

# Schweizer Leitfaden zum Internen Kontrollsystem (IKS)

Prof. Dr. Dieter Pfaff

Prof. Flemming Ruud, PhD

unter Mitarbeit von:

Markus Bänziger

Dr. Markus Braunschweiler

Dr. Stephan Glanz

Dr. Franz J. Kessler

Adrian Kyburz

Markus H. Stopper

7., aktualisierte und erweiterte Auflage 2016

**orell füssli** Verlag

 veb.ch

# Inhaltsverzeichnis

<b>Geleitwort</b> .....	<b>5</b>
<b>Vorwort</b> .....	<b>7</b>
<b>Autoren</b> .....	<b>9</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>11</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>13</b>
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>17</b>
<b>2 Einführung in die interne Kontrolle</b> .....	<b>23</b>
2.1 Definition und Zielsetzung des IKS .....	23
2.2 Grundsätze .....	25
2.3 Framework der Internen Steuerung und Kontrolle .....	29
<b>3 Gesetzliche und weitere regulatorische Rahmenbedingungen</b> .....	<b>35</b>
3.1 Gesetzliche Bestimmungen zum IKS .....	35
3.2 Weitere regulatorische Bestimmungen und Empfehlungen zum IKS .....	39
3.3 Welche Unternehmen müssen ein IKS nachweisen? .....	43
3.4 Konsequenzen bei mangelhaftem oder nicht existierendem IKS.....	47
<b>4 Aufgaben und Zuständigkeiten</b> .....	<b>51</b>
4.1 Verwaltungsrat .....	51
4.2 Geschäftsleitung .....	53
4.3 Revisionsstelle .....	56
4.4 Generalversammlung .....	58
4.5 Weitere involvierte Akteure .....	59
<b>5 Ausgestaltung des IKS in der Praxis</b> .....	<b>61</b>
5.1 IKS-Framework .....	61
5.2 Steuerungs- und Kontrollumfeld .....	62
5.3 Risikobeurteilung .....	74
5.4 Steuerungs- und Kontrollaktivitäten .....	82
5.5 Information und Kommunikation .....	99
5.6 Monitoring .....	104
5.7 Entwicklungstendenzen und Fazit .....	109
<b>6 IKS in KMU</b> .....	<b>113</b>
6.1 Besonderheiten von KMU .....	113
6.2 Ausgestaltung des IKS .....	117
<b>7 Prüfung des IKS</b> .....	<b>125</b>
7.1 Überblick .....	125

7.2	Prüfung der Existenz des IKS .....	127
7.3	Berücksichtigung des IKS bei der Abschlussprüfung .....	130
7.4	Verbindung beider Prüfungsaufträge .....	138
<b>8</b>	<b>Fallbeispiel Stadt Zürich .....</b>	<b>141</b>
8.1	Die Stadt Zürich .....	141
8.2	Ausgangslage .....	144
8.3	Konzept RM und IKS Stadt Zürich .....	145
8.4	Umsetzung in der Stadt Zürich .....	151
8.5	Zusammenfassung .....	157
<b>9</b>	<b>Fallbeispiel Universität Zürich .....</b>	<b>159</b>
9.1	Die Universität Zürich .....	159
9.2	Ausgangslage .....	164
9.3	Umsetzung an der Universität Zürich .....	169
9.4	Betrieb des IKS .....	179
9.5	Zusammenfassung .....	183
<b>10</b>	<b>Fallbeispiel Textilunternehmen .....</b>	<b>185</b>
10.1	Ausgangslage .....	185
10.2	Fragestellung .....	185
10.3	Voraussetzungen für die Einführung eines IKS .....	186
10.4	Formale Einführung des IKS im Jahr 2008 .....	188
10.5	Überarbeitung des IKS nach fünf Jahren .....	192
10.6	Fazit .....	194
<b>11</b>	<b>Zusammenfassung .....</b>	<b>195</b>
	<b>Anhang 1 Leitfaden zur Erstellung von Risiko-Kontroll-Matrizen .....</b>	<b>199</b>
	<b>Anhang 2 Prüfungscheckliste .....</b>	<b>200</b>
	<b>Anhang 3 Verzeichnis nützlicher Internetquellen .....</b>	<b>216</b>
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>217</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>225</b>