

# Grundsätze ordnungsgemässen Controllings

## Gruppe: Image – Organisation – **Methoden** - 10 Gebote –Messen von Ethik

Teammitglieder:  
Bärbel Kuhn, Olivier Chesnel,  
Hansjörg Wapenhans, Maik H. Lais

# Grundsätze ordnungsgemässen Controllings

## Gruppe: Methoden

- Vision - Auditor prüft die GoC – wir wollen ein Testat
  - Was sind die Mindestkriterien dafür?
  
- Strategie – Planung (GoP) – Ist
- Steuerungsgrößen definieren
  - KPI´s etc. definieren
- Accounting Standards schaffen
  - z.B. Einheitlicher KR, Kontierungsrichtlinien
  - Verursachungsgerechte Erfassung von Kosten und Erlösen
  - Schaffen einheitlicher Kontrollebenen (Beispiel Versatel)
  - Festlegung der Regeln für die Datenermittlung

# Grundsätze ordnungsgemässen Controllings

## Gruppe: Methoden

- Managementreporting / Dokumentation
  - Bewertung der aktuellen Lage
  - AO Vorkommnisse
  - Abweichungen von der Planung
  - Geschäftsgeheimnisse vs Transparenz
- Forecast – Zukunftssicherung
- Begreifen der Verantwortung – Arbeitsweise
  - Unternehmerisches Denken / Handlungsvorschläge
  - Personelle Abhängigkeiten
  - Wesentlichkeit (Erbsen) / Nachvollziehbarkeit

---

# Grundsätze ordnungsgemässen Controllings

## Gruppe: Methoden

Fazit:

- Abgrenzung zum ReWe
- Auditor sollte erkennen, dass alle Kriterien mit Leben erfüllt sind
- Methoden werden individuell ausgewählt