
**Instrument der digitalen
Betriebs- und
Jahresabschlussprüfung**

Was ist IDEA?

- Überblick
- Einsatzgebiete
- Vorteile

Einsatz von IDEA

- Planung
- Prüfungsbeispiele

Anpassung Rechnungs- prüfungs- ordnung

- Datenschutz und Rechnungsprüfung
- Prüfung Mitarbeiterdaten
- Spielregeln
- Abgleich mit Bankverbindung

IDEA-Begriff :

- Interactive Data Extraction and Analysis
- Dialoggestützte Daten-Filtrierung und Analyse

Software für :

- Import
- Selektion
- Analyse

Einführung:

Kanadischer
Rechnungshof 1985

Verbreitung:

- Buchhaltung
- Controlling
- Finanzverwaltung
- Rechnungs- u.
Wirtschaftsprüfung
- in über 90 Ländern im
Einsatz

Kreis Coesfeld :

jeweils 2 Lizenzen

Abt. 14 - RPA

Abt. 20 - Finanzen

seit 2006

Softwareanbieter:

Audicon Stuttgart

Jahresabschluss- prüfung

- Identifizierung Fehlerrisiken
- Vertiefung der Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit

Individuelle Datenanalysen

- Analytische Prüfungshandlungen
- Vornahme von Einzelfallprüfungen

Migrationsprüfung

- z.B. Abgleich Vorverfahren mit Finanzbuchhaltungssoftware

Beurteilung des IKS

- Kontrollumfeld, z.B. Stornobuchungen
- IT-Kontrollen - Funktionstrennung

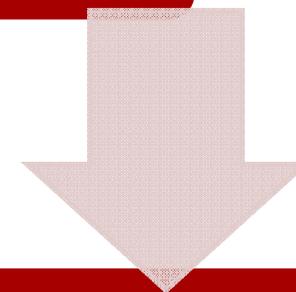
Aufdeckung doloser Handlungen

- Unregelmäßigkeiten
- Korruption

- **Auswertung von Daten aus unterschiedlichen Quellsystemen**
- **Möglichkeit der Analyse von Massendaten**
- **Verarbeitung erfolgt revisions- und fälschungssicher**
- **Enthaltene Analysetools erleichtern das Prüfen**

- **schnelles und zeitnahes Erkennen kritischer Sachverhalte**
- **Datenprüfung bis zu 100% möglich**
- **Vollständige Dokumentation der Prüfungshandlungen**
- **Effizienzsteigerung (Wirtschaftlichkeit) der Rechnungsprüfung**

**Bestimmen, ob IDEA
für den Prüfungszweck
geeignet ist**



**Überdenken der
Prüfungsziele hinsichtlich
der Einsetzbarkeit von
IDEA**

**Festlegung der benötigten
Daten**

**Organisation des
Datentransfers**

Prüfung in IDEA

Feldstatistik

Buchungsaufkommen an Wochentagen/ Monaten

Lückenanalyse

Fortlaufende Nummernkreise z.B. Belegnummern

Mehrfach- belegung

Gleiche Bankverbindungen, Rechnungsnummern

Altersstruktur/ Schichtung

Struktur von Forderungen nach Fälligkeit

Dateienabgleich

Übereinstimmung unterschiedlicher Datenbanken

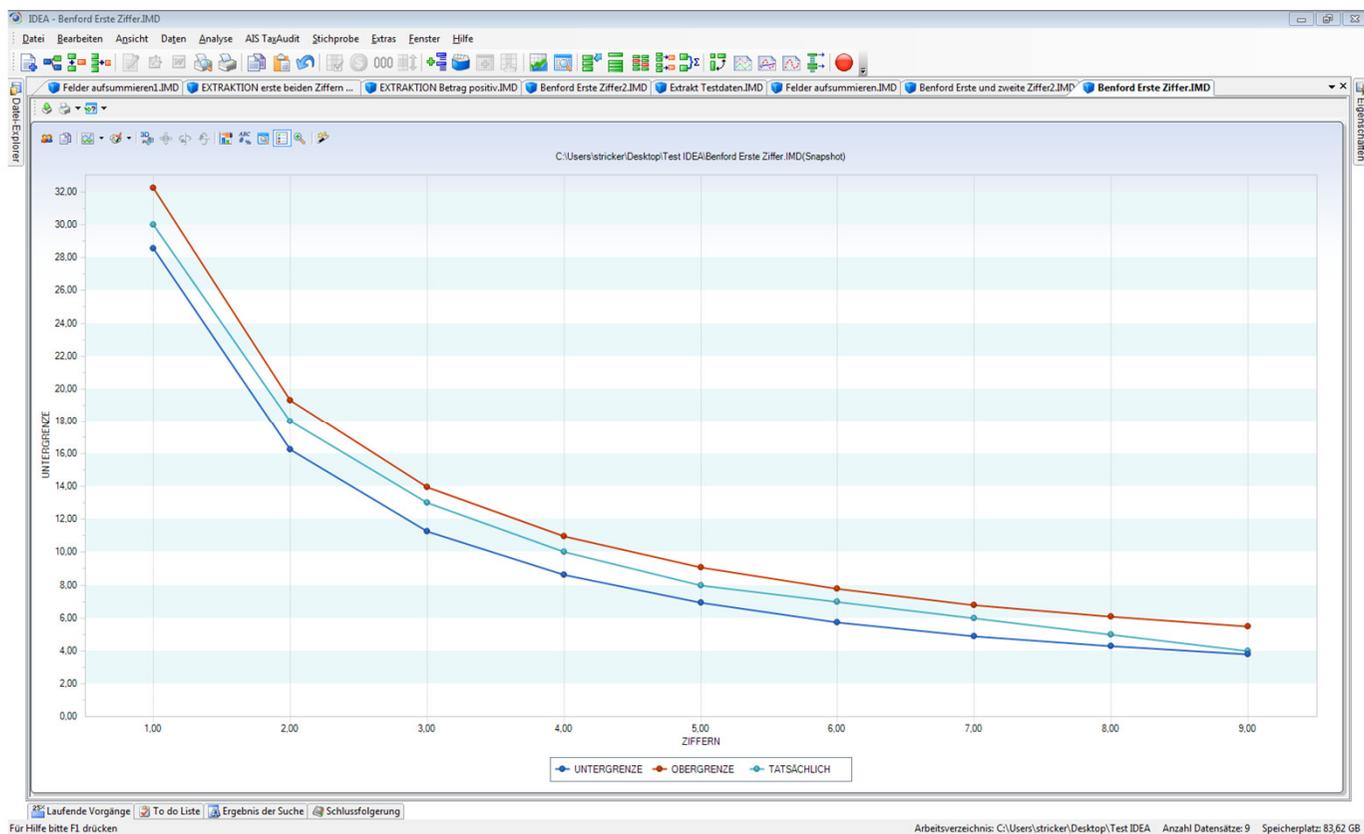
Bendford- Analyse

Frequenz der ersten Ziffer oder der ersten Ziffern

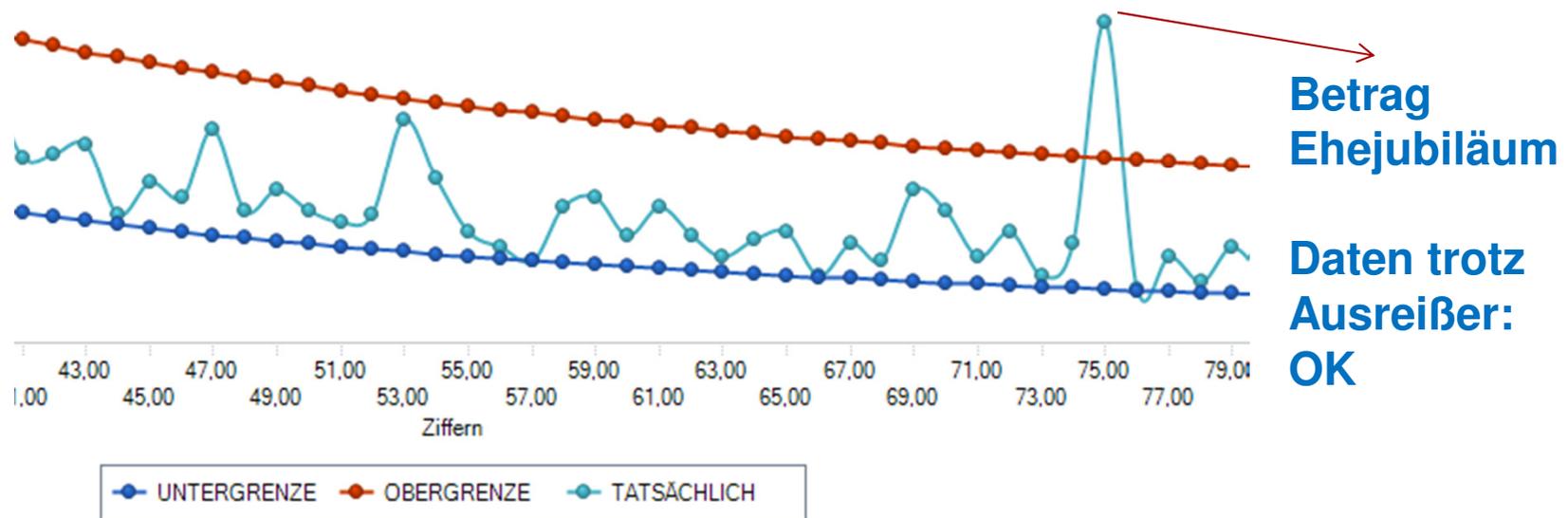
Weitere Analysen

Zeitreihenvergleich, Stichprobenauswahl,
Sortierung, Filterung, Summierung, ...

- Bendford-Analyse:**



• **Bendford-Analyse:**



- **Aufsummierung Kreditor:**

	GEGENKONTONR	ANZ_SAETZE	BETRAG_SUMME ▼
4	E4863	<u>110</u>	78.846,95
5	145110	<u>1</u>	54.709,50
6	110539	<u>11</u>	52.396,59
7	E78463	<u>2</u>	44.151,43
8	144853	<u>11</u>	40.109,40
9	31845	<u>1</u>	36.564,79
10	37098	<u>2</u>	32.400,00
11	36651	<u>12</u>	28.712,44
12	37757	<u>1</u>	17.501,20
13	63	<u>59</u>	17.231,09
14	E99527	<u>27</u>	15.906,27
15	38458	<u>1</u>	15.000,00
16	129	<u>6</u>	14.607,92
17	30918	<u>1</u>	12.920,40

- **Extraktion Buchungen \geq 10.000,00 €:**

	BUCHUNGSDATUM	BELEGART	BELEGNR	SACHKONTONR	BETRAG ▼
1	02.01.2014	Rechnung	EK-SAR011442	543113	54.709,50
2	02.01.2014	Rechnung	EK-SAR013798	543103	43.004,20
3	14.05.2014	Rechnung	EK-SAR013505	543117	37.131,81
4	02.01.2014	Rechnung	EK-SAR009736	543113	36.564,79
5	01.04.2014	Rechnung	EK-SAR013119	543103	21.717,45
6	02.01.2014	Rechnung	EK-USA045890	543103	21.717,45
7	06.01.2014	Rechnung	EK-USA045708	543103	19.563,03
8	02.01.2014	Rechnung	EK-SAR010341	543113	17.501,20
9	23.05.2014	Rechnung	EK-SAR014027	543101	16.200,00
10	05.02.2014	Rechnung	EK-USA046662	543101	16.200,00
11	29.01.2014	Rechnung	EK-USA046744	543100	15.000,00
12	21.05.2014	Rechnung	EK-SAR014023	543114	13.081,68
13	02.01.2014	Rechnung	EK-SAR014764	543113	12.920,40
14	02.01.2014	Rechnung	EK-USA046624	543109	12.049,45
15	04.03.2014	Rechnung	EK-SAR012875	543109	11.958,54
16	24.03.2014	Rechnung	EK-SAR012529	543160	11.575,47
17	03.02.2014	Rechnung	EK-USA047474	543109	11.460,91
18	26.06.2014	Rechnung	EK-SAR014313	543100	11.396,55

- **Schichtung nach Betrag:**

Summierung von: BETRAG

Schicht #	>= U Grenze	< O Grenze	# Datensätze	(%) # Datensätze	BETRAG	(%) BETRAG
1	-10.000,00	0,00	168	1,63	-28.796,37	1,90
2	0,00	1.000,00	9.899	96,27	554.802,29	36,61
3	1.000,00	5.000,00	169	1,64	340.287,78	22,46
4	5.000,00	10.000,00	29	0,28	207.661,45	13,70
5	10.000,00	20.000,00	12	0,12	168.907,23	11,15
6	20.000,00	30.000,00	2	0,02	43.434,90	2,87
7	30.000,00	40.000,00	2	0,02	73.696,60	4,86
8	40.000,00	50.000,00	1	0,01	43.004,20	2,84
9	50.000,00	60.000,00	1	0,01	54.709,50	3,61
		Ausnahmen untere Grenze:	0	0,00	0,00	0,00
		Ausnahmen obere Grenze:	0	0,00	0,00	0,00
		Summe:	10.283	100,00	1.457.707,58	100,00

Stichproben Zufallsauswahl:

	BUCHUNGSDATUM	BELEGART	BELEGNR	SACHKONTONR	BETRAG	AUSW_SATZNR
1	01.05.2014	Rechnung	EK-USA047888	543107	75,00	1902
2	30.04.2014	Rechnung	EK-SAR013349	543124	90,31	9976
3	16.01.2014	Rechnung	EK-SAR010869	543110	6,53	4112
4	02.01.2014	Rechnung	EK-SAR010661	543110	20,15	2668
5	03.03.2014	Rechnung	EK-USA047313	543119	95,20	9477
6	30.04.2014	Rechnung	EK-SAR013349	543124	114,32	9968
7	17.03.2014	Rechnung	EK-SAR012402	543110	0,61	5584
8	13.03.2014	Rechnung	EK-SAR012403	543110	0,08	5468
9	02.01.2014	Rechnung	EK-USA045603	543103	3.030,27	513
10	02.01.2014	Gutschrift	EK-SAR014559	543103	-6.141,97	685

Feldstatistiken:

**Keine Buchungen
am Samstag oder
Sonntag**

Datumsstatistiken	DATUM_DER_VERBUCHUNG
Anzahl gültiger Werte	52.945
Anzahl der Nullwerte	0
Anzahl der Datensätze	52.945
Anzahl von Datenfehlern	0
▶ Frühestes Datum	27.04.2011
Spätestes Datum	13.03.2014
Datensatz-Nr. von Frühestem	51752
Datensatz-Nr. von Spätestem	23750
Häufigster Tag	Mittwoch
Häufigster Monat	Januar
Elemente im Januar	5973
Elemente im Februar	4401
Elemente im März	4146
Elemente im April	4160
Elemente im Mai	3302
Elemente im Juni	4426
Elemente im Juli	4694
Elemente im August	4410
Elemente im September	3915
Elemente im Oktober	4018
Elemente im November	4181
Elemente im Dezember	5319
Elemente am Sonntag	0
Elemente am Montag	7741
Elemente am Dienstag	10325
Elemente am Mittwoch	13004
Elemente am Donnerstag	10179
Elemente am Freitag	11696
Elemente am Samstag	0

Zielkonflikt

- **Rechnungsprüfung** (Kontrollfunktion)  **Datenschutz**

**personen-
bezogene
Daten**

- **Gesetzliche Ermächtigung**
 - Datenschutzgesetz NRW oder Spezialvorschrift
 - Einwilligung Betroffener

Datenschutz

- **Verhältnismäßigkeit**
 - geeignet, erforderlich, angemessen
- **Datenvermeidung** - Sparsamkeit

Vorabprüfung als Risikoprüfung:

- **Interne Regelungen und Dienstanweisungen**
- **Befragung von Mitarbeitern**
- **Prüfung der Berechtigungskonzepte**
(internes Kontrollsystem - z.B. Überprüfung von Funktionstrennung/Vier-Augen-Prinzip)
- **Durchführung erster analytischer Prüfungshandlungen**
- **ggfs. Stichprobenkontrollen**

Indizien für einen Datenabgleich:

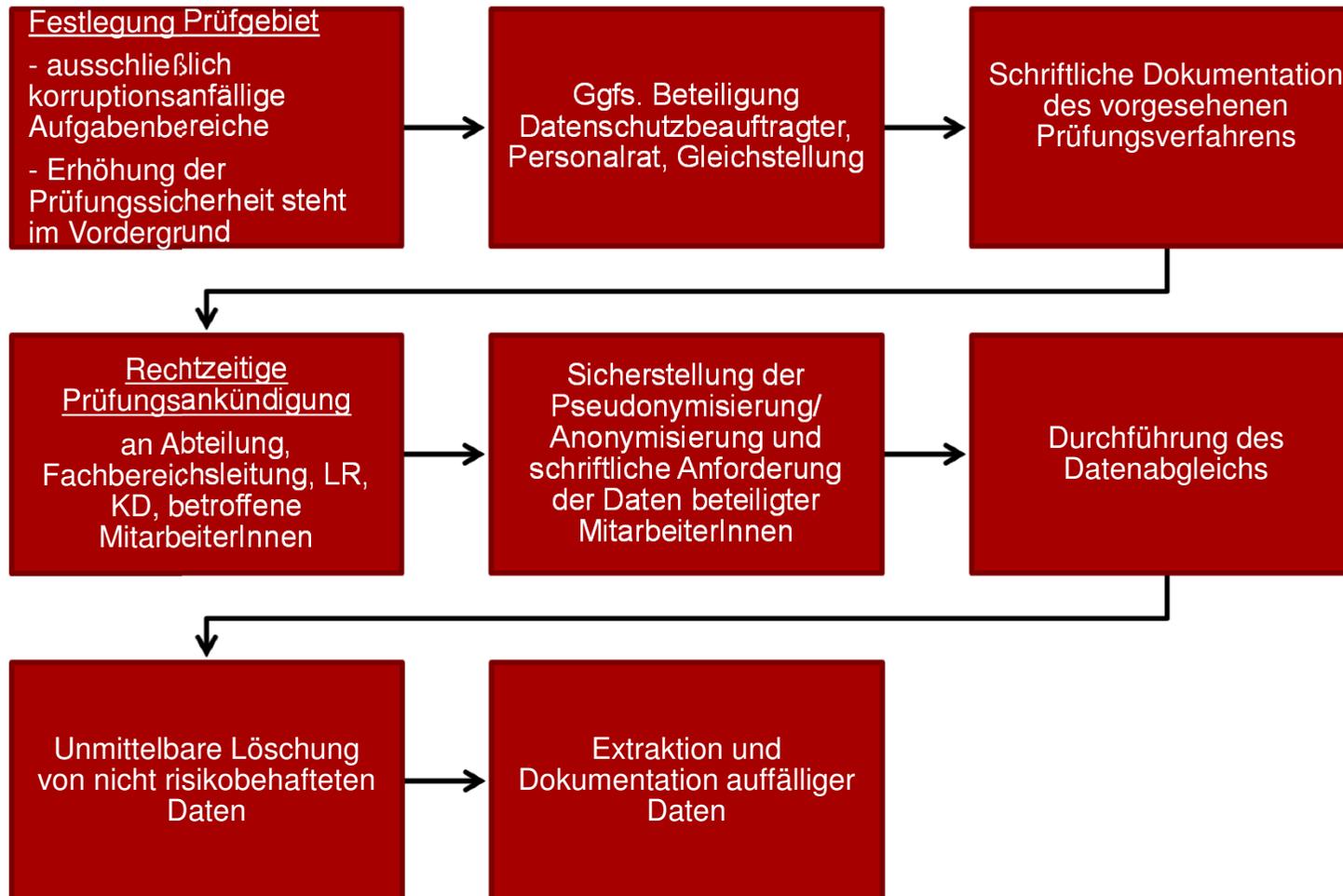
- **Keine Trennung Eingabe u. Freigabe**
Mitarbeiter könnte unerlaubt Überweisungen vornehmen
- **Ungewöhnliche Kostensteigerungen**
doppelte oder außergewöhnlich glatte Rechnungsbeträge
- **Stichprobenkontrollen**
ohne verlässliches Ergebnis

Spielregeln:

- **Sicherstellung** des Grundsatzes der **Verhältnismäßigkeit**
- **Anonymisierung/ Pseudonymisierung**
- Personenbezug **frühestens** im Fall eines „Treffers“
- Zweck **„Korruptionsprävention“** reicht nicht aus

Spielregeln:

- Zweck „**Aufdeckung doloser Handlungen**“ reicht aus
- **Eingrenzung** des Kreises der Betroffenen
- **Datenschutzrechtliche Vorabkontrolle**
- **Kein „Generalverdacht“**



Personaldaten			
Personalnr.	Name	Vorname	IBAN
123122	Meier	Anton	DE85404345300098764566
323434	Müller	Bernhard	DE45464530120069782666
124566	Mustermann	Carolin	DE67446953012006945551
344556	Schmidt	Diana	DE45464530120525412300
234444	Schulz	Emil	DE44565930120069782666
Personaldaten - Mitteilung an Rechnungsprüfung			
Lfd-Nr.	IBAN		
1	DE85404345300098764566		
2	DE45464530120069782666		
3	DE67446953012006945551		
4	DE45464530120525412300		
5	DE44565930120069782666		

1. Ermittlung Echtdaten – Personal
2. Überarbeitung Daten
3. Übergabe für Datenanalyse

Daten Buchhaltung										
Buchungsdatum	Fälligkeit	Belegnr.	Kreditor-Nr.	Kreditor	externe Belegnummer	Buchungsbeschreibung	Sachkonto	Betrag	Zahlungsempfänger	IBAN
07.01.2014	21.01.2014	EK-ABC012345	1234	Firma A	Rechnungsnr. 1234567	Lieferung Büromaterial 03.01.2014	543100	1.200,00	Firma A	DE85402565300098460000
08.02.2014	22.02.2014	EK-ABC012346	345	Firma B	Rechnungsnr. 68/2014	Lieferung Papier	543100	534,21	Firma A	DE45464530120069782666
05.06.2014	19.06.2014	EK-ABC012347	2199	Firma L	Rechnungsnr. 1656 KD 1	Lieferung Toner 07.05.2014	543100	137,95	Firma A	DE78990054577851100000
08.09.2014	22.09.2014	EK-ABC012348	3756	Firma T	Rechnungsnr. 8999-2014	Lieferung Notizblöcke	543100	115,99	Firma A	DE26564545411100488788
15.11.2014	29.11.2014	EK-ABC012349	9999	Firma G	Rechnungsnr. 123	Lieferung Taschenrechner	543100	47,22	Firma A	DE1235256553500000984

Daten Buchhaltung - Bereitstellung für Datenanalyse	
Belegnr.	IBAN
EK-ABC012345	DE85402565300098460000
EK-ABC012346	DE45464530120069782666
EK-ABC012347	DE78990054577851100000
EK-ABC012348	DE26564545411100488788
EK-ABC012349	DE1235256553500000984

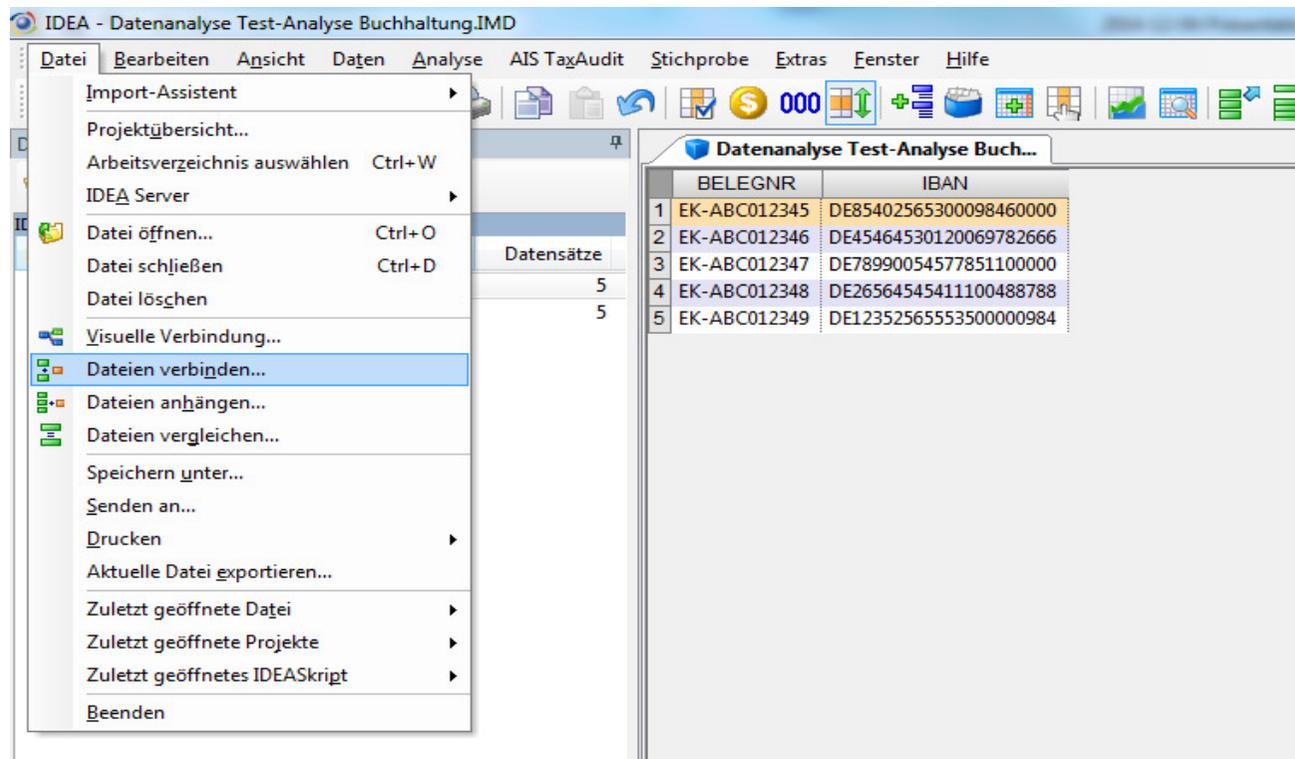
1. Ermittlung Echtdaten – Buchhaltung
2. Überarbeitung Daten
3. Übergabe für Datenanalyse

- Import IDEA:

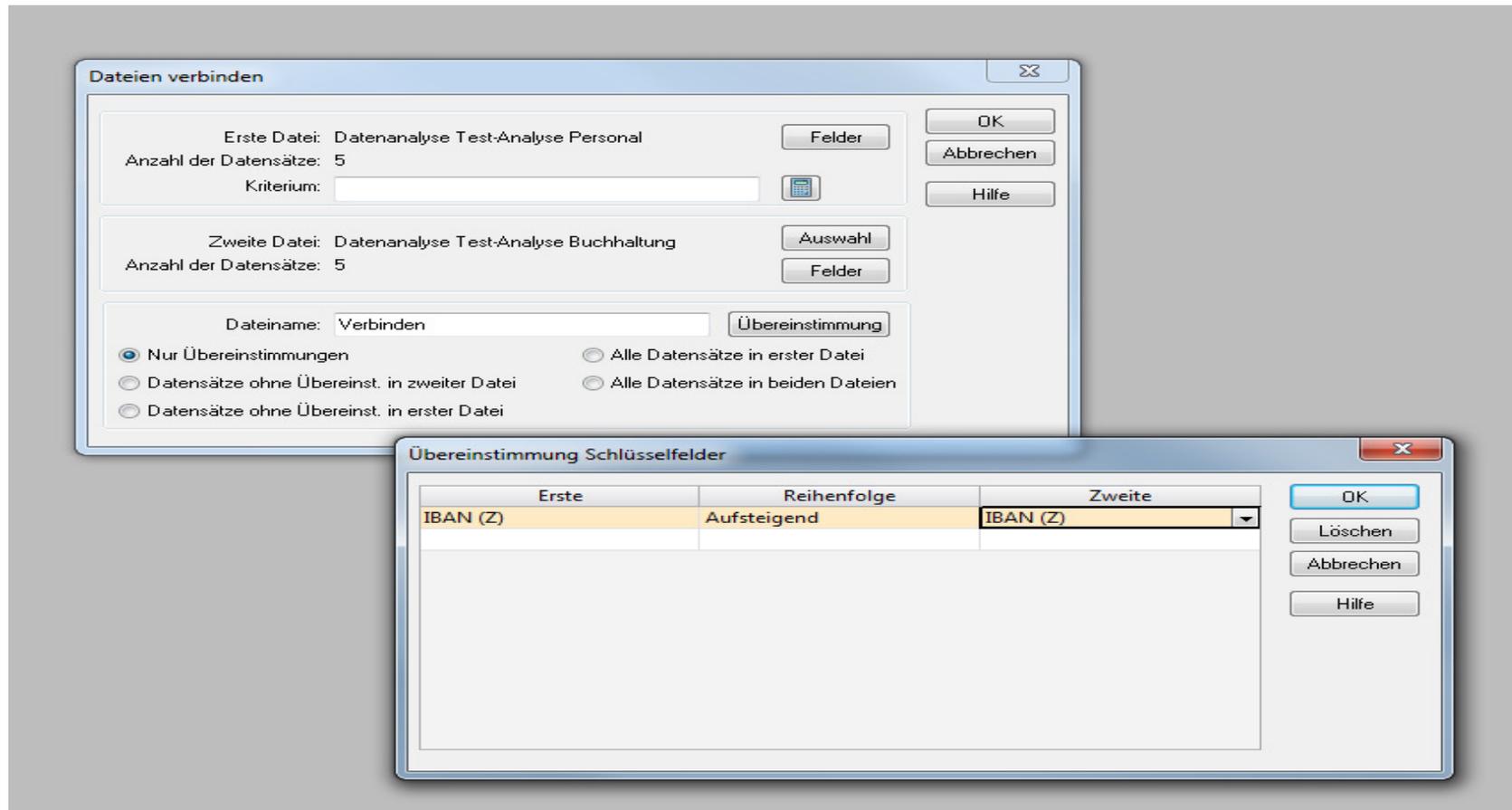
The screenshot shows the IDEA software interface. The main window title is "IDEA - Datenanalyse Test-Analyse Buchhaltung.IMD". The menu bar includes "Datei", "Bearbeiten", "Ansicht", "Daten", "Analyse", "AIS TaxAudit", "Stichprobe", "Extras", "Fenster", and "Hilfe". The toolbar contains various icons for file operations, analysis, and printing. The "Datei-Explorer" pane on the left shows a tree view of "IDEA Dateien" with two entries: "Datenanalyse Test-Analyse Buchhaltung" (5 Datensätze) and "Datenanalyse Test-Analyse Personal" (5 Datensätze). The main data table displays the following information:

	BELEGNR	IBAN
1	EK-ABC012345	DE85402565300098460000
2	EK-ABC012346	DE45464530120069782666
3	EK-ABC012347	DE78990054577851100000
4	EK-ABC012348	DE26564545411100488788
5	EK-ABC012349	DE12352565553500000984

- Funktion Dateien verbinden:



- Auswahl Kriterien:



- Ergebnis:

IDEA - Verbinden.IMD

Menü: Datei Bearbeiten Ansicht Daten Analyse AIS TaxAudit Stichprobe Extras Fenster Hilfe

Werkzeugleiste: Datei Explorer, Analyse, AIS TaxAudit, Stichprobe, Extras, Fenster, Hilfe

IDEA Dateien:

- Datenanalyse Test-Analyse Buchhaltung
- Datenanalyse Test-Analyse Personal
- Verbinden

LFD_NR	IBAN	BELEGNR	IBAN1
1	2	DE45464530120069782666	EK-ABC012346 DE45464530120069782666

- **IBAN kommt jeweils in der Personaldatendatei und Buchhaltung vor.**
- **Restliche Daten werden gelöscht !!**
- **Weitere Prüfungen erforderlich !!!**

Das Rechnungsprüfungsamt darf zur Aufdeckung von Straftaten oder anderen schwerwiegenden Pflichtverletzungen durch Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, insbesondere zur Aufdeckung von Korruptionsdelikten, einen automatisierten Abgleich von Beschäftigtendaten in pseudonymisierter Form durchführen. Ergibt sich ein Verdachtsfall, dürfen die Daten personalisiert werden.

Das Rechnungsprüfungsamt hat die näheren Umstände, die es zu einem Abgleich nach Satz 1 veranlassen, zu dokumentieren. Die betroffenen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sind über Inhalt, Umfang und Zweck des automatisierten Abgleichs zu unterrichten, sobald der Zweck durch die Unterrichtung nicht mehr gefährdet wird.

Rhein-Zeitung

Region | Nachrichten | Sport | Kultur | Ratgeber | Bilder | Videos | Dossiers | Themenportale

07:15 Damier sieht Quartalsbilanz

Rhein-Zeitung.de zur Startseite machen

Stadtverwaltung wirft Mitarbeiter Betrug und Untreue vor

Neustadt/Weinstraße (dpa/hrs) - Wegen Untreue Stadtverwaltung Neustadt an der Weinstraße Anzeige erstattet. Der Mann soll in et-Anschaffungen über die Stadt-Hauptamtsleiter am Mittwoch sa-«Südwestrundfunks». Die Schaden- und 10 000 Euro liegen

Drucken | Kommentieren

Mittelbayerische

START | NACHRICHTEN | REGION | SPORT | LEBEN | VIDEOS | FOTOS | SPEZIAL | S

22.06.2014, 17:40 Uhr

Homepage » Nachrichten » Oberpfalz & Bayern

Sozialarbeiterin muss wegen Veruntreuung ins Gefängnis

MÜNCHEN. Eine Sozialarbeiterin des Münchener Sozialamts hat über Jahre hinweg fast eine halbe Million Euro veruntreut, dafür muss sie jetzt drei Jahre und vier Monate ins Gefängnis. Von dem Geld ist nichts mehr da, die Angeklagte hat alles verpraselt.

Das Landgericht München I verurteilte die 52-Jährige am Montag wegen Untreue. Sie hatte seit Herbst 2010 immer viel an seine „Kl...

Bild

STIMMUNG WETTER JETZT FEHLEN BILD SHOP COMMUNITY

23.10.2014 09:40 Uhr HOME REGIONAL WIRTSCHAFT AKTUELL POLITIK UND MEHR PROOF FOR BORNE SOCIAL MEDIA'S BEI ARBEIT ER LÖST 40.000 EURO GELD AN BUNDEP

FRANZ-JOSEF K. (46) DROHT HAFT

Der Robin Hood von Borken

Mitarbeiter soll in die Kasse gegriffen haben, um es Bedürftige

EMOTION g+ t p e

WITTE

Sherwood Forest. Der Robin Hood von heut

geben haben, die es am Nötigst Bewerber und Sozialhilfeempf

Mitte 2011 platzte im Bor

u viel an seine „Kl...

te ge!

Hier klicken!

Westfälische Nachrichten

STARTSEITE MÜNSTER MÜNSTERLAND NRW LOKALSPORT FOTOS VIDEOS FREIZEIT WELT WW-AKTION

KREIS BORKEN KREIS COESFELD KREIS STEINFURT KREIS WARENDORF STADTPILOT.DE

10.09.2014 - 00:03 Uhr

Finanzbeamter hat 600.000 Euro in die eigene Tasche gewirtschaftet

Vier Jahre Gefängnis wegen Untreue

Empfehlen

Drucken

Angabe

die vor te ge!

Rhede/Borken - Der Staatsanwalt hatte vier Jahre Haft gefordert, dabei ist das Landgericht Münster geblieben: Die Kommer verurteilte einen 36-jährigen ehemals nicht angehen, dass unsere Beamten selbst in die Staatskasse greifen.“ Es uns funktioniert die staatliche Verwaltung ganz gut.“ Und das sollte auch so blei-

Er hat Steuerfälle erfinden, Bescheide ge- ten fließen lassen und Eigenheimzulagen auf eigene Kom- Häuser ausbezahlt, die es gar nicht gab. In- gesamt rund 600.000 Euro soll ein Finanz- amter aus Rhede von Mai 2005 bis Septem- ber 2010 im Rahmen seiner Tätigkeit in die eigene Tasche gewirtschaftet haben.

Stand: 22.07.2014 16:19 Uhr - Lesezeit: ca.2 Min.

Erneuter Untreue. Rathaus?

Eine städtische Mitarbeiterin soll Sozialleistungen veruntreut haben.

für das verg drei s. Staats: abgezw Mitarbeiter, unberechtigt

Sozialleistungen verholten haben. Die rechtmäßige Emp auf ihr Geld und hakte nach.

Landgericht München I in München. Foto: Frank Leonhardt/Archiv

vierer drei: bis vierstellige Beträge von der Stadtkasse auf ihr eigenes Konto überweisen - insgesamt rund 440 000 Euro. Ein kleinerer Teil floss auf das verstorbenen Sozialhilfeempfängerin. Als Empfängerin des Geldes wurden bereits Bewehrungsstraße von zum Monaten.

Das umfassende Gesandnis der Hauptangeklagten war für das Gericht ein wesentlicher Strafmitigationsgrund, außerdem hat sie ihren Arbeitsplatz verloren. Ihre mitangeklagte Freundin bekam wegen Behilte eine Die 52-jährige erklärte die Veruntreuung mit ihrer Spielbeidenschaft. «Es hat einfach Spaß gemacht», sagte sie im Prozess. «Wie viel sie verloren habe», wisse sie nicht. «Ich habe keinen Überblick, das war völlig außer Kontrolle.» Ein psychiatrischer Gutachter verneinte aber eine erheblich verminderte Schuldfähigkeit wegen krankhafter Spielacht.

Landgericht München I

WITTE

Sherwood Forest. Der Robin Hood von heut

geben haben, die es am Nötigst Bewerber und Sozialhilfeempf

Mitte 2011 platzte im Bor

u viel an seine „Kl...

te ge!

Hier klicken!

Rhede/Borken - Der Staatsanwalt hatte vier Jahre Haft gefordert, dabei ist das Landgericht Münster geblieben: Die Kommer verurteilte einen 36-jährigen ehemals nicht angehen, dass unsere Beamten selbst in die Staatskasse greifen.“ Es uns funktioniert die staatliche Verwaltung ganz gut.“ Und das sollte auch so blei-

Er hat Steuerfälle erfinden, Bescheide ge- ten fließen lassen und Eigenheimzulagen auf eigene Kom- Häuser ausbezahlt, die es gar nicht gab. In- gesamt rund 600.000 Euro soll ein Finanz- amter aus Rhede von Mai 2005 bis Septem- ber 2010 im Rahmen seiner Tätigkeit in die eigene Tasche gewirtschaftet haben.

Westfälische Nachrichten

STARTSEITE MÜNSTER MÜNSTERLAND NRW LOKALSPORT FOTOS VIDEOS FREIZEIT WELT WW-AKTION

KREIS BORKEN KREIS COESFELD KREIS STEINFURT KREIS WARENDORF STADTPILOT.DE

10.09.2014 - 00:03 Uhr

Finanzbeamter hat 600.000 Euro in die eigene Tasche gewirtschaftet

Vier Jahre Gefängnis wegen Untreue

Empfehlen

Drucken

Angabe

die vor te ge!

Rhede/Borken - Der Staatsanwalt hatte vier Jahre Haft gefordert, dabei ist das Landgericht Münster geblieben: Die Kommer verurteilte einen 36-jährigen ehemals nicht angehen, dass unsere Beamten selbst in die Staatskasse greifen.“ Es uns funktioniert die staatliche Verwaltung ganz gut.“ Und das sollte auch so blei-

Er hat Steuerfälle erfinden, Bescheide ge- ten fließen lassen und Eigenheimzulagen auf eigene Kom- Häuser ausbezahlt, die es gar nicht gab. In- gesamt rund 600.000 Euro soll ein Finanz- amter aus Rhede von Mai 2005 bis Septem- ber 2010 im Rahmen seiner Tätigkeit in die eigene Tasche gewirtschaftet haben.

**Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit!**