

IDW Prüfungshinweis: Einsatz von Datenanalysen im Rahmen der Abschlussprüfung

IDW PH 9.330.3, Stand: 15.10.2010



Düsseldorf 2011

ISBN 978-3-8021-1697-1

© 2011 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

www.idw-verlag.de

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.

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.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

**IDW Prüfungshinweis:
Einsatz von Datenanalysen im Rahmen
der Abschlussprüfung
(IDW PH 9.330.3)**

(Stand: 15.10.2010)¹

1.	Vorbemerkungen	2
2.	Datenanalysen im Rahmen der Abschlussprüfung	2
2.1.	Grundlagen und Einsatzgebiete von Datenanalysen	2
2.2.	Voraussetzungen und Grenzen des Einsatzes von Datenanalysen	4
3.	Technisches Umfeld und rechtliche Grundlagen für den Einsatz von Datenanalysen	5
3.1.	Technisches Umfeld	5
3.2.	Rechtliche Grundlagen	6
4.	Vorgehensweise beim Einsatz von Datenanalysen	7
5.	Einsatzbereiche von Datenanalysen in der Abschlussprüfung	9
5.1.	Der Einsatz von Datenanalysen zur Feststellung von Risiken wesentlicher Fehler in der Rechnungslegung	9
5.1.1.	Vertiefung von Kenntnissen über die Geschäftstätigkeit	9
5.1.2.	Identifizierung von Fehlerrisiken	10
5.2.	Datenanalysen zur Beurteilung des internen Kontrollsystems	11
5.2.1.	Datenanalysen zur Prüfung von Systemen und Prozessen	11
5.2.2.	Datenanalysen zur Beurteilung des Kontrollumfelds	12
5.2.3.	Datenanalysen zur Prüfung genereller IT-Kontrollen	13
5.2.4.	Datenanalysen zur Beurteilung IT-gestützter Geschäftsprozesse	15
5.3.	Einsatz von Datenanalysen im Rahmen von aussagebezogenen Prüfungshandlungen	17
5.3.1.	Datenanalysen zur Prüfung von Aussagen in der Rechnungslegung	17
5.3.2.	Analytische Prüfungshandlungen mittels Datenanalysen zur Prüfung von Aussagen in der Rechnungslegung	18
5.3.3.	Einzelfallprüfungen mittels Datenanalysen zur Prüfung von Aussagen in der Rechnungslegung	19
5.4.	Unterstützung bei der Stichprobenauswahl	20
6.	Dokumentation der Analyseergebnisse	21
Anhang 1:	Übersicht Analysewerkzeuge	22
Anhang 2, Teil 1:	Beispiele für Datenanalysen zur Feststellung wesentlicher Fehler in der Rechnungslegung im Rahmen der Abschlussprüfung	23
Anhang 2, Teil 2:	Beispiele für Datenanalysen zur Beurteilung des IKS im Rahmen der Abschlussprüfung	26

¹ Verabschiedet vom Fachausschuss für Informationstechnologie (FAIT) am 15.10.2010. Billigende Kenntnisnahme durch den Hauptfachausschuss (HFA) am 24.11.2010.

IDW PH 9.330.3

Anhang 2, Teil 3: Beispiele für Datenanalysen im Rahmen von aussagebezogenen Prüfungshandlungen in der Abschlussprüfung	34
--	----