

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	7
1. Zu diesem Handbuch	11
2. Prüfungstechnik im Wandel	13
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
3. Datengenerierung und -übernahme	27
3.1 Grundlagen der Datenverwaltung in Buchhaltungssystemen.....	27
3.2 Techniken der Datenerzeugung in Ausgangssystemen	29
4. Technik der Datenübernahme in ActiveData.....	35
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
5. Aufbau und Funktionen von ActiveData	45
6. Digitale Auswertungstechniken.....	49
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 ² -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
7.	Prüffelder und praktische Beispiele.....	179
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-Skript203**
- 8.1 Ziele und Alternativen der Automatisierung203
- 8.2 Einfache Automatisierungsformen204
- 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 ActiveData217**
- 10. Excel-Tipps neben ActiveData225**
- 11. Zusammenfassung und Ausblick.....233**

Anhang

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