

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

Verständniserwerb über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Informationssystems und Kommunikation (Komponente Nr. 4)

	Fragen (beispielhaft)	Ja	Nein	Nicht erforderlich wegen Komplexität, Größe	Bemerkungen
1.	Verständnis von Information und Kommunikation				
1.1	Haben sich aus der Aufnahme von IKS-Prozessen Hinweise auf Mängel im Informationsfluss ergeben?				
1.2	a) Einkaufsprozess b) Verkaufsprozess c) Produktionsprozess d) Jahresabschlusserstellungsprozess e) Personalbereich				
1.3	Haben sich aus der Aufnahme der IT-Umgebung Hinweise auf Kontrollmängel ergeben? (Hinweis: Bitte verwenden Sie zur Aufnahme der IT-Umgebung etc. und Beurteilung von - IT-Strategie - IT-Umfeld - IT-Organisation - IT-Infrastruktur - IT-Anwendungen - IT-gestützte Geschäftsprozesse - IT-Überwachungssysteme - IT-Outsourcing die einschlägigen Checklisten aus Ihren hauseigenen Qualitätsmanagementsystemen)				
1.4	Gibt das Management zeitnah Informationen an die zuständigen Personen weiter , um diesen zu ermöglichen, ihre Verantwortungen bezogen auf die finanzielle Berichterstattung effektiv zu erfüllen?				

Stand: 14.08.2026

					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
1.5	Gibt es im Unternehmen festgelegte und effektive Wege zur Kommunikation von - der Strategie von oben nach unten Prozessergebnisse (von unten nach oben) Überwachung sowie Verbesserungen innerhalb der Prozesse				
	a) Regelmäßige schriftliche Kommunikation mit Mitarbeitern?				
	b) Regelmäßige effektive Teammeetings ?				
1.6	Wurden effektive Kommunikationswege mit externen Interessenten implementiert (z. B. Lieferanten, Behörden, Anteilseignern)?				
2.	Beurteilung der Komponente Information und Kommunikation				

	Gesamtbeurteilung IKS-Komponenten I.-IV.				
	Die Komponenten des IKS - Kontrollumfeld - Risikobeurteilung - Überwachung IKS - Informationssystem und Kommunikation sind insgesamt für die Größe und Komplexität des Unternehmens geeignet und angemessen ?				
	Es liegen keine bedeutsamen Kontrollmängel vor.				