

***ERGEBNISBERICHT***

**Delta-Funktionsprüfung des Finanz-  
buchhaltungssystems NEVARIS FINANCE  
Release V 7.0.1**

Stand: 09.09.2016

## **INHALTSVERZEICHNIS**

	Seite
<b>A. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG</b>	<b>2</b>
1. Prüfungsgegenstand	2
2. Prüfungsgrundlagen	4
3. Prüfungstechnik	4
4. Prüfungsvorgehen	4
<b>B. PRÜFUNGSHANDLUNGEN UND FESTSTELLUNGEN</b>	<b>6</b>
<b>C. ZUSAMMENGEFASSTES PRÜFUNGSERGEBNIS UND SOFTWARE-BESCHEINIGUNG</b>	<b>8</b>

## **A. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG**

Gemäß dem geltenden Rahmenvertrag haben wir im Auftrag der NEVARIS Bausoftware GmbH, im Folgenden kurz NEVARIS oder Gesellschaft genannt, die von ihr entwickelte Finanzbuchhaltungssoftware

### **NEVARIS FINANCE (Release V 7.0.1)**

im Hinblick auf die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im Rahmen der durch die Software vorgegebenen Verfahren überprüft.

Gegenstand dieser Prüfung war es, die mittels eines vorherigen Pre-Checks seit der letzten Prüfung festgestellten rechnungslegungs- und GoBD-relevanten Programmmodifikationen im Hinblick auf die Ordnungsmäßigkeitsanforderungen nach deutschem Handels- und Steuerrecht und weiteren Rechtsgrundlagen zu prüfen. Damit knüpft die Prüfung an die Ergebnisse der im Jahre 2015 (Release 7.0.0) durchgeführten Testatsprüfung der NEVARIS FINANCE-Finanzbuchhaltung an.

Die Delta-Funktionsprüfung wurde am 17. und 22. August 2016 durchgeführt.

### **1. Prüfungsgegenstand**

Im Rahmen dieser Delta-S-Funktionsprüfung wurden in erster Linie die seit der letzten Funktionsprüfung implementierten Programmänderungen und Ergänzungen der Software geprüft, die aus Sicht der Rechnungslegung und der GoBD notwendig sind. Hierzu wurden im Vorfeld mittels eines sogenannten Pre-Checks anhand der seitens des Auftraggebers gepflegten Release-Notes alle Programmänderungen und -erweiterungen analysiert und im Hinblick auf ihre Relevanz bewertet.

Der Pre-Check ergab, dass seit der letzten Funktionsprüfung nur geringe rechnungslegungs- und GoBD-relevante Programmmodifikationen in der Software erfolgt sind, so dass es genügt diese Änderung anhand einer Delta-S-Funktionsprüfung zu überprüfen.

Nach Festlegung der Prüfungssachverhalte erfolgte am 17. und 22. August 2016 via Fernzugriff mittels Team Viewer die Durchführung der Delta-S-Funktionsprüfung auf einem entsprechenden System mit aktuellem Release-Stand.

Bei der Fa. NEVARIS liegt ein schriftliches „Software-Qualitätssicherungskonzept“ vor, das grundsätzliche Vorgaben zur Programmentwicklung beinhaltet. Dazu gehören:

- Anforderungsbeschreibung und -analyse
- Grob- und Feinkonzeption nebst Qualitätssicherungsverfahren
- Realisierung (Programmierung)
- Qualitätssicherung anhand von Tests
- Aktivitäten zur Versionszusammenstellung und Auslieferung nebst Qualitätssicherungsverfahren (Programmtestmethoden)

Die Informationen von der Anforderungsbeschreibung und -analyse bis zur Freigabe sind für laufende Programmmodifikationen und -erweiterungen in den Release-Notes dokumentiert.

Die im Rahmen des Pre-Checks ermittelten prüfungsrelevanten Sachverhalte sind in der nachfolgenden Liste zusammengefasst und wurden nach einer Analyse der in den Release-Notes des Auftraggebers dokumentierten Sachverhalten zu Programmänderungen, -erweiterungen und Fehlerbeseitigungen seit der letzten Testatsprüfung ermittelt.

Release-Notes	PR-Nummer	Beschreibung/Erläuterung
<b>Allgemein</b>	Allgemein	Entzug der Zugriffsrechte auf jeweiligen Menüs
	Allgemein	Neue Tabellen im System NEVARIS FINANCE (Liste siehe Updatebeschreibung auf S. 3)
<b>Finanzbuchhaltung</b>	Ref. P43924	Ausziffern von Sachposten
	Ref. A49697	Bilanzkonten-Nullstellung
	Ref. P42015	Sachposten: Spalte "Auszifferungs-ID" in der Sachpostenübersicht einblendbar
	Ref. A49729	Bei der Übersicht der Sachposten werden rechts Details zur MwSt-Buchungsmatrix angezeigt.
	Ref. A49719	Auf T483 Währungswechselkurse sind nun Neuanlage-/Änderungsbenutzer, -system, -datum und -zeit ersichtlich.
	Ref. A49728	Ausgabe E-Bilanz nach EXCEL
	Ref. P41942	Beim Ausdruck des Mahnvorschlags wird das Fälligkeitsdatum korrekt ausgedruckt.
	u.a. Ref. P41854 Ref. A49561 Ref. A49760	Berichte in der Anlagenbuchhaltung ergänzt (z. B. Gruppensummen bei Anlagen-Vorschau) bzw. überarbeitet (z. B. neue Spalten im Anlagenspiegel (Seriennummer, Wiederbeschaffungswert))
<b>Rechnungsausgangsbuch (RABU)</b>	Ref. A49527	In der Übersicht des RE-Buches kann über "Rechnung bzw. Gutschrift erfassen" direkt die Karte geöffnet werden, um einen Beleg anzulegen.
<b>Rechnungseingangsbuch (REBU)</b>	Ref. A49575	Das Feld "Prüfziffer" ist in der Karte des RE-Buches jetzt abhängig vom Länderkennzeichen in den Firmendaten.
	Ref. 42295	Filter auf ungebuchte Rechnungen
<b>Kassenbuch (KABU)</b>	Ref. P43866	Keine Summen/Überschriften bei der Sachkontenauswahl
<b>Schnittstellen</b>	Ref. A49415	Erweiterung der Schnittstelle CTBJR – Teilmodul Bestellungen importieren/anlegen können
	Allgemein	Änderung Stamm- und Bewegungsdaten an der Schnittstelle JobRouter

(Tabelle 1: Übersicht der zu prüfenden Sachverhalte in NEVARIS FINANCE)

Darüber hinaus wurden die in den Release-Notes genannten Fehlerkorrekturen in Ausgabe und/oder Anzeige stichprobenartig überprüft.

## 2. **Prüfungsgrundlagen**

Bei der Prüfung haben wir beachtet:

- die handels- und steuerrechtlichen Vorschriften zur Ordnungsmäßigkeit der Buchführung (§§ 238 ff. HGB, §§ 140 ff. AO)
- die „Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)“, veröffentlicht am 14. November 2014, GZ IV A 4 – S 0316/13/10003, DOK 2014/0353090
- die Stellungnahme des Fachausschusses für moderne Abrechnungssysteme (FAMA) des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. über die „Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei computergestützten Verfahren und deren Prüfung“
- den IDW-Prüfungsstandard „Erteilung und Verwendung von Softwarebescheinigungen“ (IDW PS 880), Stand 10. März 2010
- die IDW-Stellungnahme zur Rechnungslegung „Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Einsatz von Informationstechnologie“ (IDW RS FAIT 1)

## 3. **Prüfungstechnik**

Unsere Prüfungsergebnisse basieren auf

- Informationen, die der DV-Dokumentation und insbesondere der Online-Hilfe sowie den vorliegenden Informations- und Schulungsmaterialien zu den verschiedenen Funktionen in der Finanzbuchhaltung zu entnehmen waren,
- als notwendig erachteten detaillierten Prüfungen mittels der Durchführung von Tests des Finanzbuchhaltungsprogramms auf der Grundlage von im Vorfeld definierten Testvorfällen (Standard- und Fehlerfälle),
- dem Nachvollzug von ausgedruckten Verarbeitungsergebnissen, Bildschirmanzeigen, -kopien und Dateiinhalten sowie ergänzend
- den Präsentationen und Auskünften der Gesellschaft.

## 4. **Prüfungsvorgehen**

Im ersten Schritt unserer Prüfung haben wir den Prüfungsgegenstand hinsichtlich der für die Ordnungsmäßigkeit relevanten Kriterien abgegrenzt.

Im zweiten Schritt haben wir aus DV-technischer Sicht festgestellt, ob die Dokumentation, die Programm- und Datensicherheit sowie die Systempflege den Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung entsprechen.

Im Anschluss daran haben wir aus buchungstechnischer Sicht die Übereinstimmung der GoB-relevanten Funktionalitäten des Finanzbuchhaltungssystems NEVARIS FINANCE mit der Verfahrensdokumentation (Anwenderhandbuch) überprüft. Anhand von definierten Testfällen haben wir geprüft, ob die geänderten und zusätzlichen Funktionalitäten der Software auf die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung ausgerichtet sind. Darüber hinaus haben wir stichprobenartig die grundlegenden Funktionalitäten der Software auf die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung geprüft.

Unsere Prüfungsergebnisse haben wir in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Unsere Prüfungshandlungen kamen zu einem positiven Ergebnis. Zu revidierende Punkte aus DV-technischer und aus buchungstechnischer Sicht haben wir bei unseren Prüfungshandlungen nicht gefunden.

## B. PRÜFUNGSHANDLUNGEN UND FESTSTELLUNGEN

PR-Nummer	Beschreibung/Erläuterung	Prüfungsart		Aufgrund vorliegen- der Informationen analysiert und/oder am Testsystem ge- prüft	Ergebnis der Prüfung
		Prüfung auf sachliche und/oder rechnerische Richtigkeit	Prüfung der Funktionali- tät der abrufbaren Infor- mation(en)		
Allgemein	Entzug der Zugriffsrechte auf jeweiligen Menüs		x	√	in Ordnung
Allgemein	Neue Tabellen im System NEVARIS FINANCE (Liste siehe Updatebeschreibung auf S. 3)		x	√	in Ordnung
Ref. P43924	Ausziffern von Sachposten		x	√	in Ordnung
Ref. A49697	Bilanzkonten-Nullstellung		x	√	in Ordnung
Ref. P42015	Sachposten: Spalte "Auszifferungs-ID" in der Sachpostenübersicht einblendbar		x	√	in Ordnung
Ref. A49729	Bei der Übersicht der Sachposten werden rechts Details zur MwSt-Buchungsmatrix angezeigt.	x	x	√	in Ordnung
Ref. A49719	Auf T483 Währungswechselkurse sind nun Neuanlage-/Änderungsbenutzer, -system, -datum und -zeit ersichtlich.	x	x	√	in Ordnung
Ref. A49728	Ausgabe E-Bilanz nach EXCEL	x	x	√	in Ordnung
Ref. P41942	Beim Ausdruck des Mahnvorschlags wird das Fälligkeitsdatum korrekt ausgedruckt.		x	√	in Ordnung
u.a. Ref. P41854 Ref. A49561 Ref. A49760	Berichte in der Anlagenbuchhaltung ergänzt (z. B. Gruppensummen bei Anlagen-Vorschau) bzw. überarbeitet (z. B. neue Spalten im Anlagenpiegel (Seriennummer, Wiederbeschaffungswert)	x	x	√	in Ordnung

PR-Nummer	Beschreibung/Erläuterung	Prüfung auf sachliche und/oder rechnerische Richtigkeit	Prüfung der Funktionalität der abrufbaren Information(en)	Aufgrund vorliegender Informationen analysiert und/oder am Testsystem geprüft	Ergebnis der Prüfung
Ref. A49527	In der Übersicht des RE-Buches kann über "Rechnung bzw. Gutschrift erfassen" direkt die Karte geöffnet werden, um einen Beleg anzulegen.		x	√	in Ordnung
Ref. A49575	Das Feld "Prüfziffer" ist in der Karte des RE-Buches jetzt abhängig vom Länderkennzeichen in den Firmendaten.	x	x	√	in Ordnung
Ref. 42295	Filter auf ungebuchte Rechnungen		x	√	in Ordnung
Ref. P43866	Keine Summen/Überschriften bei der Sachkontenauswahl		x	√	in Ordnung
Ref. A49415	Erweiterung der Schnittstelle CTBJR – Teilmodul Bestellungen importieren/anlegen können	x	x	√	in Ordnung
Allgemein	Änderung Stamm- und Bewegungsdaten an der Schnittstelle JobRouter	x	x	√	in Ordnung
Allgemein	Entzug der Zugriffsrechte auf jeweiligen Menüs		x	√	in Ordnung
Allgemein	Neue Tabellen im System NEVARIS FINANCE (Liste siehe Updatebeschreibung auf S. 3)		x	√	in Ordnung
Ref. P43924	Ausziffern von Sachposten		x	√	in Ordnung
Ref. A49697	Bilanzkonten-Nullstellung		x	√	in Ordnung
Ref. P42015	Sachposten: Spalte "Auszifferungs-ID" in der Sachpostenübersicht einblendbar		x	√	in Ordnung

(Tabelle 2: Übersicht der geprüften Erweiterungs-/Änderungsfunktionalitäten einschließlich Feststellungsergebnis)

### **C. ZUSAMMENGEFASSTES PRÜFUNGSERGEBNIS UND SOFTWARE- BESCHEINIGUNG**

Im Rahmen unserer Delta-S-Funktionsprüfung haben wir überprüft, ob die neuen und ergänzenden Programmfunktionalitäten, welche rechnungslegungs- und GoBD-relevant sind, den Ordnungsmäßigkeitsanforderungen an maschinelle Abrechnungssysteme entspricht und ordnungsmäßige Verarbeitungsergebnisse erzielt werden können.

Unsere Prüfung kommt zu einem positiven Ergebnis. Unsere Testergebnisse belegen, dass das System mit den neuen und ergänzenden Programmfunktionalitäten nach wie vor eine den Grundsätzen der Ordnungsmäßigkeit und Sicherheit entsprechende Buchführung ermöglicht.

Das System ermöglicht bei sachgerechter Anwendung eine den Grundsätzen der Ordnungsmäßigkeit und Sicherheit entsprechende Buchführung. Programminterne Plausibilitäts- und Fehlerkontrollen sichern die sachlogisch richtige Verarbeitung von Stamm- und Bewegungsdaten unter Berücksichtigung des im Rahmen vorhandenen Funktionsumfangs ab. Aufgrund der hohen Anpassungsfähigkeit des Systems ist der Anwender dafür verantwortlich, bei der organisatorischen Gestaltung und Handhabung des Anwendungssystems die gesetzlichen Vorschriften zu beachten. Zusammenfassend stellen wir fest:

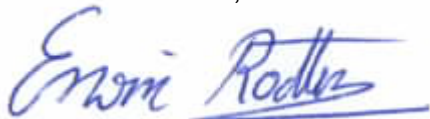
#### **Ergebnis**

Als zusammenfassendes Ergebnis stellen wir fest, dass die von uns geprüfte rechnungslegungsrelevante Finanzbuchhaltungssoftware

#### **NEVARIS FINANCE (Release V 7.0.1)**

bei sachgerechter Anwendung eine den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechende Rechnungslegung ermöglicht.

REVIDATA GmbH, Stand: 09.09.2016



.....  
ppa. Diplom-Wirtschaftsmathematiker  
Erwin Rödler