

ActiveData-Skript: Differenzschätzung Planung bei Vorstichprobe

1 Ziel und Inhalt des Skriptes

Das beigefügte ActiveData-Skript in dem Verzeichnis "Dialogprojekt_26_Differenzschätzung_VBA" vereinfacht die Anwendung der Differenzschätzung als gebundenes Stichprobenverfahren zur wertmäßigen Einschätzung eines Prüffeldes. Auf der Grundlage einer *vorliegenden und geprüften Vorstichprobe* (von z.B. 30 Positionen) sowie weiterer Angaben (Irrtumsrisiken, Anzahl Positionen des Prüffeldes, akzeptabler Stichprobenfehler / Präzision) werden alternative Stichprobenumfänge für die obere oder für beidseitige Schätzgrenzen ermittelt.

Das Ergebnis wird 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_Differenzschätzung.frx	Form	Menüdatei zur Feldauswahl	Eingabe- und Berechnungsbildschirm für die Analyse
frm_Dialog_Differenzschätzung.frm	Form		
Differenzschätzung_Zentral.bas	Skript /VBA	Programmcode	Einzelne Programm-Module mit Hauptmodul "Diff.schätzung"

3 Voraussetzungen für den Einsatz des Skriptes

Das Programm benötigt für seine Kalkulationen zwingend eine Ausgangstabelle mit Informationen zu Buchwerten und geprüften Werten. 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. Mit Hilfe der geprüften Vorstichprobe werden verschiedene Stichprobenumfänge:

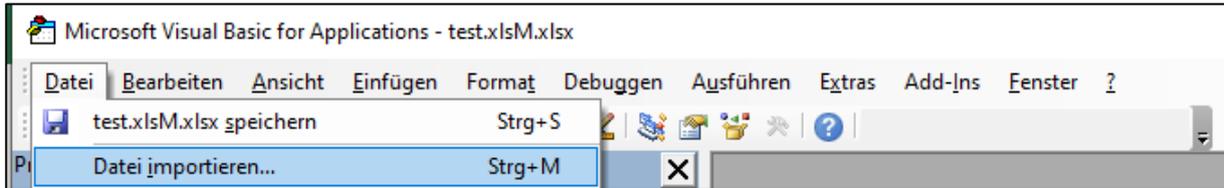
- zur einseitigen Absicherung nur des Prüfferrisikos (Beta-Risiko),
- zur zweiseitigen Absicherung des Kunden- und Prüfferrisikos (Alpha- und Beta-Risiko),

jeweils mit und ohne Endlichkeitskorrektur berechnet und in einem neuen Tabellenblatt ausgegeben.

5 Installation des Skriptes

Entpacken Sie zunächst die ZIP-Datei. Anschließend können sowohl die USER-Form (Menüdatei, *.frm) als auch der Skriptcode (*.bas) importiert werden. Die Excel-Befehlsfolge lautet:

- Entwicklertools
 - Visual Basic
 - Datei
 - Datei importieren



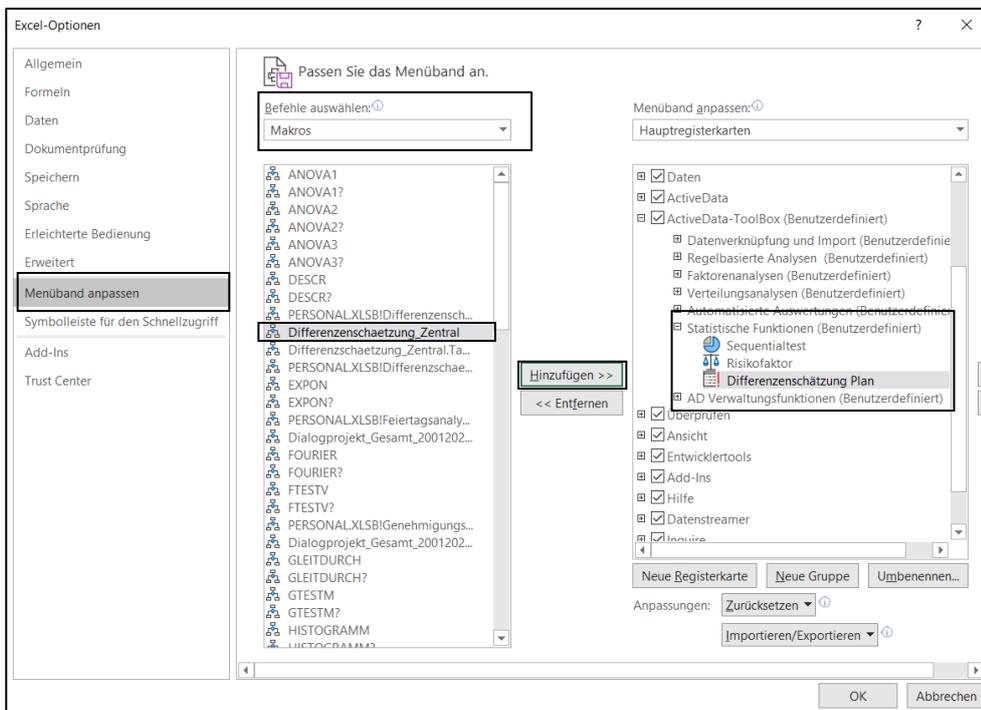
Das Makro muss in einem geeigneten Excel-Format (z.B. xlsm oder xlsb) gespeichert werden. Nähere Angaben finden sich in jedem gängigen Excel-Handbuch.

6 Installation des Skriptes als Excel-AddIn

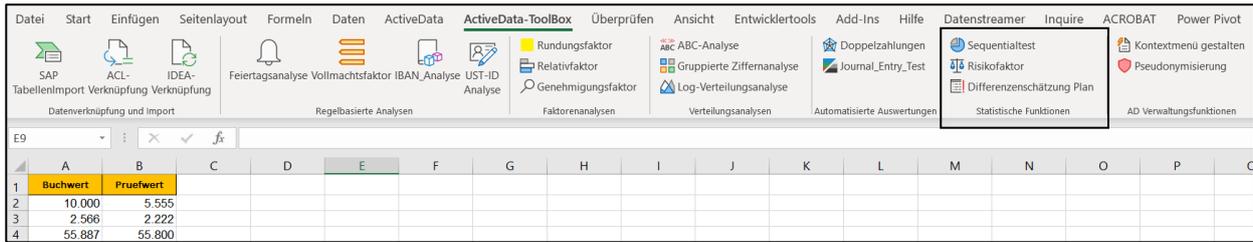
Als Installationsalternative bietet sich die Übernahme unser Skripte als Excel-AddIn an. Hierzu stellen wir die Excel-Datei " Dialogprojekt_AddIn_Gesamt_RO.xlam" in der alle Makros enthalten sind, zusätzlich zur Verfügung. Die Aufnahme in Excel erfolgt über die Befehlsfolge: [Entwicklertools | Excel-AddIns | 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]:



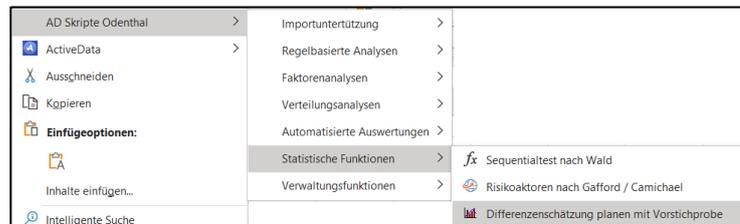
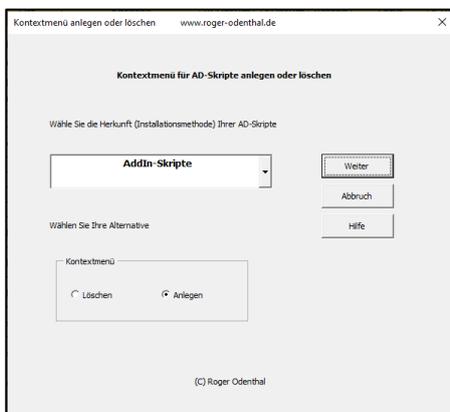
Es ist vorteilhaft, wenn hierzu bereits ein benutzerdefinierter Menübereich angelegt wurde. Nähere Angaben finden sich in jedem gängigen Excel-Handbuch.



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:



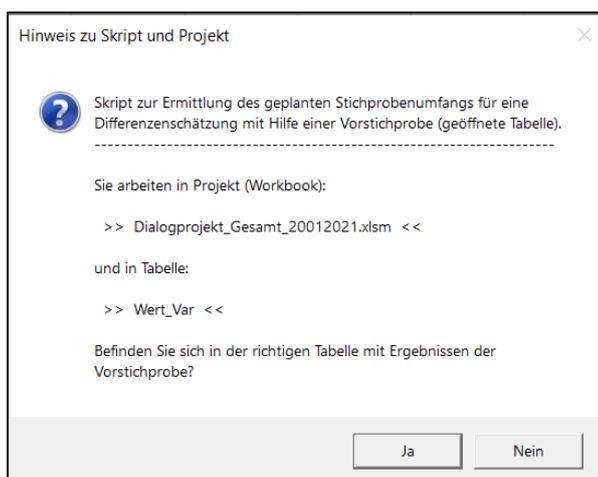
Nach dessen Einsatz stehen alle Skriptfunktionen in strukturierter Form innerhalb des Menübereichs "AD Skripte Odenthal" zur Verfügung.

9 Anwendungshinweise

Die nachfolgenden Ausführungen vermitteln Hinweise zur Anwendung des Skriptes:

- Aufruf des Skriptes und Tabellenhinweis

Nach Aufruf des Skriptes erscheint ein Hinweis zu verwendeten Tabelle:



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

- Auswahl der erforderlichen Parameter für die Kalkulation

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

Parameter für den Sequentialtest bestimmen www.roger-odenthal.de

Differenzschätzung - Stichprobenplanung bei vorliegender Vorstichprobe

Wählen Sie die das Tabellenfeld mit den Buchwerten Wählen Sie die das Tabellenfeld mit den geprüften Werten

Buchwert **Buchwert**
Pruefwert

Irrtumrisiko für unteren Fehleranteil (Kundenrisiko) Irrtumrisiko für oberen Fehleranteil (Prüferrisiko)

10% **10%**

Anzahl der Positionen im Prüffeld Tolerierbarer Stichprobenfehler - Präzision (Wert)

2000 **100000**

Weiter
Abbruch
Hilfe

(C) Roger Odenthal

Der Schalter "Weiter" aktualisiert die Kalkulation des Stichprobenumfanges für jeweils für unterschiedliche Risikokombinationen.

- Hinweis nach Fertigstellung

Nach Ablauf des Skriptes wird ein Hinweis zur Fertigstellung eingeblendet:

Hinweis

Die Skriptverarbeitung wurde beendet!

Ergebnisse finden Sie in dem neuen Tabellenblatt:

DiffSchaetzungPlan_11

OK

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 f notwendigen Informationen angeboten:

Differenzschätzung / Stichprobenumfang	
<u>Ihre Angaben:</u>	
Gewähltes Feld Buchwert:	Buchwert
Gewähltes Feld Prüfwert:	Pruefwert
Kundenrisiko:	10%
Prüferrisiko:	10%
Gesamte Anzahl der Positionen im Prüffeld:	2.000
Wert Stichprobenfehler (Präzision):	1.000.000
<u>Ermittelte Werte:</u>	
Stichprobenumfang:	30
Ermittelte Standardabweichung:	4.123,51
Stichprobe Prüfer- und Kundenrisiko ohne Endlichkeitskorrektur:	732
Stichprobe Prüfer- und Kundenrisiko mit Endlichkeitskorrektur:	721
Stichprobe nur Prüferrisiko ohne Endlichkeitskorrektur:	183
Stichprobe nur Prüferrisiko mit Endlichkeitskorrektur:	180
<u>Prüfungsangaben:</u>	
Projekt:	Dialogprojekt_Gesamt_20012021.xlsm
Ausgangstabelle:	Wert_Var
Ergebnistabelle:	DiffSchaetzungPlan_11
Datum:	23.01.2021
Zeit:	21:42

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