

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

Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung der IT-Überwachung IKS (Komponente Nr. 3)

03/2024

	Fragen (beispielhaft)	Ja	Nein	Nicht erforderlich wegen Komplexität, Größe	Bemerkungen
1.	Verständnis von Überwachung IKS				
1.1	Wie sind Überwachungstätigkeiten im Unternehmen ausgestaltet ? <ul style="list-style-type: none"> • Regelmäßig • Wie oft? • Wer? 				
1.2	Werden Ergebnisse der Überwachung zeitgerecht beurteilt , um festzustellen, ob Kontrollen wirksam waren?				
1.3	Mit welchen Abhilfemaßnahmen werden festgestellte Mängel behoben?				
1.4	Wie behandelt der Überwachungsprozess die Überwachung der mit dem IT-Einsatz verbundenen Kontrollen der Informationsverarbeitung? Zum Beispiel: <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollen zur Überwachung komplexer IT-Umgebungen hinsichtlich fort-dauernder Wirksamkeit der Ausgestaltung und Funktion und Änderungsnotwendigkeit • Kontrollen zur Überwachung von Berechtigungen in automatisierten Kontrollen der IT zur Durchsetzung der Funktionstrennung • Kontrollen zur Überwachung, wie mit der Automatisierung der Rechnungslegung verbundene Fehler oder Kontrollmängel identifiziert und behandelt werden 				

Stand: 01.10.2024

					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.	Verständnis von Überwachung IKS; Forts.				
1.5	Befragungen der Personen aus der Internen Revision (Verweis auf Anlage 4 des ISA [DE] 315 (Revised 2019))				
1.6	Sind die Informationsquellen , die das Unternehmen zur Überwachung des IKS nutzt, relevant und verlässlich?				
2.	Beurteilung der Komponente Überwachung IKS				
2.1	Ist der Prozess zur Überwachung des IKS des Unternehmens insgesamt angemessen (unter Würdigung von Art und Komplexität des Unternehmens)?				