

RISK ADVISORY SERVICES



DIGITALE MASSENDATENANALYSE

Ausgangssituation

Die Bedeutung von IT-gestützten Datenanalysen im Rahmen von Jahresabschlussprüfungen nimmt stetig zu.

IT-gestützte Datenanalysen können die Wirtschaftlichkeit von Prüfungen erhöhen, indem sie Prüfungshandlungen automatisieren und den manuellen Prüfungsumfang senken – darauf weist auch der „IDW Prüfungshinweis: Einsatz von Datenanalysen im Rahmen der Abschlussprüfung (IDW PH 9.330.3)“ hin, der im Jahr 2011 veröffentlicht wurde.

Herausforderung

Jahresabschlussprüfer sehen sich einem verstärktem Druck ausgesetzt, eine zunehmende Fülle von Informationen und Daten in ihre Prüfung zu integrieren. Zudem wird gefordert, die Prüfung möglichst schnell, transparent und vor allem effizient durchzuführen. Prüfungssicherheit und Prüfungsqualität stehen jedoch weiterhin im Vordergrund.

Automatische Prüfungsroutinen sind gegenwärtig noch kein Selbstläufer, sondern es gilt diese zielgerichtet und systematisch zu etablieren. Die nach den International Standards on Auditing (ISA) für Abschlussprüfer verpflichtende Durchführung von „Journal Entry Tests“ muss darüber hinaus einfach und schnell realisiert werden.

Interessenten

- Vorstände, Geschäftsführer, IKS- und Compliance-Verantwortliche
- Aufsichtsräte und Beiräte
- Risikomanager und interne Revisoren
- Mittelständische und große Unternehmen/Konzerne
- Alle Branchen

Lösung

- Aufbereitung von Mandantendaten
- Validierung von Daten mit bereitgestellter Summen- und Saldenliste
- Durchführung von ausgewählten Analysen und Prüfungshandlungen aus einem umfangreichen Katalog mit vielfältigen Kriterien und Möglichkeiten
- Dokumentation der Ergebnisse (z. B. Empfehlungen für weitere Prüfungshandlungen)
- Standardset an automatischen Prüfungsroutinen für jede Jahresabschlussprüfung – von „Journal Entry Tests“ bis hin zu analytischen Prüfungshandlungen

Vorteile

- Für jede Prüfung standardisierbarer und reproduzierbarer Einsatz von Datenanalysen bei unterschiedlichsten Buchhaltungssystemen
- Gewährleistung einheitlicher und hoher Prüfungsqualität durch Unterstützung und Ergänzung von klassischen Prüfungshandlungen
- Hoher Standardisierungsgrad durch ausschließliche Analyse des Journals (Hauptbuchs) der Finanzbuchhaltung
- Unterstützung bei Risikobeurteilung nach IDW PS 261 und 210 durch Analyseergebnisse sowie ISA-Anforderungen

Ansprechpartner

RSM Competence Team „Risk Advisory Services“

Dr. Oliver Bungartz
Gregor Strobl

Kontakt über:
+49 40 35006-225
RAS@rsm.de