

---

**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**

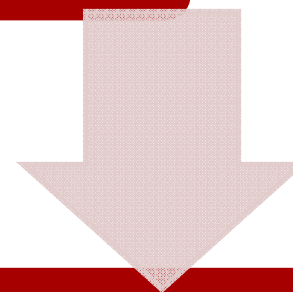
- Unregelmäßigkeiten
- Korruption

- **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**

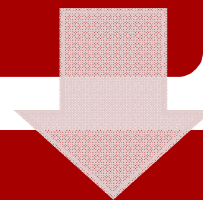


**Bestimmen, ob IDEA  
für den Prüfungszweck  
geeignet ist**

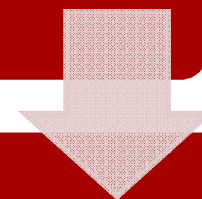


**Überdenken der  
Prüfungsziele hinsichtlich  
der Einsetzbarkeit von  
IDEA**

**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

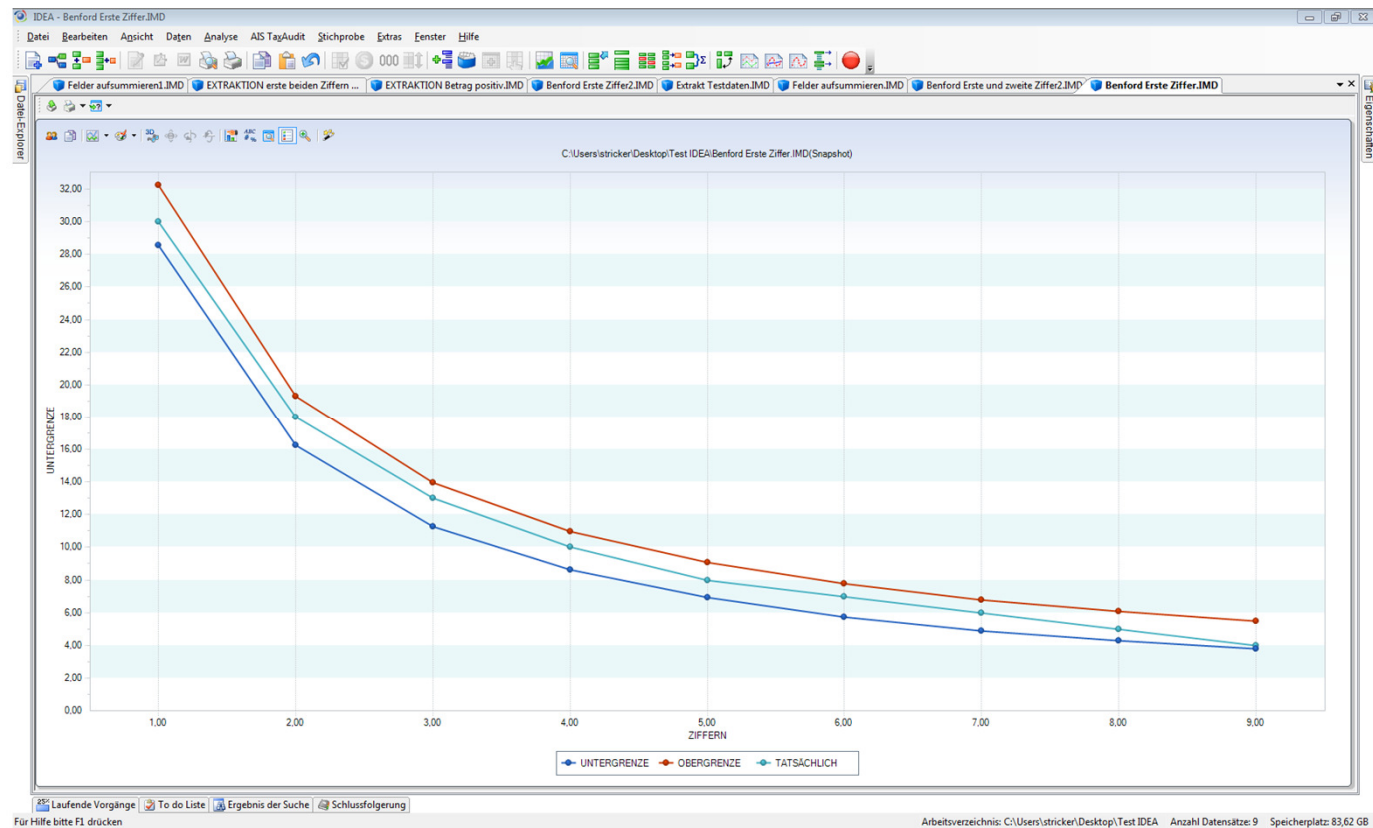
**Bendford-  
Analyse**

Frequenz der ersten Ziffer oder der ersten Ziffern

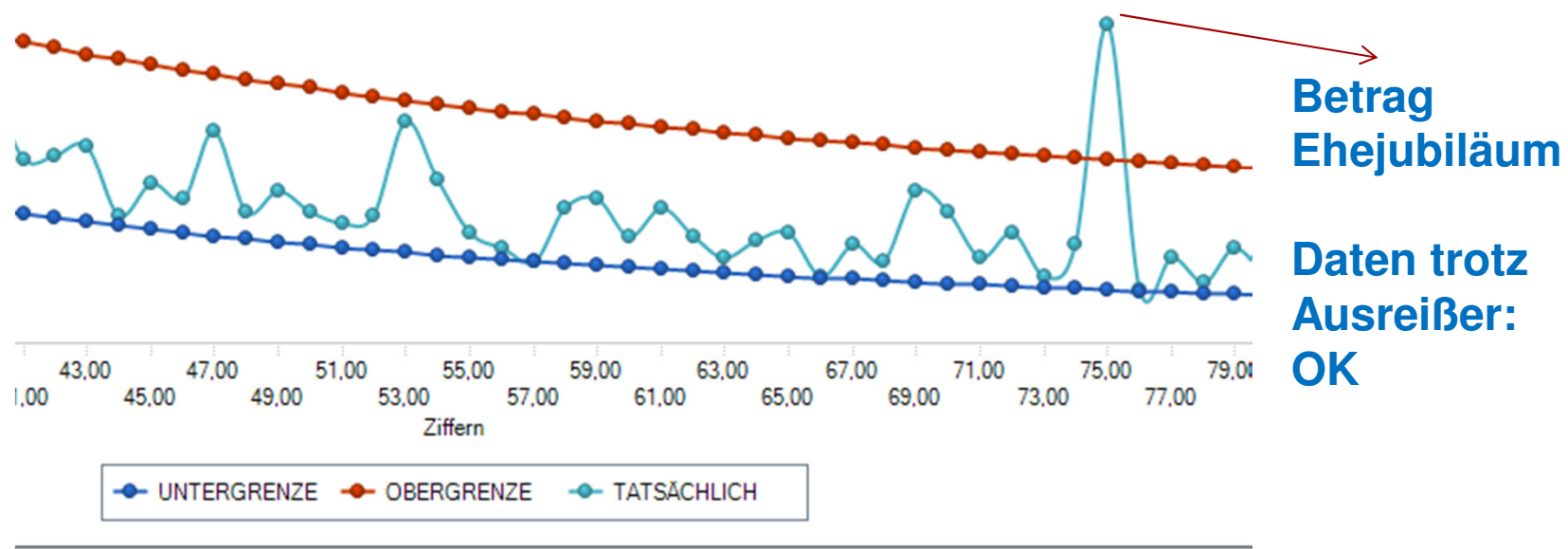
**Weitere  
Analysen**

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	<a href="#">168</a>	1,63	-28.796,37	1,90
2	0,00	1.000,00	<a href="#">9.899</a>	96,27	554.802,29	36,61
3	1.000,00	5.000,00	<a href="#">169</a>	1,64	340.287,78	22,46
4	5.000,00	10.000,00	<a href="#">29</a>	0,28	207.661,45	13,70
5	10.000,00	20.000,00	<a href="#">12</a>	0,12	168.907,23	11,15
6	20.000,00	30.000,00	<a href="#">2</a>	0,02	43.434,90	2,87
7	30.000,00	40.000,00	<a href="#">2</a>	0,02	73.696,60	4,86
8	40.000,00	50.000,00	<a href="#">1</a>	0,01	43.004,20	2,84
9	50.000,00	60.000,00	<a href="#">1</a>	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:

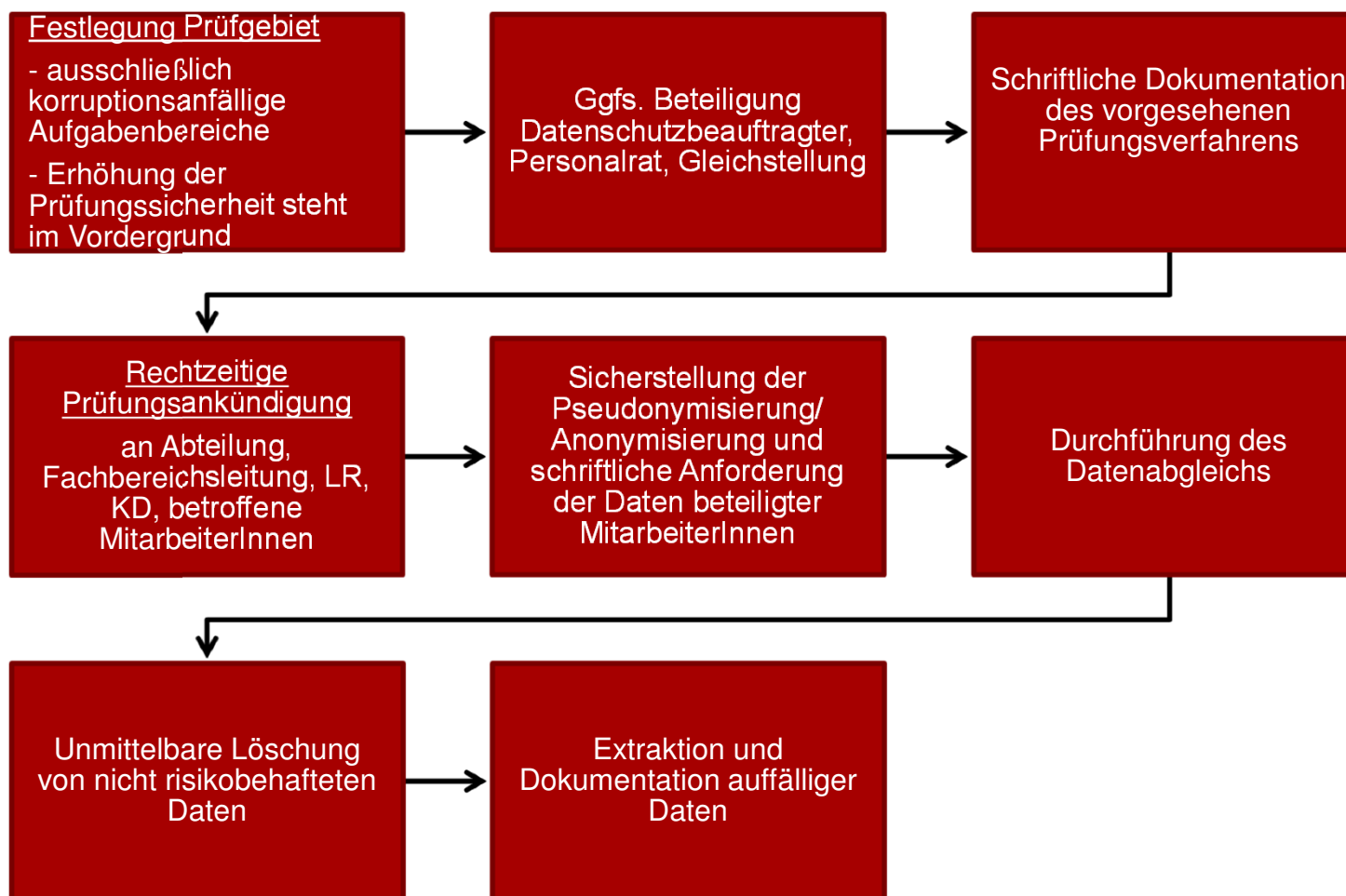
- **Keine Trennung Eingabe u. Freigabe**  
Mitarbeiter könnte unerlaubt Überweisungen vornehmen
- **Ungewöhnliche Kostensteigerungen**  
doppelte oder außergewöhnlich glatte Rechnungsbeträge
- **Stichprobenkontrollen**  
ohne verlässliches Ergebnis

## 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**“





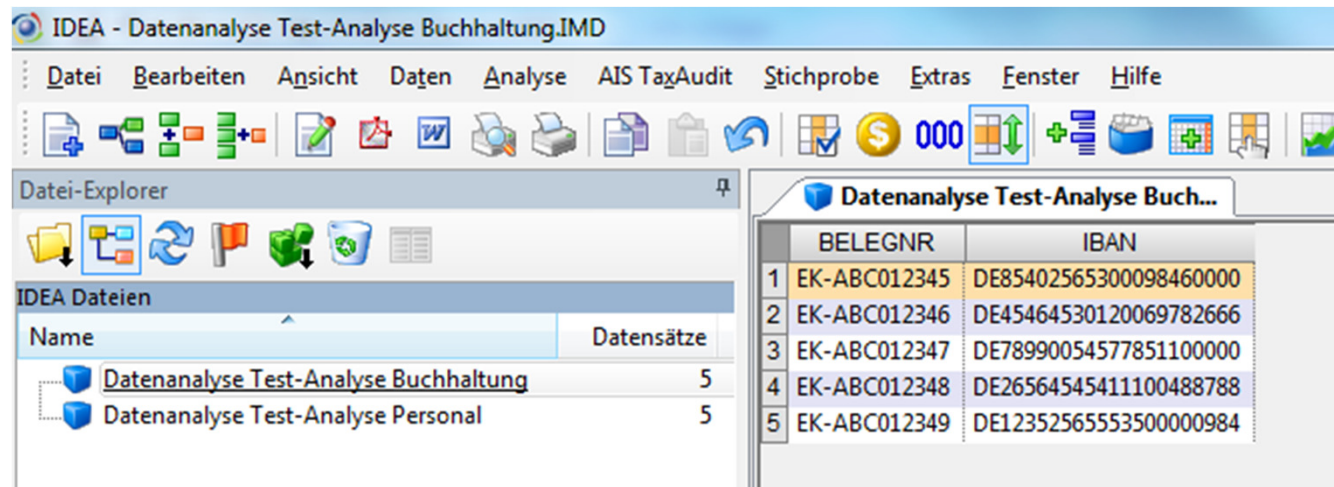
<u>Personaldaten</u>			
Personalnr.	Name	Vorname	IBAN
123122	Meier	Anton	DE85404345300098764566
323434	Müller	Bernhard	DE45464530120069782666
124566	Mustermann	Carolin	DE67446953012006945551
344556	Schmidt	Diana	DE45464530120525412300
234444	Schulz	Emil	DE44565930120069782666
<u>Personaldaten - Mitteilung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

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

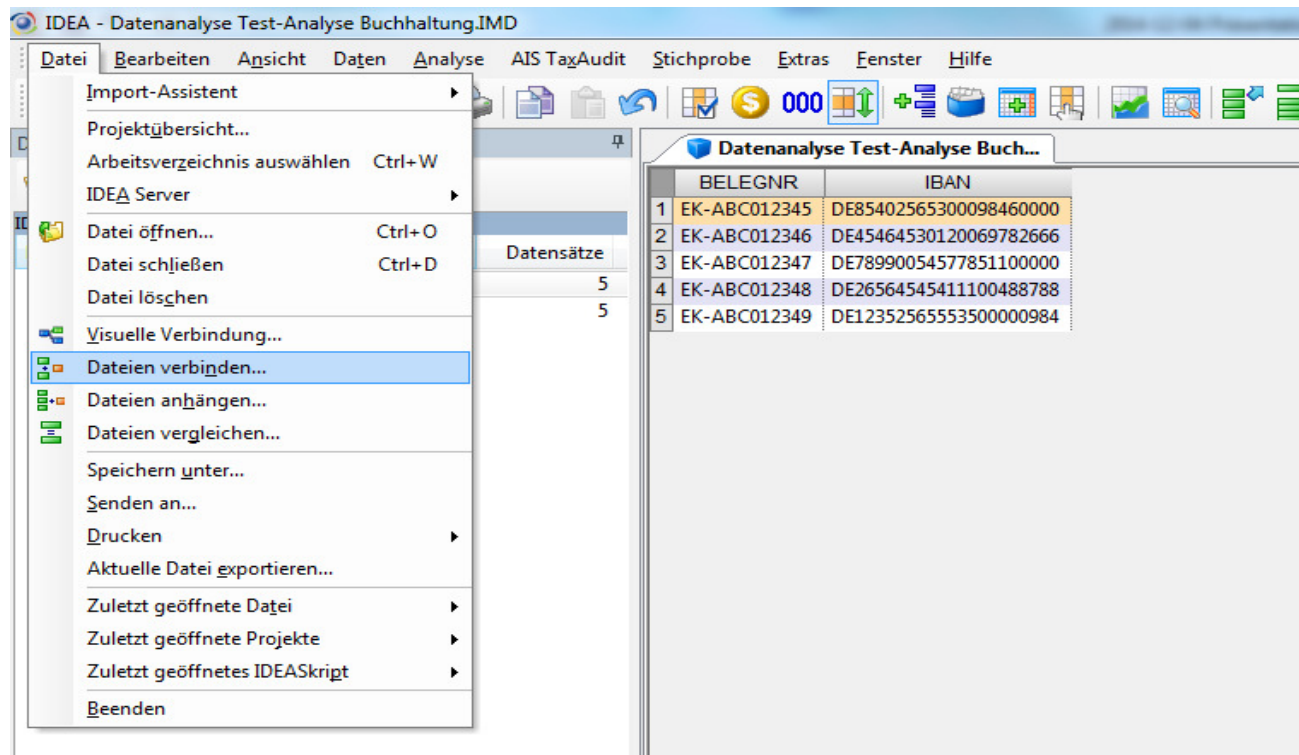
Daten Buchhaltung										
Buchungsdatum	Fälligkeit	Belegnr.	Kreditor-Nr.	Kreditor	externe Belegnummer	Buchungsbeschreibung	Sachkonto	Betrag	Zahlungsempfänger	IBAN
07.01.2014	21.01.2014	EK-ABC012345	1234	Firma A	Rechnungsnr. 1234567	Lieferung Büromaterial 03.01.2014	543100	1.200,00	Firma A	DE85402565300098460000
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:



- Funktion Dateien verbinden:



- Auswahl Kriterien:

**Dateien verbinden**

Erste Datei: Datenanalyse Test-Analyse Personal  
Anzahl der Datensätze: 5  
Kriterium:

Felder OK  
Abbrechen  
Hilfe

Zweite Datei: Datenanalyse Test-Analyse Buchhaltung  
Anzahl der Datensätze: 5  
Auswahl  
Felder

Dateiname: Verbinden Übereinstimmung

☒ Nur Übereinstimmungen  
☐ Datensätze ohne Übereinst. in zweiter Datei  
☐ Datensätze ohne Übereinst. in erster Datei  
☐ Alle Datensätze in erster Datei  
☐ Alle Datensätze in beiden Dateien

**Übereinstimmung Schlüsselfelder**

Erste	Reihenfolge	Zweite
IBAN (Z)	Aufsteigend	IBAN (Z)

OK  
Löschen  
Abbrechen  
Hilfe

- Ergebnis:

The screenshot shows the IDEA software interface with the title bar 'IDEA - Verbinden.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, data manipulation, and analysis. On the left, the 'Datei-Explorer' pane shows a tree structure under 'IDEA Dateien' with folders 'Datenanalyse Test-Analyse Buchhaltung' and 'Datenanalyse Test-Analyse Personal', and a file 'Verbinden'. The main window displays a table with the following data:

LFD_NR	IBAN	BELEGNR	IBAN1
1	2	DE45464530120069782666	EK-ABC012346

Red arrows point from the text below to the 'IBAN' and 'IBAN1' columns in the table.

- **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.**





**Vielen Dank  
für Ihre Aufmerksamkeit!**