

# Interne Kontrollsysteme (IKS)

Basiswissen für den Aufsichtsrat

Bearbeitet von  
Oliver Bungartz

1. Auflage 2016. Buch. Rund 129 S. Hardcover  
ISBN 978 3 503 17122 4  
Format (B x L): 15,8 x 19,5 cm  
Gewicht: 253 g

[Wirtschaft > Corporate Responsibility](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.



## Edition Governance

# Interne Kontrollsysteme (IKS)

Basiswissen für den Aufsichtsrat

*von*

*Dr. Oliver Bungartz*

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek  
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen  
Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über  
<http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter  
[ESV.info/978 3 503 17122 4](http://ESV.info/978_3_503_17122_4)

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 17122 4  
eBook: ISBN 978 3 503 17123 1  
ISSN 2365-3825

Alle Rechte vorbehalten  
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2017  
[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen  
der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch  
bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den  
strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992  
als auch der ISO Norm 9706.

Gesetzt aus Garamond, 10pt/12pt

Satz: Tozman Satz & Grafik, Berlin  
Druck und Bindung: Hubert & Co., Göttingen

# INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis . . . . .	7
Abbildungsverzeichnis . . . . .	9
Tabellenverzeichnis. . . . .	11
<b>1. Einleitung . . . . .</b>	<b>13</b>
<b>2. Rahmenwerk für ein Internes Kontrollsystem (IKS) . . .</b>	<b>17</b>
2.1 »Kontrollumfeld« als Komponente eines IKS . . . . .	21
2.2 »Risikobeurteilung« als Komponente eines IKS . . .	37
2.3 »Kontrollaktivitäten« als Komponente eines IKS . .	48
2.4 »Information und Kommunikation« als Komponente eines IKS . . . . .	58
2.5 »Überwachungsaktivitäten« als Komponente eines IKS . . . . .	65
2.6 Exkurs: Auslagerung von (Teil-)Prozessen (Outsourcing) . . . . .	71
<b>3. Beurteilung der Wirksamkeit des     Internen Kontrollsystems (IKS) durch den Aufsichtsrat</b>	<b>77</b>
3.1 Überwachung und Pflege eines IKS . . . . .	78
3.2 Kontrollaktivitäten auf Unternehmensebene zur Überwachung der COSO-Komponenten. . . . .	86
3.3 Fundamentale Prinzipien eines IKS . . . . .	91
3.4 Kennzahlen und Reifegrade eines IKS . . . . .	99
3.5 Einordnung Interner Kontrollsysteme (IKS) in die Corporate Governance. . . . .	103

<b>4. Zusammenfassung</b> . . . . .	115
Literaturverzeichnis . . . . .	121
Stichwortverzeichnis. . . . .	125
Über den Autor . . . . .	129