

PRÜFUNGSBERICHT

***Delta-Funktionsprüfung des
Finanzbuchhaltungssystems
NEVARIS FINANCE Release 2017 R2***

NEVARIS Bausoftware GmbH, 28832 Achim

Stand: 23.06.2017

INHALTSVERZEICHNIS

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

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 2017 R2)

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) und im Jahre 2016 (Release 7.0.1) durchgeführten Testatsprüfungen der NEVARIS FINANCE-Finanzbuchhaltung an.

Die Delta-Funktionsprüfung wurde am 01., 07. und 20. Juni 2017 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 07. und 20. Juni 2017 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 Sachverhalte zu Programmänderungen, -erweiterungen und Fehlerbeseitigungen seit der letzten Testatsprüfung ermittelt.

Release-Notes	PR-Nummer	Beschreibung/Erläuterung
Allgemein	Allgemein	Berechtigungen auf das Abteilungsmenü
	Allgemein	Neue Tabellen im System NEVARIS FINANCE (Liste siehe Updatebeschreibungen 2017-1 und 2017-2)
Finanzbuchhaltung	Ref. A50294	Protokollierung Buchblattzeile
	Ref. A50224	Anzahlungen: Das Problem des gezogenen Skontos als offener Restbetrag wurde behoben.
	Ref. A50363	Buchhaltungsperioden einrichten: In Buchhaltungsperioden können Perioden nicht manuell angelegt werden, sondern müssen über die Referenz des Jahres erstellt werden.
	Ref. A50357	Möglichkeit, dass satzmarkierte Posten ausgeziffert werden
	Ref. A50235	Nicht gültige Sachkonten/Debitoren/Kreditoren/Artikel oder Adressen werden in den Überschriften rot angezeigt.
	Ref. A50251 + A50547	Historie UID-Abfragen: Die Abfrage wurde überarbeitet.
	Ref. A50665	Teilstorno Anforderung: Bei der Korrektur einer Anforderung kann nun die vorgeschlagene Belegnummer geändert werden.
	Ref. A50668	Aus den Debitoren- und Kreditorenübersichten heraus können diese nun mittels Menüpunkt "Teilsommen" gebildet werden.
	Ref. A50558	Für gebuchte Eingangsrechnungen kann direkt aus der Übersicht der Eingangsrechnungen die OP-Referenz aufgerufen werden.
	Ref. A50652 + A50666	Umsatzsteuervoranmeldung: In die Umsatzsteuervoranmeldung und UST-Sondervorauszahlung wurde die Kennziffer 23 „Ergänzende Angaben zur Steueranmeldung KZ23“ mit hierzu vorgesehenen Textfeldern aufgenommen.
Anlagenbuchhaltung	Ref. A49863	Inventurblatt Report 5003363
	Ref. A50790	Problem bei der Funktion "AfA rechnen im Stapel" behoben
	Ref. A50821	Für Anlagenposten können nun Teilsommen in der Auswertung gebildet werden.

(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 GoBD-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 grundlegende 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 vorliegender Informationen analysiert und/oder am Testsystem geprüft	Ergebnis der Prüfung
		Prüfung auf sachliche und/oder rechnerische Richtigkeit	Prüfung der Funktionalität der abrufbaren Information(en)		
Allgemein	Berechtigungen auf das Abteilungs-menü (siehe entsprechende Dokumentation zum Thema)		X	√	in Ordnung
Allgemein	Neue Tabellen im System NEVARIS FINANCE (Liste siehe Updatebeschreibungen zu Release-Version 2017 R1+R2)		X	√	in Ordnung
Ref. A49863	Inventurblatt Report 5003363	x	X	√	in Ordnung
Ref. A50294	Protokollierung Buchblattzeile	x	X	√	in Ordnung
Ref. A50224	Anzahlungen: Das Problem des gezogenen Skontos als offener Restbetrag wurde behoben.	x		√	in Ordnung
Ref. A50363	Buchhaltungsperioden einrichten: In Buchhaltungsperioden können Perioden nicht manuell angelegt werden, sondern müssen über die Referenz des Jahres erstellt werden.	x	X	√	in Ordnung
Ref. A50357	Möglichkeit, dass satzmarkierte Posten ausgeziffert werden	x	X	√	in Ordnung
Ref. A50235	Nicht gültige Sachkonten/Debitoren/Kreditoren/Artikel oder Adressen werden in den Überschriften rot angezeigt.		X	√	in Ordnung
Ref. A50251 + A50547	Historie UID-Abfragen: Die Abfrage wurde überarbeitet.	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. A50790	Problem bei der Funktion "AfA rechnen im Stapel" behoben	x		√	in Ordnung
Ref. A50821	Für Anlagenposten können nun Teilsummen in der Auswertung gebildet werden.	x	x	√	in Ordnung
Ref. A50665	Teilstorno Anforderung: Bei der Korrektur einer Anforderung kann nun die vorgeschlagene Belegnummer geändert werden.	x	x	√	in Ordnung
Ref. A50668	Aus den Debitoren- und Kreditorenübersichten heraus können diese nun mittels Menüpunkt "Teilsummen" gebildet werden.	x	x	√	in Ordnung
Ref. A50558	Für gebuchte Eingangsrechnungen kann direkt aus der Übersicht der Eingangsrechnungen die OP-Referenz aufgerufen werden.	x	x	√	in Ordnung
Ref. A50652 + A50666	Umsatzsteuervoranmeldung: In die Umsatzsteuervoranmeldung und UST-Sondervorauszahlung wurde die Kennziffer 23 "Ergänzende Angaben zur Steueranmeldung KZ23" mit hierzu vorgesehenen Textfeldern aufgenommen.		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 entsprechen 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 2017 R2)

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

REVIDATA GmbH

Düsseldorf, den 23.06.2017



Brigitte Jordan
Geschäftsführung



Diplom Wirtschaftsmathematiker Erwin Rödler
Prokurist / IT-Prüfer