

Data-analyse en
boekhoudsoftware voor de
MKB-accountant in een breder
perspectief

Schema

- Wie ben ik
- Wat is data-analyse
- Plaats in de controle
 - Een netwerkmodel van de controle; Focus op en inkleuren van elementen data-analyse
- Welke data zijn relevant
 - Transactiemodel (3 keer)
- ‘Boekhoudpakket of ERP’
 - Ideaalmodel grootboek: Bak journaalposten is geen ideaalmodel
- Wat te doen met de data
 - Analogie boekhoudpakket met ERP
 - OECD SAF-T en SAF-P datamodellen
- Missende transacties & missende metadata
- Controleaanpak Financial Audit
 - Transactiemodel, Monetary Unit Sampling, Audit Risk Model
- Samenvatting Relatie Data-analyse en MKB

Wie ben ik?

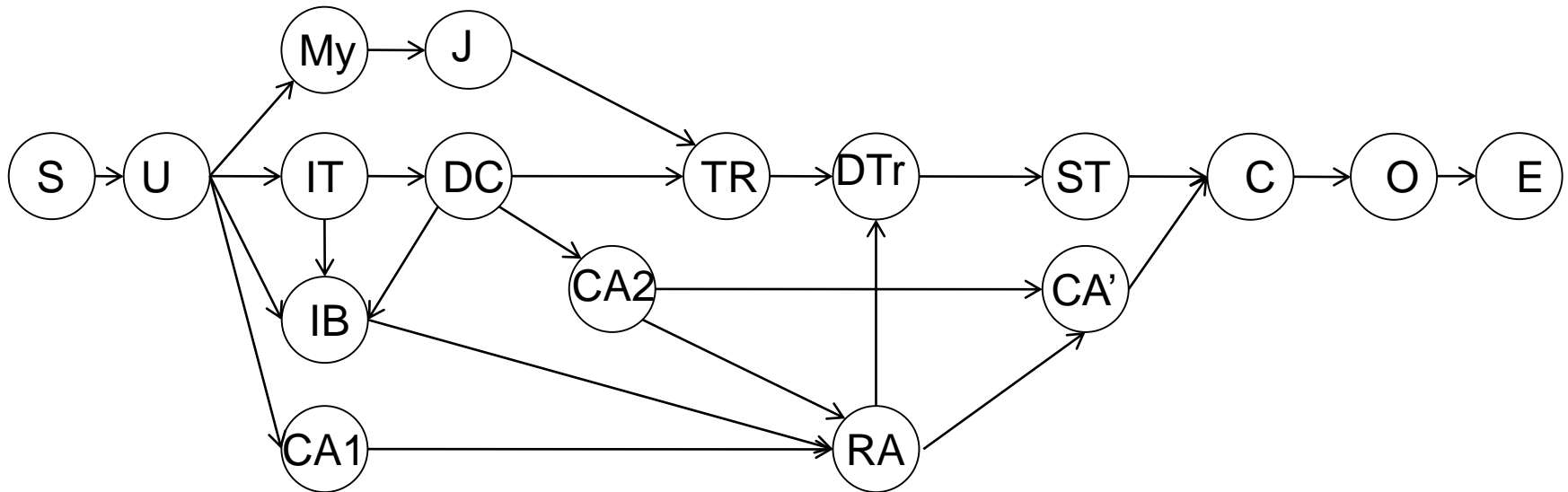
- Hein Kloosterman
- RA en RE
- Tot 1 april 2005 Belastingdienst
 - Vaktechnisch adviseur IT-audit, Statistical Audit
- Daarna zelfstandig Adviseur IT-audit & Statistical Audit
- Betrokken bij EUR, Nyenrode en VU
- Lid Stuurgroep Statistical Audit (Limperg Instituut)
- Associated partner Key Group b.v.

Wat is data-analyse

- Veelheid aan definities (omschrijvingen)
 - En afhankelijk van het kennisgebied
- Audit: wetenschap zowel als praktijk
 - Niet convergerend (d.w.z. vaag)
- Geplaatst in de accountantscontrole:
 - Onderzoek consistentie vastgelegde gegevens
 - B.v. process mining en computational auditing
 - Dit is onderzoek naar Interne Beheersing
 - Vergelijk ook met verbandscontroles
 - Creëren norm uit gecontroleerde data t.b.v. analoge set
 - Dit is 'geavanceerde' cijferanalyse of cijferbeoordeling
 - Gebruik van regressieanalyse om norm te ontwikkelen
 - Onderzoek naar (doorgaans onderkende) mogelijke fouten
 - gebruik statistiek en heuristiek (associatie)
 - Tendens: veel vals positieven

Plaats data-analyse in de controle

Een netwerkmodel van de financial audit



Legenda:

S = Start

U = Understanding the Business

My = vaststellen materialiteit

IT = Understanding the IT

IB = Interne Beheersing
(ook beoordelen)

J = Bepaling interval

DC = data collectie

CA1 = initiële cijferanalyse

CA2 = Gerichte cijfer- of data-analyse

CA' = cijferanalyse als substantive test(s)

RA = Risikoanalyse (Audit Risk Model)

TR = trekking steekproef

DTr = trekking deelsteekproeven

**ST = Substantive testing
met detailcontroles**

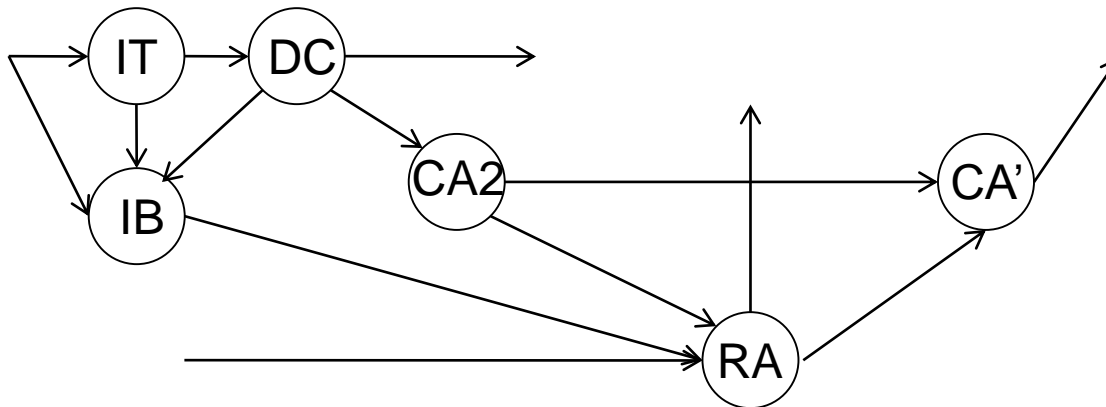
C = controle afsluiten; evaluatie

O = oordeelvorming

E = einde

Plaats data-analyse in de controle

Focus op elementen data-analyse

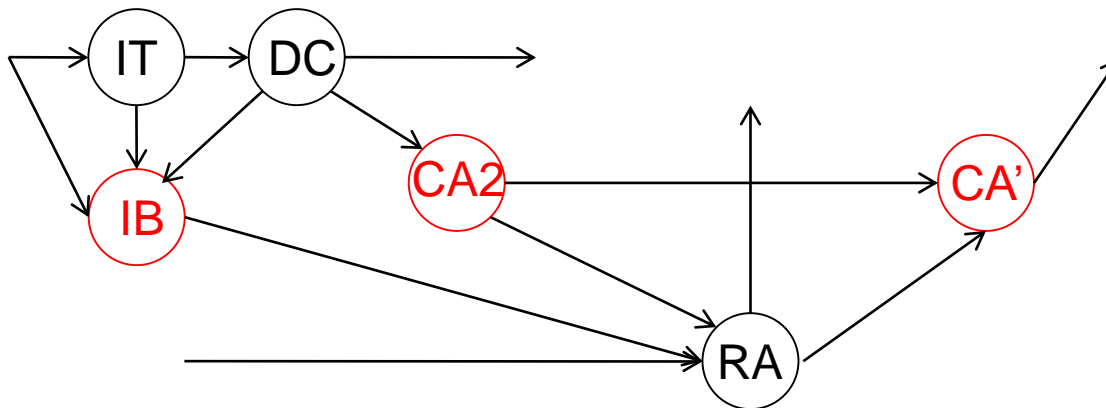


IT = Understanding the IT
IB = Interne Beheersing
(ook beoordelen)

DC = data collectie
CA2 = Gerichte cijfer- of data-analyse
CA' = cijferanalyse als substantive test(s)
RA = Risicoanalyse (Bayesian Audit Risk Model)

Plaats data-analyse in de controle

Focus op elementen data-analyse (ingekleurd)



IT = Understanding the IT
IB = Interne Beheersing
(ook beoordelen)

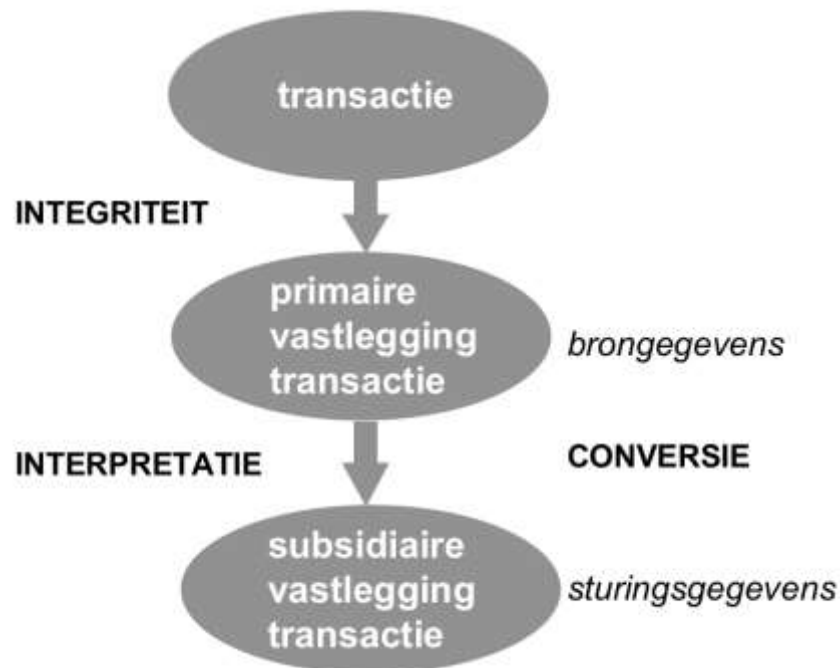
DC = data collectie
CA2 = Gerichte cijfer- of data-analyse
CA' = cijferanalyse als substantive test(s)
RA = Risicoanalyse (Bayesian Audit Risk Model)

Plaats data-analyse in de controle

- Activiteiten
 - Understanding the Business
 - Beoordelen Interne Beheersing en
 - Beoordelen Informatie Technologie
 - Betekenis IB en IT voor aggregatie van audit evidence
 - Gegevensgerichte controles (substantive tests)
- Business – IT – alignment
 - Bij transactiemodel:
 - Mogelijk missende transacties (tromen)
 - Mogelijk missende metadata
- Process Mining
 - Bij transactiemodel
 - Mogelijke inconsistentie(s) vastgelegde gegevens

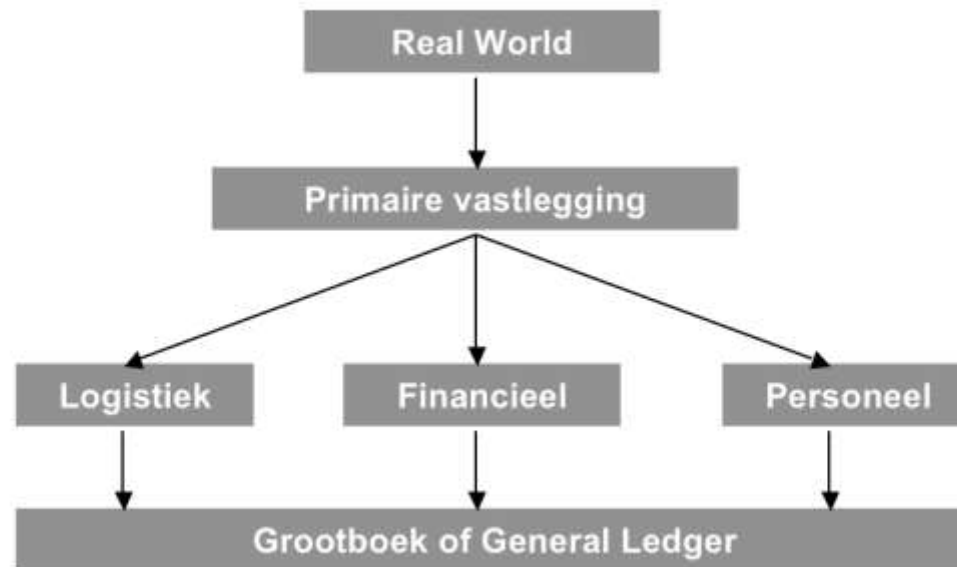
Welke data relevant(voor controle)

- Om te weten welke data mogelijk is, is een plaatje nodig; transactiemodel



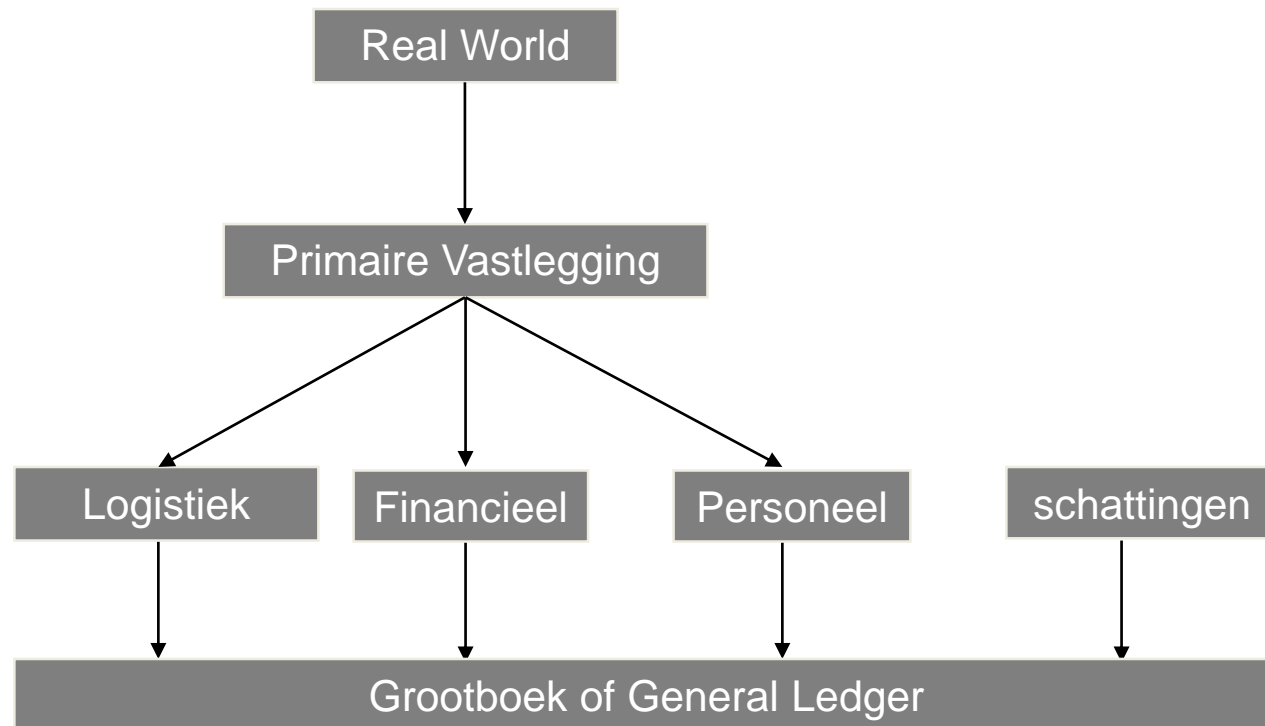
Welke data relevant (voor controle)

- Om meer te kunnen zeggen zelfs nog een:



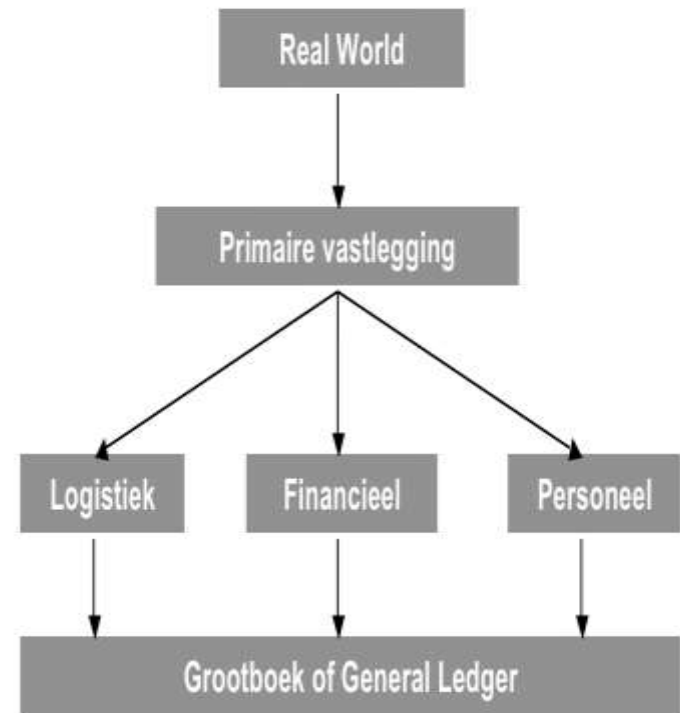
Welke data relevant (voor controle)

- Taxaties volgen niet uit de transacties



‘Boekhoudpakket of ERP?’

- Alleen het grootboek
- Geen logistiek
- Geen treasury
- Geen HR
- Alleen de gedetailleerde journaalposten: het grootboek
- In ERP is ‘boekhouding’ een beperkte ‘view’ op de database

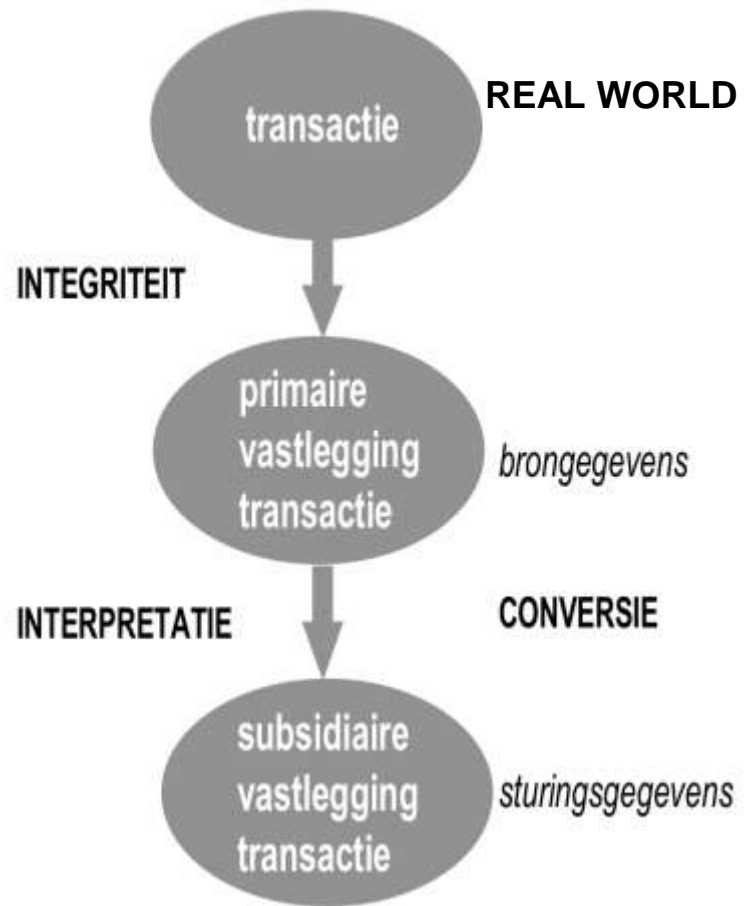


Wat te doen met de data?

- Analogie boekhoudpakket met ERP
 - Vorige slide laat die link zien
- OECD SAF-T en SAF-P datamodellen
 - Verwachting van ‘verwachte data’
 - Zie b.v. 45045602.pdf
 - www.oecd.org/tax/administration/45045602.pdf
- File interrogation = vragen stellen
 - Zie mogelijkheden slide 4
 - Zie volgende slide

Missende transacties & missende metadata

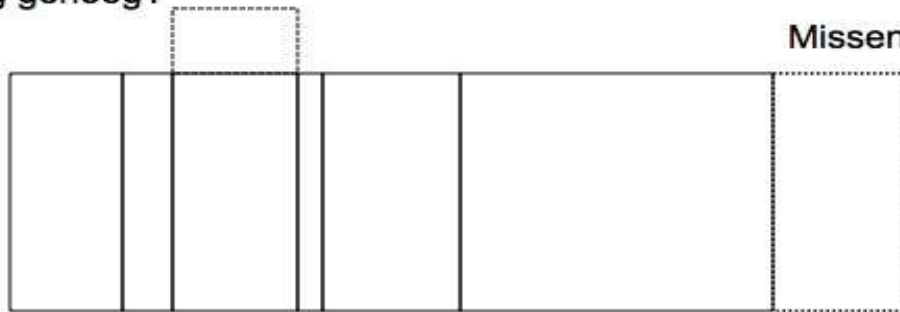
- Missende transacties:
 - Geen primaire vastlegging(en):
 - Transactiegegevens dus niet in het totaal of andere 'view'
- Missende metadata
 - Transactie ligt vast; niet alle soorten gegevens ervan; b.v. acterende functionaris



Controleaanpak financial audit

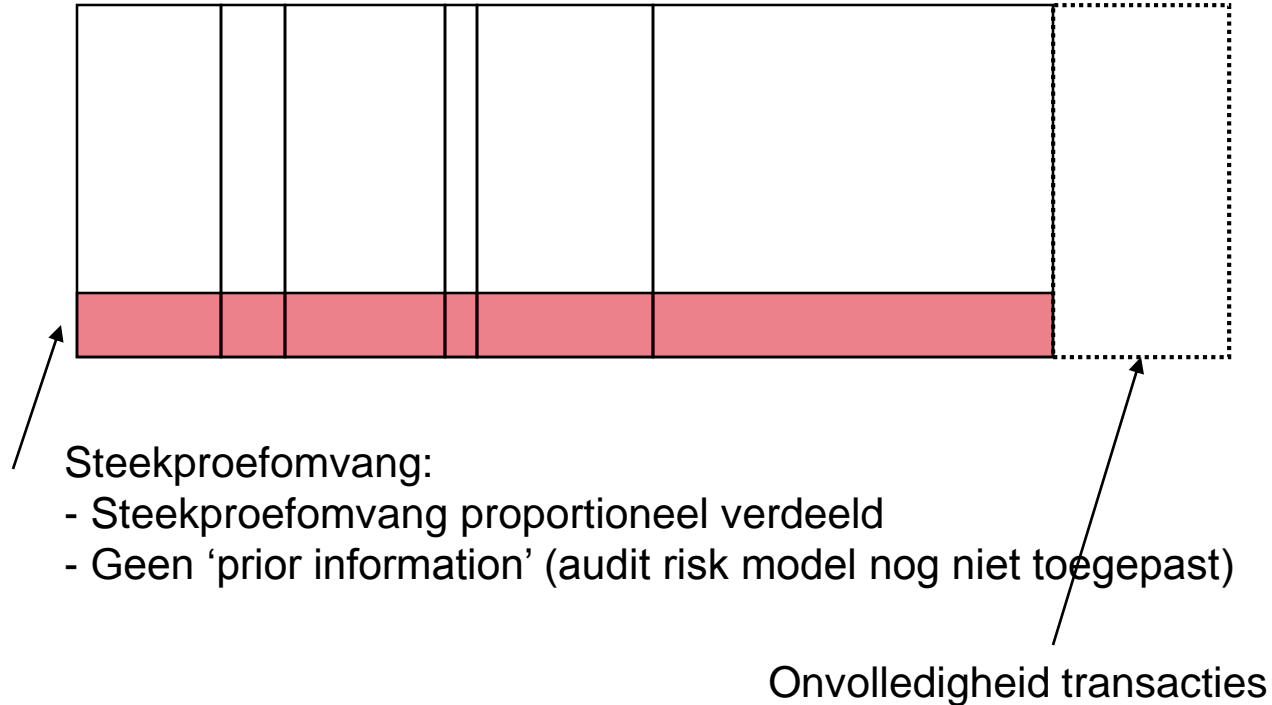
- Financial audit en Audit Risk Model gaan uit van Monetary Unit Sampling
- Geldsteekproeven dus. Plaatje:

Bedragen transacties
hoog genoeg?



Jaarrekening met verschillende posten, daarin.
Een zak geld die bestaat uit kleine(re) zakjes.

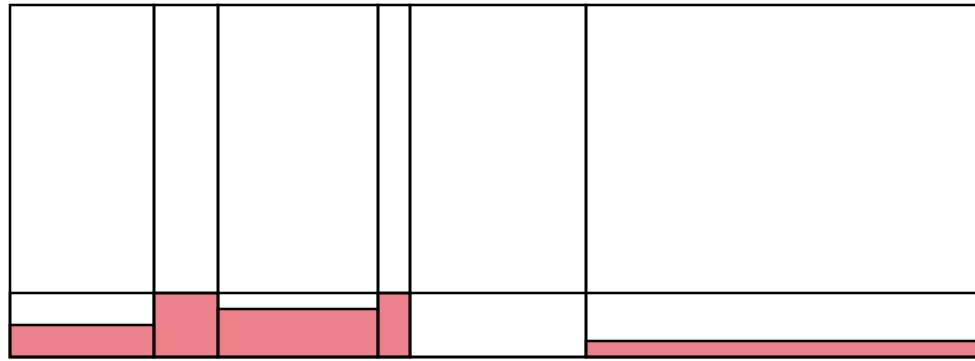
Controleaanpak financial audit Monetary Unit Sample



Controleaanpak

financial audit: audit risk model

- Per subset kijken: informatie dat de subset goed is?

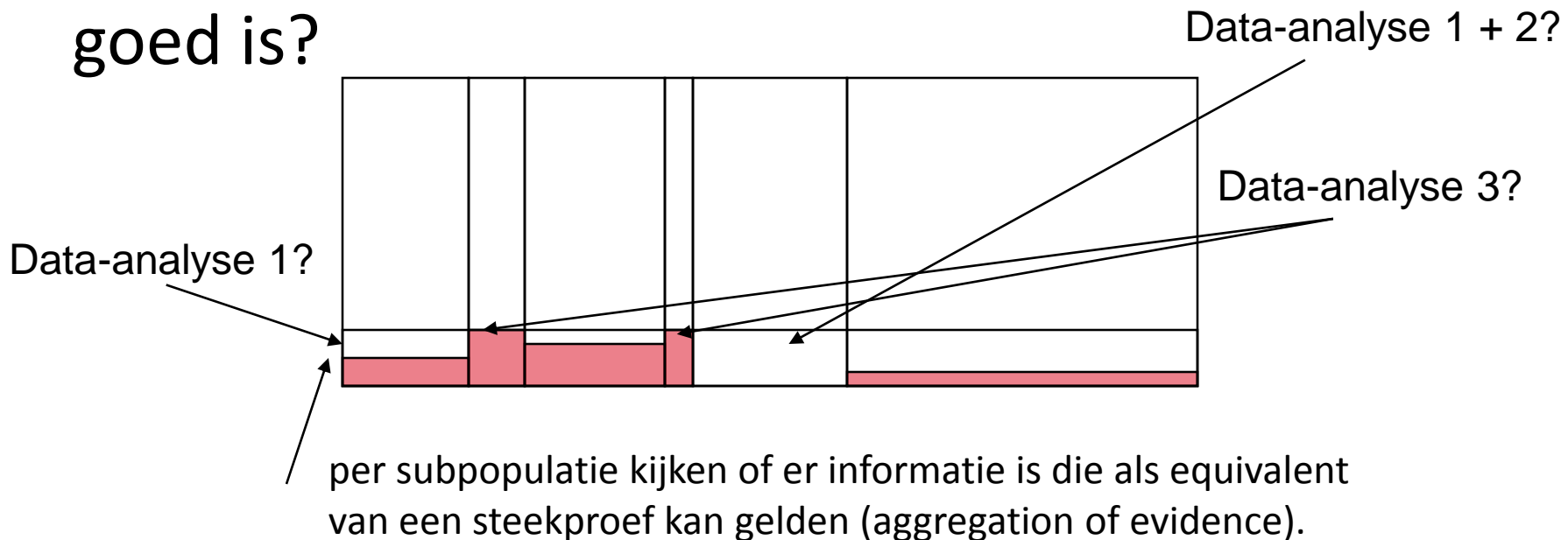


per subpopulatie kijken of er informatie is die als equivalent van een steekproef kan gelden (aggregation of evidence).

Controleaanpak

financial audit: audit risk model

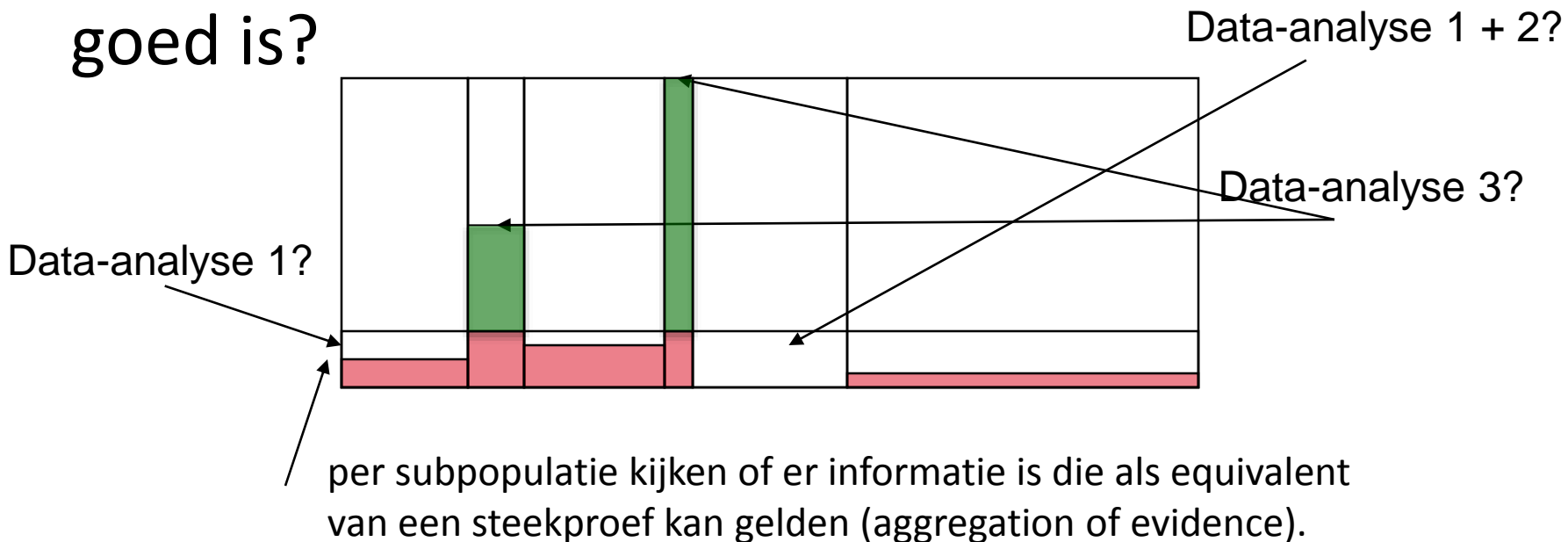
- Per subset kijken: informatie dat de subset goed is?



Controleaanpak

financial audit: audit risk model

- Per subset kijken: informatie dat de subset goed is?



Samenvatting relatie data-analyse & MKB

- Pakketten
 - Niet gauw (echt) ERP
 - Data: verzameling mutaties \approx journaalposten
 - Hoe staat het met niet-financiële data
 - Goederen, diensten (& grond- en hulpstoffen)
 - Duurzame productiemiddelen
 - Diensten (contractors, uren personeel)
 - Inherente aansluitingen
 - Schattingsmethoden

Vragen?

