ActiveData-Skript: Stichprobe - Risikofaktoren - Gafford / Camichael

1 Ziel und Inhalt des Skriptes

Das beigefügte ActiveData-Skript in dem Verzeichnis "Dialogprojekt_25_Riskofaktor_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 mehre 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

Bezeichnung	Objekt	Funktion	Kommentar			
frm_Dialog_Risikofaktor.frx	Form	Menüdatei zur	Eingabe- und Berechnungsbild-			
frm_Dialog_Risikofaktor.frm	faktor.frm Form F		schirm für die Analyse			
Risikofaktor_Zentral.bas	Skript /VBA	Programmkode	Einzelne Programm-Module mit Hauptmodul "Risikofaktor"			

Zu diesem automatisierten Auswertungsverfahren gehören die nachstehenden Programmbestandteile:

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 Stichprobenumfanges (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 Skriptkode (*.bas) importiert werden. Die Excel-Befehlsfolge lautet:

- Entwicklertools
 - Visual Basic
 - Datei
 - Datei importieren

•	🟝 Microsoft Visual Basic for Applications - to	test.xIsM.xIsx	
	Datei Bearbeiten Ansicht Einfügen	Forma <u>t</u> Debuggen A <u>u</u> sführen E <u>x</u> tras Add- <u>I</u> ns <u>F</u> enster <u>?</u>	
	test.xlsM.xlsx <u>s</u> peichern	Strg+S 🔓 😭 🚰 🥞 🙊 🛛	Ŧ
P	Datei <u>i</u> mportieren	Strg+M X	

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-Addln

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]:

Excel-Optionen		? ×
Allgemein	Passen Sie das Menüband an.	
Formeln		
Daten	Betehle auswahlen: ()	Menuband anpassen:
Dokumentprüfung	Midkios *	Hauptregisterkarten
Speichern	MKORREL	E 🗹 Formeln
Sprache	MKOVAR	∃ 🗹 Daten
Frieichterte Bedienung	MKOVAR?	🖸 🗹 ActiveData
Enerchierte bediending	PROZENTRANG	□ MctiveData-Erweiterungen (Benutzerdefiniert)
Erweitert	PTTESTM	I Datenverknuprung und import (Benutzerdefinie) I Regelbasierte Analysen (Benutzerdefiniert)
Menüband anpassen	PTTESTM?	Faktorenanalysen (Benutzerdefiniert)
Symbolleiste für den Schnellzugriff	PTTESTV?	Verteilungsanalysen (Benutzerdefiniert) Automatisierte Auswertungen (Benutzerdefinier
Add-Inc	REGRESS	Statistische Funktionen (Benutzerdefiniert)
Addenis	PERSONAL XI SBIRelative faktor	Sequentialtest
Trust Center	PERSONAL.XLSB!Risikofaktor	AD Verwaltungsfunktionen (Benutzerdefiniert)
	Dialogprojekt_Gesamt_1201202	<< Entfernen
	PERSONAL.XLSB!Risikotaktor_Z	E Ansicht
	PERSONAL.XLSB!SAPTabellenl	Entwicklertools
	Dialogprojekt_Gesamt_1201202	E Mad-Ins
	PERSONAL.XLSB:Sequentialtest	E ✓ Datenstreamer
	SOLVER.XLAM!SOLVER.ADD	E 🖌 Inquire
	SOLVER.XLAM!SOLVER.CHANGE	
	STICHPROBE?	Neue Registerkarte Neue Gruppe Umbenennen
	TabelleFormatieren	
	TTESTM?	Anpassungen: <u>Zurücksetzen</u> ▼ ⁽¹⁾
	PERSONAL.XLSB!USTIDanalyse	Importieren/Exportieren 🔻 🛈
	4	۶.
		OK Abbrechen

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

ROGER ODENTHAL & PARTNER UNTERNEHMENSBERATUNG

	Automatisches Sp	eichern 💽] - 🖶 🔒 🏭 🔗</th <th>- Q</th> <th>🍫 🛠 👿 - 🔗 -</th> <th>÷</th> <th></th> <th></th> <th>Dial</th> <th>ogprojekt_i</th> <th>Gesamt_12012021</th> <th>Excel</th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th>Jan</th> <th>Odenthal</th>	- Q	🍫 🛠 👿 - 🔗 -	÷			Dial	ogprojekt_i	Gesamt_12012021	Excel							Jan	Odenthal
C	Datei Start	Einfügen	Seit	enlayout Formeln	Daten	ActiveData Acti	iveData-Erweite	rungen Ü	berprüfen	Ansicht	Entwic	klertools Ad	d-Ins	Hilfe	Datenstreamer	Inquire	ACROBAT	Power Pivot	, ∕ s	uchen	
			B	L		B			,C		<mark>≪≫</mark> ABC		\bowtie		¢			44	1		
Та	SAP AbellenImport Verk	ACL- nüpfung Verl	IDEA- müpfun	Feiertagsanalyse Vollmad	htsfakto	or IBAN_Analyse UST-ID Analyse	Rundungsfakt	or Relativfakto	r Genehmigur	ngsfaktor	ABC- Analyse Zi	Sruppierte ffernanalyse Vertei	Log- lungsanal	Dop: yse	elzahlungen Jou	irnal_Entry_Test	Sequentialte	st Risikofaktor	Kontextmeni gestalten	i Pseudonymi	sierung
	Datenverknüp	ung und Imp	ort	Regelba	sierte A	nalysen		Faktorenana	ilysen			Verteilungsanalyse	n	A	utomatisierte Au	wertungen	Statistisch	e Funktionen	AD Verwa	ltungsfunktion	nen
K	13	* :	\times	√ <i>f</i> _x 84,36															1		
	A	В	с	D	Е	F	G	н	1	J	К	L	м	N	0	Р	Q	R	S	т	U
1	LiefrantenNr	BelegNr	KZAD	Name	PLZ	USTID	Ort	Adresse	REDatum	ZADatum	Betrag	Land	KZID								
5	200132	123491	G	ADWEKO Consulting Gmb	69190	DE 25 84 64 250	Walldorf	Altrottstr. 3	29.11.2003	30.01.2005	171,00	Deutschland	G								
6	200133	123492	U	PRAEZISION	2779	FR22424761419	Paris		03.12.2003	03.02.2005	4.629,00	Frankreich	G								
7	200134	123493	U	HOCHTIEF	2771	GB 107 3280 00	London		27.12.2003	27.02.2005	1.736,00	Gross Britanien	G								
8	126400	123494	U	EZE ENNEPE	1000	AT U63224727,	Wien		04.12.2003	13.01.2004	9,12	Österreich	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:

Kontextmenü anlegen oder löschen www.roger-odenthal.de	×					
Kontextmenü für AD-Skripte anlegen oder lös	chen	AD Skripte Odenthal	>	Importuntertützung	>	
Wähle Sie die Herkunft (Installationsmethode) Ihrer AD-Skripte		ActiveData	>	Regelbasierte Analysen	>	
AddIn-Skripte	Weiter	X Auss <u>c</u> hneiden		Faktorenanalysen	>	
	Abbruch	E Kopieren		Verteilungsanalysen	>	
Wählen Sie Ihre Alternative	Hilfe	Einfügeoptionen:		Automatisierte Auswertungen	>	
Kontextmenü				Statistische Funktionen	>	f_x Sequentialtest nach Wald
C Löschen G Anlegen		Inhalte einfügen	Ĩ			lisikoaktoren nach Gafford / Camichael
(C) Roger Odenthal						

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:

Hinweis 2	zu Skript und Projekt	\times
?	Skript für die Ermittlung von Risikofaktoren nach Gafford und Camichel.	
	Sie arbeiten in Projekt (Workbook): >> Dialogprojekt_Gesamt_12012021.xlsm << Befinden Sie sich im richtigen Projekt?	
	Ja Nein	

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 Entdeckungsri	isiko (Gafford / Camichel	www.roger-odenthal.de	×
Risikofakto	or für ein zulässiges Entdec	kungsrisiko (Gafford / Camichel)	
	- Das zulässige Irrtums	risko beträgt 5% -	
Inhäranter Dicika	Kontrollriniko	Dicken test weiterer Drüfwerfahren	
	Kond olinisiko		
Hoch	Mittel	▼ Mittel ▼ Weit	er
		Abbr	uch
Prüfungsbemerkung für Arbeitspapier	(falls erforderlich)	Hilf	e
Das aufgeführte Ergebnis	dient zur Beurteilung ei	ner Saldenbestätigungsaktion.	
Ermittelter Risikofaktor	Entdeckungsrisiko für Riskof	aktor Korrespondierendes Vertrauensniveau	
1,90	15,00%	85,00%	
Hinweis zur Entscheidung über das akz	eptable Entdeckungsrisiko		
Übernehmen Sie das aufge Vertrauensninveau für Ihr	führte Entdeckungsrisik nachweisbezogene Stie	bprobe.	
	(C) Roger Odenth	al	

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		Х
1	Die Skriptverarbeitung wurde beendet! Ergebnisse finden Sie in dem neuen Tabellenblatt 'Risikofaktor_7'	
	ОК	

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:

Risil	ofaktor nach Gafford / Car	michel	
Ihre Angaben:			
nhärentes Risiko:	Hoch		
Kontrollrisiko:	Mittel		
Risiko weiter Prüfungshandlungen:	Mittel		
Ermittelte Werte:			
Ermittelter Risikofaktor:	1,90		
ughöriges Entdeckungsrisiko:	15,00%		
Korrespondierendes Vertrauenniveau:	85,00%		
Ergebnishinweis:			
Übernehmen Sie das aufgeführte Entd	eckungsrisiko oder Vertrauensninveau für l	hre nachweisbez	ogene Stichprobe.
hr Prüfungsbemerkung:			
Das aufgeführte Ergebnis dient zur Bei	urteilung einer Saldenbestätigungsaktion.		
Prüfungsangaben:			
Projekt			
Tojeki.	Dialogprojekt_Gesamt_12012021.xlsm		
Ausgangstabelle:	Dialogprojekt_Gesamt_12012021.xlsm USTID Testdatei		
Ausgangstabelle: Ergebnistabelle:	Dialogprojekt_Gesamt_12012021.xlsm USTID Testdatei Risikofaktor_7		
Ausgangstabelle: Ergebnistabelle: Datum:	Dialogprojekt_Gesamt_12012021.xlsm USTID Testdatei Risikofaktor_7 13.01.2021		

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 Funktionserweiterungen 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