



# Datenprüfung

## Analyse von Datenbeständen



## Datenprüfungen

Die Daten eines Unternehmens sind ein wichtiges Fundament für eine erfolgreiche Geschäftstätigkeit.

Aus ihnen lassen sich risikorelevante Faktoren wie die Qualität der Geschäftsprozesse, die Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems sowie die Durchführung von dolosen Handlungen herauslesen.

Hierfür werden Methoden und Techniken der Datenprüfung eingesetzt. Aus den Ergebnissen der Datenprüfungen können geeignete Maßnahmen zur Risikoreduzierung abgeleitet werden.



## **Warum Datenprüfungen?**

- Um das Unternehmen vor finanziellen Verlusten zu schützen
  - durch dolose Handlungen
  - durch Risiken in den Geschäftsprozessen
- Um die Wirksamkeit vorhandener Kontrollen nachzuweisen
- Um zu prüfen, ob Verfahrensanweisungen korrekt umgesetzt werden
- Um die Datenqualität zu erhöhen

## **Was erhalten Sie?**

- Effektive und effiziente Prüfung des Datenbestandes hinsichtlich Ihrer Fragestellungen (z.B. Hinweise auf dolose Handlungen, Mehrfachzahlungen, Lücken des IKS)
- Eine Aussage über die Qualität Ihrer Daten
- Revisionsgerechte Aufbereitung der Ergebnisse und der empfohlenen Maßnahmen
- Vorschläge zur Verbesserung des IKS durch Prävention und zusätzliche Kontrollen
- Eine unabhängige Prüfung durch einen externen Dritten

## **Bereiche der Datenprüfung**

Im Folgenden eine kleine Auswahl von möglichen Einsatzgebieten der Datenprüfung:

### **Stammdaten**

Debitoren-, Kreditoren- und Materialstammdaten werden auf mehrfache, ungültige, ruhende oder unvollständige Datensätze geprüft (Stammdatenqualität).

### **Bewegungsdaten**

Buchungsvorgänge werden auf Auffälligkeiten wie z.B. fehlende Belegnummern, Wochentag- und Tageszeit, besondere Buchungstexte, Konto – Gegenkonto Analyse, außergewöhnliche Zahlwege, Mehrfachzahlungen, Zahlungsverhalten und CpD-Konten geprüft. Ebenso können auch die Anlagenbuchhaltung und die Materialwirtschaft einer eingehenden Analyse unterzogen werden.

Die Prüfungen erfolgen je nach Fragestellung als Vollerhebung oder auf der Basis einer Stichprobe. Für eine Vielzahl von Analyseschritten werden dabei etablierte mathematisch-statistische Verfahren eingesetzt.

**Beispiele:** Berechnung von Stichprobenumfängen, Prüfen von Ziffernmustern mit der Benford-Analyse und dem Chi-Quadrat-Test, Korrelations- und Regressionsrechnung oder Zeitreihenanalysen.

## **Durchführung**

### **Kick-Off und Informationsbeschaffung**

- Klärung des Prüfungsauftrags und dessen Ziele
- Prüfung der rechtlichen Gegebenheiten
- Definition der benötigten Dateien und der Datenfelder sowie deren zeitliche und organisatorische Abgrenzung
- Definition der einzusetzenden Tools
- Festlegung der Reporting-Strukturen
- Informationsbeschaffung und -auswertung
- Bewertung der Informationen

### **Datenprüfung**

- Erstellung des Berichts, des Management Summaries und der Präsentation sowie deren Abstimmung
- Durchführung der einzelnen Prüfungsprozeduren
- Analyse der Ergebnisse

### **Dokumentation und Abschlussgespräch**

- Erstellung, Präsentation und Abstimmung des Berichts (Management Summary)
- Abschlussgespräch, Präsentation und Durchsprache der Maßnahmen und Empfehlungen
- Detaillierte Empfehlungen zum weiteren Vorgehen

## Individuelle Prüfungen

Selbst Standard-Prozesse (z.B. Kreditorenbuchhaltung) unterscheiden sich stark von Unternehmen zu Unternehmen. Hieraus resultieren Unterschiede im Aufbau, Inhalt und Umfang der Datenbestände. Es ist also notwendig, jede Datenprüfung individuell zu planen.

Auf der Basis Ihrer Fragestellungen bzw. Ihres Prüfungsauftrags sowie Ihrer Datenstrukturen erstellen wir Ihnen einen individuellen Prüfungsplan. Unsere Experten prüfen zielgerichtet und umfassend.

### **Neugierig geworden?**

Lassen Sie sich von uns ein individuelles Angebot machen.

**[sales@ibs-hamburg.com](mailto:sales@ibs-hamburg.com)**



## **IBS - Das sind wir**

Gegründet am 01. Juli 1979 als Ingenieurbüro Schreiber stellt sich das Unternehmen nach vielen Zellteilungen heute als IBS Schreiber GmbH - *International Business Services for Auditing and Consulting* dar.

### **Mehr Platz für mehr Leistung**

IBS steht für mittlerweile vier Geschäftsbereiche: Von unseren *Prüfseminaren und Fachkonferenzen* über *Revisions- und Beratungsleistungen* und unserer *Prüfsoftware CheckAud®* bis hin zur *Anerkannten Prüfstelle für Datenschutz*.

Unsere Referenzen bilden sich in nahezu jeder Branche bei namhaften Unternehmen ab: Banken, Versicherungen, Forschung, öffentliche Hand, Fertigungsindustrie, Medien, Prüfer und Berater sind nur einige Zweige, die wir zu unseren stetig wachsenden Kundengruppen zählen dürfen.

Aktualität, Lernbereitschaft und Weiterentwicklung sind dabei nicht nur Mittel zum Zweck, sondern definieren sich in unseren Unternehmenswerten als Innovation.

**IBS Schreiber GmbH**

International Business Services  
for auditing and consulting  
Zirkusweg 1  
20359 Hamburg

Telefon: +49 (0) 40 / 69 69 85-15

Telefax: +49 (0) 40 / 69 69 85-31

**[www.ibs-hamburg.com](http://www.ibs-hamburg.com)**

**[info@ibs-hamburg.com](mailto:info@ibs-hamburg.com)**