MUSTER · FIKTIVE GRUPPE ATELIER BAVARIA · KEINE ECHTEN UNTERNEHMENSDATEN

ARBEITSPAPIER · ZULIEFERUNG ZUR ABSCHLUSSPRÜFUNG IM ERSTEN JAHR NACH DEM SYSTEMWECHSEL

Übernahmenachweis Kreditoren: Dynamics NAV 2017 → Business Central

So erhalten Sie unsere Lieferung: Datengrundlage mit Abstimmung zur Saldenbasis, jede Differenz mit beiden Datensätzen, Ursache und Erledigung, was nicht prüfbar war und welcher Nachweis fehlt. Würdigung und Urteil tragen Sie ein.

MANDANT	ATELIER BAVARIA Handel (Gesellschaft der fiktiven Gruppe ATELIER BAVARIA)
GEGENSTAND	Übernahme der Kreditorenseite zum Übernahmestichtag 30.09.2026: Stammdaten, Bankverbindungen, offene Posten
NICHT GEGENSTAND	Debitoren, Anlagen, Lager, Fremdwährung, Sachkontenseite der Eröffnung; Originalbelege
AUFTRAGGEBER	Prüfungsgesellschaft des Mandanten (im Muster nicht benannt)
ERSTELLT	EXTRA Group GmbH, 24.10.2026 · Status: ZUR WÜRDIGUNG
HERKUNFT DER DATEN	Business Central: GoBD-Datenexport unserer Instanz, Buchungen der fiktiven Gruppe von uns erzeugt. Altsystem: synthetischer Export im Aufbau von NAV 2017. Die fünf Fehler dieses Laufs hat eine zweite Prüfinstanz blind eingebaut.
REGELVERSION	`gegenprobe` Zweig `bc-demo-22okt`, Commit `b22e985` vom 23.10.2026, Berichtsformat `gegenprobe-abnahme/1`

Ergebnis auf einen Blick. Summe der offenen Posten in beiden Systemen gleich (76.634,73 €), Saldenbericht abgestimmt. Trotzdem 5 Differenzen am Datensatz, davon 3 mit Sperre: Bankverbindung weicht ab (Kreditor 70020), Offener Posten fehlt in der Eröffnung (Kreditor 70014 · R028838), Offener Posten zusätzlich in der Eröffnung (Kreditor 70014 · R028831).

Übernahme in dieser Form nicht bestätigt; nach der Korrektur durch den Einführungspartner folgt die Nachprüfung. Eine weitere Abweichung blieb in diesem Lauf ohne Befund, weil der Regelstand das Feld noch nicht verglich (Abschnitt D).

A Datengrundlage

Herkunft, Stichtag und Umfang beider Seiten.

QUELLE	HERKUNFT	STICHTAG	UMFANG
Altsystem	Datenexport im Aufbau von Dynamics NAV 2017 (GDPdU-Beschreibung `index.xml`), synthetisch	offene Posten zum 30.09.2026; Kreditorenposten seit Einführung	31 Kreditoren, 33 Bankverbindungen, 2.811 Kreditorenposten, davon 33 offen
Saldenbasis	Separater Kreditorensaldenbericht `kreditorensalden.csv` des Altsystems	30.09.2026	31 Kreditorensalden, Summe 76.634,73 €
Business Central	GoBD-Datenexport der Firma „ATELIER BAVARIA Blind L3-R2“ (Probelauf mit eingebauten Fehlern); Vollständigkeit zusätzlich über die Schnittstelle gezählt	Eröffnung zum 30.09.2026; Export 23.10.2026	31 Kreditoren, 33 Bankverbindungen, 33 offene Posten; Export 21.030 Byte

B Abstimmung zur Saldenbasis

Anzahl und Summe offener Posten über vier Wege zum 30.09.2026.

GRÖSSE	ALTSYSTEM	SALDENBERICHT	BC EXPORT	BC SCHNITTSTELLE	ERGEBNIS
Kreditoren	31	31	31	31	GLEICH
Offene Posten	33	–	33	33	GLEICH
Summe offene Posten	76.634,73 €	76.634,73 €	76.634,73 €	76.634,73 €	GLEICH

Grenze der Saldenbasis: Belegt den Saldenabgleich mit der separat vorgelegten ERP-Datei; keine externe Authentifizierung und kein Beweis gegen saldenneutrale Auslassungen.

C Bearbeitete Differenzen

Altsystem gegen Business Central, 17 Feldvergleiche je Kreditor, Bankverbindung und offenem Posten, dazu Summen je Kreditor und gesamt.

0,00 €
Differenz der Summe offener Posten

5
Differenzen am Datensatz

0
nicht prüfbare Punkte im Lauf

NR.	DIFFERENZ	ALTSYSTEM	BUSINESS CENTRAL	URSACHE	WIRKUNG	ERLEDIGUNG
1	**Bankverbindung weicht ab** Kreditor 70020 SPERRE	IBAN DE23 9966 1371 0001 1007 08 NAV-Export: VendorBankAccount.txt, Zeile 22	IBAN DE61 9966 1371 0001 1070 08 BC-Export: VendorBankAccount.txt, Zeile 22	Bankzeile nach abgewiesenem Importsatz von Hand nacherfasst; zwei Ziffern im Kontoteil vertauscht, Prüfziffer vom Werkzeug neu berechnet. Lösung R2-03	Zahlungen auf offene Posten über 12.331,55 € würden an ein fremdes Konto gehen.	Bankverbindung beim Lieferanten über bekannte Telefonnummer bestätigen, Stamm korrigieren, erneut abgleichen.
2	**E-Mail-Adresse weicht ab** Kreditor 70023 AUFLAGE	E-Mail rechnung@loessnwang-werbeagentur-gmbh.example NAV-Export: Vendor.txt, Zeile 23	E-Mail info@loessnwang-werbeagentur-gmbh.example BC-Export: Vendor.txt, Zeile 23	Mapping legte das allgemeine Kontaktfeld statt des Rechnungs-Postfachs auf die E-Mail. Lösung R2-05	Avise und Korrespondenz gehen an einen anderen Empfänger.	E-Mail korrigieren, erneut abgleichen.

NR.	DIFFERENZ	ALTSYSTEM	BUSINESS CENTRAL	URSACHE	WIRKUNG	ERLEDIGUNG
3	**Fälligkeit im Ziel später als im Altsystem** Kreditor 70012 · RE-2026-21592 AUFLAGE	Rechnung RE-2026-21592 Belegdatum 20.09.2026 fällig 04.10.2026 offen 378,34 € NAV-Export: VendorLedgerEntry.txt, Zeile 2784	Rechnung RE-2026-21592 Belegdatum 20.09.2026 fällig 05.10.2026 offen 378,34 € BC-Export: VendorLedgerEntry.txt, Zeile 12	Mapping verschob Fälligkeiten vom Wochenende auf den nächsten Bankarbeitstag (04.10.2026 ist ein Sonntag). Lösung R2-04	Fälligkeit ohne Grundlage im Altsystem geändert; die Eröffnung gibt den Altbestand nicht wieder.	Fälligkeit aus dem Altsystem übernehmen, erneut abgleichen.
4	**Offener Posten fehlt in der Eröffnung** Kreditor 70014 · R028838 SPERRE	Rechnung R028838 Belegdatum 08.09.2026 fällig 08.10.2026 offen 2.258,04 € NAV-Export: VendorLedgerEntry.txt, Zeile 2752	nicht vorhanden	Zahlungsausgleich auf die falsche von zwei betragsgleichen Rechnungen gelegt. Lösung R2-01	Die offene Rechnung fehlt in der Eröffnung; offener Saldo des Kreditors unverändert (11.885,30 €).	Ausgleich korrigieren: R028838 offen, R028831 ausgeglichen; erneut abgleichen.
5	**Offener Posten zusätzlich in der Eröffnung** Kreditor 70014 · R028831 SPERRE	nicht vorhanden	Rechnung R028831 Belegdatum 12.08.2026 fällig 11.09.2026 offen 2.258,04 € BC-Export: VendorLedgerEntry.txt, Zeile 17	Folge desselben Ausgleichsfehlers. Lösung R2-01	Bezahlte Rechnung als offen geführt, fällig seit 11.09.2026: Doppelzahlung möglich.	mit Differenz 4 erledigt

Im Muster stammt die Ursache aus der Lösung der zweiten Prüfinstanz, die nach der Messung geöffnet wurde. Im Auftrag grenzen wir jede Differenz in Abstimmung mit Ihnen bis zur Ursache ein, fordern fehlende Unterlagen an und prüfen nach der Korrektur nach; das Ergebnis der Nachprüfung steht dann in dieser Tabelle.

D Nicht prüfbar und Grenzen

Wo nichts zu prüfen war, steht „nicht prüfbar“ mit dem fehlenden Nachweis, nie ein Grün.

PUNKT	STATUS	FEHLENDER NACHWEIS	WAS VORLIEGT
Vollständigkeit gegen saldenneutrale Auslassungen	NICHT PRÜFBAR	Unabhängige Vollständigkeitsquelle, z. B. Saldenbestätigungen der Lieferanten	Saldenbericht, Export und Schnittstelle stimmen überein (Abschnitt B)
Felder außerhalb des Regelstands dieses Laufs	NICHT IM REGELWERK	Regel für Anschrift, Buchungstext, weitere Bankverbindungen neben der bevorzugten, Skonto ohne Grundlage	In diesem Lauf blieb eine Abweichung ohne Befund: Kreditor 70008, Anschrift ohne Hausnummer. Der erweiterte Regelstand vom 24.10.2026 vergleicht diese Felder; an denselben Fällen nachgemessen, nicht blind.
Nicht Gegenstand	NICHT IM UMFANG	–	Debitoren, Anlagen, Lager, Fremdwährung, Sachkontenseite der Eröffnung

So sieht „nicht prüfbar“ im Lauf aus: Ohne Saldenbericht des Altsystems meldet der Prüfkern „ERP-Kontrollbericht fehlt“, wertet die Summen in der Übergabedatei des Einführungspartners nicht als Vollständigkeitsnachweis und gibt kein Grün; mit Saldenbericht ist dieselbe saubere Übernahme ohne Befund (nachgemessen am 24.10.2026, Kontrolle Handel).

E Ausgangslage im neuen System

Was Business Central selbst sicherstellt, dokumentiert als Ausgangslage. Herkunft: Instanz, Betriebsfirma ATELIER BAVARIA Handel, Stand 23.10.2026; die Übernahme oben lief in einer frisch eingerichteten Firma.

ABSTIMMUNG	NEBENBUCH	HAUPTBUCH	DIFFERENZ	ERGEBNIS
Debitoren (Posten) ↔ Forderungskonten	11.753,63 €	11.753,63 €	0,00 €	OHNE DIFFERENZ
Kreditoren (Posten) ↔ Verbindlichkeitskonten	-7.971,48 €	-7.971,48 €	0,00 €	OHNE DIFFERENZ
Lager (Wertposten) ↔ Bestandskonten	59.805,00 €	59.805,00 €	0,00 €	OHNE DIFFERENZ
Bank (Bankposten) ↔ Bankkonto	160.671,31 €	160.671,31 €	0,00 €	OHNE DIFFERENZ

PUNKT	STATUS	FEHLENDER NACHWEIS	WAS VORLIEGT
Ausführung der Zahlungen durch die Bank	NICHT PRÜFBAR	Kontoauszüge (camt.053) oder Bankbestätigung	Zahlläufe gebucht und ausgeglichen. Überweisungsdateien (pain.001) gibt es nur für die 2 Läufe vom 23.10.2026, dem Tag, an dem das Geschäftsjahr der fiktiven Gruppe nachgebucht wurde; sie belegen den Auftrag, nicht die Ausführung.

F Regelversion und reproduzierbarer Lauf

Gleiche Eingaben und gleiche Regelversion ergeben denselben Bericht.

PRÜFKERN	`gegenprobe`, Zweig `bc-demo-22okt`, Commit `b22e985` (23.10.2026), 19 Prüfarten
LAUF	Blindrunde vom 23.10.2026 (Tor 4, Lauf 3, Runde 2) · Firma „ATELIER BAVARIA Blind L3-R2“ · 19:39 UTC · Gesamtlauf 65 s
EXPORT BUSINESS CENTRAL	`bc.zip` · `80979c62f2da5fa93179505cb5c01ddec83ea63952a9d96d627a56c5688759d3`
BERICHT	SHA-256 `6caea81cbbb339dfc3e4fd032e6add3693a115674b987d961f39982c55aded48`
NACHRECHNUNG	5 von 5 Berichten der Blindrunde am 24.10.2026 aus denselben Eingaben neu gerechnet: identisch
TREFFER, BLIND	11 von 15 fremd eingebauten Fehlern erkannt; 2 von 2 fehlerfreien Kontrollfirmen ohne Befund (23.10.2026)
TREFFER, NACHGEMESSEN	14 von 15 an denselben Fällen mit erweitertem Regelstand, nicht blind (24.10.2026); der fünfzehnte Fehler kommt in Business Central nicht an

Eingaben (SHA-256)

SEITE	DATEI	SHA-256
Altsystem	`abnahme.json` Vollständigkeitsnachweis	`ee7aa60a1304502d03f81d881ebb49c2c1a7de0343f0503d870f36c4c5a0b677`
Altsystem	`kreditorensalden.csv` Saldenbericht	`3b06ae77bd050fe29edbb1b7878c4e348fa3752fbe8de9228bafb266bf3b22e0`
Altsystem	`DetailedVendorLedgEntry.txt`	`1579e200ec1420fa79a8606921d264c0e46583a15bec437126ec2203b68342ed`
Altsystem	`Vendor.txt`	`71f922d416368bd05bda27e8732960e8abbc85b7b50f327bfcc52250725b5996`
Altsystem	`VendorBankAccount.txt`	`f0c5b887a7e2288935a76273422a3b05209d6f39470386e51046e3d3792ffcca`

SEITE	DATEI	SHA-256
Altsystem	`VendorLedgerEntry.txt`	`7d350dab39bd0d62f2e998f3526730ee973d466e209890b71a6ccbeecf9d8675`
Business Central	`abnahme.json` Vollständigkeitsnachweis	`23b168e03a6283d86cf6d9759b2b09df989a585046304ba47030bf6609546887`
Business Central	`DetailedVendorLedgEntry.txt`	`4a2a47d6aaefd2fd08fc75d036c163a5a1fcab2416a31cf293235199de8d3d64`
Business Central	`Vendor.txt`	`a425f6d88c068ab9004833f2b142b93ec521f2a671cf4f086c2a87dd5877962a`
Business Central	`VendorBankAccount.txt`	`ad30b5c98958268344962c2dd58d645b13cd5c670b6fadd04e765e7cdf91a855`
Business Central	`VendorLedgerEntry.txt`	`92af7f67bc123c6040f31d7db8165821978b2ee2f1a28ff3efa9a32646c05d6a`

G Würdigung des Prüfers

Würdigung, Prüfungsurteil und Verantwortung liegen beim Abschlussprüfer. Die EXTRA Group liefert als Dienstleister nach § 50a WPO die technische Prüfleistung und dieses Arbeitspapier.

WÜRDIGUNG DER DIFFERENZEN 1 BIS 5

WÜRDIGUNG DER NICHT PRÜFBAREN PUNKTE (ABSCHNITTE D UND E)

WEITERE PRÜFUNGSHANDLUNGEN

ERGEBNIS

BEARBEITET (NAME, DATUM, KÜRZEL)

DURCHGESEHEN (NAME, DATUM, KÜRZEL)

INTERESSENERKLÄRUNG

Für die ATELIER BAVARIA Gruppe hat die EXTRA Group kein ERP verkauft, vermittelt oder eingeführt. Je Mandant eine Rolle: Wo wir ein ERP verkaufen, vermitteln oder einführen, prüfen wir nicht.

Microsoft, Dynamics 365, Dynamics NAV and Business Central are trademarks of the Microsoft group of companies.

Ende des Arbeitspapiers PD-AB-2026-001.