

Datenanalyse in der Internen Revision

100% Durchblick. Effiziente Prüfung.

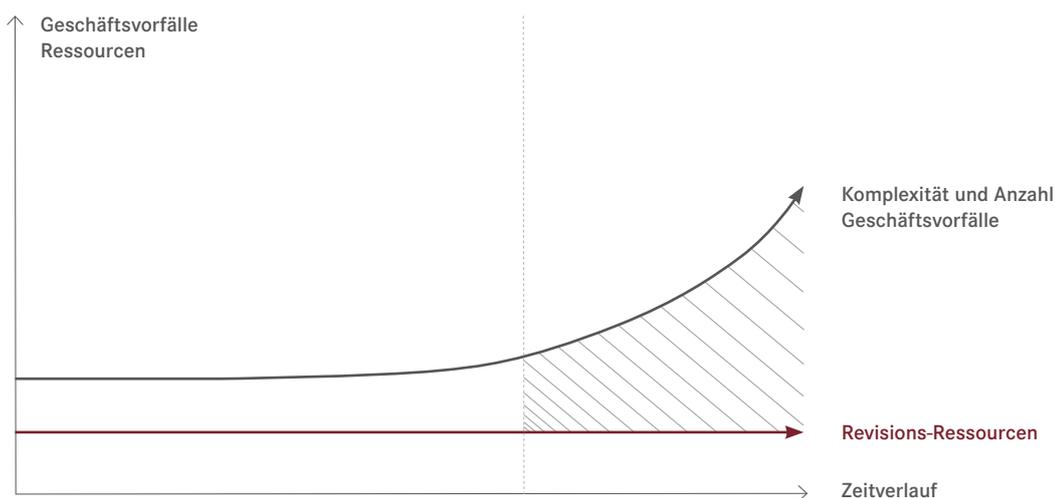
Jetzt neu mit
IDEA Tipps und Tricks
auf den Seiten 8 / 9





Quo vadis Internal Audit

Spannungsfeld zwischen Komplexität und Revisionsressourcen –
Wie kann der Spagat gelingen?



Die Ressourcen-Falle
Prüfungsqualität in
Abhängigkeit von
Revisions-Ressourcen und
Umwelt-Komplexität

Wege aus der Ressourcen-Falle

Angesichts einer zunehmend komplexen Umwelt und stagnierenden Revisionsressourcen stellt sich die zentrale Frage: Wie lassen sich die Effizienzvorsprünge der bereits digitalisierten Unternehmensprozesse auch auf die Revisionsarbeit übertragen? Welchen Beitrag leisten Datenanalysen auf dem Weg zur Prüfungsautomation?

Das Institute of Internal Auditors (IIA) unterscheidet 3 Automationsgrade in der Datenanalyse: Ad hoc, Repetitive und Continuous. Gegenwärtig setzen Revisoren zunehmend vordefinierte Prüfungspakete ein (Repetitive), die prüffeldbezogenes Wissen bereits mitliefern und die prüffeldspezifischen Risiken automatisiert analysieren.

Mehr Informationen:

Institute of Internal Auditors, Global Technology
Audit Guide (GTAG) 16, 2011:
Data Analysis Technologies



Revision 2017 und 2025 – Was meinen Sie wird sich innerhalb Ihres IT-Prüfungsbereichs ändern?

Lilli Kuckertz: Die Datenstrukturen und Zusammenhänge aus den Prozessen werden immer komplexer. Für die Prüfung dieser komplexen Strukturen benötigt man entsprechendes Know-how, aber noch wichtiger, zuverlässige Hilfsmittel in Form von Hard- und Software. Ohne diese Hilfsmittel wird es immer schwieriger bis unmöglich, qualifizierte Aussagen über Risiken zu machen.

Wo sehen Sie aktuell die größten (daten-)technischen Herausforderungen für die Revision?

Lilli Kuckertz: Insbesondere die Herausforderung in Bezug auf Massendaten, deren sinnvolle Auswertung und risikoorientierte Fokussierung wird immer weiter wachsen. Die Konzentration auf einzelne Datenfelder, die auszuwerten sind, reicht sehr häufig nicht mehr aus. Die Herausforderung ist, die komplexen Datenstrukturen in eine aussagekräftige und prüfbare Ordnung zu bringen.

Worauf kommt es bei der Einführung bzw. dem Rollout von digitalen Prüfungstechniken besonders an?

Lilli Kuckertz: Bei der Einführung von digitalen Prüfungstechniken ist die vorherige Überlegung wichtig, was möchte ich in dem einzelnen Unternehmen mit welchem Aufwand und welcher Ergebnisdarstellung prüfen. Gibt es besondere Risiken, die ich häufiger fokussieren muss? Die Bandbreite sollte möglichst weit gefasst sein, um auch Ad-hoc-Themen der Revision möglichst problemlos einzubinden. Auch sollte



Lilli Kuckertz, Zentis GmbH & Co. KG

Lilli Kuckertz, Leiterin der Internen Revision der Zentis GmbH & Co. KG, Aachen, ist seit 2008 in diesem Bereich tätig. Der Schwerpunkt ihrer Tätigkeit liegt auf der Prüfung von nationalen und den internationalen Standorten. Zuvor war sie in den Bereichen SAP®-Support und Rechnungswesen beschäftigt, wo sie sich sowohl IT-Know-how als auch buchhalterische Erfahrungen aneignete.

die Flexibilität und die Möglichkeit auf Erweiterung (z. B. weitere Module oder Software) individuell berücksichtigt werden.

In welchen der genannten Bereichen sehen Sie sich aktuell gut aufgestellt? Und wo sehen Sie insgesamt bei den meisten Revisionen Nachholbedarf?

Lilli Kuckertz: Gut aufgestellt sind wir in der technischen Unterstützung durch SmartExporter und die Software-Module, die damit verbunden sind. Problematisch sind häufig die Subsysteme, unabhängig von SAP®. Nachholbedarf gibt es bei der rasanten technischen Entwicklung der letzten Jahre in vielen Bereichen der Revision. Den Prüfungsbedürfnissen in Bezug auf technische Entwicklungen, Kostenoptimierung aber auch den Veränderungen durch Gesetze gerecht zu werden, wird in den nächsten Jahren immer wieder zu Nachholbedarf führen.



Effektivität und Effizienz in der Datenanalyse

Über Vollprüfung und Process Mining

Datenanalysen durchleuchten 100% der Daten

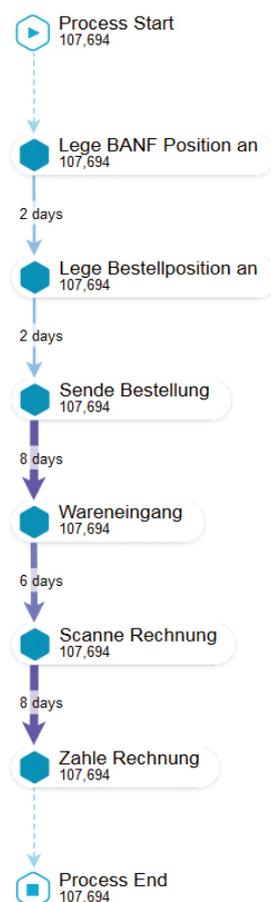
Mithilfe von Datenanalyse können Sie selbst bei einer großen Anzahl von Geschäftsvorfällen Prüfungsfragen auf 100% der Grundgesamtheit anwenden. Im Gegensatz zum Stichprobenverfahren ist kein explizites Expertenwissen im Umgang mit statistischen Verfahren notwendig. Standardisierte und vordefinierte Prüfungspakete unterstützen Sie bei der Durchführung von wiederholbaren Datenanalyse-Vollprüfungen.

Process Mining zur Visualisierung und Analyse von Prozessen

Auf Basis von Daten real stattfindender Geschäftsprozesse wird mit der Process Mining-Technologie der tatsächliche Prozessverlauf graphisch dargestellt. Auffällige und kritische Prozessmuster, potentielle Fraud-Fälle sowie Abweichungen vom Soll-Prozess können ebenso wie Ineffizienzen und Flaschenhalse sofort identifiziert werden. Die Schiefstellen im Prozess werden ohne viel Aufwand sofort sichtbar und können analysiert werden.

Process Mining eignet sich daher in der Revision u. a.

- für einen schnellen Überblick in der Prüfungsvorbereitung als Ergänzung zu klassischen Interviews
- zur explorativen Analyse in der Hauptprüfung für die Identifikation von Auffälligkeiten und Fraud
- zur Prüfungsdokumentation durch die Exportmöglichkeit von Diagrammen und Tabellen
- im Follow-up, um die empfohlenen Maßnahmen und deren Wirksamkeit zu messen oder um zu prüfen, ob diese überhaupt umgesetzt wurden



Ist-Prozess, Soll-Prozess, Realität oder Fiktion? Wie Ihr Einkaufsprozess wirklich aussieht, erfahren Sie mit Process Mining.

Mehr Informationen:
<http://audicon.net/themen/processmining>



Intuitive Prozessanalyse mit den IDEA Apps für Process Mining

Moderne Technologie im bewährten IDEA Umfeld

Die IDEA Apps für Process Mining bieten durch die enthaltene Process Mining-Technologie von unserem Partner Celonis® modernste Analysemöglichkeiten und liefern höchste Prüfungsqualität: Der Prüfer erhält 100% Prozesstransparenz – von den häufigsten Prozessabläufen bis hin zur einzelnen Belegposition.

Einfache Handhabung und sofort einsatzfähig

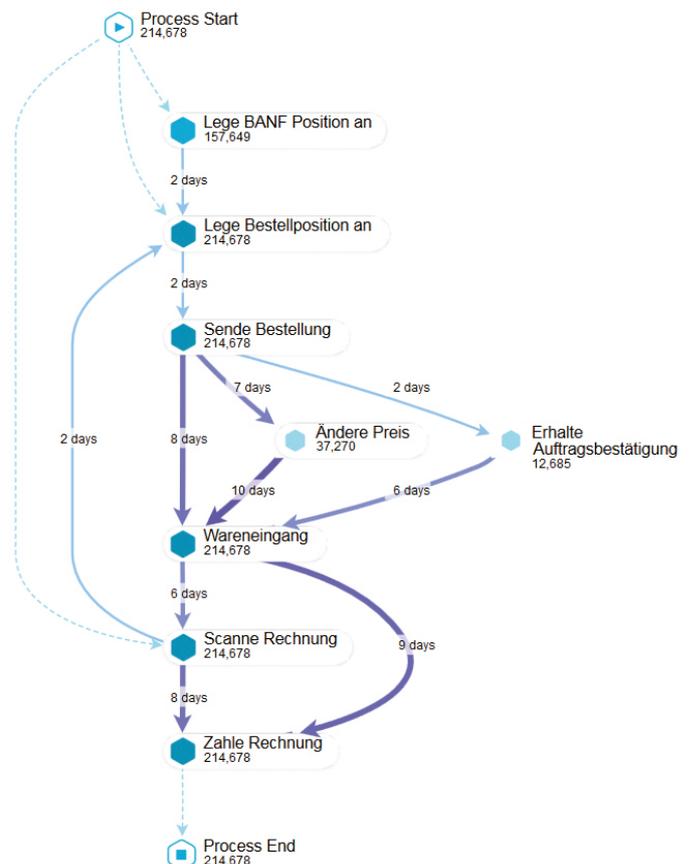
Aufgrund der Einbettung der Apps in die IDEA Umgebung ist bereits hinterlegt, welche Daten für Process Mining benötigt werden. Die Daten werden nach IDEA importiert und in dem benötigten Zielformat aufbereitet, so dass Sie direkt mit Process Mining starten können. Die Bedienung der Apps erfolgt intuitiv über einen Workflow in IDEA.

Initial verfügbar sind die IDEA App Process Mining P2P zur Analyse von Einkaufsprozessen und die IDEA App Process Mining O2C für Verkaufsprozesse, jeweils auf Basis von Daten aus SAP®-Systemen. Ein umständliches und teures Einführungsprojekt ist nicht erforderlich – die Lösungen sind sofort einsetzbar.

Lernen Sie die Apps live kennen!

Audicon stellt Ihnen die IDEA Apps für Process Mining auf dem DIIR-Kongress vor. Besuchen Sie uns am Stand! Wir beraten Sie gerne!

Vormerken: Sehen Sie den Einsatz von unseren Datenanalyse- und Process Mining Apps in unserem kostenlosen Webinar am 17.11.2017.



Audicon Software für die Interne Revision

Die Harmonie in den Audicon Lösungen – vom Datenimport über automatisierte Makros bis hin zum Analysebericht – sorgt für einen komfortablen Umgang mit dem komplexen Thema Datenanalyse.

Wichtig: Aufbau und Durchführung aller Prüfungen – von Ad hoc bis kontinuierlich – sind möglich ohne Programmierkenntnisse, d. h. rein durch Nutzung der grafischen Oberflächen.

Audicon Software	Funktion/Bereich	Eigenschaft
 <p>Der weltweite Standard für intuitive Datenanalyse</p>	Anwender-Oberfläche	Grafische Oberfläche mit vordefinierten Funktionen und Dialogfenstern für Import, Selektion, Analyse und Export/Bericht; Dashboards
	Import/Export	Komfortable Anbindung aller Daten, Formate und Quellen (inkl. Drucklisten, csv, Beschreibungsstandard, ODBC-Datenbankzugriff, Excel-Import/-Export)
	Analyse	Über 100 Analysen und Funktionen im Direktzugriff, wie z. B. Benford's Law, Zeitreihenanalyse, Korrelationsanalyse, Lückenanalyse, Altersstrukturanalysen, Doppelbelegung (inkl. Fuzzy-Logik)
	Automation	Automatische Makroaufzeichnung, visuelle Skripterstellung oder optionale Programmierung über VBA
	Revisionsicherheit	Manipulationsgeschützte Dateiformate; Nachvollziehbarkeit durch visuelle Projektübersicht und lückenloser Projekt-Historie (Audit Trail)
	Datenschutz	Möglichkeit der Anonymisierung oder Pseudonymisierung von Daten bspw. personenbezogener Daten
	Variante IDEA Server	Zentrale teamübergreifende Datenhaltung und -analyse, Vergabe von Zugriffsrechten, Datensicherung
 <p>Import vordefinierter Prüfungspakete in IDEA</p>	Process Mining P2P Process Mining O2C	Visualisierung und Analyse von tatsächlich stattfindenden Einkaufs- und Verkaufsprozessen
	Purchase-to-Pay (P2P)	Vordefinierte Analysen zur systematischen und standardisierten Prüfung Ihres Einkaufsprozesses (inkl. Doppelzahlungsanalyse)
	Order-to-Cash (O2C)	Standardisierte Analysen zur Prüfung Ihres Verkaufsprozesses von Umsatzsteuer-ID-Prüfung bis zur Kontrolle auf doppelte Rechnungen
	TaxAudit Professional	Datenanalysen zur Vor- und Nachbereitung digitaler Betriebsprüfungen
 <p>Schnelle und sichere Aufbereitung von SAP®-Daten</p>	SAP®-Exporte	Auch bei hohen Datenvolumen zuverlässige Datenabfragen aus SAP® ohne Time-Outs, unabhängig von Reports/Transaktionen
	Self-Service	Einfache Anwendung für individuelle und vordefinierte Abfragen ohne Einbindung/Abhängigkeit von der IT; Server-Unterstützung möglich
	Data Privacy	Anonymisierung und Pseudonymisierung von sensiblen Daten auf dem SAP®-System
 <p>Voll-Automatisierte Datenanalyse ohne Data Warehouse</p>	Continuous Auditing	Automatisierte Prüfungsdurchführung in frei wählbarer Frequenz
	Anwender-Oberfläche	Einfach zu nutzender Web-Client mit grafischer Oberfläche zur Einrichtung und Bearbeitung aller Datenquellen, Verarbeitungsschritte, Schwellenwerte und Adressaten; Dashboards
	Analysen	Upload von IDEA Makros
	Benachrichtigung	Bei kritischen Vorgängen automatisch via E-Mail
	Follow-Up	Lückenlose Dokumentation der Fallbearbeitung durch Verantwortliche, Automatisierte Follow-Up-Prüfung
	Eskalation	Freie Definition von Kommunikations- und Eskalationswegen zur Sicherstellung der Fallbearbeitung

Dienstleistungen rund um die Datenanalyse

Wir machen Sie stark – mit Datenanalyse! Ganz egal ob Sie Datenanalysen kurz- bis mittelfristig sofort nutzen – oder mittel- bis langfristig selbst aufbauen möchten. Unser Empowerment Ansatz sichert Ihre Vorteile aus der Einführung von Datenanalysen – im gewünschten Zeitrahmen.

Dienstleistungen für die Interne Revision

Schulungsangebote

Standardschulungen, Inhouse-Schulungen und Praktiker-Workshops	Termine und Standorte der offenen Produktschulungen unter http://audicon.net/dienstleistungen-nach-art .
--	---

Echtdatenworkshop

Praxis-Workshops mit Echtdaten	z. B. für erste (Test-)Analysen, Einrichtung von Favoriten oder Coaching on the Job
--------------------------------	---

Prüfungsunterstützung/Co-Sourcing mit Datenanalyse

Prüfungsbegleitende Durchführung von Datenanalysen	u. a. analytische Prüfungen und Kennziffernanalyse; Visuelle Analyse von Ist-Prozessen (Process Mining); Konsistenzprüfungen, Risikoindikatoren, Stichprobenauswahl
--	---

Fraud-Untersuchung: Fallaufklärung mittels Datenanalyse

Forensische Untersuchung bei bestehendem Anfangsverdacht	Untersuchung u. a. auf Fehler, Betrug, Diebstahl, Unterschlagung, Korruption, Geldwäsche, Datenmissbrauch; Beweissicherung und Schadensermittlung mit Datenanalyse
--	--

Aufbau Data Audit Universe mit IDEA

Identifikation/Einrichtung standardisierter Datenanalysen zur einfachen Verwendung	Erarbeitung definierter Analysen und komfortabler Datenbeschaffungswege für die wesentlichen (und geeigneten) Risiken auf Ihrer Prüfungslandkarte
--	---

Empowerment Scope Workshop

Startpunkt für eine fokussierte und planvolle Einführung von Datenanalyse	Weichenstellung der Erfolgsfaktoren in den Bereichen Inhalt (Prüfungsfelder/-fragen), Prozess (Planung, Datenschutz, Berichte), Technik (Schnittstellen, Prüferarbeitsplätze) und Team (User, Schulungsbedarf)
---	--

Kostenlose Webinare für die Interne Revision im Überblick

Monat	Webinartitel	Referenten	Datum	
November 2017	Process Mining und Datenanalyse mithilfe von IDEA Apps	Tina Tomann IT-Projektmanager, Audicon GmbH	Michael Schymura Sales, Audicon GmbH	17.11.2017
Dezember 2017	Dublettenprüfung mit IDEA – Datenqualität steigern – Fehlerkosten senken	Klaus Jakobi IT-Auditor, AWADO Deutsche Audit GmbH	Zoran Jotanovic Sales Manager, Audicon GmbH	08.12.2017
Januar 2018	Stärkung des IKS durch kontinuierliche Datenanalyse	Andreas Arntz Geschäftsführer Horizon5 GmbH	Zoran Jotanovic Sales Manager, Audicon GmbH	19.01.2018
Februar 2018	IDEA: Flexible Datenanalyse für alle Datenquellen und Prüfungsfragen	Tim Okrongli Senior Sales, Audicon GmbH	Tanja Weismann IT-Consultant, Audicon GmbH	02.02.2018

Alle Webinartermine und Aufzeichnungen unter:
<http://audicon.net/themen/interne-revision>

IDEA® ist eine eingetragene Marke von CaseWare IDEA Inc. CaseWare Monitor ist eine eingetragene Marke von CaseWare International Inc. Weitere Informationen unter www.caseware.com.

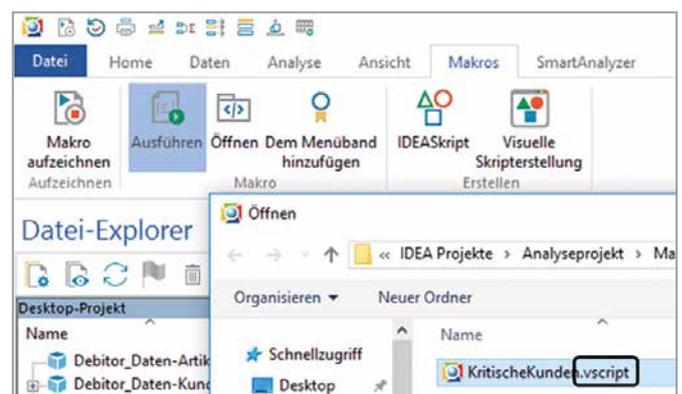
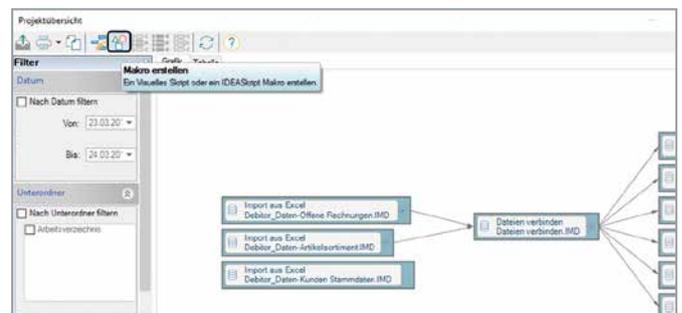
IDEA

IDEA Tipps und Tricks

Visuelle Skripterstellung über die Projektübersicht

Sie haben ein Prüfungsergebnis und hätten dazu gerne nachträglich ein Makro? Mit der IDEA Funktion Projektübersicht können Sie ganz einfach auch nachträglich ein Makro erstellen und anpassen. Mithilfe des aufgezeichneten Makros sind Sie in der Lage, bereits durchgeführte Datenimporte und Analysen auf Knopfdruck zu wiederholen, anzupassen und mit anderen IDEA Anwendern auszutauschen. Damit erhöhen Sie die Effizienz und Vergleichbarkeit Ihrer datenanalytischen Prüfungen.

- 1 Führen Sie die gewünschten Analysen aus oder öffnen Sie das IDEA Projekt mit den Analysen, die Sie als Makro benötigen.
- 2 Wählen Sie im IDEA Menüband in der Registerkarte Home den Eintrag **Projektübersicht** und klicken Sie in der Projektübersicht auf das Symbol **Makro erstellen**.
- 3 Legen Sie den Makro-Typ fest, den Sie erstellen möchten: **IDEASKript** (ähnlich VB) oder **Visuelles Skript** (öffnet einen separaten Dialog mit strukturierter Übersicht der einzelnen Vorgänge).
- 4 Wählen Sie die gewünschten Analyseschritte, die in das Makro übernommen werden sollen:
 - Alle durchgeführten Analysen im Projekt
 - Auswahl einzelner Ergebnisse einschließlich der hierfür notwendigen bzw. vererbten Vorschritte
 - Freie Auswahl einzelner Vorgänge bzw. Operationen, z. B. nur der Import einer Datei oder einer bestimmten Analyse
- 5 Klicken Sie auf die Schaltfläche **Fertigstellen** in der Projektübersicht. Je nach Makro-Typ gelangen Sie entweder in den separaten Dialog **Visuelle Skripterstellung** oder das Fenster **IDEASKript** wird geöffnet.
- 6 Speichern Sie das Makro über das Menü **Datei** und den Eintrag **Speichern unter** im gewünschten Ordner (z. B. gemeinsam genutztes Verzeichnis).
- 7 Um das so gespeicherte Makro wieder auszuführen, wählen Sie im IDEA Menüband in der Registerkarte **Makros** den Eintrag **Ausführen**.
- 8 Optional können Sie Ihr Makro über die Einträge **IDEASKript** bzw. **Visuelle Skripterstellung** vor der Ausführung anpassen, um z. B. andere Quelldateien zu verwenden.



Die Beschreibungen und Abbildungen dieser Tipps und Tricks beziehen sich auf IDEA Version 10.1.

**Sie möchten Ihre IDEA Erfahrungen mit anderen Anwendern teilen?
Sprechen Sie uns an!**

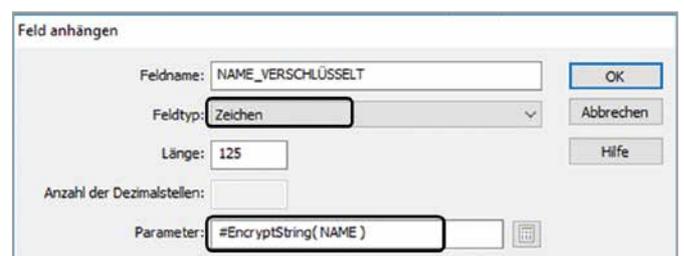
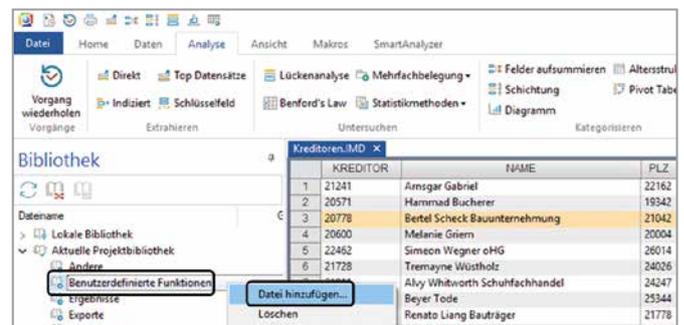


IDEA Tipps und Tricks

Datenschutz: Verschlüsselung sensibler Daten

Ihre zu untersuchenden Daten enthalten sensible Attribute (z. B. Personennamen) und Sie möchten interne und/oder externe Datenschutzverpflichtungen einhalten? Die Benutzerdefinierte Funktion EncryptString kann je nach Prüfungsziel vor der eigentlichen Datenanalyse durchgeführt werden, um so einem möglichen Vorwurf der Rasteranalyse jegliche Grundlage zu entziehen.

- 1 Die Benutzerdefinierte Funktion **EncryptString** steht Ihnen im Audicon Support-Portal zum Download zur Verfügung.*
- 2 Importieren Sie diese Funktion, indem Sie im IDEA **Datei-Explorer** in der Registerkarte **Bibliothek** einen rechten Mausklick auf den Eintrag **Benutzerdefinierte Funktionen** ausführen und aus dem Kontextmenü **Datei hinzufügen** wählen.
- 3 Navigieren Sie zu der Datei **EncryptString.idealfunc** und klicken Sie auf die Schaltfläche **Öffnen**.
- 4 Führen Sie die Funktion **EncryptString** aus, indem Sie z. B. über einen Klick mit der rechten Maustaste in der Dateiansicht die Funktion **Feld anhängen** aus dem Kontextmenü wählen.
- 5 Geben Sie einen **Feldnamen** an und legen Sie als Feldtyp Zeichen fest. Rufen Sie im Feld **Parameter** den Gleichungseditor auf (die Funktion EncryptString steht unter Benutzerdefinierte Funktionen zur Verfügung). Die Formel lautet **#EncryptString(<Name des Feldes>)**.
- 6 Klicken Sie im Anschluss auf **OK**, um das neue Feld zu erstellen.
- 7 Extrahieren Sie aus der bestehenden Datei eine neue Datei mit dem verschlüsselten Feld, aber ohne das kritische Feld mit den unverschlüsselten Namen. Wählen Sie dazu aus der Registerkarte **Analyse** den Eintrag **Direkt**.
- 8 In der Dialogbox **Direkte Extraktion** geben Sie einen neuen Dateinamen an und wählen über die Schaltfläche **Felder** die gewünschten Felder für die neue Datei aus. Klicken Sie auf **OK**.
- 9 Führen Sie die gewünschten Analysen anhand der neuen Datei ohne kritische Attribute durch.
- 10 Optional können Sie einzelne Ergebnisdatensätze über die Benutzerdefinierte Funktion **DecryptString*** (z. B. nach der Freigabe durch den Betriebsrat) wieder entschlüsseln.



	KREDITOR	NAME_VERSCHLÜSSELT	
1	21241	9GKFRYG 3YXGPUM	22
2	20571	2YLLYV 8DWQUGUG	19
3	20778	8UGEUM pWQUWN 8YDDKEUGKUQLDKR	21
4	20600	zUMYKPU 3GPUL	20
5	22462	pPLUJK gURKUG J23	26
6	21728	mGULYäKU ghFEQJMb	24
7	21811	9MCä gQPEBJGEQ pWQDQSYWQQYKVUM	24
8	22119	8UäUG mJVU	25

* Weitere kostenlose Benutzerdefinierte Funktionen und Tipps und Tricks finden Sie unter:
<http://support.audicon.net/index.php/idea.html>



Was möchten Sie als Nächstes prüfen?

Sukzessiver Aufbau Ihres digitalen Prüfungsuniversums

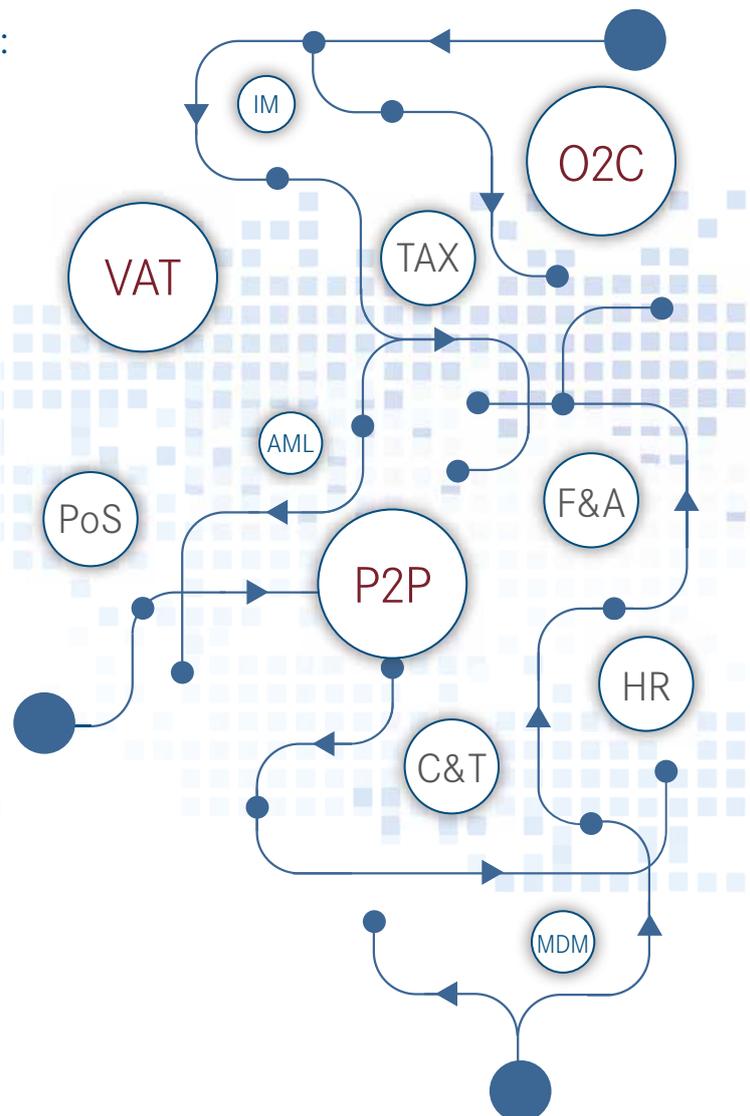
Dank unserer über 20-jährigen Erfahrung in der Analyse sensibler Unternehmensdaten verfügen wir über eine breite Auswahl an vordefinierten Prüfungsmakros.

Beliebte Einsatzbereiche sind unter anderem:

- Einkauf (P2P)
- Geldwäsche (AML)
- Kassen-/Filialsysteme (PoS)
- Personal/Lohnbuchhaltung (HR)
- Rechnungswesen (F&A)
- Stammdaten (MDM)
- Steuern (TAX)
- Vertrieb (O2C)
- Warenwirtschaft (IM)
- Zoll (C&T)

Ihr wachsendes Data Audit Universe stellt sicher, dass

- wichtige Prozesse schnell von Fraud, Ineffizienzen und aufkommenden Risiken befreit werden können;
- prüfende Abteilungen sich abseits von manuellen/repetitiven Kontrollen stärker mit Fallaufklärung und Ursachenanalysen befassen können.





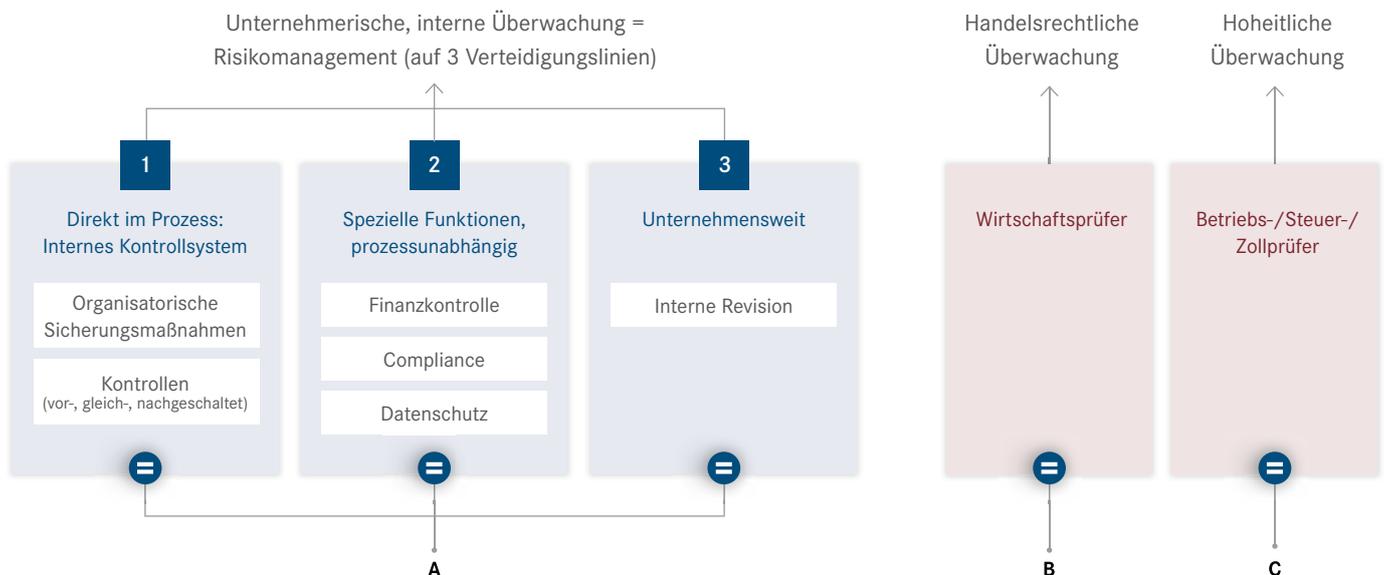
Vertrauen ist gut, Kontrolle ist besser

Audicon: Ihr starker Partner für IKS, Prüfung und Datenanalyse

Betriebswirtschaftliche Überwachungsarten

Seit jeher platzieren Unternehmen und öffentliche Institutionen eine Vielzahl unterschiedlicher Kontrollen in ihren Schlüsselprozessen und nachgelagerten Prüfungsinstanzen, um zielorientierte, wirtschaftliche und sichere Arbeit zu fördern. Der Einsatz von Audicon Software-Lösungen und Dienstleistungen unterstützt

alle Verteidigungslinien dabei, ein höheres Maß an Präzision, Effizienz und Verlässlichkeit in ihrer täglichen Arbeit zu erreichen. In Deutschland vertrauen über 30.000 Anwender auf Audicon Software-Lösungen, weltweit über 400.000.



Weitere Informationen zum 3-Lines-of-Defense-Modell: ECIIA, Guidance on the 8th EU Company Law Directive, 2011.



Die Audicon GmbH ist der führende Anbieter von Software-Lösungen, methodischem und fachlichem Know-how sowie Dienstleistungen rund um Audit, Risk und Compliance.

Audicon GmbH | Niederlassung Düsseldorf

 Toulouser Allee 19a
40211 Düsseldorf

 +49 211 520 59-430

 +49 211 520 59-429

 sales@audicon.net

 www.audicon.net
blog.audicon.net