

Data-Driven Auditing: Digitale Werkzeuge für die Jahresabschlussprüfung

Dr. Dag Tanneberg

Stuttgart, Ebner Stolz Digital Career Day, 23. Juni 2021

Take-Home Message

Data-Driven Auditing pointiert die

- (1) problembezogene Ergänzung der Jahresabschlussprüfung um
 - (2) automatisierbare,
 - (3) aussagekräftige und
 - (4) gut verständliche Datenanalysen.
-

Inhalt

1. WP Support: Aufgaben, Köpfe, Produkte
2. Digitalisierung? Challenge accepted!
3. Werkstattbericht: In-House Data Science Consulting
4. Unsere Vision: Data-Driven Auditing @ Ebner Stolz

WP SUPPORT
AUFGABEN, KÖPFE, PRODUKTE

Aufgaben

Wir gestalten den technischen Fortschritt in der Jahresabschlussprüfung @ Ebner Stolz.

- Anforderungsmanagement
 - Bedarfsgerechte Projektplanung und –umsetzung
 - Wo drückt der Schuh? Welche Lösungen gibt es? Bis wann erfolgt die Umsetzung?
- Change Management
 - stetige, umfassende und inhaltliche Begleitung der Veränderungen durch Digitalisierungsmaßnahmen
 - Schulungen durchführen, Feedback erheben, Kommunikationskanäle stiften
- Prüfungswirtschaftlichkeit, –qualität und –sicherheit steigern
 - Identifikation von Verbesserungsmöglichkeiten im Prüfungsgeschehen
 - Prüfungsprozesse und –programme sichten, erproben oder erstellen
- Neue Wertschöpfungsquellen erschließen
 - Wie verdienen wir an der Digitalisierung?
 - Anpassung existierender Geschäftsmodelle, Monetarisierung „digitaler“ Infrastruktur

Köpfe



Alexander Sobanski
Partner
Grillmeister
alexander.sobanski@ebnerstolz.de



Markus Groß
Partner
Middle Aged Man in Lycra
markus.gross@ebnerstolz.de



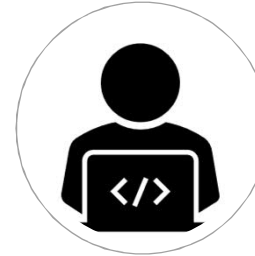
Daniel Missal
Senior Projektmanager
DIY Evangelist
daniel.missal@ebnerstolz.de



Michelle Renschler
Projektmanagerin
Mtb Enthusiast
michelle.renschler@ebnerstolz.de



Shrikant Kamalasanan
Projektmanager
Classic Gentleman
shrikant.kamalasanan@ebnerstolz.de



Xueying Yuan
Consultant
Frühaufsteherin
xueying.yuan@ebnerstolz.de



Hans-Ulrich Stiehl
Projektmanager
Bücherwurm
hans-ulrich.stiehl@ebnerstolz.de



Dag Tanneberg
Projektmanager
D&D Podcast Geek
dag.tanneberg@ebnerstolz.de

Produkte



DIGITALE SIGNATUR

Prüfungsberichte
elektronisch
unterschreiben



ES CONF

Digitale
Saldenbestäti-
gungsaktionen
durchführen



DOKUMENTEN- AUTOMATI- SIERUNG

Prüfungsdoku-
menten aus
flexiblen Vorlagen
automatisch
erstellen



ESDAT

Jahresabschluss-
prüfung durch
interaktive
Datenanalysen
unterstützen



ESDWH

Standardisierbare
Datenbelange in
einem zentralen
Data Warehouse
lösen



ESPM

Unternehmens-
prozesse durch
Eventlogs
evaluieren

DIGITALISIERUNG?
CHALLENGE ACCEPTED!

Digitalisierung steigert die Datenverfügbarkeit

IM ENGEREN SINN

- › Übersetzt analoge Größen in diskrete Werte
- › Speichert oder verarbeitet Informationen, Objekte und Ereignisse elektronisch

IM WEITEREN SINNE

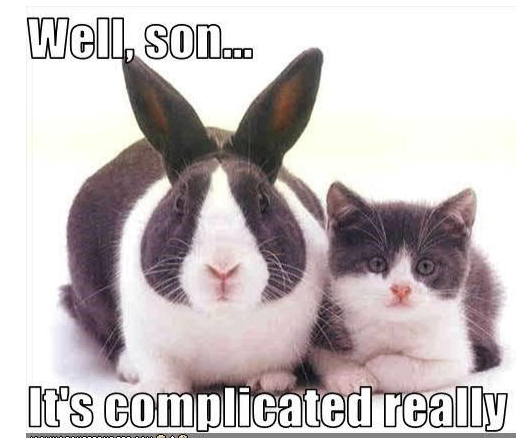
- › Kontinuierlicher, sozialer und ökonomischer Veränderungsprozess
- › Fortschreitende Verbreitung elektronisch gestützter Abläufe

Digitali-
sierung

DER WIRTSCHAFT

- › Durchgängige Nutzung moderner Informationstechnologien in betrieblichen Kernprozessen
- › Vernetzung, Beschleunigung, Informationswachstum

DER JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNG



Jahresabschlussprüfung: Zwischen Sicherheit und Wirtschaftlichkeit

DIE JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNG

- › erfüllt den gesetzlichen Auftrag zur Prüfung des Jahresabschlusses (§316 HGB)
- › kontrolliert die Einhaltung von Gesetzen, Satzung bzw. Gesellschaftsvertrag und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
- › sucht nach *wesentlichen* Fehlern im Jahresabschluss (§317 Abs. 1 S. 3. HGB)

Investoren, Gläubiger, Kunden und viele andere verlassen sich auf Glaubwürdigkeit der Rechnungslegung!

ZIELKONFLIKT

- › Sicherheit der Prüfung
 - Jahresabschluss enthält keine *wesentlichen* Fehler
 - Bestätigungsvermerk schafft Verbindlichkeit
- › Wirtschaftlichkeit der Prüfung
 - Sicherheit bei geringstmöglichem Aufwand
 - Ökonomisches Minimalprinzip

Sicherheit und Wirtschaftlichkeit können nicht gleichzeitig maximiert werden

Digitalisierung befeuert Zielkonflikt Sicherheit - Wirtschaftlichkeit

Die Digitalisierung fordert die Jahresabschlussprüfung heraus:

1. Mehr Geschäftsvorfälle werden sichtbar
2. Mehr Kontrollpunkte entstehen
3. Neuartige Geschäftsmodelle treten auf
4. Jederzeitige, umfassende Verfügbarkeit prüfungsrelevanter Daten



Konsequenzen für die Jahresabschlussprüfung:

1. Analoge Prüfungswerkzeuge scheitern.
2. Prüfungsstrategien müssen angepasst werden.
3. Innovative Lösungsansätze aus den Bereichen Data Science, Maschinelles Lernen und Künstliche Intelligenz werden gesucht.

Data-Driven Auditing macht die Datenmasse für den Prüfer wieder greifbar.

WERKSTATTBERICHT IN-HOUSE DATA SCIENCE CONSULTING

Unser Selbstverständnis: In-House Data Science Consultants

Wir

- assistieren bei der Suche nach *nicht*-offensichtlichen Mustern in Daten
- verwenden Konzepte, Problemdefinitionen und Methoden aus Statistik und Informatik
- bauen digitale Werkzeuge für die Jahresabschlussprüfung
- liefern umsetzbare Handlungsempfehlungen

Jahresabschluss



Von Prüfungsfragen zu Data-Driven Auditing

DAS PROBLEM VERSTEHEN

- › Daten schon vor Prüfungsbeginn aufbereiten, sortieren und klassifizieren
- › Datenpunkte mit erheblichem Risiko ermitteln
- › aus vielfältigen Umwelteinflüssen das Entscheidende herausfiltern

Das gelingt nicht ohne das Domänenwissen der Jahresabschlussprüfung.

KLARE ZIELE VEREINBAREN

Was ist möglich?

Datenverfügbarkeit & -qualität

Was ist wertvoll?

Zielkonflikt von Sicherheit & Wirtschaftlichkeit

Was ist effizient?

$$\frac{\text{Wert}}{\text{Aufwand} \times \text{Möglichkeit}}$$

Was ist kommunizierbar?

Verantwortung des Prüfers vor Dritten

Praxisbeispiel: Zeitreihenanalyse

Zeitreihenanalyse

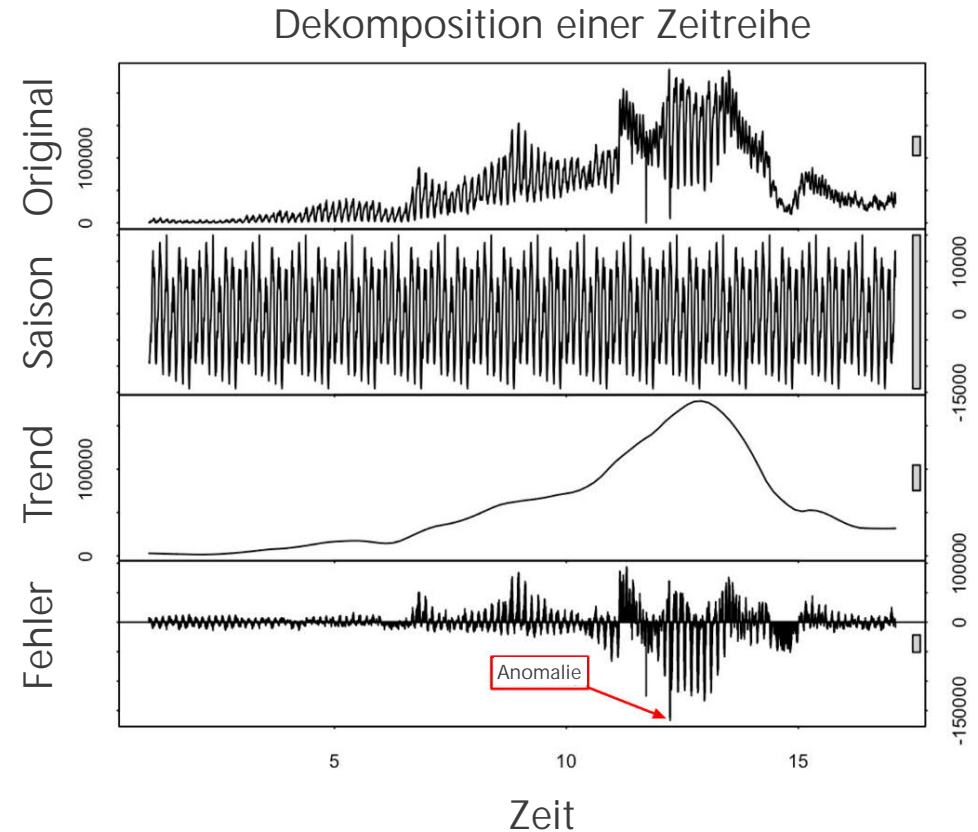
- zeitlich geordnete Folge von Beobachtungen beschreiben oder vorhersagen
- Wahlabsichten, Börsenkurse, Erlöse

Wichtige Fragen der Jahresabschlussprüfung

1. Was ist typisch? (Erwartungswerte)
2. Was ist auffällig? (Ausreißeranalyse)

Wichtig, weil...

1. Intuition vermitteln
Wie entwickelt sich der Mandant?
2. Risiken bewerten
Sind *wesentliche* Fehler möglich?
3. Sicherheit und Wirtschaftlichkeit vermitteln
Untersuche bedeutsame Auffälligkeiten!



Praxisbeispiel: Zeitreihenanalyse

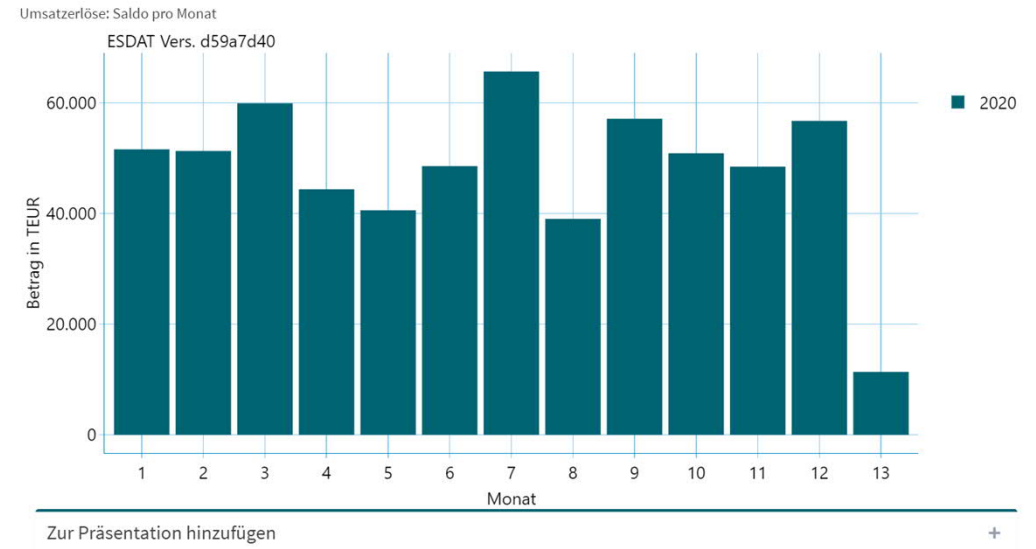
Unser Produkt ESDAT

- zeigt die unterjährige Entwicklung des Bilanzpostens
- erlaubt den Vergleich zum Vorjahr
- ermöglicht den Aufruf von Einzelbuchungen

Verbesserungsmöglichkeiten

- Informationsgehalt der Anwendung steigern
- Erwartungen und Auffälligkeiten formalisieren
- Transparenz von Prüfungsentscheidungen erhöhen

Unterjährige Saldenanalyse in ESDAT



Praxisbeispiel: Zeitreihenanalyse

Live Coding

- Abruf
<https://github.com/dagtann/esDigitalCareerDay>
- Inhalt des Repositorys
 1. Anonymisierte Daten
 2. R Notebook
 3. PowerPoint-Präsentation
- Intention
 - Demonstration eines einfachen Datenprodukts



UNSERE VISION

DATA-DRIVEN AUDITING @ EBNER STOLZ

Data-Driven Auditing @ Ebner Stolz



problembezogene Ergänzung der Jahresabschlussprüfung

- Analysen, grundständige wie fortschrittliche, beantworten konkrete Fragestellungen.
- Lebhafter Austausch zwischen Prüfer und Data Scientist



automatisierbare Abläufe

- Entlastung des Prüfers von Routineaufgaben (Dateneingang, -aufbereitung, -distribution)
- On-demand Zugriff auf standardisierte Werkzeuge



aussagekräftige Ergebnisse

- Entwicklung prägnanter Prüfstatistiken
- Hinweis auf besondere Prüfungsbedarfe



gute Verständlichkeit

- problemadäquate Komplexität
 - qualitativ hochwertige Dokumentation und Schulung
-



WWW.EBNERSTOLZ.DE