

				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-Kontrollumfelds (Komponente Nr. 1)

03/2024

	Fragen (beispielhaft)	Ja	Nein	Nicht erforderlich wegen Komplexität, Größe	Bemerkungen
<b>1.</b>	<b>Verständnis vom Kontrollumfeld</b>				
1.1	Wurde von der Unternehmensführung an die Mitarbeiter <b>klar kommuniziert</b> , dass Integrität und ethische Werte ein wesentlicher Bestandteil der Unternehmensphilosophie sind?				
1.2	Liegt ein schriftlicher <b>Verhaltenskodex</b> vor?				
1.3	Wird Unternehmenskultur <b>gelebt</b> , in der Integrität und ethisches Verhalten eine hohe Bedeutung haben?				
1.4	Gibt es <b>Regelungen zu Konsequenzen bei Nichteinhalten</b> der vorgegebenen Anweisungen bzw. Verhaltensvorgaben?				
1.5	Gibt es für die Überwachung Verantwortliche Personen, die unabhängig vom geschäftsführenden Eigentümer sind?		X	X	Weniger komplexe Unternehmen
1.6	Gewährleistet das Überwachungsorgan eine nachhaltige <b>Aufsichtsfunktion</b> und ist es <b>ausreichend unabhängig</b> , auch wenn schwierige Fragen aufkommen?				
1.7	Wird die <b>Überwachung unmittelbar vom geschäftsführenden Eigentümer</b> vorgenommen (Unabhängigkeit für die Überwachung dann nicht relevant)?				
1.8	Wird von der Unternehmensleitung den <b>internen Kontrollen ein hoher Stellenwert</b> zugeschrieben?				

Stand: 15.03.2024

				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
1.9	Wurde leistungsfähige und verständliche <b>Organisationsstruktur</b> aufgebaut, die effizienten Kommunikations- und Informationsfluss gewährleistet?				
1.10	Besteht die <b>Organisationsstruktur</b> aus einer kleinen Anzahl von Angestellten, die in Aufgaben im Zusammenhang mit der Rechnungslegung eingebunden sind?				
1.11	Wurde in eine <b>angemessene IT-Umgebung</b> und notwendige <b>Erweiterungen</b> investiert?				
1.12	Wurde <b>ausreichend und qualifiziertes Personal im IT-Bereich</b> eingestellt?				
1.13	Wird <b>Standard-Software</b> eingesetzt (Verweis auf <b>Anlage 5</b> des ISA[DE]315 (Revised 2019))?				
1.14	Verfügt das Unternehmen über <b>ausreichend und qualifizierte Mitarbeiter</b> für die kritischen Tätigkeitsgebiete (v.a. in der Rechnungslegung)?				
1.15	<b>Hohe Fluktuation</b> bei den Mitgliedern der Führungsebenen?				
1.16	Wird im Unternehmen grundsätzlich <b>Funktionsstrennungen</b> angestrebt, um Interessenskonflikte zu vermeiden? (z. B. Trennung von Verkauf von Buchhaltung)				
1.17	<b>Sonstige</b> Aspekte bezüglich Kontrollumfeld: .....				

Stand: 15.03.2024

					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
<b>2.</b>	<b>Beurteilung der Komponente „Kontrollumfeld“</b>				
2.1	Das Management hat eine <b>Kultur der Ehrlichkeit und ethischem Verhalten</b> geschaffen und erhält diese aufrecht.				
2.2	Das Kontrollumfeld bildet eine <b>angemessene Grundlage</b> für die anderen Komponenten des IKS.				
2.3	Das Verständnis vom Kontrollumfeld führt zu <b>keinen Kontrollmängeln</b> , die <b>andere</b> Komponenten des IKS untergraben.				

Stand: 15.03.2024