

ActiveData-Skript: ABC-Analyse für ein Wertefeld

1 Ziel und Inhalt des Skriptes

Das beigefügte ActiveData-Skript in dem Verzeichnis „Dialogprojekt_10_ABC_Analyse_VBA“ unterstützt eine echte ABC-Analyse auf der Grundlage kumulierter Werte. Der Aufruf des Skriptes kann direkt innerhalb von Excel erfolgen, wenn das Makro in die persönliche Arbeitsmappe (*.XLSB) gespeichert und in das Excel-Menüband aufgenommen wird. Der entsprechende Vorgang wird in einem zugehörigen ActiveData-Video erläutert.

2 Programmbestandteile

Zu diesem automatisierten Auswertungsverfahren gehören die nachstehenden Programmbestandteile:

Bezeichnung	Objekt	Funktion	Kommentar
frm_Dialog_Kumul.frx	Form	Menüdatei zur Feldauswahl	Auswahl eines Betragsfeldes für die Analyse
frm_Dialog_Kumul.frm	Form		
Kumulieren_Zentral.bas	Skript /VBA	Programmcode	Einzelne Programm-Module. Das Hauptmodul ist "Kumulieren_Z".

3 Voraussetzungen für den Einsatz des Skriptes

Die Exceltabelle liegt im "Datenbankformat" mit beginnenden Spaltenbezeichnungen und nachfolgenden Werten (ohne Zwischensummen oder sonstige Querbezüge) vor. Sie enthält darüber hinaus mindestens ein numerisches Wertefeld (z.B. Buchungsbetrag). ActiveData ist als Excel-Addin installiert, da ActiveData-Funktionalität in das Skript einbezogen wird.

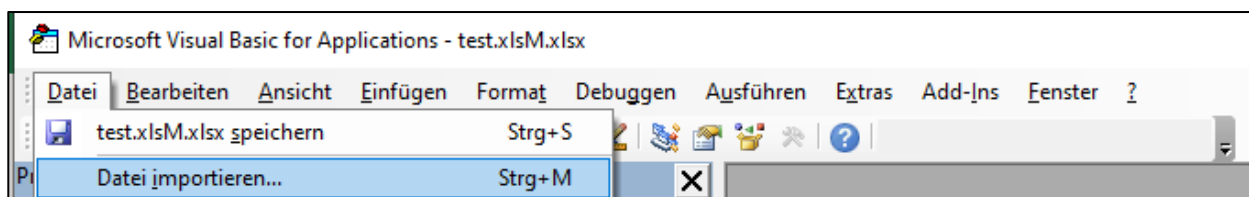
4 Hintergrund

In vielen Prüffelder stellt sich eine Pareto-Verteilung ein, bei welcher wenige besonders wertehaltige Positionen das Prüffeld dominieren. Diese Analyse ermöglicht es, auf einen Blick festzustellen, mit wieviel Positionen ein Prüffeld wertemäßig überdeckt wird. So kann eine geeignete Prüfungsstrategie (z.B. mit wertproportionaler Auswahl) gewählt werden.

5 Installation des Skriptes

Zunächst muss die ZIP-Datei entpackt werden. Anschließend können sowohl die USER-Form (Menüdatei, *.frm) als auch der Skriptcode (*.bas) importiert werden. Die Excel-Befehlsfolge lautet:

- Entwicklertools
 - Visual Basic
 - Datei
 - Datei importieren



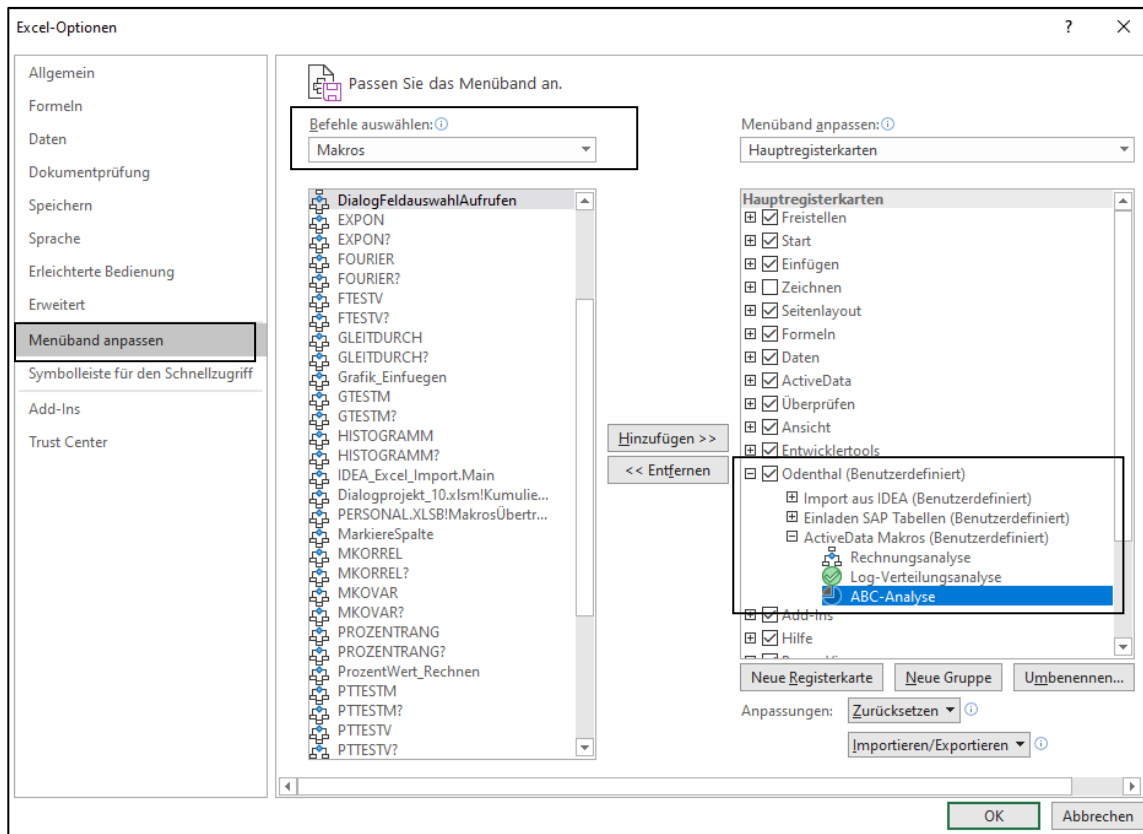
Das Makro muss in einem geeigneten Excel-Format (z.B. xlsm oder xlsb) gespeichert werden. Nähere Angaben finden sich in jedem gängigen Excel-Handbuch.

5 Aufnahme in das Excel-Menü

Das Makro kann direkt gestartet werden. Einfacher ist die Aufnahme in das Excel-Menü.

Zunächst muss die ZIP-Datei entpackt werden. Anschließend können sowohl die USER-Form (Menüdatei, *.frm) als auch der Skriptcode (*.bas) importiert werden. Die Excel-Befehlsfolge wird von Excel aufgerufen und lautet:

- Datei
 - Optionen
 - Menüband anpassen
 - Befehle auswählen: Makros



Es ist vorteilhaft, wenn hierzu bereits ein benutzerdefinierter Menübereich angelegt wurde. Nähere Angaben finden sich in jedem gängigen Excel-Handbuch.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	LIEFERNR	LIEFNAME	RECHNUNGSD	FAELLIGEIT	RECHNUNGSB	BELEGNR				
23	200100	KLEMM	18.11.2003	29.01.2005	33.210,42	236002				
24	102606	Vitromann GMBH	30.06.2003	28.06.2003	31.522,90	204679				
25	311200	LEGA GMBH	10.12.2003	08.02.2005	29.255,04	238685				
26	311200	LEGA GMBH	27.02.2005	27.04.2005	28.554,25	247028				

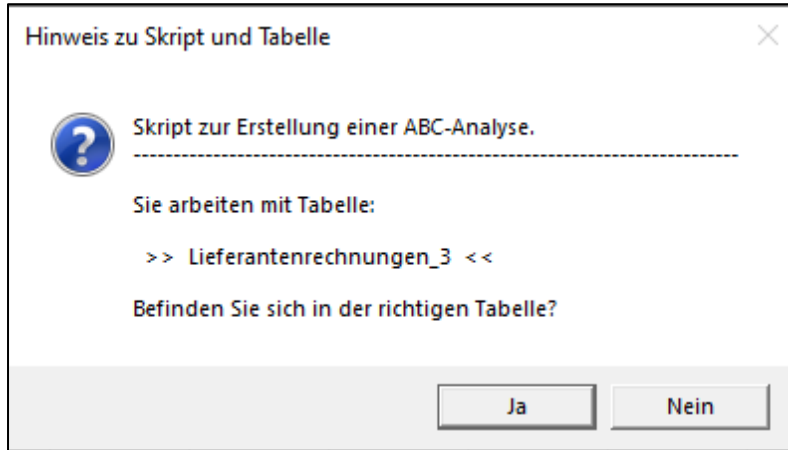
Anschließend kann das Makro / Skript dauerhaft und ergänzend zu ActiveData für Datenanalysen eingesetzt werden.

6 Anwendungshinweise

Die nachfolgenden Ausführungen vermitteln Hinweise zur Anwendung des Skriptes:

- Aufruf des Skriptes und Tabellenhinweis

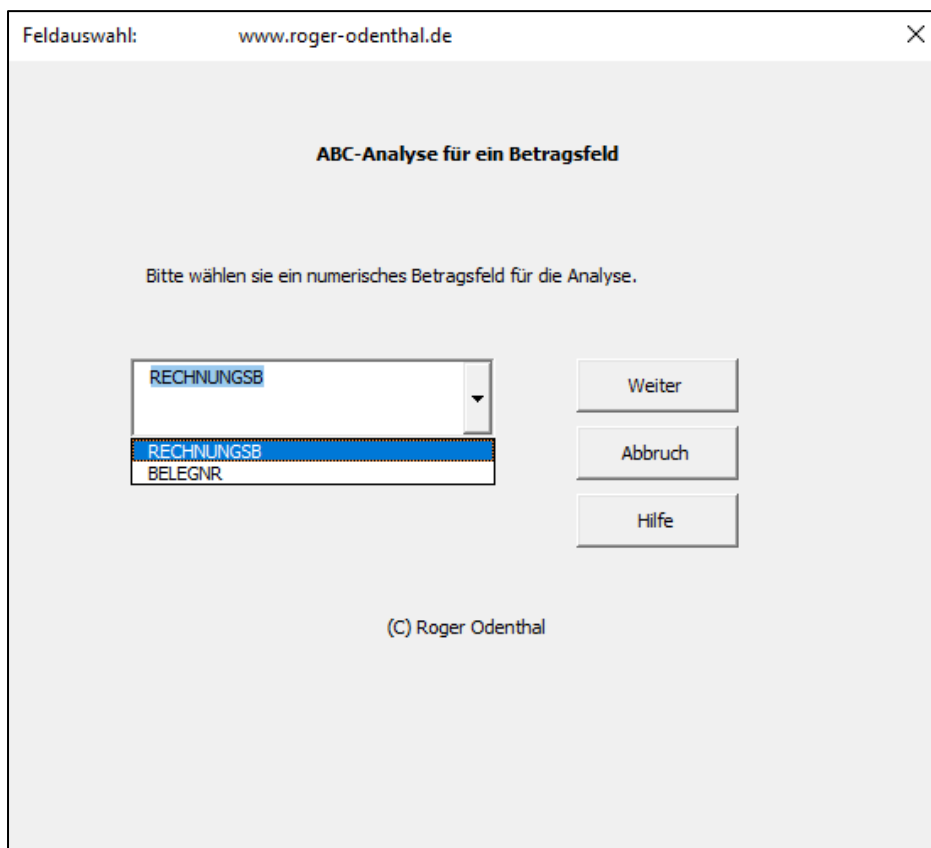
Nach Aufruf des Skriptes erscheint ein Hinweis zu verwendeten Tabelle:



Falls nicht die richtige Tabelle geöffnet ist, kann nun auf eine alternative Tabelle gewechselt werden.

- Auswahl des Wertefeldes

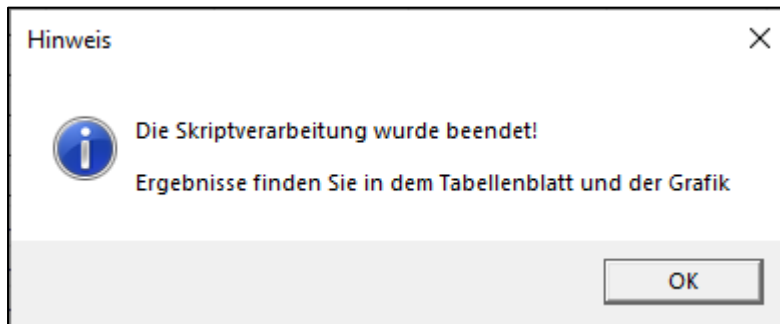
Die Analyse erfolgt über ein numerisches Betragfeld, welches nun ausgewählt werden kann:



Eingeblendet werden lediglich numerisch formatierte Felder. Falls ein Feld in der Auswahlliste fehlt, sollte die Formatierung geprüft werden.

- Automatische Analyse und Hinweis zur Fertigstellung

Nach Ablauf des Skriptes wird ein Hinweis zur Fertigstellung eingeblendet:



7 Die Ergebnisse

Die Ergebnisse werden in dem ursprünglichen Tabellenblatt als neue Spalten aufgenommen:

- Ergebnis-Spalten

In der Ursprungstabelle erfolgt eine fallende Sortierung nach dem gewählten numerischen Betragfeld. Daneben finden sich nachfolgende Ergänzungen:

ZeileNr	LIEFERNR	LIEFNAME	RECHNUNGSD	FAELLIGEIT	ProzAnteil	KumulWert	RECHNUNGSB	BELEGNR
2	249900	J. TRAITON	31.01.2005	01.03.2005	11,37	1.056.434,50	1.056.434,50	1
3	102600	Vitromann GMBH	13.01.2005	20.01.2005	16,02	1.489.190,99	432.756,49	377641
4	100100	STAHLUNION	31.01.2005	30.04.2005	18,14	1.685.610,83	196.419,84	243803
5	286900	KLIPPENBER	16.04.2005	16.05.2005	19,33	1.796.657,87	111.047,04	253342
6	102600	Vitromann GMBH	25.12.2004	01.01.2005	20,38	1.894.014,56	97.356,69	23911
7	102600	Vitromann GMBH	30.06.2005	07.07.2005	21,39	1.987.796,74	93.782,18	536032
8	350700	METALLSCHL	31.10.2003	18.12.2003	22,21	2.064.230,63	76.433,89	234979
9	135500	FAGRO	29.08.2005	28.10.2005	22,91	2.128.785,64	64.555,01	188278
10	022000	ALBAN	16.04.2005	29.06.2005	23,56	2.189.760,26	60.974,62	253129
11	365100	NAEHMASCHI	31.10.2003	30.12.2003	24,20	2.248.972,54	59.212,28	235156

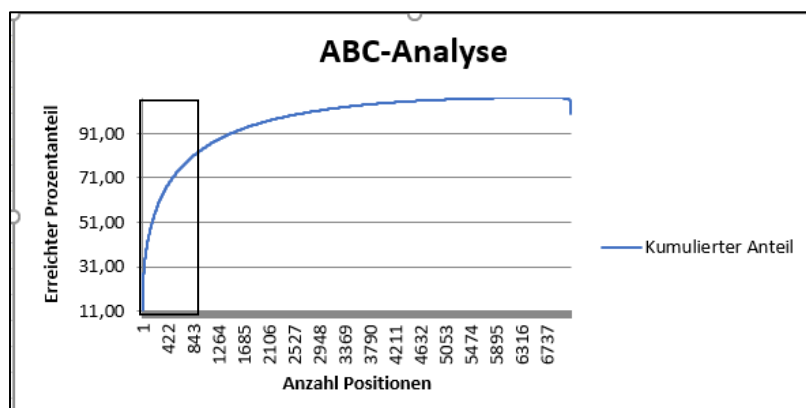
Die neuen Felder haben nachfolgende Bedeutung:

Ergebnisfeld	Bedeutung
ZeileNr	Ursprüngliche Positionsnummer, nach welcher wieder sortiert werden kann, um die Ausgangszustand der Tabelle herzustellen.
KumulWert	Kumulierter Wert des gewählten Betragfeldes
ProzAnteil	Erreichter prozentualer Anteil am Gesamtwert des Tabelle.

Besonders hohe Positionen kann so auf einfach Weise nachgegangen werden.

- Ergebnisgrafik

Das aufgeführte Ergebnis wird zusätzlich durch eine begleitende Grafik unterstützt:



Diese verdeutlicht das Analyseprinzip und lenkt den Blick zusätzlich auf auffällige Positionen.

Einzelheiten zu der aufgeführten und zahlreichen weiteren Analysen können der Veröffentlichung "Digitale Prüfung mit ActiveData", NWB-Verlag, 2019, entnommen werden. Zusätzlich ermöglicht die Analyse des Skriptes eine Einarbeitung in die Automatisierungstechnik (Continuous Auditing) bei Einsatz von ActiveData-Prüfsoftware.

8 Weiter Hinweise

Alle Skripte (Funktionserweiterungen) stellen wir im Rahmen eines *kollegialen Gedankenaustausches kostenfrei* ausschließlich zur Anwendung für Prüfungszwecke zur Verfügung. Diese Bereitstellung erfolgt ohne jede Gewährleistung für eine bestimmte Funktion oder Fehlerfreiheit. Jede weitere Verwendung, z.B. für Seminar- oder Schulungszwecke ist ausdrücklich untersagt! Sollten Anwender einen solchen Einsatz feststellen, danken wir für einen kurzen Hinweis.

Die aufgeführten Funktionserweiterungen werden laufend ergänzt. Angaben zu deren Inhalt und Stand finden sie auf unserer Internetseite:

WWW.roger-odenthal.de

Die Skripte können mit Hilfe eines dort angeordneten Formulars angefordert werden. Anregungen und Fehlerhinweise nehmen wir gerne entgegen.

Wir wünschen viel Erfolg bei der Anwendung.

Roger Odenthal Ute Seeber