

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

Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Risikobeurteilungsprozesses (Komponente Nr. 2)

03/2024

	Fragen (beispielhaft)	Ja	Nein	Nicht erforderlich wegen Komplexität, Größe	Bemerkungen
1.	Verständnis vom Risikobeurteilungsprozess (allgemein)				
1.1	Existieren unternehmensspezifische Zielsetzungen , welche die Richtung für die zukünftige individuelle Unternehmensentwicklung vorgeben?				
1.2	Gibt es strategische Planungen und Budgets , die die unternehmensweiten Ziele unterstützen?				
1.3	Wurden für die Kernprozesse des Unternehmens messbare (Teil-) Ziele festgelegt?				
1.4	Gibt es einen implementierten Prozess zur Identifikation von Risiken der Zielerreichung?				
1.5	Gibt es einen Prozess zur Einschätzung der Bedeutung der Risiken (inkl. Schätzung der Eintrittswahrscheinlichkeit)?				
1.6	Gibt es einen Prozess zur Behandlung der relevanten Risiken (Festlegung von notwendigen Gegensteuerungsmaßnahmen) (Zuständigkeiten, Verantwortlichkeiten eindeutig geregelt)?				
1.7	Gibt es Mechanismen, die es ermöglichen, rechtzeitig Veränderungen im Umfeld und damit einhergehende Risiken zu erkennen und Gegenmaßnahmen einleiten zu können?				

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
2.	Verständnis vom Risikobeurteilungsprozess (geschätzte Werte) (falls vorhanden)				
2.1	Existieren im Unternehmen Regelungen zum Umgang mit Veränderungen bei den - Anforderungen der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze hinsichtlich der geschätzten Werte - Verfügbarkeit oder der Art von Datenquellen, die bei der Ermittlung der geschätzten Werte relevant sind - Informationssystem oder dem IT-Umfeld bezüglich der geschätzten Werte (vgl. ISA [DE] 540 Tz. A 32)				
2.2	Werden wichtige Leistungsindikatoren bezüglich unerwarteter oder unstimmiger Abweichungen im Vergleich zu historischen oder budgetierten Leistungen überwacht?				
2.3	Gibt es finanzielle Anreize, die ein Motiv für eine einseitige Ausrichtung des Managements sein könnten?				
2.4	Erfolgt eine Überwachung der Notwendigkeit für Veränderungen bei - Methoden - Bedeutsamen Annahmen oder - Daten, die bei der Schätzwertermittlung genutzt wurden?				
2.5	Erfolgten eine angemessene Aufsicht und Überprüfung der Modelle, die genutzt wurden (vgl. ISA [DE] 540 Tz. A 33)?				

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
3.	Verständnis vom Risikobeurteilungsprozess (Einhaltung rechtlicher Vorschriften)				
3.1	Existieren im Unternehmen Regelungen/Prozesse zur Identifikation und Umsetzung neuer oder geänderter Rechtsvorschriften (z. B. arbeitsrechtliche, kartellrechtliche Regelungen (vgl. ISA [DE] 250 (Revised) Tz. A11)?)				
4.	Beurteilung der Komponente Risikobeurteilungsprozess				
4.1	Ist der Risikobeurteilungsprozess des Unternehmens insgesamt angemessen (unter Würdigung von Art und Komplexität des Unternehmens)?				

Stand: 15.03.2024