

# Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>7</b>
<b>1. Zu diesem Handbuch .....</b>	<b>11</b>
<b>2. Prüfungstechnik im Wandel .....</b>	<b>13</b>
2.1 Prüfungsleistungen und ihre Rahmenbedingungen .....	13
2.2 Daten als Abbild geschäftlicher Prozesse .....	13
2.3 Von der Stichprobe zur Vollprüfung? .....	14
2.4 Werkzeuge für die Datenanalyse.....	16
2.4.1 Ein- und zweistufige Analyseverfahren .....	16
2.4.2 Prüfsoftware oder Office-Programme? .....	18
2.4.3 Kosten und Nutzen von Prüfsoftware .....	20
2.4.4 Entscheidungskriterien für Prüfsoftware .....	21
2.5 Datenanalyse im Kontext prüferischen Vorgehens .....	22
2.5.1 Funktionsbezogene Einsatzbetrachtung.....	22
2.5.2 Vorgehensbezogene Einsatzbetrachtung .....	23
2.6 Anforderungen an die Prüfungsplanung .....	25
<b>3. Datengenerierung und -übernahme .....</b>	<b>27</b>
3.1 Grundlagen der Datenverwaltung in Buchhaltungssystemen.....	27
3.2 Techniken der Datenerzeugung in Ausgangssystemen .....	29
<b>4. Technik der Datenübernahme in ActiveData.....</b>	<b>35</b>
4.1 Direktzugriff auf Excel-Daten.....	35
4.2 Direktzugriff auf weitere gängige Datenformate .....	36
4.3 Direktzugriff auf Textdateien.....	37
4.4 Direktzugriff auf GoBD-Dateien .....	37
4.5 Zugriff und Konvertierung von Druck- und PDF-Dateien.....	39
4.6 Datenzugriff über ODBC-Technik.....	41
4.7 Zusammenfassende Übersicht des Datenimports.....	43
<b>5. Aufbau und Funktionen von ActiveData .....</b>	<b>45</b>
<b>6. Digitale Auswertungstechniken.....</b>	<b>49</b>
6.1 Strukturiertes Vorgehen versus „Trial and Error“-Verfahren .....	49
6.2 Vorkontrolle und Sichtprüfung .....	51
6.3 Zusammenführung einzelner Tabellen.....	51
6.4 Berechnungsvorgänge und Ergänzung des Satzbetts .....	53
6.5 Gültigkeitsprüfung und feldbezogene Statistik .....	54
6.6 Strukturelle Aufbereitungen und Extrakte .....	63

6.6.1	Funktionsbezogene Auswertungen.....	63
6.6.2	Kennzahlen und deren Auswertung.....	87
6.6.3	Regelbasierte Auswertungstechniken.....	92
6.6.4	Prüffeldbezogene Auswahlverfahren.....	102
6.6.5	Musterbasierte Auswahlverfahren .....	111
6.6.5.1	Der Prüfungsansatz .....	111
6.6.5.2	Frank Benford und das Benford-Set .....	112
6.6.5.3	Vorbereitung und Durchführung der Analyse .....	115
6.6.5.4	Die Beurteilung von Abweichungen .....	117
6.6.5.5	Betriebliche oder prüffeldbezogene Ziffernmuster .....	123
6.6.5.6	Zahlenmuster und Log-Normalverteilung .....	126
6.6.5.7	Abschließende Einordnung musterbasierter Analysetechniken .....	130
6.6.6	Analyse von Zusammenhängen .....	131
6.6.6.1	Der Prüfungsansatz .....	131
6.6.6.2	Kontingenzanalyse - Der Chi <sup>2</sup> -Test .....	131
6.6.6.3	Korrelationsanalyse - Der Korrelationskoeffizient .....	133
6.6.6.4	Regressionsanalyse - Die Zeitreihen .....	136
6.6.6.5	Möglichkeiten und Risiken statistischer Aufbereitungen .....	138
6.6.7	Zufallbasierte Auswahlverfahren .....	138
6.6.7.1	Der Prüfungsansatz und Einsatzvoraussetzungen .....	138
6.6.7.2	Stichprobenparameter .....	139
6.6.7.3	Verteilungsmodelle und Zugverfahren .....	140
6.6.7.4	Aufgabe und Fragestellungen .....	142
6.6.7.5	Stichprobenverfahren und Prüfungsprozess .....	144
6.6.7.6	Stichproben innerhalb der Verfahrensprüfung .....	145
6.6.7.7	Stichproben zu wertorientierten Einzelfallprüfungen .....	148
6.6.7.8	Zugverfahren und Stichprobenauswahl .....	162
6.6.7.9	Konfektionierung der Stichprobenparameter .....	166
6.6.7.10	Zusammenfassende Darstellung statistischer Auswahlverfahren .....	170
6.7	Arbeitspapiere und Dokumentation der Analysen .....	172
6.8	Geordneter Abschluss .....	176
6.9	Resümee zu digitalen Auswertungstechniken .....	177
<b>7.</b>	<b>Prüffelder und praktische Beispiele.....</b>	<b>179</b>
7.1	JET – Journal Entry Testing .....	179
7.1.1	Einordnung in den Prozess der Urteilsfindung.....	179
7.1.2	Beispiel und Vorgehen .....	179
7.2	Analysen zu homogenen Datenbereichen .....	193
7.2.1	Prüferische Erfahrung und digitale Urteilsfindung.....	193
7.2.2	Auswertungen zur Anlagenbuchhaltung.....	193
7.2.3	Auswertungen von SAP-Zahlungsvorgängen zu CPD-Konten.....	196
7.3	Theorie und praktische Erfahrungen .....	201

- 8. Automatisierung mit ActiveData-Skript .....203**
  - 8.1 Ziele und Alternativen der Automatisierung .....203
  - 8.2 Einfache Automatisierungsformen .....204
  - 8.3 Komplexe Automatisierungsformen.....207
    - 8.3.1 Technische Randbedingungen der Automatisierung..... 207
    - 8.3.2 Rohprogramme und Analyseketten aus Makroaufzeichnungen ..... 208
    - 8.3.3 Skriptanpassung und -entwicklung mit dem Skripteditor ..... 211
- 9. Fragen und Antworten zu ActiveData .....217**
- 10. Excel-Tipps neben ActiveData .....225**
- 11. Zusammenfassung und Ausblick.....233**

**Anhang**

- 1. Übersicht zu ActiveData-Entwicklungsobjekten
- 2. Weiterführende Internet-informationen zu ActiveData