

Internes Kontrollsystem und Interne Revision in Waren-, Dienstleistungs- und Agrargenossenschaften

Erstellt von einem Arbeitskreis des Fachausschusses für Rechnungslegung und Prüfung beim DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e. V.

Mitglieder des Arbeitskreises:

WP/StB Christian Auer

Genossenschaftsverband Bayern e. V.

WP/StB Christoph Rimpp

Baden-Württembergischer Genossenschaftsverband e. V.

WP Thomas Schmidt

Genoverband e. V.

Robert Siegl

DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e. V.

5. Auflage 2024

Redaktionsstand: April 2024

Herausgeber: DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e. V., Berlin

Satz und Gestaltung: DG Nexolution eG, Wiesbaden

Druck und Verarbeitung: WIRMachenDRUCK, Backnang

Bestell-Nr.: 961 970 DG Nexolution

© DG Nexolution eG, Leipziger Straße 35, 65191 Wiesbaden (2024)

Urheberrechtsbestimmungen

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Haftungsausschluss

Der Text gibt die Rechtsauffassung der Autoren wieder. Weder sie, der Herausgeber oder der Verlag des Werks haften für die Richtigkeit der Interpretation.

Die Hinweise, Ratschläge und Wertungen sind von den Autoren, dem Herausgeber und dem Verlag sorgfältig erwogen und geprüft, dennoch kann eine Garantie nicht übernommen werden. Eine Haftung der Autoren, des Herausgebers oder des Verlages und seiner Beauftragten für Personen-, Sach- und Vermögensschäden ist ausgeschlossen.

Inhaltsverzeichnis

	Vorbemerkungen	7
1	Einführung	9
2	Internes Kontrollsystem (IKS)	13
2.1	Begriff und Aufgaben	13
2.2	Grundsätze des Internen Kontrollsystems (IKS)	14
2.2.1	Organisation des Arbeitsablaufs	14
2.2.2	Funktionstrennung	15
2.3	Ausgestaltung des Internen Kontrollsystems (IKS)	15
2.4	Organisationsmittel zur praktischen Umsetzung der theoretischen Grundlagen	19
2.4.1	Organisationsplan	19
2.4.2	Stellenbeschreibung, Arbeitsanweisung, Arbeitsablaufbeschreibung	20
2.4.3	Kontenplan, Abrechnungs- und Kontierungsvorgaben	20
2.4.4	Belegwesen	21
2.4.5	Vorschaurechnung, Betriebsabrechnung, Betriebsstatistik	21
2.4.6	Berichts- und Informationswesen	21
2.4.7	Kontrollen	22
2.4.8	Sicherungsmaßnahmen	22
2.4.9	Datenschutz und Cyberrisiken	23
2.4.10	Interne Revision	23
2.4.11	Beispiel – Praktische Ausgestaltung eines Internen Kontrollsystems (IKS)	24
2.5	Das Interne Kontrollsystem (IKS) im genossenschaftlichen Kleinbetrieb	25
2.6	Fragenkatalog Internes Kontrollsystem (IKS), ergänzende Literaturhinweise	25
3	Interne Revision	27
3.1	Stellung der Internen Revision	27
3.1.1	Stellung gegenüber dem Vorstand	27
3.1.2	Stellung gegenüber dem Aufsichtsrat	28
3.1.3	Stellung gegenüber den Betriebsangehörigen	28