
Praxistipps IT



Data Analytics in der Wirtschaftsprüfung

Ein praktischer Leitfaden für die
Durchführung von Datenanalysen

Jasmin Vahidi / Michael Kapitza

Inklusive
Downloads



Praxistipps IT

Data Analytics in der Wirtschaftsprüfung

Ein praktischer Leitfaden für die
Durchführung von Datenanalysen

Jasmin Vahidi / Michael Kapitza



IDW VERLAG GMBH

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2021 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Satz: Reemers Publishing Services GmbH, Krefeld
Druck und Bindung: C.H.Beck, Nördlingen
KN 11851/0/0

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2435-8

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

Coverfoto: www.istock.com/monsitj

www.idw-verlag.de

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