Digital Investigative Techniques:

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Digital Techniques:

- Margin comparison
- Gains comparison
- Business figures at all
- Cost structures compared – eg employees visa turnover
- Special different business database-crosschecks of databases

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Other / New Digital Techniques:

- Visualization of business figures
- Technical check tools / for failure detection out of high volume data bases – Monetary Unit Sampling
- Summarised Risk Audit (SRP) based on the principle of a „Time Series Analyses“

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Examples for Other / New Techniques :

Definition MUS – Monetary Unit Sampling:

MUS

Monetary Unit Sampling, also known as probability proportional-to-size (PPS) or dollar unit sampling (DUS), is a statistical sampling method used to determine if the account balances or monetary amounts in a population contain any misstatements. Each individual dollar (i.e. monetary unit) in the population is considered a sampling unit, thus account balances or amounts in the population with a higher value have a proportionately higher chance of being selected.

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Examples for Other / New Techniques:

Definition SRP Summarized Risk Audit

SRP = Time Series Analysis

Any metric that is measured over regular time intervals forms a time series. Analysis of time series is commercially importance because of industrial need and relevance especially w.r.t forecasting (demand, sales, supply etc).

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Examples for Other / New Techniques: SRP Summarized Risk Audit Case example

- Hotel with restaurant
- Outside area
- Christmas celebrations
- New year celebrations
- Additional participation on different markets

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Examples for Other / New Techniques: SRP Summarized Risk Audit Invoice database out of hotel software

1	Invoices 1.01.2016 bis 31.12.2016)														
2	Invoice Nr	Sender	Receiver	Amount	Payed	Amount	VAT	Tax %	Reduction	Reduction %	Date of Invoice	Payment	Kind of booking	Invoice	Status
3	97893	Blanco GbR		80,00 €	- €	80,00 €	5,23 €	7	0	0	01.01.2016		ZE	RECH	O
4		007 4	Übernachtung	- €	1,00 €	- €	- €	7	Nein		28.12.2015	29.12.2015			
5		007 4	Einzelzimmer	40,00 €	1,00 €	40,00 €	2,62 €	7	Nein		30.12.2015	30.12.2015			
6		007 4	Einzelzimmer	40,00 €	1,00 €	40,00 €	2,62 €	7	Nein		30.12.2015	30.12.2015			
7	97894	Hieble		180,00 €	- €	180,00 €	11,78 €	7	0	0	01.01.2016		ZE	RECH	O
8		004 4	Übernachtung	90,00 €	2,00 €	45,00 €	5,89 €	7	Nein		14.12.2015	16.12.2015			
9		005 4	Übernachtung	90,00 €	2,00 €	45,00 €	5,89 €	7	Nein		14.12.2015	16.12.2015			
10	97895	Cargo Bos Transporten B.V.		1.650,00 €	- €	1.650,00 €	107,94 €	7	0	0	01.01.2016		ZE	RECH	O
11		Verans	Veranstaltung	- €	1,00 €	- €	- €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
12		Verans	Wohnung	1.500,00 €	1,00 €	1.500,00 €	98,13 €	7	Nein		01.01.2016	01.01.2016			
13		Verans	zusätzl. Zimm	150,00 €	1,00 €	150,00 €	9,81 €	7	Nein		01.01.2016	01.01.2016			
14	97896	Hilgen e.K.		1.350,00 €	- €	1.350,00 €	88,32 €	7	0	0	01.01.2016		ZE	RECH	O
15		Veran2	Veranstaltung	- €	1,00 €	- €	- €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
16		Veran2	Übernachtung	1.350,00 €	30,00 €	45,00 €	88,32 €	7	Nein		01.01.2016	01.01.2016			
17	97897	Janssen Reisen Wittmund Gr		1.170,00 €	- €	1.170,00 €	76,54 €	7	0	0	01.01.2016		ZE	RECH	O
18		Warte1	Warteliste 1	- €	1,00 €	- €	- €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
19		Warte1	Übernachtung	1.170,00 €	26,00 €	45,00 €	76,54 €	7	Nein		01.01.2016	01.01.2016			
20	97898	Kuznetsov		80,00 €	- €	80,00 €	6,18 €	8,37	0	0	01.01.2016		ZE	VISA	O
21		008 4	Übernachtung	70,00 €	1,00 €	70,00 €	4,58 €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
22		008 4	Frühstück	10,00 €	2,00 €	5,00 €	1,60 €	19	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
23	97899	Soijka		95,00 €	- €	95,00 €	7,63 €	8,73	0	0	02.01.2016		ZE	EC-KAR	O
24		003 4	Übernachtung	80,00 €	1,00 €	80,00 €	5,23 €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
25		003 4	Frühstück	15,00 €	3,00 €	5,00 €	2,40 €	19	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
26	97900	Kleeberger		150,00 €	- €	150,00 €	12,17 €	8,83	0	0	02.01.2016		ZE	VISA	O
27		010 5	Übernachtung	125,00 €	1,00 €	125,00 €	8,18 €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
28		010 5	Frühstück	25,00 €	5,00 €	5,00 €	3,99 €	19	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
29	97901	Regenbogen-Reisen		4.530,00 €	- €	4.530,00 €	449,03 €	11	0	0	02.01.2016		ZE	RECH	O

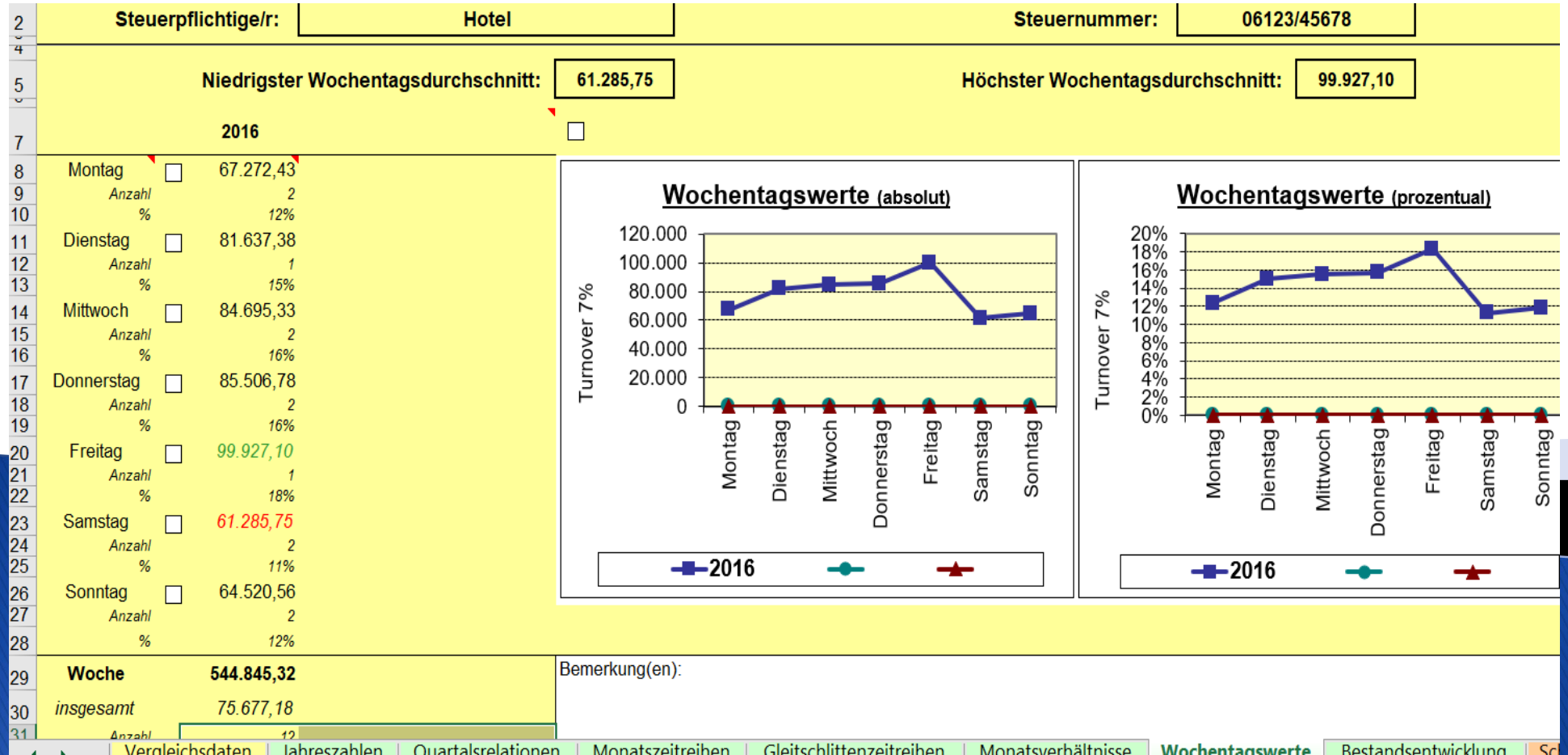
Examples for Other / New Techniques:
SRP Summarized Risk Audit
Invoice database out of hotel software
Import in summarized risk audit tool

Vergleichsdaten

Steuerpflichtige/r:	Hotel	Beginn Prüfungszeitraum:	01.01.2016
Steuernummer:	06123/45678	Ende Prüfungszeitraum:	31.12.2016
Branche:	Restaurant / Hotel	Abweichendes Wirtschaftsjahr:	

Hotel Software 2016					Turnover 7%				
Datum	Betrag	Korrektur	Bemerkung	Hotel Software 2016	Datum	Betrag	Korrektur	Bemerkung	Turnover 7%
9810	9810			9810	12	12			12
01.01.2016	1.261,68			**1.261,68**	31.01.2016	43.657,01			**43.657,01**
01.01.2016	1.093,46			**1.093,46**	29.02.2016	55.947,66			**55.947,66**
02.01.2016	65,42			**65,42**	31.03.2016	78.224,30			**78.224,30**
02.01.2016	74,77			**74,77**	30.04.2016	69.452,34			**69.452,34**
02.01.2016	116,82			**116,82**	31.05.2016	81.637,38			**81.637,38**
02.01.2016	0,00			**0,00**	30.06.2016	92.789,25			**92.789,25**
02.01.2016	175,23			**175,23**	31.07.2016	85.384,11			**85.384,11**
02.01.2016	175,23			**175,23**	31.08.2016	101.644,39			**101.644,39**
02.01.2016	175,23			**175,23**	30.09.2016	99.927,10			**99.927,10**
02.01.2016	175,23			**175,23**	31.10.2016	78.597,20			**78.597,20**
02.01.2016	175,23			**175,23**	30.11.2016	67.746,26			**67.746,26**
02.01.2016	161,21			**161,21**	31.12.2016	53.119,16			**53.119,16**

Examples for Other / New Techniques:
SRP Summarized Risk Audit
Invoice database out of hotel software
Import in summarized risk audit tool



Steuerpflichtige/r:	Hotel	Steuernummer:	06123/45678
Niedrigster Wochentagsdurchschnitt:	61.285,75	Höchster Wochentagsdurchschnitt:	99.927,10

	2016
Montag	67.272,43
Anzahl	2
%	12%
Dienstag	81.637,38
Anzahl	1
%	15%
Mittwoch	84.695,33
Anzahl	2
%	16%
Donnerstag	85.506,78
Anzahl	2
%	16%
Freitag	99.927,10
Anzahl	1
%	18%
Samstag	61.285,75
Anzahl	2
%	11%
Sonntag	64.520,56
Anzahl	2
%	12%
Woche	**544.845,32**
insgesamt	*75.677,18*

Bemerkung(en):

Vergleichsdaten | Jahreszahlen | Quartalsrelationen | Monatszeitreihen | Gleitschlittenzeitreihen | Monatsverhältnisse | Wochentagswerte | Bestandsentwicklung

Examples for Other / New Techniques: SRP Summarized Risk Audit Indicators

- Reduced turnover on weekends
- Usually busiest time for hotels in tourist areas

Restaurant evaluation:

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Examples for Other / New techniques: SRP Summarized Risk Audit Restaurant Data

Vergleichsdaten

Steuerpflichtige/r:	Hotel Restaurant
Steuernummer:	
Branche:	Restaurant
Beginn Prüfungszeitraum:	01.01.2014
Ende Prüfungszeitraum:	31.12.2016
Abweichendes Wirtschaftsjahr:	

Goods (#5200 - #5760)					Turnover (#4300, #4400)				
Datum	Betrag	Korrektur	Bemerkung	Goods (#5200 - #5760)	Datum	Betrag	Korrektur	Bemerkung	Turnover (#4300, #4400)
2074	2074			2074	2225	2225			2225
04.01.2014	56,99			56,99	01.01.2014	171,03			171,0
09.01.2014	46,08			46,08	02.01.2014	768,99			768,9
09.01.2014	74,84			74,84	02.01.2014	145,61			145,6
09.01.2014	403,86			403,86	03.01.2014	839,24			839,2
09.01.2014	41,55			41,55	03.01.2014	84,86			84,8
09.01.2014	184,42			184,42	04.01.2014	1.071,43			1.071,4
11.01.2014	11,58			11,58	04.01.2014	138,50			138,5
11.01.2014	728,93			728,93	05.01.2014	945,71			945,7
11.01.2014	127,26			127,26	05.01.2014	121,12			121,1
11.01.2014	8			8,00	06.01.2014	1.210,34			1.210,3
11.01.2014	58,63			58,63	06.01.2014	173,08			173,0
15.01.2014	63,84			63,84	07.01.2014	599,24			599,2
15.01.2014	489			489,00	07.01.2014	85,42			85,4
16.01.2014	12,9			12,90	08.01.2014	865,71			865,7
16.01.2014	12,98			12,98	08.01.2014	53,93			53,9
16.01.2014	7,72			7,72	09.01.2014	731,26			731,2
16.01.2014	37,43			37,43	09.01.2014	62,71			62,7

Kurzanleitung | Vergleichsdaten | Jahreszahlen | Quartalsrelationen | Monatszeitreihen | Gleitschlittenzeitreihen | Monatsverhältnisse | Wochentagswe

Examples for Other / New techniques: SRP Summarized Risk Audit Evaluation based on time series analysis

Berechnung der laufenden Warenbestandsentwicklung

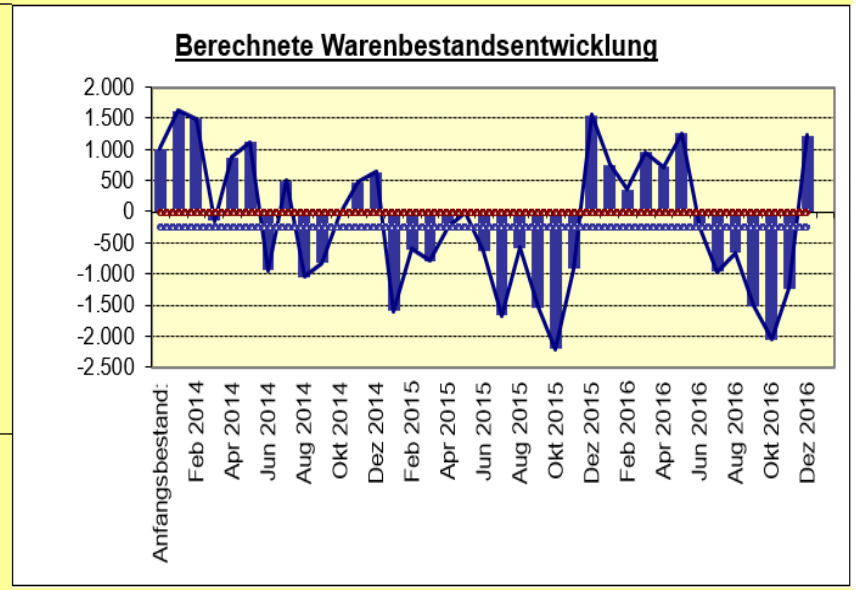
Steuerpflichtige/r: Hotel Restaurant

Steuernummer:

Regelwarenbestand: -242,36

Maximalbestand:

Monat	Turnover (#4300, #4400)	Ent-nahme	notwendiger Einsatz	Goods (#5200 - #5760)	Bestands-veränderung	laufender Bestand	Δ in % d Rwb
	2014 ☑	RGAS: 482,22%			Anfangsbestand:	1.014,70	
Jan 2014	30.350,93	2.441,67	7.654,59	8.266,07	611,48	1.626,18	
Feb 2014	34.142,90	2.441,67	8.305,88	8.174,76	-131,12	1.495,05	
Mär 2014	37.480,14	2.441,67	8.879,07	7.240,27	-1.638,80	-143,75	
Apr 2014	31.225,96	2.441,67	7.804,88	8.821,81	1.016,93	873,18	
Mai 2014	33.031,86	2.441,67	8.115,06	8.358,24	243,18	1.116,36	
Jun 2014	30.845,90	2.441,67	7.739,61	5.677,87	-2.061,74	-945,38	
Jul 2014	35.457,75	2.441,67	8.531,72	9.979,41	1.447,69	502,31	
Aug 2014	29.865,52	2.441,67	7.571,22	6.017,03	-1.554,19	-1.051,88	
Sep 2014	29.775,08	2.441,67	7.555,69	7.779,07	223,38	-828,50	
Okt 2014	38.341,79	2.441,67	9.027,06	9.826,15	799,09	-29,41	
Nov 2014	31.806,31	2.441,67	7.904,56	8.409,55	504,99	475,58	
Dez 2014	35.537,86	2.441,67	8.545,48	8.703,63	158,15	633,73	
insgesamt	*397.862,00*	*29.300,04*	*97.634,83*	*97.253,86*	*-380,97*		
	2015	RGAS: 447,90%					
Jan 2015	30.706,51	2.522,25	8.126,68	5.898,85	-2.227,83	-1.594,10	
Feb 2015	34.774,66	2.522,25	8.869,18	9.864,97	995,79	-598,31	
Mär 2015	32.503,34	2.522,25	8.454,63	8.267,30	-187,33	-785,64	
Apr 2015	29.210,59	2.522,25	7.853,65	8.396,93	543,28	-242,36	
Mai 2015	33.626,58	2.522,25	8.659,64	8.886,43	226,79	-15,56	
Jun 2015	25.413,36	2.522,25	7.160,59	6.539,20	-621,39	-636,96	
Jul 2015	27.874,46	2.522,25	7.609,78	6.581,29	-1.028,49	-1.665,45	
Aug 2015	27.372,88	2.522,25	7.518,24	8.601,91	1.083,67	-581,78	
Sep 2015	31.207,69	2.522,25	8.218,15	7.255,36	-962,79	-1.544,57	
Okt 2015	34.367,84	2.522,25	8.794,93	8.135,42	-659,51	-2.204,08	
Nov 2015	33.517,20	2.522,25	8.639,67	9.926,01	1.286,34	-917,74	
Dez 2015	34.765,71	2.522,25	8.867,55	11.334,22	2.466,67	1.548,93	



Bemerkung(en):

Kurzanleitung | Vergleichsdaten | Jahreszahlen | Quartalsrelationen | Monatszeitreihen | Gleitschlittenzeitreihen | Monatsverhältnisse | Wochentagswerte | Bestandsentwicklung

Possible crimes/offences

- Tax Fraud by Sales Supression
- ML by taxing illegal gained money

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Examples for Other / New Techniques :

Visualization of data

Visualization is often excel based or other software / a tool to visualize different figures / data sources in relation to each other in various diagrams

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Examples for Visualization of data:

Structure of clients (suppliers) of a trading-company

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Suppliers - months of activities

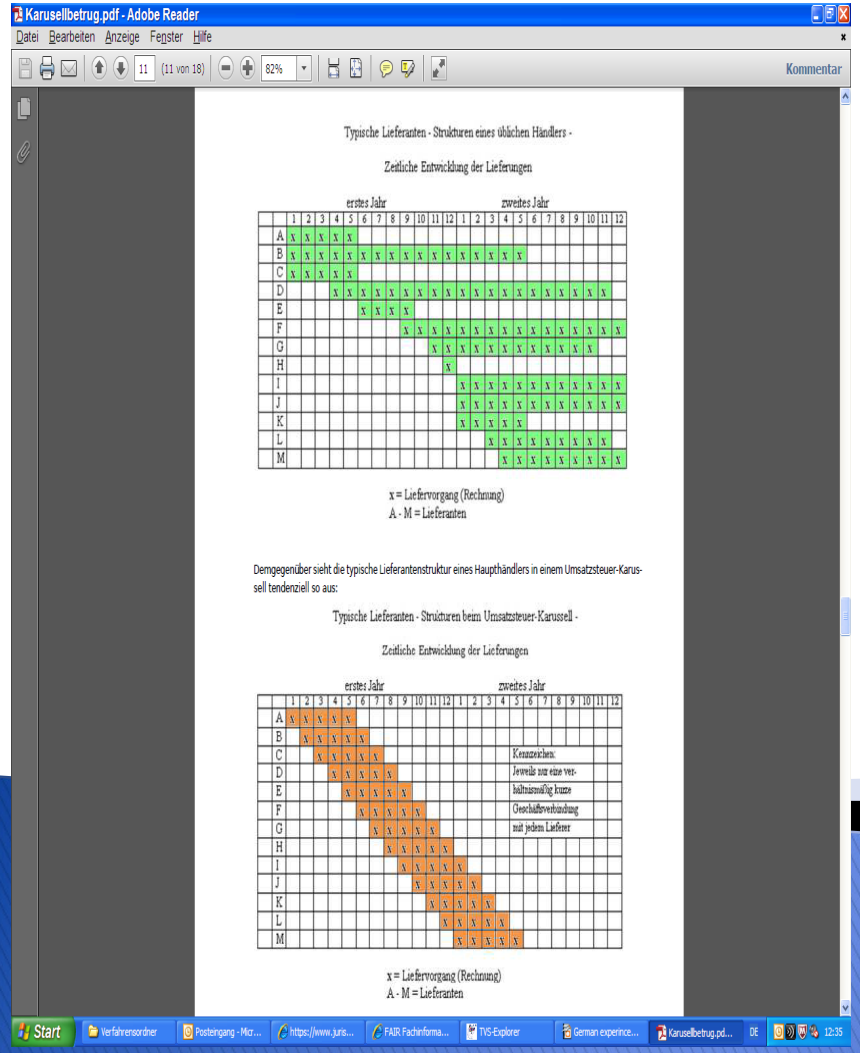


Diagram shows usual supplier structure

Diagram shows quick [redacted] suppliers within a carousel

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Examples for Visualization of data:

Indicators for ML

- steadily changing or exchanging suppliers
- Procurement of suppliers is like shown here almost impossible – finding, contacting, starting doing business…….

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Examples for banking data:

Bank statement of an import company

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

KKKU6
DATEN

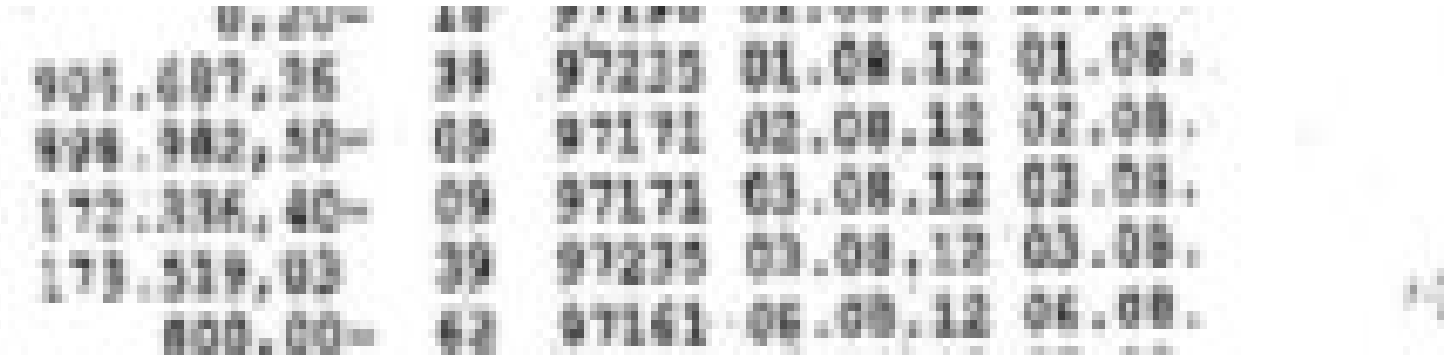
DA:2Y: KK-Umsaetze - Anzeige
FKT

20/09/12 / 15:15:10
M397
Filiale: 200/35

Nur Interne Konten

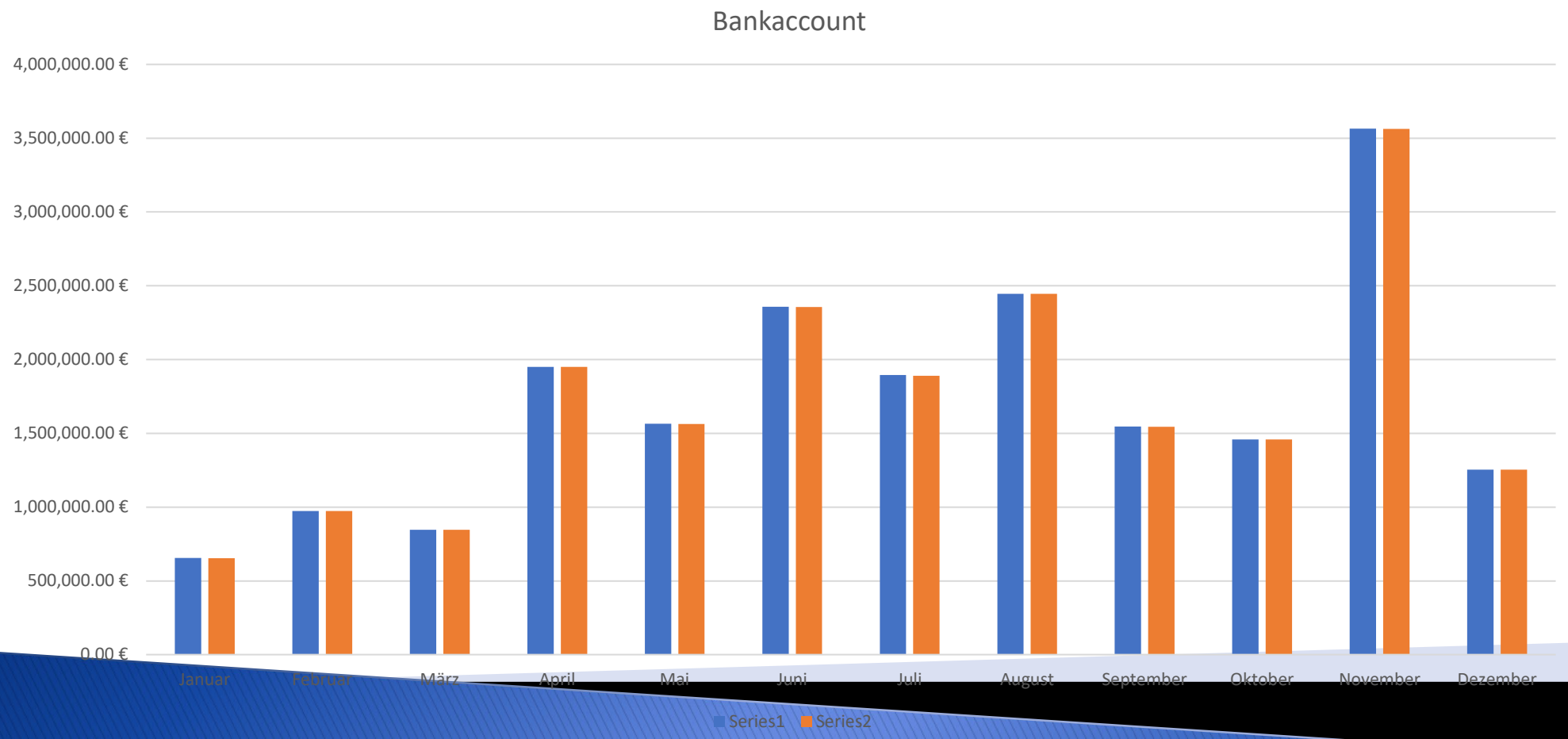
Konto-Nr.	ISO	Betrag	GVO	Memo	Buch-Tag	Valuta	Bemerkung
3826849/00	EUR	10,00-	16	97171	01.08.12	31.07.	
/00	EUR	0,20-	18	97190	01.08.12	30.07.	
/00	EUR	905.687,36	39	97235	01.08.12	01.08.	
/00	EUR	898.982,50-	09	97171	02.08.12	02.08.	
/00	EUR	172.336,40-	09	97171	03.08.12	03.08.	
/00	EUR	173.519,03	39	97235	03.08.12	03.08.	
/00	EUR	800,00-	62	97161	06.08.12	06.08.	/0000001
/00	EUR	337.741,20-	09	97171	07.08.12	07.08.	
/00	EUR	340.624,11	39	97235	07.08.12	07.08.	
/00	EUR	282,21-	34	97186	09.08.12	09.08.	
/00	EUR	8.677,25-	06	00100	17.08.12	17.08.	
/00	EUR	1.322,75-	55	00115	17.08.12	17.08.	
/00	EUR	300,00-	06	00100	17.08.12	17.08.	
/00	EUR	224,91-	35	97186	17.08.12	17.08.	
/00	EUR	356.851,73-	09	97171	21.08.12	21.08.	
3826849/00	EUR	352.691,93-	09	97171	21.08.12	21.08.	
/00	EUR	400,00-	62	97161	21.08.12	21.08.	/0000001
/00	EUR	355.130,53	39	97235	21.08.12	21.08.	
/00	EUR	359.319,54	39	97235	21.08.12	21.08.	
/00	EUR	800,00-	62	97161	22.08.12	22.08.	/0000001
/00	EUR	176,42-	34	97186	23.08.12	23.08.	
/00	EUR	180.771,28-	09	97171	27.08.12	27.08.	
/00	EUR	182.004,88	39	97235	27.08.12	27.08.	
/00	EUR	357.180,64-	09	97171	28.08.12	28.08.	
/00	EUR	359.642,88	39	97235	28.08.12	28.08.	
/00	EUR	32,64-	03	97190	31.08.12	31.08.	
/00	EUR	10,00-	18	97171	03.09.12	31.08.	
/00	EUR	0,30-	18	97190	03.09.12	30.08.	
/00	EUR	353.960,95-	09	97171	04.09.12	04.09.	
/00	EUR	354.407,15	39	97235	04.09.12	04.09.	
3826849/00	EUR	180.835,49-	09	97171	05.09.12	05.09.	
/00	EUR	180.547,17	39	97235	05.09.12	05.09.	
/00	EUR	423,38-	34	97186	10.09.12	10.09.	
/00	EUR	363.349,55-	09	97171	11.09.12	11.09.	
/00	EUR	362.787,68	39	97235	11.09.12	11.09.	
/00	EUR	365.173,75-	09	97171	13.09.12	13.09.	
/00	EUR	364.609,34	39	97235	13.09.12	13.09.	
/00	EUR	368.516,32-	09	97171	19.09.12	19.09.	
/00	EUR	227,77-	35	97186	19.09.12	19.09.	
/00	EUR	367.947,14	39	97235	19.09.12	19.09.	

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint



901.407,36	34	97235	01.08.12	01.08.
696.982,50-	09	97171	02.08.12	02.08.
172.336,40-	09	97171	03.08.12	03.08.
173.519,03	39	97235	03.08.12	03.08.
800.00-	62	97161	06.08.12	06.08.

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint



OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Indicators for ML:

- Money in and out almost same amount
- No money for payment of other costs available
- ……

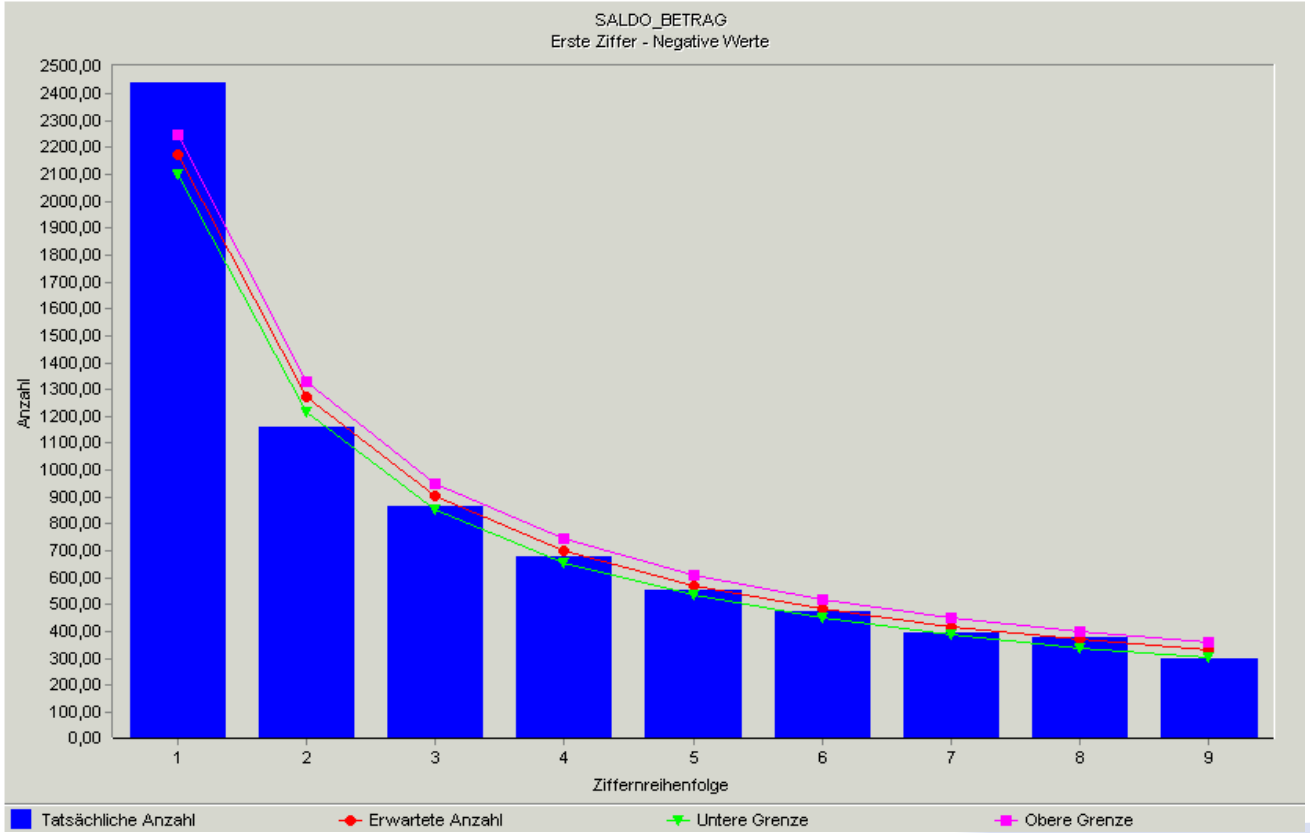
OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

Digital technique Benfords Law

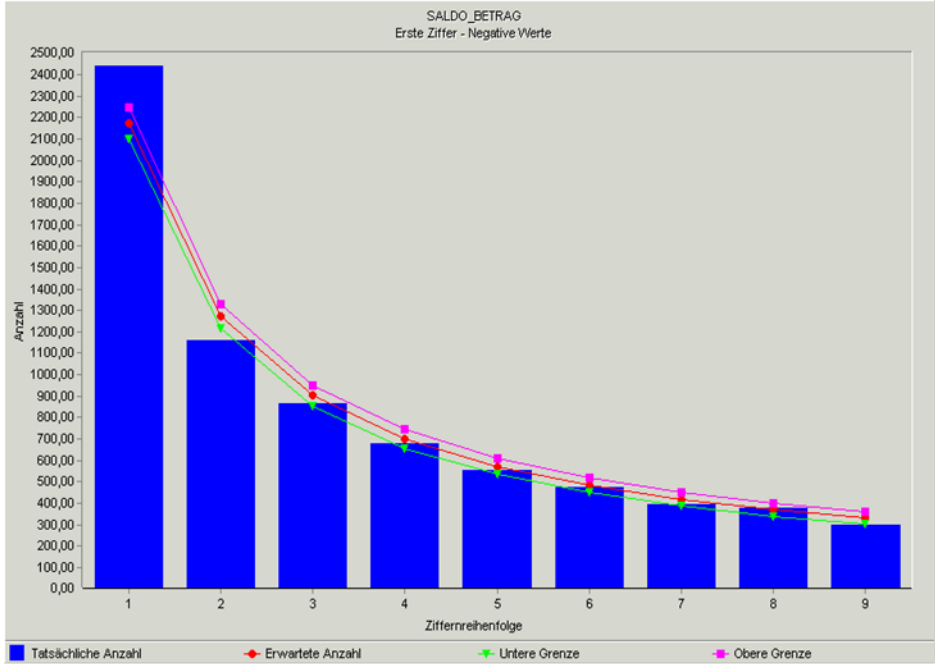
- Possibility to check if a database is build naturally or manipulated by humans

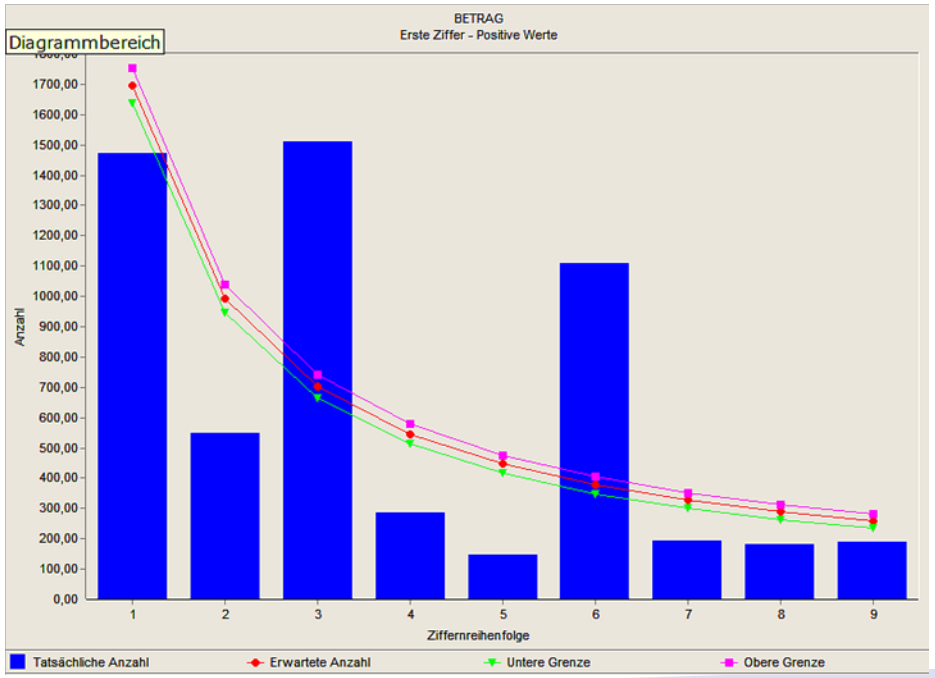
- This “Law” is focused on the “relative rate” of figures at the beginning of numbers

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint



OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint


SALDO_BETRAG
Erste Ziffer - Negative Werte
Anzahl
Ziffernreihenfolge
Tatsächliche Anzahl
Erwartete Anzahl
Untere Grenze
Obere Grenze


Diagrammbereich
BETRAG
Erste Ziffer - Positive Werte
Anzahl
Ziffernreihenfolge
Tatsächliche Anzahl
Erwartete Anzahl
Untere Grenze
Obere Grenze

تقنيات التحقيق الرقمي:

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

التقنيات الرقمية:

- مقارنة هامش الربح
- مقارنة الأرباح
- أرقام الشركة
- مقارنة هياكل التكلفة - مثل الموظفين مقارنةً برقم المبيعات
- قاعدة بيانات مختلفة خاصة بالشركة- التحقق من المعلومات بين قواعد البيانات المختلفة

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

تقنيات رقمية أخرى / جديدة:

- مؤشرات لعرض الأرقام التي حققتها الشركة
- أدوات الفحص الفني / لتحديد الانحرافات من قواعد البيانات الكبيرة- معاينة الوحدة النقدية
- نموذج مخاطرالتدقيق (SRP) على أساس مبدأ "تحليلات الفئة الزمنية"

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

أمثلة على تقنيات أخرى / جديدة:

تعريف معاينة الوحدة النقدية:

معاينة الوحدة النقدية

إنّ معاينة الوحدة النقدية، المعروفة أيضًا باسم العيّنة باحتمال متناسب مع الحجم أو معاينة الوحدة بالدولار، هي طريقة معاينة إحصائية تُستخدم لتحديد ما إذا كانت تحتوي أرصدة الحسابات أو المبالغ النقدية في مجتمع معيّن على أي بيانات كاذبة.

يُعتبر كل دولار فردي (أي وحدة نقدية) في المجتمع وحدة المعاينة، وبالتالي فلأرصدة الحسابات أو المبالغ في المجتمع ذات القيمة الأعلى فرصة أكبر نسبيًا ليتم اختيارها.

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

أمثلة على تقنيات أخرى / جديدة:

تعريف نموذج مخاطرالتدقيق

نموذج مخاطرالتدقيق= تحليل الفئة الزمنية

يشكل أي مقياس يتم قياسه على فترات زمنية منتظمة، فئة زمنية. يتميّز تحليل الفئة الزمنية بأهمية تجارية بسبب حاجة القطاعات ومدى ملاءمته خاصةً للتوقّعات (حجم الطلب، والمبيعات، والعرض، إلخ).

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

أمثلة على تقنيات أخرى / جديدة:

نموذج مخاطرالتدقيق

مثال عن حالة

- فندق مع مطعم
- منطقة خارجية
- احتفالات عيد الميلاد
- احتفالات رأس السنة
- مشاركة إضافية في أسواق مختلفة

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

أمثلة على تقنيات أخرى / جديدة:

نموذج مخاطرالتدقيق

قاعدة بيانات الفاتورة المستخرجة من برنامج الفندق

1	Invoices 1.01.2016 bis 31.12.2016)														
2	Invoice Nr	Sender	Receiver	Amount	Payed	Amount	VAT	Tax %	Reduction	Reduction %	Date of Invoice	Payment	Kind of booking	Invoice	Status
3	97893	Blanco GbR		80,00 €	- €	80,00 €	5,23 €	7	0	0	01.01.2016		ZE	RECH	O
4		007 4	Übernachtung	- €	1,00 €	- €	- €	7	Nein		28.12.2015	29.12.2015			
5		007 4	Einzelzimmer	40,00 €	1,00 €	40,00 €	2,62 €	7	Nein		30.12.2015	30.12.2015			
6		007 4	Einzelzimmer	40,00 €	1,00 €	40,00 €	2,62 €	7	Nein		30.12.2015	30.12.2015			
7	97894	Hieble		180,00 €	- €	180,00 €	11,78 €	7	0	0	01.01.2016		ZE	RECH	O
8		004 4	Übernachtung	90,00 €	2,00 €	45,00 €	5,89 €	7	Nein		14.12.2015	16.12.2015			
9		005 4	Übernachtung	90,00 €	2,00 €	45,00 €	5,89 €	7	Nein		14.12.2015	16.12.2015			
10	97895	Cargo Bos Transporten B.V.		1.650,00 €	- €	1.650,00 €	107,94 €	7	0	0	01.01.2016		ZE	RECH	O
11		Verans	Veranstaltung	- €	1,00 €	- €	- €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
12		Verans	Wohnung	1.500,00 €	1,00 €	1.500,00 €	98,13 €	7	Nein		01.01.2016	01.01.2016			
13		Verans	zusätzl. Zimm	150,00 €	1,00 €	150,00 €	9,81 €	7	Nein		01.01.2016	01.01.2016			
14	97896	Hilgen e.K.		1.350,00 €	- €	1.350,00 €	88,32 €	7	0	0	01.01.2016		ZE	RECH	O
15		Veran2	Veranstaltung	- €	1,00 €	- €	- €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
16		Veran2	Übernachtung	1.350,00 €	30,00 €	45,00 €	88,32 €	7	Nein		01.01.2016	01.01.2016			
17	97897	Janssen Reisen Wittmund Gr		1.170,00 €	- €	1.170,00 €	76,54 €	7	0	0	01.01.2016		ZE	RECH	O
18		Warte1	Warteliste 1	- €	1,00 €	- €	- €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
19		Warte1	Übernachtung	1.170,00 €	26,00 €	45,00 €	76,54 €	7	Nein		01.01.2016	01.01.2016			
20	97898	Kuznetsov		80,00 €	- €	80,00 €	6,18 €	8,37	0	0	01.01.2016		ZE	VISA	O
21		008 4	Übernachtung	70,00 €	1,00 €	70,00 €	4,58 €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
22		008 4	Frühstück	10,00 €	2,00 €	5,00 €	1,60 €	19	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
23	97899	Soijka		95,00 €	- €	95,00 €	7,63 €	8,73	0	0	02.01.2016		ZE	EC-KAR	O
24		003 4	Übernachtung	80,00 €	1,00 €	80,00 €	5,23 €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
25		003 4	Frühstück	15,00 €	3,00 €	5,00 €	2,40 €	19	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
26	97900	Kleeberger		150,00 €	- €	150,00 €	12,17 €	8,83	0	0	02.01.2016		ZE	VISA	O
27		010 5	Übernachtung	125,00 €	1,00 €	125,00 €	8,18 €	7	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
28		010 5	Frühstück	25,00 €	5,00 €	5,00 €	3,99 €	19	Nein		01.01.2016	02.01.2016			
29	97901	Regenbogen-Reisen		4.530,00 €	- €	4.530,00 €	449,03 €	11	0	0	02.01.2016		ZE	RECH	O

أمثلة على تقنيات أخرى / جديدة:

نموذج مخاطرالتدقيق

قاعدة بيانات الفاتورة المستخرجة من برنامج الفندق

يتم استيرادها فى أداة نموذج مخاطر التدقيق

Vergleichsdaten

Steuerpflichtige/r:	Hotel		Beginn Prüfungszeitraum:	01.01.2016
Steuernummer:	06123/45678		Ende Prüfungszeitraum:	31.12.2016
Branche:	Restaurant / Hotel		Abweichendes Wirtschaftsjahr:	

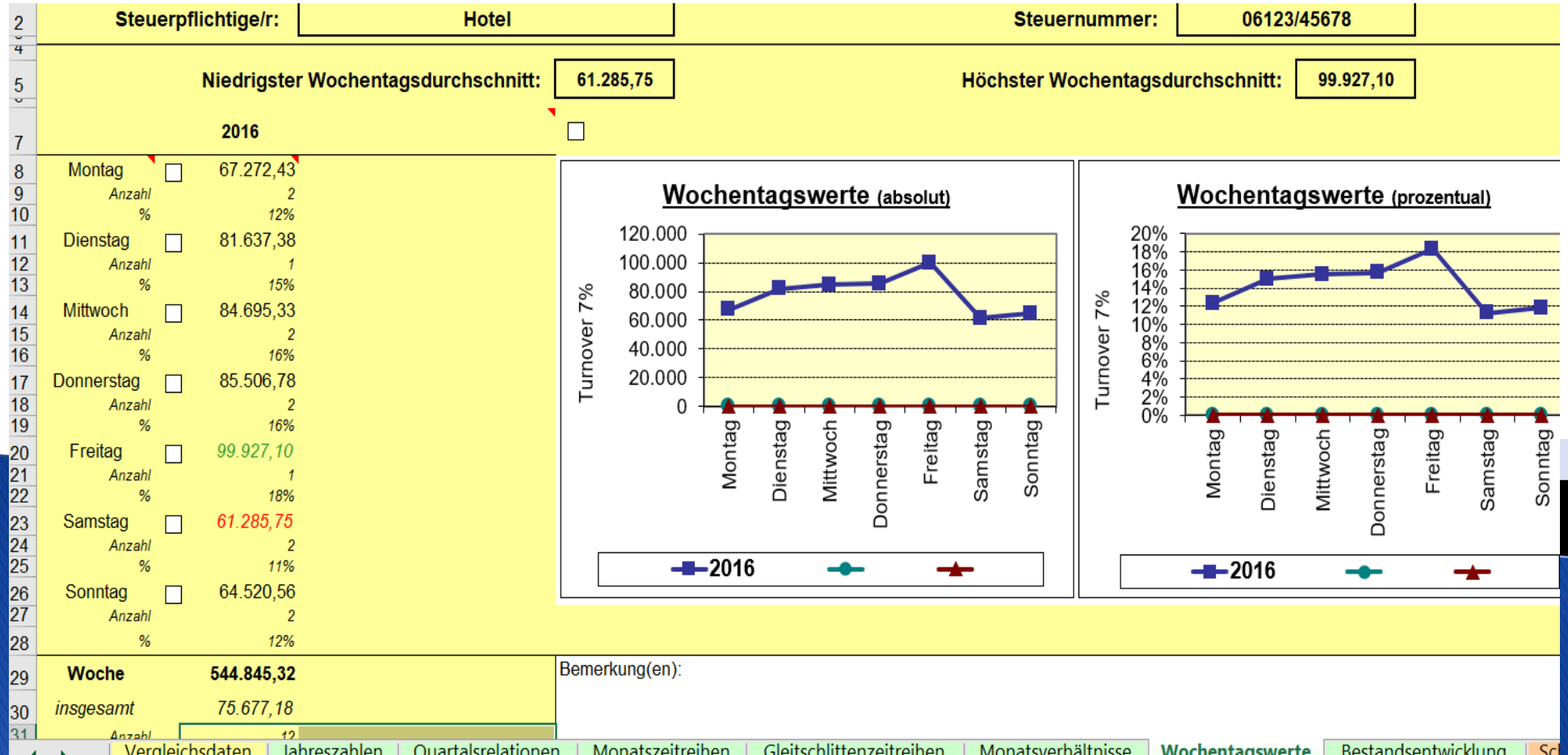
Hotel Software 2016					Turnover 7%				
Datum	Betrag	Korrektur	Bemerkung	Hotel Software 2016	Datum	Betrag	Korrektur	Bemerkung	Turnover 7%
9810	9810			9810	12	12			12
01.01.2016	1.261,68			**1.261,68**	31.01.2016	43.657,01			**43.657,01**
01.01.2016	1.093,46			**1.093,46**	29.02.2016	55.947,66			**55.947,66**
02.01.2016	65,42			**65,42**	31.03.2016	78.224,30			**78.224,30**
02.01.2016	74,77			**74,77**	30.04.2016	69.452,34			**69.452,34**
02.01.2016	116,82			**116,82**	31.05.2016	81.637,38			**81.637,38**
02.01.2016	0,00			**0,00**	30.06.2016	92.789,25			**92.789,25**
02.01.2016	175,23			**175,23**	31.07.2016	85.384,11			**85.384,11**
02.01.2016	175,23			**175,23**	31.08.2016	101.644,39			**101.644,39**
02.01.2016	175,23			**175,23**	30.09.2016	99.927,10			**99.927,10**
02.01.2016	175,23			**175,23**	31.10.2016	78.597,20			**78.597,20**
02.01.2016	175,23			**175,23**	30.11.2016	67.746,26			**67.746,26**
02.01.2016	161,21			**161,21**	31.12.2016	53.119,16			**53.119,16**

أمثلة على تقنيات أخرى / جديدة:

نموذج مخاطرالتدقيق

قاعدة بيانات الفاتورة المستخرجة من برنامج الفندق

استيرادها فى أداة نموذج مخاطر التدقيق



Steuerpflichtige/r:	Hotel	Steuernummer:	06123/45678
Niedrigster Wochentagsdurchschnitt:	61.285,75	Höchster Wochentagsdurchschnitt:	99.927,10

	2016
Montag	67.272,43
Anzahl	2
%	12%
Dienstag	81.637,38
Anzahl	1
%	15%
Mittwoch	84.695,33
Anzahl	2
%	16%
Donnerstag	85.506,78
Anzahl	2
%	16%
Freitag	99.927,10
Anzahl	1
%	18%
Samstag	61.285,75
Anzahl	2
%	11%
Sonntag	64.520,56
Anzahl	2
%	12%
Woche	**544.845,32**
insgesamt	*75.677,18*

Bemerkung(en):

Vergleichsdaten | Jahreszahlen | Quartalsrelationen | Monatszeitreihen | Gleitschlittenzeitreihen | Monatsverhältnisse | Wochentagswerte | Bestandsentwicklung

أمثلة على تقنيات أخرى / جديدة:

نموذج مخاطرالتدقيق

المؤشرات

- انخفاض معدل اجمالي رقم الاعمال في عطلات نهاية الأسبوع
- عادًة ما يكون أكثر الأوقات ازدحامًا للفنادق في المناطق السياحية

تقييم المطعم:

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

أمثلة على تقنيات أخرى / جديدة:

نموذج مخاطرالتدقيق

بيانات المطعم

Vergleichsdaten

Steuerpflichtige/r:	Hotel Restaurant		Beginn Prüfungszeitraum:	01.01.2014
Steuernummer:			Ende Prüfungszeitraum:	31.12.2016
Branche:	Restaurant		Abweichendes Wirtschaftsjahr:	

Goods (#5200 - #5760)					Turnover (#4300, #4400)				
Datum	Betrag	Korrektur	Bemerkung	Goods (#5200 - #5760)	Datum	Betrag	Korrektur	Bemerkung	Turnover (#4300, #4400)
2074	2074			2074	2225	2225			2225
04.01.2014	56,99			**56,99**	01.01.2014	171,03			**171,0**
09.01.2014	46,08			**46,08**	02.01.2014	768,99			**768,9**
09.01.2014	74,84			**74,84**	02.01.2014	145,61			**145,6**
09.01.2014	403,86			**403,86**	03.01.2014	839,24			**839,2**
09.01.2014	41,55			**41,55**	03.01.2014	84,86			**84,8**
09.01.2014	184,42			**184,42**	04.01.2014	1.071,43			**1.071,4**
11.01.2014	11,58			**11,58**	04.01.2014	138,50			**138,5**
11.01.2014	728,93			**728,93**	05.01.2014	945,71			**945,7**
11.01.2014	127,26			**127,26**	05.01.2014	121,12			**121,1**
11.01.2014	8			**8,00**	06.01.2014	1.210,34			**1.210,3**
11.01.2014	58,63			**58,63**	06.01.2014	173,08			**173,0**
15.01.2014	63,84			**63,84**	07.01.2014	599,24			**599,2**
15.01.2014	489			**489,00**	07.01.2014	85,42			**85,4**
16.01.2014	12,9			**12,90**	08.01.2014	865,71			**865,7**
16.01.2014	12,98			**12,98**	08.01.2014	53,93			**53,9**
16.01.2014	7,72			**7,72**	09.01.2014	731,26			**731,2**
16.01.2014	37,43			**37,43**	09.01.2014	62,71			**62,7**

Kurzanleitung | Vergleichsdaten | Jahreszahlen | Quartalsrelationen | Monatszeitreihen | Gleitschlittenzeitreihen | Monatsverhältnisse | Wochentagswe

أمثلة على تقنيات أخرى / جديدة:

نموذج مخاطرالتدقيق

التقييم على أساس تحليل الفئة الزمنية

Berechnung der laufenden Warenbestandsentwicklung

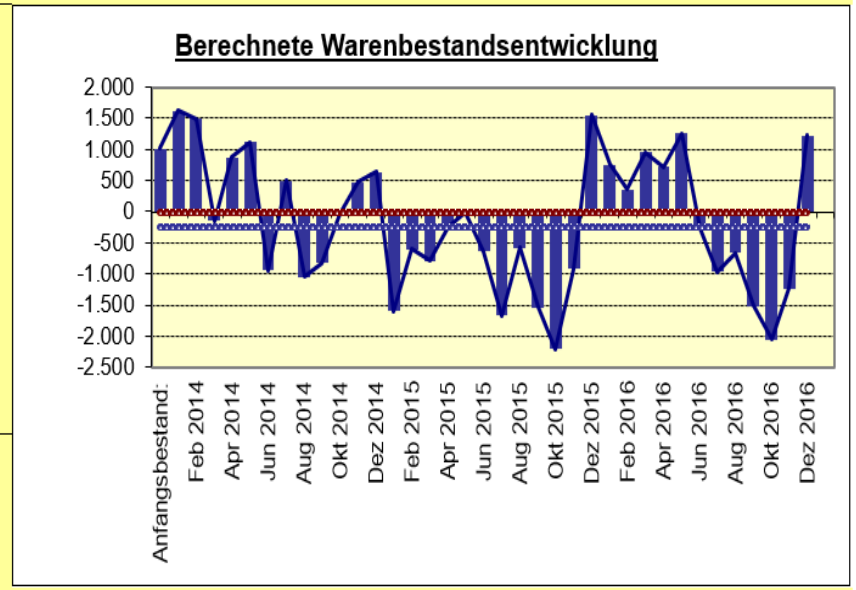
Steuerpflichtige/r: Hotel Restaurant

Steuernummer:

Regelwarenbestand: -242,36

Maximalbestand:

Monat	Turnover (#4300, #4400)	Ent-nahme	notwendiger Einsatz	Goods (#5200 - #5760)	Bestands-veränderung	laufender Bestand	Δ in % d Rwb
	2014 ☑	RGAS: 482,22%			Anfangsbestand:	1.014,70	
Jan 2014	30.350,93	2.441,67	7.654,59	8.266,07	611,48	1.626,18	
Feb 2014	34.142,90	2.441,67	8.305,88	8.174,76	-131,12	1.495,05	
Mär 2014	37.480,14	2.441,67	8.879,07	7.240,27	-1.638,80	-143,75	
Apr 2014	31.225,96	2.441,67	7.804,88	8.821,81	1.016,93	873,18	
Mai 2014	33.031,86	2.441,67	8.115,06	8.358,24	243,18	1.116,36	
Jun 2014	30.845,90	2.441,67	7.739,61	5.677,87	-2.061,74	-945,38	
Jul 2014	35.457,75	2.441,67	8.531,72	9.979,41	1.447,69	502,31	
Aug 2014	29.865,52	2.441,67	7.571,22	6.017,03	-1.554,19	-1.051,88	
Sep 2014	29.775,08	2.441,67	7.555,69	7.779,07	223,38	-828,50	
Okt 2014	38.341,79	2.441,67	9.027,06	9.826,15	799,09	-29,41	
Nov 2014	31.806,31	2.441,67	7.904,56	8.409,55	504,99	475,58	
Dez 2014	35.537,86	2.441,67	8.545,48	8.703,63	158,15	633,73	
insgesamt	*397.862,00*	*29.300,04*	*97.634,83*	*97.253,86*	*-380,97*		
	2015	RGAS: 447,90%					
Jan 2015	30.706,51	2.522,25	8.126,68	5.898,85	-2.227,83	-1.594,10	
Feb 2015	34.774,66	2.522,25	8.869,18	9.864,97	995,79	-598,31	
Mär 2015	32.503,34	2.522,25	8.454,63	8.267,30	-187,33	-785,64	
Apr 2015	29.210,59	2.522,25	7.853,65	8.396,93	543,28	-242,36	
Mai 2015	33.626,58	2.522,25	8.659,64	8.886,43	226,79	-15,56	
Jun 2015	25.413,36	2.522,25	7.160,59	6.539,20	-621,39	-636,96	
Jul 2015	27.874,46	2.522,25	7.609,78	6.581,29	-1.028,49	-1.665,45	
Aug 2015	27.372,88	2.522,25	7.518,24	8.601,91	1.083,67	-581,78	
Sep 2015	31.207,69	2.522,25	8.218,15	7.255,36	-962,79	-1.544,57	
Okt 2015	34.367,84	2.522,25	8.794,93	8.135,42	-659,51	-2.204,08	
Nov 2015	33.517,20	2.522,25	8.639,67	9.926,01	1.286,34	-917,74	
Dez 2015	34.765,71	2.522,25	8.867,55	11.334,22	2.466,67	1.548,93	



Bemerkung(en):

Kurzanleitung | Vergleichsdaten | Jahreszahlen | Quartalsrelationen | Monatszeitreihen | Gleitschlittenzeitreihen | Monatsverhältnisse | Wochentagswerte | Bestandsentwicklung

الجرائم / المخالفات المحتملة

- احتيال ضريبي عن طريق إخفاء رقم المبيعات الحقيقي
- غسل الأموال عن طريق فرض ضرائب على الأموال المكتسبة بشكل غير شرعي

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

أمثلة على تقنيات أخرى / جديدة:

مؤشرات عرض البيانات

غالبًا ما يعتمد عرض البيانات على برنامج Excel أو برنامج آخر / أداة لعرض الأرقام / مصادر البيانات المختلفة في علاقتها ببعضها البعض في رسوم تخطيطية مختلفة

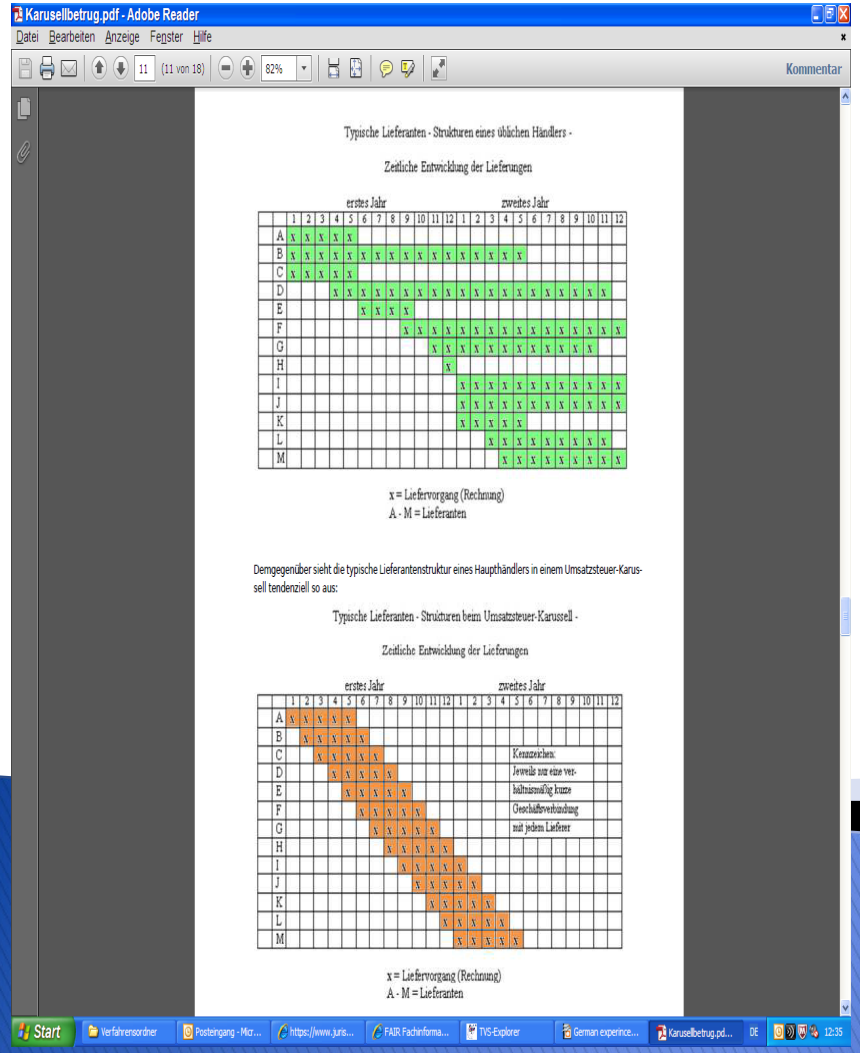
OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

أمثلة لمؤشرات عرض البيانات:

هيكل العملاء (الموردين) لشركة تجارية

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

الموردون - أشهر الأنشطة



يبيّن الرسم التخطيطي الهيكل المعتاد للمورد

يبيّن الرسم التخطيطي هيكل سريع التغير للموردين داخل دائرة

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

أمثلة لمؤشرات عرض البيانات:

مؤشرات غسل الأموال

- تغيير الموردين أو استبدالهم بشكل مستمر
- الحصول على الموردين كما هو مبيّن هنا يكاد يكون مستحيلًا - العثور عليهم، والاتصال بهم، والبدء في العمل...

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

أمثلة على البيانات المصرفية:

كشف حساب مصرفي لشركة استيراد

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

KKKU6
DATEN

DA:2Y: KK-Umsaetze - Anzeige
FKT

20/09/12 / 15:15:10
M397
Filiale: 200/35

Nur Interne Konten

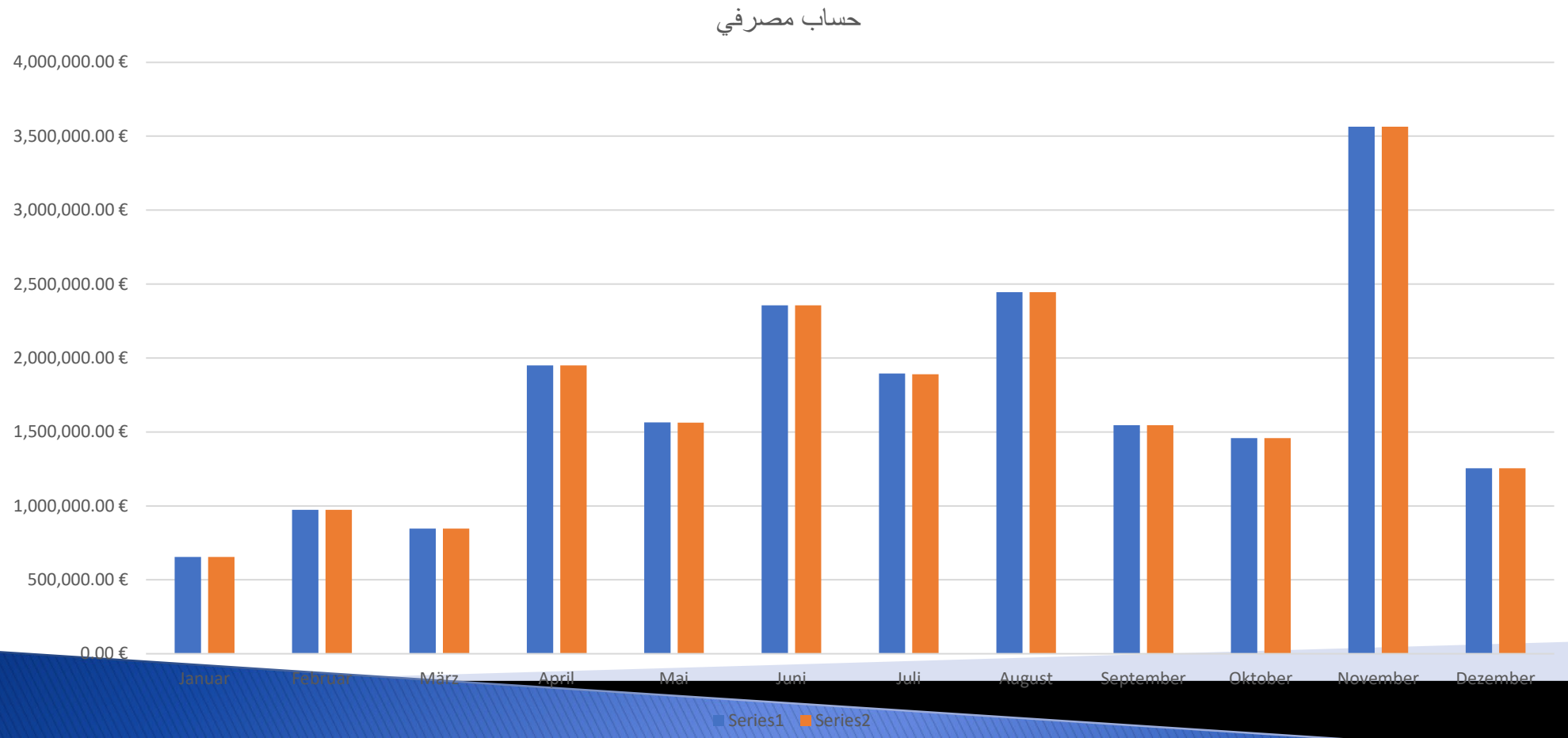
Konto-Nr.	ISO	Betrag	GVO	Memo	Buch-Tag	Valuta	Bemerkung
3826849/00	EUR	10,00-	16	97171	01.08.12	31.07.	
/00	EUR	0,20-	18	97190	01.08.12	30.07.	
/00	EUR	905.687,36	39	97235	01.08.12	01.08.	
/00	EUR	898.982,50-	09	97171	02.08.12	02.08.	
/00	EUR	172.336,40-	09	97171	03.08.12	03.08.	
/00	EUR	173.519,03	39	97235	03.08.12	03.08.	
/00	EUR	800,00-	62	97161	06.08.12	06.08.	/0000001
/00	EUR	337.741,20-	09	97171	07.08.12	07.08.	
/00	EUR	340.624,11	39	97235	07.08.12	07.08.	
/00	EUR	282,21-	34	97186	09.08.12	09.08.	
/00	EUR	8.677,25-	06	00100	17.08.12	17.08.	
/00	EUR	1.322,75-	55	00115	17.08.12	17.08.	
/00	EUR	300,00-	06	00100	17.08.12	17.08.	
/00	EUR	224,91-	35	97186	17.08.12	17.08.	
/00	EUR	356.851,73-	09	97171	21.08.12	21.08.	
3826849/00	EUR	352.691,93-	09	97171	21.08.12	21.08.	
/00	EUR	400,00-	62	97161	21.08.12	21.08.	/0000001
/00	EUR	355.130,53	39	97235	21.08.12	21.08.	
/00	EUR	359.319,54	39	97235	21.08.12	21.08.	
/00	EUR	800,00-	62	97161	22.08.12	22.08.	/0000001
/00	EUR	176,42-	34	97186	23.08.12	23.08.	
/00	EUR	180.771,28-	09	97171	27.08.12	27.08.	
/00	EUR	182.004,88	39	97235	27.08.12	27.08.	
/00	EUR	357.180,64-	09	97171	28.08.12	28.08.	
/00	EUR	359.642,88	39	97235	28.08.12	28.08.	
/00	EUR	32,64-	03	97190	31.08.12	31.08.	
/00	EUR	10,00-	18	97171	03.09.12	31.08.	
/00	EUR	0,30-	18	97190	03.09.12	30.08.	
/00	EUR	353.960,95-	09	97171	04.09.12	04.09.	
/00	EUR	354.407,15	39	97235	04.09.12	04.09.	
3826849/00	EUR	180.835,49-	09	97171	05.09.12	05.09.	
/00	EUR	180.547,17	39	97235	05.09.12	05.09.	
/00	EUR	423,38-	34	97186	10.09.12	10.09.	
/00	EUR	363.349,55-	09	97171	11.09.12	11.09.	
/00	EUR	362.789,68	39	97235	11.09.12	11.09.	
/00	EUR	365.173,75-	09	97171	13.09.12	13.09.	
/00	EUR	364.609,34	39	97235	13.09.12	13.09.	
/00	EUR	368.516,32-	09	97171	19.09.12	19.09.	
/00	EUR	227,77-	35	97186	19.09.12	19.09.	
/00	EUR	367.947,14	39	97235	19.09.12	19.09.	

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

901.407,36	34	97235	01.08.12	01.08.
696.982,50-	09	97171	02.08.12	02.08.
172.336,40-	09	97171	03.08.12	03.08.
173.519,03	39	97235	03.08.12	03.08.
800.00-	62	97161	06.08.12	06.08.

حول ضريبة
القيمة المضافة منظمة
من قبل منظمة التعاون

عرض الحساب المصرفي شهريًا



OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

مؤشرات غسل الأموال:

- نفس مبلغ الأموال الواردة والصادرة تقريبًا
- عدم توفر أموال لدفع التكاليف الأخرى
- .....

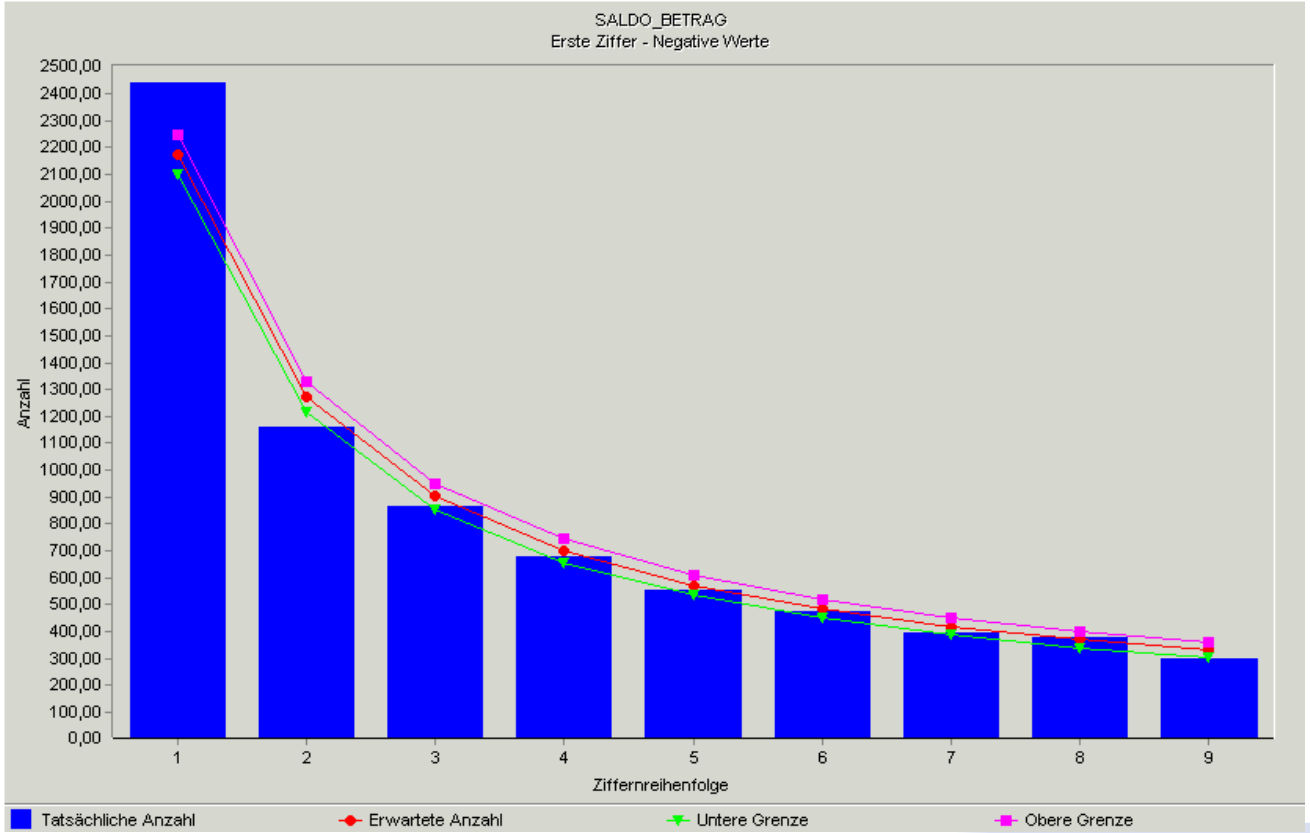
OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint

تقنية قانون بنفورد الرقمية

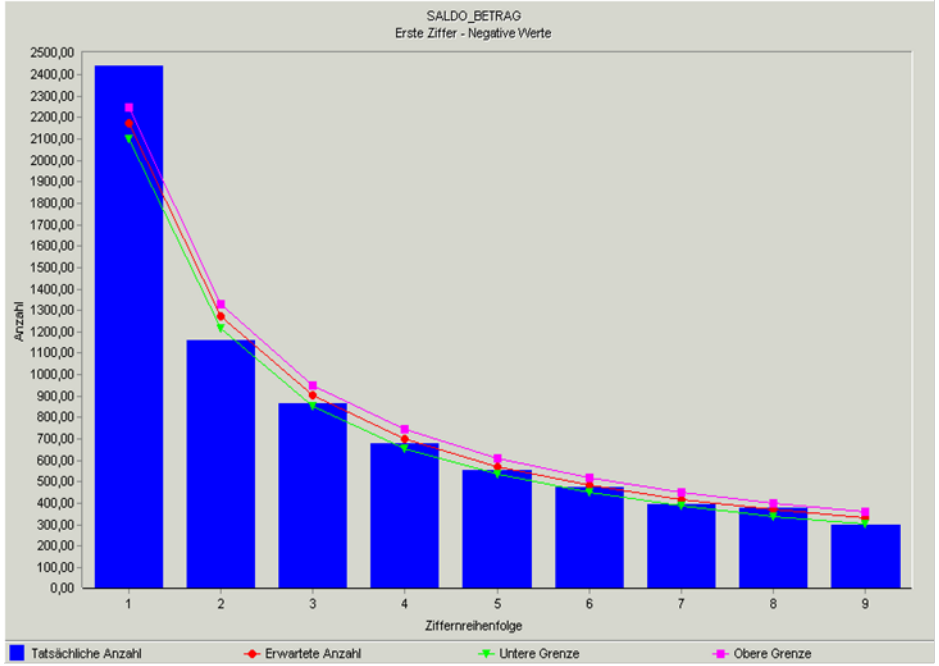
- إمكانية التحقق مما إذا كانت قاعدة البيانات منشأة بشكل طبيعي أو تمّ التلاعب بها

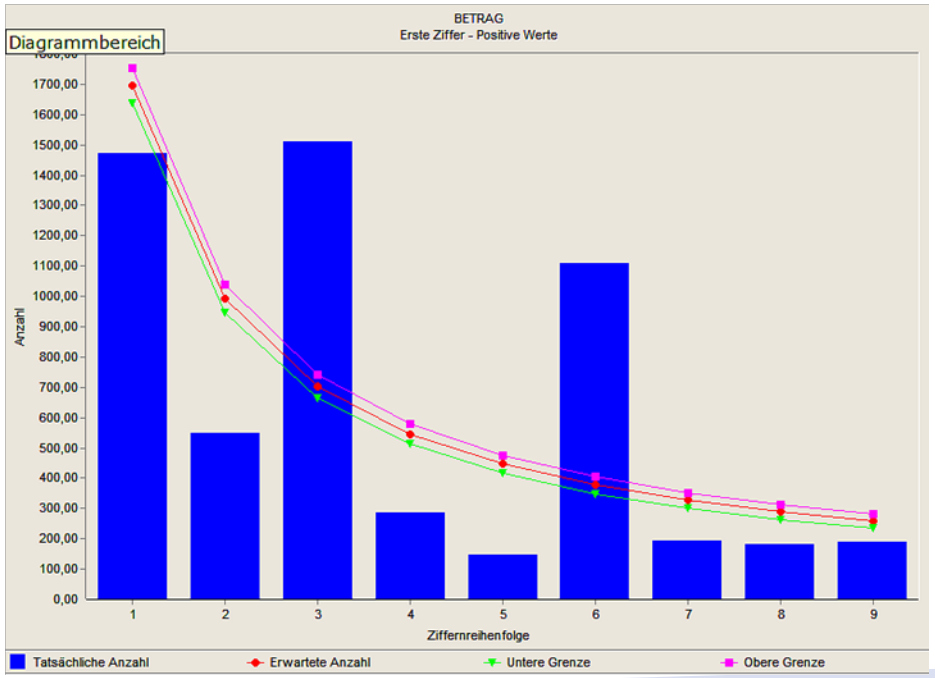
- يركّز هذا "القانون" على "المعدل النسبي" للأرقام في بداية الأرقام

OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint



OECD / OCDE: Restricted Use - À usage restreint


SALDO_BETRAG
Erste Ziffer - Negative Werte
Anzahl
Ziffernreihenfolge
Tatsächliche Anzahl
Erwartete Anzahl
Untere Grenze
Obere Grenze


Diagrammbereich
BETRAG
Erste Ziffer - Positive Werte
Anzahl
Ziffernreihenfolge
Tatsächliche Anzahl
Erwartete Anzahl
Untere Grenze
Obere Grenze