

Praxisfragen**Themenbereich 3:** Das postenbezogene Interne Kontrollsystem
– Prüfung der Grundlagen des postenbezogenen IKS**Frage 1**

Ja Nein

Welche der folgenden Aussagen ist zutreffend?

- | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| a) Der Jahresabschlussprüfer prüft das gesamte IKS und nimmt so eine Überwachungsaufgabe wahr. | ☐ | ☐ |
| b) Die Aufbauprüfung des IKS erfolgt typischerweise prozessbezogen – Stichwort walk through. | ☐ | ☐ |
| c) Nachdem die Aufbauprüfung des IKS abgeschlossen wurde, ist bei jeder identifizierten Kontrollmaßnahme zu prüfen, ob diese auch funktioniert (Funktionsprüfung). | ☐ | ☐ |
| d) Ist das Interne Kontrollsystem in einem Prüffeld im Laufe eines Geschäftsjahres geändert worden, sind die zum Abschlussstichtag relevanten Regelungen zu würdigen. | ☐ | ☐ |
| e) Hat der Abschlussprüfer eine IKS-Kontrollmaßnahme im Rahmen der Vorjahresprüfung geprüft, für in Ordnung befunden und haben sich im aktuellen Prüfungszeitraum keine Änderungen ergeben, muss diese Kontrollmaßnahme auf keinen Fall einer Funktionsprüfung unterzogen werden. | ☐ | ☐ |

Stand: 01.10.2025