

Frage 1

Ja Nein

Was sind Komponenten des Internen Kontrollsystems, die in wechselseitiger Beziehung zueinander stehen?

- | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a) Das Kontrollumfeld | ☐ | ☐ |
| b) Die Risikobeurteilung der Einheit | ☐ | ☐ |
| c) Kontrollaktivitäten | ☐ | ☐ |
| d) Prozess der Einheit zur Überwachung des IKS | ☐ | ☐ |

Frage 2

Ja Nein

Welche der Aussagen in Zusammenhang mit der prozessbezogenen Aufbauprüfung ist richtig?

- | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a) Die Aufbauprüfung muss für sämtliche Regelungen und Bestandteile des IKS erfolgen. | ☐ | ☐ |
| b) Kontrollaktivitäten, welche sich auf bedeutsame Risiken beziehen, sind für die Abschlussprüfung relevant. | ☐ | ☐ |
| c) Die prozessbezogene Aufbauprüfung erfolgt meistens auf Prüffeldebene (z. B. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen). | ☐ | ☐ |
| d) Sofern die Aufbauprüfung zu der Beurteilung führt, dass die eingerichteten Kontrollaktivitäten angemessen sind, braucht eine Funktionsprüfung nicht mehr zu erfolgen. | ☐ | ☐ |

Frage 3

Ja Nein

Wann sind Funktionsprüfungen notwendig?

- | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| a) Wenn aussagebezogene Prüfungshandlungen alleine nicht ausreichende Prüfungssicherheit bringen. | ☐ | ☐ |
| b) Wenn der Abschlussprüfer die eingesetzten Kontrollen für nicht angemessen beurteilt hat, führen Funktionsprüfungen stets zur hinreichenden Prüfungssicherheit. | ☐ | ☐ |
| c) In der Regel bei der Prüfung der Umsatzerlöse, da es sich oft um Massentransaktionen handelt. | ☐ | ☐ |