichen Abschlussbuchungen durchgeführt. In anderen Fällen haben wir Analysen mit einem anderen Tool getätigt, was den ungeübten Nutzer in der Regel viel Zeit und Nerven kostet und teilweise wenig brauchbare Ergebnisse beschert. Bei unseren Großmandaten haben wir die IT-Prüfung komplett auf eine externe IT-Gesellschaft ausgelagert.

Die entscheidenden Vorteile von standardmäßig jährlich durchzuführenden digitalen Journal Entry Tests sehen wir darin, ein noch besseres Verständnis des Buchungssoffs des Mandanten zu gewinnen, Auffälligkeiten frühzeitig zum Nutzen des Mandanten einer Klärung zuzuführen (und somit auch den Analysen durch die Finanzverwaltung zuvorzukommen) und die Prüfungsqualität insgesamt zu steigern.

Dadurch, dass wir in unseren Prüfungsteams nicht Know-how zu den zahlreichen unterschiedlichen Rechnungslegungs-Softwareprogrammen und ihren Besonderheiten bei der JET-Analyse vorhalten müssen, wird gleichzeitig die Wirtschaftlichkeit unserer Jahresabschlussprüfungen zunehmen.

DATEV-Hinweis:

Wir haben den Verbesserungsbedarf aufgegriffen. Anhand eines Anforderungskatalogs können Sie gezielt die Daten beim Unternehmen anfordern.

Datenimport leicht gemacht, auch das Einlesen großer Datenbestände ist möglich

Standardmäßig und jährlich durchzuführende digitale Journal Entry Tests bringen zahlreiche Vorteile

Zunahme der Wirtschaftlichkeit der Jahresabschlussprüfungen

Vorteile



Für Ihre Kanzlei

- DATEV übernimmt den Datenimport
- DATEV entlastet das Prüfungsteam, Know-how zu den zahlreichen unterschiedlichen Rechnungslegungs-Softwareprogrammen und ihren Besonderheiten bei der JET-Analyse aufzubauen und vorzuhalten
- Zunahme der Wirtschaftlichkeit bei der Jahresabschlussprüfung

Kompetente Hilfe: So unterstützt Sie der DATEV JET-Service



Mehr Effizienz bei der Datenanalyse

Externe Unterstützung

- hilft sowohl bei der Einhaltung der Verlautbarungen des deutschen Berufsstands als auch bei den internationalen Prüfungsstandards
- kümmert sich um die technischen und datenanalytischen Anforderungen
- sorgt für eine sichere Übertragung der Daten

Journal Entry Testing (JET) – also der Blick auf das, was in der unterjährigen Buchführung passiert, sollte bei keiner Abschlussprüfung fehlen. Die berufsständische Anforderung ergibt sich aus dem IDW PS 210 Tz. 43 „Zur Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten im Rahmen der Abschlussprüfung“ und dem neu eingeführten ISA [E-DE] 240 Tz. 32 „Die Verantwortung des Abschlussprüfers bei dolosen Handlungen“. Am effizientesten ist dieses Prüfungsvorgehen mit der digitalen Datenanalyse, da durch die fortschreitende Digitalisierung Ihrer Mandanten immer mehr elektronische Massendaten im betrieblichen Rechnungswesen vorliegen. Sie können die digitale Datenanalyse selber mit DATEV Datenprüfung durchführen oder Sie lagern diese Tätigkeit an DATEV aus. Wie diese kompetente Unterstützung mit unseren routinierten Datenanalyse-Spezialisten abläuft, erfahren Sie im folgenden Beitrag.

Unser Service

DATEV übernimmt als Erfüllungsgehilfe für Sie den Datenimport, die Datenaufbereitung, sowie die Datenanalyse bei den Journalbuchungen und stellt Ihnen das bzw. die Ergebnisse zur Verfügung. Das hat den Vorteil, dass Sie sich nur um die Datenbeschaffung beim Unternehmen und die Interpretation der Ergebnisse kümmern müssen.



DATEV JET-Service auf einen Blick

Und so funktioniert das Zusammenspiel

1. Planung

In einem telefonischen Vorbereitungsgespräch besprechen unsere Datenanalyse-Spezialisten mit Ihnen folgende Punkte:

- Wie sieht der Zeitplan aus, bis wann benötigen Sie die Ergebnisse?
- Welche Systeme (z. B. SAP, Navision) liegen beim Unternehmen vor?
- Welche Auswertungen benötigen Sie?

Dabei stehen Ihnen folgende JET-Prüfungskategorien zur Auswahl:

JET-Prüfungskategorie	Exemplarische Beschreibung der Prüfungsziele/Prüfungsergebnisse
Benutzer	Z. B. Ermittlung der Buchungen pro Benutzer
Buchungstext	Auflistung aller Buchungssätze mit den gesuchten auffälligen Begriffen im Buchungstext, z. B. Ausbuchung oder bestimmte Namen
Buchungszeitpunkt	Unter anderem Auflistung aller Buchungen, die auf ein Wochenende fallen oder außerhalb der Arbeitszeit getätigt wurden
Dubletten	Z. B. Auflistung aller Datensätze, bei denen der erfasste Betrag und die Rechnungsnummer doppelt vorkommen
Erfassung	Unter anderem Auflistung aller vordatierten Buchungen, Cut-off-Prüfung
Lücken	Z. B. Aufstellung der fehlenden Rechnungsnummern bei den Umsatzerlösen
Storno	Z. B. Aufstellung aller Umsatzerlöse, die im Soll gebucht wurden
Ziffern	Aufstellung z. B. von Erlösbuchungen mit ungewöhnlich glatten Beträgen im Haben
Kassenkonten	Unter anderem Auflistung von ungewöhnlich glatten Beträgen in der Kasse
Gegenkonten	Auflistung der Buchungen mit ungewöhnlichen Gegenkonten, z. B. ungewöhnliche Buchungen im Debitorenbereich
Automatikkonten	Analyse, ob Automatikkonten aufgehoben wurden
Schnittstellen	Z. B. Auflistung der Buchungen pro Schnittstelle

Überblick über die JET-Prüfungskategorien

- Auf Basis der ausgewählten JET-Prüfungskategorien erhalten Sie von uns den Anforderungskatalog der dafür benötigten Daten. Mit diesem Katalog können Sie die Daten gezielt beim Unternehmen anfordern.

Daten mittels Anforderungskatalog gezielt beim Unternehmen anfordern

2. Durchführung des Auftrages

Unsere Datenanalyse-Spezialisten holen Ihre Daten sicher und verschlüsselt über DATEV Fernbetreuung online. Die Daten importieren wir in DATEV Datenprüfung und prüfen, ob sie dem erwarteten Format entsprechen und verwertbar sind. Beispiel hierfür ist, ob sich in einer Spalte des Datentyps „Datum“ auch tatsächlich nur den Prüfungszeitraum betreffende Datumsangaben befinden. Zusätzlich führen wir eine Abstimmung der Daten mit der Saldenliste durch, um die Vollständigkeit der bereitgestellten Daten sicherzustellen.

Datentransfer erfolgt gesichert und verschlüsselt

Formale Prüfung der Datenqualität

Die gewünschten JET-Analysen führen wir dann in DATEV Datenprüfung durch.

Die Ergebnisse erhalten Sie je nach Wunsch in Form von Microsoft Excel, PDF-Dateien oder als Vorgänge für das Programm DATEV Datenprüfung wieder sicher und verschlüsselt über DATEV Fernbetreuung online. Sie erkennen auf einen Blick, ob es Auffälligkeiten gibt und welche Rahmendaten der Analyse zugrunde gelegt wurden (z. B. Prüfungsschritt, Prüfungsziel und untersuchter Kontenbereich).

Auffälligkeiten und Rahmendaten auf einen Blick ersichtlich

Tipp: Haben Sie DATEV Datenprüfung classic/comfort im Einsatz, können Sie den zur Verfügung gestellten Vorgang samt enthaltener Prüfungsergebnisse importieren und als Basis für weitere Analysen nutzen.

Startseite Testholz GmbH/29098/55004/2018 - Gegenkonten-Analyse Debitoren 2019-08-07									
Digitale Datenprüfung									
DATEV									
Mandantennamen: Testholz GmbH									
Beraternummer:	29098								
Mandantennummer:	55004								
Jahr:	2018								
Prüfungsschritt:	Gegenkonten-Analyse Debitoren								
Prüfungsziel:	- Standardmäßig werden auf den Debitorenkonten Buchungen, wie z.B. Geldbewegungen (Kasse/Bank) und Umsatzerlöse und Saldenvorträge, erwartet. Alle anderen Buchungen (z.B. Wareneingang und Geldtransit) sind für diesen Bereich untypisch und werden somit, zur weiteren Analyse, ausgegeben.								
Prüfungsergebnis:	Ungewöhnliche Buchungen im Debitorenbereich.								
Kontenbereich Debitoren:	10000 - 69999								
Gewöhl. Kontenbereich1:	1550 - 1899								
Gewöhl. Kontenbereich2:	4000 - 4629; 4670 - 4685; 4690 - 4699; 4700 - 4799								
Gewöhl. Kontenbereich3:	9008 - 9008; 9060 - 9098								
Datumsbereich:	01.01.2018 - 31.12.2018								
Analysierte Tabellen:	2018.Kontobuchungen, 2018.Monatsverkehrszahlen								
Anmerkung ergänzen:									
Anzahl der angezeigten Datensätze:	7								
Ergebnistabelle:									
+Optionen									
Kontonummer	Kontobeschreibung	Gegenkonto	Gegenkontobeschreibung	Umsatz Soll	Umsatz Haben	Belegdatum	Belegnummer	Buchungstext	
10002	Seltentest GmbH	6936	Forderungsverluste 19% USt	0,00	2.824,27	31.12.2018	201801046	Forderungsverlust	
20100	Buchhaus Musterwolf	1461	Nachträglicher OP-Ausgleich	0,00	2.500,00	30.04.2018	201804045	Ausziffern Schlussrechnung AZ 2017_100	
20100	Buchhaus Musterwolf	1461	Nachträglicher OP-Ausgleich	2.500,00	0,00	30.04.2018	AZ-2017	Ausziffern Schlussrechnung AZ 2017_100	
20100	Buchhaus Musterwolf	1495	Verrechnung erhaltene Anzahlungen	-700,00	0,00	28.02.2018	201802041	Storno angeforderte Anzahlung	
20100	Buchhaus Musterwolf	1495	Verrechnung erhaltene Anzahlungen	-300,00	0,00	28.02.2018	201802041	Storno angeforderte Anzahlung	
20100	Buchhaus Musterwolf	1495	Verrechnung erhaltene Anzahlungen	300,00	0,00	01.02.2018	AZ2018-2	Buchhaus Musterwolf angeford. Anzahlung	
20100	Buchhaus Musterwolf	1495	Verrechnung erhaltene Anzahlungen	700,00	0,00	12.01.2018	AZ2018-1	Buchhaus Musterwolf angeforderte Anzahlung	

Prüfungsergebnis am Beispiel der Gegenkonten-Analyse Debitoren

3. Interpretation der Ergebnisse

Die Ergebnisse der Datenanalyse liefern Ihnen Hinweise über vorhandene Auffälligkeiten. Um die Auswertungsergebnisse zu verifizieren, bedarf es u. U. weiterer Prüfungshandlungen, etwa der Einholung weiterer Hintergrundinformationen vom Unternehmen. Anhand der Ergebnisse können Sie beim Unternehmen gezielt nach den Gründen für die Auffälligkeiten fragen und diese würdigen. Welche Schlüsse Sie daraus ziehen, liegt in Ihrem Ermessen.

4. Gemeinsame Vertiefung der Ergebnisse

Benötigen Sie weitere Unterstützung bei der Auswertung der Ergebnisse? Dann nutzen Sie die Möglichkeit, eine gemeinsame Vertiefung der Analyseergebnisse bei unserem Datenanalyse-Spezialisten zu beauftragen. Dabei haben Sie die Wahl: Sie können entweder das Angebot über Beratung online nutzen oder bei umfassenden Analyseergebnissen eine detaillierte Unterstützung vor Ort buchen.

Mehrwert von DATEV JET-Service

Diese neue Dienstleistung unterstützt Sie bei der Identifizierung von Auffälligkeiten und Risikofeldern durch die Analyse der Journalbuchungen. Sie brauchen nur die Daten beim Unternehmen anzufordern und die Ergebnisse der Datenanalyse zu interpretieren. Um die technische Datenaufbereitung und -analysen kümmert sich DATEV.

Das Ergebnis: Sie untersuchen zielgerichtet Auffälligkeiten, sparen manuelle Tätigkeiten ein und haben eine aussagekräftige Prüfungsdokumentation. Gleichzeitig erhöhen Sie die Prüfungssicherheit.

Vorteile



Für Ihre Kanzlei

- Einhaltung der Verlautbarungen sowohl des deutschen Berufsstands als auch bei den internationalen Prüfungsstandards
- DATEV kümmert sich um die technischen und datenanalytischen Anforderungen
- Konzentration auf die fachliche Beurteilung wesentlicher, prüfungsrelevanter Sachverhalte
- Erhöhte Prüfungssicherheit durch digitale Datenanalysen

Ihr Vorgehen Schritt für Schritt

1

Planung

- Im Vorbereitungsgespräch mit DATEV Zeitplan festlegen und Auswertungsumfang vereinbaren
- Datenanforderung beim Unternehmen mittels Anforderungskatalog

2

Interpretation der Ergebnisse

Auf Basis der Analyseergebnisse leitet der Wirtschaftsprüfer weitere Prüfungshandlungen ab

3

Bei Bedarf:

Gemeinsame Vertiefung der Ergebnisse mit DATEV

- Über Beratung online oder
- Bei umfassenden Analyseprojekten eine Vor-Ort-Unterstützung beauftragen

Software und Unterstützungsangebote

Programme			
	Art.-Nr.	Preis	Nutzbar über:
			DATEV-SmartIT
DATEV Datenprüfung classic ¹⁾	41307	ab 70,00 € mtl.	■
DATEV Datenprüfung comfort ¹⁾	41348	ab 105,00 € mtl.	■

¹⁾ Zzgl. 4 Euro/Monat für das DATEV Grundpaket Basis, wenn noch kein Programm im Einsatz ist, welches das Grundpaket Basis voraussetzt.

Links

www.datev.de/datenpruefung

Individuelle Beratung und Schulung			
	Art.-Nr./ Dok.-Nr.	Preis	Dauer
DATEV JET-Service www.datev.de/jet-service ■ DATEV Import-Service ■ JET-Prüfungskategorien	–	250,00 € pro Kategorie 25,00 €	–
Beratung online „Digitale Datenanalyse“ www.datev.de/beratung-online-datenanalyse	–	125,00 € pro Stunde	je nach Inhalt/ gewünschtem Umfang 1 bis 2 Stunden
Vor-Ort-Unterstützung	–	700,00 € ²⁾ 1.400,00 € ³⁾	½ Tag 1 Tag

²⁾ Zzgl. 190,00 € Nebenkosten.

³⁾ Zzgl. Nebenkosten. Diese betragen 10% des Auftragswertes.

Seminare			
	Art.-Nr./ Dok.-Nr.	Preis	Dauer
Produktpräsentation online Einführung in das DATEV-Programm Datenprüfung	77270	kostenlos	ca. 2 Stunden
Präsenzseminar Praxiswerkstatt JET mit DATEV Datenprüfung	78072	250,00 € pro Teilnehmer	1 Tag

Alle Preise zzgl. USt. und gegebenenfalls Versandkosten.

Alles streng vertraulich: Datenaustausch und Kommunikation



DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online

Die Online-Version

- unterstützt Sie bei der vertraulichen Kommunikation und einem sicheren, direkten und automatischen Datenaustausch mit Ihrem Prüfungsmandanten
- sorgt für einen transparenten Informationsaustausch im Prüfungsteam
- ermöglicht es, orts- und endgeräteunabhängig Unterlagen vom Mandanten anzufordern oder Rückfragen zu stellen

Als Wirtschaftsprüfer fordern Sie eine Vielzahl von Prüfungsnachweisen bei Ihrem Prüfmandanten an. Hand aufs Herz: Wie erfolgt Ihr Anforderungsprozess? Stellen Sie die Anfrage in Form einer manuell erstellten Wordliste mit Auflistung der Unterlagen, die Sie für die Prüfung benötigen? Und auf welchem Weg fordern Sie diese an – vielleicht per E-Mail? Wissen Sie und Ihr Prüfungsteam immer, welche Unterlagen noch fehlen und wo die erhaltenen Unterlagen abgelegt sind?

Aktuell befindet sich DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online in der Pilotierungsphase. Die Online-Lösung wird Sie zukünftig bei den oben angesprochenen Punkten effizient unterstützen. Machen Sie sich anhand des nachfolgenden Beitrags ein Bild davon, wie DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online funktioniert. Wir zeigen Ihnen, wie Sie mit DATEV die Prüfungsnachweise sicher anfordern, diese strukturiert ablegen, sowie vertraulich kommunizieren und wie Sie sich innerhalb der Prüfungsteams transparent austauschen können.

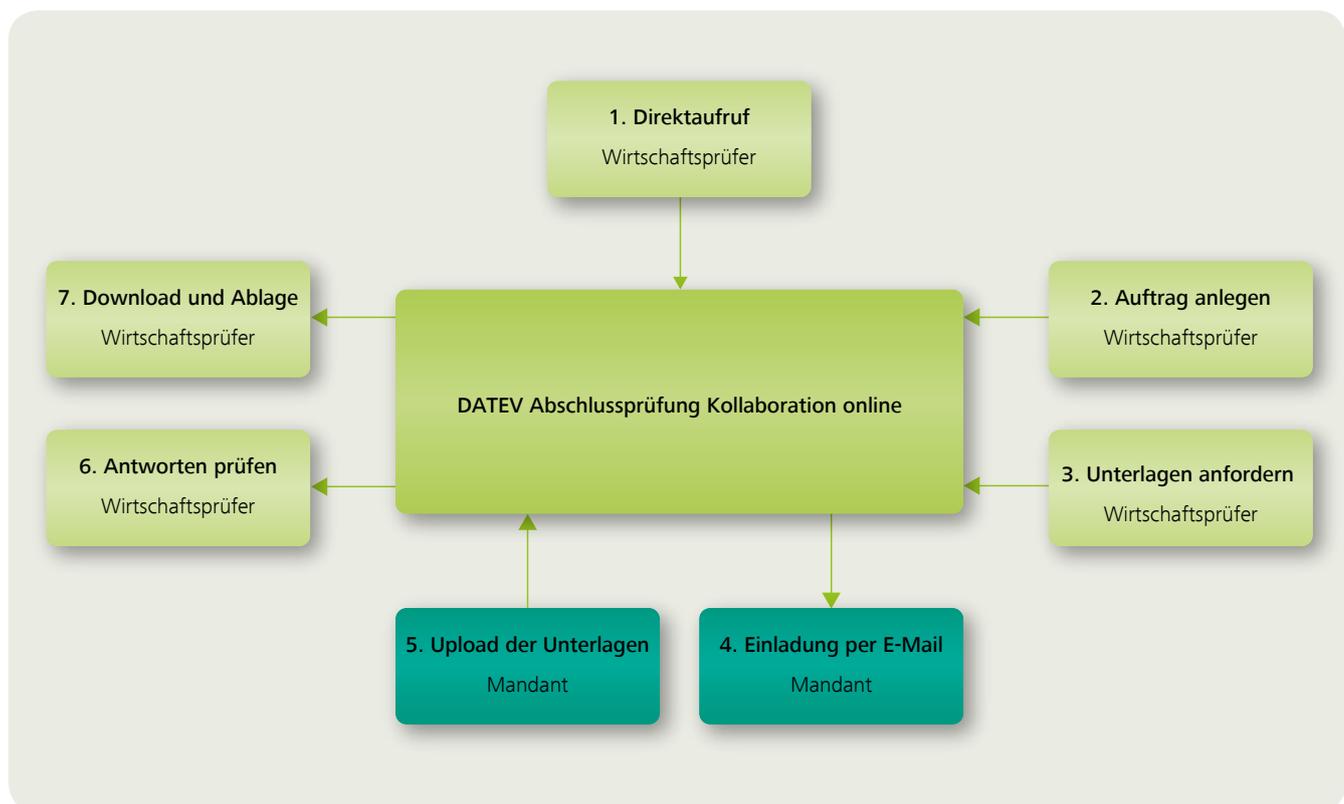
Den Anforderungsprozess bestens im Griff

DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online unterstützt den direkten Anforderungsprozess von Daten und Unterlagen mit Ihren Mandanten und sorgt für einen transparenten und automatischen Informationsaustausch im Prüfungsteam.

Die vertrauliche Kommunikation sowie der sichere Datenaustausch hat oberste Priorität und ist jederzeit durch die Authentifizierung mittels DATEV SmartLogin/DATEV SmartCard gegeben.

Sicherheit hat höchste Priorität

Übrigens: Der Zugang zu DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online ist für Mandanten kostenlos. Das Recht zum Zugang wird über DATEV SmartLogin/SmartCard und über den Prüfungsauftrag in DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online gesteuert.



Integrierter Anforderungsprozess auf einen Blick

Und so funktioniert das Zusammenspiel

1. Direktaufruf von DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online

Haben Sie DATEV Abschlussprüfung comfort im Einsatz, profitieren Sie von einem integrierten Prozess und das von Anfang an. Sie starten DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online direkt aus DATEV Abschlussprüfung comfort (Abschlussprüfung Zugang online). Der Aufruf kann entweder mit oder ohne Mandantenbezug (Ordnungsbegriff) erfolgen.

Integration in DATEV Abschlussprüfung comfort

2. Auftrag anlegen

In DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online legen Sie einen Auftrag an und legen die Ansprechpartner beim Mandanten sowie die Mitglieder des Prüfungsteams fest. So stellen Sie sicher, dass nur ausgewählte Personen Zugang zu diesem Auftrag haben.

3. Unterlagen anfordern

Die benötigten Unterlagen vom Mandanten können Sie orts- und endgeräteunabhängig anfordern. Mithilfe der PBC-Anfrage („Prepared by Client“-Anfrage im Anforderungsprozess) können Sie eine Auswahl aus einem vorbereitenden Fragenkatalog treffen, für die Sie Unterlagen vom Mandanten anfordern möchten. Diesen Katalog können Sie bei Bedarf auch individualisieren. Mit der Vergabe von Referenzen sorgen Sie von Anfang an für eine geordnete Ablage in der elektronischen Akte.

Unterlagen unabhängig von Ort, Zeit und Endgerät anfordern

4. Einladung per E-Mail

Sobald Sie die Anfrage versendet haben, erhält der Ansprechpartner beim Mandanten eine E-Mail-Benachrichtigung mit einem Link auf das Portal DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online.

5. Hochladen der Unterlagen

Über den Link kann der Mandant die angeforderten Unterlagen direkt in das Portal gesichert hochladen und zur Verfügung stellen. Übrigens: Die Daten werden beim Upload direkt einer Virenprüfung unterzogen.

6. Antworten prüfen

Hat der Mandant die Unterlagen zur Verfügung gestellt, sehen Sie die Liste der eingetroffenen Unterlagen und die betreffende Antwort direkt in DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online. Diese Informationen sind allen ins Prüfungsteam aufgenommenen Mitgliedern des Auftrages zugänglich. Entspricht das Dokument den Anforderungen und ist es lesbar, vergeben Sie den Status „Angenommen“. Falls nicht, vergeben Sie den Status „Abgelehnt“ und fordern beim Mandanten die Unterlagen erneut an.

Transparenz für alle Mitglieder des Prüfungsteams

7. Ablage in die elektronische Akte

Die Dateien legen Sie anschließend in die elektronische Akte zur weiteren Bearbeitung oder für die Endablage z. B. in DATEV DMS ab. Durch die Schnittstellen zwischen DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online und DATEV Abschlussprüfung comfort oder DATEV DMS wird der Download der Prüfungsnachweise einfacher, schneller und sicherer. Selbstverständlich können Sie die Daten auch außerhalb dieser DATEV-Lösungen speichern.

Interne Kommunikation im Prüfungsteam

Sie können jederzeit innerhalb des Prüfungsteams Informationen austauschen, so z. B. Aufträge erteilen oder zu bestehenden Anfragen mit dem Mandanten intern kommunizieren, ohne dass es für diesen ersichtlich ist. Jedes Mitglied des Prüfungsteams erhält die Nachricht zum Prüfungsauftrag und hat die Möglichkeit, zu antworten oder Unterlagen anzuhängen.

Unser Angebot: Steigen Sie in die Pilotierungsphase ein

Nutzen Sie die Möglichkeit, DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online jetzt schon anzuwenden und den neuen Anforderungsprozess rechtzeitig vor Prüfungsbeginn bei den Unternehmen einzuführen. Wir unterstützen Sie mit einer Checkliste zur Einführung bei sich und dem Unternehmen sowie einer Argumentationshilfe, die Sie zur Mandantenansprache nutzen können. Erste Schritte helfen Ihnen bei der Handhabung.

Die Freigabe ist für das 1. Quartal 2020 geplant. Bei organisatorischen Fragen im Zusammenhang mit der Pilotierungsphase wenden Sie sich bitte an:

pilot-stabiphase@datev.de.

Bei Fragen zur Anwendung DATEV Abschlussprüfung Kollaboration online wenden Sie sich bitte an: **abschlusspruefung@service.datev.de**.

Vorteile

➔ Für Ihre Kanzlei

- Sicherer, prozessorientierter und automatisierter Austausch von Daten höchster Vertraulichkeitsstufe
- Mandanteneinbezug mit dezentraler Aufgabenerledigung
- Orts- und endgeräteunabhängige Bearbeitung
- Entlastung von manuellen Routine-Tätigkeiten
- Schaffung von Freiräumen für prüferische Tätigkeiten
- Transparenz für alle verantwortlichen Kanzlei-Mitarbeiter
- Schneller und sicherer Bearbeitungs-Workflow

➔ Für Ihren Mandanten

- Sicherer und prozessorientierter Austausch von Daten höchster Vertraulichkeitsstufe
- Einbezug mit dezentraler Aufgabenerledigung
- Orts- und endgeräteunabhängige Bearbeitung
- Schneller und sicherer Bearbeitungs-Workflow
- Zielgerichtete Anfragen an die entsprechenden Ansprechpartner

Ihr Vorgehen Schritt für Schritt

- 1** Installieren Sie DATEV SmartLogin
- 2** Richten Sie die Rechte in der Rechteverwaltung online ein
- 3** Legen Sie einen Auftrag für den Anforderungsprozess an
- 4** Legen Sie die Ansprechpartner beim Mandanten fest
- 5** Bestimmen Sie die Mitglieder des Prüfungsteams für den Auftrag
- 6** Fordern Sie die Unterlagen digital vom Mandanten per Einzelanfrage oder mit dem Anfragenkatalog an
- 7** Prüfen Sie den Rücklauf
- 8** Laden Sie die erhaltenen Unterlagen in die elektronische Akte herunter
- 9** Tauschen Sie innerhalb des Prüfungsteams Informationen aus

Unterstützungsangebote

Seminare			
	Art.-Nr./ Dok.-Nr.	Preis	Dauer
Fachtag Wirtschaftsprüfung 2019	70064	790,00 € je Teilnehmer	2 Tage

Alle Preise zzgl. USt.

Optimal vorbereitet: Startklar für die nächste Prüfungssaison



Up to date mit den DATEV Fachtagen Wirtschaftsprüfung

Die Weiterbildung

- ist eine Kombination aus Vortrag, Diskussion und Anwendung
- greift aktuelle Themen auf, die den Berufsstand bewegen
- lohnt sich jedes Jahr

Ständige Weiterbildung ist unverzichtbar, auch und gerade wenn es um die Abschlussprüfung geht. DATEV bietet Ihnen mit den DATEV Fachtagen Wirtschaftsprüfung und der Praxiswerkstatt Abschlussprüfung eine spezielle Fortbildung an. Was ist das Besondere? Wir haben beim DATEV-Verantwortlichen Mathias Lutz und WP/StB Alexander Neu, Referent und Vertreter des IDW, nachgefragt.

Interviewpartner:



Mathias Lutz
Wirtschaftsinformatiker,
Mitarbeiter der DATEV eG



Alexander Neu
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater
und Geschäftsführer der IT AUDIT
GmbH und Vertreter des IDW

Herr Lutz, seit 2015 sind Sie zuständig für die DATEV Fachtage Wirtschaftsprüfung und haben die Praxiswerkstatt Abschlussprüfung ins Leben gerufen. Was ist das Besondere an diesen Weiterbildungsangeboten?

Die DATEV Fachtage Wirtschaftsprüfung wurden konzipiert als Diskussionsforum mit Themenbezug zur Abschlussprüfung. Wir achten bei der Planung jeder Veranstaltungsreihe darauf, dass viel Zeit für Fachdiskussionen unter den Teilnehmern/Berufsträgern möglich ist. Die Diskussion wird von kompetenten Referenten mit Berufserfahrung geleitet. Mögliche Ergebnisse werden dann in den Programmen DATEV Abschlussprüfung bzw. DATEV Datenprüfung umgesetzt. In den letzten Jahren haben wir auch aktuelle Themen im Rahmen der Abschlussprüfung aufgegriffen wie z. B. die digitale Unterschrift und den gesicherten Datenaustausch mit dem Mandanten. In den Arbeitsgruppen konnten dann die Lösungen „erfahren“ werden. Auch hier spielte in der Vergangenheit der Austausch mit Kollegen eine wichtige Rolle, z. B. für die Entscheidung, ob bestimmte Werkzeuge für den Einsatz in der eigenen Kanzlei geeignet sind.

Die Praxiswerkstatt Abschlussprüfung ist ins Leben gerufen worden, da viele Teilnehmer der DATEV Fachtage Wirtschaftsprüfung eine Vertiefung bestimmter Themen in den Programmen DATEV Abschlussprüfung und DATEV Datenprüfung gewünscht haben. Genau darauf zielt die Praxiswerkstatt ab. Anhand eines Musterfalls wird die Prüfung von der Auftragsannahme bis hin zur Prüfungsdurchführung und Abnahme durchgespielt. Prüfungshandlungen werden im Rahmen des Musterfalls gestellt und die Teilnehmer können diese Aufgaben z. B. mithilfe der DATEV Datenprüfung sehr praxisnah lösen. In den zwei Schulungstagen wird somit ein realer Prüfungsablauf inklusive Prüfungsdurchführung mit Dokumentation simuliert. Die Praxiswerkstatt ist sowohl für Prüfungssachbearbeiter als auch für erfahrene Abschlussprüfer gedacht.

Herr Neu, seit 2017 sind Sie Referent bei den Fachtagen Wirtschaftsprüfung. Was hat Sie daran gereizt, bei diesem Weiterbildungsangebot mitzuwirken?

Ich hatte bereits vor einigen Jahren als Teilnehmer die Veranstaltung besucht und fand die Mischung aus Theorie und Praxis besonders gelungen. Keine reinen Frontalvorträge, sondern eine Kombination aus Vortrag, Diskussion UND „Machen“. Das Wissen prägt sich meiner Meinung nach deutlich besser ein, wenn man die Möglichkeit hat, es direkt im Anschluss an den Vortrag auch selber auszuprobieren. Außerdem finde ich die Breite des Teilnehmerkreises immer sehr gelungen. Neben Berufsanfängern und Fortgeschrittenen ist auch ein großer Anteil an Berufsträgern vertreten. In den Diskussionen kommt jeder zu Wort und gemeinsam kann eine Lösung erarbeitet werden.

Herr Lutz, die Fachtage Wirtschaftsprüfung starten wieder im Herbst 2019. Welche Themen erwarten die Teilnehmer?

Für die neue Staffel 2019/2020 der DATEV Fachtage Wirtschaftsprüfung greifen wir einen Insolvenzfall auf und stellen die Frage „Hätten Sie es erkannt?“. Von daher lohnt es sich auf jeden Fall, die Fachtage Wirtschaftsprüfung erneut zu besuchen. Im Rahmen der Veranstaltung zeigen wir auf, wie erkannte Sachverhalte in die Dokumentation der Arbeitspapiere einfließen können. Dabei liegt der Diskussionsschwerpunkt auf dem Thema Anhangs- und Lageberichtsprüfung in Hinblick auf Going Concern. Werkzeuge wie etwa eine JET-Datenprüfung oder die analytische Datenprüfung ggf. unter Verwendung von Prüfungsschritten werden an den PCs angewendet und in der Gruppe hinsichtlich ihrer Einsetzbarkeit diskutiert.

Des Weiteren wird aufgezeigt, wie die Dokumentation in den Arbeitspapieren für den Prüfungsbericht zur Verfügung gestellt werden kann. Wir erklären außerdem, wie sich ein Prüfungsbericht z. B. kürzen lässt oder wie ein Testatsexemplar im Rahmen von DATEV Abschlussprüfung comfort erstellt wird.

Auch dieses Jahr haben wir darauf geachtet, dass die fachliche Diskussion im Vordergrund steht, aber auch der Technik- bzw. Programmeinsatz nicht zu kurz kommt.

Vorteile

➔ Für Ihre Kanzlei

- Vielfalt von aktuellen Themen, die den Berufsstand bewegen und Raum für Diskussionen lassen
- Austausch mit Kollegen und erfahrenen Referenten
- Demonstration der Einsetzbarkeit von DATEV Abschlussprüfung comfort und DATEV Datenprüfung anhand von Praxisfällen

Unterstützungsangebote

Seminare

	Art.-Nr./ Dok.-Nr.	Preis	Dauer
Fachtag Wirtschaftsprüfung 2019	70064	790,00 € pro Teilnehmer	2 Tage
Praxiswerkstatt Abschlussprüfung	78077	450,00 € pro Teilnehmer	2 Tage

Alle Preise zzgl. USt. und gegebenenfalls Versandkosten.

Informationen und Neuheiten



Zusatzmodul „Abschlussprüfung Betriebswirtschaftliche Prüfungen“

Finanzanlagenvermittler sicher prüfen

Das Zusatzmodul „Abschlussprüfung Betriebswirtschaftliche Prüfungen“ (Art.-Nr. 40189) unterstützt Sie bei der Prüfung von Finanzanlagenvermittlern, bei der Dokumentation Ihrer Prüfungshandlungen und Ergebnisse sowie bei der Erstellung eines spezifischen Prüfungsberichts – alles auf Basis des IDW PS 840 n.F.

Verwenden Sie Arbeitspapier und Prüfungsbericht, hat dies den Vorteil, dass beispielsweise festgestellte Verstöße aus dem Arbeitspapier automatisch im Bericht angezeigt werden.

Neuanlage statt Jahresübernahme

Da die Änderungen der Vorlagen für den Bericht und das Arbeitspapier aufgrund der Neufassung des Prüfungsstandards IDW PS 840 n.F. sehr umfangreich sind, ist es notwendig, eine Neuanlage durchzuführen. Nur so kann das optimale Zusammenspiel von Arbeitspapier und Prüfungsbericht erfolgen. Die von Ihnen im Vorjahr erfassten Dauerfeststellungen werden bei einer Neuanlage in das Folgejahr mit übernommen.

Tipp: Bitte beachten Sie, dass die kanzleispezifischen Elemente (z. B. Kanzlei-Deckblatt, Kanzlei-Kopf- und -Fußzeile) nach der Neuanlage wieder eingefügt werden müssen. Weitere Informationen finden Sie unter www.datev.de/info-db/9220541 und www.datev.de/info-db/9220542.

Übrigens enthält das Zusatzmodul „Abschlussprüfung Betriebswirtschaftliche Prüfungen“ auch Standard-Dokumentvorlagen für die Prüfung nach § 16 Makler- und Bauträgerverordnung (MaBV).

Digital auf Erfolgskurs – „Die moderne Wirtschaftsprüfung“

Das Fortschreiten der Digitalisierung lässt sich nicht mehr wegdiskutieren: In nahezu jedem Bereich werden Prozesse immer digitaler – so auch in der Wirtschaftsprüfung. DATEV unterstützt Sie im gesamten Prüfungsprozess und nimmt Sie bei der zunehmenden Digitalisierung als Partner an die Hand – auch mithilfe von Schulungen und Beratungsangeboten.

Funktioniert das auch in der Praxis? Ja – schauen Sie sich das Video zur modernen Wirtschaftsprüfung an. Darin gibt die Rastatter Kanzlei EVOVIS RTS in Baden Einblick, wie sich die Kanzlei komplett digital auf Erfolgskurs begeben hat und wie die DATEV-Lösungen ihr dabei helfen.

Das Video und unsere Angebote zur digitalen Abschlussprüfung finden Sie unter: www.datev.de/digitale-arbeitsprozesse und www.datev.de/wissen.

Neue App „Abschlussprüfung mobil“ für Android™-Geräte

Prüfungsnachweise mobil erfassen und wertvolle Zeit sparen

Die App „Abschlussprüfung mobil“ geht nun in die Pilotierungsphase für Android-fähige Smartphones und Tablets. Mit der App können Sie bei Mandanten vor Ort Prüfungsnachweise digital erzeugen und direkt in die elektronische Prüfungsakte übertragen. Der Einsatz der App „Abschlussprüfung mobil“ bietet zusätzliche sichere, alternative sowie mobile Erfassungs- und Dokumentationsmöglichkeiten. Die Datensicherheit ist dabei in allen Phasen garantiert und hat oberste Priorität. Die Authentifizierung und sichere Übertragung der Daten an das DATEV-Rechenzentrum erfolgen per DATEV SmartLogin.

Und so einfach geht es:

Mit der App „Abschlussprüfung mobil“ erzeugen Sie bei Mandanten vor Ort Prüfungsnachweise, indem Sie

- Notizen in Textform erfassen
- ein- oder mehrseitige Dokumente scannen und PDF-Dokumente generieren
- Fotos aufnehmen
- Sprachnachrichten aufzeichnen (Audiodatei)
- Notizen am mobilen Endgerät verwalten (Namen ändern, löschen, Drehen des Belegbildes)

Selbstverständlich haben Sie auch die Möglichkeit, zusätzliche Bildannotationen, wie z. B. Hinweise für die weitere Prüfung, farbliche Hervorhebung von wichtigen Aussagen, Verweise auf weitere Dokumente und Freihandzeichen, hinzuzufügen. Zudem können Sie alle gesammelten Unterlagen, Fotos, Notizen und Sprachnachrichten sofort dem zugehörigen Ordnungsbegriff (Mandanten-, Beraternummer und Berichtsjahr) zuordnen. Somit geht nichts verloren.

Ihr Vorteil: Sie reduzieren Ihren Zeitaufwand und setzen Kapazitäten für wesentliche Prüfungsaktivitäten ein.

Bei organisatorischen Fragen im Zusammenhang mit der Pilotierungsphase wenden Sie sich bitte an:

pilot-stabiphase@datev.de.

Bei Fragen zur Anwendung wenden Sie sich bitte an:

abschlusspruefung@service.datev.de.

Neu: Dokumentvorlagen zur Kassenführung

Seit Juni 2019 steht Ihnen im Zusatzmodul „Abschlussprüfung Verfahrensdokumentation“¹⁾ – neben der Verfahrensdokumentation zum Ersetzenden Scannen und zur Belegablage – eine neue Dokumentvorlagenreihe „Verfahrensdokumentation zur Kassenführung“ zur Verfügung.

Diese umfasst folgende neue Vorlagen:

- Verfahrensdokumentation zur Kassenführung
- Protokoll Einweisung in die Kassenführung
- Anlage Unternehmen zur Kassenführung

Die Dokumentvorlage „Verfahrensdokumentation zur Kassenführung“ unterstützt Sie bei der Beschreibung der Verfahrensdokumentation für eine offene Ladenkasse mit oder ohne Einzelaufzeichnung elektronischer- sowie Cloud-basierter Kassensysteme. Die fachliche Grundlage bildet hierfür die Muster-Verfahrensdokumentation zur ordnungsmäßigen Kassenführung, die von dem Deutschen Fachverband für Kassen- und Abrechnungssystemtechnik e. V. entwickelt wurde.

Es werden hierbei vier Szenarien (Kassensysteme) unterschieden:

1. Offene Ladenkasse (mit Einzelaufzeichnungen)
2. Offene Ladenkasse (ohne Einzelaufzeichnungen)
3. Elektronisches Kassensystem
4. Einsatz von Cloud-Kassensystemen

Je nach vorliegendem Szenario bzw. gewähltem Kassensystem erhalten Sie passende Formulierungshilfen.

Effiziente Bearbeitung durch zentrale Eingabemöglichkeit:

Alle wichtigen Eingaben wie „beteiligte Personen“, „eingesetzte Kassensysteme“ und „Kassieranweisung“ werden einmal erfasst und an die jeweilige vorgesehene Stelle automatisch eingesteuert. Durch die zentrale Eingabe stehen Ihnen auch die „beteiligten Personen“ sofort für das Einweisungsprotokoll zur Verfügung und es entsteht kein doppelter Erfassungsaufwand.

In der Dokumentvorlage „Protokoll Einweisung in die Kassenführung“ halten Sie die durchgeführte Schulung und Einweisung der am Prozess der Kassenführung beteiligten Mitarbeiter und deren Verpflichtung fest, die Vorgaben der Verfahrensdokumentation einzuhalten.

Die Dokumentvorlage „Anlage Unternehmen zur Kassenführung“ unterstützt Sie im Rahmen der Schnellerfassung von Änderungen bei bestehenden Verfahrensdokumentationen. Durch die analoge Arbeitsweise innerhalb aller Dokumentvorlagen ergeben sich Synergieeffekte. So finden viele Ihnen bekannte Funktionen aus der Berichtschreibung Anwendung, wie z. B.:

- Globale Variablen zur mehrfachen Verwendung von Informationen an unterschiedlichen Stellen und Dokumenten
- Verlinkungen für schnelle Navigation und Bearbeitungen zwischen den beteiligten Dokumenten
- Änderungshistorie und Versionierung
- u. v. m.

Zum schnellen Datenimport nutzen Sie unser Vorerfassungstool auf Excel-Basis. Die benötigten Daten liefert das Unternehmen. Anschließend importieren Sie die erhaltenen Informationen direkt in die Verfahrensdokumentation. Weitere Informationen finden Sie unter www.datev.de/einstiegspaket-vd.

Das Info-Datenbank-Dokument 9264642, www.datev.de/info-db/9264642, bietet Ihnen eine detaillierte Handlungsanleitung.

Tipp: Informieren Sie sich auf der halbtägigen Veranstaltung „Verfahrensdokumentation mit DATEV Bilanzbericht – Kassenführung, Ersetzendes Scannen und Belegablage“ (Art.-Nr. 73895) über das Thema und die praktische Umsetzung.

¹⁾ Einsatzvoraussetzung DATEV Bilanzbericht comfort, DATEV Abschlussprüfung compact, DATEV Abschlussprüfung classic oder DATEV Abschlussprüfung comfort

Tabellen und Informationen für die steuerliche Beratung 2019

Mit wichtigen Informationen für Abschlussprüfer – und neuer App mit Zusatzinhalten

TabInf mobil mit Schnellrechner und Newsservice

2019 sind wieder sowohl die deutsche Ausgabe der „Tabellen und Informationen für die steuerliche Beratung“ als auch die englische Übersetzung „Tables and Information for Tax Advising“ erschienen. Dabei gibt es die deutsche Ausgabe seit diesem Jahr auch zusammen mit der App „TabInf mobil“ – so bleiben Sie stets auf dem Laufenden. Neben dem gesamten Inhalt der TabInf Steuer sind auch Zusatzinhalte wie z. B. Schnellrechner-Tools, ein Newsservice und ein jährlich wechselndes Sonderthema in der App enthalten.

Wertvolle Infos rund ums Rechnungswesen

Für Sie als Abschlussprüfer beinhalten die TabInf wichtige Informationen u. a. zu Bewertungsvorschriften und zu Themen rund um das Rechnungswesen, wie zu Buchführung und Jahresabschluss. In den Taschenbüchern sind zudem Stichtagskurse für ausländische

Währungen und Umsatzsteuersätze in wichtigen Staaten zu finden. Zu den Neuerungen gehören ebenfalls Gesetzesvorhaben zur Anzeigepflicht von Steuergestaltungen, außerdem wichtige BMF-Schreiben zu den Tagelgeldern für Verpflegungsmehraufwendungen sowie Übernachtungsgeldern u.v.m.

Weitere Informationen finden Sie unter www.datev.de/tabinf.

Bestellen Sie die „Tabellen und Informationen für die steuerliche Beratung 2019“:

- als Taschenbuch
 - deutsche Ausgabe, Art.-Nr. 10807
 - englische Ausgabe, Art.-Nr. 10874
 - als Taschenbuch mit App-Freischaltcode, Art.-Nr. 30807 oder
- als Hardcover-Ausgabe mit App-Freischaltcode, Art.-Nr. 11788.



DATEV eG

90329 Nürnberg
Telefon +49 911 319-0
E-Mail info@datev.de
Internet www.datev.de
Paumgartnerstraße 6–14

Herausgeber: DATEV eG | Paumgartnerstraße 6–14 | 90329 Nürnberg
Verantwortlich: Claus Fesel
Redaktion: Ralf Reiter | Arne Wagner | Martin Durgut
Realisation: Publicis Pixelpark Erlangen | Nägelsbachstraße 33 | 91052 Erlangen
Fotos/Illustration: DATEV eG
Druck: Wenng-Druck GmbH | Breslauer Str. 7 | 91550 Dinkelsbühl