

Inhalt per Kanban-Board



Inhalt per Kanban-Board

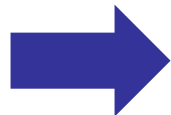
To Do	In Arbeit	Erledigt	Transfersicherung
Kennzahlen Kralicek Quick-Test Controlling- Planungstools Kennzahlen: Klass. Bilanzanalyse Kennzahlen: Relevanz und Anzahl Ergebnisquellen- analyse nach §275 HGB Cashflow- Rechnungen Zielkostenrechnung Net Promotor Score Chancen-Risiko- Controlling Berichterstattung: Notationskonzept Controlling Kommunikation Balanced Scorecard Personas + Lean Canvas Design Thinking Ausblick Prüfen: Budgetierungs- prozesse Prüfen: Kennzahlen- Auswahlprozesse Prüfen: Risiko- Controlling- Prozess Prüfen: Projekt- Controlling- Prozess Prüfen: Berichterstattungs- prozess Balanced Scorecard- Fallstudie Transfersicherung	Prüfen: Aufgabenstellung u. Berechtigungs- konzept	Co. Grundlagen Co. Zukunft	

PRÜFUNG EINER CONTROLLING- ABTEILUNG



Prüfen einer Controlling-Abteilung aus Revisionssicht

Nach einem **Input-Throughput-Output-Modell** nach Jekel kann eine Prüfung in drei Phasen unterteilt werden:



Phase	Thema	Ausgewählte Fragestellung
1. Input	- Prüfen der Aufgabenstellung einer Controlling-Abteilung - Prüfen des Berechtigungskonzepts einer Controlling-Abteilung	Was ist die Aufgabe der Controlling-Abteilung? Wer hat welche Berechtigungen, z. B. um Daten einzugeben und zu ändern?
2. Throughput	Fokus, Auswahl, z. B.: - Prüfen der Budgetierung einer Controlling-Abteilung - Prüfen des Risiko-Controllings - Prüfen des Projekt-Controllings	Welche Schwerpunkte setze ich im Rahmen der Revisionsprüfung? Was schaue ich mir als Revisor an? Wie prüfe ich aus Revisionssicht das Controlling? Wo kann ich als Revisor ansetzen? Wo sind Schwachstellen? Wo sind die Risiken?
3. Output	- Prüfen der Berichterstattung einer Controlling-Abteilung	Wie ist der Status Quo des Reporting? Welche Kennzahlen werden fokussiert?

Tab. 1: Prüfung einer Controlling-Abteilung nach dem Input-Throughput-Output-Modell

Prüfen der Aufgabenstellung einer Controlling-Abteilung

▪

▪

▪

▪

▪

▪

Prüfen der Aufgabenstellung einer Controlling-Abteilung

Input-Phase	Ein Fragenkatalog mit ausgewählten Fragestellungen
Prüfen der Aufgabenstellung einer Controlling-Abteilung	- Was ist/sind die Vorgabe/n der Controlling-Abteilung? - Decken die Vorgaben die Unternehmensziele ab? - Wie definiert bzw. beschreibt sich die Controlling-Abteilung? - Was ist die Vision der Abteilung? Gibt es konkrete Ziel-, Aufgaben- und Taktik-Beschreibungen? Was ist die Zielsetzung der Controlling-Abteilung und was wird explizit ausgeschlossen? Stimmen die Vorgaben mit den Zielen überein? Welche Ziele sind definiert und inwiefern tragen diese zum Erfolg bei? Führen Planung und Steuerung zu den gewünschten Zielen? - Wie ist der Schwerpunkt zwischen operativem und strategischem Controlling gesetzt? - Welche Instrumente werden im operativen Controlling eingesetzt und welche im strategischen Controlling? - Wie sind die Prozesse definiert? Sind die Prozesse nachvollziehbar, verständlich, transparent, etc.? - Wie werden die Arbeitsergebnisse gemessen? - Sind die relevanten Risiken identifiziert worden und erfolgt eine angemessene Risikobetrachtung? - Ist die personelle Ausstattung ausreichend, um die Vorgaben und Ziele zu erreichen? Werden weitere Ressourcen benötigt? - Wurde die Aufgabenstellung anhand einer Stichprobe getestet, z. B. über die Nutzung der Controlling-Instrumente? - ...

Quelle: Jekel (2020), Prüfen einer Controlling-Abteilung mit Fragenkatalogen, Revisionspraxis PRev, Journal für Revisoren, Wirtschaftsprüfer, IT-Sicherheits- und Datenschutzbeauftragte, Ausgabe 5, Bloomberg, München, März/April 2020.

Prüfen der Aufgabenstellung einer Controlling-Abteilung

- ... Welche Ziele sind definiert und tragen diese zum Erfolg bei?
- ... Führen Planung und Steuerung zu den gewünschten Zielen?
- ... Sind alle Risiken identifiziert und erfolgt eine angemessene Risikobehandlung (Appetit, Mienen, ...)?
- ...
- ... Werden die richtigen/wichtigen Informationen ggü. des GL ^{berichtet?} ~~reported~~?
- ... Ist die Datenqualität ausreichend (Informationsgehalt, Richtigkeit)?

- ... Welche Vorgaben/Ziele bestehen
 - ↳ Decken die Vorgaben die Unternehmensziele vollständig ab?
 - ↳ Stimmen die Vorgaben/Ziele überein?
- ... Wie sind Prozesse definiert?
 - Nachvollziehbar, transparent, Einheitslich, Objektiv
 - Verwendbar
- ... Wie können die Arbeitsergebnisse ^{schriftlich oder mündliche Darstellung} gemessen werden?
- ... Ist die personelle Ausstattung ausreichend um Vorgaben/Ziele zu erreichen?

Prüfen des Berechtigungskonzepts einer Controlling-Abteilung

▪

▪

▪

▪

▪

▪

Prüfen des Berechtigungskonzepts einer Controlling-Abteilung

Prüfen des Berechtigungskonzepts einer Controlling-Abteilung	- Gibt es ein Berechtigungskonzept für die Controlling-Abteilung? - Entsprechen die Berechtigungen den Funktionen und Aufgabenbeschreibungen der Mitarbeiter und wurden diese in der Vergangenheit eingehalten? - Ist das Konzept aktuell? - Wer hat welche Berechtigungen, z. B. um Daten einzugeben und zu ändern? - Gibt es ein Minimal- bzw. Maximalprinzip im Rahmen des Berechtigungskonzepts? Gilt das Need-to-know-Prinip: Hat jeder genau die Rechte, die er für seine Arbeit benötigt? - Wird das Berechtigungskonzept im Soll-Ist-Vergleich nach Funktionen ,scharf' getrennt? - Wird das Vier-Augen-Prinzip eingehalten: Liegt eine Funktionstrennung mit jeweiliger Berechtigungsvergabe vor? Die benötigten Funktionstrennungen sollten festgelegt sein. - Wer hat welche Berechtigungen? Wer braucht welche Berechtigung? - Gibt es Berechtigungen nach Aufgabengebieten? - Ist das Berechtigungskonzept flexibel, um auf aktuelle Situationen zu reagieren? - Welches sind die kritischen Berechtigungen nach Anzahl und Umfang? - Wie genau erfolgt die Berechtigungsverwaltung insbesondere bei einem Aufgabenwechsel? Gibt es z. B. einen Berechtigungsentzug bei Abteilungsabgang bzw. bei Abteilungswechsel? Ist ein Dateneigentümerkonzept z. B. in der Berechtigungsvergabe etabliert? - Wird die Funktionsfähigkeit des Berechtigungskonzepts anhand einer Stichprobe geprüft? - ...
--	--

Tab. 2: Ausgewählte Fragestellungen für die Input-Prüfung einer Controlling-Abteilung

Quelle: Jekel (2020), Prüfen einer Controlling-Abteilung mit Fragenkatalogen, Revisionspraxis PRev, Journal für Revisoren, Wirtschaftsprüfer, IT-Sicherheits- und Datenschutzbeauftragte, Ausgabe 5, Bloomberg, München, März/April 2020.

Prüfen des Berechtigungskonzepts einer Controlling-Abteilung

- ... Wer hat welche Berechtigungen?
- ... Wer hat warum welche Berechtigungen?
- ... Berechtigung nach Aufgabenumfeld
- ... Ist das Berechtigungskonzept flexibel um auf aktuelle Situationen zu reagieren?
- ... Bestehen unnötige Berechtigungen?
- ... Berechtigungsverwaltung $\rightarrow$ Aufgabenwechsel, ehemalige Mitarbeiter, Zuteilung der Berechtigungen

- ... Need-to-know-Prinzip $\Rightarrow$ Darf ~~jeder~~ jeder sehen was er auch braucht?
- ... Vier-Augen-Prinzip vorhanden bei kritischen Informationssystemen Daten und Berichten
- ... Definition des Berechtigungskonzepts vorhanden
- ... Funktionsfähigkeit des Konzepts testen z.B. anhand einer Stichprobe

Inhalt per Kanban-Board

To Do	In Arbeit	Erledigt	Transfersicherung
Kennzahlen Kralicek Quick-Test Controlling-Planungstools Kennzahlen: Klass. Bilanzanalyse Kennzahlen: Relevanz und Anzahl Ergebnisquellen-analyse nach §275 HGB Cashflow-Rechnungen Zielkostenrechnung Net Promotor Score Chancen-Risiko-Controlling Berichterstattung: Notationskonzept Controlling Kommunikation Balanced Scorecard Personas + Lean Canvas Design Thinking Ausblick	Prüfen: Aufgabenstellung u. Berechtigungs-konzept Prüfen: Budgetierungs-prozesse Prüfen: Kennzahlen-Auswahlprozesse Prüfen: Risiko-Controlling-Prozess Prüfen: Projekt-Controlling-Prozess Prüfen: Berichterstattungs-prozess Balanced Scorecard-Fallstudie Transfersicherung	Co. Grundlagen Co. Zukunft	

Inhalt per Kanban-Board

To Do	In Arbeit	Erledigt	Transfersicherung
Kennzahlen Kralicek Quick-Test Controlling- Planungstools Kennzahlen: Klass. Bilanzanalyse Kennzahlen: Relevanz und Anzahl Ergebnisquellen- analyse nach §275 HGB Cashflow- Rechnungen Zielkostenrechnung Net Promotor Score Chancen-Risiko- Controlling Berichterstattung: Notationskonzept Controlling Kommunikation Balanced Scorecard Personas + Lean Canvas Design Thinking Ausblick		Co. Grundlagen Co. Zukunft Prüfen: Aufgabenstellung u. Berechtigungs- konzept	
Prüfen: Budgetierungs- prozesse Prüfen: Kennzahlen- Auswahlprozesse Prüfen: Risiko- Controlling- Prozess Prüfen: Projekt- Controlling- Prozess Prüfen: Berichterstattungs- prozess Balanced Scorecard- Fallstudie Transfersicherung			