



AvenDATA GmbH

Auguste-Viktoria-Straße 118

14193 Berlin

www.avendata.de

Kleine IDEA Ecke

Zeitnahes Buchen

Zeitnahes Buchen – Teil 1

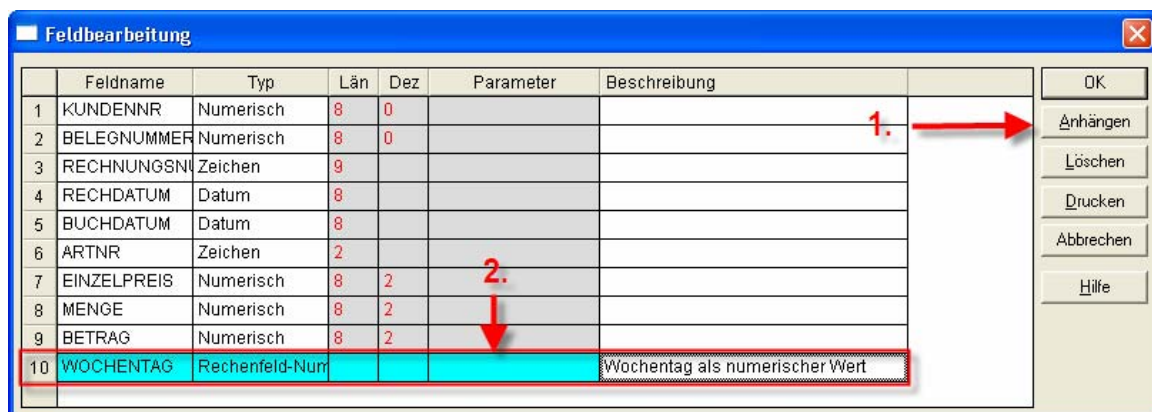
Nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung ist zeitnahes Buchen noch immer eine der Voraussetzungen, um nachzuweisen, dass die Buchhaltung den notwendigen Anforderungen entspricht

Mit Hilfe der Software IDEA können Analysen über zeitnahes Buchen anhand der Finanzbuchhaltungsdaten mit nur wenigen Arbeitsschritten ermittelt werden. Informationen, wie das Rechnungs- und Buchungsdatum, sind mit den Funktionen auch im Massendatenbereich schnell auswertbar.

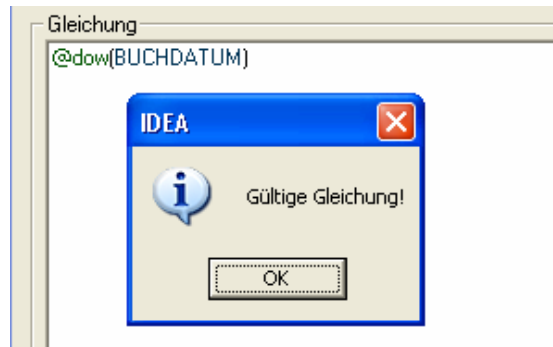
Anhand von Beispieldaten lassen sich mögliche Auswertungen nachvollziehbar darstellen. Die Daten dieses Beispielkunden zeigen in ihrem Aufbau die Spalten für Rechnungsdatum und Buchungsdatum. Eine enge Auslegung des Begriffes zeitnahes Buchen ist bereits bei einer erhöhten Anzahl von Sonntagsbuchungen problematisch.

	KUNDENNR	BELEGNUMMER	RECHNUNGSNUM	RECHDATUM	BUCHDATUM	ARTNR	EINZELPREIS	MENGE	BETRAG
1	20532	100043700	R19990437	13.05.2003	27.07.2003	05	5,99	500,00	2.995,00
2	20535	100070900	R19990710	05.08.2003	09.10.2003	05	5,99	20,00	119,80
3	70007	100082400	R19990825	02.08.2003	27.09.2003	05	5,99	296,00	1.773,04
4	50007	100033900	R19990339	28.05.2003	23.07.2003	05	5,99	32,00	191,88
5	21089	100061600	R19990617	20.09.2003	13.11.2003	05	5,99	13,00	77,87
6	41209	100039100	R19990391	11.06.2003	03.08.2003	05	5,99	13,00	77,87
7	20535	100083500	R19990836	06.04.2003	21.05.2003	05	5,99	907,00	5.432,93
8	21304	100029600	R19990296	27.04.2003	09.06.2003	05	5,99	63,00	377,37
9	61602	100078000	R19990781	18.08.2003	28.09.2003	05	5,99	200,00	1.198,00
10	70012	100068500	R19990686	06.04.2003	14.05.2003	05	5,99	176,00	1.054,24
11	10201	100059500	R19990596	20.04.2003	25.05.2003	04	105,69	1.450,00	153.250,50

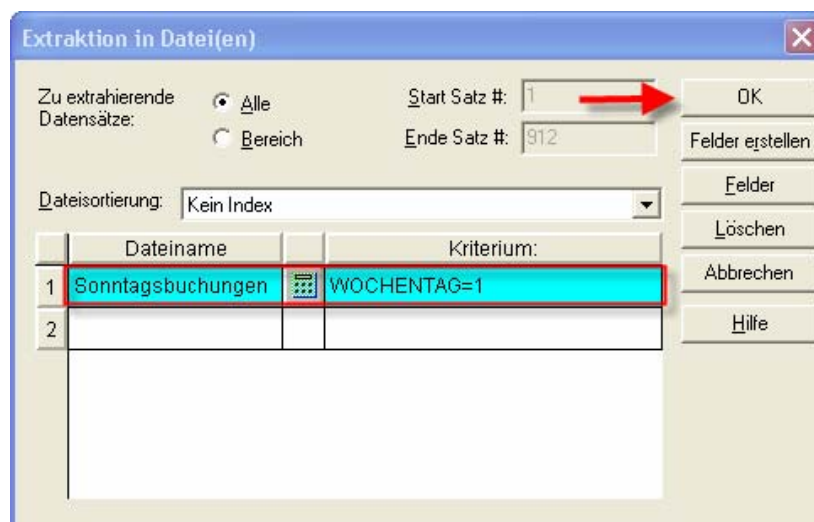
Um eine Prüfung der Daten auf die Anzahl von Sonntagsbuchungen vorzunehmen kann in IDEA eine zusätzliche Berechnungsspalte eingefügt werden. In der Feldbearbeitung, welche man durch das Kontextmenü der Datenansicht erreichen kann, ist über die Schaltfläche Anhängen ein neues Feld erstellbar.



Über das Feld Parameter können die Funktionen des IDEA Gleichungseditors genutzt werden, welcher mit der Funktion [dow] - „Day-of-week“ einen numerischen Wert für den Wochentag eines jeden Datums zur Verfügung stellen kann.



Anhand dieses neuen Feldes kann eine Extraktion der Daten durchgeführt werden. Die Zielfeld enthält alle Informationen der Buchungen, welche an einem Sonntag durchgeführt wurden.



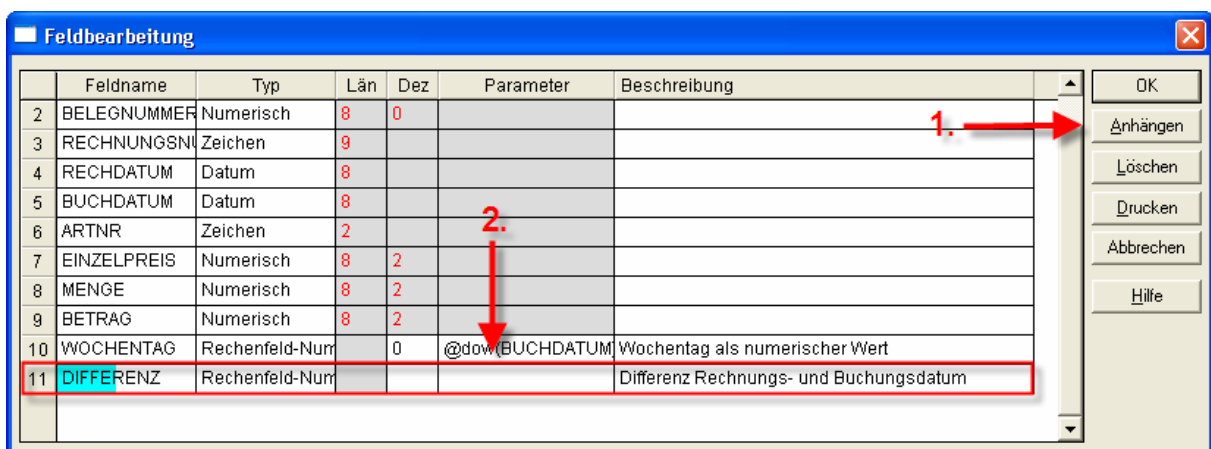
Die Daten des Beispielkunden zeigen einen erhöhten Anteil an Sonntagsbuchungen, welche übersichtlich in einer eigenen Datei dargestellt wurden.

Name	Datensätze
Debitor Daten-Offene Rechnungen	912
Sonntagsbuchungen	135

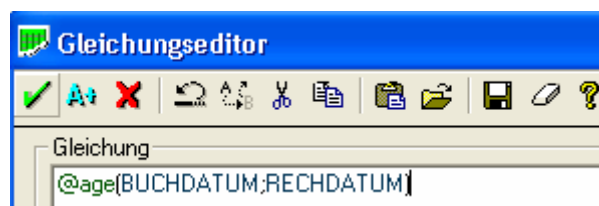
1 Zeitnahes Buchen – Teil 2

Die Daten unseres Beispielkunden können mit einer weiteren Funktion in IDEA in wenigen Arbeitsschritten auf Auffälligkeiten in den Buchungszeiträumen untersucht werden.

Auch hier macht man sich in IDEA eine berechnete Spalte zu Nutze, welche wiederum über die Feldbearbeitung hinzugefügt werden kann. Sie soll die Differenz zwischen Rechnungsdatum und Buchungsdatum errechnen. Da die Arithmetik mit Datumswerten komplexer als mit Zahlenwerten ist wird die Funktion [age] verwendet.



Über das Parameterfeld kann der Gleichungseditor aufgerufen werden, der die Liste der verfügbaren Funktionen enthält. Die Funktion [age] befindet sich unter der Kategorie Datum/Zeit und benötigt zwei Datumswerte als Parameter.



Die neu berechnete Spalte in der Datei des Beispielkunden kann wiederum als Ursprung für eine Extraktion von Daten dienen.

So ermöglicht eine Filterung nach negativen Werten eine Aussage über Buchungsdaten, die vor Rechnungsdaten erscheinen. Eine Filterung nach Werten über 30 zeigt alle Daten, welche mehr als einen Monat nach Rechnungsdatum gebucht worden sind.

	KUNDENNR	BELEGNUMMER	RECHNUNGSNUM	RECHDATUM	DIFFERENZ	BUCHDATUM	ARTNR	EINZELPREIS	MENGE	BETRAG
1	41501	100057000	R19990571	29.06.2003	32	31.07.2003	05	5,99	18,00	107,82
2	20028	100073200	R19990733	16.04.2003	32	18.05.2003	05	5,99	63,00	377,37
3	21340	100009600	R19990096	30.05.2003	34	03.07.2003	05	5,99	344,00	2.060,56
4	10201	100059500	R19990596	20.04.2003	35	25.05.2003	04	105,69	1.450,00	153.250,50
5	70012	100068500	R19990686	06.04.2003	38	14.05.2003	05	5,99	176,00	1.054,24
6	61602	100078000	R19990781	18.08.2003	41	28.09.2003	05	5,99	200,00	1.198,00
7	21304	100029600	R19990296	27.04.2003	43	09.06.2003	05	5,99	63,00	377,37
8	20535	100083500	R19990836	06.04.2003	45	21.05.2003	05	5,99	907,00	5.432,93
9	41209	100039100	R19990391	11.06.2003	53	03.08.2003	05	5,99	13,00	77,87
10	21089	100061600	R19990617	20.09.2003	54	13.11.2003	05	5,99	13,00	77,87
11	70007	100082400	R19990825	02.08.2003	56	27.09.2003	05	5,99	296,00	1.773,04
12	50007	100033900	R19990339	28.05.2003	56	23.07.2003	05	5,99	32,00	191,68
13	20535	100070900	R19990710	05.08.2003	65	09.10.2003	05	5,99	20,00	119,80
14	20532	100043700	R19990437	13.05.2003	75	27.07.2003	05	5,99	500,00	2.995,00

Die Arbeit mit den Funktionen in IDEA ermöglicht mit nur wenig Aufwand eine Analyse der Daten zum Nachweis eines zeitnahen Buchens und dies stets auch im Bereich von Massendaten. Das ermöglicht nicht nur in der Arbeit des Betriebsprüfers, sondern auch für Unternehmen eine schnelle Prüfung des Datenbestandes, um Abweichungen übersichtlich darzustellen.

Besuchen Sie unsere IDEA Schulung

15./16. Mai 2006 in Berlin

Theorie und Praxis

Referent: Lars Tertel, Team AvenDATA GmbH

Weitere Informationen erhalten Sie unter:

AvenDATA GmbH

Auguste-Viktoria-Straße 118

14193 Berlin

Telefon: +49-30/8 90 62-894

Telefax: +49-30/8 90 62-899

Web: www.avendata.de

-kleine IDEA Ecke-
AvenDATA GmbH