

## **PRÜFUNGS- UND BERATUNGSDIENSTLEISTUNGEN DORNBACH Consulting GmbH**

**Ihre Ziele sind unsere Aufgaben**



## Unsere Tätigkeitsbereiche im Überblick:

1. IT-Compliance.....	3
2. GoBD.....	13
3. Datenanalysen.....	15
4. Ihr Kontakt .....	17

## 1. IT-COMPLIANCE

Eine effiziente Herangehensweise in allen Bereichen, wie in der Durchführung unserer folgenden Dienstleistungen, ist für uns selbstverständlich:

### **IT-Compliance und prüfungsnahe Dienstleistungen:**

IT-REVISION UND PROZESSPRÜFUNG (NON-SAP / SAP-SYSTEME (SCHWERPUNKT))

EDV-SYSTEMPRÜFUNG (DITO)

MIGRATIONSPRÜFUNG (DITO)

PRÜFUNGSNAHE BERATUNG IM SAP-UMFELD

## IT-REVISION, PROZESSPRÜFUNG SOWIE EDV-SYSTEMPRÜFUNG (ALLGEMEIN SOWIE IM SAP-UMFELD)

### Prüfungsgrundlagen:

Standard: Prüfungsstandards des IDW sowie weitere einschlägige Standards (IDW PS 330, FAIT 1, FAIT 3, GoBD, etc.).

SAP-Umfeld: Die allgemeinen Grundlagen entsprechen der Prüfung im NON-SAP-Umfeld.

Das SAP®-ERP-System sowie das System SAP S/4 HANA beinhalten sehr komplexe Prozesse und Strukturen. Es ist in diesem Zusammenhang beispielsweise das Berechtigungssystem zu benennen.

Infolgedessen finden bei unseren Prüfungen ergänzend diverse praxisorientierte Leitfäden und Fachbücher Verwendung.

### Prüfungswerkzeuge:

Standard: Die Prüfungsdurchführung erfolgt mit Hilfe der Software „AuditSolutions“, auf Basis eines eigenerstellten Prüf-templates. Für den Fall, dass weiterführend Datenanalysen erforderlich sind, so werden diese mittels der Software „Idea“ erstellt.

SAP-Umfeld: Die Berechtigungsprüfung (Module Basis, FI, AA, CO, MM, HR) erfolgt mittels einer speziellen Softwarelösung. Dem Mandanten werden im Ergebnis detaillierte Informationen zu den geprüften Berechtigungsobjekten bereitgestellt, so dass auf dieser Basis eine zielgerichtete Optimierung des SAP-Systems möglich ist.

Die Prüfung weiterer Bereiche bezüglich des SAP-Customizings wird mit Hilfe einer Idea-APP (Eigenentwicklung) für Revisionstätigkeiten im SAP-Umfeld durchgeführt. Der als Grundlage erforderliche SAP-Datenexport wird unter Nutzung der Software „Audicon Smart Exporter“ (zertifiziert für SAP ERP bzw. SAP S/4 HANA) durchgeführt.

Letztere ermöglicht, neben dem lesenden Zugriff auf die Daten im Produktivsystem, weiterführend auch eine Option zum Export aus SAP-Archiven.

## IT-REVISION, PROZESSPRÜFUNG SOWIE EDV-SYSTEMPRÜFUNG (ALLGEMEIN SOWIE IM SAP-UMFELD)

### Prüfungsdokumentation:

Standard: Die Prüfungsergebnisse und Feststellungen werden in einer elektronischen Akte dokumentiert. Die Ergebnisermittlung bei Datenanalysen wird revisionssicher innerhalb der Idea-Software dokumentiert.

SAP-Umfeld: Die Dokumentation erfolgt, analog der Verfahrensweise bei der Standardprüfung, in einer elektronischen Akte.

### Prüfungsinhalte (Systemprüfung):

Standard: Die Prüfungsinhalte ergeben sich grundsätzlich anhand der einschlägigen Prüfungsstandards (IDW PS 330, etc.).

Eine von der Jahresabschlussprüfung separierte EDV-Systemprüfung ist in der Regel nur von geringem Nutzen für die Jahresabschlussprüfung. Die EDV-Systemprüfung ist ein Teilbereich der Prüfung des internen Kontrollsystems.

In Konsequenz erfolgen unsere Prüfungen gemäß einem mehrjährigen Prüfungsplan sowie in enger Abstimmung mit dem verantwortlichen Jahresabschlussprüfer.

Ziel: Schaffung eines Mehrwertes für die Jahresabschlussprüfung.

SAP-Umfeld: Die Prüfungsinhalte entsprechen einer Standard-EDV-Systemprüfung, erweitert um spezifische Besonderheiten des SAP-Systems.

Wir verweisen in diesem Zusammenhang auf unsere separate Broschüre „IT-Systemprüfung im SAP-Umfeld“.

## IT-REVISION, PROZESSPRÜFUNG SOWIE EDV-SYSTEMPRÜFUNG (ALLGEMEIN SOWIE IM SAP-UMFELD)

### Prüfungsinhalte (Revision):

Standard: Auch in diesem Bereich erfolgt die Prüfung anhand der einschlägigen Standards sowie dem individuellen Scope des Mandanten.

SAP-Umfeld: Auch in diesem Bereich erfolgt die Prüfung anhand der einschlägigen Standards sowie dem individuellen Scope des Mandanten.

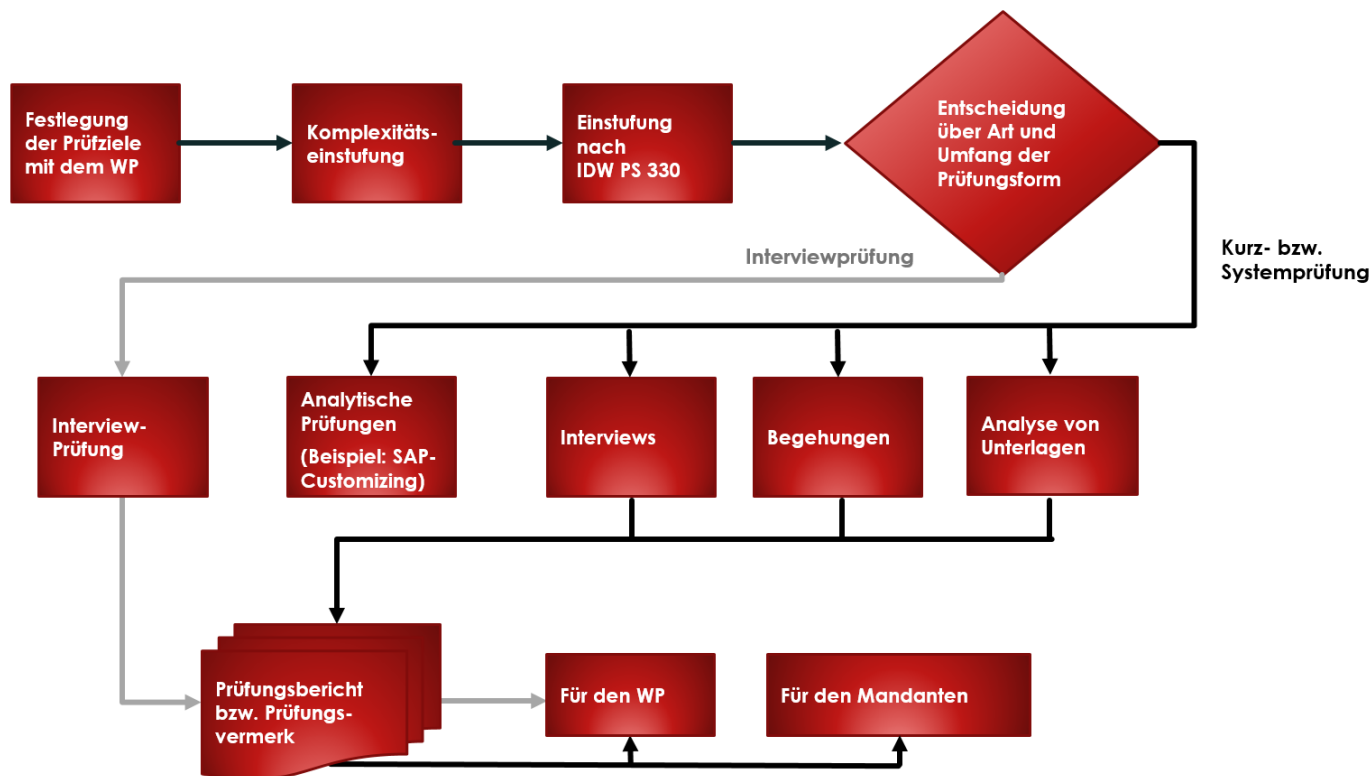
### Berichterstattung:

Die Berichterstattung erfolgt wahlweise in Form eines Ergebnisprotokolls, in Form eines schriftlichen Prüfungsberichts oder als Managementletter, je nach Anforderung unserer Mandanten.

Der Prüfungsbericht umfasst das Folgende:

- Eine Übersicht der Prüfungsfelder/-schwerpunkte,
- die wesentlichen Prüfungsergebnisse,
- eine abschließende Gesamtbeurteilung,
- praxisorientierte Handlungsempfehlungen.

## VORGEHENSMODELL BEI EINER EDV-SYSTEMPRÜFUNG



## **PRÜFUNGSNAHE BERATUNG IM SAP-UMFELD**

Auf Basis unserer mehrjährigen Erfahrung im Bereich der Prüfung im SAP-Umfeld bieten wir unseren Mandanten Beratungsdienstleistungen in den folgenden Bereichen:

- Systemsicherheit
- Zugriffsschutz
- Ordnungsmäßigkeit des Systems
- Datenschutz im SAP-Umfeld
- SAP-Berechtigungswesen
- Umsetzung der GoBD-Anforderungen im SAP-System
- DS-GVO-Sicherheitscheck des SAP-Systems

In Konsequenz ist es unseren Mandanten möglich, die bei einer EDV-Systemprüfung relevanten Bereiche vorgelagert zur Prüfung zu analysieren, einen Maßnahmenplan zu erstellen und umzusetzen.



## REFERENZLISTE AUSGEWÄHLTER PRÜF- UND REVISIONSPROJEKTE

### Automotivbereich:

- Autohausgruppe (SAP®, Cross, Audev)
- Autohausgruppe (DKS, Care, Cross)
- Automobilzulieferer (SAP®)

### Getränkeindustrie:

- Brauerei (SAP®)
- Mineralbrunnen (SAP®)
- Mineralbrunnen (Microsoft Dynamics Navision i. V. m. Eigenentwicklungen)
- Verbundgruppe (Mega Plus i. V. m. Eigenentwicklungen )

### Pharmaindustrie

- Pharma-Hersteller (Microsoft Dynamics AX)

### Werkzeug u. Maschinenbau:

- Maschinenbauer (SAGE)
- Spezialmaschinenbauer (SAP®)
- Maschinenbauer (SAP®)
- Werkzeugbauer (SAP®)

## REFERENZLISTE AUSGEWÄHLTER PRÜF- UND REVISIONSPROJEKTE

- Werkzeug u. Maschinenbau:**
- Werkzeugbauer/Stanztechnik (ABAS)
  - Werkzeugbau/Stanztechnik (Microsoft Dynamics Navision)
  - Gerätebauer (ProAlpha)

- Stadtwerke/Energieversorger:**
- Diverse Stadtwerke (SAP®)
  - Diverse Stadtwerke (Schleupen CS)
  - Diverse Stadtwerke (kVASY)
  - Diverse Stadtwerke (LIMA)
  - Stadtwerk (XAP (Somentec Software GmbH))
  - Stadtwerk (MPS)
  - Stadtwerk (Wilken Software)
  - Stadtwerk (Microsoft Dynamics Navision)

**Sonstige Branchen:**

- Abfallwirtschaftsbetrieb (Diamant Software)
- Abfallwirtschaftsbetrieb (SAP®)
- Aluminiumwerke (ProAlpha)
- Bädergruppe (SAGE)
- Baustoffhersteller (OGS-System)
- Forschungsinstitut (SAP®)
- Hersteller Computertechnik (ProAlpha)
- Hersteller für elektronische Bauteile (SAP®)
- Keramikhersteller (SAP®)
- Klinikum (Diamant Finanz- und Anlagenbuchhaltung i. v. m. ORBIS KIS)
- Klinikum (E+S Finanz- und Anlagenbuchhaltung i. V. m. ORBIS KIS)
- Versicherung (SAP®)

## REFERENZLISTE AUSGEWÄHLTER PRÜF- UND REVISIONSPROJEKTE

### Sonstige Branchen:

- Sicherheitsunternehmen (Microsoft Dynamics Navision)
- Softwarehaus (SAP®)
- Stahlbauer (VARIAL)
- Unternehmen in der Prozessautomation (SAP®)
- Verpackungshersteller (SAP®)
- Verband (DATEV i. V. m. einer eigenentwickelten Abrechnungslösung)

## 2. GOBD

### BERATUNG / PRÜFUNG BEI DER UMSETZUNG DER ANFORDERUNGEN DER GOBD

Wir bieten modular die folgenden Beratungs- bzw. Prüfungsdienstleistungen:

- Basispaket (Belegfluss/-organisation, relevante Software, Prozesse, Konzepte, Schnittstellen, Verfahrensdokumentation)
- Zusatzpaket (Detailprüfung bei eigenentwickelter fiskalisch relevanter Software)
- Zusatzpaket (Detailprüfung bei Einsatz eines Archivsystems)
- Zusatzpaket (GoBD-relevantes Customizing bei Einsatz von SAP® ERP)
- Zusatzpaket (GoBD-relevantes Customizing bei Einsatz von SAP® S/4 HANA)
- Zusatzpaket (Unterstützungsleistungen im Rahmen der Vorbereitung einer Betriebsprüfung („BP“))

## UNTERSTÜTZUNGSLEISTUNGEN: VORBEREITUNG EINER BETRIEBSPRÜFUNG (DATENTRÄGERÜBERLASSUNG)

In diesem Bereich bieten bzw. erbringen wir die folgenden Dienstleistungen:

- Vorbereitung und Simulation einer elektronischen Betriebsprüfung sowie von Lohnsteuersonderprüfungen, im Einzelnen:
  - Vorbereitung der Systemumgebung für den Betriebsprüfer (in Zusammenarbeit mit dem IT-Team vor Ort)
  - Schwachstellenanalyse
  - Datenvalidierung
  - Simulation einer elektronischen Betriebsprüfung, nebst Ergebnisprotokoll
  - Prüfung von Schnittstellendaten (Konformität zum Beschreibungsstandard) bei individuell erstellten GoBD-Schnittstellen (vorgelagerte Systeme: Faktura, ZR, etc.)

### 3. DATENANALYSEN

#### DATENANALYSE / DATENAUFBEREITUNG

Wir arbeiten im Bereich der Datenanalyse sowie der Datenaufbereitung mit den Produkten aus dem Hause „CaseWare Idea“ sowie „PTC/MKS“.

Wir bieten unseren Kunden Dienstleistungen für die Bereiche:

##### Jahresabschlussprüfung:

- Durchführung von standardisierten Datenanalysen mittels Idea Smart Analyser (Prüfungsschritte für die Wirtschaftsprüfung - Beispiele: JET („journal entry test“), Prüfungen im Bereich der Umsatzerlöse, Stammdaten, etc.)
- Individuelle IKS-Prüfungen mittels Idea (Prozessorientierte Datenanalysen / inhalts- sowie aussagebezogene Plausibilisierung)
- Standardisierte Datenaufbereitungen mittels unserer Dienstleistung Analytic Factory. Diesbezüglich verweisen wir auf unsere separate Dienstleistungsbroschüre.

## **DATENANALYSE / DATENAUFBEREITUNG**

### Projektbeispiele (Individuelle Idea-Datenanalysen für die Jahresabschlussprüfung):

- Aufbereitung und Plausibilisierung von Drucklisten ("Ersatzteilbewertung / Firmengruppe mit mehreren Firmen/NL") für die weitere Nutzung im Rahmen der Wirtschaftsprüfung
- Durchführung eines nachgelagerten Bewertungsabgleiches (automatisiert) für alle Niederlassungen
- Aufbereitung / Plausibilisierung von Datenbeständen aus dem Bewertungssystem („gleitende Durchschnittspreisbewertung“)
- Nachgelagerter Abgleich: Bewertungsdaten System und Inventurbewertung Mandant („Niederstwertprinzip“)
- Datenabgleich: Faktura-Journale und tatsächliche Buchungen der Finanzbuchhaltung (bei verteilten Systemen / "Vollständigkeit")
- Analyse von Grundlagen zur Ermittlung von Personalkostenrückstellungen (Dimension: mehr als 6,000 Tage / Berechnungsgrundlage: diverse systemseitige Grundlisten im PDF-Format / Suche von Dubletten)
- Kontrollen betreffend die Materialwirtschaft (Inventurbuchungen, gleitende Durchschnittspreisbewertungen, etc.)

### Individuelle Datenaufbereitung und Konvertierung von Daten:

- Datenaufbereitung/-konvertierung für diverse Belange (Systemwechsel, etc.)



## 4. 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](http://www.dornbach-consulting.de)

Ihr Ansprechpartner:



Herr Michael Küster

- Geschäftsführer -

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

E-Mail: [mkuester@dornbach-consulting.de](mailto:mkuester@dornbach-consulting.de)