

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort des Herausgebers	V
Vorwort des Verfassers	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Symbolverzeichnis	XXI
Abbildungsverzeichnis	XXV
1 Einleitung.....	1
11 Problemstellung	1
12 Gang der Untersuchung	7
2 Das Interne Überwachungssystem (IÜS) der Unternehmung..	8
21 Grundlagen der Überwachung	8
22 Die Kontrollen	10
221 Die Organisation der Kontrollen als Internes Kontrollsystem (IKS)	10
222 Der Aufbau eines IKS	11
222.1 Überblick	11
222.2 Die Grundbausteine	12
222.21 Tätigkeiten als Elemente eines IKS	12
222.22 Verknüpfungsformen der Elemente eines IKS	15
222.3 Die Zusammenfassung der Grundbausteine zu einem Internen Kontrollsystem-Element (IKSE)	18

222.4 Das IKS als Verknüpfung mehrerer IKSE	20
223 Möglichkeiten graphischer Darstellungen	21
223.1 Das Blockschaltbild	21
223.2 Der Folgestrukturplan	22
23 Die Prüfungen	27
231 Die Interne Revision	27
231.1 Die Interne Revision als Funktion und Institution	27
231.2 Die Aufgaben der Internen Revision	28
231.21 Die Aufgabenstellung	28
231.22 Die Prüfungsaufgaben	30
231.221 Routineprüfungen	30
231.221.1 Die Prüfungsplanung	30
231.221.2 Der Prüfungsprozeß	31
231.221.21 Die Systemprüfung	31
231.221.22 Die Ergebnisprüfung	35
231.222 Spezialprüfungen	37
231.3 Organisatorische und personelle Voraussetzungen für eine effektive Revisionsarbeit	38
232 Das Controlling	40
24 Die interne Überwachungshierarchie	42
3 Voraussetzungen für den Einsatz von Auswahlverfahren bei der internen Überwachung	45
31 Die Phasen der Auswahlüberwachung	45

32 Voraussetzungen für die Anwendung der Auswahltechniken.....	48
321 Die Techniken der bewußtgesteuerten Auswahl	48
321.1 Überblick	48
321.2 Die typische Auswahl	49
321.3 Die detektivische Auswahl	50
321.4 Die Konzentrationsauswahl	52
322 Die Techniken der zufallsgesteuerten Auswahl	54
322.1 Die Zufallsauswahl mit vorgegebenem Stichprobenumfang	54
322.11 Auswahltechniken mit gleichen Auswahlwahrscheinlichkeiten	54
322.111 Das Urnenmodell als theoretische Grundlage	54
322.112 Die Auswahl anhand von Zufallszahlen	55
322.113 Die systematische Zufallsauswahl	57
322.114 Die Zufallsauswahl mit replizierten Ziehungen	59
322.12 Auswahltechniken mit ungleichen Auswahlwahrscheinlichkeiten	60
322.121 Überblick	60
322.122 Die wertproportionale Zufallsauswahl	60
322.123 Die geschichtete Auswahl	62
322.124 Die Klumpenauswahl	66
322.125 Die mehrstufige Zufallsauswahl	68
322.2 Die Zufallsauswahl mit ergebnisabhängigem Stichprobenumfang	70

42 Die Effektivität der Auswahlverfahren im Hinblick auf die Zuverlässigkeit der Überwachungsobjekte	121
421 Überblick	121
422 Die Korrekturwirkung der Auswahlüberwachung	123
422.1 Die Möglichkeiten der Quantifizierung	123
422.2 Die Korrekturwirkung einzelner Auswahlverfahren	133
423 Die verhaltensbeeinflussenden Wirkungen der Auswahlüberwachung	137
423.1 Die Grundlagen des motivationalen Verhaltens	137
423.11 Die Bedeutung der Motivation für die Einsatzzuverlässigkeit eines Mitarbeiters	137
423.12 Begriffsdefinitionen	138
423.13 Die Bedeutung der Motivationstheorien für die Überwachung	139
423.131 Überblick	139
423.132 Die Inhaltstheorien	140
423.133 Die Prozeßtheorien	144
423.2 Die die Leistungsfähigkeit beeinflussende Lernwirkung der Überwachung	148
423.21 Darstellung	148
423.22 Die Lernwirkung einzelner Auswahlverfahren	153
423.3 Die die Leistungsbereitschaft beeinflussenden Wirkungen der Überwachung	156
423.31 Die Präventivwirkung der Überwachung	156
423.311 Darstellung	156
423.312 Die Präventivwirkung einzelner Auswahlverfahren	163

423.32 Die Sicherheitswirkung der Überwachung	166
423.321 Darstellung	166
423.322 Die Sicherheitswirkung einzelner Auswahlverfahren	168
43 Die Effektivität der Auswahlverfahren im Hinblick auf die Kosten der Überwachung	172
431 Die für die Überwachung mit Auswahlverfahren rele- vanten Kosten	172
431.1 Die vom Überwachungsumfang unabhängigen Kosten	172
431.2 Die vom Überwachungsumfang abhängigen Kosten	173
432 Die Beurteilung der Kosten einzelner Auswahlverfah- ren	174
432.1 Der Vergleich der vom Überwachungsumfang unabhängigen Kosten einzelner Auswahlver- fahren	174
432.2 Der Vergleich der vom Überwachungsumfang abhängigen Kosten einzelner Auswahlverfahren	176
44 Zwischenergebnis	182
5 Einsatzmöglichkeiten von Auswahlverfahren im IÜS	186
51 Einsatzmöglichkeiten auf einzelnen Stufen der Überwa- chungshierarchie	186
511 Auswahlverfahren im IKS	186
511.1 Bedeutung der Überwachungswirkungen für die Überwachung in einem IKS	186
511.2 Einsatzmöglichkeiten von Auswahlverfahren bei Kontrollen durch einen nachfolgenden Bearbei- ter	189

511.3 Einsatzmöglichkeiten von Auswahlverfahren bei Kontrollen durch einen für die Arbeitsergebnisse verantwortlichen Überwacher	191
512 Auswahlverfahren bei der Internen Revision	194
512.1 Die Bedeutung der Überwachungswirkungen für die Überwachung durch die Interne Revision	194
512.2 Einsatzmöglichkeiten von Auswahlverfahren	196
512.21 Auswahlverfahren bei Routineprüfungen	196
512.211 Einsatzmöglichkeiten von Auswahlverfahren im Rahmen der Systemprüfung	196
512.212 Einsatzmöglichkeiten von Auswahlverfahren im Rahmen der Ergebnisprüfung	198
512.22 Auswahlverfahren bei Unterschlagungsprüfungen	201
52 Möglichkeiten der Kombination von Auswahlverfahren zwischen den Hierarchiestufen	202
53 Möglichkeiten der Kombination von Auswahlverfahren zwischen den Überwachungsformen in einem IKS	204
6 Zusammenfassung der Ergebnisse	206
Literaturverzeichnis	209
Stichwortverzeichnis	239