

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	9
2	Datenanalysen in IDW Prüfungsstandards und ISA	13
3	Der Mehrwert von Datenanalysen	18
3.1	Steigerung der Effektivität.....	18
3.2	Steigerung der Wirtschaftlichkeit.....	22
4	Grundlagen der Datenanalyse	24
4.1	Arten der Datenanalyse	25
4.2	Strukturierte versus unstrukturierte Daten.....	27
4.3	Relationale Datenbanken.....	32
4.4	Stamm- und Bewegungsdaten.....	33
5	Vorgehensweise beim Einsatz bzw. bei der Durchführung von Datenanalysen	36
5.1	Datenanalyseobjekt	37
5.1.1	Datenanalyse im Rahmen der Risikobewertung.....	37
5.1.2	Datenanalyse im Rahmen der Prüfung des internen Kontrollsystems (IKS)	42
5.1.3	Datenanalyse im Rahmen von aussagebezogenen Prüfungshandlungen	43
5.1.4	Datenanalyse im Rahmen der Unterstützung der Stichprobenauswahl.....	46
5.2	Definition des Ziels der Datenanalyse.....	47
6	Auswahl der Analysemethode	51
6.1	Statistische Analyse	51
6.2	Zeitreihenanalyse.....	53
6.3	Ziffernanalyse.....	58
6.4	Regressionsanalyse	63

7	Datengrundlage und das Rüstwerkzeug	66
7.1	Auswahl der geeigneten Datenanalysewerkzeuge	66
7.2	Bestimmung der Datengrundlage.....	69
7.3	Bereitstellung der Datengrundlage.....	72
7.3.1	Herstellung der Kontenübersicht	78
7.4	Datenvalidierung	82
8	Bearbeitung, Interpretation und Dokumentation der Daten.....	85
8.1	Aufbereitung der Daten für die Datenanalyse	85
8.2	Dokumentation der Datenanalyse.....	88
8.3	Interpretation der Ergebnisse.....	89
9	Datenanalyse am praktischen Beispiel	91
9.1	Anlagevermögen am Beispiel SAP	91
9.1.1	Überblick Anlagenabgänge	93
9.1.2	Investitionsvolumen	93
9.1.3	Anlagen mit negativen Buchwerten	95
9.1.4	Berechtigungen.....	95
9.1.5	Ungebuchte Anlagen.....	95
9.1.6	Anlagenklassen mit unterschiedlicher Nutzungsdauer	96
9.1.7	Schlagwortsuche nach Erhaltungsaufwand	98
9.1.8	Schichtung auf Genehmigungsgrenzen	98
9.1.9	Mögliche weitere Fragestellungen im Zusammenhang mit dem Anlagevermögen.....	98
9.2	Standardanalysen aus GoBD-Datensätzen	99
9.2.1	Einfache Validierung der Vollständigkeit.....	99
9.2.2	Abgleich der Buchungs-/Belegdaten.....	99
9.2.3	Klassifizierung von Buchungen.....	100
9.2.4	Auswertung nach Erfasser von Buchungen.....	101

9.3	Gegenkontenanalyse Bank.....	102
9.4	Maverick Buy.....	104
9.5	Analyse auf Fehlzeiten.....	105
10	Grenzen und Mittel der Datenanalyse (insbesondere bei sensiblen Daten).....	112
10.1	Datenanalyse und personenbezogene Daten.....	112
10.2	Das Datengerüst.....	114
10.3	Tools für die Datenanalyse.....	115
10.3.1	Microsoft Excel (MS Excel).....	116
10.3.2	ActiveData für Excel.....	118
10.3.3	Microsoft Power Query.....	119
10.3.4	IDEA (audicon).....	122
10.3.5	ACL Analytics.....	123
10.3.6	ACL Comfort.....	124
11	Datenvisualisierung.....	126
11.1	(Ausblick) Berufsständische Verlautbarungen.....	126
11.2	Datenvisualisierung im Prüfungsverlauf.....	127
11.2.1	Visualisierungen als Unterstützung der Kommunikation im Prüfungsteam.....	127
11.2.2	Visualisierungen in der Kommunikation mit dem Mandanten.....	129
11.3	Visualisierungstechniken.....	130
11.3.1	Standardlösungen.....	130
11.3.2	Dashboardlösungen.....	130
11.4	Best Practices der Datenvisualisierung.....	131
11.4.1	Achsenbeschriftung und Skalierung.....	132
11.4.2	Falsche Skalierung.....	133
11.4.3	Informationsvolumen.....	135
11.4.4	Charts in 3D.....	135
11.4.5	Fehlende Daten.....	136

11.4.6 Farbkontraste.....	137
11.4.7 Adressatengerechte Ergebnispräsentation.....	138
12 Best Practices der Datenanalyse inklusive „Dos and Don’ts“.....	140
13 Ausblick Datenanalysen im Berufsstand	142
14 Anhang	145
14.1 Glossar	145
14.2 Standards.....	147
14.2.1 IDW Verlautbarungen	147
14.2.2 BMF-Schreiben	148
14.2.3 ISA Standards.....	148
Stichwortverzeichnis	149