

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage	5
Vorwort zur ersten Auflage	7
Abkürzungsverzeichnis	13
Abbildungsverzeichnis	17
Tabellenverzeichnis	19
Kapitel I: Grundlagen eines Internen Kontrollsyste ms (IKS)	21
1 Einführung in ein Internes Kontrollsystem (IKS)	21
1.1 Begriff und Aufgaben eines IKS	21
1.2 Internationale Anforderungen an ein IKS.....	23
1.3 Nationale Anforderungen an ein IKS.....	35
1.4 Mehrwert und Grenzen eines IKS	41
1.5 Zusammenfassung: Definition und Anforderungen an ein IKS	43
2 Ausgestaltung eines Internen Kontrollsystems (IKS) nach den Empfehlungen des Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).	45
2.1 Aufbau eines IKS nach COSO	45
2.2 „Kontrollumfeld“ als Komponente eines IKS	48
2.3 „Risikobeurteilung“ als Komponente eines IKS	54
2.4 „Kontrollaktivitäten“ als Komponente eines IKS	58
2.5 „Information und Kommunikation“ als Komponente eines IKS	63
2.6 „Überwachung“ als Komponente eines IKS.....	64
2.7 Grundlegende Konzepte der COSO-Komponenten	70
2.8 Kontrollaktivitäten auf Unternehmensebene zur Überwachung der COSO-Komponenten	72
2.9 Zusammenfassung: IKS nach COSO	90
2.10 Exkurs: COSO und die Control Objectives for Information and related Technology (CobiT).	91
3 Dokumentation eines Internen Kontrollsystems (IKS)	99
3.1 Allgemeine Anforderungen an die Dokumentation eines IKS.....	99
3.2 Verbale Prozessbeschreibung als Möglichkeit der Dokumentation von Prozessabläufen im IKS	101
3.3 Flussdiagramm als Möglichkeit zur Dokumentation von Prozessabläufen im IKS	102
3.4 Risiko-Kontroll-Matrix als Möglichkeit zur Dokumentation des Aufbaus und der Funktion eines IKS	104

3.5	Testblatt als Möglichkeit zur Dokumentation von Funktionsprüfungen im IKS	106
3.6	Matrix als Möglichkeit zur Dokumentation der Funktionstrennung im IKS	110
3.7	Maßnahmeplan als Möglichkeit zur Dokumentation von Schwachstellen und Überwachungstätigkeiten im IKS	112
3.8	Zusammenfassung: Dokumentationsmöglichkeiten eines IKS	114
	Kapitel II: Prozesse eines Internen Kontrollsysteins (IKS)	115
1	Grundlagen der Organisation von Prozessen im Internen Kontrollsysteim (IKS)	115
1.1	Organisation von Prozessen im Unternehmen	115
1.2	Organisation „Beschaffung“	117
1.3	Organisation „Produktion“	122
1.4	Organisation „Absatz“	126
1.5	Organisation „Anlagevermögen“	128
1.6	Organisation „Personal“	130
1.7	Organisation „Rechnungslegung“	134
1.8	Organisation „Finanzen“	137
1.9	Organisation „Steuern“	143
1.10	Organisation „Informationstechnologie“	151
2	Risiko-Kontroll-Matrizen für die Prozesse im Internen Kontrollsysteim (IKS)	159
2.1	Grundlagen der Erstellung von Risiko-Kontroll-Matrizen	160
2.2	Risiko-Kontroll-Matrix „Beschaffung“	161
2.3	Risiko-Kontroll-Matrix „Produktion“	176
2.4	Risiko-Kontroll-Matrix „Absatz“	195
2.5	Risiko-Kontroll-Matrix „Anlagevermögen“	208
2.6	Risiko-Kontroll-Matrix „Personal“	218
2.7	Risiko-Kontroll-Matrix „Rechnungslegung“	235
2.8	Risiko-Kontroll-Matrix „Finanzen“	248
2.9	Risiko-Kontroll-Matrix „Steuern“	269
2.10	Risiko-Kontroll-Matrix „Informationstechnologie“	289
2.11	Funktionstrennungs-Matrix als Ergänzung der Risiko-Kontroll-Matrix	313
3	Fraud-Indikatoren für die Prozesse im Internen Kontrollsysteim (IKS)	319
3.1	Einführung in die Fraud-Thematik	319
3.2	Fraud-Indikatoren „Beschaffung“	335
3.3	Fraud-Indikatoren „Produktion“	339
3.4	Fraud-Indikatoren „Absatz“	342
3.5	Fraud-Indikatoren „Anlagevermögen“	346
3.6	Fraud-Indikatoren „Personal“	347
3.7	Fraud-Indikatoren „Rechnungslegung“	348

3.8	Fraud-Indikatoren „Finanzen“	350
3.9	Fraud-Indikatoren „Steuern“	353
3.10	Fraud-Indikatoren „Informationstechnologie“	356
4	Kennzahlen für die Prozesse im Internen Kontrollsyste m (IKS)	359
4.1	Begriff und Aufgaben von Kennzahlen	359
4.2	Kennzahlen „Beschaffung“	361
4.3	Kennzahlen „Produktion“	368
4.4	Kennzahlen „Absatz“	378
4.5	Kennzahlen „Anlagevermögen“	385
4.6	Kennzahlen „Personal“	387
4.7	Kennzahlen „Rechnungslegung“	392
4.8	Kennzahlen „Finanzen“	402
4.9	Kennzahlen „Steuern“	409
4.10	Kennzahlen „Informationstechnologie“	411
Kapitel III: Projektmanagement zur Einrichtung eines Internen Kontrollsyste m (IKS)	419	
1	Konzeption und Planung eines IKS	421
2	Implementierung und Dokumentation eines IKS	427
3	Überwachung und Pflege eines IKS	431
4	Besonderheiten von kleinen und mittelständischen Unternehmen in Bezug auf ein IKS	439
5	Prüfung des Projekts zur Implementierung eines IKS	443
6	Zusammenfassung: Erfolgsfaktoren aus der Praxis bei der Einführung eines IKS	445
Kapitel IV: Enterprise Risk Management (ERM) als Modell zur Integration von Internen Kontrollsyste men (IKS), Interne Revision und Risikomanagement	447	
1	Einführung in die gesetzlichen Grundlagen des Risikomanagement	447
2	Weiterentwicklung des COSO-Report zum ERM-Framework	453
3	Aufbau des ERM-Framework für ein unternehmensweites Risikomanagement	457
4	Rolle der Internen Revision im ERM-Framework	465
5	Compliance Management System (CMS) im ERM-Modell	473
6	Zusammenfassung: IKS, Interne Revision und Risikomanagement als integrale Bestandteile des ERM	483
Literaturverzeichnis	485	
Stichwortverzeichnis	493	