

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 Fehlermöglichkeits- und Einflussanalyse	10
1.3.1.5 Morphologische Analyse	10
1.3.1.6 Ishikawa-Diagramm	11
1.3.1.7 Fehlerbaumanalyse	11
1.3.1.8 Brainstorming	12
1.3.1.9 Brainwriting	12
1.3.1.10 Delphi-Methode	12
1.3.1.11 Szenarioanalyse	13
1.3.2 Frühwarnsysteme	14
1.3.3 Bewertung von Risiken	14
1.3.4 Aggregation der Risiken	15
1.4 Gründe für eine Risikobegrenzung	15
1.5 Internes Kontrollsystem und Risikomanagementsystem	16
2. Interne Risikoquellen für das Unternehmen	17
2.1 Rechtliche Risiken	18
2.1.1 Vertragsrisiken	18
2.1.2 Rechtsstreitigkeiten	18
2.1.3 Strafen	18
2.1.4 Schadensersatz	19
2.1.5 Unfälle	19
2.1.6 Steuerrisiken	19
2.2 Wirtschaftliche Risiken	19
2.2.1 Finanzielle Risiken	19
2.2.2 Vertrieb und Marketing	20
2.3 Personalrisiken	20
2.4 Prozessrisiken	21
2.5 Datenrisiken	21
2.5.1 Datenverlust	22
2.5.2 Datensicherung	22
2.6 Fraud-Risiken	23

III. INTERNES KONTROLLSYSTEM AUFBAUEN	27
<hr/>	
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. Vorschriften	32
3.1 Rechtliche Grundlagen	32
3.1.1 Handelsgesetzbuch	32
3.1.2 Aktiengesetz	32
3.1.3 Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich	32
3.1.3.1 Geltungsbereich	33
3.1.3.2 Zielsetzung	33
3.1.4 Transparenzrichtlinie-Umsetzungsgesetz	34
3.1.5 Kreditwesengesetz	35
3.2 Andere Regelungen	35
4. Reduzierung von Fehlerrisiken im Unternehmen	36
4.1 Anforderungen des Abschlussprüfers gem. IDW	37
4.1.1 IDW PS 340	37
4.1.2 Betriebswirtschaftliche Anforderungen	38
4.2 Lagebericht	39
4.3 Umfang des internen Kontrollsystems	39
5. Risikofrüherkennungssystem	40
5.1 Transparenz	40
5.2 Vier-Augen-Prinzip	40
5.3 Funktionstrennung	41
5.4 Mindestinformationen	42
6. Kontrollbereiche	42
6.1 Aufbauorganisation	42
6.2 Ablauforganisation	43
7. Qualität eines internen Kontrollsystems	43
IV. METHODEN ZUR BEURTEILUNG VON RISIKEN EINSETZEN	47
<hr/>	
1. Kontrollaktivitäten als Komponenten eines internen Kontrollsystems	47
1.1 Automatisierte und manuelle Kontrollen	47
1.2 Detektive und präventive Kontrollen	47
1.3 Primäre und sekundäre Kontrollen	48
1.4 Checklisten	48
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 Kontrollsystems	55
3.1 Kommunikationsstruktur	56
3.2 Ablaufpläne	56
4. Überwachungsaktivitäten als Komponenten eines internen Kontrollsystems	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	64
2.1.2 Verbräuche	65
2.1.3 Ausschuss	65
2.1.4 Bargeschäfte	66
2.1.5 Fingierte Belege	66
2.2 Interne Kennzahlen für die Prozesse	66
2.2.1 Value at Risk	67
2.2.1.1 Varianz-Kovarianz-Modelle (Delta-Normal-Ansatz)	67
2.2.1.2 Historische Simulation	68
2.2.1.3 Monte-Carlo-Simulation	68
2.2.2 Ausbuchungsquoten	68
2.2.3 Debitorenkennzahlen	69
2.2.4 Kennzahlen zum Wareneinsatz	70
2.2.5 Weitere Kennzahlen	70
VI. ÜBUNGSAUFGABEN	75
Stichwortverzeichnis	85