

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung	1
Knappe Worte vorab zu diesem Buch	2
2 Definition und Zielsetzung des Internen Kontrollsystems	3
2.1 Die Interne Kontrolle ist eine Managementfunktion	3
2.2 Definitionen des Internen Kontrollsystems	4
2.3 Merkmale eines Zweckentsprechenden Internen Kontrollsystems	5
2.4 Die Kontrollen	6
3 Verpflichtung des Vorstandes und des Geschäftsführers zur ordnungsgemäßen Geschäftsführung	7
4 Die drei Säulen des Internen Kontrollsystems	9
4.1 Sicherheit	9
4.2 Wirtschaftlichkeit	9
4.3 Ordnungsmäßigkeit	9
5 Gliederung des Internen Kontrollsystems	13
5.1 Zwangsläufige Sicherung durch organisatorische Maßnahmen	14
5.2 Organisationsgrundsätze	15
5.3 Organisationsmittel	17
5.4 Überwachung durch Vorgesetzte und Beauftragte	18
6 Gestaltung und Aufbau eines Internen Kontrollsystems	19
6.1 Risikoprüfung	19
6.2 Aufstellung eines Risikokatalogs	20
6.3 Verwendung von Checklisten oder Internal Control Questionnaires (ICQ)	20
7 Das Interne Kontrollsystem und die Unternehmensplanung	21
8 Das Interne Kontrollsystem in der Aufbauorganisation	23
9 Das Interne Kontrollsystem in der Ablauforganisation	25
10 Das Interne Kontrollsystem in der Anlagenverwaltung	27
11 Das Interne Kontrollsystem im Versicherungswesen	29

VI ■ Inhaltsverzeichnis

12 Das Interne Kontrollsystem im Rechnungswesen	31
12.1 Zielsetzung	31
12.2 Allgemeine Anforderungen	31
12.3 Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens	31
12.4 Sicherheit im Rechnungswesen	33
12.5 Sicherheit bei der Dateneingabe	34
12.6 Datensicherheit	35
13 Das Interne Kontrollsystem im Zahlungsverkehr	37
13.1 Kasse	37
13.2 Bankenverkehr	38
14 Das Interne Kontrollsystem in der Materialwirtschaft	39
14.1 Der Einkauf	39
14.2 Der Wareneingang	41
14.3 Die Rechnungskontrolle	42
14.4 Lagerwirtschaft	42
14.5 Inventuren	44
15 Das Interne Kontrollsystem in der Produktion	47
15.1 Überwachung der Wirtschaftlichkeit der Produktion	47
15.2 Sicherheit in der Produktion	47
16 Das Interne Kontrollsystem im Vertrieb	49
16.1 Marktforschung	49
16.2 Produkt- und Sortimentgestaltung	49
16.3 Preis- und Konditionengestaltung	50
16.4 Warenausgang	50
16.5 Reklamationen von und Gutschriften an Kunden	51
16.6 Fuhrpark und Versand	51
16.7 Verkaufsaußendienst – Reiseordnung und Bewirtung	52
17 Das Interne Kontrollsystem im Personalwesen	55
17.1 Neueinstellungen	55
17.2 Beendigung von Dienstverhältnissen	55
17.3 Zeiterfassung	56
17.4 Personalentwicklung	56
17.5 Absenzen	56
17.6 Lohn und Gehaltsverrechnung	56
18 Das Interne Kontrollsystem in der EDV & Sicherheit	57
18.1 Die Anlagen Sicherheit	57
18.2 Systemsicherheit	58
18.3 Programmsicherheit	59
18.4 Daten Sicherheit	59

19 Der Einsatz von Checklisten zur Prüfung des Internen Kontrollsystems in den einzelnen Unternehmensbereichen	61
20 Beispiele für Dienst- und Organisationsanweisungen	101
20.1 Kassenordnung	101
20.3 Organisationsanweisung zur Verbesserung der Sicherheit in den Handelswaren- und Fertigwarenlagern	104
20.4 Organisationsanweisung Einkauf	108
20.5 Organisationsanweisung Rechnungswesen	113
20.6 Zielsetzungs- und Aufgabenbeschreibung für einen Leiter des Rechnungswesens (Stellenbeschreibung)	117
20.7 Organisationsanweisung: Handlungsvollmachten und Unterschriftsberechtigungen	119
20.8 Vorschlag für eine Reiseordnung	122
20.9 Organisationsanweisung: Benutzung von firmeneigenen Kraftfahrzeugen	125
20.10 Organisationsanweisung für die Regelung von Bewirtungskosten, Anbahnungsspesen und Imagewerbung	128
20.11 Organisationsanweisung für die Eingangs- und Ausgangspost	129
21 Durchführung von IKS Prüfungen	131
22 Beispiel eines Prüfberichts zum IKS: Vertrieb	135
23 Abkürzungsverzeichnis	139
24 Literaturverzeichnis	141
Über die Autoren	143