

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort zur zweiten Auflage | 5 |
| Vorwort zur ersten Auflage..... | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis..... | 13 |
| Abbildungsverzeichnis | 17 |
| Tabellenverzeichnis | 19 |
| Kapitel I: Grundlagen eines Internen Kontrollsystems (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 Kontrollsystems (IKS) | | 115 |
| 1 | Grundlagen der Organisation von Prozessen im Internen Kontrollsystem (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 Kontrollsystem (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 Kontrollsystem (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 Kontrollsystem (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 Kontrollsystems (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 Kontrollsystemen (IKS), Interner 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 |