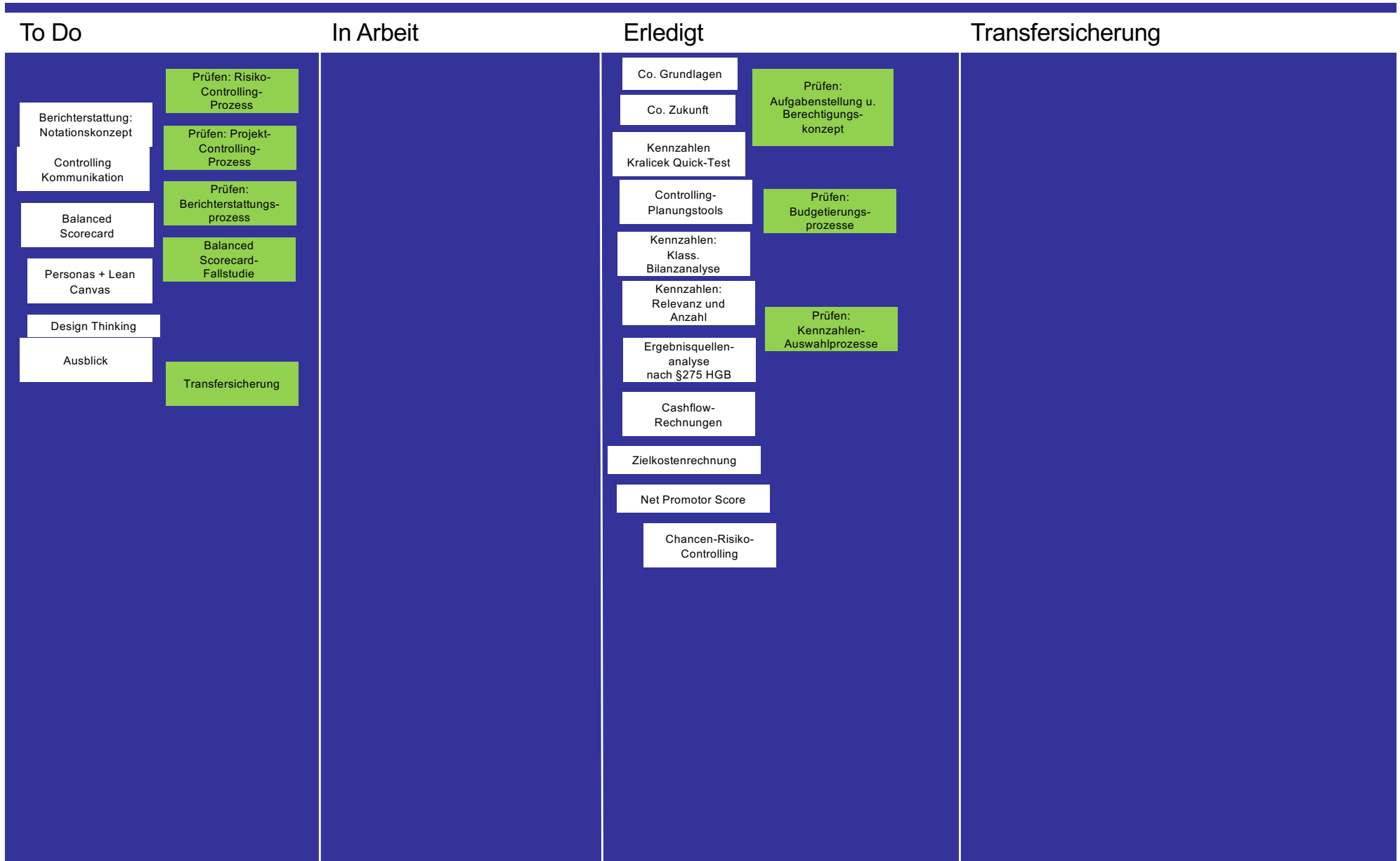
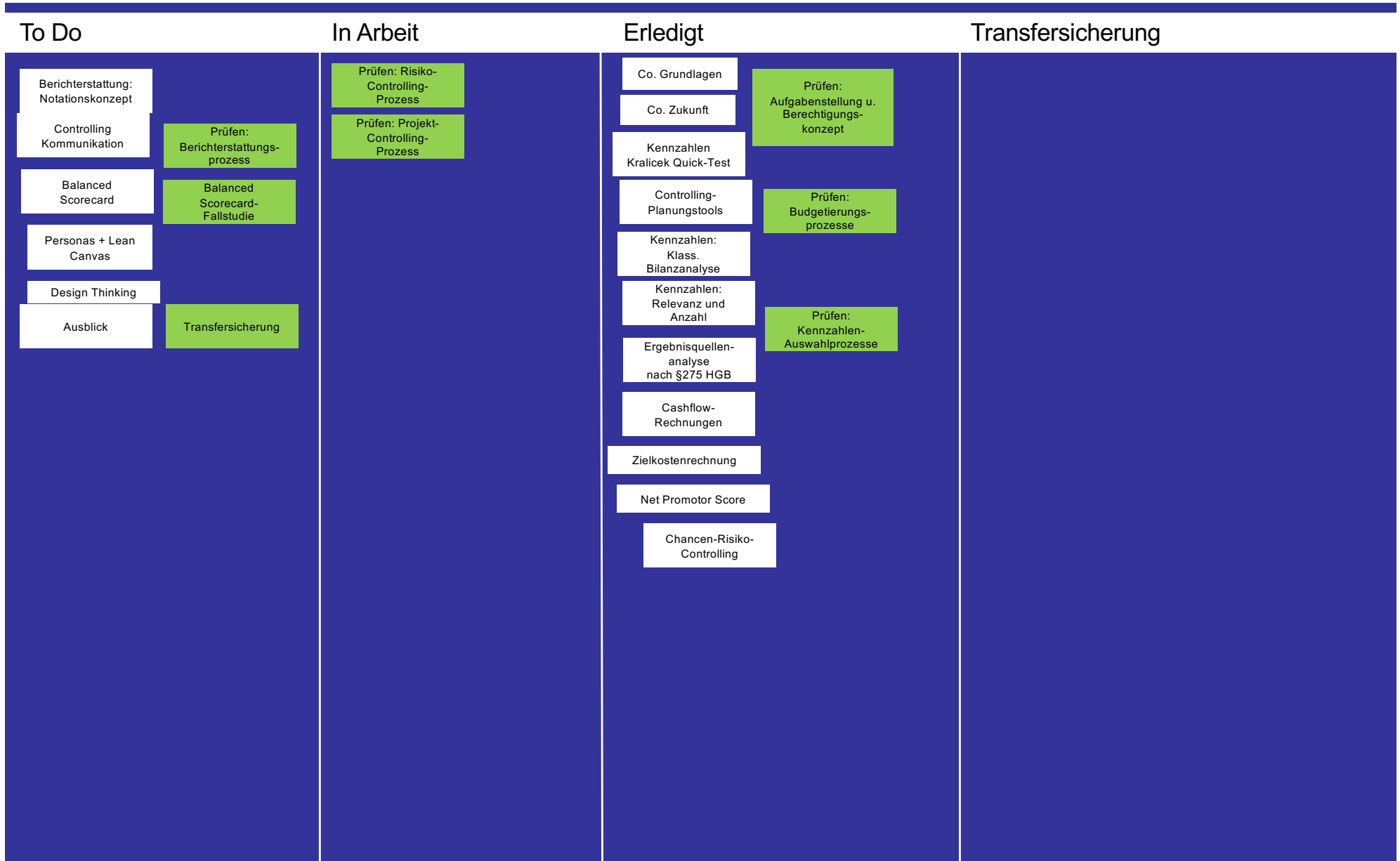


Inhalt per Kanban-Board



Inhalt per Kanban-Board

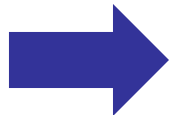


PRÜFUNG EINER CONTROLLING- ABTEILUNG



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 der Risiko-Controlling-Prozesse



Prüfen der Risiko-Controllingprozesse	- Gibt es eine Prozessbeschreibung zur Findung möglicher Risiken? - Sind sämtliche relevanten Risiken identifiziert worden? Werden z. B. analoge als auch digitale Disruptionen als Risiken simuliert? Werden Stresstests durchgeführt? Wie oft? Mit Bewertungen? - Sind die ausgewählten Risiken nachvollziehbar? - Kann ein Plausibilitätscheck durchgeführt werden? - Werden Gesetze eingehalten? - Inwiefern können die potentielle Schadenshöhe als auch die Schadens-Eintrittswahrscheinlichkeit verifiziert und bewertet werden? - Welche konkreten Maßnahmen wurden festgelegt, um festgestellte Risiken zu identifizieren und zu reduzieren? - Risiko-Reporting: Werden sämtliche Risiken auch gemeldet? Werden zu viele oder zu wenige Risiken gemeldet? Sind die Risiken aktuell? Erreicht das Reporting die Zielpersonen? Gibt es ein Ad-hoc-Risiken Meldesystem und auch Regeln hierfür? Erfolgt die Meldung nach dem Ampel-Prinzip? Wie ist die Ampel ‚geschaltet‘? Wann ist die Ampel grün, gelb oder rot? Gibt es eine nachvollziehbare Bewertungsskala? Wer bewertet diese? Was sind die Kriterien? Wie wird dies operationalisiert? - Welche Risiko-Controllingprozesse 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 der Projekt-Controlling-Prozesse



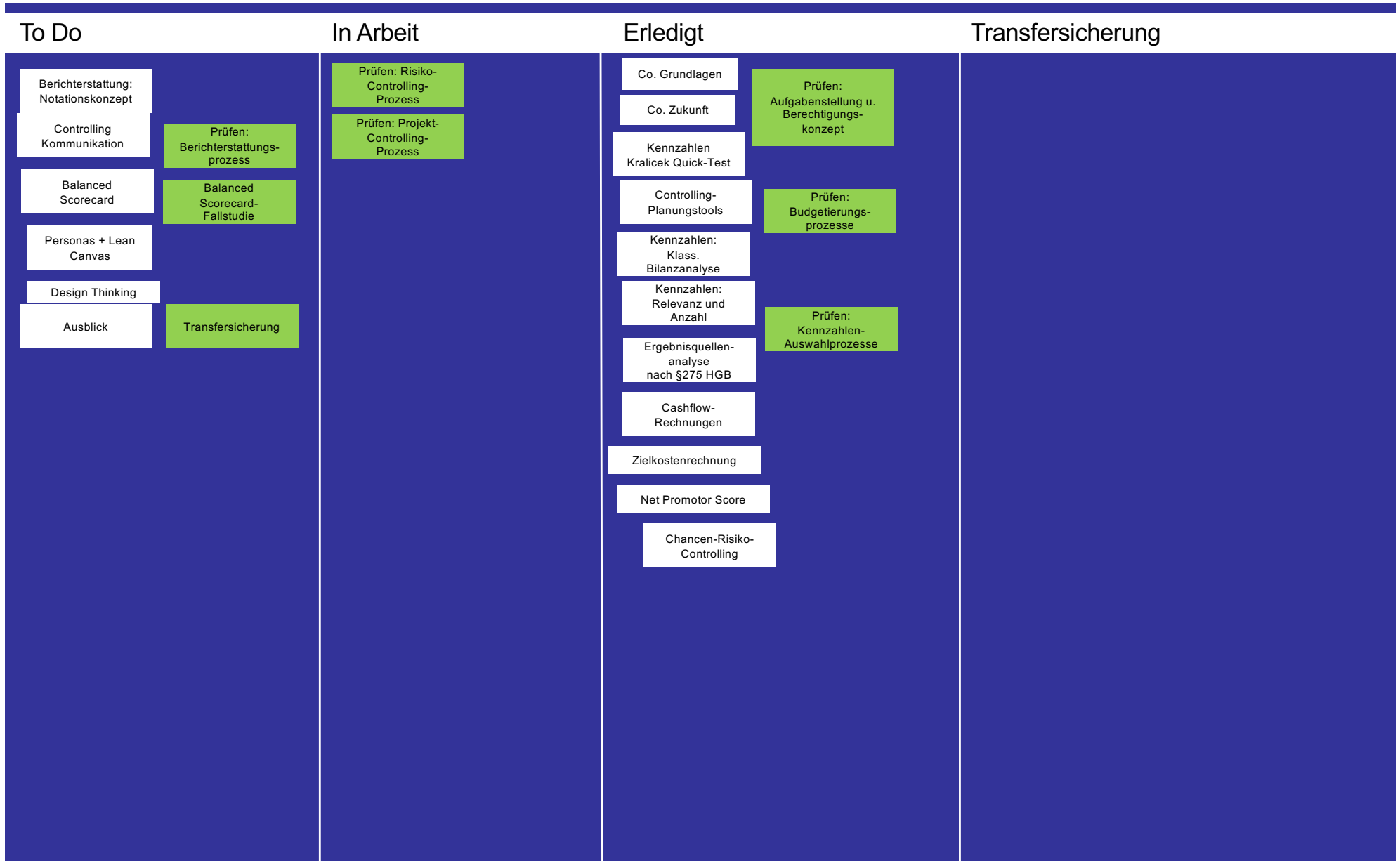
Prüfen der Projekt-Controlling-Prozesse

Prüfen der Projekt-Controllingprozesse	- ... - Projekt-Definition: Was ist „das Projekt“? Gibt es Prozessbeschreibungen für Projekte? Wo ist die Grenze zwischen großen und kleinen Projekten und Nicht-Projekten? - Inwiefern gibt es Verantwortliche, Zuständigkeiten und Projektrollen? - Wo ist die Schnittstelle zu anderen Controlling-Abteilungen bzw. Bereichen? - Wie werden Kosten, Zeit und Qualität im Zusammenhang im Soll-Ist-Vergleich gemessen: Budgetplanung und -überwachung, Zeitplanung und -einhaltung, Qualitätsplanung und -kontrolle? - Gibt es eine Qualitätsdefinition? Wie ist die Qualität, z. B. der Projektleiter? Werden Anzahl Schulungstage gemessen? - Welche virtuellen Kollaboration Tools inkl. Berechtigungskonzept werden im Projekt genutzt? - Wie wird die Umsetzung der Projektziele gemessen? - Wann ist das Projekt beendet? Wie erfolgt die Durchführung der Projektabnahme? - Gibt es Folgeprojekte? Gibt es einen Implementierungsplan, um das Projekt in die ‚normale‘ Organisation zu überführen? - Welches sind Eskalationsstufen und -Maßnahmen? - Welche Projekt-Controllingprozesse werden anhand einer Stichprobe geprüft? - ...
--	--

Tab. 4: Ausgewählte Fragestellungen für die Throughput-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.

Inhalt per Kanban-Board



Inhalt per Kanban-Board

