

Überprüfung des internen Kontrollsystems (IKS)

tatsächliche und mögliche Schwachstellen

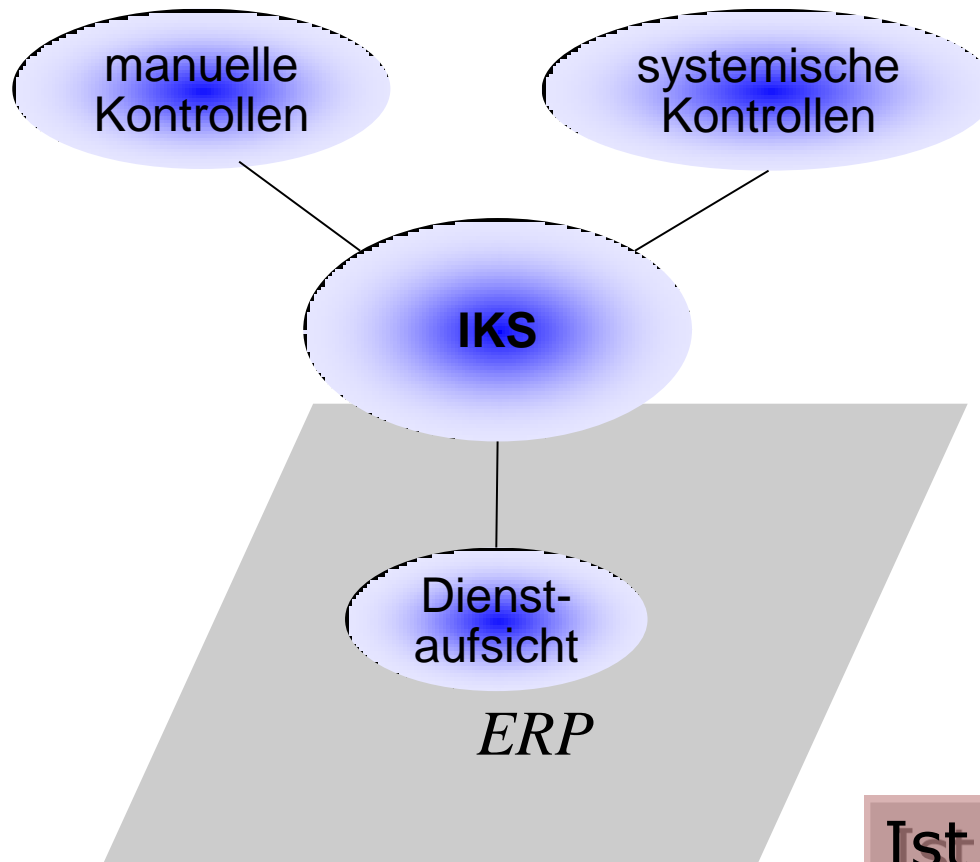
Unsere Stärken

• AUDIT4YOU •



Problemstellung

• AUDIT4YOU •



- Die Einführung eines ERP-Systems verändert das IKS
 - Die Integration bringt zusätzliche Kontrollmöglichkeiten
 - Durch die Anpassung an Standardprozesse werden neue Kontrollen eingebaut
 - Alte Kontrollen werden abgeschafft
- Flache Hierarchien führen zu einer Reduktion der Kontrollen
- Mitarbeiter befinden sich im Spannungsfeld geringerer Löhne und gesteigerter Umfelderwartungen
- Kontrollen erfolgen heute oft in %-ueller Veränderung zum Vorjahr!!!

Ist das IKS noch zeitgemäß?

Bedrohungen

• AUDIT4YOU •

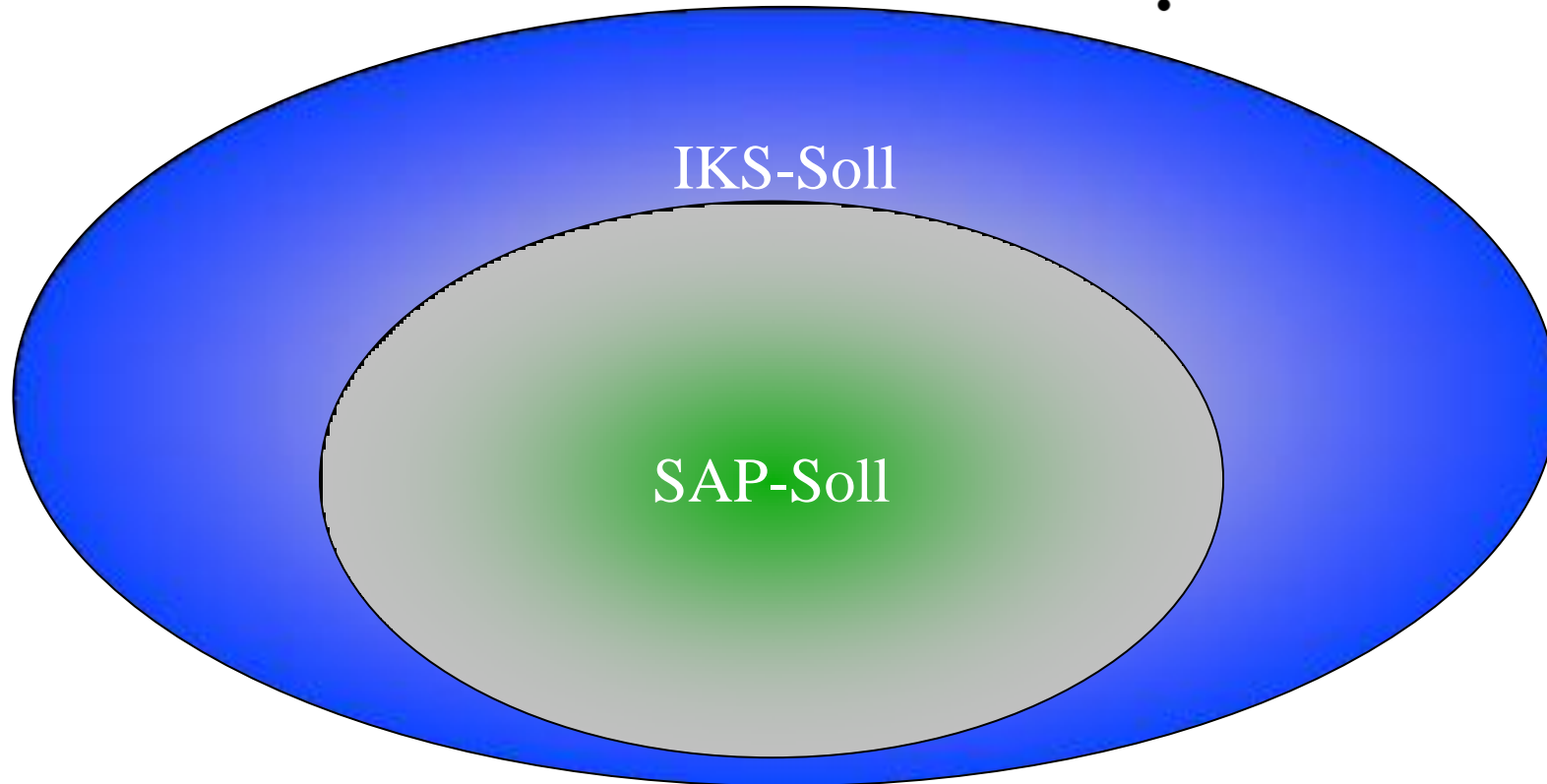
IKS

- Schwachstellen im Sollkonzept des IKS
- Missachtung des Vieraugen-Prinzips bzw. der Aufgabenteilung
- Missachtung von Unterschriftenregelungen
- Missachtung anderer Kontrollregeln und Vorschriften
- Unterlassung von Kontrolltätigkeiten
- Verletzung der Ordnungsmäßigkeit in SAP
 - Radierverbot
 - Protokollierung
 - sonstige Sicherheitseinstellungen

SAP
soweit in SAP abgebildet

Begriffsdefinitionen

• AUDIT4YOU •



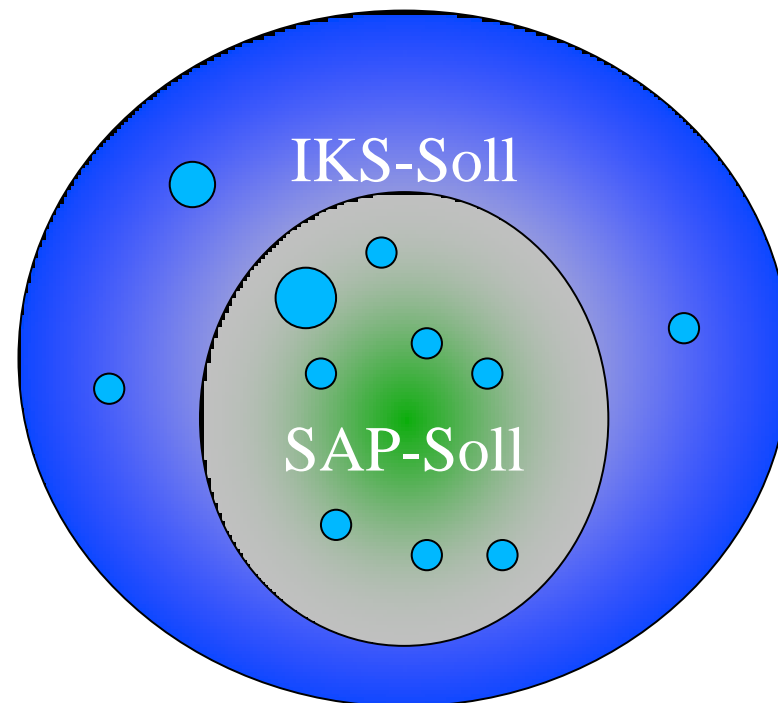
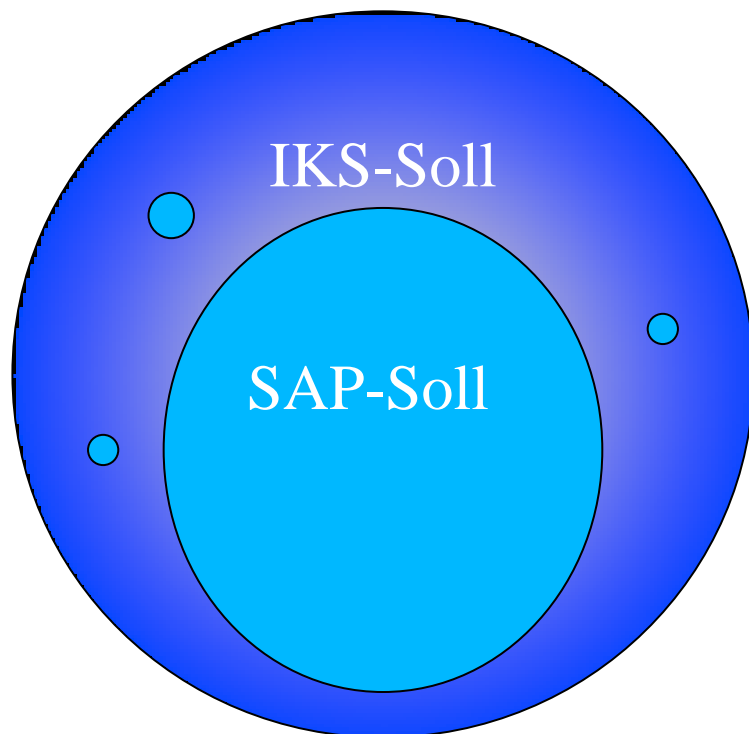
$$\text{Automatisierungsgrad} = \text{SAP-Soll} / \text{IKS-Soll}$$

Prüfungsumfang

• AUDIT4YOU •

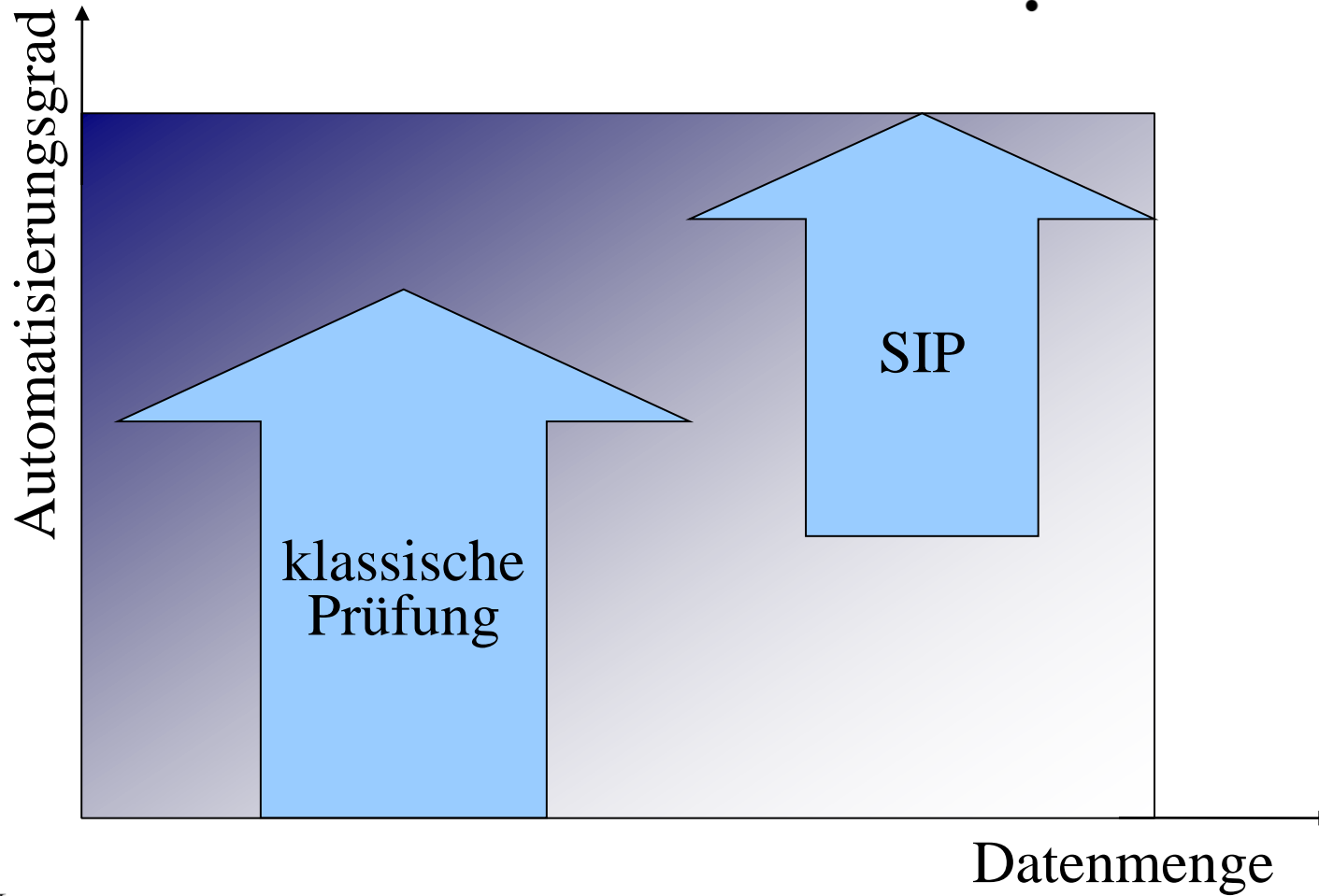
SIP = systemgestützte IKS-Prüfung

klassische IKS-Prüfung



Abgrenzung

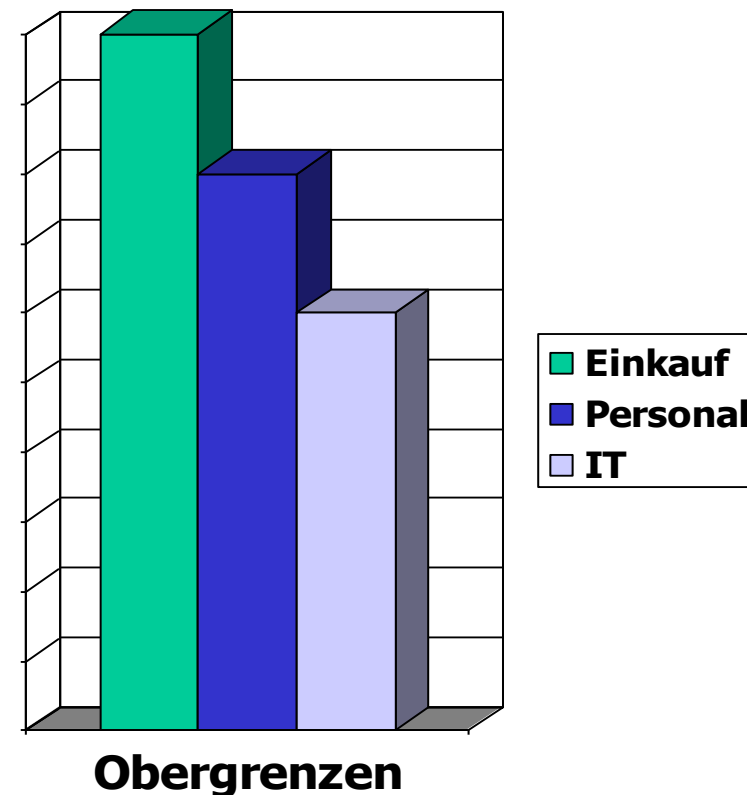
• AUDIT4YOU •



Kostenanalyse

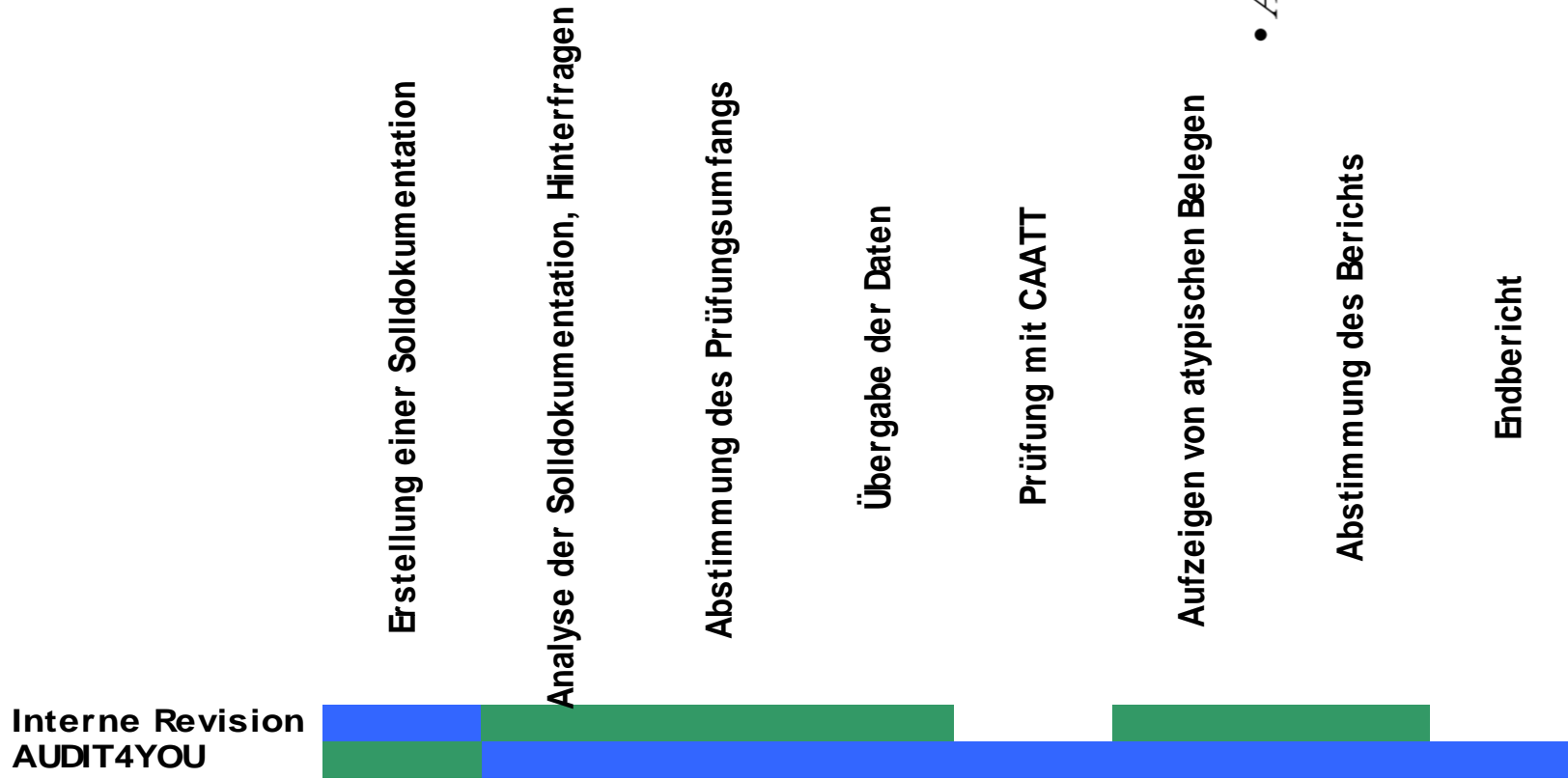
• AUDIT4YOU •

- Die Kosten werden durch folgende Faktoren bestimmt:
 - Anzahl der Prozesse
 - Anzahl der Kontrollen
 - Qualität der Solldokumentation
- Vor Auftragsbeginn wird eine Schätzung mit verbindlicher Obergrenze erstellt.



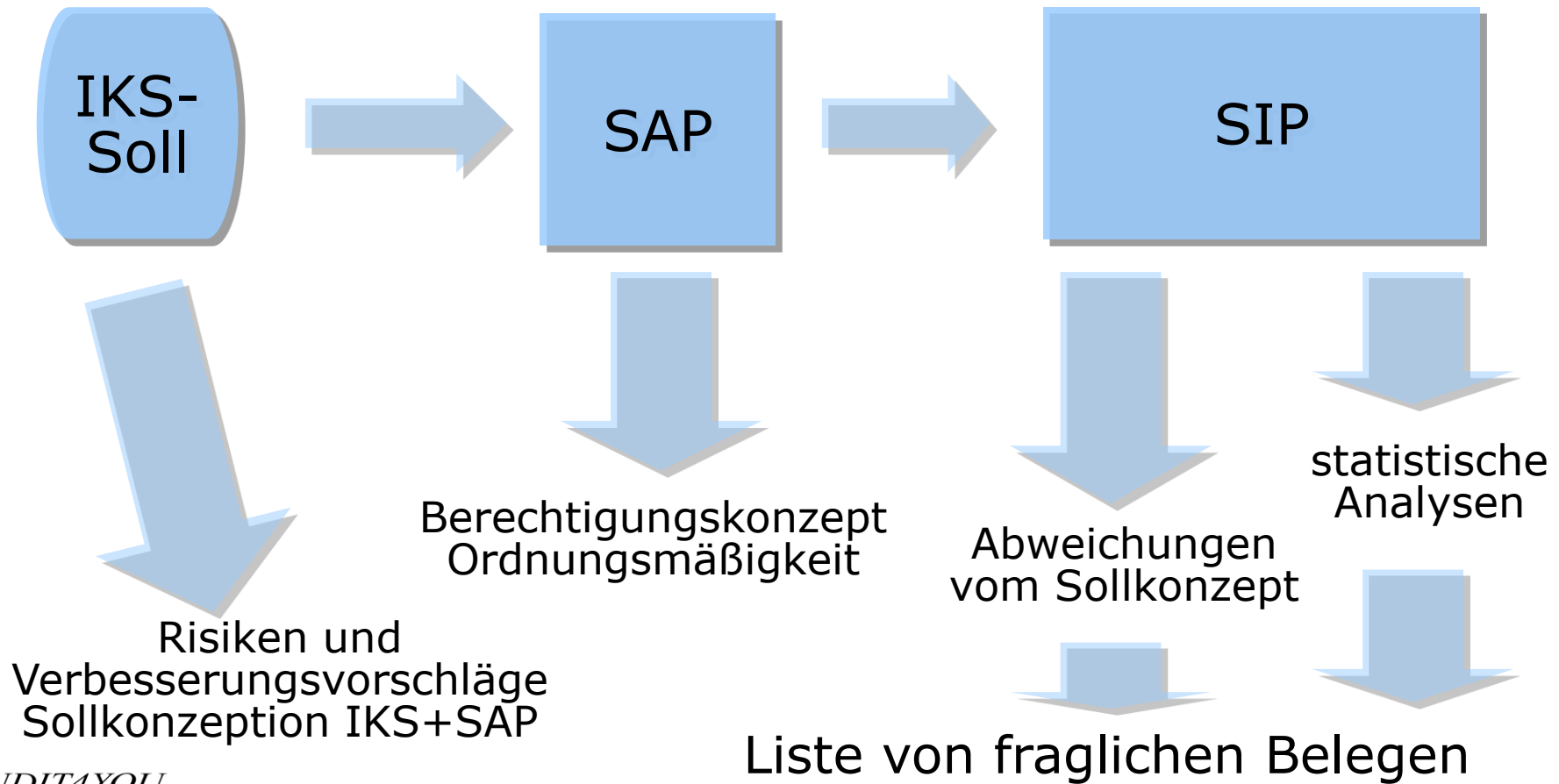
Vorgangsweise

• *AUDIT4YOU* •



Ergebnisse

• AUDIT4YOU •



Zusammenfassung des Kundennutzens

• AUDIT4YOU •

- Sicherheit über die Stärken und Schwächen des internen Kontrollsystems
 - Vollständige Kontrolle eines definierten Belegumfangs
 - Anwendung statistischer Methoden
- Aufzeigen von gelebten Schwachstellen anstelle von gemeinter Sicherheit