



Forensic & Integrity Services

Denkanstöße

Umgang mit unsauberen
Daten: Analyse und Bewertung



Building a better
working world

Wo fangen Sie an, wenn ...

- ▶ ... Sie an Agenten Provisionen bezahlt haben und wissen möchten, ob Sie Rückforderungen geltend machen können?
- ▶ ... die Staatsanwaltschaft ihnen mitteilt, dass ein Geschäftspartner Sie in den letzten zehn Jahren durch überhöhte Rechnungen betrogen hat?
- ▶ ... Sie kontrollieren möchten, ob die in den letzten Jahren durch einen Geschäftspartner abgerechneten Boni korrekt sind?

Die Informationen, um diese Fragen zu beantworten, sind meistens schon in Ihren Systemen vorhanden.

Was jedoch, wenn die Datenqualität unzureichend ist, die Daten widersprüchlich sind oder diese nur als Scan einer Kopie vorliegen? Kann man dann die Daten überhaupt verwenden oder ist eine manuelle Bearbeitung die einzige Option?

Dazu ein paar Denkanstöße ...



FOOD
FOR
THOUGHT
FOOD
FOR
THOUGHT

Beispiel #1: Abrechnung von Provisionsverträgen

Sie arbeiten mit Vertretern und Agenten und möchten prüfen, ob die abgerechneten Provisionen angemessen waren.

Die Informationen über die Vertragskonditionen befinden sich jedoch in einem System, die Zahlungsinformationen in einem anderen. Die Daten über erzielte Umsätze liegen in einem dritten.

Um den Unterschied zwischen geleisteten und geschuldeten Provisionen zu ermitteln, müssen die Daten dieser drei Systeme miteinander verknüpft werden.

1 Welche Informationen aus den Verträgen sind nötig, um die korrekte Höhe der Provision zu ermitteln?

In welchen Systemen sind diese Informationen vorhanden? Wie können die notwendigen Informationen extrahiert werden?

2 Wie können die vorhandenen Informationen miteinander verknüpft werden?

Gibt es verschiedene Varianten, wie die Verknüpfung erstellt werden kann?

3 Wenn die Daten verknüpft wurden, kann die geschuldete Provision für jeden einzelnen Fall ermittelt werden.

Basierend auf den Berechnungen können für jeden Vertreter Rückforderungen berechnet und durchgesetzt werden.

Beispiel #2: Auswertung von Transaktionen mit einem Geschäftspartner

Sie wurden von der Staatsanwaltschaft informiert, dass ein Geschäftspartner Ihnen zu hohe Beträge abgerechnet hat.

Sie müssen eine Bewertung Ihrer Rechnungen von den letzten zehn Jahren durchführen, um eine Abschätzung des Schadens zu ermitteln.

Genauso möchten Sie herausfinden, ob diese Situation auf andere Geschäftspartner trifft.

1 Befinden sich die Bestellungs- und Zahlungsdaten in Ihrem System, während die Rechnungen als separate Dokumente vorliegen?

In welchen Formaten sind die Rechnungen vorhanden?

2 Wie können Sie ein einheitliches Format definieren, um die Informationen aller Rechnungen zu kombinieren?

Wie können die Informationen aus den Rechnungen extrahiert werden?

3 Für gescannte Rechnungen könnte eine OCR-Software die Extrahierung der Daten beschleunigen.

Ist die Qualität des Scans unzureichend, müssen die Informationen manuell extrahiert werden.

Beispiel #3: Prüfung von bezahlten Boni

Sie haben einen Geschäftspartner, der Dienstleistungen für Ihr Unternehmen erbringt und Ihnen dafür Rechnungen per Brief sendet.

Als Sie in der Presse etwas von Ermittlungen wegen überhöhten Rechnungen von diesem Dienstleister lesen, entstehen Zweifel an der Rechtmäßigkeit der von Ihnen gezahlten Boni.

Aufgrund dieser Beschwerde sehen Sie sich gezwungen, die gesamte Korrespondenz und alle Rechnungen zu durchforsten, um zu überprüfen, ob die an den Dienstleister gezahlten Boni gerechtfertigt waren.

1 Auf welchen Informationen basiert die Kalkulation des fälligen Betrags?

Welche davon sind in den mitgeteilten Rechnungen enthalten? Sind welche optional?

2 Gibt es eine Logik, die Informationen aus dem Text zu identifizieren?

Lassen sich die Informationen mit einem individuellen Parsing-Tool extrahieren und in einem tabellarischen Format speichern?

3 Die extrahierten Daten können einzeln analysiert oder miteinander verglichen werden, um u. a. Muster und Auffälligkeiten zu identifizieren.

Eine analytische Vorgehensweise ist effizienter als ein einziges Tool

Obwohl die Beispiele unterschiedlich sind, kann eine gute Methodik es ermöglichen, Probleme erfolgreich zu lösen, unabhängig von spezifischen Tools.

Besonders in Situationen, in denen eine große Datenmenge bewertet werden muss, bietet eine analytische Vorgehensweise gewisse Vorteile, unter anderem die folgenden:

- ▶ zuverlässiger Nachweis von Ansprüchen, auch bei einer Vielzahl von Einzelforderungen
- ▶ zuverlässige Berechnungen von Ansprüchen, auch bei vielen kleineren Einzelposten
- ▶ wirtschaftliche Berechnung und Dokumentation zur Durchsetzung

“

Daten sind mehr als nur Volumen. In unserer datengesteuerten Welt geht es auch um Qualität, Zugänglichkeit, Verständlichkeit und Sicherheit, um Daten effektiv zu nutzen.

Es gibt jedoch kein Allheilmittel in Form eines einzigen Tools, das alle analytischen Herausforderungen lösen kann.

Doch mit der richtigen Methodik kann man effektiv und zeitnah maßgeschneiderte Lösungen finden, ohne dass ein Team monatelang analysiert.



Jörg Haselmeyer

Partner | Forensic & Integrity Services

Ihre Ansprechpartner



Jörg Stefan Haselmeyer

Partner
Forensic & Integrity Services

Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Glücksteinallee 1
68163 Mannheim

Telefon +49 621 4208 16747
joerg.s.haselmeyer@de.ey.com
[LinkedIn](#)



Dr. Christoph Wockel

Partner
Forensic & Integrity Services

Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Mergenthalerallee 3-5
65760 Eschborn

Telefon +49 6196 996 19959
christoph.wockel@de.ey.com
[LinkedIn](#)



Dr. Lars Willuweit

Senior Manager
Forensic & Integrity Services

Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Friedrichstraße 140
10117 Berlin

Telefon +49 30 25471 19716
lars.willuweit@de.ey.com
[LinkedIn](#)



Weitere Informationen finden Sie hier: de.ey.com/data-analytics

Mit unserer Arbeit setzen wir uns für eine besser funktionierende Welt ein. Wir helfen unseren Kunden, Mitarbeitenden und der Gesellschaft, langfristige Werte zu schaffen und das Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken.

In mehr als 150 Ländern unterstützen wir unsere Kunden, verantwortungsvoll zu wachsen und den digitalen Wandel zu gestalten. Dabei setzen wir auf Diversität im Team sowie Daten und modernste Technologien in unseren Dienstleistungen.

Ob Assurance, Tax & Law, Strategy and Transactions oder Consulting: Unsere Teams stellen bessere Fragen, um neue und bessere Antworten auf die komplexen Herausforderungen unserer Zeit geben zu können.

„EY“ und „wir“ beziehen sich in dieser Präsentation auf alle deutschen Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited (EYG). Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Ernst & Young Global Limited ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht und erbringt keine Leistungen für Mandanten. Informationen darüber, wie EY personenbezogene Daten sammelt und verwendet, sowie eine Beschreibung der Rechte, die Einzelpersonen gemäß der Datenschutzgesetzgebung haben, sind über ey.com/privacy verfügbar. Weitere Informationen zu unserer Organisation finden Sie unter ey.com.

In Deutschland finden Sie uns an 20 Standorten.

© 2024 Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
All Rights Reserved.

ED None

ey.com/de