

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	5
Vorwort	7
Autoren	9
Inhaltsverzeichnis	11
Abkürzungsverzeichnis	13
1 Einleitung	17
2 Einführung in die interne Kontrolle.....	23
2.1 Definition und Zielsetzung des IKS	23
2.2 Grundsätze	25
2.3 Framework der Internen Steuerung und Kontrolle	29
3 Gesetzliche und weitere regulatorische Rahmenbedingungen	35
3.1 Gesetzliche Bestimmungen zum IKS	35
3.2 Weitere regulatorische Bestimmungen und Empfehlungen zum IKS	39
3.3 Welche Unternehmen müssen ein IKS nachweisen?	43
3.4 Konsequenzen bei mangelhaftem oder nicht existierendem IKS.....	47
4 Aufgaben und Zuständigkeiten	51
4.1 Verwaltungsrat	51
4.2 Geschäftsleitung	53
4.3 Revisionsstelle	56
4.4 Generalversammlung	58
4.5 Weitere involvierte Akteure	59
5 Ausgestaltung des IKS in der Praxis	61
5.1 IKS-Framework	61
5.2 Steuerungs- und Kontrollumfeld	62
5.3 Risikobeurteilung	74
5.4 Steuerungs- und Kontrollaktivitäten.....	82
5.5 Information und Kommunikation.....	99
5.6 Monitoring	104
5.7 Entwicklungstendenzen und Fazit	109
6 IKS in KMU	113
6.1 Besonderheiten von KMU	113
6.2 Ausgestaltung des IKS	117
7 Prüfung des IKS.....	125
7.1 Überblick	125

7.2	Prüfung der Existenz des IKS	127
7.3	Berücksichtigung des IKS bei der Abschlussprüfung	130
7.4	Verbindung beider Prüfungsaufträge	138
8	Fallbeispiel Stadt Zürich	141
8.1	Die Stadt Zürich	141
8.2	Ausgangslage	144
8.3	Konzept RM und IKS Stadt Zürich	145
8.4	Umsetzung in der Stadt Zürich	151
8.5	Zusammenfassung	157
9	Fallbeispiel Universität Zürich	159
9.1	Die Universität Zürich	159
9.2	Ausgangslage	164
9.3	Umsetzung an der Universität Zürich	169
9.4	Betrieb des IKS	179
9.5	Zusammenfassung	183
10	Fallbeispiel Textilunternehmen	185
10.1	Ausgangslage	185
10.2	Fragestellung	185
10.3	Voraussetzungen für die Einführung eines IKS	186
10.4	Formale Einführung des IKS im Jahr 2008	188
10.5	Überarbeitung des IKS nach fünf Jahren	192
10.6	Fazit	194
11	Zusammenfassung	195
	Anhang 1 Leitfaden zur Erstellung von Risiko-Kontroll-Matrizen	199
	Anhang 2 Prüfungscheckliste	200
	Anhang 3 Verzeichnis nützlicher Internetquellen	216
	Literaturverzeichnis	217
	Stichwortverzeichnis	225