



André Meier (Autor)

Interne Kontrollsysteme in mittelgrossen Schweizer Unternehmen

Konzeption, Anwendung und Beurteilung

André Meier

**Interne Kontrollsysteme in
mittelgrossen Schweizer Unternehmen**

Konzeption, Anwendung und Beurteilung



Cuvillier Verlag Göttingen
Internationaler wissenschaftlicher Fachverlag

<https://cuvillier.de/de/shop/publications/6507>

Copyright:

Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentzsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen, Germany
Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: info@cuvillier.de, Website: <https://cuvillier.de>



Inhaltsverzeichnis

Vorwort	II
Inhaltsverzeichnis	III
Tabellenverzeichnis	VIII
Abbildungsverzeichnis	XII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Teil I: Theoretische Grundlagen	1
1. Kapitel: Einleitung	1
1.1 Ausgangslage und Problemstellung	1
1.2 Zielsetzung und Aufbau der Arbeit	6
1.3 Terminologische Abgrenzungen	9
1.3.1 Der Begriff «interne Kontrolle»	9
1.3.2 Der Begriff «mittelgrosses Unternehmen»	13
1.4 Stand der Forschung	14
1.5 Forschungskonzeption	18
1.5.1 Wissenschaftstheoretische Grundposition	18
1.5.2 Forschungsleitende theoretische Ansätze	19
1.5.3 Forschungsvorgehen	20
2. Kapitel: Präzisierung der Faktoren und theoretischen Konstrukte	23
2.1 Situativer Kontext interner Kontrollsystem	23
2.1.1 Unternehmensinterne Faktoren	23
2.1.1.1 Unternehmensgrösse und Branche	23
2.1.1.2 Organisationsstruktur und Organisationsform	24
2.1.1.3 Risikobereitschaft	34
2.1.1.4 Interne Komplexität	36
2.1.1.5 Restrukturierung	37
2.1.1.6 Mittelstand und Familienunternehmen	38
2.1.2 Unternehmensexterne Faktoren	41
2.1.2.1 Dynamik der Unternehmensumwelt	42
2.1.2.2 Komplexität der Unternehmensumwelt	42
2.1.2.3 Wettbewerbsintensität	43



2.1.3	Erweiterung des Bezugsrahmens um die Kontextfaktoren	43
2.2	Konzeption interner Kontrollsysteme	45
2.2.1	Konzeption als originäre Aufgabe der Unternehmensleitung	45
2.2.2	Rahmenwerke zur Konzeption und Beurteilung interner Kontrollsysteme	46
2.2.2.1	Verschiedene Rahmenwerke im Überblick	46
2.2.2.2	COSO Internal Control - Integrated Framework	49
2.2.2.3	COSO Enterprise Risk Management Framework	50
2.2.2.4	COSO-Leitfaden für börsenkotierte KMU	51
2.2.3	Komponenten interner Kontrollsysteme	54
2.2.3.1	Kontrollumfeld	54
2.2.3.2	Risikobeurteilung	58
2.2.3.3	Kontrollaktivitäten	60
2.2.3.4	Information und Kommunikation	62
2.2.3.5	Überwachung	65
2.2.4	Ausgestaltung interner Kontrollsysteme	66
2.2.5	Erweiterung des Bezugsrahmens um die Konzeptionsfaktoren	69
2.3	Anwendung interner Kontrollsysteme	71
2.3.1	Ziele interner Kontrollsysteme (COSO-Zielkategorien)	71
2.3.1.1	Effektivität und Effizienz der operativen Geschäftstätigkeit	71
2.3.1.2	Verlässlichkeit und Ordnungsmässigkeit der finanziellen Berichterstattung	73
2.3.1.3	Einhaltung anwendbarer Normen (Compliance)	76
2.3.2	Funktionen interner Kontrollsysteme	77
2.3.2.1	Informationsfunktion interner Kontrollsysteme	78
2.3.2.2	Sicherungsfunktion interner Kontrollsysteme	79
2.3.3	Risikoadressierung interner Kontrollsysteme	80
2.3.4	Erweiterung des Bezugsrahmens um die Anwendungsfaktoren	81
2.4	Wirksamkeit interner Kontrollsysteme	83
2.4.1	Beurteilung durch die Revisionsstelle	83
2.4.2	Beurteilung des internen Kontrollsystems durch die Geschäftsführung	86
2.4.2.1	Reifegradmodell zur Beurteilung interner Kontrollsysteme	87
2.4.2.2	Schwächen im internen Kontrollsystem	89



2.4.3	Erweiterung des Bezugsrahmens um die Beurteilungsfaktoren	91
3.	Kapitel: Ableitung der Forschungsfragen und Hypothesen	93
3.1	Forschungsfragen zum Forschungsziel 1	93
3.1.1	Situativer Kontext interner Kontrollsysteme	93
3.1.2	Konzeption interner Kontrollsysteme	95
3.1.3	Anwendung interner Kontrollsysteme	96
3.1.4	Wirksamkeit Interner Kontrollsysteme	97
3.2	Hypothesen zum Forschungsziel 2	98
3.2.1	Unternehmensgrösse und Branche	98
3.2.2	Organisationsstruktur und Organisationsform	102
3.2.3	Risikobereitschaft	104
3.2.4	Interne Komplexität	106
3.2.5	Restrukturierung	107
3.2.6	Mittelstand und Familienunternehmen	108
3.2.7	Unsicherheit der Unternehmensumwelt	109
3.3	Hypothesen zu den Forschungszielen 3 und 4	113
Teil II:	Empirische Untersuchung	115
4.	Kapitel: Operationalisierung der theoretischen Konstrukte	115
4.1	Grundlagen der Operationalisierung	115
4.1.1	Systematisierung der Messmodelle	116
4.1.2	Systematisierung der Skalenniveaus	119
4.1.3	Rückgriff auf bestehende und Entwicklung neuer Konstrukte	120
4.1.4	Verwendung von 1-Item-Messungen	122
4.1.5	Implikationen für die weitere Untersuchung	123
4.2	Operationalisierung der Messmodelle	125
4.2.1	Situativer Kontext interner Kontrollsysteme	125
4.2.1.1	Unternehmensgrösse und Branche	125
4.2.1.2	Organisationsstruktur und Organisationsform	127
4.2.1.3	Risikobereitschaft	128
4.2.1.4	Interne Komplexität	129
4.2.1.5	Restrukturierung	129
4.2.1.6	Mittelstand und Familienunternehmen	130
4.2.1.7	Unsicherheit der Unternehmensumwelt	131
4.2.2	Konzeption interner Kontrollsysteme	134



4.2.3	Anwendung interner Kontrollsysteme	137
4.2.4	Wirksamkeit interner Kontrollsysteme	139
4.3	Zusammenfassung	141
5. Kapitel:	Datenerhebung und Datengrundlage	143
5.1	Erhebung der Datengrundlage	143
5.1.1	Festlegung der Grundgesamtheit	143
5.1.2	Bildung der Stichprobe	146
5.1.3	Verlauf der Datenerhebung	150
5.1.3.1	Erhebungsmethode und Erhebungsinstrument	150
5.1.3.2	Vor- und Hauptuntersuchung	156
5.1.3.3	Rücklauf	158
5.2	Aufbereitung der Datengrundlage	160
5.2.1	Überprüfung auf Kodierungsfehler	160
5.2.2	Behandlung fehlender Werte	160
5.3	Beurteilung der Messung	165
5.3.1	Grundlagen zur Gütebeurteilung	165
5.3.1.1	Beurteilung der Objektivität	167
5.3.1.2	Beurteilung reflektiver Messmodelle	168
5.3.1.3	Beurteilung formativer Messmodelle	173
5.3.2	Beurteilung der Operationalisierungen	174
5.3.2.1	Beurteilung der reflektiven Konstrukte	175
5.3.2.2	Beurteilung der formativen Konstrukte	184
5.4	Beurteilung der Datengrundlage	186
5.4.1	Repräsentativität der Stichprobe	186
5.4.1.1	Beurteilung der Rücklaufquote	186
5.4.1.2	Beurteilung der Stichprobenstruktur	187
5.4.2	Überprüfung auf Verzerrungen	189
5.4.2.1	Überprüfung auf Nonresponse Bias	190
5.4.2.2	Überprüfung auf Single Informant Bias	191
5.4.2.3	Überprüfung auf Method Source Bias	192
5.4.2.4	Überprüfung auf Common Method Bias	192
5.5	Zusammenfassung	194



6. Kapitel: Datenanalyse	195
6.1 Grundlagen zur Datenanalyse	195
6.2 Univariate Analyse	200
6.2.1 Analyse des situatives Kontextes interner Kontrollsysteme	200
6.2.2 Analyse der Konzeption interner Kontrollsysteme	204
6.2.3 Analyse der Anwendung interner Kontrollsysteme	208
6.2.4 Angaben zur Beurteilung interner Kontrollsysteme	212
6.3 Bivariate Analyse	216
6.3.1 Situativer Kontext und Konzeption interner Kontrollsysteme	216
6.3.1.1 Unternehmensgrösse und Branche	216
6.3.1.2 Organisationsstruktur und Organisationsform	220
6.3.1.3 Risikobereitschaft	223
6.3.1.4 Interne Komplexität	224
6.3.1.5 Restrukturierung	225
6.3.1.6 Mittelstand und Familienunternehmen	226
6.3.1.7 Unsicherheit der Unternehmensumwelt	229
6.3.2 Konzeption, Anwendung und Wirksamkeit interner Kontrollsysteme	231
6.4 Multivariate Analyse	233
7. Kapitel: Zusammenfassung und weiterer Forschungsbedarf	243
7.1 Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse	243
7.1.1 Erkenntnisse über die Konzeption interner Kontrollsysteme	243
7.1.2 Erkenntnisse über Zusammenhänge zwischen Kontextfaktoren und Konzeption interner Kontrollsysteme	245
7.1.3 Erkenntnisse über Zusammenhänge zwischen der Konzeption, Anwendung und Wirksamkeit interner Kontrollsysteme	247
7.1.4 Implikationen für die Praxis	247
7.2 Kritische Reflexion und weiterer Forschungsbedarf	249
Literaturverzeichnis	252
Anhang	289