

ActiveData-Skript: Differenzschätzung Planung ohne Vorstichprobe

1 Ziel und Inhalt des Skriptes

Das beigefügte ActiveData-Skript in dem Verzeichnis "Dialogprojekt_27_Differenzschätzung_Plan_oD_VBA" vereinfacht die Anwendung der Differenzschätzung als gebundenes Stichprobenverfahren zur wertmäßigen Einschätzung eines Prüffeldes. Eine Vorstichprobe ist nicht erforderlich. Allerdings müssen hieraus resultierende Werte (Differenzen, Standardabweichung der Differenzen, Stichprobenumfang) bekannt sein. Auf dieser Grundlage und weiterer Parameter alternative zu planende Stichprobenumfänge für die obere oder für beidseitige Schätzgrenzen ermittelt.

Das Ergebnis wird direkt auf dem Bildschirm und zusätzlich innerhalb eines neuen Tabellenblattes dargestellt. Der Aufruf des Skriptes kann direkt innerhalb von Excel erfolgen, wenn das Makro in die persönliche Arbeitsmappe ("*.XLSB") gespeichert und in das Excel-Menüband aufgenommen wird. Gleiches gilt für die Nutzung als Excel-AddOn. Wir erläutern den Vorgang in einem zugehörigen ActiveData-Video.

2 Programmbestandteile

Zu diesem automatisierten Auswertungsverfahren gehören die nachstehenden Programmbestandteile:

Bezeichnung	Objekt	Funktion	Kommentar
frm_Dialog_DiffSchaetzPlanOD.frx	Form	Menüdatei zur Felddauswahl	Eingabe- und Berechnungsbildschirm für die Analyse
frm_Dialog_DiffSchaetzPlanOD.frm	Form		
DiffSchaetzPlanOD_Zentral.bas	Skript /VBA	Programmcode	Einzelne Programm-Module mit Hauptmodul "Diff.schaetzung"

3 Voraussetzungen für den Einsatz des Skriptes

Das Programm benötigt für seine Kalkulationen *keine* Ausgangstabelle aber Werte aus einer Vorabstichprobe. ActiveData sollte als Excel-Addin installiert sein, da ActiveData-Funktionalität in das Skript einbezogen wird.

4 Hintergrund

Die prüferische Urteilsfindung stützt sich u.a. auf nachweisbezogene Stichprobenverfahren. Je nach Ausgangssituation und Verhältnissen innerhalb eines Prüffeldes sind hier diverse Stichprobenverfahren (z.B. Monetary Unit Sample, gebundene und geschichtete Hochrechnungsverfahren) unterschiedlich gut geeignet. Bei hoher Fehlerquote mit deutlichen Differenzen zwischen Buch- und Prüfwerten ist die Differenzschätzung ein Verfahren, welches als Schätztest eine gute Genauigkeit auf der Grundlage eines extrapolierten Buchwertes liefert. Der einfachen Interpretation des Ergebnisses stehen häufig größere Stichprobenumfänge (z.B. gegenüber MUS) entgegen.

Das aufgeführte Verfahren erfordert in der Regel eine Erkundungstichprobe, zur Ermittlung des adäquaten Stichprobenumfanges. Die Positionen der Vorstichprobe werden jedoch auf den Gesamtstichprobenumfang angerechnet. Das hier aufgeführte Skript dient der Stichprobenplanung. Es erlaubt die Kalkulation verschiedener Stichprobenumfänge:

- zur einseitigen Absicherung nur des Prüfferrisikos (Beta-Risiko),
- zur zweiseitigen Absicherung des Kunden- und Prüfferrisikos (Alpha- und Beta-Risiko),

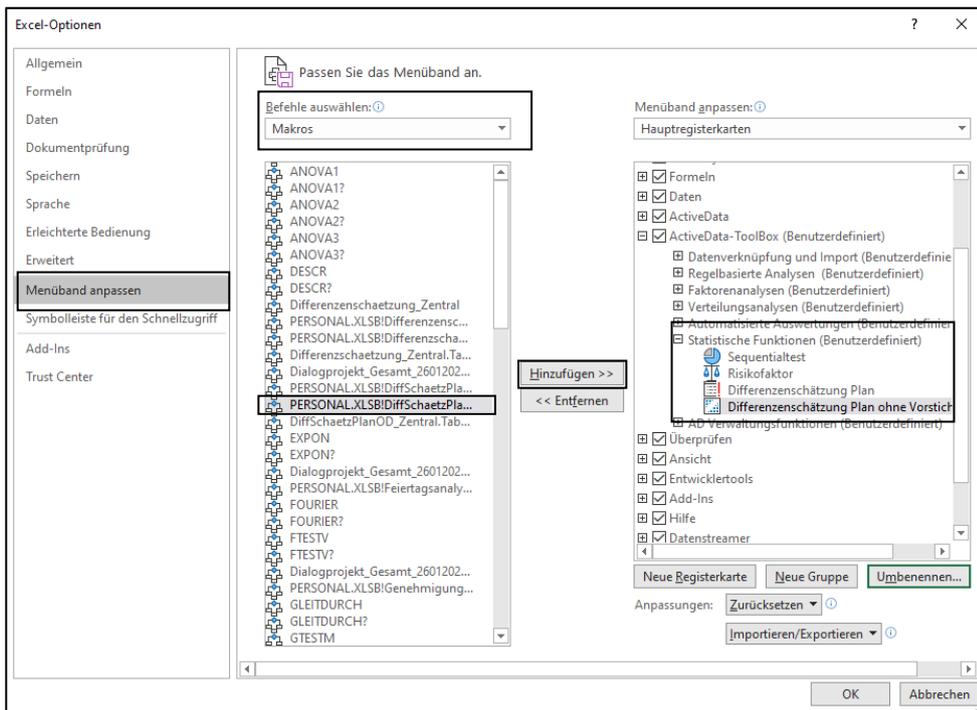
jeweils mit und ohne Endlichkeitskorrektur. Ergebnisse werden am Bildschirm und zusätzlich in einem neuen Tabellenblatt ausgegeben.

6 Installation des Skriptes als Excel-AddIn

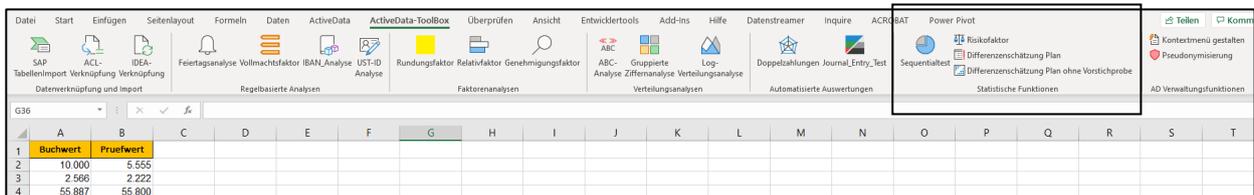
Für die Installation bietet sich die Übernahme unser Skripte als Excel-AddIn an. Hierzu stellen wir die Excel-Datei " Dialogprojekt_AddIn_Gesamt_RO.xlam" in der alle Makros enthalten sind, zur Verfügung. Die Aufnahme in Excel erfolgt über die Befehlsfolge: [Entwicklertools | Excel-AddIns | Hinzufügen]. Das Verwalten und Aktivieren von AddIns kann anschließend über die Excel-Optionen in dem Bereich "AddIns" erfolgen.

7 Aufnahme in das Excel-Menü

Das Makro kann direkt gestartet werden. Einfacher ist die Aufnahme in das Excel-Menü. Positionieren Sie den Mauszeiger auf das Menü und wählen Sie mit der rechten Maustaste die Option [Menüband anpassen]. Anschließend [Befehle auswählen: | Makros]:



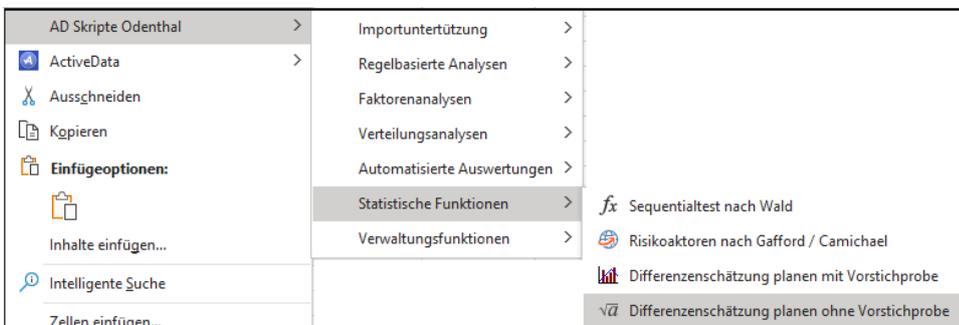
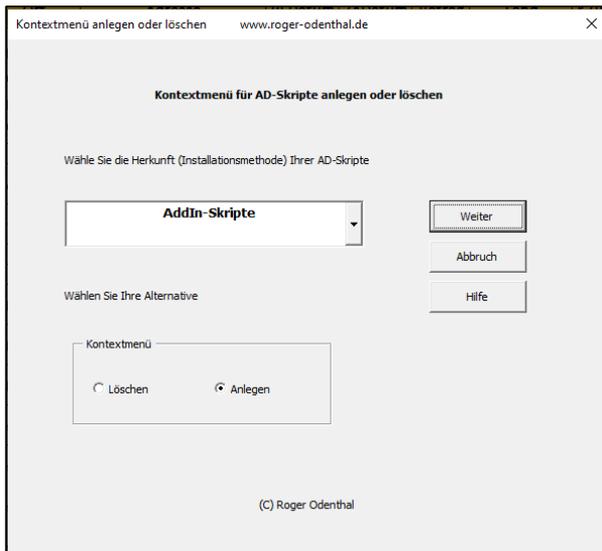
Es ist vorteilhaft, wenn hierzu bereits ein benutzerdefinierter Menübereich angelegt wurde. Nähere Angaben finden sich in jedem gängigen Excel-Handbuch.



Anschließend kann das Makro / Skript dauerhaft und ergänzend zu ActiveData für Datenanalysen eingesetzt werden.

8 Excel-Menü-Alternative oder -Ergänzung - "Kontextmenü"

Wer keinen eigenen Menübereich für die aufgeführten Skripte einstellen möchte, kann alternativ ein kontextsensitives Menü über die "rechte Maustaste" erzeugen. Hierzu haben wir den Skripten ein spezielles Makro "Kontextmenü" (Verzeichnis Dialogprojekt_22_Excel_Menue_VBA) beigefügt. Es erlaubt die Erzeugung und Entfernung von Menüeinträgen:



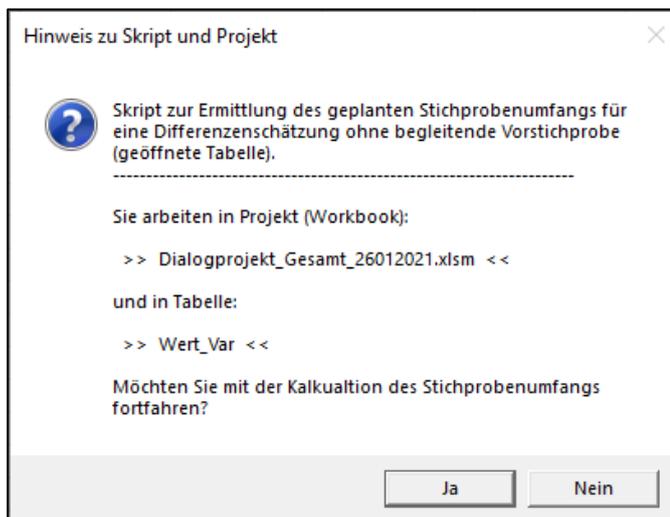
Nach dessen Einsatz stehen alle Skriptfunktionen in strukturierter Form innerhalb des Menübereichs "AD Skripte Odenthal" zur Verfügung.

9 Anwendungshinweise

Die nachfolgenden Ausführungen vermitteln Hinweise zur Anwendung des Skriptes:

- Aufruf des Skriptes und Tabellenhinweis

Nach Aufruf des Skriptes erscheint ein Hinweis zu verwendeter Tabelle:



Falls nicht die richtige Tabelle geöffnet ist, kann nun auf eine alternative Tabelle gewechselt werden.

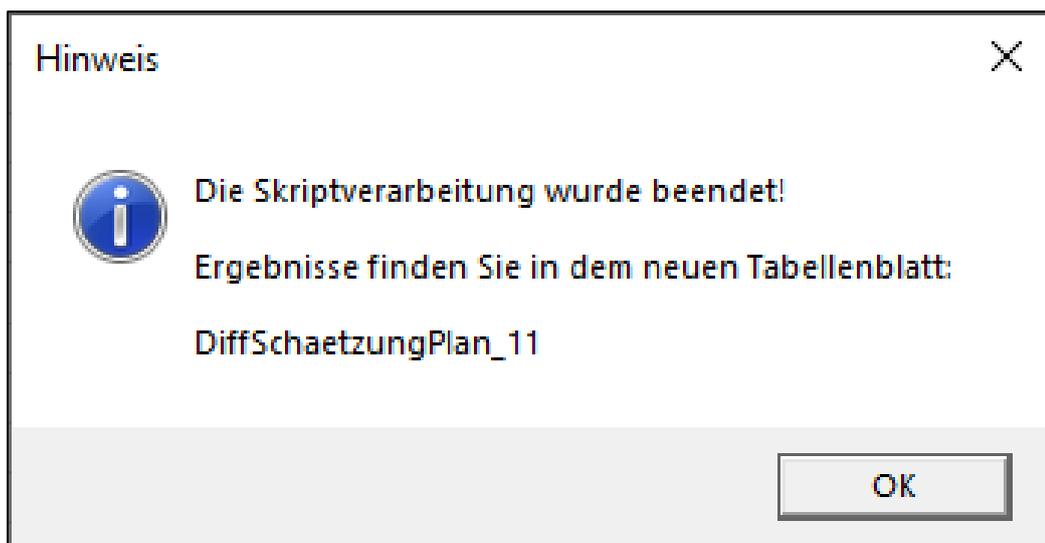
- Auswahl und Eingabe der erforderlichen Parameter für die Kalkulation

Die Analyse erfolgt über diverse Wertfelder. Es werden nur numerische Felder zur Auswahl angeboten, aus welchen nun ausgewählt werden kann:

Der Schalter "Berechnen" aktualisiert die Kalkulation des Stichprobenumfanges für jeweils unterschiedliche Risikokombinationen auf dem Bildschirm. Der Schalter "Weiter" übernimmt die endgültigen Ergebnisse in ein neues Tabellenblatt.

- Hinweis nach Fertigstellung

Nach Ablauf des Skriptes wird ein Hinweis zur Fertigstellung eingeblendet:



Wurde optional eine Prüfungsbemerkung aufgenommen, erscheint diese in der aufgeführten Ergebnisdatei.

10 Das Ergebnis

Das Ergebnis wird in einer neuen Excel-Tabelle mit der Bezeichnung "DiffSchaetzungPlan" und fortlaufender Nummerierung mit allen notwendigen Informationen angeboten:

Differenzschätzung / Stichprobenumfang	
<u>Ihre Angaben:</u>	
Kundenrisiko:	10%
Prüferrisiko:	10%
Gesamte Anzahl der Positionen im Prüffeld:	10.291
Wert Stichprobenfehler (Präzision):	28.896.235
Vorgegebener Stichprobenumfang:	30
Vorgegebene Standardabweichung:	26.004,00
<u>Ermittelte Werte:</u>	
Stichprobe Prüfer- und Kundenrisiko ohne Endlichkeitskorrektur:	923
Stichprobe Prüfer- und Kundenrisiko mit Endlichkeitskorrektur:	920
Stichprobe nur Prüferrisiko ohne Endlichkeitskorrektur:	231
Stichprobe nur Prüferrisiko mit Endlichkeitskorrektur:	230
<u>Prüfungsangaben:</u>	
Projekt:	Dialogprojekt_Gesamt_26012021.xlsm
Ausgangstabelle:	Wert_Var
Ergebnistabelle:	DiffSchaetzungPlan_11
Datum:	26.01.2021
Zeit:	18:49

Einzelheiten zu der aufgeführten und zahlreichen weiteren Analysen können der Veröffentlichung "**Digitale Prüfung mit ActiveData**", **NWB-Verlag, 2019** entnommen werden. Zusätzlich ermöglicht die Analyse des Skriptes eine Einarbeitung in die Automatisierungstechnik (Continuous Auditing) bei Einsatz von ActiveData-Prüfsoftware.

11 Weiter Hinweise

Alle Skripte (Funktionserweiterungen) stellen wir im Rahmen eines *kollegialen Gedankenaustausches für ActiveData Supportkunden kostenfrei* ausschließlich zur Anwendung für Prüfungszwecke zur Verfügung. Diese Bereitstellung erfolgt ohne jede Gewährleistung für eine bestimmte Funktion oder Fehlerfreiheit. Jede weitere Verwendung, z.B. für Seminar- oder Schulungszwecke ist ausdrücklich untersagt! Sollten Anwender einen solchen Einsatz feststellen, danken wir für einen kurzen Hinweis.

Die aufgeführten Funktionen werden laufend ergänzt. Angaben zu deren Inhalt und Stand finden sie auf unserer Internetseite:

www.odenthal-auditsoftware.de/

Die Skripte können mit Hilfe eines dort angeordneten Formulars angefordert werden. Anregungen und Fehlerhinweise nehmen wir gerne entgegen.

Wir wünschen viel Erfolg bei der Anwendung.

Roger Odenthal Ute Seeber