

Stand: 01.03.2026

Baugut Zement GmbH: Verständniserwerb „Prozess Anlagenbuchhaltung“

Verständniserwerb Prozess "Anlagenbuchhaltung"

(vor Risikoidentifizierung und Beurteilung: Befragung Management - Prozessaufnahmen - vorläufige Einschätzung bedeutsamer Risiken)

				Relevante Kontrolle?					Wenn relevante Kontrolle: Aufbauprüfung	
				K1	K2	K3	K4		Gestaltung und Implementierung angemessen	
				Bedeutsames Risiko (vorläufige Risikoeinschätzung; muss ggf. ergänzt werden nach Risikoidentifikation und -beurteilung)	Kontrollen über Journalbuchungen (betreffend Hauptbuch) ISA [DE] 315 (Revised 2019) Tz. A 160; F&A Abschn. 4.11	Kontrollen für die Funktionsprüfung	Kontrollen für die Funktionsprüfung vom WP ausgewählt		ja	nein
						Pflicht	Soll			
						(aussbez. Prüfungshandlungen nicht ausreichend)	Ermessen WP	Erläuterungen / Referenzierung		
1.	Anlagenbuchhaltung IT									
1.1	Welches IT-System wird verwendet zur Verwaltung der Anlagenbestände (Nebenbuch)?									
1.2	Gibt es Vorgaben zur Vergabe von Berechtigungen für das Anlagenbuchhaltungssystem inkl. der Schnittstelle zur Übergabe der Daten in die Fibu?		Buchungen in der Anbu in SAP dürfen nur von den Mitarbeitern der Anbu-Abteilung vorgenommen werden; Systeminterne Kontrolle, dass Buchungen von diesen Personen mit entsprechenden Berechtigungen vorgenommen werden.		Kontrolle 1		X	Prüfung, dass das Management nicht eingreifen kann (management-override)	X	
1.3	Sind die Verantwortungsbereiche der einzelnen Berechtigungen angemessen abgegrenzt (z.B. Funktionstrennung zwischen Stammdatenpflege, Erfassung von Zu- und Abgängen) (Beachte: Detaillierungsgrad abhängig von Komplexität der IT)?									
1.4	Gab es im Berichtsjahr Änderungen am eingesetzten Anlagenbuchhaltungssystem ? (z.B. Update, Releasewechsel) Wenn ja, wurden die Änderungen dokumentiert?									
2.	Anlagestammdaten / Bestandsverwaltung									
2.1	Wird durch Pflichtfelder sichergestellt, dass bei der Neuanlage von Vermögensgegenständen alle relevanten Daten im System eingepflegt werden? z.B. Anlagenbezeichnung / Datum Anlagenzugang/ Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten/ Anlagen- und zugehörige Sachkontenklasse/Abschreibungsmethoden und Nutzungsdauern	Vermeidung fehlerhafte Bewertung Vermeidung unkorrekter Ausweis im Hauptbuch	Pflichtfelder - keine Zugangsbuchung bei unvollständiger Erfassung der Daten							
2.2	Gibt es Regelungen zur Änderung der Stammdaten?	Vermeidung unrichtiger Änderung oder Löschung von Stammdaten	Vier-Augen-Prinzip /Freigabe durch RW-Leiter							
2.3	Gibt es die Möglichkeit zur eindeutigen Nachverfolgung der einzelnen Anlagegegenstände?	• Verlust, • Diebstahl, • Zerstörung oder • zeitweilige Zweckentfremdung von Vermögensgegenständen	Eindeutige Kennzeichnung jedes Anlagegegenstandes mit einer ID-Nummer vor der Übergabe und Platzierung im Unternehmen							
		Fehlende Möglichkeit zur Validierung von Salden und Verifizierung zugehöriger Vermögensgegenstände	Konfiguration des IT-Anlagenbuchhaltungssystems zur automatischen Vermeidung von doppelten ID-Nummern							
2.4	Bei immateriellen Vermögensgegenständen: Wie wird sichergestellt, dass der für die Anlagenbuchhaltung Verantwortliche alle notwendigen Informationen bei Veränderungen erhält?	Unvollständige Erfassung von Zu- und Abgängen								

					Relevante Kontrolle?					Wenn relevante Kontrolle: Aufbauprüfung	
		Risiken	Implementierte Kontrollen des Unternehmens	Bemerkungen des Prüfers	K1	K2	K3	K4		Gestaltung und Implementierung angemessen	
					Bedeutsames Risiko (vorläufige Risikoeinschätzun- g; muss ggf. ergänzt werden nach Risikoidentifikation und -beurteilung)	Kontrollen über Journalbuchungen (betreffend Hauptbuch) ISA [DE] 315 (Revised 2019) Tz. A 160; F&A Abschn. 4.11	Kontrollen für die Funktionsprüfung	Kontrollen für die Funktionsprüfung vom WP ausgewählt		ja	nein
								Pflicht	Soll		
							(aussbez. Prüfungshandlun- gen nicht ausreichend)	Ermessen WP	Erläuterungen / Referenzierung		
3.	Anschaffung / Zugänge / Zuschreibung / Umbuchung										
3.1	Gibt es Investitionspläne ? Müssen Investitionen genehmigt werden?	ungerechtfertigte Aktivierung von Vermögensgegenständen	a) Investitionsanträge für Anschaffung ab einer bestimmten Grenze b) Genehmigung des Managements für die Anschaffung und bilanzielle Behandlung c) Vergleich Investitionsanträge mit den tatsächlichen Kosten und Klärung von wesentlichen Differenzen								
3.2	Gibt es interne Richtlinien zur Aktivierung oder Verbuchung von Aufwand inklusive der Einschätzung der Nutzungsdauern ?	unvollständige oder unrichtige Aktivierung von Anlagevermögen	Richtlinie zur Verbuchung von Aufwand und Aktivierung von Kosten, die vom Management genehmigt ist								
			Liste zu den Nutzungsdauern, abhängig vom Typ des Vermögensgegenstands, die vom Management genehmigt sind								
3.3	Gibt es Regelungen zur Vermeidung der Doppelerfassung von Zugängen?	Vermeidung doppelte Erfassung von VG	z. B. Anbringen eindeutiger Inventarnummern								
3.4	Gibt es Regelungen, die sicherstellen, wie aktivierungspflichtige zu nicht aktivierungspflichtigen Aufwendungen klar abzugrenzen sind?	fehlerhafte Bewertung									
3.5	Wie wird die korrekte Ermittlung von Anschaffungskosten inkl. Anschaffungsnebenkosten und ohne Anschaffungskostenminderungen bzw. der Herstellungskosten sichergestellt?	unzutreffende Ermittlung der AHK	a) Vergleich mit den Investitionsanträgen b) Vergleich mit Projektunterlagen für Herstellung c) Genehmigung der AHK d) Richtlinie zur Berücksichtigung von FK-Zinsen für Hko	4-Augenprinzip bei der <i>Ermittlung der Anschaffungskosten von Geschäftswerten und von selbst entwickelter Software etc./</i>	x	Kontrolle 2	x		Ermittlung der Anschaffungs- kosten der Software und Zuordnung der F&E-Kosten	X	
3.6	Wer überprüft und veranlasst Zuschreibungen bei Wegfall des ursprünglichen Grundes für außerplanmäßige Abschreibungen ?	unterlassene Zuschreibung									
3.7	Wie erfolgt die laufende Verbuchung von Anlagezugängen: a) Unmittelbare Aktivierung oder b) Sammlung auf Zugangssammelkonto und spätere Entscheidung über Aktivierung?	unrichtige Aktivierung von Ausgaben									
3.8	Wie wird korrekte Verbuchung der Anlagevermögen sichergestellt?	Erfassung von AV- Veränderungen auf dem falschen Konto oder in der falschen Periode?	a) Prüfung und/oder Abstimmung von Transaktionen des Anlagevermögens zum, vor und nach dem Ende einer Periode (Hauptbuch-Nebenbuch) b) Antrag zur Änderung des Anlagespiegels schriftlich auf vornummerierten Formularen								

				Relevante Kontrolle?					Wenn relevante Kontrolle: Aufbauprüfung	
		Risiken	Implementierte Kontrollen des Unternehmens	Bemerkungen des Prüfers	K1 Bedeutsames Risiko (vorläufige Risikoeinschätzung; muss ggf. ergänzt werden nach Risikoidentifikation und -beurteilung)	K2 Kontrollen über Journalbuchungen (betreffend Hauptbuch) ISA [DE] 315 (Revised 2019) Tz. A 160; F&A Abschn. 4.11	K3 Kontrollen für die Funktionsprüfung	K4 Kontrollen für die Funktionsprüfung vom WP ausgewählt	Gestaltung und Implementierung angemessen	
							Pflicht	Soll	ja	nein
							(aussbez. Prüfungshandlungen nicht ausreichend)	Ermessen WP		
								Erläuterungen / Referenzierung		
4.	Abgänge									
4.1	Wie wird sichergestellt, dass alle Abgänge von Anlagevermögen gemeldet und zeitnah erfasst werden?	unvollständige bzw. nicht periodengerechte Erfassung der Abgänge								
4.1	Gibt es einen Genehmigungsprozess für Verkäufe und sonstige Abgänge (z. B. Verschrottungen, Abbrucharbeiten)?	Erfassung ungenehmigter Abgänge								
5.	Abschreibungen									
5.1	Gibt es Verfahren zur Sicherstellung der richtigen Abbildung von Abschreibungen (z. B. Standard-Abschreibungstabellen) und wenn ja: entsprechen diese den gesetzlichen Bestimmungen?	unrichtige Abschreibungsmethoden und Nutzungsdauern	a) Gebrauch von Standard-Nutzungsdauern und Genehmigung der Abweichungen von diesen durch das Management b) Zugriff zum Nebenbuch des Anlagevermögens nur durch autorisierte Nutzer							
5.2	Gibt es vordefinierte Kommunikationskanäle , damit die Anlagenbuchhaltung rechtzeitig über die Fertigstellung von selbst hergestellten Anlagegegenständen erfährt?	Fehlerhafte Bewertung durch verspäteten Abschreibungsbeginn	Monatliche Projektbesprechungen							
5.3	Gibt es vordefinierte Kommunikationskanäle, damit die Anlagenbuchhaltung rechtzeitig Kenntnis erhält von - nicht mehr genutzten Anlagegegenständen oder - deren erheblicher Nutzungsbeeinträchtigung (dauernde Wertminderung)	Fehlerhafte Bewertung durch Unterlassen außerplanmäßiger Abschreibungen								
5.4	Gibt es einen Genehmigungsprozess für außerplanmäßige Abschreibungen ?									
5.5	Gibt es im Anlageverzeichnis eine gesonderte Kennzeichnung von vorgenommenen außerplanmäßigen Abschreibungen?	Fehlerhafte Bewertung aufgrund fehlender Information über vormals vorgenommene außerplanm. Abschreibungen	Gesondertes Feld im Anlagenverzeichnis einführen							
6.	Hauptbuchfortschreibung									
	Erfolgt eine regelmäßige Abstimmung zwischen Haupt- und Nebenbuch inkl. Dokumentation festgestellter Differenzen und deren Klärung?	Fehlerhafter Ausweis des AV im Abschluss	mindestens monatliche Abstimmung der Buchungen in der Anlagenbuchhaltung mit dem Hauptbuch	<i>RW-Leiter kontrolliert monatlich die Übertragung der Geschäftsvorfälle bezüglich Anlagebuchhaltung aus den Nebenbüchern in das Hauptbuch und veranlasst ggf. Korrekturbuchungen</i>		Kontrolle 3		X	X	