

					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 der IT-Kontrollaktivitäten (Komponente Nr. 5)

	Fragen (beispielhaft)	Ja	Nein	Nicht erforderlich wegen Komplexität, Größe	Bemerkungen
1.	Verständnis von Kontrollaktivitäten				
1.1	Kontrollen, die ein bedeutsames Risiko behandeln, wurden geprüft. Sie sind angemessen ausgestaltet und implementiert (vgl. gesondertes Arbeitspapier – Checkliste – aus Ihrem hauseigenen Qualitätssicherungssystem).				
1.2	Kontrollen über Journalbuchungen wurden getestet (vgl. gesondertes Arbeitspapier – Checkliste – aus Ihrem hauseigenen Qualitätssicherungssystem). Sie sind angemessen ausgestaltet und implementiert.				
1.3	Kontrollen, für die der Prüfer plant, die Wirksamkeit zu prüfen , wurden geprüft. Sie sind angemessen ausgestaltet und implementiert (vgl. gesondertes Arbeitspapier – Checkliste – aus Ihrem hauseigenen Qualitätssicherungssystem).				
1.4	Kontrollen, für die zwingend eine Funktionsprüfung durchzuführen ist, weil aussagebezogene Prüfungshandlungen alleine nicht ausreichen , wurden geprüft. Sie sind angemessen ausgestaltet und implementiert (vgl. gesondertes Arbeitspapier – Checkliste – aus Ihrem hauseigenen Qualitätssicherungssystem).				

					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	Relevante IT-Anwendungen und andere Aspekte der IT-Umgebung , die – sich aus dem Einsatz der IT ergebenden Risiken unterliegen – wurden identifiziert (vgl. gesondertes Arbeitspapier – Checkliste – aus Ihrem hauseigenen Qualitätssicherungssystem)				
1.6	Die Risiken aus dem IT-Einsatz und die Generellen IT-Kontrollen für die relevanten IT-Anwendungen und andere Aspekte der IT-Umgebung wurden identifiziert (vgl. gesondertes Arbeitspapier – Checkliste – aus Ihrem hauseigenen Qualitätssicherungssystem).				
2.	Beurteilung der Komponente Kontrollaktivitäten				
2.1	Die relevanten Kontrollen sind wirksam ausgestaltet und implementiert .				
2.2	Es sind keine Kontrollmängel vorhanden.				
2.3	Falls Kontrollmängel vorliegen:				
	1. Welche Abschlussposten bzw. Angaben sind von den festgestellten Kontrollmängeln betroffen ? 				
	2. Wurden bedeutsame Mängel im IKS den für die Überwachung Verantwortlichen und den gesetzlichen Vertretern mitgeteilt? (Vgl. IDW PS 470 n.F. (10.2021) Tz. 26) An wen?..... Wann?.....				