

Mehr Prüfungsschärfe

Technologiebasierte Datenanalyse für die Interne Revision

Ausgangssituation

Unternehmen müssen zunehmend komplexere regulatorische Anforderungen erfüllen. Die Geschäftsleitung ist für die Einhaltung von Gesetzen verantwortlich und kann für Verstöße haftbar gemacht werden. Sie ist angewiesen auf die Unterstützung der Internen Revision, insbesondere bei der:

- Überprüfung der Wirksamkeit von unternehmensinternen Kontrollen im Rahmen einer risikoorientierten Prüfungsplanung
- Verbesserung der Maßnahmen zur Aufdeckung und Prävention von Fraud
- Erhöhung des Risikobewusstseins im Zuge von System- und Prozessprüfungen
- Beratung bei der Einführung von „Continuous Monitoring“-Systemen

Die Erwartungshaltung an die Interne Revision, präzise Prüfungsergebnisse zeitnah zu liefern, nimmt stetig zu. Dies führt zu folgenden Fragestellungen:

- Wie können mit den vorhandenen Ressourcen sowohl Prüfungsumfang als auch Prüfungstiefe gesteigert werden?
- Wie kann die Prüfungseffizienz erhöht werden, um den Prüfungsplan einzuhalten?
- Wie kann man effektiver Risiken und Fraud erkennen?
- Wie kann die Wirksamkeit von Kontrollen kontinuierlich überwacht werden?

Die Technologie allein wird erfahrene, gut ausgebildete und kreative Prüfer nicht ersetzen. Dennoch kann eine zielgerichtete Datenanalyse deren Effizienz und Produktivität steigern, den Informationsgehalt der Prüfungsergebnisse erhöhen und zu verlässlicheren Entscheidungen durch die Geschäftsleitung führen.

Für die moderne Revision ist der Einsatz von Datenanalyse keine Option mehr, sondern vielmehr eine Notwendigkeit, um Risiken kontinuierlich und kosteneffizient bewerten zu können.



Unser Angebot

Unser Deloitte Analytics Team bietet geeignete Lösungen an, damit sich Ihre Revisionsabteilung den gestiegenen Anforderungen stellen kann. Wir passen unseren Datenanalyse-Ansatz Ihren spezifischen Fragestellungen an.

Unter Einbeziehung von Branchenexperten und auf Basis unserer langjährigen Erfahrung im Bereich Datenanalyse bieten wir Ihnen die folgenden Leistungen an:

Datenanalyse Co-Sourcing

Wir stellen Ihren Mitarbeitern erfahrene Datenanalyseexperten zur Seite, die Sie mit relevanter Expertise unterstützen.

Durchführung von Teilprojekten

Im Rahmen von Co-Sourcing-Vereinbarungen lagern Sie insbesondere datenintensive Teilprojekte an uns aus.

Wir agieren als verlängerter Arm der Revisionsabteilung unter Ihrer Aufsicht.

Datenanalyse Outsourcing

Unsere Datenanalyseexperten decken Ihren gesamten Datenanalysebedarf ab. Wir helfen Ihnen, Datenanalysen in Ihren aktuellen Prüfungsansatz zu integrieren und in Ihren Prüfungsprozessen zu etablieren.

Der Einsatz intelligenter und komplexer Datenanalysen in der Internen Revision gewinnt zunehmend an Bedeutung. Mittels automatisierter Analysen können auch große Datenmengen effektiv und effizient getestet werden und Einblick in ungewöhnliche oder auffällige Geschäftsvorfälle liefern. Die Durchführung von Datenanalysen bietet u.a. die folgenden Vorteile für die Interne Revision:

- Erhöhte Prüfungsqualität und -sicherheit durch lückenlose Analyse von Geschäftsvorfällen
- Unternehmensweiter und standortübergreifender Zugriff auf Geschäftsvorfälle, dadurch Prüfung von Prozessen und Geschäftseinheiten ohne Notwendigkeit der physischen Präsenz
- Zeitnahe Aufdeckung von Kontrollschwächen, Effizienzreserven und Einsparpotenzial durch den Einsatz von „Continuous Auditing“-Systemen
- Erhöhte Transparenz und tieferer Einblick in kritische Geschäftsprozesse
- Identifizierung besonders risikobehafteter Geschäftseinheiten und Standorte für gezieltere Prüfungstätigkeit

- Unterstützung der Geschäftsleitung bei der Entwicklung von „Continuous Monitoring“-Lösungen

Unsere Datenanalyseexpertise umfasst u.a. die folgenden Bereiche:

Computer Assisted Audit Techniques (CAATs)

Mithilfe von CAATs analysieren wir Ihre Daten und Geschäftsvorfälle und helfen Ihnen dadurch, Prüfungseffektivität und -effizienz zu erhöhen, tiefere Einblicke in betriebliche Abläufe zu erlangen und Prozessverbesserungspotenzial zu identifizieren. Im Gegensatz zu traditionellen Stichprobenverfahren testen wir 100% der Geschäftsvorfälle.

Segregation-of-Duties-(SoD-)Analyse

Wir analysieren Benutzerdaten, Systemparameter und Geschäftsvorfälle unterschiedlicher Applikationen, um tatsächliche oder potenzielle Funktionstrennungskonflikte zu identifizieren. Wir unterstützen Sie auch bei der Automatisierung der SoD-Analyse, um deren Wirksamkeit und Nachhaltigkeit zu steigern.

Fraud Detection

Mittels intelligenter Datenanalyse ausgewählter Teilprozesse mit speziellem Fraud-Risiko identifizieren wir Anomalien und „Red Flags“. Unsere erfahrenen Forensik-Spezialisten unterstützen Sie bei der Fraud-Risikoanalyse, entwickeln auf Ihr Unternehmen zugeschnittene Fraud-Szenarien und beraten Sie bei der Auswahl von Tests aus unserer umfangreichen Testdatenbank.

Continuous Auditing

Wir unterstützen Sie bei der Selektion und Implementierung von Continuous-Auditing-Lösungen. Wir bieten speziell entwickelte Tools und individuelle Lösungen an, um Ihre Geschäftsvorfälle „real time“ oder fast „real time“ zu analysieren. Dadurch können negative Trends, Kontrollverstöße oder potenzieller Missbrauch zeitnah zum tatsächlichen Eintritt identifiziert werden.

Contract Risk and Compliance

Ein Abgleich zwischen den mit Ihren Geschäftspartnern vereinbarten Vertragsbedingungen und den tatsächlichen Geschäftsvorfällen hilft Ihnen, Ihr geistiges Eigentum besser zu schützen, Einkünfte aus Lizenzvereinbarungen oder anderen Kontrakten zu optimieren und gleichzeitig die Geschäftsbeziehungen zu verbessern. Wir führen detaillierte Analysen durch, z.B. Data Profiling oder Abstimmungen unterschiedlicher Datenquellen, um die Datenintegrität zu überprüfen, die Vollständigkeit zu bewerten und quantifizierbare Ergebnisse zu liefern.

Datenqualität

Mithilfe unserer Datenanalysetools und -techniken unterstützen wir Ihre Geschäftsleitung bei der Beurteilung der Datenqualität im Rahmen von Systemimplementierungen, Datenkonvertierungen oder Merger-&Acquisition-Projekten. Wir bewerten die Datenqualität, evaluieren Konvertierungs- und Schnittstellenkontrollen und validieren durchgeführte Datenkonvertierungen. Unser Ansatz minimiert nicht nur datenspezifische Risiken, sondern maximiert auch den Return on Investment Ihrer Projekte.

Der Unterschied: Deloitte Analytics Team

Unsere Deloitte Analytics-Experten haben relevante Branchenerfahrung und Expertise, um Ihren speziellen Datenanalyse-Anforderungen gerecht zu werden.

Wir liefern quantifizierbare und nachhaltige Ergebnisse durch:

- Unser standortübergreifendes Deloitte Analytics Team mit lokaler und internationaler Erfahrung bei der Zusammenarbeit mit Internen Revisionen
- Unseren „Risk Intelligence“-Ansatz, um Datenanalysen in Ihre risikoorientierte Prüfungsplanung zu integrieren und mit deren Hilfe potenzielle Risiken zu identifizieren und zu adressieren
- Datenanalysespezialisten mit einschlägiger Expertise in unterschiedlichen ERP-Systemen und IT-Plattformen;
- Zugang zu „Thought Leadership“ für Analyseverfahren, Tools und Trends, die Ihre Revisionstätigkeit weiter optimieren können
- „Leading Edge“-Datenanalysetools und -techniken durch Kooperationen mit führenden Softwarehäusern und Toolanbietern
- Know-how-Transfer und Schulungen für die Mitarbeiter Ihrer Internen Revision



Ihre Ansprechpartner

Für mehr Informationen

Heinz Wustmann

Tel: +49 (0)89 29036 8814

hwustmann@deloitte.de

Jan Sroka

Tel: +49 (0)30 25468 5630

jsroka@deloitte.de

Für weitere Informationen besuchen Sie unsere Webseite auf www.deloitte.com/de

Die Deloitte & Touche GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft als verantwortliche Stelle i.S.d. BDSG und, soweit gesetzlich zulässig, die mit ihr verbundenen Unternehmen nutzen Ihre Daten im Rahmen individueller Vertragsbeziehungen sowie für eigene Marketingzwecke. Sie können der Verwendung Ihrer Daten für Marketingzwecke jederzeit durch entsprechende Mitteilung an Deloitte, Business Development, Kurfürstendamm 23, 10719 Berlin, oder kontakt@deloitte.de widersprechen, ohne dass hierfür andere als die Übermittlungskosten nach den Basistarifen entstehen.

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen und weder die Deloitte & Touche GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), noch eines der Mitgliedsunternehmen von DTTL oder ihre verbundenen Unternehmen (insgesamt das „Deloitte Netzwerk“) erbringen mittels dieser Veröffentlichung professionelle Beratungs- oder Dienstleistungen.

Bevor Sie eine Entscheidung treffen oder Handlung vornehmen, die Auswirkungen auf Ihre Finanzen oder Ihre geschäftlichen Aktivitäten haben könnte, sollten Sie einen qualifizierten Berater aufsuchen. Keines der Mitgliedsunternehmen des Deloitte Netzwerks ist verantwortlich für Verluste jedweder Art, die irgendjemand im Vertrauen auf diese Veröffentlichung erlitten hat.

Deloitte erbringt Dienstleistungen aus den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Consulting und Corporate Finance für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften in mehr als 150 Ländern verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit erstklassigen Leistungen und steht Kunden so bei der Bewältigung ihrer komplexen unternehmerischen Herausforderungen zur Seite. „To be the Standard of Excellence“ – für rund 200.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsame Vision und individueller Anspruch zugleich.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited, eine „private company limited by guarantee“ (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), und/oder ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen. Jedes dieser Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Eine detaillierte Beschreibung der rechtlichen Struktur von Deloitte Touche Tohmatsu Limited und ihrer Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/de/UeberUns.

© 2013 Deloitte & Touche GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Stand 03/2013

