

71.5	+8.33	431,522,000	20,309	1,794
0.13		5,221,600	0	0
3.9	+2.63	0	420	0.00
0	0.00	14,400	108	2,703
29	0.00	24,300	5,600	2,442
4.44	-0.45	5,600	1,220,900	415
484	+0.83	1,220,900	6,400	28,991
2.02	+1.00	6,400	4,319,600	8,094
64.5	-0.77	4,319,600	577,100	2,000
6.95	+1.46	577,100		19

Audit Analytics Services – Digitalisierung fordert die Interne Revision heraus

Mit zunehmender Digitalisierung der Geschäftsprozesse in Unternehmen werden sowohl die Interne Revision als auch die Wirtschaftsprüfung vor neue Herausforderungen gestellt. Herkömmliche Prüfungsansätze und Prüfungshandlungen, wie z.B. die Einsichtnahme von Dokumenten, Interviews, klassische Prozess Walk-throughs und stichprobenbasierte Belegprüfungen sind hinsichtlich Prüfungsaussage und Kontrollsicherheit limitiert und wenig effizient.

Um diesem Umstand Rechnung zu tragen, zunehmend komplexere regulatorische Anforderungen hinsichtlich Prüfungstiefe, Prüfungsumfang und Kontrollsicherheit zu gewährleisten sowie den konkretisierten Überwachungspflichten gerecht zu werden, sind technologisch unterstützte Prüfverfahren (Technology-based Audits) erforderlich. ➤

Unser Verständnis von Audit Analytics

Um den gestiegenen Anforderungen an einen modernen Prüfungsansatz gerecht zu werden, hat Deloitte mit Audit Analytics Services alle erforderlichen Leistungen gebündelt, um Prüfungstätigkeiten mit der Einbindung von Datenanalyseexperten und Unterstützung durch Datenanalysen effizienter und viel effektiver als bisher zu gestalten.

Von A bis Z – Unterstützung in allen Phasen:

1. Risikoorientierte Auswahl von Analyseschwerpunkten und individuelle Konzeption von Prüfprogrammen mit adäquater Berücksichtigung systemgestützter Prozesskontrollen
2. Vielfach erprobte Regelwerke, die flexibel an die Kundenanforderungen angepasst werden können
3. Belastbare Prüfungsaussagen, die Schlussfolgerungen und die Ableitung von konkreten Handlungsempfehlungen ermöglichen

- **Verstärkung des Prüfungsteams mit Datenanalysespezialisten:** Mit verstärkter Einbindung von Datenanalyse-spezialisten in allen Prüfungsphasen können auftretende Fragestellungen oder komplexe Aufgabenstellungen effizienter gelöst und tiefergehende Analysen zielgerichtet durchgeführt werden.
- **Leistungsfähige und einfach wartbare Technologie:** Mit der Workflow-gesteuerten Analyseplattform werden alle Phasen des Datenanalyseprozesses integriert abgebildet, sodass sich der Umfang der manuellen Tätigkeiten auf die Ergebnisinterpretation und Ergebnisverifizierung beschränkt. Deshalb lassen sich insbesondere die Analyseauswahl und die Erstellung einer Datenanforderung einfach handhaben. Die Verwendung von Standardtechnologie ermöglicht entweder den Einsatz einer mobilen Analyselösung oder die Installation direkt beim Kunden, sodass keine Daten das Unternehmen verlassen müssen.

- **Vielseitige und erweiterbare Regelwerke:** Zur Beantwortung von Prüfungsfragen werden standardisierte Regelwerke herangezogen, welche automatisiert und zielgerichtet die passenden Ergebnisse liefern. Eine Vielzahl von Regelwerken adressiert bereits bekannte Prozess- und Kontrollrisiken, kundenspezifische Anpassungen lassen sich jederzeit mit geringem Aufwand abbilden und sind wiederverwendbar.

Vorgehensweise & Ansatz

Der Ablauf eines klassischen Datenanalyseprojekts lässt sich grundlegend in vier Phasen unterteilen, je nach Beauftragungsschwerpunkt und Datenqualität kann der zeitliche Aufwand für diese Phasen stark variieren. Oder es kommt ein individuelles, auf die Anforderungen des Auftraggebers abgestimmtes Vorgehensmodell zum Einsatz.

Jedes Unternehmen ist anders. Für die Beantwortung kundenindividueller Fragestellungen, für die (noch) keine Regelwerke existieren, können neue Anforderungen flexibel erstellt und umgesetzt werden. Entsteht während einer Prüfung der Bedarf nach tiefergehenden Analysen, besteht die Möglichkeit der Durchführung von Ad-hoc-Analysen auf Basis der bereits vorhandenen Daten – ohne erneuten Datenabzug.

	Scoping	Datenaufbereitung	Datenanalyse	Auswertung
Ziel	Planung und Festlegung des Analyseumfangs	Extraktion und Bereinigung der Daten	Durchführung der Datenanalysen	Interpretation der Ergebnisse
Leistungsumfang	<ul style="list-style-type: none"> • Abstimmung der Prüfungsziele • Unterstützung bei der Erstellung von Prüfprogrammen • Identifikation von vorhandenen Datenanalysen • Konzeption/Implementierung von neuen Datenanalysen zur Beantwortung von neuen Fragestellungen 	<ul style="list-style-type: none"> • Erstellung einer Datenanforderung • Extraktion der erforderlichen Daten aus den IT-Systemen • Validierung der Datenqualität • Import der Daten in die Analyseumgebung 	<ul style="list-style-type: none"> • Ggfs. kundenspezifische Anpassung vorhandener Regelwerke • Automatisierte Testdurchführung • Ggfs. Durchführung von Ad-hoc-Analysen zur Beantwortung individueller Fragestellungen • Validierung der Ergebnisse • Bereitstellung der Ergebnisse 	<ul style="list-style-type: none"> • Interpretation der Ergebnisse • Identifikation von Kontrollschwächen • Ggfs. Analyse der auffälligen Geschäftsvorfälle im Rahmen von Einzelfallprüfungen • Ableiten von Empfehlungen und Verbesserungsmöglichkeiten • Abstimmung der Ergebnisse • Erstellung eines Berichts und ggfs. Ergebnispräsentation
Ergebnis	Auswahl der zu analysierenden Prozesse und Fragestellungen	Validierte Datenbasis als Grundlage für die Auswertungen	Ergebnisse der Datenanalyse	Feststellungen aus der Datenanalyse und ggfs. Ergebnisbericht

Unser Leistungsportfolio

Deloitte's Audit Analytics Services bieten ein maßgeschneidertes Leistungsportfolio für alle Fragestellungen rund um die Angemessenheit und Wirksamkeit von internen Kontrollsystemen und tragen zu einer fundierten Aussage über die Kontrollsicherheit im Unternehmen bei. Mit dem Einsatz unserer Analyseplattform, einer zukunftsfähigen und skalierbaren Technologie, können Revisionsaufträge effizient umgesetzt werden.

Mit Anwendung unseres gesamten Leistungsportfolios werden Revisoren und Revisionsabteilungen in die Lage versetzt, selbstständig qualitativ hochwertige Datenanalysen durchzuführen. Darüber hinaus wird der Know-how-Transfer sichergestellt.

Unser Versprechen

Deloitte's Audit Analytics Services zeichnen sich insbesondere bei regelmäßiger Anwendung der angebotenen Leistungen gegenüber den herkömmlichen manuellen Verfahren durch messbaren Effizienzgewinn und Steigerung der Effektivität aus:

- Integration von Datenanalysen in das Prüfungsvorgehen zur Vermeidung von Mehraufwänden und überwiegend manuellen Prüfungshandlungen
- Höhere Prüfungsabdeckung durch Automatisierung von Routinetätigkeiten und Fokussierung auf tiefergehende Prüfungshandlungen
- Zielgerichtete Prüfungshandlungen durch Fokussierung auf relevante Kontrollen sowie Stammdaten- und Transaktionsanalyse
- Höhere Qualität durch standardisierte Regelwerke und Transparenz durch nachvollziehbare Prüfungshandlungen
- Identifikation risikobehafteter Prozessabläufe auf Basis einer fundierten Risikoanalyse
- Frühzeitige Identifikation von Kontrollschwächen und Prozessabweichungen

Ihre Ansprechpartner

Heinz Wustmann

Partner Internal Audit & Audit Analytics
Tel: +49 (0)89 29036 8814
hwustmann@deloitte.de

Oliver Hanne

Manager Audit Analytics Services
Tel: +49 (0)89 29036 8360
ohanne@deloitte.de

Stefan Kellnar

Audit Analytics Services
Tel: +49 (0)89 29036 7623
skellnar@deloitte.de

Welche Bedeutung hat die Digitalisierung für die moderne Revision? Wie können technologiebasierte Verfahren bestmöglich in die Revisionstätigkeiten eingebunden werden, um den gestiegenen Erwartungen der Stakeholder gerecht zu werden? Kontaktieren Sie uns, um diese und viele weitere interessante Fragestellungen im Rahmen eines persönlichen Gesprächs zu diskutieren!

Audit Analytics Services	
Risk-Assessment und Scoping	<ul style="list-style-type: none"> • Unterstützung bei der Identifikation von kritischen Prozessbereichen/Risiken • Erstellung von Prüfprogrammen mit adäquater Berücksichtigung IT-gestützter Prozessabläufe und Prozesskontrollen
Internal Controls Analytics	<ul style="list-style-type: none"> • Durchführung von Datenanalysen zur Adressierung bestehender Risiken für Geschäftsprozesse • Konzeption und Durchführung erweiterter Datenanalysen für komplexe Prozessprüfungen (u.a. Klärung von Auffälligkeiten, Berücksichtigung unternehmensspezifischer Besonderheiten, Durchführung von Sonderprüfungen)
Automated Controls Advisory	<ul style="list-style-type: none"> • Aufnahme und Beurteilung von Applikationskontrollen (Angemessenheits- und Wirksamkeitsprüfung) im Rahmen von „Remote Audits“ oder Prüfungen vor Ort • Unterstützung bei der Konzeption von Regelwerken und Kontrollen auf Basis von Applikationskontrollen
Audit Analytics Co- und Out-Sourcing	<ul style="list-style-type: none"> • Regelmäßige (z.B. monatliche) Bereitstellung von Analyseergebnissen als „Managed Services“ • Beratung beim Aufbau von Audit Analytics Services oder Implementierung von Audit-Analytics-Lösungen

Die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft („Deloitte“) als verantwortliche Stelle i.S.d. BDSG und, soweit gesetzlich zulässig, die mit ihr verbundenen Unternehmen und ihre Rechtsberatungspraxis (Deloitte Legal Rechtsanwaltsgesellschaft mbH) 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.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), eine „private company limited by guarantee“ (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen. DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbstständig und unabhängig. DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Eine detailliertere Beschreibung von DTTL und ihren Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/de/UeberUns.

Deloitte erbringt Dienstleistungen in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Financial Advisory und Consulting für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen; Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsunternehmen in mehr als 150 Ländern verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit erstklassigen Leistungen und unterstützt Kunden bei der Lösung ihrer komplexen unternehmerischen Herausforderungen. Making an impact that matters – für mehr als 225.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsames Leitbild und individueller Anspruch zugleich.

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen des Einzelfalls gerecht zu werden und ist nicht dazu bestimmt, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen zu sein. Weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited, noch ihre Mitgliedsunternehmen oder deren verbundene Unternehmen (insgesamt das „Deloitte Netzwerk“) erbringen mittels dieser Veröffentlichung professionelle Beratungs- oder Dienstleistungen. Keines der Mitgliedsunternehmen des Deloitte Netzwerks ist verantwortlich für Verluste jedweder Art, die irgendetwas im Vertrauen auf diese Veröffentlichung erlitten hat.