

Dieter Pfaff/Flemming Ruud

Schweizer Leitfaden zum Internen Kontrollsystem (IKS)

unter Mitarbeit von Markus Bänziger, Stephan Glanz,
Franz J. Kessler, Adrian Kyburz und Markus H. Stopper

6., aktualisierte und erweiterte Auflage



veb.ch

orell füssli

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	5
Vorwort zur 6. Auflage	6
Vorwort zur 1. Auflage	7
Autoren und Bearbeiter	9
Abkürzungsverzeichnis	13
1. Einleitung	15
2. Einführung in die interne Kontrolle	21
3. Gesetzliche und weitere regulatorische Rahmenbedingungen	27
3.1 Gesetzliche Bestimmungen zum IKS	27
3.2 Weitere regulatorische Bestimmungen und Empfehlungen zum IKS	30
3.3 Welche Unternehmen müssen ein IKS nachweisen?	33
3.4 Konsequenzen bei mangelhaftem oder nicht existierendem IKS	37
4. Aufgaben und Zuständigkeiten	41
4.1 Verwaltungsrat	41
4.2 Geschäftsleitung	43
4.3 Revisionsstelle	46
4.4 Weitere involvierte Akteure	49
4.5 Generalversammlung	50
5. Ausgestaltung des IKS in der Praxis	51
5.1 Vorbemerkung	51
5.2 IKS-Framework	52
5.3 Steuerungs- und Kontrollumfeld	57
5.4 Risikobeurteilung	66
5.5 Steuerungs- und Kontrollmassnahmen	72
5.6 Information und Kommunikation	88
5.7 Monitoring	92
5.8 Angaben über die Durchführung einer Risikobeurteilung	96
5.9 Entwicklungstendenzen und Fazit	101
6. IKS in KMU	105
6.1 Besonderheiten von KMU	105
6.2 Ausgestaltung des IKS	109

7. Prüfung des IKS	117
7.1 Überblick	117
7.2 Prüfung der Existenz des IKS	119
7.3 Berücksichtigung des IKS bei der Abschlussprüfung	122
7.4 Verbindung beider Prüfungsaufträge	129
8. Fallbeispiel Universität Zürich	131
8.1 Die Universität Zürich	131
8.2 Ausgangslage	136
8.3 Umsetzung an der UZH	141
8.4 Betrieb des IKS	150
8.5 Zusammenfassung	155
9. Fallbeispiel Textilunternehmen	157
9.1 Ausgangslage	157
9.2 Fragestellung	158
9.3 Voraussetzungen für die Einführung eines IKS	158
9.4 Formale Einführung des IKS 2008	160
9.5 Überarbeitung des IKS nach fünf Jahren	164
9.6 Fazit	166
10. Zusammenfassung	167
Anhang 1 Leitfaden zur Erstellung von Risiko-Kontroll-Matrizen	171
Anhang 2 Prüfungscheckliste	173
Anhang 3 Verzeichnis nützlicher Internetlinks	189
Literaturverzeichnis	191
Stichwortverzeichnis	197