

PRÜFUNGSBERICHT

***Delta-Funktionsprüfung des
Finanzbuchhaltungssystems
NEVARIS FINANCE VERSION 2019.2***

NEVARIS Bausoftware GmbH, 28199 Bremen

Stand: 13.09.2019

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 SOFTWAREBESCHEINIGUNG	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 VERSION 2019.2

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), im Jahre 2016 (Release 7.0.1), im Jahr 2017 (Release 2017 R2) und im Jahr 2018 (Release 2018 R2) durchgeführten Testatsprüfungen der NEVARIS FINANCE-Finanzbuchhaltung an.

Die Delta-Funktionsprüfung wurde vom 15. bis zum 21. August 2019 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, sodass es genügt, diese Änderung anhand einer Delta-S-Funktionsprüfung zu überprüfen.

Nach Festlegung der Prüfungssachverhalte erfolgte vom 15. bis zum 21. August 2019 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	FIN-NR	Beschreibung/Erläuterung
Allgemein	FIN-1081	Toolbar - Erfassung neuer Einträge
	FIN-1162	Anzeigen des änderbaren und frei wählbaren „Mandantennamens" beim Mandantenwechsel
	FIN-1052 FIN-1348	Neue Tabellen im System NEVARIS FINANCE (Liste siehe Updatebeschreibungen zu Release Version 2019 R1+R2)
Finanzbuchhaltung	FIN-607	Erweiterung Funktion „Korrektur Schlussrechnung" bzgl. Buchung auf abweichende Kostenstelle
	FIN-709	Problem, dass nachträgliche Zugänge im Report R5003497 ANBU Anlagenspiegel Gruppe nicht ausgegeben wurden, ist behoben.
	FIN-724	Kontierung Belegübertragung - neues Feld „Kostenträger": Es können jetzt auch Kostenträger bei der Kontierung Belegübertragung umgesetzt werden.
	FIN-808	Überzahlung kreditorischer Anzahlungsvorgänge - Implementierung Abfrage bzgl. Einbehalt der Schlussrechnung
	FIN-809	AZV -Gruppierung bei Gutschriften-Verrechnung und Bezahlung auf mehrere Kreditorenbankkonten
	FIN-817	Möglichkeit der Auswertung „Nicht angemeldeter Posten aus Vorperioden" beim Report R5143663 „Zusammenfassende Meldung ALLE"
	FIN-846	Report R5003452 um Ausgleich Belegart (AZ) und Ausgleich mit Belegnummer (BA) erweitert - Migration, Import Anzahlungen
	FIN-851	Erfassung von Vor- und Nachtexten für Zahlungsavise in Page Zahlungsform
	FIN-861	FIBU Schnittstelle: Textzeilen können in das Rechnungsausgangsbuch übergeben werden
	FIN-897	Einblendung Bürgschaftskarte Felder in REBU und RABU
	FIN-926	Voreinstellung debitorische Anzahlungsvorgänge - neues Feld Betragseingabe Deb. Mit den Auswahlmöglichkeiten Kumulation oder Leistungszuwachs
	FIN-938	Anpassung Aktiv-Passiv-Wechsel bei statistischen Buchungen beim Report R5004025 Bilanz und R5004026 Bilanz Staffelform
	FIN-997	Behebung Problem beim Verbuchen der nicht abzugsfähigen Vorsteuer bzgl. der verwendeten Kostenart
	FIN-1001	Debitorenposten ändern - In Übersicht Debitorenposten ist es nun möglich, Steuerungen (z. B. Zahlungsform) zu ändern.
	FIN-1051	Migration Bewegungsdaten mit Leistungsdatum in den Reports R5003452, R5002970 und R5002972
	FIN-1078	Übertragen der Geräte in die Anzahlungsgegenbuchungszeile und die KST-Istwerte aus der AR im RABU mit unterschiedlichen Geräten
FIN-1079	Pflichtfelder prüfen	

Release-Notes	FIN-NR	Beschreibung/Erläuterung
Anlagenbuchhaltung	FIN-872	AZV mit Anlage buchen: Übernahme der Kostenstelle aus dem Anlage AFA-Buch bei einer Zahlungsbuchung
	FIN-1271	Neue Anlagenspiegeldefinition: Zurechnung der Zuschreibungen zu den Abschreibungen

(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

FIN-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)		
FIN-1081	Toolbar - Erfassung neuer Einträge		x	√	in Ordnung
FIN-1162	Anzeigen des änderbaren und frei wählbaren "Mandantennamens" beim Mandantenwechsel	x	x	√	in Ordnung
FIN-1052 FIN-1348	Neue Tabellen im System NEVARIS FINANCE (Liste siehe Updatebeschreibungen zu Release Version 2019 R1+R2)		x	√	in Ordnung
FIN-607	Erweiterung Funktion „Korrektur Schlussrechnung“ bzgl. Buchung auf abweichende Kostenstelle	x		√	in Ordnung
FIN-709	Problem, dass nachträgliche Zugänge im Report R5003497 ANBU Anlagenspiegel Gruppe nicht ausgegeben wurden, ist behoben.	x		√	in Ordnung
FIN-724	Kontierung Belegübertragung - neues Feld „Kostenträger“: Es können jetzt auch Kostenträger bei der Kontierung Belegübertragung umgesetzt werden.	x	x	√	in Ordnung
FIN-817	Möglichkeit der Auswertung „Nicht angemeldeter Posten aus Vorperioden“ beim Report R5143663 „Zusammenfassende Meldung ALLE“	x	x	√	in Ordnung
FIN-846	Report R5003452 um Ausgleich Belegart (AZ) und Ausgleich mit Belegnummer (BA) erweitert - Migration, Import Anzahlungen	x	x	√	in Ordnung
FIN-851	Erfassung von Vor- und Nachtexten für Zahlungsvise in Page Zahlungsform	x	x	√	in Ordnung

FIN-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
FIN-861	FIBU Schnittstelle: Textzeilen können in das Rechnungsausgangsbuch übergeben werden	x	x	√	in Ordnung
FIN-897	Einblendung Bürgschaftskarte Felder in Rechnungseingangsbuch (REBU) und Rechnungsausgangsbuch (RABU)		x	√	in Ordnung
FIN-938	Anpassung Aktiv-Passiv-Wechsel bei statistischen Buchungen beim Report R5004025 Bilanz und R5004026 Bilanz Staffelform	x	x	√	in Ordnung
FIN-997	Behebung Problem beim Verbuchen der nicht abzugsfähigen Vorsteuer bzgl. der verwendeten Kostenart	x		√	in Ordnung
FIN-1001	Debitorenposten ändern - In Übersicht „Debitorenposten“ ist es nun möglich, Steuerungen (z. B. Zahlungsform) zu ändern.	x	x	√	in Ordnung
FIN-1079	Pflichtfelder prüfen	x		√	in Ordnung
FIN-808	Überzahlung kreditorischer Anzahlungsvorgänge - Implementierung Abfrage bzgl. Einbehalt der Schlussrechnung	x	x	√	in Ordnung
FIN-809	AZV -Gruppierung bei Gutschriften-Verrechnung und Bezahlung auf mehrere Kreditorenbankkonten	x	x	√	in Ordnung
FIN-872	AZV mit Anlage buchen: Übernahme der Kostenstelle aus dem Anlage AFA-Buch bei einer Zahlungsbuchung	x	x	√	in Ordnung
FIN-926	Voreinstellung debitorische Anzahlungsvorgänge - neues Feld Betragseingabe Deb. mit den Auswahlmöglichkeiten Kumulation oder Leistungszuwachs	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
FIN-1051	Migration Bewegungsdaten mit Leistungsdatum in den Reports R5003452, R5002970 und R5002972	x	x	√	in Ordnung
FIN-1078	Übertragen der Geräte in die Anzahlungsgegenbuchungszeile und die KST-Istwerte aus der AR im RABU mit unterschiedlichen Geräten	x	x	√	in Ordnung
FIN-1271	Neue Anlagenspiegeldefinition: Zurechnung der Zuschreibungen zu den Abschreibungen	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 VERSION 2019.2

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

REVIDATA GmbH

Düsseldorf, den 13.09.2019



Brigitte Jordan
Geschäftsführung



Diplom Wirtschaftsmathematiker Erwin Rödler
Prokurist / IT-Prüfer