

# BarCamp: Revision 6.0: Digitalisierung und ihre Auswirkungen auf die Arbeit der Revision

# Vorstellung

## Wolf-Rüdiger Mertens

- CIA, CISA, CISSP, zertifizierter IT-Service Manager und ITIL Expert
- Langjährig erfahrener Revisor der Deutsche Bundesbank

## Prof. Matthias Knoll

- CISA
- Lehrschwerpunkte: IT-GRC-Management, IT-Audit, BI
- Seit 2006 an der Hochschule Darmstadt, FB Wirtschaft

# Rahmen / Agenda

- Definition der Begrifflichkeiten
- Formulierung der Fragestellungen
- Festlegung des Diskussionsumfangs
- Diskussion der Fragestellungen durch die Barcamp-Teilnehmer
- Zusammenfassung der Ergebnisse / Praxisberichte

# Erwartungen



# Einführung

## Drei Kernaussagen

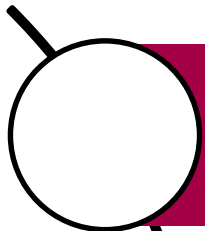
- Was digitalisiert werden kann, wird digitalisiert.
- Was vernetzt werden kann, wird vernetzt.
- Was automatisiert werden kann, wird automatisiert.

## Beispiele

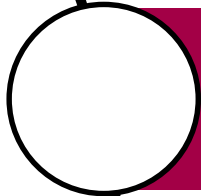
- Software kann Gerichtsentscheidungen mit einer 70 % Wahrscheinlichkeit vorhersagen
- Mensch - Maschine Verbindungen sind technisch bereits möglich
- Buchhaltung und andere Routinetätigkeiten werden automatisiert

Quelle: In Anlehnung an WP Kammer Vortrag vom 20.4.2018, Armin Wilting

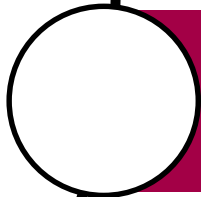
# Einführung



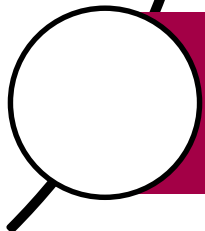
Workflows steuern Geschäftsprozesse, die erforderliche Kontrollen können entweder automatisiert durchgeführt oder die Beteiligung bestimmter Stellen (z. B. Freigeber, Vier-Augen-Prinzip) kann sichergestellt werden.



Alle Geschäftsprozesse werden durch IT unterstützt, von allen Prozessdurchläufen entstehen digitale „Fußabdrücke“, die – ebenso wie die Algorithmen – geprüft werden müssen.



Auch Maschinen und Anlagen müssen in die Revisionsarbeit eingebunden werden. Untersucht werden müssen vielfältige prozessuale und technische Zusammenhänge.



Die Revisionsprozesse werden durch Workflows gesteuert, ihr Input (Prüfungsunterlagen), und ihr Output (Prüfungsprogramm, Prüfungsbericht) werden durch Datenbestände in entsprechenden Systemen repräsentiert.

# Einführung

## analoge Prüfung

- Manuelle Erhebung, Aufbauprüfung, Funktionsprüfungen
- Aussagebezogene Prüfungshandlungen

## teil- digitalisierte Prüfung

- Nutzung digitaler Informationen des Mandanten
- Klassische Belegprüfung

## digitale Prüfung

- Prozess Mining
- Digitaler Abgleich der digitalen externen Belege mit den Buchungen

Quelle: In Anlehnung an WP Kammer Vortrag vom 20.4.2018, Armin Wilting

# Definition 1

Digitalisierung bezeichnet ursprünglich das Umwandeln von analogen Werten in digitale Formate. Die gewonnenen Daten lassen sich mit IT verarbeiten, ein Prinzip, das allen Erscheinungsformen der Digitalen Revolution / Digitalen Transformation zugrunde liegt.

Die Digitalisierung erleichtert die Erstellung digitaler Repräsentationen der Umwelt. Daten und neue Konzepte in der IT sind damit Grundlage für neue Entwicklungen im Business

Quelle: Wikipedia



# Definition 2

Digitalisierung erlaubt die Modifikation von Maschinen und Anlagen einschließlich aller ihrer Bestandteile.

Digitalisierung ist ein wesentlicher Treiber für neuartige ethische Fragestellungen sowie für bislang unbekannte Sicherheitsrisiken

Digitalisierung erfordert ein vollständiges Umdenken im Hinblick auf die Bestandteile eines Informationssystems – Daten, Prozesse, Menschen und Technik

Quelle: Gabler Wirtschaftslexikon

# Mögliche Fragestellungen (Vorschlag) 1

1. Was verstehen die Teilnehmer unter Digitalisierung?
2. An welchen Stellen spürt die Revision Veränderungen durch die Digitalisierung?
3. Wie sehen diese Veränderungen aus? Ist eine Systematisierung möglich?
4. Wie hat sich das Anforderungsprofil an die Revisorin / den Revisor dadurch verändert?

# Mögliche Fragestellungen (Vorschlag) 2

5. Welche Ausbildung / Fortbildungs-Seminare sind notwendig, um die neuen, höheren Anforderungen an die Revisionsarbeit erfüllen zu können?
6. Welche neuen oder adaptierten Methoden und welche Tools (Software) können für eine effiziente Prüfung genutzt werden?

# Weitere Fragestellungen und Themen

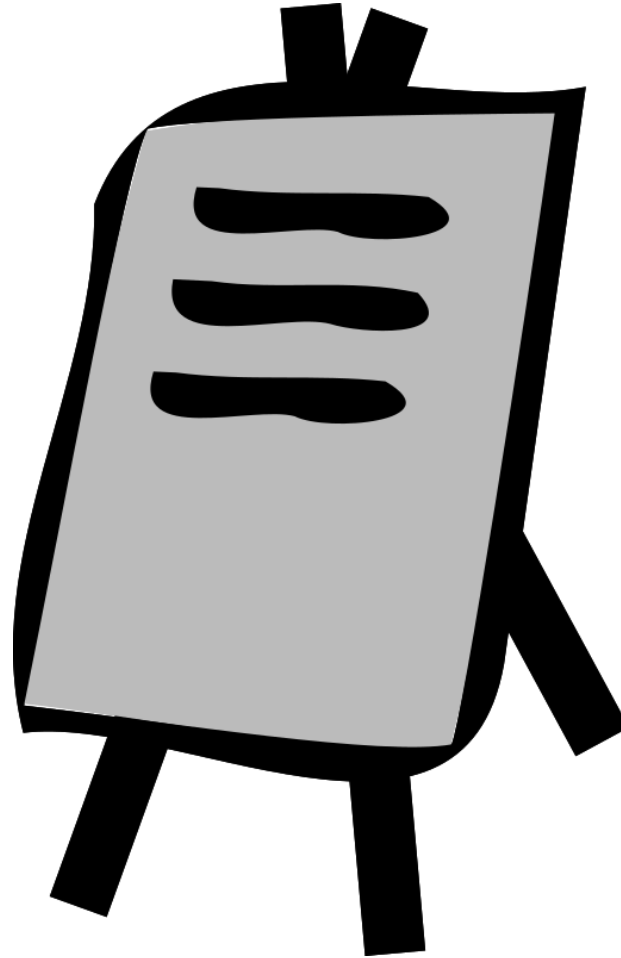
- Weitere Fragen und Themen?
- Geplanter Diskussionsumfang?
  - Nach Fragen
  - Nach Themen
- Ergebnisse?

→ Whiteboard/Metaplan/Flipchart

# Diskussion



# Zusammenfassung



# Vielen Dank!