

Dieter Pfaff / Flemming Ruud

Schweizer Leitfaden zum Internen Kontroll System (IKS)

unter Mitarbeit von Franz J. Kessler,
Manuela Möller und Felix Reichert

veb**.ch**

Schweizerischer Verband der dipl. ERMen in Rechnungslegung und Controlling und der Inhaber des eidg. Fach-
**M2- und Rechnungswesen. Stiff 1996

orellfüssli

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung	15
2. Einführung in die interne Kontrolle	19
3. Gesetzliche Grundlagen	24
3.1 Bereits bestehende Rechtsgrundlagen und Empfehlungen zum IKS	24
3.2 Neue gesetzliche Bestimmungen	27
3.3 Welche Unternehmen müssen ein IKS nachweisen?	29
3.4 Zuständigkeiten	35
3.5 Konsequenzen bei mangelhaftem oder nicht nachweisbarem IKS	38
4. Ausgestaltung des IKS in der Praxis	41
4.1 Vorbemerkung	41
4.2 IKS-Framework	42
4.3 Kontrollumfeld	44
4.4 Risikobeurteilung	52
4.5 Steuerungs- und Kontrollaktivitäten	56
4.6 Information und Kommunikation	69
4.7 Monitoring	73
4.8 Herausforderungen bei KMU	76
4.9 Entwicklungstendenzen und Fazit	77
5. Prüfung des IKS	80
5.1 Massgebliche Prüfungsstandards	80
5.2 Die Prüfung des IKS bei KMU	86
6. Zusammenfassung	90
Anhang 1 Übersicht der zitierten Gesetzestexte	94
Anhang 2 Leitfaden zur Erstellung von Risiko-Kontroll-Matrizen	105
Anhang 3 Prüfungscheckliste	106
Anhang 4 Verzeichnis nützlicher Internetlinks	122
Literaturverzeichnis	123