

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XI
I. BESONDERHEITEN IN DER PRÜFUNG	1
II. ARTEN VON RISIKEN IDENTIFIZIEREN UND DOKUMENTIEREN	3
1. Bestehende Risiken für das Unternehmen	3
1.1 Risikodefinition	3
1.2 Möglichkeiten der Risikobegrenzung	5
1.3 Risikoarten	7
1.3.1 Identifikation von Risiken	9
1.3.1.1 Befragung	9
1.3.1.2 Prüfung von Unterlagen und Dokumenten	9
1.3.1.3 Betriebsbesichtigungen	9
1.3.1.4 Fehler-Möglichkeiten-Einfluss-Analyse	10
1.3.1.5 Morphologische Analyse	10
1.3.1.6 Ishikawa-Diagramm	10
1.3.1.7 Fehlerbaumanalyse	10
1.3.1.8 Brainstorming	11
1.3.1.9 Brainwriting	11
1.3.1.10 Delphi-Methode	11
1.3.1.11 Szenarioanalyse	11
1.3.2 Frühwarnsysteme	12
1.3.3 Bewertung von Risiken	13
1.3.4 Aggregation der Risiken	13
1.4 Gründe für eine Risikobegrenzung	14
1.5 Internes Kontrollsystem und Risikomanagementsystem	15
2. Interne Risikoquellen für das Unternehmen	15
2.1 Rechtliche Risiken	16
2.1.1 Vertragsrisiken	16
2.1.2 Rechtsstreitigkeiten	17
2.1.3 Strafen	17
2.1.4 Schadensersatz	17
2.1.5 Unfälle	17
2.1.6 Steuerrisiken	17
2.2 Wirtschaftliche Risiken	18
2.2.1 Finanzielle Risiken	18
2.2.2 Vertrieb und Marketing	18
2.3 Personalrisiken	18
2.4 Prozessrisiken	19
2.5 Datenrisiken	20
2.5.1 Datenverlust	20
2.5.2 Datensicherung	20
2.6 Fraud-Risiken	21

	Seite
III. INTERNES KONTROLLSYSTEM AUFBAUEN	25
1. Ziele des internen Kontrollsystems	25
2. Bestandteile eines internen Kontrollsystems	26
2.1 Risikobewertung	27
2.2 Risikoaggregation	27
2.3 Risikosteuerung	27
2.4 Risikoüberwachung	27
2.5 Organisation	27
2.6 Interne Revision	29
2.7 Frühwarnsystem	29
3. Rechtliche Grundlagen	30
3.1 TUG	31
3.2 BilMoG	32
3.3 KonTraG	32
3.3.1 Geltungsbereich	32
3.3.2 Zielsetzung	33
3.3.2.1 Einrichtung eines Risikomanagementsystems	33
3.3.2.2 Erstellen eines Risikolageberichts	33
3.3.2.3 Prüfungsverpflichtung	34
3.4 DRS 5	34
3.5 Deutscher Corporate Governance Kodex	34
3.6 Sarbanes-Oxley Act	34
4. Reduzierung von Fehlerrisiken im Unternehmen	35
4.1 Anforderungen des Abschlussprüfers gem. IDW	36
4.1.1 IDW PS 340	36
4.1.2 Betriebswirtschaftliche Anforderungen	37
4.2 Lagebericht	38
4.3 Umfang des internen Kontrollsystems	38
5. Risikofrühherkennungssystem	38
5.1 Transparenz	39
5.2 Vier-Augen-Prinzip	39
5.3 Funktionstrennung	39
5.4 Mindestinformationen	40
6. Kontrollbereiche	40
6.1 Aufbauorganisation	41
6.2 Ablauforganisation	41
7. Qualität eines internen Kontrollsystems	42
IV. METHODEN ZUR BEURTEILUNG VON RISIKEN EINSETZEN	45
1. Kontrollaktivitäten als Komponenten eines internen Kontrollsystems	45
1.1 Automatisierte und manuelle Kontrollen	45
1.2 Detektive und präventive Kontrollen	45
1.3 Primäre und sekundäre Kontrollen	46
1.4 Checklisten	46

	Seite
1.5 Dokumentationen	48
1.6 Anweisungen	49
1.7 Berechtigungskonzept	50
2. COSO	50
2.1 Kontrollumfeld	50
2.2 Risikobeurteilung	51
2.3 Kontrollaktivitäten	51
2.4 Information und Kommunikation	52
2.5 Kommunikation	52
2.6 Überwachung	52
3. Information und Kommunikation als Komponente eines internen Kontrollsyste	53
3.1 Kommunikationsstruktur	54
3.2 Ablaufpläne	54
4. Überwachungsaktivitäten als Komponenten eines internen Kontrollsyste	56
V. MAßNAHMEN ZUR VERMEIDUNG VON RISIKEN ABLEITEN	59
1. Organisation von Prozessen im Unternehmen	59
1.1 Kernprozesse	59
1.2 Unterstützende Prozesse	59
2. Risiko-Kontroll-Matrizen für Prozesse	59
2.1 Missbrauch-Indikatoren für Prozesse	61
2.1.1 Einkauf	61
2.1.2 Verbräuche	62
2.1.3 Ausschuss	63
2.1.4 Bargeschäfte	63
2.1.5 Fingierte Belege	63
2.2 Interne Kennzahlen für die Prozesse	64
2.2.1 Value at Risk	64
2.2.1.1 Varianz-Kovarianz-Modelle (Delta-Normal-Ansatz)	64
2.2.1.2 Historische Simulation	65
2.2.1.3 Monte-Carlo-Simulation	65
2.2.2 Ausbuchungsquoten	65
2.2.3 Debitorenkennzahlen	66
2.2.4 Kennzahlen zum Wareneinsatz	67
2.2.5 Weitere Kennzahlen	68
VI. ÜBUNGSAUFGABEN	73
Stichwortverzeichnis	81