

Merkblatt

Elektronische Archivierung – Lösungen auch für kleinere Unternehmen

Die elektronische Aufbewahrung und Vernichtung von Originalbelegen ist heute unter bestimmten Bedingungen zulässig. Die Anforderungen aus rechtlicher und steuerlicher Sicht sind bekannt. Und wie sieht es mit praktischen Lösungen für kleinere und mittlere Unternehmen aus?

Archivierung ist kein Selbstzweck. Die Daten sollen es dem Unternehmen ermöglichen, den Nachweis einer ordnungsgemässen Buchführung zu erbringen. Unter elektronischer Archivierung versteht man die Aufbewahrung, Erschliessung und Bereitstellung von Informationen in maschinenlesbarer Form. Damit diese Dokumente zunächst elektronisch archiviert und anschliessend physisch vernichtet werden dürfen, ist eine Vielzahl von handels- und mehrwertsteuergesetzlichen Bedingungen einzuhalten. So schreibt das Handelsrecht vor, dass ein Unternehmen schriftliche Arbeitsanweisungen zu erstellen hat, worin Organisation, Zuständigkeiten, Abläufe und die Infrastruktur festgelegt sind. Darüber hinaus gilt: «Erfolgsrechnung und Bilanz sind schriftlich und unterzeichnet im Original aufzubewahren. Die übrigen Geschäftsbücher, die Buchungsbelege sowie die Geschäftskorrespondenz können auch elektronisch oder in vergleichbarer Weise aufbewahrt werden.»

■ PREISWERTES SYSTEM

Auf dem Markt gibt es inzwischen auch für kleinere Unternehmen bezahlbare Lösungen, welche die elektronische Archivierung der Buchhaltungsbelege ermöglichen. Abacus beispielsweise bietet ein relativ preiswertes System zum Scannen und Archivieren von Belegen. Bereits bestehende Scanner können einfach in den Ablauf integriert werden.

■ QUALITÄT IM RECHNUNGSWESEN STEIGERN

Elektronische Aufbewahrung von Belegen ist effizient und bietet erhebliche Vorteile, selbst dann, wenn die Belege weiterhin physisch aufbewahrt werden sollen. In der Regel können Belege schon beim Posteingang gescannt werden und gehen daher weniger verloren. Unternehmen mit mehreren Niederlassungen können dank der elektronischen Archivierung ihre Prozesse der Kreditorenbewirtschaftung straffen: entweder durch Zentralisierung des Rechnungseingangs an einem Ort oder durch Vereinfachung des dezentralen Rechnungseingangs. Dabei steigt die Qualität der im Rechnungswesen verfügbaren Information wesentlich an und ermöglicht weitere Effizienzgewinne. Besonders zu erwähnen ist die Möglichkeit der elektronischen Visierung von Belegen. So muss der Beleg einem Kostenstellen-Verantwortlichen (oder natürlich dessen weiblichem Pendant) nicht mehr physisch vorgelegt, sondern lediglich noch als PDF zur Verfügung gestellt werden. Da die Belege während dieses Ablaufs bereits im Rechnungswesen erfasst sind, gehen auch viel weniger Rechnungen verloren. Und in Klammer sei erwähnt, dass die aufwendige Ablage der Kreditorenbelege erheblich vereinfacht werden kann.

Provida Wirtschaftsprüfung AG, Romanshorn
 mit Niederlassungen in Frauenfeld, Rorschach, St.Gallen und Zürich

Urs Signer
 urs.signer@provida.ch

Merkblatt

Elektronische Archivierung – Lösungen auch für kleinere Unternehmen

■ UNSERE STANDORTE UND ANSPRECHPARTNER DER PROVIDA AG



Mauro Palazzesi

eidg. dipl. Wirtschaftsprüfer
Tel. +41 71 227 70 70
mauro.palazzesi@provida.ch

St.Gallen

Schützengasse 12
CH-9001 St.Gallen
Tel. +41 71 227 70 70
Fax +41 71 227 70 75



Patrick Gerig

eidg. dipl. Wirtschaftsprüfer
Tel. +41 71 227 70 70
patrick.gerig@provida.ch

St.Gallen

Schützengasse 12
CH-9001 St.Gallen
Tel. +41 71 227 70 70
Fax +41 71 227 70 75



Dr. Christopher Dietl

eidg. dipl. Wirtschaftsprüfer
Tel. +41 71 227 70 70
christopher.dietl@provida.ch

St.Gallen

Schützengasse 12
CH-9001 St.Gallen
Tel. +41 71 227 70 70
Fax +41 71 227 70 75



Christoph Kranich

eidg. dipl. Wirtschaftsprüfer
Tel. +41 52 723 03 03
christoph.kranich@provida.ch

Frauenfeld

Bahnhofplatz 68
CH-8500 Frauenfeld
Tel. +41 52 723 03 03
Fax +41 52 723 03 05



Dr. Nicole Balmer

eidg. dipl. Wirtschaftsprüferin
Tel. +41 44 307 85 75
nicole.balmer@provida.ch

Zürich

Leutschenbachstrasse 55
CH-8050 Zürich
Tel. +41 44 307 85 75
Fax +41 44 307 85 77



Urs Signer

eidg. dipl. Informatiker
Tel. +41 71 466 71 81
urs.signer@provida.ch

Romanshorn

Neustrasse 2
CH-8590 Romanshorn
Tel. +41 71 466 71 71
Fax +41 71 466 71 75