

ActiveData-Skript: Stichprobe - Risikofaktoren - Gafford / Camichael

1 Ziel und Inhalt des Skriptes

Das beigefügte ActiveData-Skript in dem Verzeichnis "Dialogprojekt_25_Risikofaktor_VBA" vereinfacht den Einsatz nachweisbezogener Stichprobenverfahren. Auf der Grundlage einer semantischen Einschätzung inhärenter Risiken, der Ergebnisse von Verfahrensprüfungen sowie analytischer Prüfungshandlungen ermittelt es mit Hilfe der "Risikofaktorentabelle nach Gafford / Camichael" zulässige Entdeckungsrisiken bzw. das korrespondierende Vertrauensniveau für ein abschließendes, nachweisbezogenes Stichprobenverfahren. Die Funktionalität beinhaltet mehrere Optionen:

- Direkte Berechnung
Hierbei werden die Ergebnisse für variierende Einschätzungen sofort kalkuliert und auf dem Bildschirm ausgegeben.
- Erzeugung eines Arbeitspapiers (Excel-Ergebnistabelle) mit Prüfungsvermerk
Das obligatorisch erzeugte Arbeitspapier enthält alle notwendigen Angaben zur "Prüfungshandlung". Zusätzlich kann hier eine prüferische Bemerkung zu dem Stichprobenverfahren aufgenommen werden.

Das Ergebnis wird sowohl auf dem Bildschirm als auch innerhalb des erzeugten "Arbeitspapiers" 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_Risikofaktor.frx	Form	Menüdatei zur Feldauswahl	Eingabe- und Berechnungsbildschirm für die Analyse
frm_Dialog_Risikofaktor.frm	Form		
Risikofaktor_Zentral.bas	Skript /VBA	Programmcode	Einzelne Programm-Module mit Hauptmodul "Risikofaktor"

3 Voraussetzungen für den Einsatz des Skriptes

Das Programm benötigt für seine Kalkulationen keine explizite Ausgangstabelle. ActiveData sollte als Excel-Addin installiert sein, da ActiveData-Funktionalität in das Skript einbezogen wird.

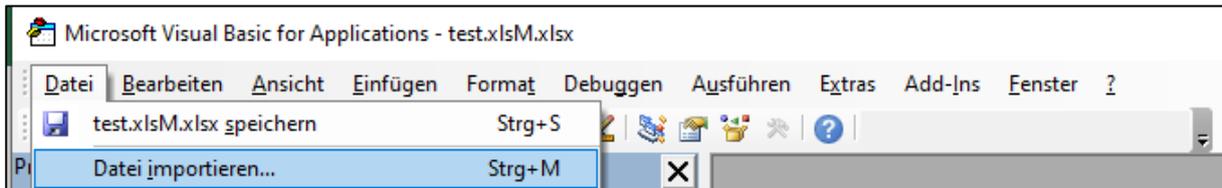
4 Hintergrund

Prüfer sind häufig unsicher, wie sie die Ergebnisse einer Risikoklassifizierung (Risikolandkarte, Audit-Univers) sowie von Systemprüfungen und analytischen Prüfungshandlungen angemessen innerhalb eines nachweisbezogenen Stichprobenverfahrens (z.B. Saldenbestätigungen) berücksichtigen können. Die Risikofaktorentabelle weist (für ein 5%iges Irrtumsrisiko) einen einfachen Weg, der sich lediglich auf ein vierstufiges (maximal, hoch, mittel, gering) semantisches Differential stützt. Aus einer einfachen und nachvollziehbaren Einordnung ergibt sich ein Konfidenzniveau für ein zulässiges und abzusicherndes Entdeckungsrisiko, welches in Stichprobenprüfungen zur Ermittlung des Stichprobenumfangs (Testverfahren) oder Beurteilung der Ergebnisse (Schätzverfahren) berücksichtigt werden kann.

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



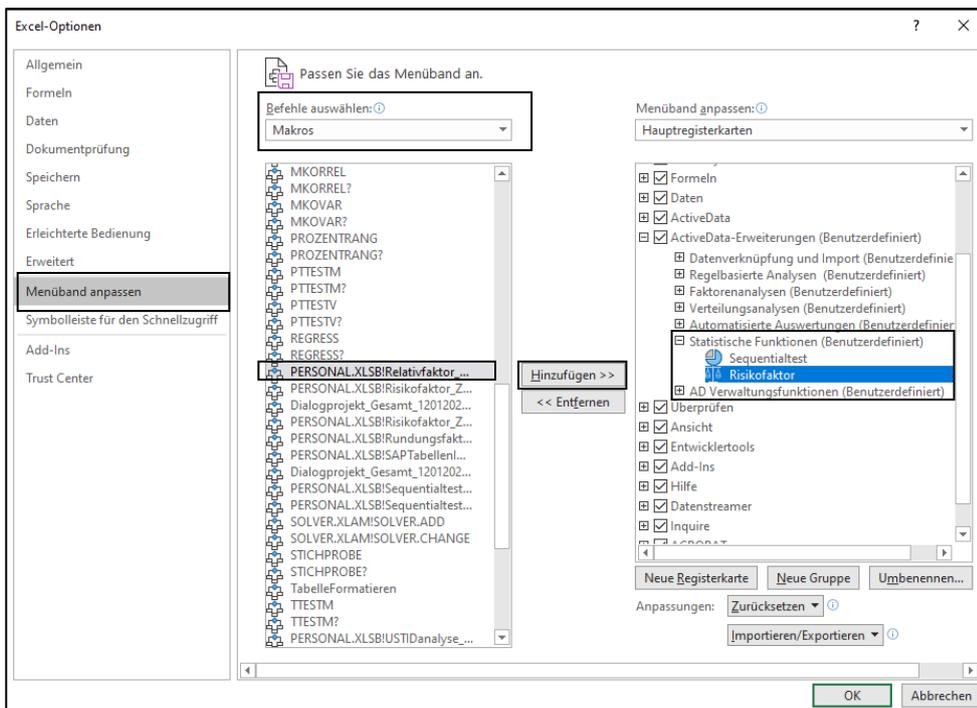
Das Makro muss in einem geeigneten Excel-Format (z.B. xlsm oder xlsb) gespeichert werden. Nähere Angaben finden sich in jedem gängigen Excel-Handbuch.

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]:



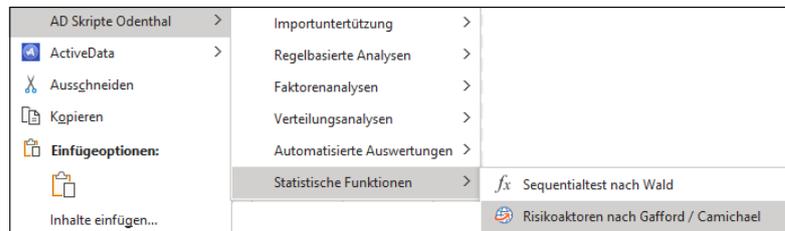
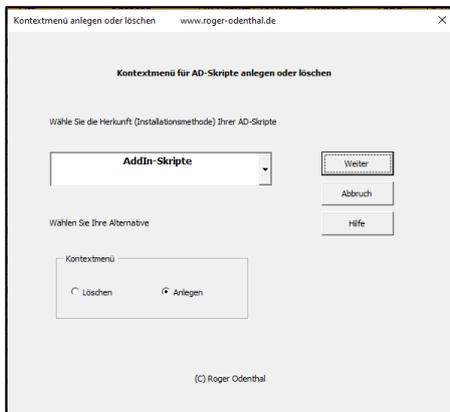
Es ist vorteilhaft, wenn hierzu bereits ein benutzerdefinierter Menübereich angelegt wurde. Nähere Angaben finden sich in jedem gängigen Excel-Handbuch.

LieferantenNr	BelegNr	KZAD	Name	PLZ	USTID	Ort	Adresse	REDatum	ZADatum	Betrag	Land	KZID
200132	123491	G	ADWEKO Consulting Gmbh	69190	DE 25 84 64 250	Walldorf	Altrottstr. 3	29.11.2003	30.01.2005	171,00	Deutschland	G
200133	123492	U	PRAEZISION	2779	FR22424761419	Paris		03.12.2003	03.02.2005	4.629,00	Frankreich	G
200134	123493	U	HOCHTIEF	2771	GB 107 3280 00	London		27.12.2003	27.02.2005	1.736,00	Gross Britanien	G
126400	123494	U	EZE ENNEPE	1000	AT U63224727,	Wien		04.12.2003	13.01.2004	9,12	Osterreich	G

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:



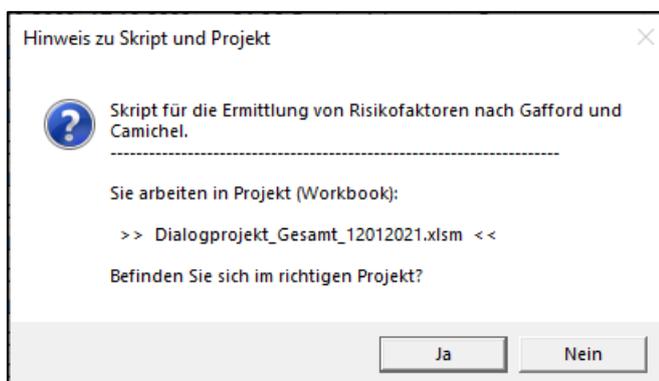
Nach dessen Einsatz stehen alle Skriptfunktionen in strukturierter Form innerhalb des Menübereichs "AD Skripte Odenthal" zur Verfügung.

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 ein Zeichenfeld. Es werden nur Zeichenfelder zur Auswahl angeboten, aus welchen nun ausgewählt werden kann:

Risikofaktor für ein zulässiges Entdeckungsrisiko (Gafford / Camichel) www.roger-odenthal.de

Risikofaktor für ein zulässiges Entdeckungsrisiko (Gafford / Camichel)
- Das zulässige Irrtumsrisko beträgt 5% -

Inhärentes Risiko: **Hoch** | Kontrollrisiko: **Mittel** | Risiken trotz weiterer Prüfverfahren: **Mittel**

Weiter | Abbruch | Hilfe

Prüfungsbemerkung für Arbeitspapier (falls erforderlich)

Das aufgeführte Ergebnis dient zur Beurteilung einer Saldenbestätigungsaktion.

Ermittelter Risikofaktor: **1,90** | Entdeckungsrisiko für Risikofaktor: **15,00%** | Korrespondierendes Vertrauensniveau: **85,00%**

Hinweis zur Entscheidung über das akzeptable Entdeckungsrisiko

Übernehmen Sie das aufgeführte Entdeckungsrisiko oder Vertrauensniveau für Ihr nachweisbezogene Stichprobe. | Berechnen

(C) Roger Odenthal

Der Schalter "Berechnen" aktualisiert die Kalkulation des Vertrauensniveaus 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
'Risikofaktor_7'

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 "Risikofaktor" und fortlaufender Nummerierung mit allen für ein Arbeitspapier notwendigen Informationen angeboten:

Risikofaktor nach Gafford / Camichel	
Ihre Angaben:	
Inhärentes Risiko:	Hoch
Kontrollrisiko:	Mittel
Risiko weiter Prüfungshandlungen:	Mittel
Ermittelte Werte:	
Ermittelter Risikofaktor:	1,90
Zugehöriges Entdeckungsrisiko:	15,00%
Korrespondierendes Vertrauensniveau:	85,00%
Ergebnishinweis:	
Übernehmen Sie das aufgeführte Entdeckungsrisiko oder Vertrauensniveau für Ihre nachweisbezogene Stichprobe.	
Ihr Prüfungsbemerkung:	
Das aufgeführte Ergebnis dient zur Beurteilung einer Saldenbestätigungsaktion.	
Prüfungsangaben:	
Projekt:	Dialogprojekt_Gesamt_12012021.xlsm
Ausgangstabelle:	USTID Testdatei
Ergebnistabelle:	Risikofaktor_7
Datum:	13.01.2021
Zeit:	13:13

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