

# Kassennachschau & Verfahrensdokumentation



# Die Kassennachschau

Unerwarteter Besuch durch das Finanzamt

# Die Kassennachschau

Wie wird das Finanzamt Vorgehen?



**Kurze Prüfung**

Nur 30 bis 60 Minuten



**Ohne  
Vor Anmeldung**



**Während der  
Geschäftszeiten**



**Nur in den  
Geschäftsräumen**



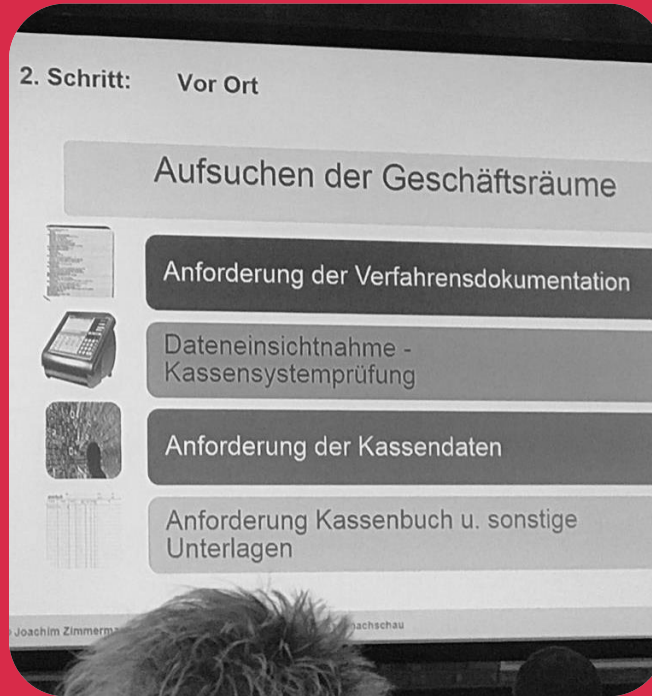
**Dateneinsichtnahme  
In Kassendaten**



**Vorab evtl.  
Testkauf!**

Was  
passiert  
wenn

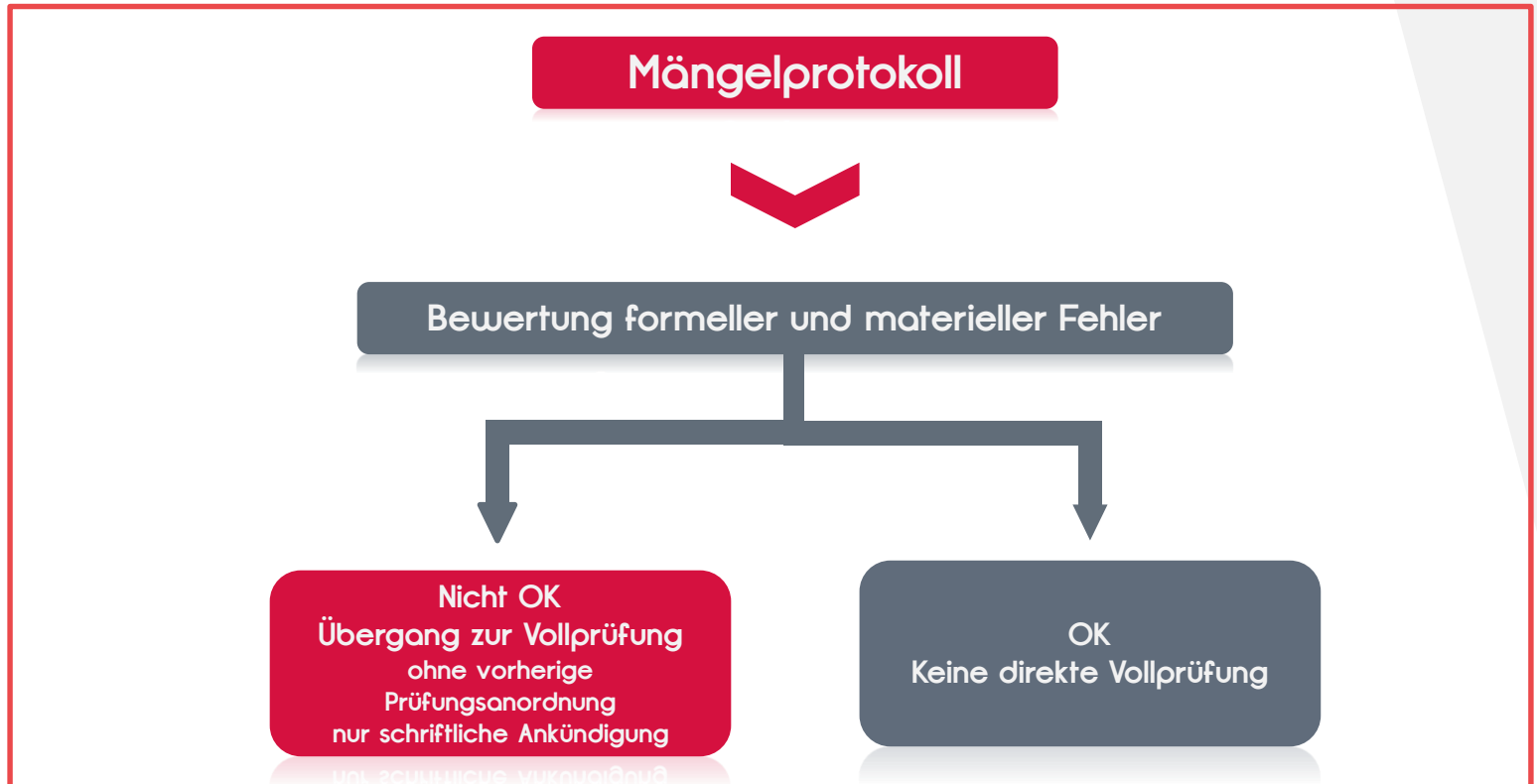
---



der  
Prüfer  
kommt?

---

# Ergebnisse der Kassennachschau



# Die Kassennachschau

So gelingt die Kassennachschau!



- 1 Bedienungsanleitung bei WWS-Anbieter besorgen
- 2 Technische Systemdokumentation bei WWS-Anbieter besorgen
- 3 Eigene Verfahrensdokumentation erstellen / erstellen lassen
- 4 Kassenbuch täglich führen und kontrollieren
- 5 Anleitung zum Kassen-Daten-Export besorgen  
Download unter [www.ApoDok.de](http://www.ApoDok.de)
- 6 Checkliste „Kassennachschau“ bearbeiten  
Download unter [www.ApoDok.de](http://www.ApoDok.de)
- 7 Eigene Kassennachschau simulieren



# Die Verfahrensdokumentation

Chance für die Apotheke

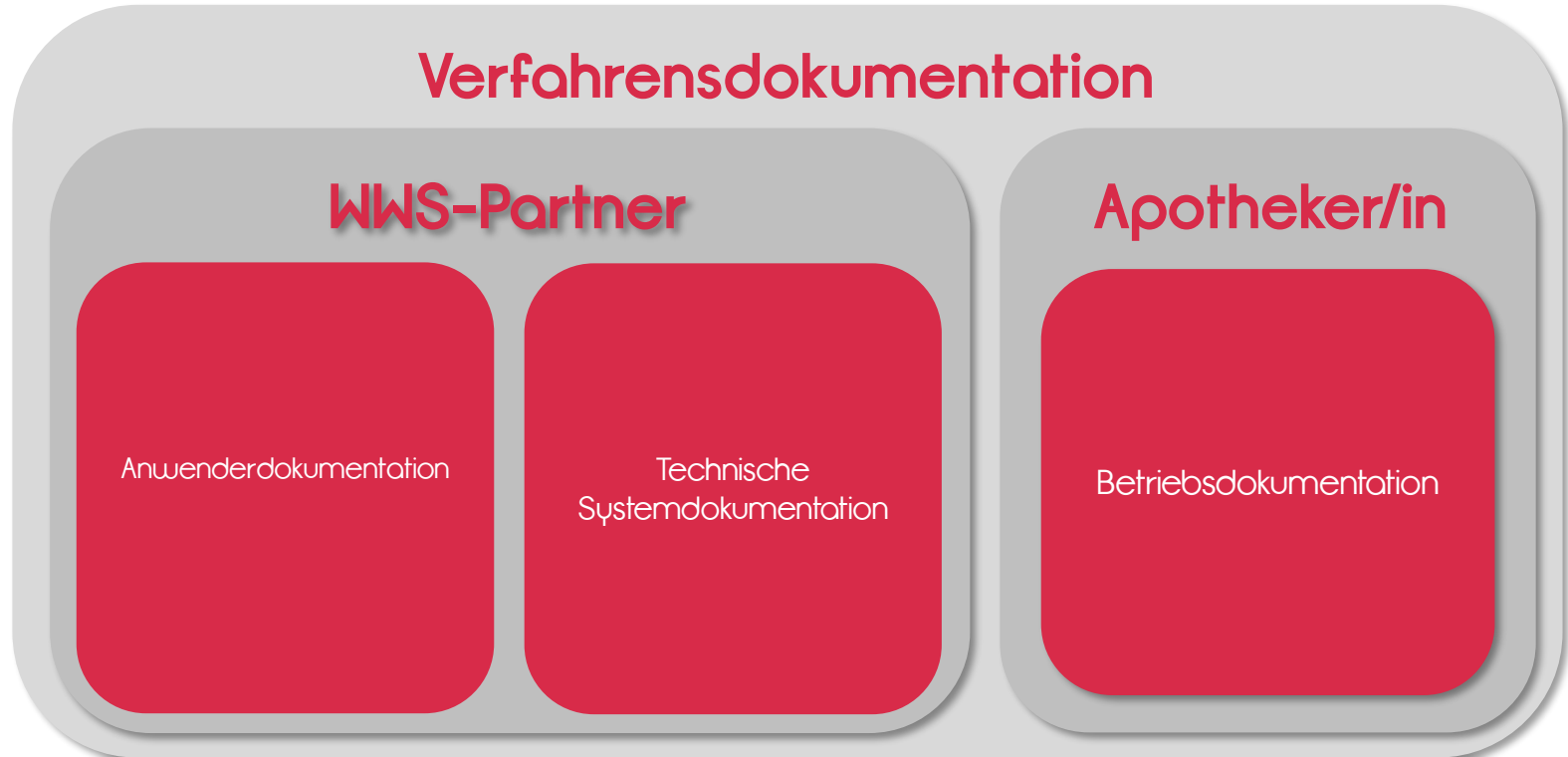
## WIESO?

- # Nachvollziehbarkeit des Buchführungsprozesses
- # Drohende Nachzahlungen vermeiden
- # Fehlen kann zur Verwerfung der Buchführung führen
- # Standardisierte Arbeitsweise
- # Eigene Arbeit kontrollieren



# Aufbau der Verfahrensdokumentation

Wer liefert was?



# Die Verfahrensdokumentation

## Zweck der Betriebsdokumentation

- ◆ Sicherung ordnungsgemäßer Anwendung des WWS
- ◆ Dokumentation Datensicherung
- ◆ E-Mail-Archivierung/-Sicherung
- ◆ Zugangskontrollen
- ◆ Steuerliche Daten WWS = Eigene FIBU
- ◆ Internes-Kontroll-System (IKS)



# Regelungsbeispiele

der Betriebsdokumentation

Zugriffsberechtigungen

Bestandsänderungen

Inventuren

Uneinbringliche  
Forderungen



Vorablieferungen

Datensicherungskonzept

Belegerfassung

Änderungshistorie

# Ohne IKS keine Anerkennung!

Zugriffsberechtigungen

Erfassungskontrollen

4-Augen-Prinzip



Kontrollen sind durchzuführen.

Funktionstrennungen

Protokollierung der vorgenommenen Kontrollen

# 6 mögliche Hürden



Konkreter Aufbau unbekannt



Kein Datensicherungskonzept vorhanden



Jeder darf Alles



Fortlaufende Aktualisierung notwendig



Kein gelebtes IKS



Erstellung sehr aufwendig

# Best Practice ApoDok<sup>+</sup>

- ◆ Online-Lösung
- ◆ Verfahrensdokumentationen für Apotheken
- ◆ Individuelle Betriebsdokumentation
- ◆ Integriertes IKS
- ◆ Mit ADV auf GAWIS abgestimmt

**ApoDok<sup>+</sup>**

Produkte

- ApoDok®
- ApoSafe®
- WaWi-Audit®

Mein Konto

Hilfe & Anleitungen

Downloads

Blog

Kontakt

Preise

[kostenfreie Beratung](#)

[Jetzt bestellen](#)

HABEN SIE FRAGEN?  
RUFEN SIE UNS AN  
Tel.: 0 22 1 / 27 06 79 - 25

**ApoDok<sup>+</sup>**

Die Verfahrens-  
dokumentation  
für Ihre Apotheke  
www.apo-dok.de

Das Handlungskonzept  
für Ihre Apotheke  
www.apo-dok.de

[Zur Bestellung](#)

**Ihre Nutzen**

- ✓ Erfüllung der gesetzlichen Anforderungen
- ✓ kein Stress im Falle einer Betriebsprüfung mit dem Finanzamt
- ✓ kein Geldverlust durch Manipulation oder Falschanwendungen des WAWi
- ✓ klare geregelte Verantwortlichkeiten

**Produktmerkmale**

- ✓ Schnelle Aufnahme der ist-Situation Ihrer WaWi Prozesse
- ✓ Festlegung konkreter Anwendungsregeln Ihres WAWi-Systems
- ✓ Festlegung von Verantwortlichkeiten Ihrer Mitarbeiter

Spätestens seit Einführung der GoBD 2015 müssen für alle DV-Buchführungssysteme **Verfahrensdokumentationen** erstellt werden. Zu diesen Buchführungssystemen zählen bei Apotheken die eingesetzten **Warenwirtschaftssysteme**.

**Das Fehlen der Verfahrensdokumentation stellt im Rahmen einer Betriebsprüfung einen Formalmangel dar** und kann in einer umsatzdurchschnittlichen Apotheke zu Sicherheitszuschlägen auf den Gewinn und somit zu Steuernachzahlungen zwischen 10.000€ und 30.000€ führen.

Die Verfahrensdokumentation bildet die betrieblichen Abläufe in Bezug auf die Nutzung des WAWi-Systems ab. Folgende Bestandteile sollte eine Verfahrensdokumentation beinhalten:

- ✓ Darstellung der Prozesse Wareneingang – Verkauf – Abrechnung der Umsätze
- ✓ Darstellung der eingesetzten Hard- und Softwarekomponenten sowie die Weitergabe steuerrelevanter Unterlagen und Daten an den Steuerberater
- ✓ Darstellung des Datensicherungskonzeptes bezüglich der WAWi-Daten, des Email-Verkehrs sowie der sonstigen steuerrelevanten Daten
- ✓ Ein internes Kontrollsystem (IKS). Wer darf was? Einführung von Kontrollmechanismen

Die Erstellung einer Verfahrensdokumentation stellt viele Apotheke(r)innen und deren Berater oftmals vor eine unlösbare Aufgabe. Zudem scheuen viele die damit oftmals verbundenen hohen Kosten für externe Berater.

Die C&P Digital GmbH hat unter Nutzung der langjährigen apothekenspezifischen Beratungserfahrung von Steuerberater **Nelson Cremers** eine Verfahrensdokumentation für Apotheken entwickelt.

- ✓ Schnelle und einfache Online-Erstellung
- ✓ Überschaubare pauschale Gebühren
- ✓ Update- und Änderungsservice Online

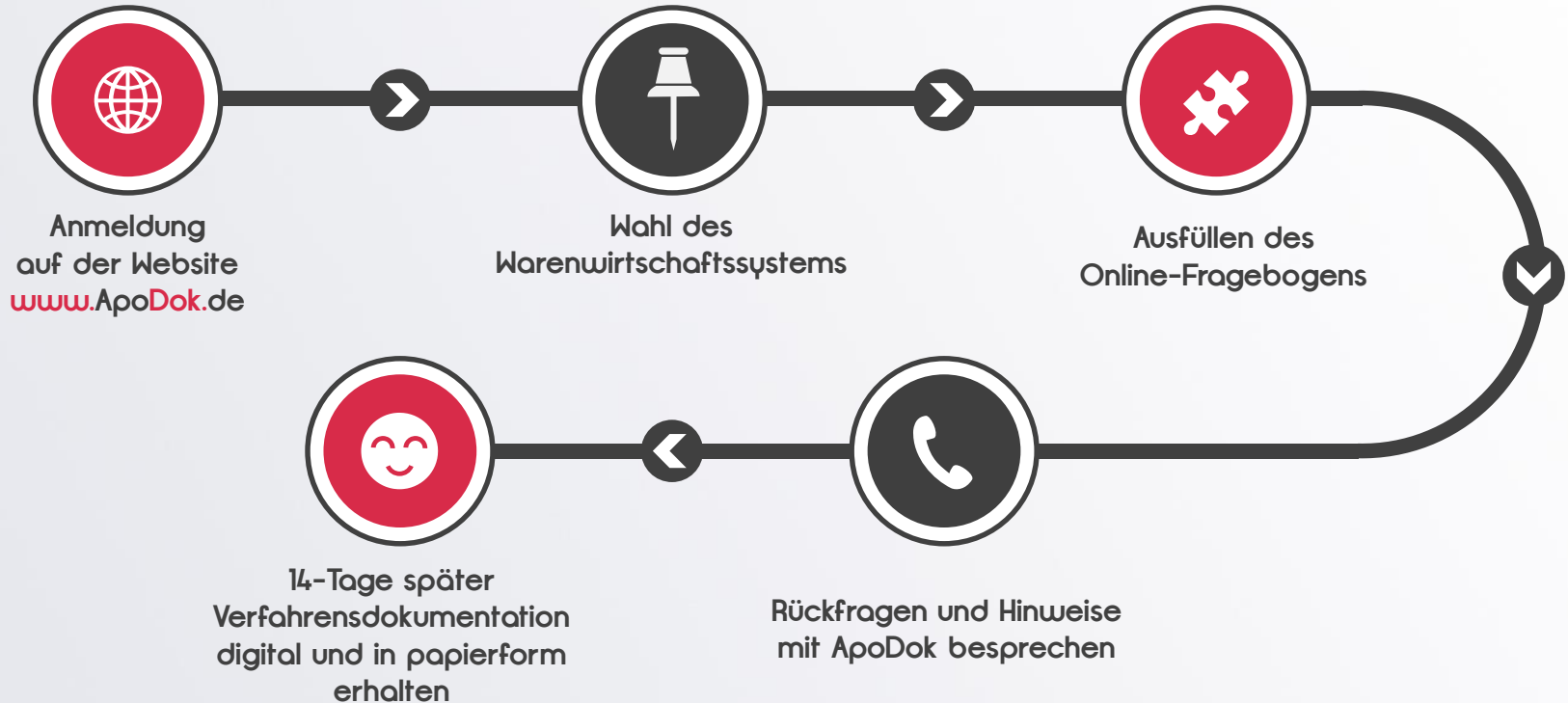
**Und so funktioniert ApoDok<sup>+</sup>:**

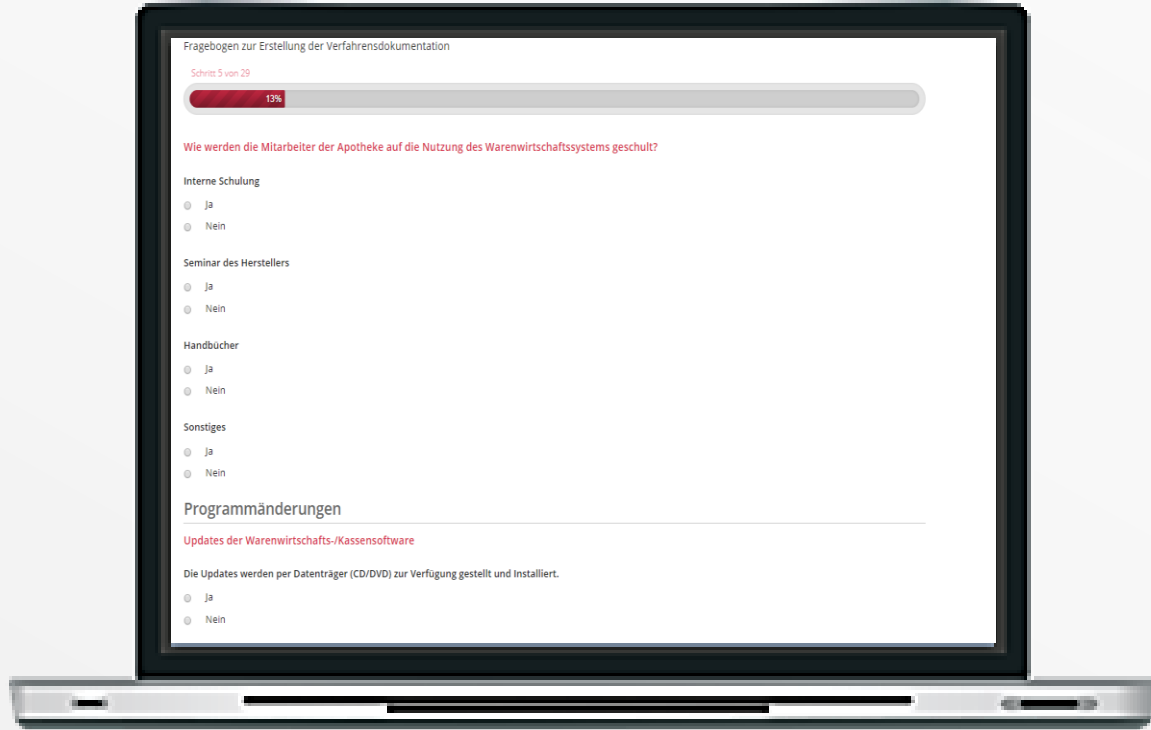
1. Anmeldung auf der Webseite [www.ApoDok.de](#)
2. Wahl des von Ihnen eingesetzten WAWi-Systems
3. Ausfüllen des Online-Fragebogens
4. Nach 14 Tagen erhalten Sie Ihre fertige Verfahrensdokumentation in Papierform und digital

- ✓ Update-Service (automatisch)
- ✓ Änderungs-Service (auf Wunsch)

# Die Verfahrensdokumentation

Ablauf bei ApoDok<sup>+</sup>





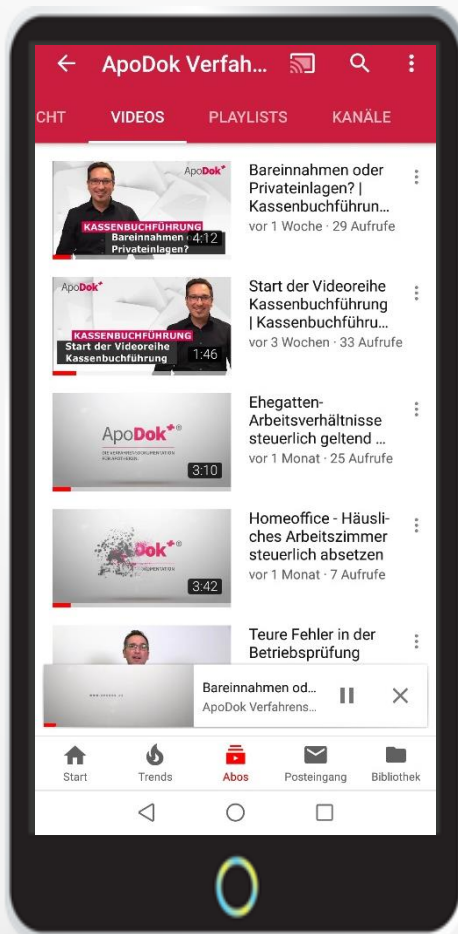
Wirklich  
so  
einfach?



# Ihr Nutzen

- ✓ Schützt vor Stress bei Kassennachschau und Betriebsprüfung
- ✓ Erfüllt die gesetzlichen Anforderungen
- ✓ Verhindert Manipulationen
- ✓ Spart Zeit
- ✓ Verringert Anwendungsfehler
- ✓ Erhöht die Effizienz der Mitarbeiter





## Weitere Vorteile

- ☒ Versionierung und Archivierung erfolgt rechtskonform durch ApoDok<sup>+</sup>
- ☒ Schnelle Erstellung
- ☒ Freie Zeiteinteilung
- ☒ Hinweise zu GoBD-konformem Arbeiten
- ☒ Stetige Updates
- ☒ Aktuelle Informationen zu Apothekenthemen per Video und News

# Vielen Dank und bis bald!

Sie wollen die neusten Informationen zu  
steuerlichen Apothekenthemen?

[www.ApoDok.de](http://www.ApoDok.de)

Oder folgen Sie uns auf YouTube unter



Apo**Dok**<sup>+</sup>