

Dieter Pfaff / Flemming Ruud

# Schweizer Leitfaden zum Internen Kontrollsystem (IKS)

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

4., unveränderte Auflage

**v**eb**.ch**

Schweizerischer Verband der dipl. Experten in Rechnungslegung und Controlling und der Inhaber des eidg. Fachausweises im Finanz- und Rechnungswesen · Seit 1936

**orell füssli**

# Inhaltsverzeichnis

1. <b>Einleitung</b> .....	15
2. <b>Einführung in die interne Kontrolle</b> .....	19
3. <b>Gesetzliche Grundlagen</b> .....	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. <b>Ausgestaltung des IKS in der Praxis</b> .....	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 .....	71
4.7 Monitoring .....	74
4.8 Angaben über die Durchführung einer Risikobeurteilung im Anhang .....	77
4.9 Entwicklungstendenzen und Fazit .....	81
5. <b>IKS in KMU</b> .....	84
5.1 Besonderheiten von KMU .....	84
5.2 Ausgestaltung der internen Kontrolle .....	88
6. <b>Prüfung des IKS</b> .....	95
6.1 Überblick .....	95
6.2 Schweizer Prüfungsstandard zur Prüfung der Existenz des IKS .....	97
6.3 International Standards on Auditing zur Berücksichtigung des IKS bei der Jahresabschlussprüfung .....	100
7. <b>Zusammenfassung</b> .....	105
<b>Anhang 1</b> Übersicht der zitierten Gesetzestexte .....	109
<b>Anhang 2</b> Leitfaden zur Erstellung von Risiko-Kontroll-Matrizen .....	120
<b>Anhang 3</b> Prüfungscheckliste .....	121
<b>Anhang 4</b> Verzeichnis nützlicher Internetlinks .....	137
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	138
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	142

# Tabellenverzeichnis

<i>Tabelle 1:</i>	
Beispiel zur Risikoanalyse .....	55
<i>Tabelle 2:</i>	
Komplexität in der IT .....	61
<i>Tabelle 3:</i>	
Einfachste Version einer Risiko-Kontroll-Matrix .....	68
<i>Tabelle 4:</i>	
Mittlere Version einer Risiko-Kontroll-Matrix .....	69
<i>Tabelle 5:</i>	
Anspruchsvolle Version einer Risiko-Kontroll-Matrix .....	69
<i>Tabelle 6:</i>	
Einfache Risiko-Kontroll-Matrix am Beispiel Kreditgewährung im Verkauf (Ausschnitt) .....	92

# Abbildungsverzeichnis

<i>Abbildung 1:</i> Aufbau des Schweizer Leitfadens zum IKS .....	18
<i>Abbildung 2:</i> Wertschöpfungskette im Unternehmen .....	21
<i>Abbildung 3:</i> Unternehmensleitung, Ziele und Wertschöpfungsprozess im Rahmen der internen Steuerung und Kontrolle .....	22
<i>Abbildung 4:</i> COSO <i>Internal Control Framework</i> .....	44
<i>Abbildung 5:</i> Wertschöpfungsprozesse .....	65
<i>Abbildung 6:</i> Vereinfachte Wertkette für den Bereich Handel .....	65
<i>Abbildung 7:</i> Vereinfachter Teilprozess im Vertrieb bei der Auftragsbearbeitung .....	66
<i>Abbildung 8:</i> Entwicklungstendenzen des IKS .....	82