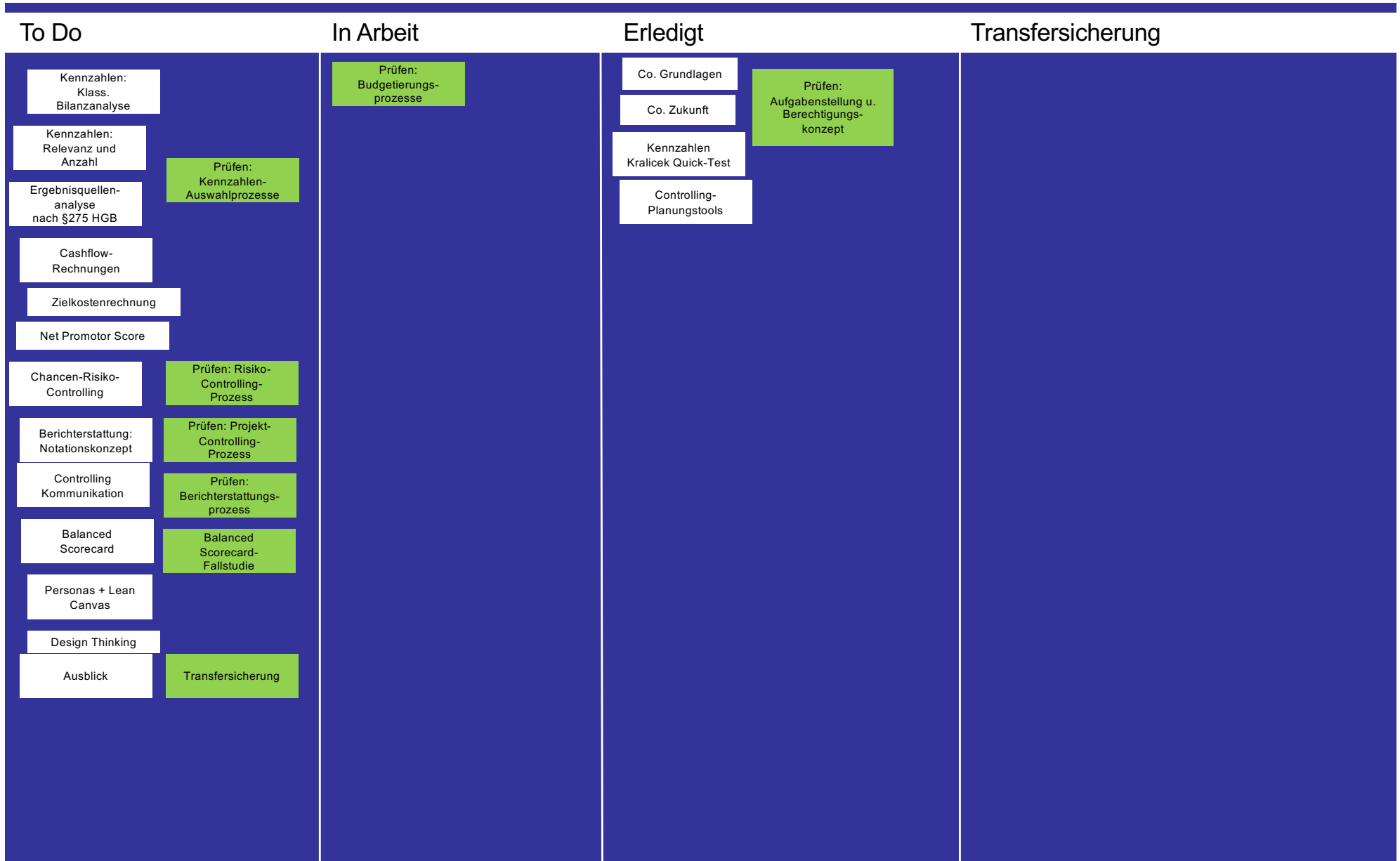


Inhalt per Kanban-Board

To Do	In Arbeit	Erledigt	Transfersicherung
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		Co. Grundlagen Co. Zukunft Kennzahlen Kralicek Quick-Test Controlling- Planungstools Prüfen: Aufgabenstellung u. Berechtigungs- konzept	

Inhalt per Kanban-Board

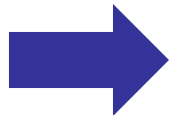


PRÜFUNG EINER CONTROLLING- ABTEILUNG



Prüfen einer Controlling-Abteilung

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 einer Controlling-Abteilung: Budgetierungsprozesse



▪



▪



▪



▪



▪



▪

Prüfen einer Controlling-Abteilung: Budgetierungsprozesse

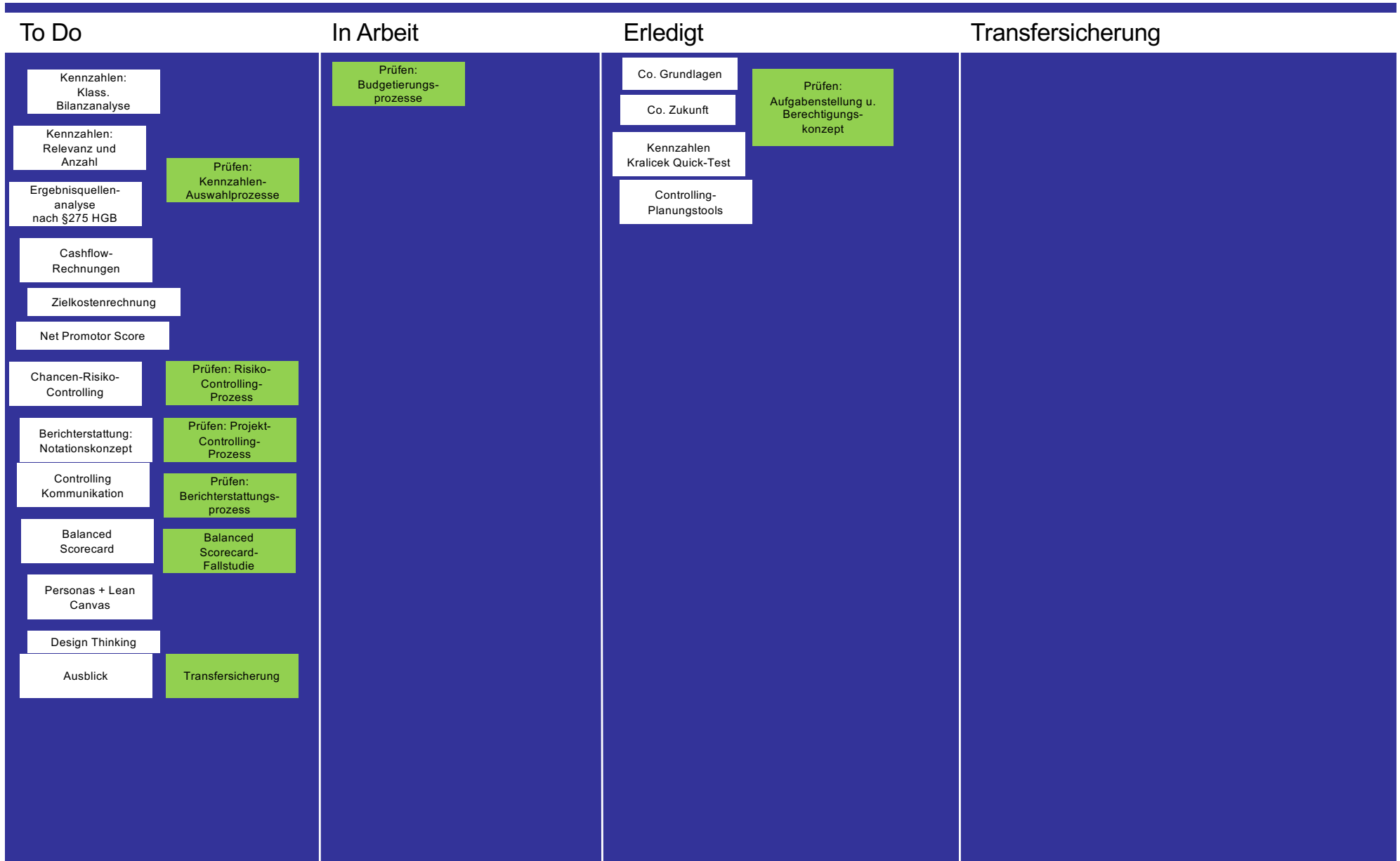
Throughput-Phase	Ein Fragenkatalog mit ausgewählten Fragestellungen
Prüfen der Budgetierungsprozesse	- Liegt eine Dokumentation des Budgetierungsprozesses und der Budgetierung vor? - Wie werden Budgetvorgaben erstellt? Wie hoch ist das Budget und ist der Verteilschlüssel nachvollziehbar? - Woher kommen die Daten: Wer ermittelt wie und wann die Daten? Sind die Zahlenangaben im System nachvollziehbar? Gibt es Datengrundlagen? - Sollte die Budgetierung im Laufe des Jahres veränderbar sein, ist dieses protokolliert worden? Wenn ja, wo? - Wird das Budget kompetenzgerecht genehmigt? Gilt dieses auch bei Nach-Budgetierungen? - Ist die zuständige Kontrollinstanz eingebunden? Gilt diese auch bei Nach-Budgetierungen? - Auf welcher Grundlage werden die Ansätze erstellt? - Gibt es vorhandene Kontrollen im Budgetierungsprozess? - Sind Verantwortlichkeiten geregelt: Werden die Entscheidungsträger aktiv eingebunden? Werden sie informiert? Liegen Genehmigungen nachvollziehbar vor? - Wird die Zweckbindung eingehalten und sind für das bereits verbrauchte Budget Nachweise bzw. Belege vorhanden? - Gibt es Budget-Puffer? Werden Änderungen berücksichtigt? - Erfolgt ein regelmäßiger Plan-Ist-Vergleich? - Liegt eine transparente Risikoplanung vor? - Gibt es eine Begründung und einen Prozess für Abweichungen, z. B. bei Nachbudgetierungen? - Welche Budgetierungsprozesse werden anhand einer Stichprobe geprüft? - ...

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 Budgetierungsprozesses

- ... Wie hoch ist das Budget und ist der Verteilungsschlüssel nachvollziehbar?
 - ... Wie werden die Budgetvorgaben erstellt?
 - ... Ist das Budget kompetenzgerecht genehmigt?
 - ... Ist die zuständige Kontrollinstanz eingebunden?
 - ... Auf welcher Grundlage werden die Ansätze erstellt?
 - ... Ist die Zielbindung eingehalten und sind für das verbrauchte Budget Nachweise/Belege vorhanden?
 - ... Gibt es Puffer und werden Änderungen berücksichtigt?
-
- ... Mehrwertorientierte Budgetplanung der einzelnen Abteilungen - Kulturhistorische - liegen
 - ... transparentes Regelwerk bei der Budgetplanung und -vorgabe
↳ Wertschöpfungsplanung

Inhalt per Kanban-Board



Inhalt per Kanban-Board

To Do	In Arbeit	Erledigt	Transfersicherung
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: Kennzahlen- Auswahlprozesse Prüfen: Risiko- Controlling- Prozess Prüfen: Projekt- Controlling- Prozess Prüfen: Berichterstattungs- prozess Balanced Scorecard- Fallstudie Transfersicherung		Co. Grundlagen Co. Zukunft Kennzahlen Kralicek Quick-Test Controlling- Planungstools Prüfen: Aufgabenstellung u. Berechtigungs- konzept Prüfen: Budgetierungs- prozesse	