

JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNG IM PROALPHA-UMFELD

- Datenanalysen als Grundlage einer effizienten Prüfung der Daten der Materialwirtschaft

Unser Angebot für WirtschaftsprüferInnen und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

Ihre Ziele sind unsere Aufgaben



Inhaltsübersicht:

1.	Vorwort (Gesellschaft, Dienstleistungsportfolio).....	3
2.	Zielsetzung	4
3.	Datenanalysen (Ausgabeformat, Weiteres)	5
4.	Datenanalysepaket (Analysen im Detail)	6
5.	Ihr Kontakt.....	7

1. VORWORT (GESELLSCHAFT, DIENSTLEISTUNGSPORTFOLIO)

Die DORNBACH Consulting GmbH ist spezialisiert in den Bereichen IT-Systemprüfung/-Revision, Datenanalyse sowie GoBD-Beratung. Diese Broschüre beschreibt, ergänzend zu den Beschreibungen unserer Broschüre „Dienstleistungsportfolio“, explizit mögliche Datenaufbereitungen, als Grundlage für eine zielgerichtete Kontrolle der Bewegungsdaten der Materialwirtschaft.

Eine fundierte Erstellung von Datenanalysen erfordert, neben dem grundsätzlichen IT-Knowhow, weiterführende Kenntnisse der Software, der dieser zugrunde liegenden Datenbankstrukturen, sowie umfassendes Wissen, um die Anforderungen an ein ordnungsgemäßes Rechnungswesen zu erfüllen.

Unsere Prüfprojekte werden daher stets durch erfahrene Praktiker (Zertifizierungsbeispiele: SAP FI Berater, Bilanzbuchhalter, IT Auditor ^{IDW}) durchgeführt, welche vor der Tätigkeit als Auditor, in verantwortlicher Position, in den zu prüfenden Bereichen (IT sowie Rechnungswesen) operativ tätig waren.

Die technische Basis für die vorbeschriebenen Tätigkeiten bilden die Software Audicon Audit Solutions („Elektronische Prüfungsakte“) und das Analysetool Idea Smart Analyser („Datenanalyse“) in Verbindung mit der Prüfungs-App MK Solutions.

2. ZIELSETZUNG

Die Datenmengen betreffend die Jahresabschlussprüfungen in komplexen Systemumgebungen steigen in Zeiten einer fortschreitenden Digitalisierung enorm, so dass konventionelle Prüfungsmethoden an ihre Grenzen stoßen. Es ist insbesondere zu berücksichtigen, dass mit der zunehmenden Komplexibilität der Systeme und hiermit verbunden auch dem wachsendem Aufwand beim Jahresabschlussprüfer, die Prüfungsbudgets in der Regel stagnieren oder gar verringert werden.

Im Hinblick auf das Vorgenannte haben wir uns intensiv mit den Datenstrukturen der proALPHA ERP Software (Module: Materialwirtschaft sowie Finanzbuchhaltung) befasst und einen SET an Standardanalysen entwickelt, welches Sie bei der Jahresabschlussprüfung im Bereich der Materialwirtschaft unterstützt.

Weitere Details sind im Nachfolgenden beschrieben. Wir verweisen ergänzend auf unsere Broschüre „Dienstleistung Analytic Factory“. Im Rahmen derer erstellen wir Analysen der GoBD-Bewegungsdaten der Finanzbuchhaltung, als Grundlage für gezielte und effiziente analytische Prüfungshandlungen bei der Jahresabschlussprüfung.

3. DATENANALYSEN (AUSGABEFORMAT, WEITERES)

Die Ergebnisse der Analysen werden im Excel-Format bereitgestellt, so dass Sie mittels Nutzung der Excel Standardfunktionen (Beispiel: Filterfunktion), eigenständig weiterführende Kontrollen durchführen können.

Added Value unserer Dienstleistung:

- Es wird im Prüfungsteam kein IT-Spezialist zur Durchführung von Datenanalysen benötigt.
- Es entstehen keine Kosten für Datenanalyse Software (Anschaffungskosten, Wartung).
- Es entstehen keine Kosten für die Schulung der Mitarbeiter in spezieller Datenanalyse Software.

4. DATENANALYSEPAKET (ANALYSEN IM DETAIL)

- Analyse Block I: Ermittlung von Buchungserfassungen mit einem kritischen Buchungsschlüssel (Beispiel: Bestandskorrekturen im Rahmen der Inventur oder auch unterjährig).
- Analyse Block II: Plausibilisierung der Lagerumbuchungen mit dem Ziel der Ermittlung von nicht plausiblen Buchungsbewegungen (Fokus: Veränderungen bei den maßgebenden Wertefeldern betreffend die gleitende Durchschnittspreisbewertung). Bereitstellung der Analyseergebnisse in Form einer „Excel-Prüf/Fehlerliste“ als Grundlage für eine effiziente Kontrolle der ermittelten Sachverhalte.
- Analyse Block III: Diverse Aufbereitungen bzgl. der Buchungsbewegungen, skaliert nach Materialart/Artikel, als Grundlage für eine gezielte Kontrolle der Entwicklung der gleitenden Durchschnittspreise. Bereitstellung der Analyseergebnisse in Form von Excel-Ausgaben, ergänzt um diverse Zusatzfelder, welche weiterführende eigene Analysen ermöglichen.
- Beispiel: Zusätzliche Filterspalten bezüglich die Werteveränderungen (Grundlage: vorhergehende Buchung eines Lagerzugangs oder Lagerabgangs) für alle relevanten Wertfelder zur Berechnung der gleitenden Durchschnittspreise im proALPHA ERP System.

5. IHR KONTAKT

GERNE UNTERSTÜTZEN UND ÜBERZEUGEN WIR AUCH SIE MIT UNSEREN DIENSTLEISTUNGEN!

DORNBACH CONSULTING GMBH

Anton-Jordan-Straße 1

56070 Koblenz

www.dornbach-consulting.de

Ihr Ansprechpartner:



Herr Michael Küster

- Geschäftsführer -

Telefon: +49 (0) 261 94 31-441

E-Mail: mkuester@dornbach-consulting.de