

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage	11
1 Einleitung	13
2 Ziele	17
2.1 Zielsetzung	18
2.2 Kontrollmodelle	20
2.3 Organisation	24
3 Prozesse	29
3.1 Identifikation und Einstufung	30
3.2 Prozessbeschreibung	36
3.3 Darstellungsform	38
3.4 Ereignisgesteuerte Prozesskette (EPK)	42
3.5 BPMN	44
4 Risiken	47
4.1 Risikoermittlung	48
4.1.1 Bruttoisiko	48
4.1.2 Risikominimierung	54
4.1.3 Nettoisiko	59
4.2 Risikobewertung	60
4.2.1 Risikoklassen	60
4.2.2 Sonderfall Betrugsrisiko	62
4.3 Risikoreaktion	66
4.4 Risikoregister	74
4.5 Risikoebene	80
5 Kontrollen	83
5.1 Grundlagen	84
5.2 Schlüsselkontrollen	85
5.3 Manuelle Kontrolle	87
5.4 Automatisierte Kontrolle	90
5.5 Umsetzungsbeispiele	93
5.5.1 Bow-Tie-Analyse zur Fristversäumnis im Steuerrecht	93
5.5.2 Schnittstellen	95

5.6	Kontrollregister	99
5.7	Kontrollebene	101
5.7.1	IT-Kontrollen	102
5.7.2	Betrugskontrollen	104
5.7.3	Outsourcing-Kontrollen	105
6	Dokumentation	107
6.1	Kontrolldokumentation	108
6.2	Verfahrensdokumentation	110
6.3	Umsatzsteuer-Dokumentationen	113
6.3.1	Dokumentation der Steuerfindung	113
6.3.2	Prüfpfad	113
7	Überwachung	115
7.1	Aufbauprüfung	117
7.2	Funktionsprüfung	118
7.3	Prüfdiagramm	120
7.4	Übersichtsmatrix	123
8	Das COSO-Rahmenkonzept	125
8.1	COSO 2013	126
8.2	Aufbau	127
8.3	Kontrollumfeld	129
8.3.1	Integrität und ethische Werte	129
8.3.2	Ausübung der Aufsichtspflicht	132
8.3.3	Etablierung von Strukturen, Befugnissen und Verantwortlichkeiten ...	133
8.3.4	Bekenntnis zur Kompetenz	135
8.3.5	Durchsetzung der Rechenschaft	136
8.4	Risikobeurteilung	137
8.4.1	Spezifizierung von angemessenen Unternehmenszielen	137
8.4.2	Identifizierung und Analyse von Risiken	140
8.4.3	Beurteilung von Betrugsrisiken	144
8.4.4	Identifikation und Analyse wesentlicher Veränderungen	146
8.5	Kontrollaktivitäten	148
8.5.1	Auswahl und Entwicklung von Kontrollaktivitäten	148
8.5.2	Entwicklung und Auswahl allgemeiner IT-Kontrollen	151
8.5.3	Implementierung von Regelungen und Verfahren	153
8.6	Information und Kommunikation	156
8.6.1	Nutzung relevanter Informationen	156
8.6.2	Interne Kommunikation	158
8.6.3	Externe Kommunikation	160

8.7	Überwachung	161
8.7.1	Durchführung laufender und/oder gesonderter Beurteilungen	161
8.7.2	Evaluierung und Kommunikation von Kontrollschwächen	162
8.7.3	EXCEL-Tabellen COSO-Rahmenkonzept (Arbeitshilfen online)	163
	Stichwortverzeichnis	165