
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	9
1 Einleitung	11
2 Grundlagen	15
2.1 Definition	16
2.2 Regelungsbereiche eines IKS	19
2.3 Abgrenzungen	22
3 Rahmenbedingungen	27
3.1 COSO 2013	28
3.1.1 Aufbau	28
3.1.2 Kontrollumfeld	31
3.1.3 Risikobeurteilung	40
3.1.4 Kontrollaktivitäten	52
3.1.5 Information und Kommunikation	61
3.1.6 Überwachung	67
3.1.7 Grenzen der internen Kontrolle	70
3.2 IDW Prüfungsstandards	72
3.2.1 PS 261	72
3.2.2 PS 982	75
4 Umsetzung	77
4.1 Kontrollumfeld	78
4.1.1 Diagramm Aufbauorganisation	78
4.1.2 Diagramm Ablauforganisation	81
4.1.3 Prozessbeschreibungen	83
4.1.4 Verhaltenskodex	84
4.2 Risikobeurteilung	86
4.2.1 Identifikation	86
4.2.2 Analyse	100
4.2.3 Reaktion	106
4.3 Kontrollaktivitäten	121
4.3.1 Funktionstrennung	121
4.3.2 Systematik	123
4.3.3 Anwendung	129
4.3.4 IT-Kontrollen	138

4.3.5	Fraud-Kontrollen	140
4.3.6	Dokumentation	142
4.4	Information und Kommunikation	152
4.4.1	Information	152
4.4.2	Kommunikation	154
4.5	Überwachung	158
4.5.1	Aufbauprüfung	160
4.5.2	Funktionsprüfung	161
4.5.3	Kontrollschwächen	164
4.5.4	Prüfdiagramm	167
5	Aktuelle Anwendungsbereiche	173
5.1	GoBD	174
5.2	Outsourcing	178
5.3	Cloud Computing	180
6	Anhang	183
	Stichwortverzeichnis	193