

Datenanalyse

In mittelgroßen bis großen Gesellschaften findet sich üblicherweise ein sehr umfangreiches Datenvolumen. 100.000 Datensätze zu einer bestimmten Datensatzstruktur ist der Regelfall und mehr als 1.000.000 keine Seltenheit. Es gilt aus dieser Datenmenge durch eine zielorientierte Datenanalyse nutzbare Informationen zu gewinnen. Diese Informationen sind wirtschaftlich zu verwerten und können zu Kosteneinsparungen, Ertragsoptimierung, Risikoreduktion u.Ä. führen. Im Vorfeld jeder Datenanalyse sind die Zielsetzungen und Möglichkeiten genau abzuklären.

Die Einteilung der Datenanalyse nach der primären Zielsetzung könnte wie folgt vorgenommen werden:

Analysezweck:

- Datenverdichtung
- Wirtschaftlichkeitsüberprüfung
- Überprüfung des IKS/RMS
- Unterschlagungsprüfung

Die untenstehenden beispielhaften Aufzählungen sollen lediglich als Denkanstoß verstanden werden.

Datenverdichtung

1. Benford-Analyse
2. Umsatzanalyse nach Regionen / Verkäufer / Produkten
3. Umsatzanalyse im Zeitablauf

Wirtschaftlichkeitsüberprüfung

1. Feststellung des nicht beanspruchten Skontos
2. ABC-Analyse der Deckungsbeiträge je Kunde

Überprüfung des IKS/RMS

1. Mehrfachbelegung und Lückenanalyse zu den Nummernkreisen
2. Buchungen, die zu ungewöhnlichen Zeiten durchgeführt wurden (z.B. nach 22⁰⁰ Uhr, Wochenende, Feiertag, ...)
3. Storno-Buchungen (Einkauf, Verkauf, ...)
4. Zahlungen an Lieferanten, die gesplittet erfolgen (mögliches Motiv: Umgehung der Zeichnungsberechtigung)
5. Feststellung der Buchungen auf Debitoren-Konten die keine Zahlungen und keine Ausgangsrechnungen darstellen

Unterschlagungsprüfung

1. Feststellung von Gehaltszahlungen ohne Gegenleistung
2. Feststellung von nicht gerechtfertigten Gutschriften an Kunden
3. Doppel- und Mehrfachzahlungen an Lieferanten
4. Zahlungen nach Bankkonten des Zahlungsempfängers (insbes. bei Lieferanten) aufgegliedert um allenfalls einen Wechsel der Bankkonten feststellen zu können (mögliches Motiv: Zahlung von Scheinrechnungen, wenn kurzfristig die Bankverbindung geändert wurde)