Prüferische Vorgehensweise im Wandel der Zeit

03/2024

Inventurbeobachtung zum 31.12.2024

Frühe „Positionenorientiertes Vorgehen“

Jahresabschluss
„Vorräte“
„Verbindlichkeiten LuL“
„Materialaufwand“

Vorlage der Position „Vorräte“ (Fibu-Kostenausdruck) mit Vorjahresangabe

Excel-Tabelle zur Vorratsbewertung

Rechnungseingangsbuch und Ablage Lieferantenrechnungen Vorratsbewertung

Übertragungs- und rechnerische Kontrolle der Bewertungstabelle

Heute Prozessorientierte Beurteilung IKS und IT-Systeme“

E-Mails

Kassensysteme

Online-Shop

Bedarfsermittlung → **Bestellabwicklung** → **Wareneingang** → **Rechnungsprüfung** → **Zahlungsverkehr** → **Fortschreibung Hauptbuch**

- Auswahl von Lieferanten
- Stammdatenpflege!
- Automatische Fortschreibung Warenbestand
- Korrekte Preisliste und Menge
- Scannen/ Ablage Rechnungen Rechnerische und sachliche Prüfung Zahlungsfreigabe
- Erstellung Zahlungslauf
- Genehmigung
- Automatische Erstellung Zahlungsvorschlaglisten Funktionstrennung
- Richtige Kontierung
- Vollständige Übernahme von Daten aus Vorsystemen

Jahresabschluss
„Vorräte“
„Verbindlichkeiten LuL“
„Materialaufwand“

NEU durch ISA [DE] 315

Risiken aus dem Einsatz der IT

Zahlreiche IT-Systeme werden eingesetzt

- **Kontrollen zur Sicherstellung der ordnungsgemäßen Stammdatenpflege**
- **Generelle IT-Kontrollen**
- **Kontrollen zur Sicherstellung der ordnungsgemäßen Datenübertragung von einem zum anderen System**
- **Kontrollen zur Vermeidung unberechtigter Zugriffe bzw. Umgehung der Funktionstrennung**

Stand: 15.03.2024

AUDfIT® praxisfortbildungen wirtschaftsprüfung www.audfit.de