

The AuditFactory

Wir schaffen Transparenz

The AuditFactory

# Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

Internal Control System (COSO I)

# Vorbemerkung zur Nutzung dieser Publikation

Die Nutzung der hier wiedergegebenen Informationen ist mit den nachfolgenden Ausführungen als Einschränkung frei, so lange die Quelle

**Copyright by The AuditFactory, 2007**

angegeben wird und die wiedergegebenen Informationen nicht für eine gewerbliche Nutzung verwandt werden.

Die Rechte an dieser Publikation liegen uneingeschränkt bei der AuditFactory. Eine Nutzung jedweder Art, sei sie für welche Zwecke auch immer, ist nur nach ausdrücklicher, schriftlicher und im vornhinein der Nutzung abgegebenen Zustimmung durch die Geschäftsführung der AuditFactory erlaubt.

Sollten Sie Interesse an einer Nutzung der veröffentlichten Informationen im Rahmen der Fortbildung für Interne Revisoren, bzw. als Grundlage für Facharbeit (Artikel und sonstige Texte, auch im Internet) haben, so kontaktieren Sie uns bitte. Wir geben Ihnen gerne die Zustimmung. Die Vorschriften des Urheberrechts werden hierdurch nicht berührt.

Die AuditFactory übernimmt keinerlei rechtliche Gewähr für die Aktualität, Korrektheit, Vollständigkeit oder Qualität der bereitgestellten Informationen. Wir haben bei der Erstellung dieser Publikation allerdings größtmögliche Sorgfalt walten lassen.

Haftungsansprüche gegen uns, welche sich auf Schäden materieller oder ideeller Art beziehen, die durch die Nutzung oder Nichtnutzung der dargebotenen Informationen bzw. durch die Nutzung fehlerhafter und unvollständiger Informationen verursacht wurden, sind grundsätzlich ausgeschlossen.

The AuditFactory, Geschäftsleitung

# Internal Control – das Konzept

Internal control ist definiert als ein Prozess, beeinflusst durch das höhere Management, das mittlere Management und anderer Mitarbeiter, entwickelt um eine angemessene Sicherheit bei der Erreichung von nachfolgenden Oberzielen sicherzustellen:

- Effektivität und Effizienz von Prozessen.
- Verlässlichkeit der Finanzberichterstattung.
- Compliance mit anwendbaren Gesetzen und Regelungen.

# Internal Control – Interne Revision

*Performance Standard 2120.A1* – Auf Basis der Ergebnisse der Risikobewertung beurteilt die Interne Revision die Angemessenheit und Effektivität der Kontrollen, die die Führung und Überwachung der Geschäftsprozesse und Informationssysteme der Organisation umfassen. Dabei sind folgende Faktoren zu berücksichtigen:

- Zuverlässigkeit und Integrität von finanziellen und operativen Informationen.
- Effektivität und Effizienz von Geschäftsprozessen.
- Sicherung des Betriebsvermögens.
- Einhaltung von Gesetzen, Verordnungen und Verträgen.

# Internal Control – die Elemente

Im Rahmen des COSO I – Internal Control System werden folgende Elemente definiert, die in ihrer Summe das System abbilden:

- Kontrollumgebung
- Risikobeurteilungen
- Kontrollaktivitäten
- Information und Kommunikation
- Monitoring

## Internal Control – Pros

Internal Control kann – als Führungsinstrument begriffen – die Businessperformance steigern und sowohl Organisations- wie auch Profitabilitätsziele erreichen helfen.

Internal Control kann – im Bereich des Rechnungswesens – für eine wahrheitsgetreue Abbildung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sorgen.

Internal Control kann – unter bewusster Ignorierung der derzeit in der Literatur geführten Diskussion um den Begriff Corporate Compliance – für die Anwendung interner und externer Vorgaben sorgen.

Internal Control kann als Instrument zur Bekämpfung von Wirtschaftskriminalität eingesetzt werden, um Einfallstore und begangene dolose Handlungen zu identifizieren und die damit verbundenen Risiken zu verringern.

## Internal Control – Cons

Internal Control kann nicht garantieren, dass bestimmte Ziele erreicht werden, sondern nur die Wahrscheinlichkeit dafür systematisch erhöhen.

Internal Control kann nicht sicherstellen, dass es zum bewussten Unterlaufen etablierter Kontrollen kommt (sog. Management override).

Internal Control kann nicht ohne einen Aufwand in der Organisation etabliert werden; die Einrichtung und das Betreiben des Systems erfordern Ressourcen.

Internal Control kann nicht mit einhundert prozentiger Sicherheit ausschließen, dass die Organisation Opfer von dolosen Handlungen wird.

# Internal Control – Aufgaben

Die Interne Revision kann im Rahmen der Etablierung und des Betriebes Interner Kontrollsysteme folgende Funktionen ausüben:

- **Innovationsfunktion:** Sorge tragen, dass ein modernes, effektives und effizientes System Interner Kontrollen etabliert und betrieben wird.
- **Change Agent-Funktion:** Darauf hinwirken, dass im täglichen Management der Organisation die Vorbehalte basierend auf althergebrachten Vorurteilen gegen Interne Kontrollsysteme ausgeräumt werden.
- **Vertrauensfunktion:** Sicherstellen, dass Kontrollsysteme hinreichende Sicherheit für die Erreichung ihrer Oberziele bieten.

# Internal Control – Unsere Leistungen

- Schulungen von Internen Revisoren, Managern und Mitarbeitern zu allen COSO-Modellen (Inhouse und Outhouse)
- Unterstützung bei der Etablierung von modernen Internen Kontrollsystemen im Rahmen der Internen Revision oder innerhalb eines davon unabhängigen Beratungsauftrages
- Evaluierung bestehender Interner Kontrollsysteme, sowie Erhöhung ihrer Effektivität und Effizienz
- Durchführung von Fraud Due Diligence Audits auf der Grundlage von COSO I

# Internal Control – Ausgewählte Links

**Zusammenfassung in englischer Sprache:**

[http://www.coso.org/publications/executive\\_summary\\_integrated\\_framework.htm](http://www.coso.org/publications/executive_summary_integrated_framework.htm)

**Aus dem Onlinelexikon:**

<http://de.wikipedia.org/wiki/COSO>

**Nochmals:**

<http://de.wikipedia.org/wiki/Kontrollmodell>

**Eine deutsche Zusammenfassung von COSO für kleinere Gesellschaften:**

[http://www.coso.org/Publications/SB\\_Executive\\_Summary\\_German.pdf](http://www.coso.org/Publications/SB_Executive_Summary_German.pdf)



Ihre Ansprechpartner

**The AuditFactory**  
Buchstrasse 28  
D-74321 Bietigheim-Bissingen  
Tel. 07142 7748 331  
Fax 07142 7748 359

**Geschäftsleitung**  
Elmar Schwager

Telefon 07142 7748 330  
elmar.schwager@auditfactory.de

**Manager Forensic Services**  
Udo E. Stauß

Telefon 07142 7748 332  
udo.stauss@auditfactory.de