

Dieter Pfaff / Flemming Ruud

Schweizer Leitfaden zum Internen Kontrollsystem (IKS)

unter Mitarbeit von Philipp Friebe, Shqiponja Isufi,
Franz J. Kessler, Manuela Möller und Felix Reichert

5., überarbeitete Auflage

veb**.ch**

orellfü**s**s**li**

Schweizerischer Verband der dipl. Eiferten in Rechnungslegung und Controlling und der Inhaber der eidg. Fachausweise in Finanz- und Rechnungswesen. Seit 1936

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung	15
2. Einführung in die interne Kontrolle	19
3. Gesetzliche und weitere regulatorische Rahmenbedingungen	25
3.1 Gesetzliche Bestimmungen zum IKS	25
3.2 Weitere regulatorische Bestimmungen und Empfehlungen zum IKS	28
3.3 Welche Unternehmen müssen ein IKS nachweisen?	31
3.4 Konsequenzen bei mangelhaftem oder nicht existierendem IKS	36
4. Aufgaben und Zuständigkeiten	39
4.1 Verwaltungsrat	39
4.2 Geschäftsleitung	41
4.3 Revisionsstelle	44
4.4 Weitere involvierte Akteure	46
4.5 Generalversammlung	48
5. Ausgestaltung des IKS in der Praxis	49
5.1 Vorbemerkung	49
5.2 IKS-Framework	50
5.3 Steuerungs- und Kontrollumfeld	52
5.4 Risikobeurteilung	60
5.5 Steuerungs- und Kontrollmassnahmen	64
5.6 Information und Kommunikation	79
5.7 Monitoring	82
5.8 Angaben über die Durchführung einer Risikobeurteilung im Anhang der Jahresrechnung	86
5.9 Entwicklungstendenzen und Fazit	90
6. IKS in KMU	93
6.1 Besonderheiten von KMU	93
6.2 Ausgestaltung des IKS	97
7. Prüfung des IKS	105
7.1 Überblick	105
7.2 Schweizer Prüfungsstandard zur Prüfung der Existenz des IKS	106
7.3 International Standards on Auditing zur Berücksichtigung des IKS bei der Jahresabschlussprüfung	109

8. Zusammenfassung	115
Anhang 1 Übersicht der zitierten Gesetzestexte	119
Anhang 2 Leitfaden zur Erstellung von Risiko-Kontroll-Matrizen.	131
Anhang 3 Prüfungscheckliste.	133
Anhang 4 Verzeichnis nützlicher Internetlinks.	149
Literaturverzeichnis	151
Stichwortverzeichnis	156