

Britta Göckeritz

**Vorläufige Beurteilung
des Internen Kontrollsystems
im Rahmen
der Jahresabschlußprüfung**



PETER LANG
Europäischer Verlag der Wissenschaften

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Abkürzungsverzeichnis | IX |
| Abbildungsverzeichnis | XIII |
| Tabellenverzeichnis | XV |
| 1 Organisation, Überwachung und Jahresabschlußprüfung | 1 |
| 1.1 Ordnungsorientierte Überwachung | 1 |
| 1.1.1 Überwachung als Teilprozeß betrieblicher Aufgabenerfüllung | 1 |
| 1.1.2 Organisationsüberwachung als Element des Organisationsprozesses | 3 |
| 1.1.3 Das ordnungsorientierte Überwachungssystem als Objekt organisatorischer Gestaltung | 5 |
| 1.2 Ordnungsorientiertes Überwachungssystem als Gegenstand der Jahresabschlußprüfung | 10 |
| 1.3 Beziehungen zwischen dem Organisationsprozeß des Internen Kontrollsystems und seiner Prüfung im Rahmen der Jahresabschlußprüfung | 14 |
| 1.4 Problemstellung und Gang der Untersuchung | 20 |
| 2 Anforderungen an das Interne Kontrollsystem | 23 |
| 2.1 Zielsystem | 23 |
| 2.1.1 Zielinhalt, Zielvariable und zeitlicher Zielbezug | 23 |
| 2.1.2 Inhaltliche Konkretisierung des Sachzieles der Sicherung der Ordnungsmäßigkeit des Rechnungslegungsprozesses | 32 |
| 2.2 Aufgabensystem | 48 |
| 2.2.1 Außensicht von Überwachungsaufgaben | 48 |
| 2.2.2 Entwicklung des Aufgabensystems | 51 |
| 2.3 Innensicht von Überwachungsaufgaben | 61 |

| | | |
|--------------|---|------------|
| 3 | Vorläufige Beurteilung des Internen Kontrollsystems..... | 69 |
| 3.1 | Struktur eines Scoring-Modells zur Quantifizierung des Kontrollrisikos | 69 |
| 3.1.1 | Die Entscheidungssituation des Abschlußprüfers | 69 |
| 3.1.2 | Zielsystem und Zielkriterien | 74 |
| 3.1.3 | Nutzenabhängigkeiten im Zielsystem | 83 |
| 3.1.4 | Meßskalen und beurteilungsrelevante Skalenbereiche der Zielkriterien | 86 |
| <u>3.1.5</u> | <u>Nutzenskalen zur Bewertung der Kriterienausprägungen</u> | <u>89</u> |
| 3.1.6 | Zielgewichtung | 92 |
| 3.1.6.1 | Bedeutungsunterschiede von Überwachungs- aufgaben | 92 |
| 3.1.6.2 | Numerische Bestimmung der Gewichtungsfaktoren von Überwachungszielen | 101 |
| 3.1.7 | Amalgamierung und Ermittlung des Kontrollrisikos | 104 |
| 3.2 | Zielkriterien und Bewertungsskalen | 119 |
| 3.2.1 | Zielkriterien der Fehleridentifikation | 119 |
| 3.2.1.1 | Aggregationsgrad der Überwachungsobjekte .. | 119 |
| 3.2.1.2 | Zuverlässigkeitsgrad der Vergleichsobjekte | 129 |
| 3.2.1.2.1 | Vergleichsobjektkategorien | 129 |
| 3.2.1.2.2 | Präferenzordnung der Zuverlässigkeitsgrade | 147 |
| 3.2.1.2.3 | Bestimmung der Zuverlässigkeit | 150 |
| 3.2.1.3 | Fehleridentifikationspotential..... | 168 |
| 3.2.1.4 | Fehlerartenspektrum | 177 |
| 3.2.2 | Zielkriterien der Fehlerelimination | 195 |
| 3.2.2.1 | Zweckmäßigkeit | 195 |
| 3.2.2.2 | Wiederholungsgrad | 206 |
| 3.2.2.3 | Zeitrestriktion..... | 211 |
| 3.3 | Kombination, Zerlegung und Vervielfachung von Über- wachungsverfahren | 224 |
| 4 | Zusammenfassung | 235 |
| | Literaturverzeichnis..... | 245 |