

Bescheinigung zur Durchführung einer Softwareprüfung

Die Mesonic Datenverarbeitung Gesellschaft m.b.H., Mauerbach, hat uns am 26. November 2013 beauftragt, eine Folgeprüfung des Softwareproduktes

Finanzbuchhaltung WinLine® Version 10

vorzunehmen.

Die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft sind für das Softwareprodukt und die Planung, Durchführung und Überwachung der Softwareentwicklung verantwortlich. Diese Verantwortung wird durch unsere Prüfung nicht berührt. Unsere Aufgabe ist es, auf Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über das Softwareprodukt abzugeben.

Wir haben unsere Folgeprüfung unter Beachtung des IDW Prüfungsstandards: Die Prüfung von Softwareprodukten (IDW PS 880) durchgeführt. Danach ist die Softwareprüfung so zu planen und durchzuführen, dass mir hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob das Softwareprodukt bei sachgerechter Anwendung eine den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechende Rechnungslegung ermöglicht und den auftragsgemäß zugrunde gelegten Kriterien entspricht. Dies umfasst unsere Beurteilung, ob die Kriterien durch die Verarbeitungsfunktionen und durch das programminterne Kontrollsystem angemessen umgesetzt sind, sowie ob eine aussagefähige Verfahrensdokumentation vorliegt. Wir haben die Qualität der Software durch Beurteilung der Konformität der übergebenen Testdokumentation anhand der Kriterien gemäß ISO 25051 beurteilt:

Unserer Folgeprüfung haben wir auftragsgemäß folgende Kriterien zugrunde gelegt:

- **ISO/IEC 25051:2006**
- **Die Prüfung von Softwareprodukten (IDW PS 880)** (Stand: 8.3.2010).
- **Ordnungsmäßigkeit von EDV-Buchführungen (KFS DV1)**
- **Handelsgesetzbuch (HGB) und Abgabenordnung (AO)** von Deutschland in der aktuellen Fassung einschließlich der **Steuerdaten-Übermittlungsverordnung - StDÜV** vom Stand 10.2013.
- **Unternehmensgesetzbuch (UGB) und Bundesabgabenordnung (BAO)** von Österreich in der aktuellen Fassung, einschließlich des Erlasses des Bundesministeriums für Finanzen AO 245; der **FinanzOnline-Verordnung 2006** - FOnV 2006 vom Stand 2013, **FinanzOnline-Erklärungsverordnung** – FOnErklV vom Stand 2013.
- **Umsatzsteuergesetze (UStG)** von Deutschland und von Österreich.
- **Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen (GDPdU)** (Schreiben des deutschen Bundesministeriums der Finanzen vom 16.7.2001, aktualisiert am 14.9.2012).
- **Kriterien für die Bewertung der Sicherheit von Systemen der Informationstechnik (ITSEC, Juni 1991).**

Wir haben die Kriterien wie folgt ergänzt:

- **Datenkonsistenz**
- **Unterstützung bei Versionswechsel**

Wir sind der Auffassung, dass unsere Folgeprüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Gesamturteil:

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Folgeprüfung gewonnenen Erkenntnisse ermöglicht das uns geprüfte Softwareprodukt **Finanzbuchhaltung WinLine® Version 10** bei sachgerechter Anwendung eine den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechende Rechnungslegung und entspricht den vorstehend aufgeführten Kriterien.

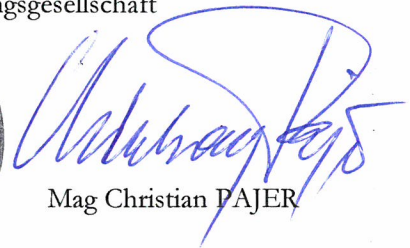
Wir erteilen diese Bescheinigung auf Grundlage des mit der Mesonic Datenverarbeitung Gesellschaft m.b.H. geschlossenen Auftrags, dem, auch mit Wirkung gegenüber Dritten, die „Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB 2011)“ in der Fassung vom 21. Februar 2011 mit der Maßgabe zugrunde liegen, dass die darin enthaltenen und vereinbarten Haftungshöchstgrenzen allen Personen gegenüber, die diese Bescheinigung mit unserer vorherigen Zustimmung erhalten haben, gemeinschaftlich besteht.

Wien, am 3. März 2014

Grant Thornton Unitreu GmbH
Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft


iA Dr Peter RIHL




Mag Christian PAJER