

## Ergebnis: Kontrollrisiko auf GesamtU-Ebene

AP A-06

### Grundsatz:

Hier erfolgt die Zusammenfassung der ermittelten Kontrollrisiken aus den Checklisten

- Beurteilung des IKS - Kontrollumfeld,
- Beurteilung des IKS - Risikobeurteilungen durch den Mandanten,
- Beurteilung des IKS - grundlegende Kontrollen im Rechnungswesen,
- Beurteilung des IKS - grundlegende Kontrollen im IT-Bereich sowie
- Beurteilung des IKS – Information und Kommunikation im Unternehmen

zu dem gesamten Kontrollrisiko auf Gesamtunternehmensebene.

Beurteilungsgegenstand	ermitteltes Risiko	Stellungnahme und AP-Verweis
Kontrollumfeld	1,50%	Vgl. die entsprechende Checkliste
Risikobeurteilungen durch den Mandanten	1,00%	Vgl. die entsprechende Checkliste
grundlegende Kontrollen im Rechnungswesen	1,80%	Vgl. die entsprechende Checkliste
grundlegende Kontrollen im IT-Bereich	5,39%	Vgl. die entsprechende Checkliste
Information und Kommunikation	4,35%	Vgl. die entsprechende Checkliste

### Ergebnis:

Die Beurteilung der einzelnen Teilkomponenten führt insgesamt zu dem folgenden - mathematisch ermittelten - Kontrollrisiko auf Gesamtunternehmensebene und daraus resultierend zu der folgenden Einschätzung:

**Risikoprozentsatz: 2,81 %**

**Das Risiko ist gering**

### Ergebnis Prüfer:

Das mathematisch ermittelte Ergebnis stimmt mit der Gesamtbeurteilung des Prüfers überein

- ☒ Ja  
☐ Nein

### Folge:

Die Auswirkungen dieses Ergebnisses zeigen sich

- in der Höhe des Fehlerrisikos auf der Gesamtunternehmensebene und - daraus resultierend -
- in der Höhe des festzulegenden Prüfungsrisikos auf der Prüffeldebene.

Ordnerablage: AP A-06

bearbeitet von:

Florian Hermann

26.09.2018 fertig bearbeitet ☒

genehmigt von:

Jochen Christoffel

26.09.2018 genehmigt ☐