

Kontrollrisiken: sonstige betriebliche Aufwendungen

AP T

Der Prüfer hat unternehmensabhängig mit eigenen Fragestellungen das Kontrollrisiko für die jeweiligen Prüfungsziele zu beurteilen.

Befragen Sie die Mitarbeiter und/oder die Geschäftsführer, wie im Unternehmen sichergestellt wird, dass die einzelnen risikobehafteten Prüfungsziele eingehalten werden. Dokumentieren Sie deren Aussagen (Aufbauprüfung) und verifizieren Sie diese mittels Stichproben (Funktionstests).

Prüfungshandlungen	Risikobeurteilung	Aufbauprüfung	Funktionstest
Vollständigkeit			
Abweichungen zum Vorjahr	unbedeutend <input type="checkbox"/> gering <input checked="" type="checkbox"/> hoch <input type="checkbox"/> sehr hoch <input type="checkbox"/> nicht relevant <input type="checkbox"/>	Kontendurchsicht bei großen Abweichungen zum Vorjahr und falls erforderlich Besprechung großer Abweichungen mit Herrn Martin Frey und / oder mit den Mitarbeitern/Innen der Finanzbuchhaltung	

Ergebnis für das Prüfungsziel: Vollständigkeit

Die Beurteilung der einzelnen Fragen führt insgesamt zu dem folgenden - mathematisch ermittelten - inhärenten Risiko für das Prüffeld und daraus resultierend zu der folgenden Einschätzung:

Risikoprozentsatz: 5,00 %

Folge:

Die Auswirkungen dieser Ergebnisse zeigen sich

- in der Höhe des Fehlerrisikos auf der Prüffeldebene (Kombination aus inhärentem und Kontrollrisiko) sowie
- in der weiteren Folge in dem daraus resultierenden Umfang von Einzelfallprüfungen.

Ordnerablage: AP T

bearbeitet von: Hanna Feldmeier

24.09.2018 fertig bearbeitet ☒