

Neue Prüfmethode der Finanzverwaltung

Wie nach „erfundenen Zahlen“ gesucht wird!

Die Überprüfung von Buchhaltungs-Unregelmäßigkeiten durch die Finanzbehörden ist in den letzten Jahren durch den Einsatz entsprechender Software (IDEA) lückenloser geworden. Nach dem Zeitreihenvergleich sind jetzt auch Benford's Gesetz und der Chi2-Test im Einsatz.

Die Steuerberatungs- und Rechtsanwaltskanzlei Roland Franz & Partner weist darauf hin, dass davon auch die Gastro-Branche betroffen ist: „Anhand dieser Verfahren ist es der Finanzverwaltung möglich, Nachberechnungen in großem Umfang und mit großer Genauigkeit vorzunehmen, die in der Regel mit erheblichen Mehrbelastungen abschließen. Auf diese Weise haben selbst kleinste Fehler in der Buchhaltung weitreichende Konsequenzen.“

Nach den Berechnungen des Physikers Frank Benford gibt es auf der Welt mehr Zahlen mit niedrigen Anfangsziffern. Praktische Relevanz erlangte diese Gesetzmäßigkeit, als eine Überprüfung von rund 20.000 Steuererklärungen ergab, dass auch die Zahlen in einer Steuererklärung diesem Gesetz folgen: Fast jeder dritte eingesetzte Betrag fing mit einer 1 an.

Im Gegensatz zur wissenschaftlich belegten Häufigkeit der ersten Ziffer untersucht der Chi2-Test die letzte(n) Ziffer(n) vor dem Komma. Hier müsste der prozentuale Anteil der vorkommenden Ziffern in etwa gleich groß sein. Der Test beruht auf der Annahme, dass jeder Mensch eine oder mehrere Lieblingszahlen hat, die er im Zusammenhang mit frei erfundenen Zahlen häufiger verwendet. Damit verlässt er den Bereich der Gleichmäßigkeit und produziert auffällige Abweichungen.

„Wer mit solchen Vorwürfen konfrontiert wird, sollte als Erstes einen Nachweis verlangen, dass die Tests korrekt angewandt wurden. Auch bedeuten entsprechende Ergebnisse nicht automatisch, dass sie aufgrund von Manipulationen entstanden sind. So ist z.B. bei einem Fahrtenbuch die Verwendung überwiegend gleicher Zahlen durch den regelmäßig gleichen Weg zwischen Wohnung und Arbeitsstätte leicht erklärbar“, so der Tipp der Steuerkanzlei. Weitere Infos: www.franz-partner.de