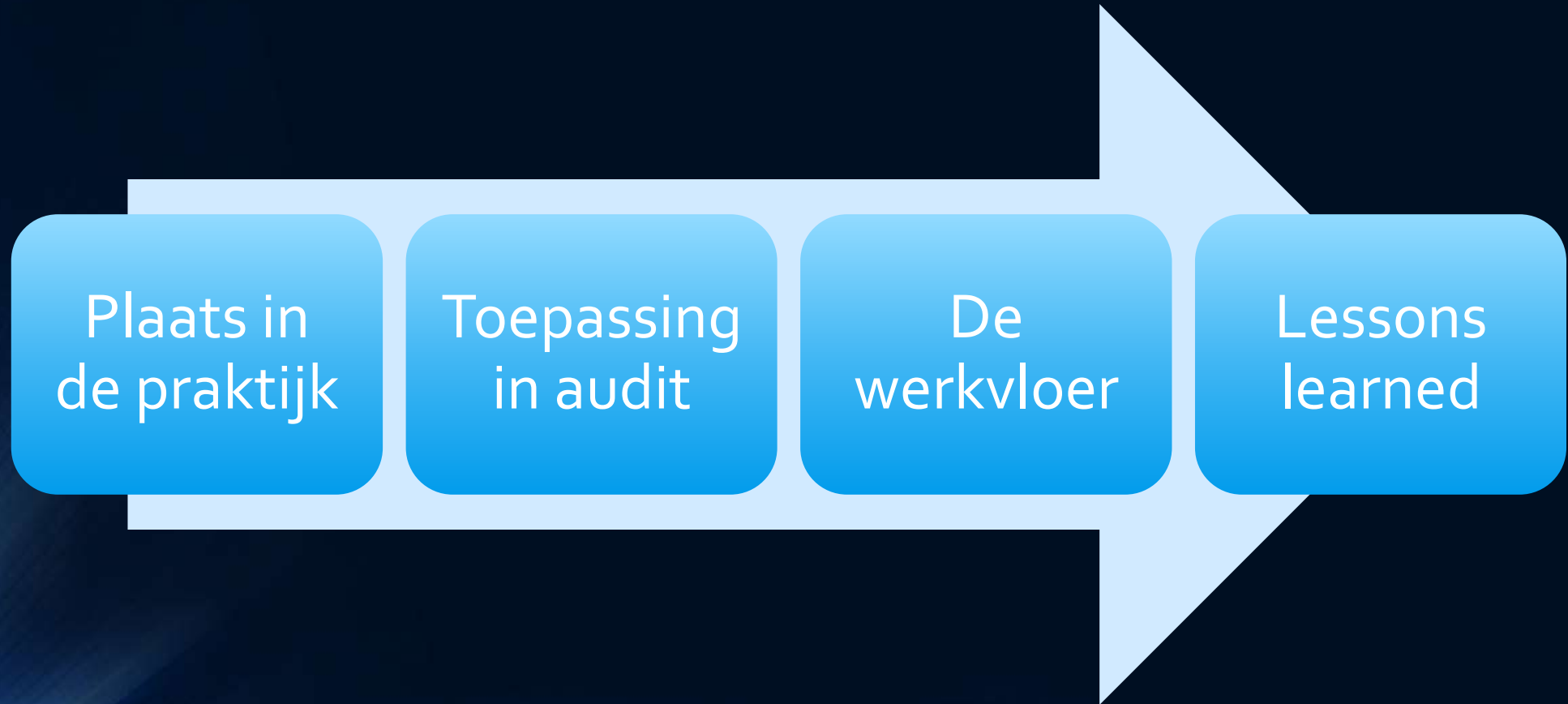




Data-analyse in de praktijk

DE TOEPASSING BIJ VISSER & VISSER ACCOUNTANTS-BELASTINGADVISEURS

Agenda



Plaats in
de praktijk

Toepassing
in audit

De
werkvloer

Lessons
learned



Directeur van Refine-IT B.V.
Partner/aandeelhouder Visser & Visser Accountants-
Belastingadviseurs

Master/Postmaster Accountancy (RA) Nyenrode
Executive Master IT Auditing Erasmus University

Projectleider IT Integrated Audit Approach,
Studierapport van NBA en NOREA
Voorzitter IT Auditkring SRA, docent SRA
Lid kennisgroep NBA 'Continuous Auditing,
Continuous Monitoring, Process Mining en Data-
Analyse'

Vice-voorzitter Stichting Tuacc Innovatielab
Auteur/docent SRA, Kluwer/Accountancynieuws



Plaats in de praktijk

Waar wordt data-analyse ingezet?

AUDITPRAKTIJK

- 100% inzet bij alle klanten
- Zowel inzet gestandaardiseerde data-analyse als specifieke data-analyse
- Uitvoering is deels gestandaardiseerd, deels door team zelf, deels door Refine-IT

BREDE PRAKTIJK

- Inzet bij grotere samenstelopdrachten
- Ondersteuning van adviestrajecten
- Due diligences



Inzet van data-analyse in de auditpraktijk

Doelen van data-analyse

- De klant beter begrijpen
- Patronen herkennen
- Betere en gerichte risico-analyse
- Effectievere uitvoering van met name gegevensgerichte werkzaamheden

Plaats van data-analyse

CIJFERANALYSE

- Bredere, topdown benadering
- Gericht op ontdekken van bijzondere patronen
- Beter inzicht, betere risico-inschatting

UITVOERING

- Gerichte uitvoering vanuit controle-doelstellingen
- Afgegrensde kaders

Voorbeelden van data-analyse

CIJFERANALYSE

- Visualisaties van omzet, kortingen, marge
- Trendlijnen over tijd, maar ook product, filiaal, verkoper etc
- Inzoomen op bijzondere trends

UITVOERING

- Aansluitingen binnen geld-goederenbeweging
- Analyses op kortingen boven de norm
- Analyses op logging en autorisaties

IT Integrated Audit Approach: 2 smaken

IT FIRST AANPAK

- Goede analyse van processen, systemen, data, IT-omgeving en general IT controls
- Controls in systemen zijn leidend voor de aanpak
- Nadruk op werkende general IT controls

DATA FIRST AANPAK

- Goede analyse van processen, systemen, data, IT-omgeving en general IT controls
- Datasets en datastromen zijn leidend voor een gegevensgerichte aanpak
- General IT controls zijn alleen randvoorwaardelijk voor de gehanteerde data

Proces is net zo belangrijk als de uitkomst

Bron

- Application controls
- Monitoring controls
- Logische toegangsbeveiliging
- Change management

Bewerking

- Documenteren aanpak / werkwijze
- Aansluitingen
- Controles en signaleringen
- Datadefinities
- Audit trails
- Repeteerbaarheid
- Periode-afgrenzing

Output

- Signaleren harde afwijkingen
- Signaleren / visualiseren bijzonderheden
- Beargumenteer opvolging
- Conclusies gerelateerd aan doelstelling

Werktekening / plan van aanpak

Doelstelling

- Op welke controlerisico's ziet de data-analyse?
- Welke controledoelstellingen moeten met deze data-analyse worden behaald?

Aanpak

- Welke globale aanpak geeft de benodigde controle-informatie?

Data en applicaties

- Welke data is benodigd voor de aanpak?
- Uit welke systemen is deze data afkomstig?
- Hoe betrouwbaar is deze data?

Details van de data

- Aansluiting van verkregen data (volledig / juist)?
- Beschrijving van de relevante velden in de database

Uitvoering

- Leg de uitgevoerde bewerking vast
- Beschrijf en onderbouw gehanteerde filters en andere aanpassingen van de data

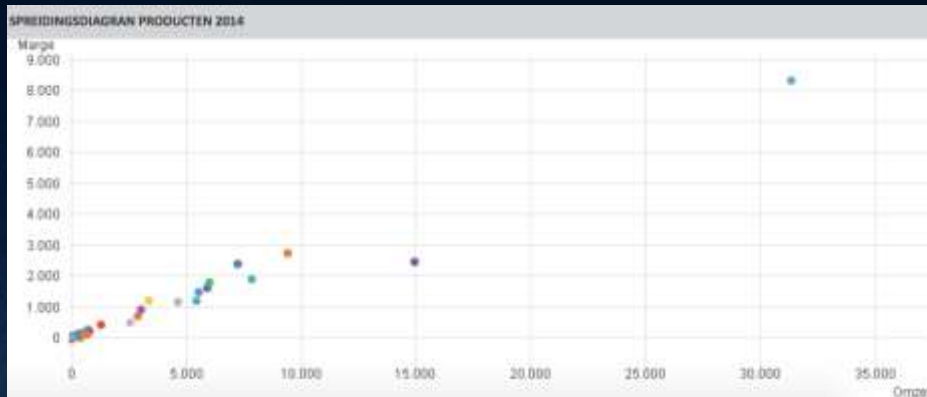
Bevindingen en conclusie

- Documenteer de bevindingen en afwijkingen en leg de details daarvan vast
- Evalueer de impact van deze bevindingen en bepaal of nadere analyse of een aanpassing van de aanpak noodzakelijk is
- Trek conclusies gerelateerd aan de gedefinieerde doelstelling



Op de werkvloer

Gestandardiseerde data-analyse



WENS

Abonnementen Klanten Gebruikers

wfco@wens.nl Afmelden

Alle abonnementen

+ Abonnement

Op deze pagina vindt je een overzicht van al jouw abonnementen en kun je nieuwe abonnementen aanmaken. Een abonnement geeft gedurende de looptijd toegang tot een dashboard.

Zoeken...

Klantgroep	Product	Startdatum	Einddatum	Aantal klanten	Aantal gebruikers	
IKEA	Wens - Audit Dashboard jaareinde	28-1-2015	28-3-2015	2	2	Aanleveren
The Analytics Company	Wens - Audit Dashboard jaareinde	26-1-2015	26-3-2015	1	1	Aanleveren
The Analytics Company	Wens - Audit Dashboard jaareinde	26-1-2015	26-9-2015	1	1	Aanleveren
Apple	Wens - Audit Dashboard jaareinde	23-1-2015	23-3-2015	1	2	Dashboard Aanleveren

1 - 4 van 4

Specifieke data-analyse

BINNEN DE TEAMS

- Alleen generieke tooling (met name Excel)
- Volgt zelfde aanpak
- Recht-toe, recht-aan analyses
- Beperkte datahoeveelheid en/of beperkte bewerkingen

DOOR REFINE-IT

- Inzet van allerlei tooling, in ieder geval altijd Qlikview voor visualisatie
- Uniforme aanpak, sparren over doel en werkwijze met controleleider
- Volledig repeteerbaar
- Data ophalen, bewerkingen en documentatie door team Refine-IT
- Opvolging en conclusies door audit team

Lessons
Learned

Lessons learned

Gevaren (en gevolgen)

- Gebrek aan begrip bij en/of tegenwerking door klant
 - Belang duidelijk maken
 - Tijdig beginnen en klant 'meenemen'
- Hobbyisme
 - Heldere focus en afbakening
 - Goede planning en opleiding
- Importeerfouten
 - Import direct controleren
 - Aansluitingen waarborgen
- Te snelle conclusies
 - Gedegen voorkennis en voorbereiding
 - Uitkomsten kritisch beoordelen

Gevaren (en gevolgen)

- Aandachtspunten bij data-analyse:
 - Kennis van achterliggende processen en boekingsgangen blijft noodzakelijk
 - Betrouwbaarheid van databestand (herkomst) moet worden vastgesteld
 - Hoewel gehele populatie wordt onderzocht:
 - is geen sprake van controle op volledigheid
 - Is niet altijd sprake van integrale controle
 - Selecties op specifieke kenmerken zegt alleen iets over de geselecteerde items en niet over totale populatie
 - Uitkomsten kunnen begin van noodzakelijk verder, diepgaand onderzoek betekenen
 - In volgend boekjaar nagaan of dezelfde analyses nog wel kunnen cq moeten worden uitgevoerd

Gouden regels

- Voorkennis van klant, processen, AO/IB en registraties is essentieel
- Goede training en ervaring zijn onmisbaar
- Klant en team tijdig meenemen in proces
- Goede voorbereiding, scoping en doelstelling zijn bepalend voor succes (is data-analyse mogelijk en geschikt?)
- Deskundige toepassing materialiteitsconcept en drempelwaarden
- Ken de beperkingen van data-analyse
- Volg de bevindingen adequaat op
- Documentatie

Bedankt voor uw
aandacht!