

## Prüfungsnavigator: Ein internes Kontrollsystem sicherstellen

### Was Sie in diesem Dokument erfahren

|                                                                    |   |
|--------------------------------------------------------------------|---|
| Prüfungsaufgaben der IHK.....                                      | 2 |
| In welchen schriftlichen Prüfungen wird das Thema abgefragt? ..... | 2 |
| Welche Orientierung liefert dieser Prüfungsnavigator?.....         | 3 |
| Welche Stichworte werden besonders häufig genannt?.....            | 4 |
| Wie sind die Aufgaben formuliert?.....                             | 4 |
| Welche Formulierungen sollten unterschieden werden? .....          | 5 |

## Prüfungsaufgaben der IHK

### In welchen schriftlichen Prüfungen wird das Thema abgefragt?

Die Prüfungsverordnung gibt für die Gestaltung der schriftlichen Prüfungen nur einen groben Rahmen vor. Dieser ist in den §§ 4 und 5 geregelt. Darin wird beschrieben, auf welche Handlungsbereiche und Aufgabenstellungen sich die schriftliche Prüfung erstreckt. Das nachfolgende Schema zeigt die Einteilung, die allerdings nicht absolut verbindlich ist.

| Aufgabenstellung 1                                                                            |            |             | Aufgabenstellung 2                                                                            |            |             | Aufgabenstellung 3                                       |            |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|----------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Handlungsbereich                                                                              | Min.       | P.          | Handlungsbereich                                                                              | Min.       | P.          | Handlungsbereich                                         | Min.       | P.          |
| 1. Geschäftsvorfälle erfassen und nach Rechnungslegungsvorschriften zu Abschlüssen führen     | 180        | 75%         | 2. Jahresabschlüsse aufbereiten und auswerten                                                 | 120        | 50%         | 3. Betriebliche Sachverhalte steuerlich darstellen       | 150        | 63%         |
| 6. Ein internes Kontrollsystem sicherstellen                                                  | 30         | 12%         | 4. Finanzmanagement des Unternehmens wahrnehmen, gestalten und kontrollieren                  | 90         | 37%         | 5. Kosten- und Leistungsrechnung zielorientiert anwenden | 90         | 37%         |
| 7. Kommunikation, Führung und Zusammenarbeit mit internen und externen Partnern sicherstellen | 30         | 13%         | 7. Kommunikation, Führung und Zusammenarbeit mit internen und externen Partnern sicherstellen | 30         | 13%         |                                                          |            |             |
|                                                                                               | <b>240</b> | <b>100%</b> |                                                                                               | <b>240</b> | <b>100%</b> |                                                          | <b>240</b> | <b>100%</b> |

7. In Aufgabenstellung 2 kann wechselweise auch IKS geprüft werden.

Der Handlungsbereich „6. Ein internes Kontrollsystem sicherstellen“ wird in der Regel in der Aufgabenstellung 1 mit jeweils zwischen 9 und 16 Punkten je Aufgabe geprüft. Allerdings kann in der Aufgabenstellung 2 anstelle von KFZ auch der Handlungsbereich „6. Ein internes Kontrollsystem sicherstellen“ mit bis zu ca. 10 Punkte geprüft werden. Oder die Aufgaben werden mit dem Thema KFZ, aber auch Finanzmanagement (Risiken im Außenhandel) kombiniert.

Die nächsten Prüfungstermine sind:

#### Frühjahrsprüfung 2026

17.03.2026 – Aufgabenstellung 1  
 19.03.2026 – Aufgabenstellung 2  
 24.03.2026 – Aufgabenstellung 3

#### Herbstprüfung 2026

22.09.2026 – Aufgabenstellung 1  
 24.09.2026 – Aufgabenstellung 2  
 29.09.2026 – Aufgabenstellung 3

Die Termine sind bundeseinheitlich. Jede Aufgabenstellung dauert 240 Minuten und läuft von 8:30 Uhr bis 12:30 Uhr. Die Termine der mündlichen Prüfung werden von den IHKs jeweils individuell festgelegt.

## Welche Orientierung liefert dieser Prüfungsnavigator?

Für den Zeitraum von 2019 bis zur Herbstprüfung 2025 habe ich die schriftlichen Prüfungen ausgewertet und stelle diese in der nachfolgenden Tabelle aus dem Handlungsbereich „Internes Kontrollsystem“ (IKS) zusammen:

| Zeitraum                        | Datum      | Aufgabenstellung          | Stichworte zum Thema                                                        | Punkte |
|---------------------------------|------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------|
| Frühjahr 2019                   | 09.04.2019 | 1, Aufgabe 6              | Missbrauchsindikatoren, Bestandsdifferenzen                                 | 10     |
| Herbst 2019                     | 13.09.2019 | 1, Aufgabe 6              | Missbrauchsindikatoren                                                      | 11     |
| Frühjahr 2020                   | 06.03.2020 | 1, Aufgabe 5              | Fehlerrisiken                                                               | 12     |
| Herbst 2020                     | 11.09.2020 | 1, Aufgabe 5<br>a) bis d) | Missbrauchsindikatoren, Fraud-Risiken                                       | 19     |
| Herbst 2020                     | 17.09.2020 | 2, Aufgabe 6              | Risiken im Außenhandel (in Verbindung mit Finanzmanagement)                 | 10     |
| Frühjahr 2021                   | 12.03.2021 | 1, Aufgabe 5              | Vier-Augen-Prinzip, Funktionstrennung                                       | 12     |
| Herbst 2021                     | 14.09.2021 | 1, Aufgabe 5<br>a) bis c) | Fraud-Risiken (Geschäftsführer-Fraud)                                       | 16     |
| Herbst 2021                     | 17.09.2021 | 2, Aufgabe 6              | Risiken im Außenhandel (in Verbindung mit Finanzmanagement)                 | 9      |
| Frühjahr 2022                   | 11.03.2022 | 1, Aufgabe 5              | Risikobewertung, Missbrauchsindikatoren, Bestandsdifferenzen                | 13     |
| Herbst 2022                     | 16.09.2022 | 1, Aufgabe 5              | Risiko-Kontroll-Matrix                                                      | 15     |
| Herbst 2022                     | 19.09.2022 | 2, Aufgabe 6<br>b) und d) | Risiken im Außenhandel (in Verbindung mit Finanzmanagement)                 | 5      |
| Frühjahr 2023                   | 27.03.2023 | 1, Aufgabe 5              | Einführung eines IKS, Missbrauchsindikatoren                                | 12     |
| Herbst 2023                     | 20.09.2023 | 1, Aufgabe 6              | Interne und externe Risikoquellen, gesetzliche Grundlagen, Risikovermeidung | 10     |
| Herbst 2023                     | 25.09.2023 | 2, Aufgabe 6              | Risiken im Außenhandel (in Verbindung mit Finanzmanagement)                 | 9      |
| Frühjahr 2024                   | 27.03.2024 | 1, Aufgabe 6              | Frühwarnsystem, Risikobeurteilung                                           | 13     |
| Herbst 2024                     | 18.09.2024 | 1, Aufgabe 5              | Aufbau und elementare Prinzipien des IKS, Überwachungsmaßnahmen             | 14     |
| Frühjahr 2025                   | 25.03.2025 | 1, Aufgabe 6              | Risiko-Kontroll-Matrix                                                      | 12     |
| Herbst 2025                     | 03.09.2025 | 1, Aufgabe 5              | Risikobeschreibung, Risikoidentifikation, Bewertung und Risikodeckung       | 12     |
| Durchschnitt je Prüfungsaufgabe |            |                           |                                                                             | 12     |

## Welche Stichworte werden besonders häufig genannt?

Für Ihre Lernplanung ist diese Orientierung hilfreich:

| Themenstichwort                                                             | Fundstelle Tz.                         |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Aufbau und elementare Prinzipien des IKS, Überwachungsmaßnahmen             | Tz. 3 bis Tz. 48, Tz. 92 bis Tz. 101   |
| Einführung eines IKS, Missbrauchsindikatoren                                | Tz. 83 bis Tz. 90, Tz. 195 bis Tz. 205 |
| Fehlerrisiken                                                               | Tz. 30                                 |
| Fraud-Risiken (Geschäftsführer-Fraud)                                       | Tz. 76 ff.                             |
| Frühwarnsystem, Risikobeurteilung                                           | Tz. 39, Tz. 151 ff., Tz. 168           |
| Interne und externe Risikoquellen, gesetzliche Grundlagen, Risikovermeidung | Tz. 49, Tz. 50, Tz. 189 ff.            |
| Missbrauchsindikatoren                                                      | Tz. 195 bis Tz. 205                    |
| Missbrauchsindikatoren, Bestandsdifferenzen                                 |                                        |
| Missbrauchsindikatoren, Fraud-Risiken                                       |                                        |
| Risiken im Außenhandel (in Verbindung mit Finanzmanagement)                 | Tz. 167 <sup>1</sup> ff.               |
| Risikobewertung                                                             | Tz. 89                                 |
| Risiko-Kontroll-Matrix                                                      | Tz. 8, Tz. 192 ff.                     |
| Vier-Augen-Prinzip, Funktionstrennung                                       | Tz. 138 bis Tz. 140                    |

Wenn Sie für Ihre Prüfungsvorbereitung mit der Broschüre „5 vor – Internes Kontrollsystem. Endspurt zur Bilanzbuchhalterprüfung“ vom nwb-Verlag<sup>2</sup> arbeiten, finden Sie weitere Texthinweise unter den in der Tabelle angegebenen Textziffern (Tz.).

Die zuletzt veröffentlichte Prüfung ist die Frühjahrsprüfung 2025 vom 25.03., 27.03. und 01.04.2025. Die IHK-Prüfungen können beim Online-Shop der DIHK Bildungs-GmbH<sup>3</sup> gekauft werden und stehen als Printversion oder als E-Book zur Verfügung.

## Wie sind die Aufgaben formuliert?

Im Handlungsbereich IKS werden überwiegend Textaufgaben gestellt. Gelegentlich können auch Rechenaufgaben vorkommen, siehe Risiko-Kontroll-Matrix oder auch Kennzahlen.

Lernen Sie, die Aufgaben in der verfügbaren Zeit angemessen zu lösen, damit Sie möglichst alle Punkte erreichen. Finden Sie einen Weg, das Ergebnis präzise und so knapp, wie möglich, zu formulieren!

<sup>1</sup> Weber, Martin: 5 vor Finanzmanagement, Endspurt zur Bilanzbuchhalterprüfung. NWB Verlag, Herne.

<sup>2</sup> Nicolini, Hans J.: 5 vor Internes Kontrollsystem. Endspurt zur Bilanzbuchhalterprüfung. NWB Verlag, Herne.

<sup>3</sup> <https://www.dihk-bildung.shop/weiterbildung/pruefungsvorbereitung/aufgaben-und-loesungshinweise/?p=1&o=1&n=100&f=6249>

Dabei kann folgende Vorgehensweise helfen:

1. Aufgabe sorgfältig und ruhig durchlesen.
2. Auf Stichworte und Schlüsselbegriffe achten.
3. Den Umfang der Antwort einschätzen („Nennen Sie...“, „Begründen Sie...“ „Analysieren/beurteilen Sie...“) Dazu nachfolgend noch weitere Hinweise.
4. Aber: nicht immer sind alle Informationen, die in der Aufgabenstellung gegeben werden, relevant.
5. Knapp und präzise formulieren, oft reichen Stichpunkte.
6. Grammatik- und Rechtschreibfehler werden i.d.R. nicht bewertet.

### Welche Formulierungen sollten unterschieden werden?

Unterschiedliche Formulierungen haben unterschiedliche Auswirkungen. Beachten Sie also:

|                                                                 |                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>„Nennen Sie.../Zählen Sie auf.../Geben Sie an...“</b>        | Hier werden Aufzählungen in Stichpunkten erwartet, also keine Beurteilungen, Begründungen oder Bewertungen.                                              |
| <b>„Beschreiben Sie.../Schildern Sie.../Stellen Sie dar...“</b> | Hier sollte ein Sachverhalt mit Worten mindestens in einem ganzen Satz beschrieben werden.<br><br>Auf Punkte achten, denn Punkte = Zeitbedarf.           |
| <b>„Erläutern Sie.../Erklären Sie...“</b>                       | Hierbei sollten Besonderheiten, Hintergründe, relevante Merkmale oder Eigenschaften des Sachverhalts beschrieben werden, vielleicht auch mit Beispielen. |
| <b>„Begründen Sie...“</b>                                       | Dabei soll Ihre Aussage durch geeignete Argumente untermauert werden.                                                                                    |
| <b>„Klären Sie...“</b>                                          | Die Begründung oder Vorgehensweise soll durch Hinweise auf geeignete Gesetzestexte dargestellt werden.                                                   |

Wie gesagt: auch die in der Aufgabe erreichbaren Punkte sind ein guter Hinweis. Denn so können Sie abschätzen, wie umfangreich Ihre Antwort ausfallen soll.