

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	10
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	11
1.3.1.8 Brainstorming	11
1.3.1.9 Brainwriting	12
1.3.1.10 Delphi-Methode	12
1.3.1.11 Szenarioanalyse	12
1.3.2 Frühwarnsysteme	13
1.3.3 Bewertung von Risiken	14
1.3.4 Aggregation der Risiken	14
1.4 Gründe für eine Risikobegrenzung	15
1.5 Internes Kontrollsysteem und Risikomanagementsystem	16
2. Interne Risikoquellen für das Unternehmen	16
2.1 Rechtliche Risiken	17
2.1.1 Vertragsrisiken	17
2.1.2 Rechtsstreitigkeiten	18
2.1.3 Strafen	18
2.1.4 Schadensersatz	18
2.1.5 Unfälle	18
2.1.6 Steuerrisiken	18
2.2 Wirtschaftliche Risiken	19
2.2.1 Finanzielle Risiken	19
2.2.2 Vertrieb und Marketing	19
2.3 Personalrisiken	20
2.4 Prozessrisiken	21
2.5 Datenrisiken	21
2.5.1 Datenverlust	21
2.5.2 Datensicherung	22
2.6 Fraud-Risiken	22

	Seite
III. INTERNES KONTROLLSYSTEM AUFBAUEN	27
1. Ziele des internen Kontrollsystems	27
2. Bestandteile eines internen Kontrollsystems	28
2.1 Risikobewertung	29
2.2 Risikoaggregation	29
2.3 Risikosteuerung	29
2.4 Risikoüberwachung	29
2.5 Organisation	29
2.6 Interne Revision	31
2.7 Frühwarnsystem	31
3. Rechtliche Grundlagen	32
3.1 TUG	33
3.2 BilMoG	34
3.3 KonTraG	34
3.3.1 Geltungsbereich	35
3.3.2 Zielsetzung	35
3.3.2.1 Einrichtung eines Risikomanagementsystems	35
3.3.2.2 Erstellen eines Risikolageberichts	36
3.3.2.3 Prüfungsverpflichtung	36
3.4 DRS 5	36
3.5 Deutscher Corporate Governance Kodex	36
3.6 Sarbanes-Oxley Act	37
4. Reduzierung von Fehlerrisiken im Unternehmen	37
4.1 Anforderungen des Abschlussprüfers gem. IDW	38
4.1.1 IDW PS 340	38
4.1.2 Betriebswirtschaftliche Anforderungen	39
4.2 Lagebericht	40
4.3 Umfang des internen Kontrollsystems	40
5. Risikofrühkennungssystem	41
5.1 Transparenz	41
5.2 Vier-Augen-Prinzip	41
5.3 Funktionstrennung	42
5.4 Mindestinformationen	43
6. Kontrollbereiche	43
6.1 Aufbauorganisation	43
6.2 Ablauforganisation	44
7. Qualität eines internen Kontrollsystems	45
IV. METHODEN ZUR BEURTEILUNG VON RISIKEN EINSETZEN	47
1. Kontrollaktivitäten als Komponenten eines internen Kontrollsystems	47
1.1 Automatisierte und manuelle Kontrollen	47
1.2 Detektive und präventive Kontrollen	48
1.3 Primäre und sekundäre Kontrollen	48
1.4 Checklisten	48

	Seite
1.5 Dokumentationen	50
1.6 Anweisungen	51
1.7 Berechtigungskonzept	52
2. COSO	52
2.1 Kontrollumfeld	52
2.2 Risikobeurteilung	53
2.3 Kontrollaktivitäten	53
2.4 Information und Kommunikation	54
2.5 Kommunikation	54
2.6 Überwachung	54
3. Information und Kommunikation als Komponente eines internen Kontrollsyste	55
3.1 Kommunikationsstruktur	56
3.2 Ablaufpläne	56
4. Überwachungsaktivitäten als Komponenten eines internen Kontrollsyste	58
V. MAßNAHMEN ZUR VERMEIDUNG VON RISIKEN ABLEITEN	61
1. Organisation von Prozessen im Unternehmen	61
1.1 Kernprozesse	61
1.2 Unterstützende Prozesse	61
2. Risiko-Kontroll-Matrizen für Prozesse	61
2.1 Missbrauch-Indikatoren für Prozesse	63
2.1.1 Einkauf	63
2.1.2 Verbräuche	64
2.1.3 Ausschuss	65
2.1.4 Bargeschäfte	65
2.1.5 Fingierte Belege	65
2.2 Interne Kennzahlen für die Prozesse	66
2.2.1 Value at Risk	66
2.2.1.1 Varianz-Kovarianz-Modelle (Delta-Normal-Ansatz)	67
2.2.1.2 Historische Simulation	67
2.2.1.3 Monte-Carlo-Simulation	67
2.2.2 Ausbuchungsquoten	68
2.2.3 Debitorenkennzahlen	68
2.2.4 Kennzahlen zum Wareneinsatz	69
2.2.5 Weitere Kennzahlen	70
VI. ÜBUNGSAUFGABEN	75
Stichwortverzeichnis	83