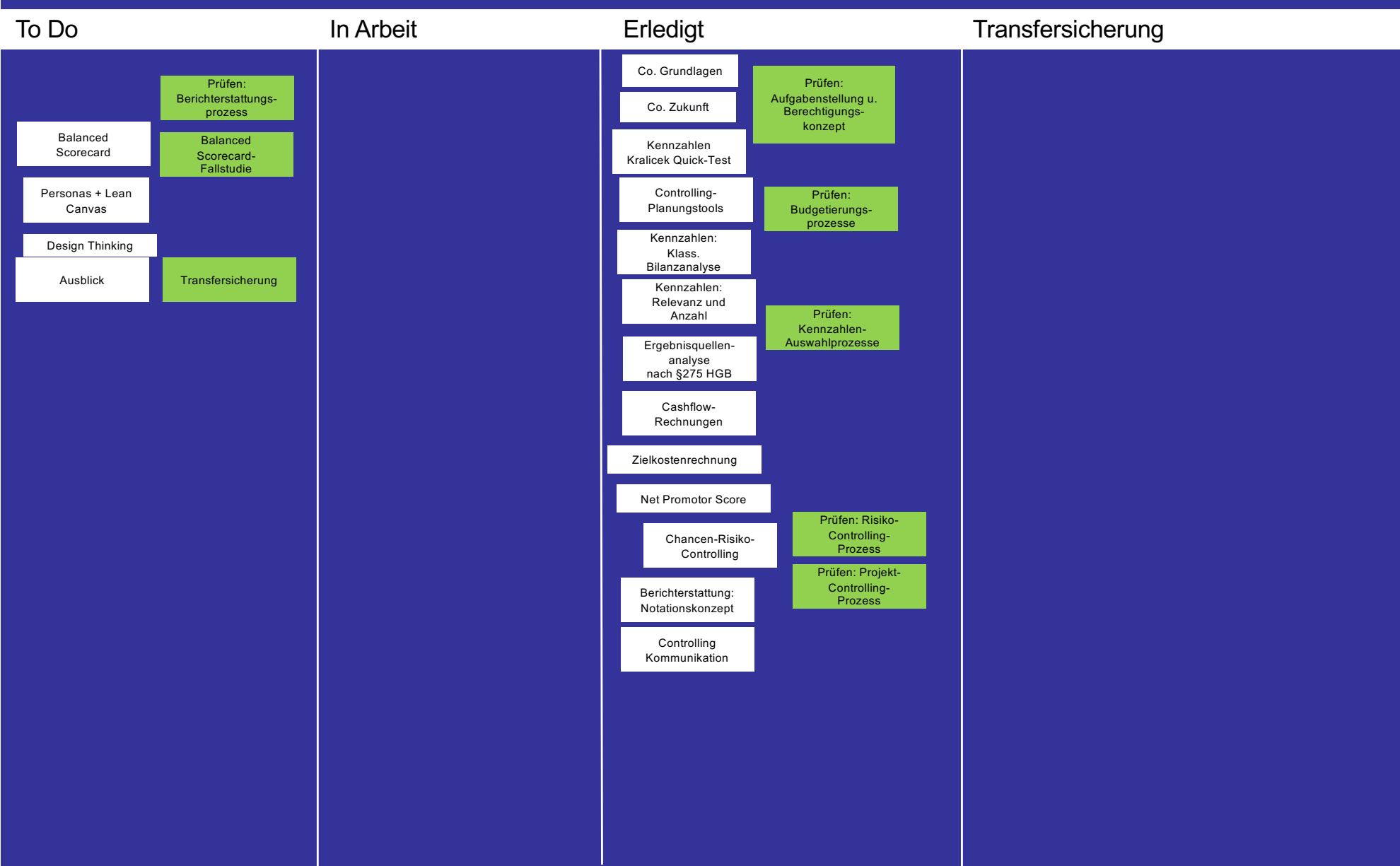
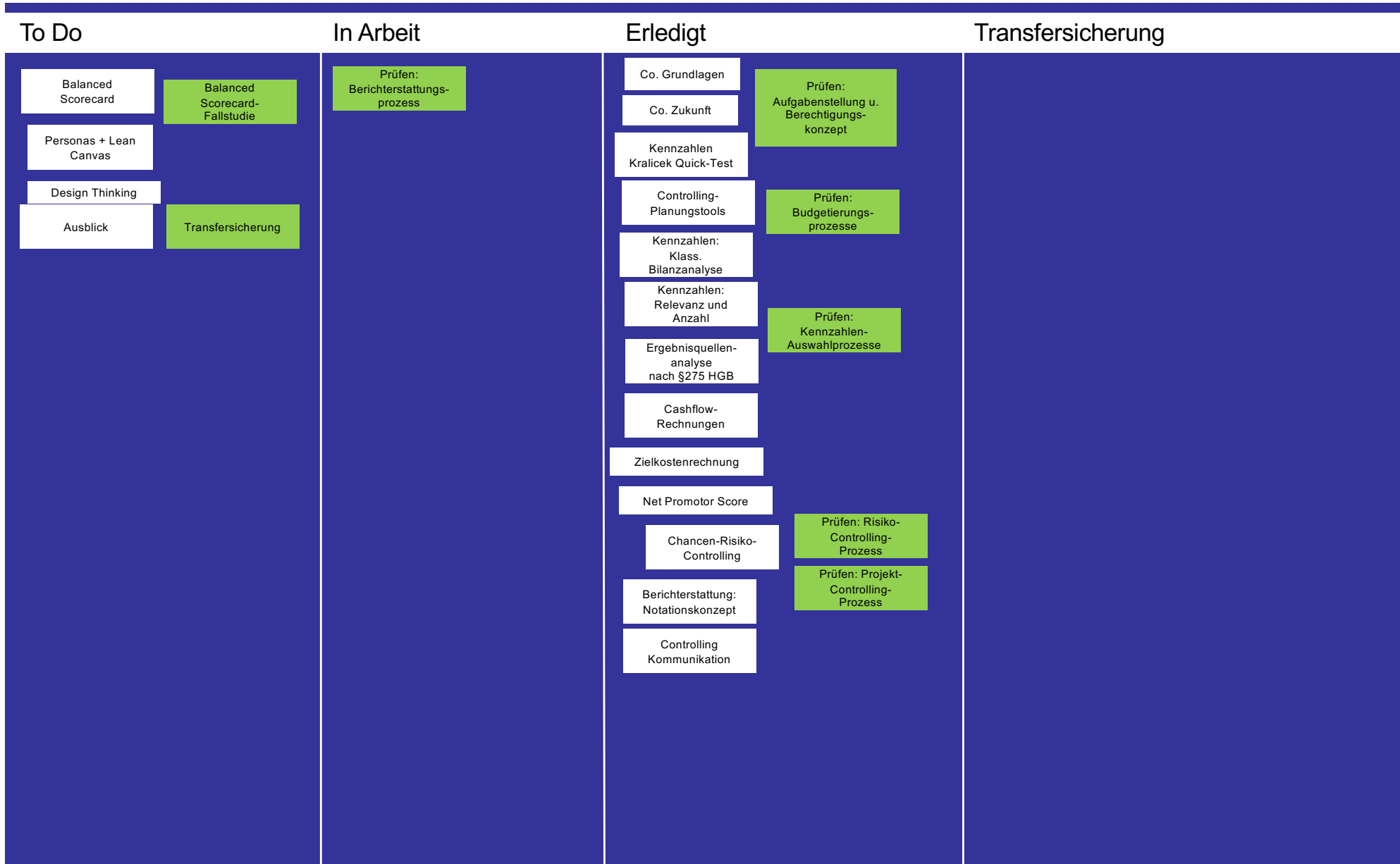


Inhalt per Kanban-Board



Inhalt per Kanban-Board



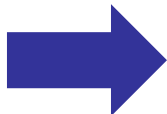
PRÜFUNG EINER CONTROLLING- ABTEILUNG



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 Berichterstattungsprozesse einer Controlling-Abteilung



Prüfen der Berichterstattungsprozesse einer Controlling-Abteilung

Output-Phase	Ein Fragenkatalog mit ausgewählten Fragestellungen
Prüfen der Berichterstattungsprozesse einer Controlling-Abteilung	- Welche Vorgaben gibt es? - Was ist das Thema? - Welche Meilensteine bzw. Deadlines gibt es? - Werden die richtigen und wichtigen Informationen gegenüber der Geschäftsleitung berichtet? - Ist die Datenqualität ausreichend? Beispielsweise: Informationsgehalt, Richtigkeit, Vollständigkeit, Aktualität der Datenbasis, Erstellungsprozess, Angabe der Datengrundlage, Plausibilisieren der Daten, Nachvollziehbarkeit? - Formales: Gibt es einen Dokumenten-Status aus dem ersichtlich wird, ob es sich um einen Entwurf oder um eine Endversion handelt (Bearbeitungsstand)? Wie lautet der Adressatenkreis? Ist der Adressatenkreis vollständig und aktuell? Liegen Inhaltsverzeichnis und Seitenzahlen vor? - Wurden aktuelle Richtlinien befolgt? - Welche Berichterstattungsprozesse werden anhand einer Stichprobe geprüft? - ...

Tab. 5: Ausgewählte Fragestellungen für die Output-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

