

Handbuch Interne Kontrollsysteme (IKS)

Steuerung und Überwachung
von Unternehmen

Von

Dr. Oliver Bungartz

3., neu bearbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur dritten Auflage	5
Vorwort zur zweiten Auflage	7
Vorwort zur ersten Auflage	9
Abkürzungsverzeichnis	15
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	37
1.4 Mehrwert und Grenzen eines IKS	43
1.5 Zusammenfassung: Definition und Anforderungen an ein IKS	45
2 Ausgestaltung eines Internen Kontrollsystems (IKS) nach den Empfehlungen des Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)	47
2.1 Aufbau eines IKS nach COSO	47
2.2 „Kontrollumfeld“ als Komponente eines IKS	50
2.3 „Risikobeurteilung“ als Komponente eines IKS	56
2.4 „Kontrollaktivitäten“ als Komponente eines IKS	60
2.5 „Information und Kommunikation“ als Komponente eines IKS	65
2.6 „Überwachung“ als Komponente eines IKS	66
2.7 Grundlegende Konzepte der COSO-Komponenten	72
2.8 Kontrollaktivitäten auf Unternehmensebene zur Überwachung der COSO-Komponenten	74
2.9 Zusammenfassung: IKS nach COSO	92
2.10 Exkurs: COSO und die Control Objectives for Information and related Technology (CobiT)	93
3 Dokumentation eines Internen Kontrollsystems (IKS)	101
3.1 Allgemeine Anforderungen an die Dokumentation eines IKS	101
3.2 Verbale Prozessbeschreibung als Möglichkeit der Dokumentation von Prozessabläufen im IKS	103
3.3 Flussdiagramm als Möglichkeit zur Dokumentation von Prozessabläufen im IKS	104
3.4 Risiko-Kontroll-Matrix als Möglichkeit zur Dokumentation des Aufbaus und der Funktion eines IKS	106

3.5	Testblatt als Möglichkeit zur Dokumentation von Funktionsprüfungen im IKS	108
3.6	Matrix als Möglichkeit zur Dokumentation der Funktionstrennung im IKS.	112
3.7	Maßnahmeplan als Möglichkeit zur Dokumentation von Schwachstellen und Überwachungstätigkeiten im IKS	114
3.8	Zusammenfassung: Dokumentationsmöglichkeiten eines IKS	116
Kapitel II: Prozesse eines Internen Kontrollsystems (IKS)		117
1	Grundlagen der Organisation von Prozessen im Internen Kontrollsystem (IKS)	117
1.1	Organisation von Prozessen im Unternehmen	117
1.2	Organisation „Beschaffung“	119
1.3	Organisation „Produktion“	124
1.4	Organisation „Absatz“	128
1.5	Organisation „Anlagevermögen“	130
1.6	Organisation „Personal“	132
1.7	Organisation „Rechnungslegung“	136
1.8	Organisation „Finanzen“	139
1.9	Organisation „Steuern“	145
1.10	Organisation „Informationstechnologie“	153
2	Risiko-Kontroll-Matrizen für die Prozesse im Internen Kontrollsystem (IKS)	161
2.1	Grundlagen der Erstellung von Risiko-Kontroll-Matrizen.	162
2.2	Risiko-Kontroll-Matrix „Beschaffung“	163
2.3	Risiko-Kontroll-Matrix „Produktion“	178
2.4	Risiko-Kontroll-Matrix „Absatz“	197
2.5	Risiko-Kontroll-Matrix „Anlagevermögen“	209
2.6	Risiko-Kontroll-Matrix „Personal“	219
2.7	Risiko-Kontroll-Matrix „Rechnungslegung“	236
2.8	Risiko-Kontroll-Matrix „Finanzen“	249
2.9	Risiko-Kontroll-Matrix „Steuern“	270
2.10	Risiko-Kontroll-Matrix „Informationstechnologie“	290
2.11	Funktionstrennungs-Matrix als Ergänzung der Risiko-Kontroll-Matrix.	314
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	Erweiterung des IKS um Krisenindikatoren	443
6	Prüfung des Projekts zur Implementierung eines IKS	451
7	Zusammenfassung: Erfolgsfaktoren aus der Praxis bei der Einführung eines IKS	453
Kapitel IV: Enterprise Risk Management (ERM) als Modell zur Integration von Internen Kontrollsystemen (IKS), Interner Revision und Risikomanagement		457
1	Einführung in die gesetzlichen Grundlagen des Risikomanagement	457
2	Weiterentwicklung des COSO-Report zum ERM-Framework	463
3	Aufbau des ERM-Framework für ein unternehmensweites Risikomanagement	467
4	Rolle der Internen Revision im ERM-Framework	475
5	Compliance Management System (CMS) im ERM-Modell	483
6	Kompatibilität des ERM-Framework mit ISO Standards zum Risikomanagement und Einordnung in ein integriertes Managementsystem	493
7	Zusammenfassung: IKS, Interne Revision und Risikomanagement als integrale Bestandteile des ERM	501
	Literaturverzeichnis	503
	Stichwortverzeichnis	513