

					Index/Ablage:
Zielgruppe:		Nachschauzeitraum:	Hz. 1:	Hz. 2:	Seite:
Mandant:		Prüffeld:		Anwendung: Stand: Version:	
				Datum der Bearbeitung:	

Verständnissgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Kontrollumfelds (Komponente Nr. 1)

	Fragen (beispielhaft)	Ja	Nein	Nicht erforderlich wegen Komplexität, Größe	Bemerkungen
1.	Verständnis vom Kontrollumfeld				
1.1	Wurde von der Unternehmensführung an die Mitarbeiter klar kommuniziert , dass Integrität und ethische Werte ein wesentlicher Bestandteil der Unternehmensphilosophie sind?				
1.2	Liegt ein schriftlicher Verhaltenskodex vor?				
1.3	Wird Unternehmenskultur gelebt , in der Integrität und ethisches Verhalten eine hohe Bedeutung haben?				
1.4	Gibt es Regelungen zu Konsequenzen bei Nichteinhalten der vorgegebenen Anweisungen bzw. Verhaltensvorgaben?				
1.5	Gibt es für die Überwachung Verantwortliche Personen, die unabhängig vom geschäftsführenden Eigentümer sind?		X	X	Weniger komplexe Unternehmen
1.6	Gewährleistet das Überwachungsorgan eine nachhaltige Aufsichtsfunktion und ist es ausreichend unabhängig , auch wenn schwierige Fragen aufkommen?				
1.7	Wird die Überwachung unmittelbar vom geschäftsführenden Eigentümer vorgenommen (Unabhängigkeit für die Überwachung dann nicht relevant)?				
1.8	Wird von der Unternehmensleitung den internen Kontrollen ein hoher Stellenwert zugeschrieben?				

Stand: 01.10.2025

					Index/Ablage:
Zielgruppe:		Nachschauzeitraum:	Hz. 1:	Hz. 2:	Seite:
Mandant:		Prüffeld:		Anwendung:	
				Stand:	
				Version:	
				Datum der Bearbeitung:	

	Fragen (beispielhaft)	Ja	Nein	Nicht erforderlich wegen Komplexität, Größe	Bemerkungen
1.9	Wurde leistungsfähige und verständliche Organisationsstruktur aufgebaut, die effizienten Kommunikations- und Informationsfluss gewährleistet?				
1.10	Besteht die Organisationsstruktur aus einer kleinen Anzahl von Angestellten, die in Aufgaben im Zusammenhang mit der Rechnungslegung eingebunden sind?				
1.11	Wurde in eine angemessene IT-Umgebung und notwendige Erweiterungen investiert?				
1.12	Wurde ausreichend und qualifiziertes Personal im IT-Bereich eingestellt?				
1.13	Wird Standard-Software eingesetzt (Verweis auf Anlage 5 des ISA[DE]315 (Revised 2019))?				
1.14	Verfügt das Unternehmen über ausreichend und qualifizierte Mitarbeiter für die kritischen Tätigkeitsgebiete (v.a. in der Rechnungslegung)?				
1.15	Hohe Fluktuation bei den Mitgliedern der Führungsebenen?				
1.16	Wird im Unternehmen grundsätzlich Funktionsstrennungen angestrebt, um Interessenskonflikte zu vermeiden? (z. B. Trennung von Verkauf von Buchhaltung)				
1.17	Sonstige Aspekte bezüglich Kontrollumfeld:				

					Index/Ablage:
	Zielgruppe:	Nachschauzeitraum:	Hz. 1:	Hz. 2:	Seite:
Mandant:	Prüffeld:	Anwendung:			
		Stand: Version: Datum der Bearbeitung:			

	Fragen (beispielhaft)	Ja	Nein	Nicht erforderlich wegen Komplexität, Größe	Bemerkungen
2.	Beurteilung der Komponente „Kontrollumfeld“				
2.1	Das Management hat eine Kultur der Ehrlichkeit und ethischem Verhalten geschaffen und erhält diese aufrecht.				
2.2	Das Kontrollumfeld bildet eine angemessene Grundlage für die anderen Komponenten des IKS.				
2.3	Das Verständnis vom Kontrollumfeld führt zu keinen Kontrollmängeln , die andere Komponenten des IKS untergraben.				