

SVEN FRIEDL

IKS

Prüfung der operativen Entgeltabrechnung



**Praxisleitfaden für die Personalwirtschaft · mit vielen
Beispielen**

SF-Training

8 Lernfelder für Payroll, HR & Zeitwirtschaft

Praxiswissen kompakt · online oder inhouse · direkt anwendbar

01 Entgeltabrechnung Abzüge · Meldungen · Praxisfälle	02 IKS Payroll Kontrollen · Risiken · Prüfpfade	03 Zeitwirtschaft Modelle · Bewertung · Abwesenheit	04 Monats- und Jahresabschluss Payroll
05 Personalkosten Planung · Analyse · Szenarien	06 HR-Prozesse A-Z Eintritt · Änderung · Austritt	07 Payroll-Controlling Kennzahlen · Reporting · Qualität	08 Altersteilzeit Modelle · Recht · Umsetzung
Für Einsteiger schneller Überblick		Für Praktiker Refresher & Vertiefung	Für Unternehmen angepasst an Prozesse
 Sprinter-Stunde Schnelle Hilfe für konkrete Praxisfragen Kompakte Einzelstunde für akute Themen, kurze Klärungen, Prozessfragen oder gezielte Unterstützung rund um Payroll, HR und Zeitwirtschaft.			
Jetzt Training anfragen praxisnah · kompakt · individuell info@iks-und-entgeltabrechnung.de www.iks-und-entgeltabrechnung.de		Mehr Infos  QR-Code scannen	

Partnerbereich



Trainings bei der Haufe-Akademie

Buchbare Trainings zu IKS Entgeltabrechnung · Zeitwirtschaft · Monats-/Jahresabschluss · Altersteilzeit · Payroll-Controlling · IKS & Payroll-Controlling.

Themenübersicht Haufe-Akademie

Buchungs-Nr.	Thema	Kursdauer
33027	IKS Entgeltabrechnung	1 Tag
30337	Zeitwirtschaft	1 Tag
33372	Monats-/Jahresabschluss	1 Tag
32380	Altersteilzeit	1 Tag
42326	Payroll-Controlling	1 Tag
42464	IKS & Payroll-Controlling	2 Tage

Inhaltsverzeichnis

Impressum	3
Lernziele	11
1. Einleitung	11
2. Begriffe	13
2.1 Risikomanagement	13
2.2 Compliance	17
2.2.1 Tax Compliance	19
2.3 GoBD	20
2.3.1 Zugangs- und Zugriffsberechtigungskontrolle	20
2.3.2 Funktionstrennung	21
2.3.3 Erfassungskontrolle	22
2.3.4 Abstimmungskontrolle	24
2.3.5 Verarbeitungskontrolle	25
2.3.6 Schutzmaßnahmen	27
2.4 KonTraG	28
2.5 IKS	29
2.6 IDW	32
2.6.1 IDW PS 261 Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken	32
2.6.2 Risikofrüherkennungssystem (IDW PS 370)	34
2.6.3 IDW PS 982 zur Prüfung des IKS des Berichtswesens	35
2.6.4 IDW PS 951, ISAE 3402, SSAE 18: Prüfung IKS bei Dienstleistungsunternehmen	36
2.6.5 IDW PS 880 Die Prüfung von Softwareprodukten	38
2.7 Formal- und Ordnungsmäßigkeitserfordernisse	38
2.8 Gesetze, Verordnungen und Erlasse	40
3. Ausgangslage und Kick-Off	41
4. Aufbau und Implementierung	45
4.1 Kontrollumfeld	45
4.1.1 Betriebliche Regelungen	47
4.1.2 Aufgaben, Prozesse, Schnittstellen	48
4.1.3 Digitale Lohnschnittstelle (DLS)	51
4.1.4 Ressourcen	53
4.2 Zielsetzung	54
4.2.1 Funktionsfähigkeit und Wirtschaftlichkeit der beschriebenen Prozesse	55
4.3 Risikoidentifikation	58
4.3.1 Prüfungs- und Kontrollinhalte A-Z	59
4.3.2 Fristen Monats- und Jahresabschluss	61
4.3.3 Risiken im Personalbereich	62
4.3.4 Risiken von Cloud-Computing	64
4.3.5 Revisionssichere Archivierung	64
4.4 Risikobeurteilung	65
4.5 Risikoanalysen und Maßnahmen	67
4.5.1 Betriebliche Regelungen	67
4.5.2 Bruttolohn	68
4.5.3 Lohnartenanalyse	70
4.5.4 Nettolohn und Auszahlung	71
4.5.5 Personalbetreuung	72
4.5.6 Personalentwicklung	73
4.5.7 Personalgewinnung	74

4.5.8	Personalkostenplanung	75
4.5.9	Personalplanung	76
4.5.10	Prozesse	77
4.5.11	Risikomanagement	78
4.5.12	Schnittstellen	79
4.5.13	Zeitwirtschaft	80
4.6	Risikoanalysen Detail	81
4.6.1	Doppelte Bankverbindung	81
4.6.2	Lohnartenanalyse Bruttolohn	81
4.6.3	Lohnartenanalyse monatliche Auszahlung	82
4.6.4	Lohnartenanalyse Personalkosten	82
4.6.5	Lohnartenanalyse Zeitzuschläge	83
4.7	Risikosteuerung	84
4.7.1	Vorsorge	84
4.7.2	Vermeidung	85
4.7.3	Begrenzung	85
4.7.4	Verteilung	85
4.7.5	Überwälzung	86
4.7.6	Kompensation	86
4.8	Test	87
4.8.1	Kontrollen, Tests und Prüfungen	90
4.8.2	Fehleranalyse	92
4.8.3	Optimierung von Kontrollverfahren	94
4.8.4	Dokumentation: Einsatz von IKS-Prüfbögen und Kennzahlenblättern	95
4.8.5	Betriebsprüfungen (extern)	97
4.8.6	Fragenkatalog externe Revision	98
4.9	Information und Kommunikation	99
4.10	Überwachung mittels IKS-Cockpit und Dashboards mit EXCEL	100
4.10.1	IKS-Cockpit und Dashboards mit EXCEL	102
5.	Fallbeispiele mit Lösung	125
5.1	Aufbau der Fallbeispiele	125
5.2	Stammdaten, Eintritt und Zahlungsdaten	125
5.3	Bruttolohn, Sozialversicherung und Sachbezüge	126
5.4	Zeitwirtschaft, Fehlzeiten und EEL	127
5.5	Nettolohn und Zahlungsverkehr	128
5.6	Lohnarten, Schnittstellen und Monatsabschluss	128
5.7	Berechtigungen, Funktionstrennung und Dokumentation	130
6.	Fazit und Ausblick	131
7.	Anhang	132
7.1	Prüfungs- und Kontrollfragen	132
7.2	Übersicht der Prüfungs- und Kontrollinhalte	141
8.	Falltraining	143
8.1	Falltraining	143
	Workbook IKS	147
	Vorwort	147
	Einleitung	148
	Grundverständnis eines internen Kontrollsystems	148
	Zweck und Einsatzbereiche	149
	Gesetzliche Anforderungen und Compliance-Vorgaben	149
	1. Ausgangspunkt: Pflicht zur korrekten Entgeltabrechnung	149

2. Gesetzliche Kernanforderungen, die das IKS abdecken muss	149
3. Compliance-Aspekte und Organisationspflicht der Leitung	150
Wesentliche Prüfpunkte und Verantwortlichkeiten	150
1. Zentrale Prüfpunkte im Überblick	150
2. Typische Verantwortlichkeiten im IKS	152
Prüfschritte zur Einhaltung gesetzlicher Meldepflichten	153
Sozialversicherung	153
Lohnsteuer und Nachweise	153
Organisatorische IKS-Aspekte	153
Checkliste zur Schulung des Entgeltabrechnungsteams	154
Maßgebliche Rechtsquellen für ein internes Kontrollsystem	157
1. Kein allgemeines „IKS-Gesetz“	157
2. Zentrale Rechtsquellen mit IKS-/Compliance-Bezug	157
Kapitel 1: Ziel und Anwendungsbereich des IKS in der Entgeltabrechnung	159
Abschnitt 1.1: Ziel	159
Abschnitt 1.2: Anwendungsbereich	159
Workbook zu Kapitel 1	159
Kapitel 2: Verfahrensmodell zur Prozess- und IKS-Arbeit	160
Workbook zu Kapitel 2	160
Kapitel 3: Template: Prozess Steckbrief (IKS-fähig) Entgeltabrechnung	161
Workbook zu Kapitel 3	162
Kapitel 4: Prozessabläufe, Aktivitäten und Kontrollen	162
Abschnitt 4.1: Prozess „Pflege Personaldaten“ (Stammdaten)	162
Abschnitt 4.2: Prozess „Erfassung Bewegungsdaten“	163
Abschnitt 4.3: Prozess „Monatliche Entgeltabrechnung“	164
Abschnitt 4.4: Prozess „Jahreswechsel / Abschlussarbeiten“	165
Workbook zu Kapitel 4	165
Kapitel 5: Rollen, Verantwortlichkeiten und Stakeholder	166
Workbook zu Kapitel 5	167
Kapitel 6: Dokumentation und Kommunikation	167
Abschnitt 6.1: IKS-Dokumentation	167
Abschnitt 6.2: Kommunikation	167
Workbook zu Kapitel 6	168
Kapitel 7: Überwachung und kontinuierliche Verbesserung	168
Abschnitt 7.1: Überwachungsmaßnahmen	168
Abschnitt 7.2: Kennzahlen / Indikatoren	169
Abschnitt 7.3: Verbesserungsprozess	169
Workbook zu Kapitel 7	169
Kapitel 8: Praktischer Einsatz des Workbooks	169
Workbook zu Kapitel 8	170
Anhang: Praxisvorlagen und Vertiefungsmaterialien	170
Anhang A: Risiko-Kontroll-Matrix	171
Anhang B: Fallbeispiele mit Lösungsskizzen	172
Ausgangssituation	172
Ihre Aufgabe	172
Lösungsskizze	172
Fallbeispiel 2: Unvollständige Neueintritte im Abrechnungslauf	173
Fallbeispiel 3: Austritt nicht rechtzeitig verarbeitet	173
Fallbeispiel 4: Doppelte Erfassung einer Prämie	173
Fallbeispiel 5: Manuelle Zeitkorrektur ohne Nachweis	174
Fallbeispiel 6: Rückrechnung ohne dokumentierte Begründung	174

Fallbeispiel 7: Kritische Berechtigung nach Rollenwechsel	174
Fallbeispiel 8: Abweichung zwischen Abrechnung und Finanzbuchhaltung	174
Fallbeispiel 9: Unklare Verarbeitung von Pfändungen	175
Fallbeispiel 10: Zahlungsdatei nach Freigabe verändert	175
Fallbeispiel 11: Fehlende Kontrolle externer Dienstleisterdaten	175
Anhang C: Selbsttest IKS in der Entgeltabrechnung	175
Teil A: Basisfragen	176
Teil B: Fortgeschrittene Fragen	177
Auswertung	178
Kompetenzprofil	179
Anhang D: Persönlicher Aktionsplan	180
Anhang E: Checkliste zur Einführung eines IKS in der Entgeltabrechnung	180
Beispiele	185
Beispiel 1: IKS-Dashboard	185
Beispiel 2: HR-Cockpit	185
Beispiel 3: Risikoanalyse Bruttolohn	186
Beispiel 4: Lohnartenanalyse Zeitzuschläge	187
IKS-Baukasten für den Schnelleinstieg	188
Kurzanleitung zur Nutzung des IKS-Baukastens	189
7.3 Abkürzungsverzeichnis	190
Literaturverzeichnis	191
Autor	193
Trainerprofil	193

Trainerprofil



Sven Friedl

Trainer für operative HR-, Payroll- und Zeitwirtschaftsthemen

„Permanentes Lernen ist erforderlich, um in Zukunft bestehen und Aufgaben erfolgreich umsetzen zu können. Mein Anspruch ist ein praxisorientierter Ansatz mit nachhaltiger Wirkung.“

Erfahrung

Ca. 38 Jahre HR-Erfahrung, seit 2006 verantwortlich für Personalwirtschaft mit ca. 850 Mitarbeitenden.

Qualifikation

- Industriekaufmann und Industriefachwirt (IHK)
- Hochschulfachökonom Personal (AKAD)
- Personalcontrolling und interner Auditor

Publikationen

- ISBN 3-9809694-3-6 Personalkostenplanung
- ISBN 978-3-9814258-9-5 IKS erfolgreich einführen
- Fachartikel zu personalwirtschaftlichen Fragestellungen

Lernfelder

LF01 Entgeltabrechnung	LF02 Interne Kontrollsysteme (IKS) in der Entgeltabrechnung	LF03 Zeitwirtschaft
LF04 Monats- und Jahresabschluss in der Entgeltabrechnung	LF05 Personalkostenplanung	LF06 HR-Prozesse A-Z
LF07 Payroll-Controlling	LF08 Altersteilzeit	LF09 Beschäftigung älterer Arbeitnehmer

Kontakt

E-Mail: info@iks-und-entgeltabrechnung.de

Web: www.iks-und-entgeltabrechnung.de