

Überwachung der Lohn- und Gehaltsabrechnung mit CaseWare™ Monitor

Überblick

Betrug bei der Lohn- und Gehaltsabrechnung

Das Thema Lohn- und Gehaltsabrechnung betrifft alle Unternehmen. Da die Personalkosten in vielen Unternehmen der größte Ausgabeposten sind, ist die Lohn- und Gehaltsabrechnung oft Gegenstand von Fehlern, Betrug und Diebstahl. Variablen, wie komplexe Steuergesetze, Zeiterfassung, Anwesenheit, leistungsabhängige Bezahlung und Veränderungen in den vertraglichen Gehaltsvereinbarungen zusammen mit der Vielzahl und Häufigkeit der Transaktionen, machen die Abwicklung der Lohn- und Gehaltsabrechnung zu einem komplizierten Vorgang.

Laut der Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) verlieren Unternehmen 7% ihres jährlichen Umsatzes durch betrügerische Arbeitnehmer.

Betrug und Missbrauch durch Arbeitnehmer passieren häufig und auf die unterschiedlichste Art und Weise. Zum Beispiel:

- ✓ Hinzufügen von fiktiven Angestellten zur Gehaltsliste
- ✓ Einreichen von zweifelhaften Überstundenansprüchen
- ✓ Einfordern von nicht genehmigten persönlichen Ausgaben
- ✓ Unerlaubte Veränderungen an Personalakten, Einkommen, Stundensätzen, etc.

Lösung für die Überwachung der Lohn- und Gehaltsabrechnung

Im Mittelpunkt der CaseWare™ Monitor Lösung für die Lohn- und Gehaltsabrechnung steht die Definition und Automatisierung von Prüfungen für die Kontrolle der Prozesse innerhalb der Lohn- und Gehaltsabrechnung eines Unternehmens.

Wie in Abbildung 1 dargestellt, ist es dem Unternehmen möglich, die Kontrollumgebung von der Erstellung der Personalakten bis hin zu Schlusszahlungen an Mitarbeiter zu definieren. Einmal installiert und eingerichtet, verwendet CaseWare™ Monitor ein Monitoring-Framework, das alle Masterdaten und Transaktionsdaten untersucht, um Regelverstöße zu erkennen und die entsprechenden Personen automatisch zu informieren.

Die CaseWare™ Monitor Lösung für die Lohn- und Gehaltsabrechnung ist mit jeder beliebigen Datenquelle kompatibel, einschließlich ERP und kundenspezifische Anwendungen.

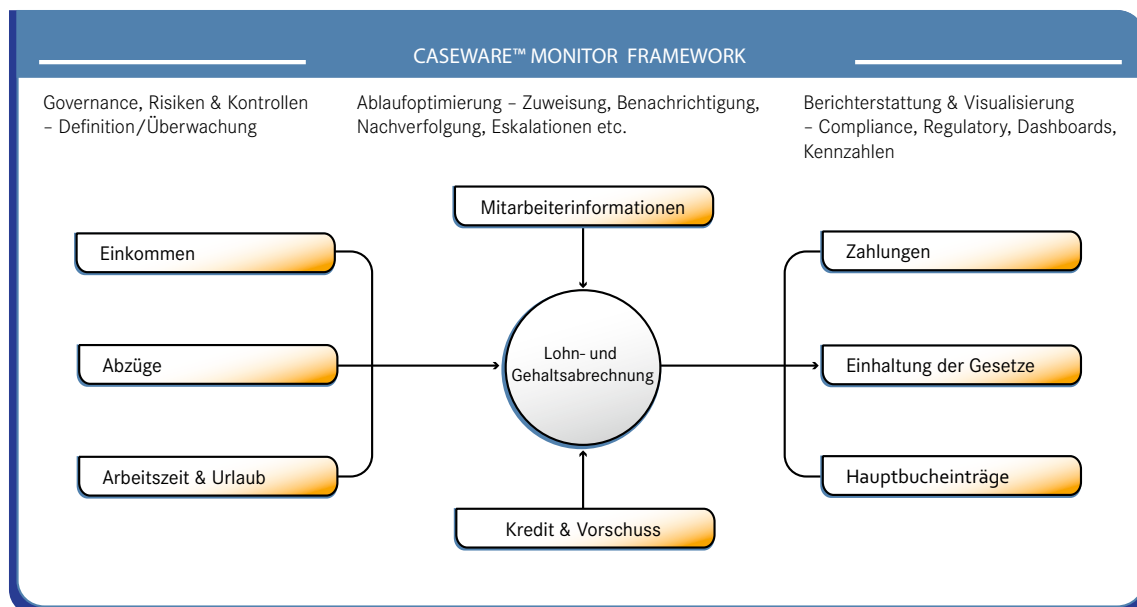
Indem die Systeme fortlaufend überwacht werden und ein umfassender Workflow für die Beseitigung von Auffälligkeiten eingesetzt wird, gestaltet sich der Prüfungs- und Compliance-Prozess unabhängig und prüffähig.

Die Lösung wird an alle relevanten Stakeholder verteilt, wobei ihnen Aufgaben zur Minderung des Betrugsrisikos übertragen werden und sichergestellt wird, dass diese zeitnah bearbeitet werden. Manager für Finanz- und Geschäftsprozesse können sich auf die Optimierung der Unternehmensleistung und Gewinnmaximierung konzentrieren und so gleichzeitig das Betrugsrisiko senken.

Vorbeugende Kontrollen

Von zentraler Bedeutung bei der Kontrolle der Lohn- und Gehaltsabrechnung mit CaseWare™ Monitor ist die Möglichkeit, fehlerhafte, verdächtige und betrügerische Handlungen zu erkennen, bevor Zahlungen geleistet werden. Dies gibt dem Unternehmen das notwendige Zeitfenster, um Ausnahmen zu untersuchen, sodass Verluste durch Fehler oder Betrug vermieden werden können.

Abbildung 1 – Lohn- und Gehaltsabrechnung



Workflow und Berichterstellung

Wenn ein Regelverstoß stattfindet, werden die entsprechenden Alarmierungen ausgelöst und es folgt ein strenger Prozess, der sicherstellt, dass hochriskante Aktivitäten gemäß der Vorgaben der für den Geschäftsprozess verantwortlichen Mitarbeiter bearbeitet werden.

Andere wesentliche Aspekte der Lösung sind die Automatisierung der Berichterstellung und die Visualisierung der Kontrollumgebung. CaseWare™ Monitor für die Lohn- und Gehaltsabrechnung automatisiert Berichte mit Schlüsselinformationen für Stakeholder, einschließlich Behörden und externe Prüfer.

Die Berichte umfassen:

-
- ✓ Wesentliche Kennzahlen der Lohn- und Gehaltsabrechnung

 - ✓ Trend des Personalaufwands

 - ✓ Abstimmung von Bankkonto und Hauptbuch

 - ✓ Vergleiche mit Best Practice
-

Das Framework enthält standardisierte Dashboards:

-
- ✓ Datenübergreifende Trendbestimmung der Ergebnisse


 - ✓ Gruppierung nach Risikoeinstufung


 - ✓ Gruppierung nach Status (neu, ausstehend, überfällig, etc.)


 - ✓ Vergleiche über Prozesse und Benutzer hinweg
-


Beispiele der Prüfungen


Veränderungen bei den Stammdaten


-  **Änderungen der Kontonummern**
Test, der alle Mitarbeiter mit Änderungen bei der Kontonummer anzeigt

 -  **Hinzugefügte Mitarbeiter**
Auf Mitarbeiter prüfen, die innerhalb eines bestimmten Zeitraums zur Lohn- und Gehaltsliste hinzugefügt wurden.


 -  **Entfernte Mitarbeiter**
Auf Mitarbeiter prüfen, die innerhalb eines bestimmten Zeitraums von der Lohn- und Gehaltsliste gestrichen wurden oder als nicht aktiv gekennzeichnet wurden.


 -  **Hinzugefügte Gehaltsklassen**
Auf Gehaltsklassen prüfen, die innerhalb eines bestimmten Zeitraums zur Lohn- und Gehaltsliste hinzugefügt wurden.


 -  **Änderungen in der Besteuerung**
Listet alle Änderungen in der Art der Berechnung der Lohnsteuer


 -  **Reaktivierung von Gehaltsklassen**
Kennzeichnet alle Gehaltsklassen, die über eine gewisse Zeit nicht verwendet wurden und nun reaktiviert wurden
-


Ausnahmen bei den Stammdaten


-  **Doppelte Bankverbindungen**
Listet alle Fälle von doppelt auftauchenden Bankverbindungen

 -  **Fehlende Bankverbindungen**
Listet alle Fälle, bei denen Angaben zur Bankverbindung fehlen

 -  **Möglicherweise duplizierte Gehaltsklassen**
Zeigt alle Fälle an, in denen Gehaltsklassen anscheinend dupliziert wurden

 -  **Doppelte Zahlungen**
Listet alle Fälle, in denen Verdacht auf doppelte Zahlung an einen Mitarbeiter besteht

 -  **Doppelte Steuernummer**
Listet alle Fälle, in denen sich Steuerdaten zu widersprechen scheinen und/oder kopiert wurden

 -  **Fehler bei der Steuernummer**
Listet alle Fälle, in denen die Steuernummer nicht den Regeln zur Zusammensetzung des Steuer-codes entspricht
-

Segregation of Duties (SoD) - Funktionstrennung

- ✔ **SoD-Konflikte**
Meldet alle Fälle, bei denen potenzielle SoD-Konflikte bestehen
-

Ausnahmen bei Überstunden

- ✔ **Missbrauch bei Überstunden**
Listet Mitarbeiter, deren eingereichte Überstunden als überhöht eingestuft werden
 - ✔ **Ausnahmen beim Stundensatz für Überstunden**
Gibt Ausnahmen beim Stundensatz an, der für die Berechnung der Überstundenzahlung verwendet wird
-

Verdächtige Aktivitäten

- ✔ **Nicht bezahlte, aktive Mitarbeiter**
Gibt alle aktiven Mitarbeiter an, die kein Grundgehalt erhalten
 - ✔ **Zahlungen nach Vertragsende**
Gibt alle Mitarbeiter an, die nach Vertragsende Zahlungen erhalten
 - ✔ **Fiktive Mitarbeiter**
Listet alle Zahlungen an Mitarbeiter, die nicht mit anderen, unabhängigen Mitarbeiterdaten übereinstimmen
 - ✔ **Unregelmäßige Zahlungen**
Listet Mitarbeiter mit unregelmäßigen Zahlungen. Zum Beispiel, wenn ein Mitarbeiter von Januar bis Juni und dann von August bis Dezember bezahlt wird.
 - ✔ **Änderungen beim Grundgehalt**
Gibt einen Detailbericht zu Veränderungen von Grundgehältern und Stundensätzen von Mitarbeitern aus.
 - ✔ **Inkonsistente Verdienste und Abzüge**
Verdienste und Abzüge, die vom normalen Geschäftsgebahren abweichen. Zum Beispiel Boni, die öfter als X mal pro Jahr gezahlt werden oder Abzüge mit negativem Vorzeichen (im Endeffekt Verdienst).
-

Vorteile

UNTERNEHMERISCHE HERAUSFORDERUNG

CASEWARE™ MONITOR LÖSUNG

Anforderungen der Stakeholder

Risiko- und Compliance-Anforderungen eskalieren

- Bietet für das ganze Unternehmen eine einheitliche Definition und Überwachung der Kontrollen und die Sicherheit, dass sie über alle Geschäftsprozesse hinweg effektiv angewendet werden.

Automatisierung

Erkennen und Beseitigen von Regelverstößen automatisieren

- Erkennt Regelverstöße an der Datenquelle
- Verteilt Ergebnisse via Dashboard, E-Mail und SMS im ganzen Unternehmen anhand kundendefinierter Regeln
- Bietet einen Workflow für die Beseitigung von Auffälligkeiten einschließlich einer automatischen Erkennung von Fehlerbehebungen
- Ermöglicht dem Benutzer, Kontrollen in mehreren Businessprozessen über eine konsolidierte Sicht zu definieren
- Effizienz wird gesteigert, indem die Analysen wiederholbar gemacht werden mit der Möglichkeit, Toleranzen anzupassen
- Geschäftsregeln und Parameter können an Kundenwünsche angepasst werden und vom Unternehmen kann eine neue Logik entwickelt werden
- Ermöglicht außerdem die Überwachung von Geschäftskennzahlen
- Auffälligkeiten werden erkannt, sobald sie entstehen

Integration

Nahtlose Integration in vorhandene Lösungen

- Erfordert keine Änderungen des zugrunde liegenden Systems, das überwacht wird
- Bietet nur Lesezugriff auf Daten und Quelldaten können nicht verändert werden
- Benutzer- und Gruppensicherheit durch Unterstützung von LDAP
- Starke Verschlüsselung

Prozessoptimierung

Der Prozess wird effizienter und kostengünstiger

- Auffälligkeiten werden früher entdeckt
- Niedrigere Eintreibungskosten
- Höherer Automatisierungsgrad
- Compliance und andere Berichte werden automatisch erstellt
- Wissen und Fachkenntnisse werden im Kontrollsystem abgebildet und wiederholbar gemacht

CaseWare™ Monitor

Bei CaseWare™ Monitor handelt es sich um eine eingetragene Marke von CaseWare International Inc. Die Audicon GmbH ist exklusiver Distributor von CaseWare™ Monitor in Deutschland.



Über Audicon

Die Audicon GmbH ist der führende Anbieter von Software-Lösungen, methodischem und fachlichem Know-how sowie Dienstleistungen rund um Audit, Risk und Compliance. Die Lösungen richten sich an Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Compliance- und Risiko-Manager sowie Revisoren und Rechnungsprüfer/Kämmerer.

Weitere Informationen: www.audicon.net

Sie haben Fragen? Wir helfen Ihnen gerne weiter!

Telefonisch:
+49 211 5 20 59 - 430

Per E-Mail:
sales@audicon.net

Im Internet:
www.audicon.net

Audicon GmbH | Niederlassung Düsseldorf

Neuer Zollhof 3
40221 Düsseldorf
Fon: +49 211 5 20 59 - 0
Fax: +49 211 5 20 59 - 120
E-Mail: info@audicon.net

Audicon GmbH | Niederlassung Stuttgart

Am Wallgraben 100
70565 Stuttgart
Fon: +49 711 78886 - 0
Fax: +49 711 78886 - 180
E-Mail: info@audicon.net