

Internes Kontrollsystem (IKS)

Ein **Internes Kontrollsystem (IKS)** umfasst alle vom Management angeordneten Vorgänge, Methoden und Maßnahmen (Kontrollmaßnahmen), die das Ziel haben, einen ordnungsgemäßen Ablauf des betrieblichen Geschehens zu gewährleisten.

Vorteile

Das Interne Kontrollsystem unterstützt Unternehmen dabei

- ✓ geschäftspolitische Ziele wirksam und effizient zu erreichen.
- ✓ Gesetze und Vorschriften einzuhalten (Compliance).
- ✓ das Unternehmensvermögen zu schützen.
- ✓ Fehler und Unregelmäßigkeiten aufzudecken bzw. zu verhindern sowie mögliche Auswirkungen zu reduzieren.
- ✓ die Zuverlässigkeit und Vollständigkeit der Buchführung sicherzustellen.
- ✓ die zeitgerechte und verlässliche finanzielle Berichterstattung zu gewährleisten.

Damit das IKS wirksam ist, muss es auf jedes Unternehmen und sein Risikoprofil individuell zugeschnitten sein, wobei die Kosten der Kontrollen im Verhältnis zu ihrem Nutzen zu betrachten sind. Der Nutzen wiederum ergibt sich durch die Abwägung von Kosten und Risiken – und Letztere gilt es, auf ein für das Unternehmen akzeptables Niveau zu reduzieren.

Elemente eines IKS

Die Anforderungen, die ein IKS erfüllen muss, wurden in verschiedenen Rahmenwerken beschrieben. Das bekannteste unter ihnen ist das „Internal Control Framework – COSO“. Laut COSO* gliedern sich Inhalt und Aufbau eines IKS in Komponenten, durch deren Zusammenwirken die jeweiligen Ziele erreicht werden. Die Erweiterung des Rahmenwerks erfolgte 2004 mit COSO II „Enterprise Risk Management – Integrated Framework“. COSO II basiert auf dem ursprünglichen Konzept, zielt jedoch noch stärker auf die Bedeutung eines Risikomanagements ab, das an den Unternehmenszielen ausgerichtet ist und unternehmensweit gilt.

*Eine Abbildung des COSO-Würfels finden Sie auf unserer Internetseite im Bereich Themen/Internes Kontrollsystem.

Kontrollaktivitäten: manuelle und automatische Kontrollen

Kontrollaktivitäten gewährleisten, dass die im Rahmen des IKS festgelegten Maßnahmen umgesetzt werden. Um deren volle Wirksamkeit entfalten zu können, sollten die Kontrollen möglichst direkt in die Geschäftsprozesse integriert sein. Dabei wird grundsätzlich zwischen manuellen und automatischen Kontrollen unterschieden. Anders als manuelle Kontrollen werden automatische Kontrollen durch ein System ausgeführt. Es findet weder ein manueller Eingriff statt, noch wird eine Interaktion angewendet.

Beispiele für automatische Kontrollen:

- ✓ Prüfung auf Doppelzahlungen
- ✓ Gewährung großzügiger Rabatte im Vertrieb
- ✓ Segregation of Duties: Analyse von Funktionstrennung

Weitere Informationen zu Prüfungen mithilfe von Methoden der Datenanalyse und konkrete Prüfungsansätze finden Sie in unserem Leitfaden „Prüfen mit IDEA“, den Sie auf unserer Internetseite im Bereich Downloads kostenlos herunterladen können.

Ad-hoc oder kontinuierlich prüfen?

Prüfungen können in unterschiedlichem Rhythmus – täglich, wöchentlich, monatlich oder jährlich – ausgeführt werden. Je nach Prüfungsziel oder zu überwachendem Bereich können die Kontrollen ad hoc oder kontinuierlich erfolgen.

Audicon bietet mit der **IDEA Produktfamilie** ein breites Spektrum von analytischen Lösungen, mit denen die Kontrollaktivitäten im Rahmen des IKS automatisiert werden können. Das Angebot reicht von desktop-basierten Ad-hoc- bis hin zu prozessintegrierten **Continuous-Monitoring-Lösungen**.



Über Audicon

Die Audicon GmbH ist der führende Anbieter von Software-Lösungen, methodischem und fachlichem Know-how sowie Dienstleistungen rund um Audit, Risk und Compliance. Die Lösungen richten sich an Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Compliance- und Risiko-Manager sowie Revisoren und Rechnungsprüfer/Kämmerer.
Weitere Informationen: www.audicon.net

Sie haben Fragen? Wir helfen Ihnen gerne weiter!

Telefonisch:
+49 211 5 20 59 - 430

Per E-Mail:
sales@audicon.net

Im Internet:
www.audicon.net

Audicon GmbH | Niederlassung Düsseldorf

Neuer Zollhof 3
40221 Düsseldorf
Fon: +49 211 5 20 59 - 0
Fax: +49 211 5 20 59 - 120
E-Mail: info@audicon.net

Audicon GmbH | Niederlassung Stuttgart

Am Wallgraben 100
70565 Stuttgart
Fon: +49 711 78886 - 0
Fax: +49 711 78886 - 180
E-Mail: info@audicon.net