

Automatisierte Datenanalyse/Journal Entry Testing



- **Sie möchten einen kompletten prüferischen Überblick über den Buchungsstoff Ihres Mandanten mit vertretbarem Aufwand erhalten?**
- **Sie möchten den Aufwand für manuelle Prüfungshandlungen reduzieren und zielgerichtet auffällige Buchungen und ggf. systematische Fehler identifizieren und untersuchen?**
- **Sie möchten durch die toolgestützte Prüfung des vollständigen Buchungsjournals die Effizienz Ihrer Prüfung erhöhen?**

Hintergrund

In den vergangenen Jahren sind die Anforderungen an Umfang und Gegenstand der Abschlussprüfung kontinuierlich gestiegen. Gerade für Sie als Wirtschaftsprüfer hat die Verantwortung für die Prüfung der internen Kontrollen beim Mandanten und die Prüfung auf Unregelmäßigkeiten und Fehler im Jahresabschluss erheblich zugenommen. Grundlage der Prüfung in diesem Zusammenhang sind die Prüfungsstandards des IDW, die die Anforderungen des ISA 240 umgesetzt haben,

vor allem also der IDW PS 210 und der IDW PS 261 sowie der SAS 99 als amerikanisches Pendant. Die Komplexität und die Menge der Buchungen stellen hier große Hindernisse dar.

Vor diesem Hintergrund ist es sinnvoll, automatisierte Verfahren zur Prüfung des Buchungsstoffs zu nutzen. Dies erhöht Ihre Prüfungssicherheit und reduziert dadurch Ihr Prüfungsrisiko.



Automatisierte Prüfungen des Buchungsstoffs

Unser Vorgehen beinhaltet die folgenden Schritte:

1. Definition und Abstimmung des Analyseumfangs
2. Definition der Anforderungen an die zu liefernden Daten
3. Durchführung von Plausibilitätskontrollen
4. Durchführung der abgestimmten Analysen
5. Berichterstellung (typischerweise Textteil und Datensätze für die weitere Analyse)
6. Optional: Präsentation der Ergebnisse und weitere Analysen im Dialog mit Ihnen in einem Workshop

Wir bieten die Durchführung der Arbeiten nach dem Erstgespräch zu einem für Sie kalkulierbaren Festpreis an.

Auf dieser Grundlage können Sie Ihre Kosten verlässlich kalkulieren.

Sowohl Verschwiegenheit als auch die vertrauliche Behandlung der Mandantendaten sind für uns eine Selbstverständlichkeit.

Mögliche Prüfungsschritte (Auszug)

Wir führen für Sie Standardabfragen, wie nachfolgend dargestellt, als auch individuelle Abfragen nach Abstimmung durch:

- Abgleich des Mehrwertsteuersatzes zu den gebuchten Netto- und Bruttobeträgen
- Analyse von Buchungs-, Beleg- und Erfassungsdatum
- Doppelte Buchungen, redundante Belegnummern
- Buchung von Umsatzerlösen im Soll oder Aufwendungen im Haben
- Schichtung von Buchungsbeträgen
- Buchungen mit nur einem Posten, Buchungen mit einem Betrag von Null Euro
- Zeitreihenvergleich z.B. Umsatzerlöse zu Materialaufwand auf Monatsbasis
- Manuelle Buchungen auf Sammelkonten bzw. automatisch zu bebuchenden Konten
- Analyse der gebuchten Sachposten je Erfasser

Ihr Nutzen

Sie erhalten auf der Basis unserer Erfahrungen eine zielgerichtete Unterstützungsleistung zum Festpreis.

Sie schaffen eine solide Prüfungsgrundlage, reduzieren Ihr Prüfungsrisiko und erhalten detaillierte Hinweise auf mögliche Kontrollschwächen bei Ihrem Mandanten.

Sie erhöhen durch die datenbasierte Prüfung des Buchungsstoffes die Effizienz Ihrer Prüfung durch die Einsparung von manuellen Prüfungshandlungen und können auffällige Sachverhalte zielgerichtet untersuchen.

Sie tragen dazu bei, dass Ihr Mandant einen greifbaren Mehrwert aus der Prüfung erhält.

Über uns

Hinter der iAP - Independent Audit Professionals GmbH stehen erfahrene Prüfer und Berater, mit langjähriger Berufserfahrung, unter anderem bei den BIG-Four Wirtschaftsprüfungsgesellschaften.

Die iAP - Independent Audit Professionals ist auf die Erbringung von Prüfungs- und Beratungsdienstleistungen

für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften spezialisiert.

Wir bieten Ihnen langjährig erfahrene Spezialisten, attraktive Rahmenvereinbarungen und ein Höchstmaß an Professionalität.

Kontakt

iAP – Independent Audit Professionals GmbH

An der Trift 65
63303 Dreieich
Internet: www.audit-professionals.de

Tel.: +49 (0)6103 376 96 60
Fax: +49 (0)6103 376 96 99
E-Mail: info@audit-professionals.de

Geschäftsführer Torsten Enk, Sven Hesselbach, Thomas Kastner, Klaus-Dieter Krause