

# Inhaltsverzeichnis

<b>1 Einleitung</b> .....	1
Knappe Worte vorab zu diesem Buch.....	2
<b>2 Definition und Zielsetzung des Internen Kontrollsyste</b> ms .....	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
<b>3 Verpflichtung des Vorstandes und des Geschäftsführers zur ordnungsgemäßen Geschäftsführung</b> .....	7
<b>4 Die drei Säulen des Internen Kontrollsyste</b> ms .....	9
4.1 Sicherheit.....	9
4.2 Wirtschaftlichkeit.....	9
4.3 Ordnungsmäßigkeit.....	9
<b>5 Gliederung des Internen Kontrollsyste</b> ms .....	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
<b>6 Gestaltung und Aufbau eines Internen Kontrollsyste</b> ms .....	19
6.1 Risikoprüfung.....	19
6.2 Aufstellung eines Risikokatalogs .....	20
6.3 Verwendung von Checklisten oder Internal Control Questionnaires (ICQ).....	20
<b>7 Das Interne Kontrollsyste</b> m und die Unternehmensplanung .....	21
<b>8 Das Interne Kontrollsyste</b> in der Aufbauorganisation .....	23
<b>9 Das Interne Kontrollsyste</b> in der Ablauforganisation .....	25
<b>10 Das Interne Kontrollsyste</b> in der Anlagenverwaltung .....	27
<b>11 Das Interne Kontrollsyste</b> im Versicherungswesen .....	29

<b>12 Das Interne Kontrollsyste im Rechnungswesen .....</b>	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
<b>13 Das Interne Kontrollsyste im Zahlungsverkehr .....</b>	37
13.1 Kasse .....	37
13.2 Bankenverkehr .....	38
<b>14 Das Interne Kontrollsyste in der Materialwirtschaft .....</b>	39
14.1 Der Einkauf .....	39
14.2 Der Wareneingang .....	41
14.3 Die Rechungskontrolle .....	42
14.4 Lagerwirtschaft .....	42
14.5 Inventuren .....	44
<b>15 Das Interne Kontrollsyste in der Produktion .....</b>	47
15.1 Überwachung der Wirtschaftlichkeit der Produktion .....	47
15.2 Sicherheit in der Produktion .....	47
<b>16 Das Interne Kontrollsyste im Vertrieb .....</b>	49
16.1 Marktforschung .....	49
16.2 Produkt- und Sortimentsgestaltung .....	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
<b>17 Das Interne Kontrollsyste im Personalwesen .....</b>	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
<b>18 Das Interne Kontrollsyste in der EDV &amp; Sicherheit .....</b>	57
18.1 Die Anlagen Sicherheit .....	57
18.2 Systemsicherheit .....	58
18.3 Programmsicherheit .....	59
18.4 Daten Sicherheit .....	59

<b>19 Der Einsatz von Checklisten zur Prüfung des Internen Kontroll-</b>	
<b>systems in den einzelnen Unternehmensbereichen.....</b>	<b>61</b>
<b>20 Beispiele für Dienst- und Organisationsanweisungen .....</b>	<b>101</b>
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 Zielstellungs- 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 Bewirtungs- kosten, Anbahnungsspesen und Imagewerbung .....	128
20.11 Organisationsanweisung für die Eingangs- und Ausgangs- post.....	129
<b>21 Durchführung von IKS Prüfungen .....</b>	<b>131</b>
<b>22 Beispiel eines Prüfberichts zum IKS: Vertrieb .....</b>	<b>135</b>
<b>23 Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>139</b>
<b>24 Literaturverzeichnis .....</b>	<b>141</b>
<b>Über die Autoren .....</b>	<b>143</b>