

Das Beste aus zwei Welten

JET - Journal Entry Test mit *ActiveData für Excel*

Roger Odenthal, Köln

1 Es geht auch anders

Kaum ein Abschlussprüfer kann sich der Aufmerksamkeit, welche IT-gestützten Analysetechniken von Buchhaltungsdaten zukommt, entziehen. Selbst in überschaubaren Mandaten mutiert der Journal-Entry-Test (JET) nach Überzeugung vieler Peer-Reviewer zum unerlässlichen Prüfungshilfsmittel. Einschlägige Prüfungsstandards weisen in die gleiche Richtung und werden von Softwareanbietern gerne aufgegriffen, um technische Unterstützung mittels kostenintensiver Programme zu offerieren.

Ob sich die hiermit verbundenen Aufwendungen tatsächlich lohnen, bleibt häufig ungewiss. Zu vergleichbar hohen Lizenzgebühren gesellen sich oft nicht unerhebliche jährliche Wartungszahlungen. Hinzu kommen obligatorische Schulungskosten, um mit ungewohnten Programmfunktionen vertraut zu werden. Dennoch mag sich bei vielen gelegentlichen Nutzern keine rechte Anwendungsroutine einstellen, wie ein Blick auf vielfach teure, jedoch kaum genutzte Prüfsoftware vermittelt. Dabei ist vielen Prüfern der Computer ein vertrautes Hilfsmittel. *Excel*, *Word* und Anwendungen zur Strukturierung des Prüfungsprozesses zählen zu den üblichen Brot- und Butteranwendungen, welchen sie sich selbstverständlich und ohne Vorbehalte zuwenden.

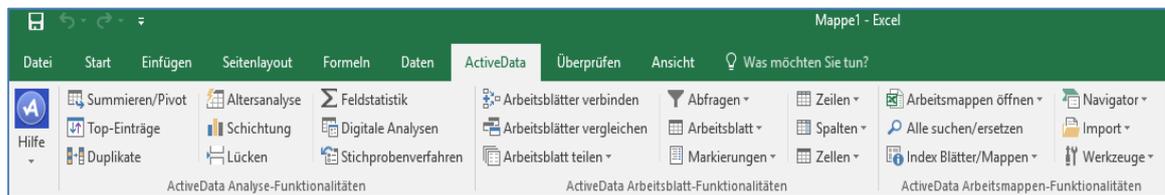


Bild 1: ActiveData mit deutscher Anwendungsoberfläche und Integration in Excel

Diesen Gedanken greifen günstige Softwarealternativen, wie das vorstehend aufgeführte *ActiveData* auf. Nach Ansicht des *ehemaligen IDEA-Chefentwicklers, John West*, lassen sich Datenanalysen wirtschaftlicher gestalten, wenn *Prüfsoftware und Excel eine homogene Einheit* bilden. Die Vorteile sind evident. Datenanalysen finden in einer ohnehin geläufigen Umgebung statt. Komplizierte Installations- und Schutzmechanismen sind entbehrlich. Neben bekannte Import- und Analysefunktionen tritt die gesamte Excel-Welt mit dort vorhandenen Möglichkeiten. Selbst gelegentliche Anwender finden sich intuitiv zurecht. Zudem lässt sich das Einsatzspektrum zu einem Zehntel der Kosten verbreiteter Revisionssoftware intensivieren. Das folgende Beispiel möchte hierzu einen ersten Eindruck vermitteln.

2 Zweck und Erkenntnisperspektiven von Journal Entry Tests

Journal Entry Tests liegt die Vorstellung zugrunde, dass die in einem Grund- oder Zeitbuch strukturierten Buchungssätze mittels digitaler Analysen zuverlässige Signale zu Fehlern oder Unregelmäßigkeiten eines computergestützten Buchführungsverfahrens vermitteln. Den hiermit verbundenen Erwartungen darf man vor dem Hintergrund praktischer Prüfungserfahrungen durchaus kritisch gegenüberstehen. Dieses gilt insbesondere bei undifferenzierten Journalauswertungen, die – unabhängig von dem jeweiligen Prüffeld – ein breites Spektrum unterschiedlichster Buchungen auf Sach- und Personenkonten umfassen.

Gleichwohl kann der in einem Journal zusammengefasste Buchungsstoff erste grundlegende Fragen:

- Was wurde gebucht (Geschäftsvorfälle)
- Wer hat gebucht (Auslöser)
- Wann wurde gebucht (zeitgerecht / Zeitpunkt / periodengerecht)
- Wie wurde gebucht (Sammel-/ Einzelbuchung, automatisch / manuell)
- Wohin wurde gebucht (sachlich zutreffende Zuordnung)
- Welcher Betrag wurde gebucht (Betragshöhe, abstimmbare)

beantworten und insbesondere auf systematische Risiken hinweisen. Detaillierte Ergebnisse ergeben sich aus speziellen prüffeldbezogenen Analysen. Hier stehen betrieblichen Besonderheiten der Rechnungslegung, die sich in Daten einzelner Arbeitsprozesse (Bestandsverwaltung, Anlagenmanagement, Kreditorenbuchhaltung etc.) spiegeln, im Vordergrund. Diesen sollte stets eine sorgfältige und prüffeldbezogene Aufnahme organisatorischer Rahmenbedingungen vorgestellt werden, ansonsten bleiben deren Ergebnisse erfahrungsgemäß blass.

3 JET und ActiveData – Ein einführendes Beispiel

Für nachfolgende Demonstrationszwecke wird auf eine „typische“ Journaldatei mit Buchungspositionen, die als Buchungshalbsätze organisiert sind, zurückgegriffen. Der materielle Gehalt einer Buchung wird auf Positionsebene (Soll/Haben Kennzeichen, Konto, Beträge) abgesetzt. Eine variable Anzahl (mindestens 2) solcher Positionen repräsentiert einen „digitalen“ Buchungsbeleg.

Der Datenbestand wird in einem variablen Textformat mit Texttrennern, einer heute überwiegenden Austauschform, bereitgestellt. Das Beispiel beschränkt sich auf die Darstellung der Datenübernahme und einiger Auswertungsschritte.

- Datenimport nach ActiveData

Der Import erfolgt mit bewährter Excel-Funktionalität. Dieser ermöglicht den Zugriff auf Textdateien (beliebiger Ausprägung einschließlich Unicode), Excel-, Access-, XML-Formate und weiterer relationaler Datenbanken mittels ODBC. Für Druckdateien muss bei Bedarf ein gesondertes Programm verwendet werden.

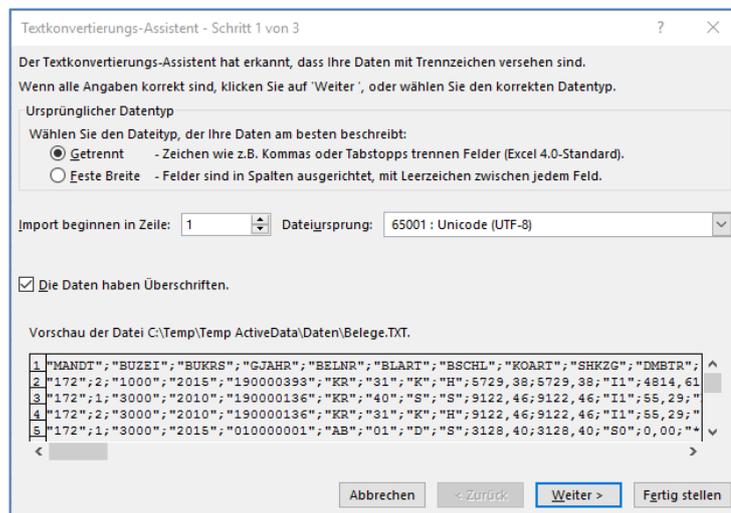


Bild 2: Import eines Journals im Textformat nach Excel

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	MANDT	BUZEI	BUKRS	GJAHR	BELNR	BLART	BSCHL	KOART	SHKZG	DMBTR	WTBETR	MWSKZ	MWSTS	SGTXT1
2	172	2	1000	2015	190000393	KR	31	K	H	5.729,38	5.729,38	I1	4.814,61	
3	172	1	3000	2010	190000136	KR	40	S	S	9.122,46	9.122,46	I1	55,29	Bueromaterial
4	172	2	3000	2010	190000136	KR	31	K	H	9.122,46	9.122,46	I1	55,29	...
5	172	1	3000	2015	010000001	AB	1	D	S	3.128,40	3.128,40	S0	0,00	*01.01.2015-31.01.2015-Basic rent
6	172	2	3000	2015	010000001	AB	50	S	H	2.880,00	2.880,00	S0	0,00	*01.01.2015-31.01.2015-Basic rent

Bild 3: Importiertes und auswertungsbereites Journal

- Sichtprüfung und Berechnungen

Nach der Datenübernahme sollten zunächst alle Spalten im Hinblick auf zutreffende Formate geprüft werden (Sichtprüfung). Nachfolgend bietet es sich an, sinnvolle Rechenfelder (getrennte Soll-/Habenbeträge, Zeitunterschiede bei Datumsfeldern, Verprobungsfelder für rechnerische Zusammenhänge) einzurichten.

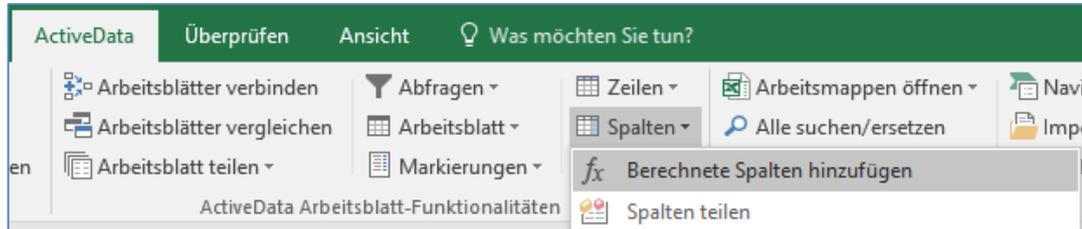


Bild 4: Rechenfelder in ActiveData ergänzen

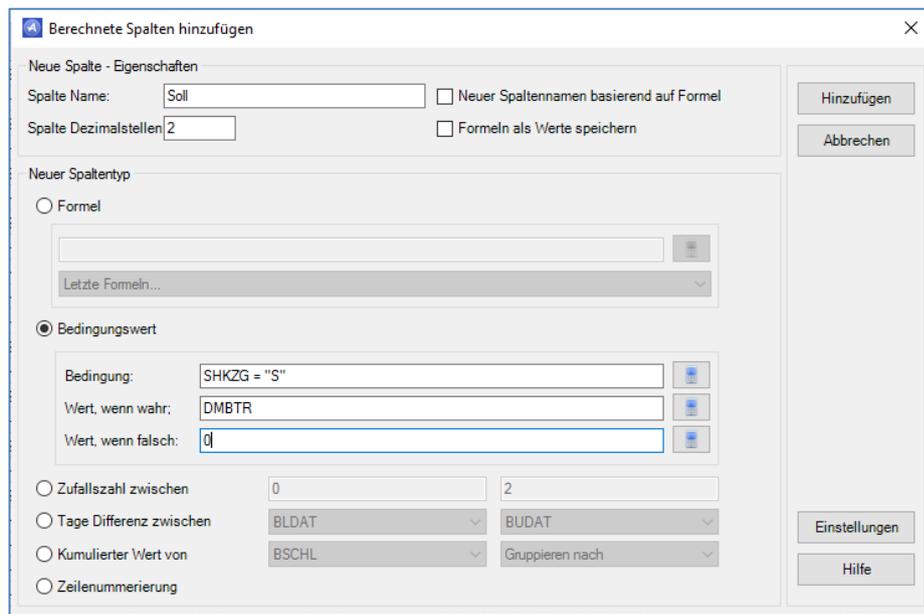


Bild 5: Neue Spalten und Optionen

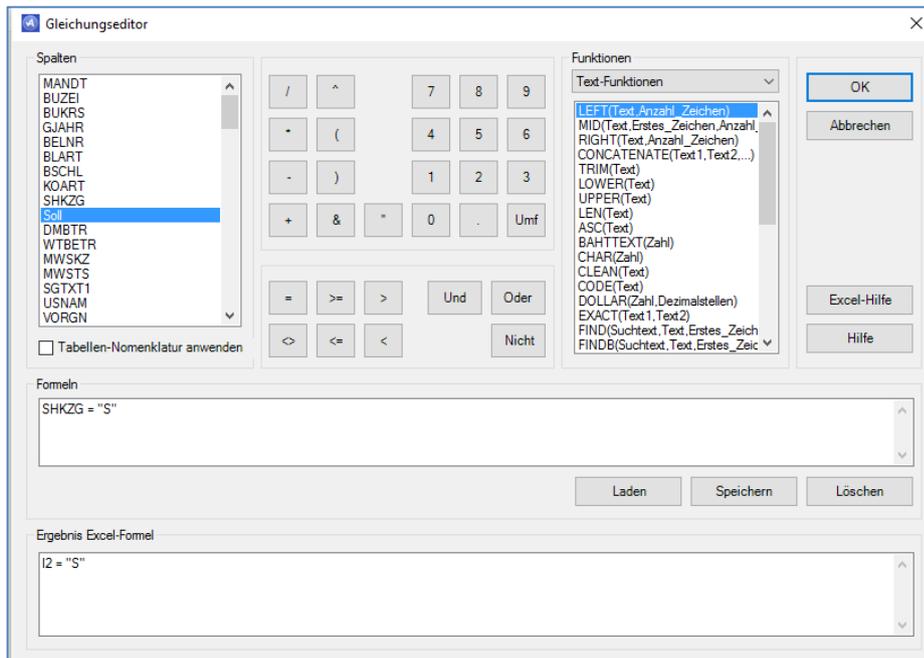


Bild 6: Gleichungseditor in Active Data

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	BUZEI	BUKRS	GJAHR	BELNR	BLART	BSCHL	KOART	SHKZG	Haben	Soll	DMBTR
2	2	1000	2015	190000393	KR	31	K	H	5.729,38	0,00	5.729,38
3	1	3000	2010	190000136	KR	40	S	S	0,00	9.122,46	9.122,46
4	2	3000	2010	190000136	KR	31	K	H	9.122,46	0,00	9.122,46
5	1	3000	2015	010000001	AB	1	D	S	0,00	3.128,40	3.128,40
6	2	3000	2015	010000001	AB	50	S	H	2.880,00	0,00	2.880,00

Bild 7: Ergebnis der neuen Spalten in Active Data

- Eine erste Verprobung mittels Feldstatistik

Die „Feldstatistik“ und deren sachgerechte Interpretation liefern nun einen ersten Hinweis auf die Integrität des Datenbestandes:

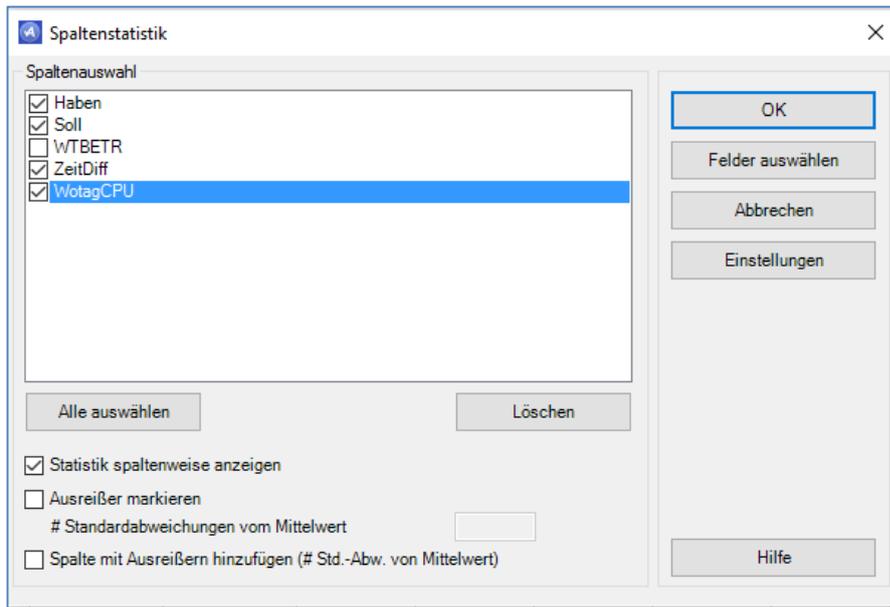


Bild 8: Aufruf der Feldstatistik in Active Data

	A	B	C	D	E	F
1	Spaltenname	Haben	Soll	WTBETR	ZeitDiff	WotagCPU
2	Nettowert	3.232.496,79	3.203.557,67	6.426.046,46	9.871,00	4.943,00
3	SummePositiv	3.232.496,79	3.223.032,23	6.445.521,02	11.076,00	4.943,00
4	SummeNegativ	0,00	-19.474,56	-19.474,56	-1.205,00	0,00
5	AbsoluterWert	3.232.496,79	3.242.506,79	6.464.995,58	12.281,00	4.943,00
6	Mittelwert	3.235,73	3.206,76	6.432,48	9,88	4,95
7	Median	7,20	0,00	2.040,00	2,00	5,00
8	Modus	0,00	0,00	7.481,25	2,00	7,00
9	GrundgesVarianz	644.970.620,74	645.307.156,18	1.269.522.857,89	1.161,69	3,07
10	GrundgesStdAbw	25.396,27	25.402,90	35.630,36	34,08	1,75
11	MittelwertMinus2GrundgesStdAbw	-47.556,81	-47.599,03	-64.828,25	-58,29	1,45
12	MittelwertPlus2GrundgesStdAbw	54.028,28	54.012,56	77.693,21	78,05	8,45
13	MittelwertMinus3GrundgesStdAbw	-72.953,08	-73.001,93	-100.458,61	-92,37	-0,31
14	MittelwertPlus3StichprobenStdAbw	79.424,55	79.415,45	113.323,57	112,13	10,20
15	Stichprobenvarianz	645.616.883,89	645.953.756,53	1.270.794.924,88	1.162,86	3,07
16	StichprobenStdAbw	25.408,99	25.415,62	35.648,21	34,10	1,75
17	MittelwertMinus2StichprobenStdAbw	-47.582,25	-47.624,48	-64.863,94	-58,32	1,44
18	MittelwertPlus2StichprobenStdAbw	54.053,72	54.038,01	77.728,90	78,08	8,45
19	MittelwertMinus3StichprobenStdAbw	-72.991,24	-73.040,10	-100.512,15	-92,42	-0,31
20	MittelwertPlus3StichprobenStdAbw	79.462,71	79.453,63	113.377,11	112,18	10,20
21	Minimum	0,00	-19.474,56	-19.474,56	-365,00	1,00
22	Maximum	771.762,82	771.762,82	771.762,82	348,00	7,00
23	NullWertEintr	493,00	506,00	0,00	140,00	0,00
24	PositiveEintr	506,00	492,00	998,00	718,00	999,00
25	NegativeEintr	0,00	1,00	1,00	141,00	0,00
26	GesamtEintr	999,00	999,00	999,00	999,00	999,00
27	LeereEintr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Fehler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Bild 9: Umfassende Ergebnisse der Feldstatistik in Active Data

Die Feldstatistik zeigt u.a:

- eine Soll- / Haben-Differenz der Positionen
- eine sehr hohe Buchungsposition
- Buchungen an Samstagen und Sonntagen
- Zeitdifferenzen bis zu einem Jahr zwischen Erfassung und Buchung
- einen hohen Variationskoeffizienten (wenige hohe / viele kleine Buchungspositionen)

Einzelnen Sachverhalten kann nun gezielt nachgegangen werden.

• Strukturelle Zusammenfassungen

Eine Zusammenfassung nach strukturellen Merkmalen (Konto, Kostenstelle, Jahr etc.) liefert weitere Informationen:

- Summen nach Kontenart

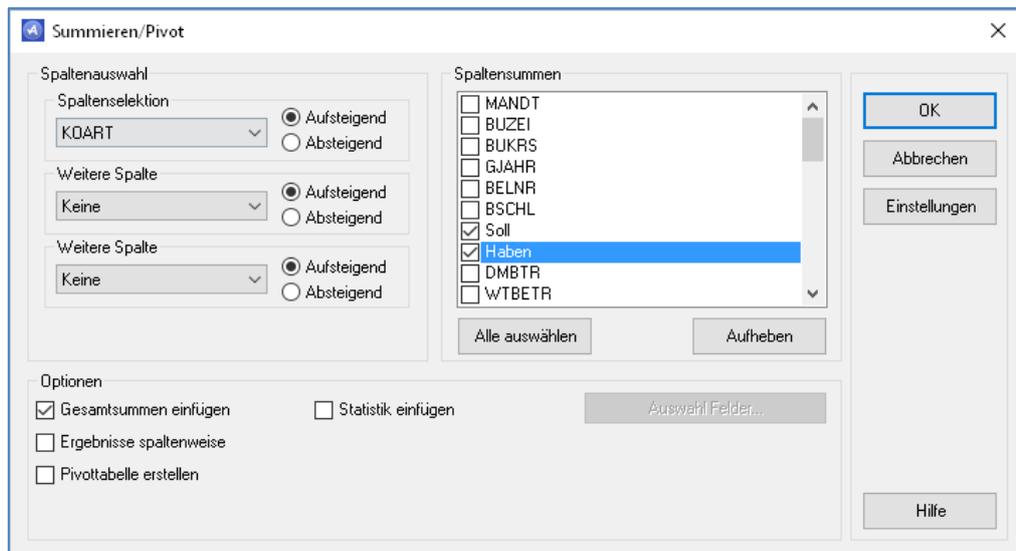


Bild 10: Gruppensummen in Active Data

	A	B	C	D
1	KOART	Anzahl	Haben.Gesamt	Soll.Gesamt
2	A	19	183.616,00	0,00
3	D	18	2.161,64	10.751,26
4	K	336	1.357.467,68	0,00
5	S	626	1.689.251,47	3.192.806,41
6	Gesamtsumme	999	3.232.496,79	3.203.557,67

Bild 11: Ergebnis der Gruppensummen mit Thrill-Down-Möglichkeit in Active Data

	MANDT	BUZEI	BUKRS	GJAHR	BELNR	BLART	BSCHL	KOART	SHKZG	Haben	Soll
	3000	2015	10000001	AB	1	D	S	0,00	3.128,40		
2	172	3	3000	2015	10000001	AB	9	D	S	0,00	651,75
3	172	4	3000	2015	10000001	AB	19	D	H	651,75	0,00
4	172	1	3000	2015	10000003	AB	1	D	S	0,00	601,56
5	172	3	3000	2015	10000003	AB	9	D	S	0,00	211,82

Bild 12: Ausgewählte Positionen ansehen und / oder abspeichern

- Buchungssummen Hauptbuchkonten und Soll-/Habenkennzeichen
An dieser Stelle kann nachverfolgt werden, wie die einzelnen Konten bebucht wurden.

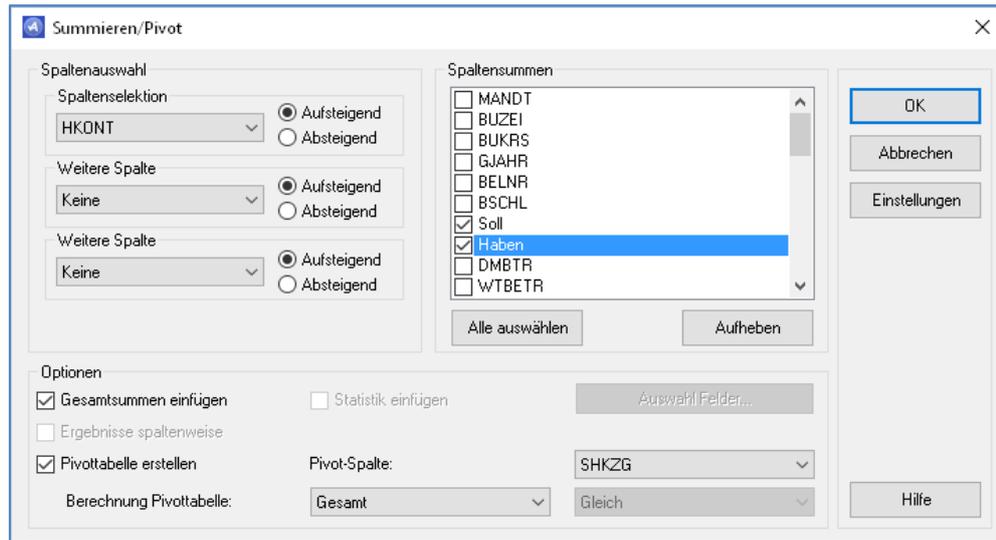


Bild 13: Zweidimensionaler Aufriss in Active Data

	A	B	C	D
1	Summe von DMBTR	SHKZG		
2	HKONT	H	S	Gesamtergebnis
3	0000001010	174.133,00		174.133,00
4	0000011010	7.182,00		7.182,00
5	0000021010	2.301,00		2.301,00
6	0000113100	1.257.078,34		1.257.078,34
7	0000140000		8.589,62	8.589,62
8	0000160000	1.357.465,91		1.357.465,91
9	0000164003	1,77		1,77

Bild 14: Ergebnis mit direkter Absprungmöglichkeit in Konten und Positionen

- Belegnummernlücken
Mit der Lückenanalyse können Sie die Datei auf Belegnummernlücken untersuchen. Start- und Endwert werden automatisch vorgegeben.

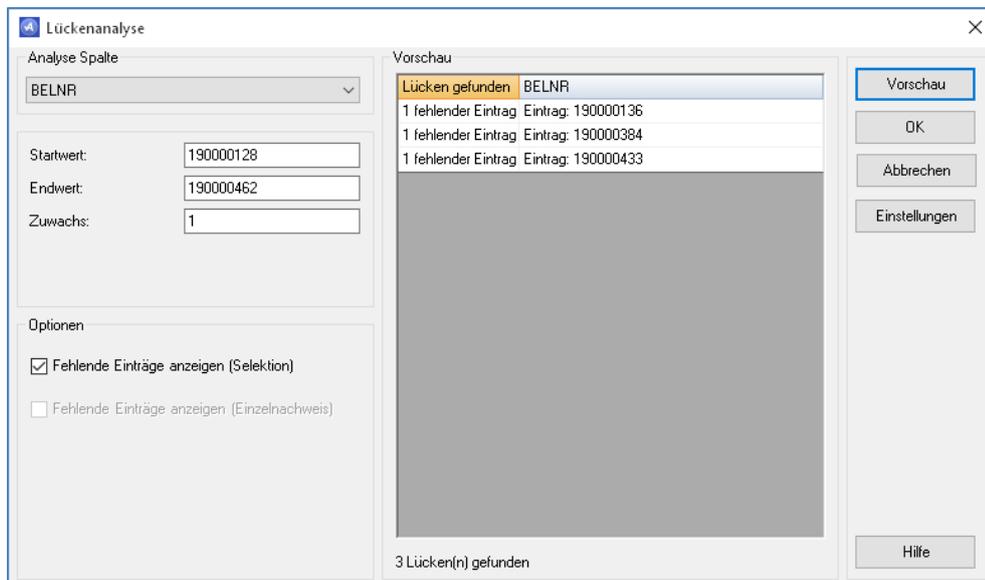


Bild 15: Belegnummernlücken in ActiveData

Als Ergebnisblatt können Sie entweder eine Liste über alle Belege mit Markierung der fehlenden Einträge oder nur die Selektion der fehlenden Belege ausgeben lassen.

	A	B
1	Lücken gefunden	BELNR
2	1 fehlender Eintrag	Eintrag: 190000136
3	1 fehlender Eintrag	Eintrag: 190000384
4	1 fehlender Eintrag	Eintrag: 190000433

	A	B
1	Lücken gefunden	BELNR
2		190000128
3		190000129
4		190000130
5		190000131
6		190000132
7		190000133
8		190000134
9		190000135
10	Fehlender Eintrag	190000136
11		190000137
12		190000138

Bild 16: Ergebnisdarstellung der Belegnummernlücken in ActiveData (Selektion oder Einzelnachweis)

- Wochenendaktivitäten

Mit der ActiveData-Funktionalität „Blatt teilen nach Datum“ kann die Tabelle auf Wochenendaktivitäten oder Buchungen an bestimmten Wochentagen untersucht werden.

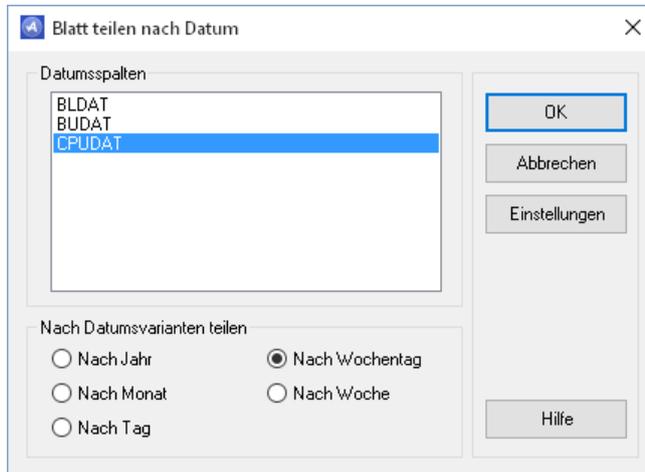


Bild 17: Blatt teilen nach Datum

Die Tabelle wird in Bezug auf das CPU-Datum jeweils nach Wochentag in separate Ergebnistabellen geteilt.

A	B	C	D	E	F	G	H	I
MANDT	BUZEI	BUKRS	GJAHR	BELNR	BLART	BSCHL	KOART	SHKZG
172	1	3000	2015	10000016	SA		40 S	S
172	2	3000	2015	10000016	SA		50 S	H
172	1	3000	2015	10000017	SA		40 S	S
172	2	3000	2015	10000017	SA		50 S	H
172	1	3000	2015	10000018	SA		40 S	S
172	2	3000	2015	10000018	SA		50 S	H

... | Vorlage_Seminar_Beleg-Fr | **Vorlage_Seminar_Beleg Sa** | Vorlage_Seminar_Beleg So | Vorlage_Semi ..

Bild 18: Ergebnis – nach Datum unterteilte Tabellen für jeden Wochentag

Alternativ kann über die Funktion „Abfrage mit Vorlage“ auf einen bestimmten Wochentag hin abgefragt werden.

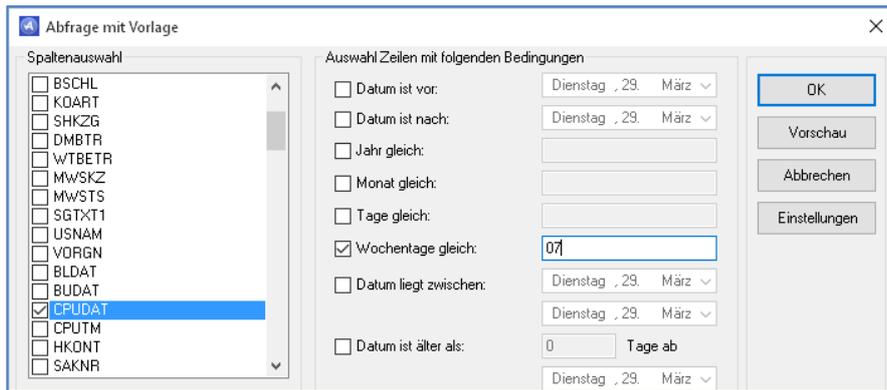


Bild 19: Abfrage nach Wochentagen

Diese Abfragealternative liefert dasselbe Ergebnis wie oben, allerdings nur mit einer Ergebnistabelle für den jeweilig abgefragten Wochentag.

- Aktivitäten nach dem 31.12.

Analysieren Sie mittels „Abfragen mit Formel“ Buchungsaktivitäten per 31.12. (Buchungsdatum), die aber tatsächlich erst nach dem Stichtag im System erfasst wurden (CPU-Datum).

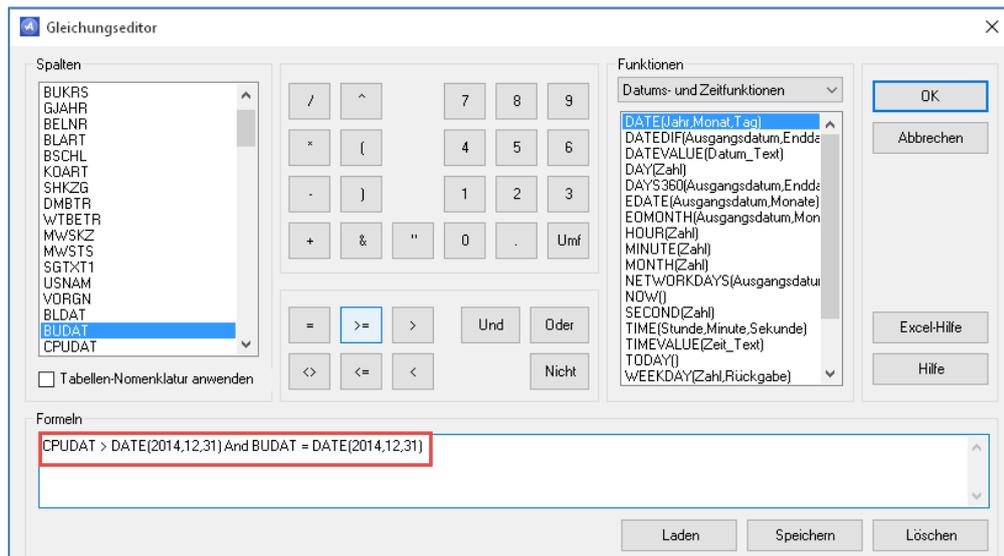


Bild 20: Abfrage mit Formel unter Berücksichtigung von Datumsfunktionen

B	D	E	F	G	H	I	J	K	N	O	Q	R	S
BUZEI	GJAHR	BELNR	BLART	BSCHL	KOART	SHKZG	DMBTR	WTBETR	SGTXT1	USNAM	BLDAT	BUDAT	CPUDAT
1	2015	190000198	KR	40	S	S	11358,71	11358,71	Maschinen-Mieten	STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
2	2015	190000198	KR	31	K	H	11358,71	11358,71		STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
1	2015	190000199	KR	40	S	S	3916,8	3916,8	Kosten Fremdbezug	STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
2	2015	190000199	KR	31	K	H	3916,8	3916,8		STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
1	2015	190000200	KR	40	S	S	653,4	653,4	Hilfs- / Betriebsst.	STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
2	2015	190000200	KR	31	K	H	653,4	653,4		STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
1	2015	190000201	KR	40	S	S	962,11	962,11		STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
2	2015	190000201	KR	31	K	H	962,11	962,11		STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
1	2015	190000202	KR	40	S	S	4655	4655	Raumkosten	STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
2	2015	190000202	KR	31	K	H	4655	4655		STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
1	2015	190000203	KR	40	S	S	229,13	229,13	Bueromaterial	STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
2	2015	190000203	KR	31	K	H	229,13	229,13		STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
1	2015	190000204	KR	40	S	S	182,6	182,6	Bueromaterial	STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015
2	2015	190000204	KR	31	K	H	182,6	182,6		STEINER	31.12.2014	31.12.2014	28.01.2015

Bild 21: Ergebnisdarstellung in separatem Blatt

- Altersanalyse für Kreditorenrechnungen
Verfolgen Sie die Wertstruktur ausgewählter Positionen.

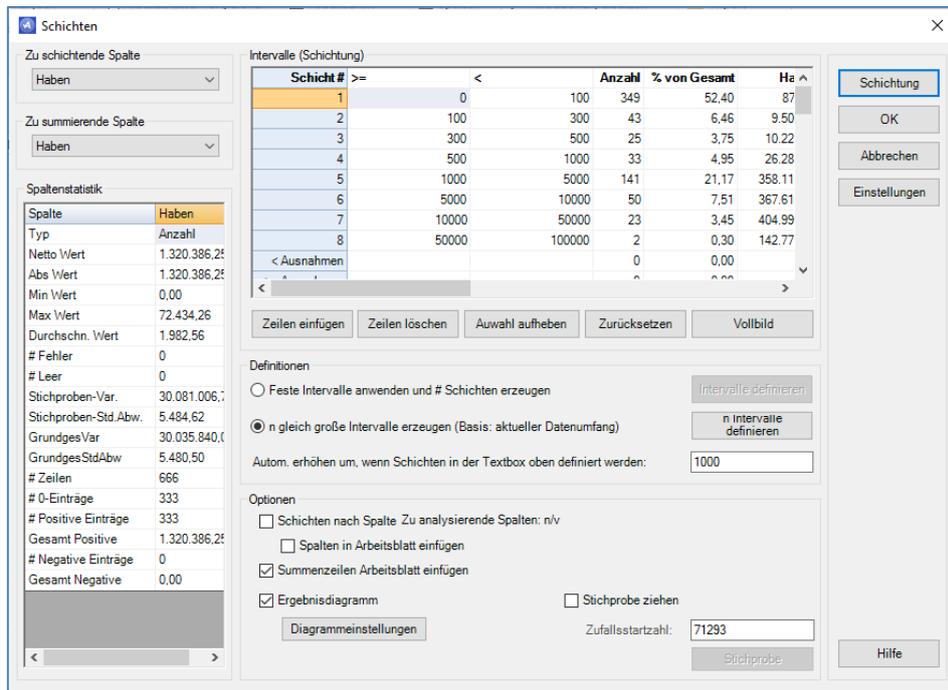


Bild 22: Funktion Schichten in Active Data

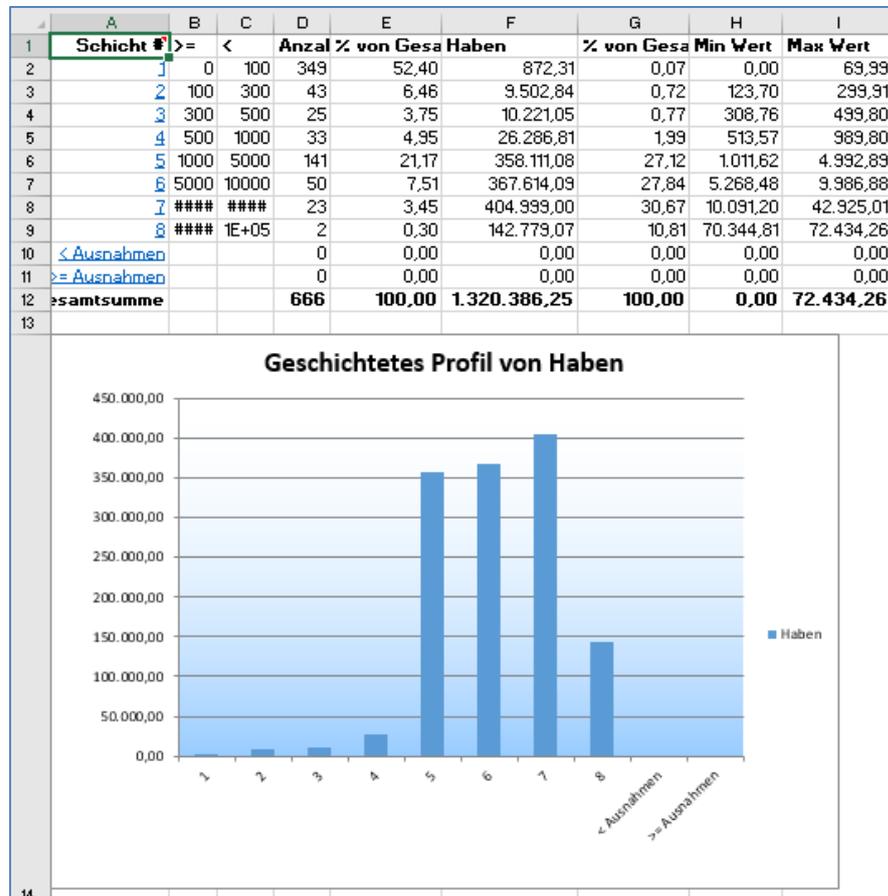


Bild 23: Ergebnis der wertmäßigen Schichtung ActiveData

- Erweiterte Zifferanalysen für Kreditorenrechnungen (Belegart KR)
Hier können erweiterte und gruppierte Zifferanalysen ausgewählt werden:

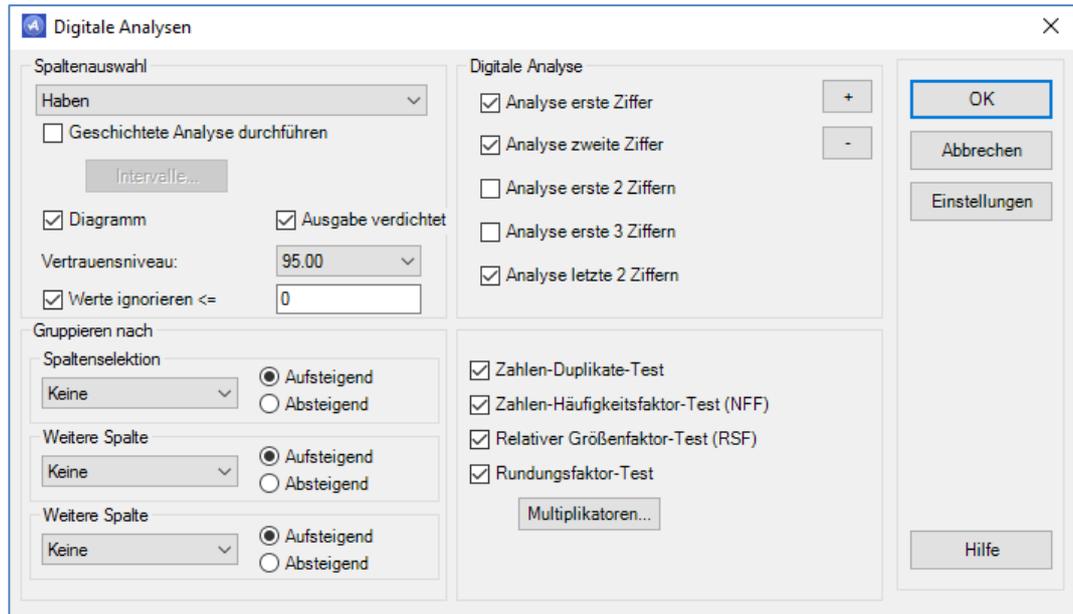


Bild 24: Auswahl unterschiedlicher Analysevorgänge in Active Data

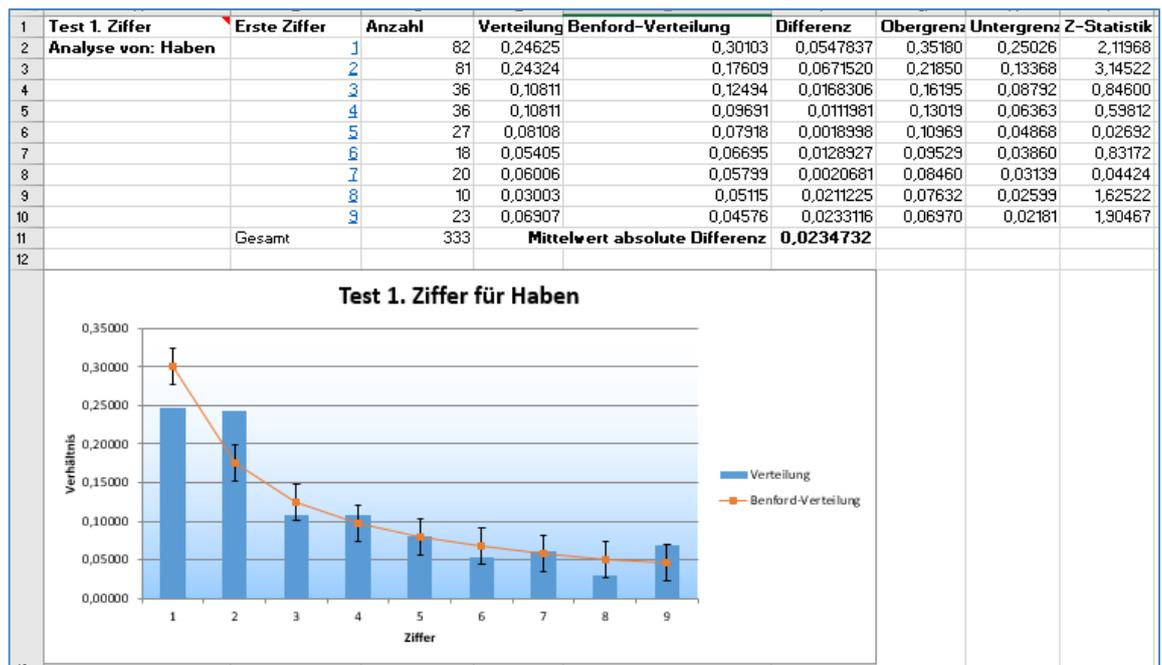


Bild 25: Ergebnisdarstellung in Grafiken und als Tabellen

Ausgewählten auffälligen Rechnungspositionen kann anschließend sofort nachgegangen werden.

- Abschließend eine Stichprobenberechnung und Auswahl für eine IKS-Prüfung
Hier können erweiterte und gruppierte Ziffernanalysen ausgewählt werden:

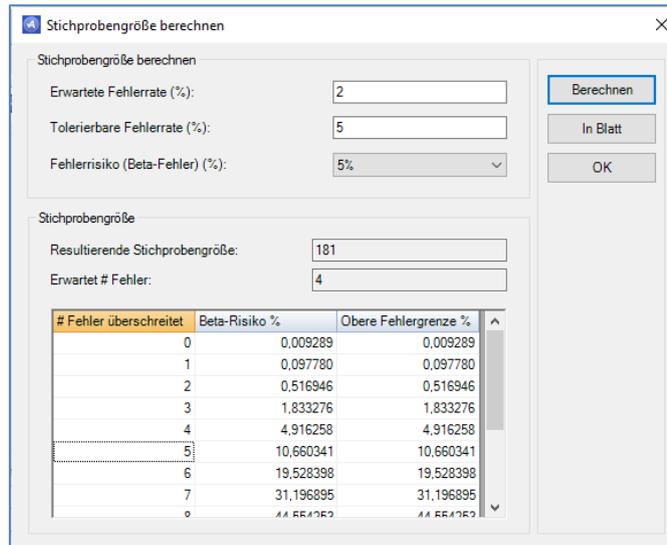


Bild 26: Von der Berechnung des Stichprobenumfangs...

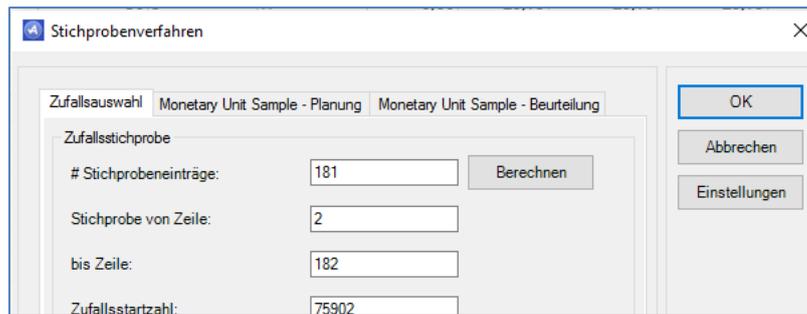


Bild 27: ... bis zum Ziehen der Stichprobenelemente

- Audit-Trail und Arbeitsnachweise

ActiveData erstellt verschiedene Übersichten zu durchgeführten Analysen und erzeugten Tabellen. Hierbei werden alle wesentlichen Aktivitäten einschließlich abstimmbarer Ergebnisse festgehalten.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	Blatt	Typ	nZeilen	nSpalten	nZellen	nLeer	nAusgebildet	nVerwendet	nBenannteBereiche	nLinks	nFormeln	nFehler	nWenn
2	Ordnerliste	Blatt	2	22	44	5	0	39	0	0	1	0	0
3	Belege	Blatt	1000	108	108000	58167	0	49833	0	0	1998	0	1998
4	Sample Size	Blatt	16	3	48	7	0	41	0	0	0	0	0
5	Stichprobe aus Belege	ActiveData Zufallsauswahl	182	110	20020	10515	0	9505	0	0	362	0	362
6	Summe Belegart	ActiveData Spaltensumme	8	4	32	0	0	32	0	6	0	0	0
7	Belegart KR	ActiveData ActiveData Drill Down: Summary	667	108	72036	38288	0	33748	0	0	0	0	0
8	Belegart KR 5_H Positionen	ActiveData Spaltensumme	4	4	16	0	0	16	0	2	0	0	0
9	Belegart KR Haben	ActiveData ActiveData Drill Down: Summary	334	108	36072	18895	0	17177	0	0	0	0	0
10	Digitale Analyse für Belegart	ActiveData Digitale Analysen	155	9	1395	344	711	1051	0	133	0	0	0
11	Ziffer 9 kreditorenrechnungen	ActiveData ActiveData Drill Down: DigitalAnalysis	24	108	2592	1293	0	1299	0	0	0	0	0
12	Sortiert Ziffer 9 Kreditorenrec	ActiveData Sortieren	24	109	2616	1293	0	1323	0	0	0	0	0
13													
14		Gesamt	2416	693	242871	1E+05	711	114064	0	141	2361	0	2360
15		Durchschnitt	219	63	22079	11709	64	10369	0	12	214	0	214
16		Max	1000	110	108000	58167	711	49833	0	133	1998	0	1998
17		Min	2	3	16	0	0	16	0	0	0	0	0
18													
19	Letzte Aktivitäten												
20	Ordnerliste (B1)	Odenthal:15.03.2016 21:09:20ActiveData OrdnerlisteFür C:\Temp\Temp ActiveData\Daten*.txt2 Einträge//											
21	Belege (J1)	Odenthal:15.03.2016 20:30:25ActiveData Berechnete Spalte hinzufügenFormel IF(SHKZG = "S",DMBTR,0)//											
22	Belege (K1)	Odenthal:15.03.2016 20:32:47ActiveData Berechnete Spalte hinzufügenFormel IF(SHKZG = "H",DMBTR,0)//											
23	Stichprobe aus Belege (A1)	Odenthal:15.03.2016 21:03:41ActiveData ZufallsauswahlVon Belege.TXT\BelegeElemente 181StartZeile 2EndZeile 1000Startwert 75543# Zeilen: 182//											
24	Stichprobe aus Belege (J1)	Odenthal:15.03.2016 20:30:25ActiveData Berechnete Spalte hinzufügenFormel IF(SHKZG = "S",DMBTR,0)//											
25	Stichprobe aus Belege (K1)	Odenthal:15.03.2016 20:32:47ActiveData Berechnete Spalte hinzufügenFormel IF(SHKZG = "H",DMBTR,0)//											
26	Stichprobe aus Belege (DF1)	Odenthal:15.03.2016 21:03:41ActiveData Ursprüngliche Zeile # Spalte einfügenVon Belege.TXT\BelegeFühren Sie einen Doppelklick auf eine Zeilennummer in dieser Spalte aus, u											
27	Summe Belegart (A1)	Odenthal:15.03.2016 20:33:41ActiveData SpaltensummeVon Belege.TXT\BelegeGruppieren nach BLART /AufsteigendGesamtsumme von Soll, Haben# Zeilen: 8//											
28	Belegart KR (A1)	Odenthal:15.03.2016 20:34:01ActiveData ActiveData Drill Down: SummaryFrom *Belege\BLART=KR# Zeilen: 667//											
29	Belegart KR 5_H Positionen (A1)	Odenthal:15.03.2016 20:39:59ActiveData SpaltensummeVon Belege.TXT\Belegart KRGruppieren nach SHKZG /AufsteigendGesamtsumme von Soll, Haben# Zeilen: 4//											
30	Belegart KR Haben (A1)	Odenthal:15.03.2016 20:40:35ActiveData ActiveData Drill Down: SummaryFrom *Belegart KR\SHKZG=H# Zeilen: 334//											
31	Digitale Analyse für Belegart (A1)	Odenthal:15.03.2016 20:45:16ActiveData Digitale AnalysenVon Belege.TXT\Belegart KR HabenSpalte HabenDigitale AnalyseAnalyse erste Ziffer Analyse zweite Ziffer Analyse letzte											
32	Ziffer 9 kreditorenrechnungen (A1)	Odenthal:15.03.2016 20:49:40ActiveData ActiveData Drill Down: DigitalAnalysisFrom *Belegart KR Haben\HabenFirstDigit=9# Zeilen: 24//											
33	Sortiert Ziffer 9 Kreditorenrec (A1)	Odenthal:15.03.2016 20:54:59ActiveData SortierenVon Belege.TXT\Ziffer 9 kreditorenrechnungenGruppieren nach Haben /AbsteigendSpalten einfügen MANDT, BUZEI, BUKRS, GJAHR											
34	Sortiert Ziffer 9 Kreditorenrec (DE)	Odenthal:15.03.2016 20:54:59ActiveData Ursprüngliche Zeile # Spalte einfügenVon Belege.TXT\Ziffer 9 kreditorenrechnungenFühren Sie einen Doppelklick auf eine Zeilennummer											

Bild 28: Übersicht Tabellen und Audit-Trail

4 Fazit und Einschätzung

Wer nicht ausschließlich auf die Arbeitsweise einer erheblich teureren Prüfsoftware konditioniert ist, wird angenehm überrascht. Letztlich konnte ActicvData alle prüfungsrelevanten Fragestellungen beantworten. Es fehlte kaum eine geläufige Analyseoption, welche nicht auch aus den aktuellen Programmversionen von ACL oder IDEA bekannt wäre. Einige Analysetechniken reichen sogar über deren Möglichkeiten hinaus.

Das Programm kann *alternativ mit deutscher und englischer Oberfläche* gestartet werden. Einige kleinere Unschärfen der deutschen Übersetzung befanden sich zum Zeitpunkt unseres Testes in Bearbeitung. Gelegentliche Anwender von Prüfsoftware, die nicht primär „Massendaten“ mit über einer Million Datensätze auswerten und überdies Excel beherrschen, werden mit dieser Excel-basierten Prüfsoftware zum Preis von etwas über 200 Euro sicherlich gut bedient. Daneben sind Einsatzszenarien denkbar, in welchen zentral positionierte Datenanalytiker mit spezieller Prüfsoftware (ACL, IDEA) Vorauswertungen vornehmen und diese an kaufmännisch-fachlich orientierte Revisoren zur unkomplizierten Detailanalyse vor Ort mittels ActiveData weiterreichen.

5 Information und Bezugsquelle

Wir richten für das Programm eine Informationsseite mit Beispielen, Anwendungsszenarien, Hilfestellungen und Tutorien innerhalb unseres Internet-Auftritts ein. Daneben können weitere Informationen direkt dem deutschsprachigen Informationsportal des Herstellers entnommen werden:

Produkt:	ActiveData für Excel
Hersteller:	InformationActive Inc., Kanada
Informationen:	http://www.roger-odenthal.de
Deutschsprachige Webseite:	http://www.informationactive.com/de
Testversion (Vollprogramm / zeitlich limitiert):	Testversion