

				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-Informationssystems und Kommunikation (Komponente Nr. 4)

03/2024

	Fragen (beispielhaft)	Ja	Nein	Nicht erforderlich wegen Komplexität, Größe	Bemerkungen
1.	Verständnis von Information und Kommunikation				
1.1	Haben sich aus der Aufnahme von IKS-Prozessen Hinweise auf Mängel im Informationsfluss ergeben?				
1.2	a) Einkaufsprozess b) Verkaufsprozess c) Produktionsprozess d) Jahresabschlussherstellungsprozess e) Personalbereich				
1.3	Haben sich aus der Aufnahme der IT-Umgebung Hinweise auf Kontrollmängel ergeben? (Hinweis: Bitte verwenden Sie zur Aufnahme der IT-Umgebung etc. und Beurteilung von <ul style="list-style-type: none"> • IT-Strategie • IT-Umfeld • IT-Organisation • IT-Infrastruktur • IT-Anwendungen • IT-gestützte Geschäftsprozesse • IT-Überwachungssysteme • IT-Outsourcing die einschlägigen Checklisten aus Ihren hauseigenen Qualitätsmanagementsystemen)				
1.4	Gibt das Management zeitnah Informationen an die zuständigen Personen weiter , um diesen zu ermöglichen, ihre Verantwortungen bezogen auf die finanzielle Berichterstattung effektiv zu erfüllen?				

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
1.5	Gibt es im Unternehmen festgelegte und effektive Wege zur Kommunikation von <ul style="list-style-type: none"> • der Strategie von oben nach unten • Prozessergebnisse (von unten nach oben) • Überwachung sowie • Verbesserungen innerhalb der Prozesse 				
	a) Regelmäßige schriftliche Kommunikation mit Mitarbeitern?				
	b) Regelmäßige effektive Teammeetings ?				
1.6	Wurden effektive Kommunikationswege mit externen Interessenten implementiert (z. B. Lieferanten, Behörden, Anteilseignern)?				
2.	Beurteilung der Komponente Information und Kommunikation				

Gesamtbeurteilung IKS-Komponenten I.-IV.					
	Die Komponenten des IKS <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollumfeld • Risikobeurteilung • Überwachung IKS • Informationssystem und Kommunikation sind insgesamt für die Größe und Komplexität des Unternehmens geeignet und angemessen ?				
	Es liegen keine bedeutsamen Kontrollmängel vor.				

Stand: 15.03.2024