

Handbuch Interne Kontrollsysteme (IKS)

Steuerung und Überwachung von Unternehmen

Von

Dr. Oliver Bungartz

4-, neu bearbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage	5
Vorwort zur ersten Auflage	7
Abkürzungsverzeichnis	13
Abbildungsverzeichnis	19
Tabellenverzeichnis	21
Kapitel I: Grundlagen eines Internen Kontrollsystems (IKS)	23
1 Einführung in ein Internes Kontrollsystem (IKS)	23
1.1 Begriff und Aufgaben eines IKS	23
1.2 Internationale Anforderungen an ein IKS	25
1.3 Nationale Anforderungen an ein IKS	39
1.4 Mehrwert und Grenzen eines IKS	44
1.5 Zusammenfassung: Definition und Anforderungen an ein IKS	47
2 Ausgestaltung eines Internen Kontrollsystems (IKS) nach den Empfehlungen des Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)	49
2.1 Aufbau eines IKS nach COSO	49
2.2 „Kontrollumfeld“ als Komponente eines IKS	52
2.3 „Risikobeurteilung“ als Komponente eines IKS	60
2.4 „Kontrollaktivitäten“ als Komponente eines IKS	64
2.5 „Information und Kommunikation“ als Komponente eines IKS	70
2.6 „Überwachungsaktivitäten“ als Komponente eines IKS	73
2.7 Grundlegende Prinzipien und Attribute der COSO-Komponenten	82
2.8 Kontrollaktivitäten auf Unternehmensebene zur Überwachung der COSO-Komponenten	90
2.9 Zusammenfassung: IKS nach COSO	108
2.10 Exkurs: COSO und die Control Objectives for Information and Related Technology (COBIT)	109
3 Dokumentation eines Internen Kontrollsystems (IKS)	123
3.1 Allgemeine Anforderungen an die Dokumentation eines IKS	123
3.2 Verbale Prozessbeschreibung als Möglichkeit der Dokumentation von Prozessabläufen im IKS	125
3.3 Flussdiagramm als Möglichkeit zur Dokumentation von Prozessabläufen im IKS	126
3.4 Risiko-Kontroll-Matrix als Möglichkeit zur Dokumentation des Aufbaus und der Funktion eines IKS	128

3.5	Testblatt als Möglichkeit zur Dokumentation von Funktionsprüfungen im IKS	130
3.6	Matrix als Möglichkeit zur Dokumentation der Funktionstrennung im IKS	134
3.7	Maßnahmeplan als Möglichkeit zur Dokumentation von Schwachstellen und Überwachungstätigkeiten im IKS	136
3.8	Zusammenfassung: Dokumentationsmöglichkeiten eines IKS	138
Kapitel II: Prozesse eines Internen Kontrollsystems (IKS)		139
1	Grundlagen der Organisation von Prozessen im Internen Kontrollsystem (IKS)	139
1.1	Organisation von Prozessen im Unternehmen	139
1.2	Organisation „Beschaffung“	141
1.3	Organisation „Produktion“	146
1.4	Organisation „Absatz“	150
1.5	Organisation „Anlagevermögen“	152
1.6	Organisation „Personal“	154
1.7	Organisation „Rechnungslegung“	157
1.8	Organisation „Finanzen“	159
1.9	Organisation „Steuern“	165
1.10	Organisation „Informationstechnologie“	173
2	Risiko-Kontroll-Matrizen für die Prozesse im Internen Kontrollsystem (IKS)	181
2.1	Grundlagen der Erstellung von Risiko-Kontroll-Matrizen	182
2.2	Risiko-Kontroll-Matrix „Beschaffung“	183
2.3	Risiko-Kontroll-Matrix „Produktion“	198
2.4	Risiko-Kontroll-Matrix „Absatz“	217
2.5	Risiko-Kontroll-Matrix „Anlagevermögen“	229
2.6	Risiko-Kontroll-Matrix „Personal“	239
2.7	Risiko-Kontroll-Matrix „Rechnungslegung“	256
2.8	Risiko-Kontroll-Matrix „Finanzen“	269
2.9	Risiko-Kontroll-Matrix „Steuern“	290
2.10	Risiko-Kontroll-Matrix „Informationstechnologie“	310
2.11	Funktionstrennungs-Matrix als Ergänzung der Risiko-Kontroll-Matrix	334
3	Fraud-Indikatoren für die Prozesse im Internen Kontrollsystem (IKS).	339
3.1	Einführung in die Fraud-Thematik	339
3.2	Fraud-Indikatoren „Beschaffung“	355
3.3	Fraud-Indikatoren „Produktion“	359
3.4	Fraud-Indikatoren „Absatz“	362
3.5	Fraud-Indikatoren „Anlagevermögen“	366
3.6	Fraud-Indikatoren „Personal“	367
3.7	Fraud-Indikatoren „Rechnungslegung“	368

3.8	Fraud-Indikatoren „Finanzen“	370
3.9	Fraud-Indikatoren „Steuern“	373
3.10	Fraud-Indikatoren „Informationstechnologie“	376
4	Kennzahlen für die Prozesse im Internen Kontrollsystem (IKS)	379
4.1	Begriff und Aufgaben von Kennzahlen	379
4.2	Kennzahlen „Beschaffung“	381
4.3	Kennzahlen „Produktion“	388
4.4	Kennzahlen „Absatz“	398
4.5	Kennzahlen „Anlagevermögen“	405
4.6	Kennzahlen „Personal“	407
4.7	Kennzahlen „Rechnungslegung“	412
4.8	Kennzahlen „Finanzen“	422
4.9	Kennzahlen „Steuern“	429
4.10	Kennzahlen „Informationstechnologie“	431
Kapitel III: Projektmanagement zur Einrichtung eines Internen Kontrollsystems (IKS)		439
1	Konzeption und Planung eines IKS	441
2	Implementierung und Dokumentation eines IKS	447
3	Überwachung und Pflege eines IKS	451
4	Besonderheiten von kleinen und mittelständischen Unternehmen in Bezug auf ein IKS	459
5	Erweiterung des IKS um Krisenindikatoren	467
6	Prüfung des Projekts zur Implementierung eines IKS	475
7	Zusammenfassung: Erfolgsfaktoren aus der Praxis bei der Einführung eines IKS	477
Kapitel IV: Enterprise Risk Management (ERM) als Modell zur Integration von Internen Kontrollsystemen (IKS), Interner Revision und Risikomanagement		481
1	Einführung in die gesetzlichen Grundlagen des Risikomanagement...	481
2	Weiterentwicklung des COSO-Report zum ERM-Framework	487
3	Aufbau des ERM-Framework für ein unternehmensweites Risikomanagement	491
4	Rolle der Internen Revision im ERM-Framework	499
5	Compliance Management System (CMS) im ERM-Modell	507
6	Kompatibilität des ERM-Framework mit ISO Standards zum Risikomanagement und Einordnung in ein integriertes Managementsystem	523
7	Zusammenfassung: IKS, Interne Revision und Risikomanagement als integrale Bestandteile des ERM	531
	Literaturverzeichnis	533
	Stichwortverzeichnis	543