

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage .....	5
Vorwort zur ersten Auflage .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	13
Abbildungsverzeichnis .....	19
Tabellenverzeichnis .....	21
<b>Kapitel I: Grundlagen eines Internen Kontrollsystems (IKS) .....</b>	<b>23</b>
1 Einführung in ein Internes Kontrollsystem (IKS) .....	23
1.1 Begriff und Aufgaben eines IKS .....	23
1.2 Internationale Anforderungen an ein IKS .....	25
1.3 Nationale Anforderungen an ein IKS .....	39
1.4 Mehrwert und Grenzen eines IKS .....	44
1.5 Zusammenfassung: Definition und Anforderungen an ein IKS .....	47
2 Ausgestaltung eines Internen Kontrollsystems (IKS) nach den Empfehlungen des Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) .....	49
2.1 Aufbau eines IKS nach COSO .....	49
2.2 „Kontrollumfeld“ als Komponente eines IKS .....	52
2.3 „Risikobeurteilung“ als Komponente eines IKS .....	60
2.4 „Kontrollaktivitäten“ als Komponente eines IKS .....	64
2.5 „Information und Kommunikation“ als Komponente eines IKS .....	70
2.6 „Überwachungsaktivitäten“ als Komponente eines IKS .....	73
2.7 Grundlegende Prinzipien und Attribute der COSO-Komponenten .....	82
2.8 Kontrollaktivitäten auf Unternehmensebene zur Überwachung der COSO-Komponenten .....	90
2.9 Zusammenfassung: IKS nach COSO .....	108
2.10 Exkurs: COSO und die Control Objectives for Information and Related Technology (COBIT) .....	109
3 Dokumentation eines Internen Kontrollsystems (IKS) .....	123
3.1 Allgemeine Anforderungen an die Dokumentation eines IKS .....	123
3.2 Verbale Prozessbeschreibung als Möglichkeit der Dokumentation von Prozessabläufen im IKS .....	125
3.3 Flussdiagramm als Möglichkeit zur Dokumentation von Prozessabläufen im IKS .....	126
3.4 Risiko-Kontroll-Matrix als Möglichkeit zur Dokumentation des Aufbaus und der Funktion eines IKS .....	128

3.5	Testblatt als Möglichkeit zur Dokumentation von Funktionsprüfungen im IKS .....	130
3.6	Matrix als Möglichkeit zur Dokumentation der Funktionstrennung im IKS. ....	134
3.7	Maßnahmeplan als Möglichkeit zur Dokumentation von Schwachstellen und Überwachungstätigkeiten im IKS .....	136
3.8	Zusammenfassung: Dokumentationsmöglichkeiten eines IKS .....	138
<b>Kapitel II: Prozesse eines Internen Kontrollsystems (IKS) .....</b>		<b>139</b>
1	Grundlagen der Organisation von Prozessen im Internen Kontrollsystem (IKS) .....	139
1.1	Organisation von Prozessen im Unternehmen .....	139
1.2	Organisation „Beschaffung“ .....	141
1.3	Organisation „Produktion“ .....	146
1.4	Organisation „Absatz“ .....	150
1.5	Organisation „Anlagevermögen“ .....	152
1.6	Organisation „Personal“ .....	154
1.7	Organisation „Rechnungslegung“ .....	157
1.8	Organisation „Finanzen“ .....	159
1.9	Organisation „Steuern“ .....	165
1.10	Organisation „Informationstechnologie“ .....	173
2	Risiko-Kontroll-Matrizen für die Prozesse im Internen Kontrollsystem (IKS) .....	181
2.1	Grundlagen der Erstellung von Risiko-Kontroll-Matrizen. ....	182
2.2	Risiko-Kontroll-Matrix „Beschaffung“ .....	183
2.3	Risiko-Kontroll-Matrix „Produktion“ .....	198
2.4	Risiko-Kontroll-Matrix „Absatz“ .....	217
2.5	Risiko-Kontroll-Matrix „Anlagevermögen“ .....	229
2.6	Risiko-Kontroll-Matrix „Personal“ .....	239
2.7	Risiko-Kontroll-Matrix „Rechnungslegung“ .....	256
2.8	Risiko-Kontroll-Matrix „Finanzen“ .....	269
2.9	Risiko-Kontroll-Matrix „Steuern“ .....	290
2.10	Risiko-Kontroll-Matrix „Informationstechnologie“ .....	310
2.11	Funktionstrennungs-Matrix als Ergänzung der Risiko-Kontroll-Matrix. ....	334
3	Fraud-Indikatoren für die Prozesse im Internen Kontrollsystem (IKS) .	339
3.1	Einführung in die Fraud-Thematik. ....	339
3.2	Fraud-Indikatoren „Beschaffung“ .....	355
3.3	Fraud-Indikatoren „Produktion“ .....	359
3.4	Fraud-Indikatoren „Absatz“ .....	362
3.5	Fraud-Indikatoren „Anlagevermögen“ .....	366
3.6	Fraud-Indikatoren „Personal“ .....	367
3.7	Fraud-Indikatoren „Rechnungslegung“ .....	368

3.8	Fraud-Indikatoren „Finanzen“ .....	370
3.9	Fraud-Indikatoren „Steuern“ .....	373
3.10	Fraud-Indikatoren „Informationstechnologie“ .....	376
4	Kennzahlen für die Prozesse im Internen Kontrollsystem (IKS) .....	379
4.1	Begriff und Aufgaben von Kennzahlen .....	379
4.2	Kennzahlen „Beschaffung“ .....	381
4.3	Kennzahlen „Produktion“ .....	388
4.4	Kennzahlen „Absatz“ .....	398
4.5	Kennzahlen „Anlagevermögen“ .....	405
4.6	Kennzahlen „Personal“ .....	407
4.7	Kennzahlen „Rechnungslegung“ .....	412
4.8	Kennzahlen „Finanzen“ .....	422
4.9	Kennzahlen „Steuern“ .....	429
4.10	Kennzahlen „Informationstechnologie“ .....	431

### **Kapitel III: Projektmanagement zur Einrichtung eines Internen Kontrollsystems (IKS) .....**

1	Konzeption und Planung eines IKS .....	441
2	Implementierung und Dokumentation eines IKS .....	447
3	Überwachung und Pflege eines IKS .....	451
4	Besonderheiten von kleinen und mittelständischen Unternehmen in Bezug auf ein IKS .....	459
5	Erweiterung des IKS um Krisenindikatoren .....	467
6	Prüfung des Projekts zur Implementierung eines IKS .....	475
7	Zusammenfassung: Erfolgsfaktoren aus der Praxis bei der Einführung eines IKS .....	477

### **Kapitel IV: Enterprise Risk Management (ERM) als Modell zur Integration von Internen Kontrollsystemen (IKS), Interner Revision und Risikomanagement .....**

1	Einführung in die gesetzlichen Grundlagen des Risikomanagement ..	481
2	Weiterentwicklung des COSO-Report zum ERM-Framework .....	487
3	Aufbau des ERM-Framework für ein unternehmensweites Risikomanagement .....	491
4	Rolle der Internen Revision im ERM-Framework .....	499
5	Compliance Management System (CMS) im ERM-Modell .....	507
6	Kompatibilität des ERM-Framework mit ISO Standards zum Risiko- management und Einordnung in ein integriertes Managementsystem ..	523
7	Zusammenfassung: IKS, Interne Revision und Risikomanagement als integrale Bestandteile des ERM .....	531

Literaturverzeichnis .....	533
Stichwortverzeichnis .....	543