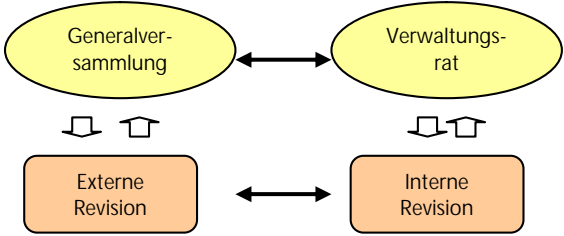


Revision



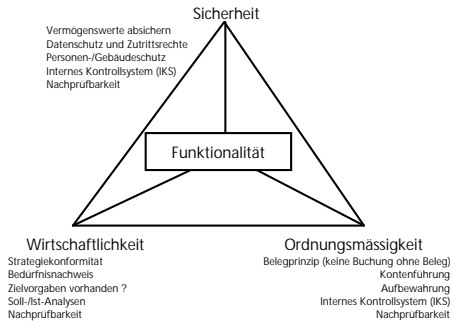
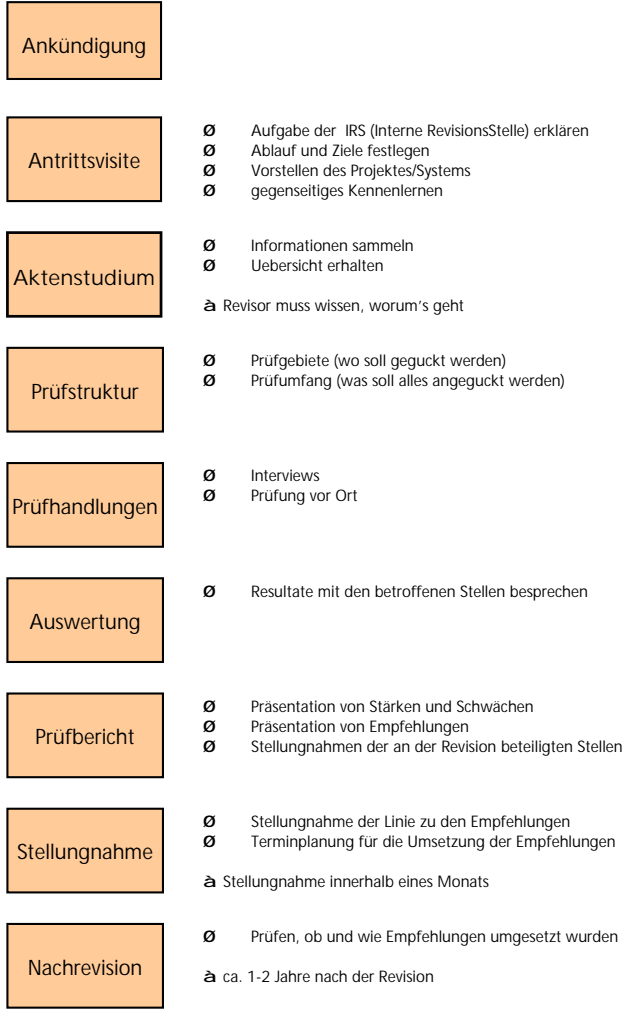
- OR 727-731
StGB ZGB SCHKB DSG
- Ø Bilanzen
 - Ø Bücher kontrollieren
 - Ø Unterstützung der vorgesetzten Stelle
 - Ø Weisungsbefug
 - Ø in Linie eingebettet
 - Ø Sicht 'Bereich'
 - Ø im Alltagsgeschäft eingebettet

- Statuten, Richtlinien, Weisungen
- Ø Internes Führungsmittel (Beratung, Unterstützung der obersten Geschäftsleitung)
 - Ø Aufgaben hängen ab von Führungskonzept, Organisation und Art des Unternehmens
 - Ø beurteilt Abweichungen von Gesetzen und Vorgaben
 - Ø kein Weisungsrecht
 - Ø initialisiert Beseitigung von Schwachstellen
 - Ø Empfehlungsrecht
 - Ø unabhängig
 - Ø vergangenheits- und zukunftsorientiert
 - Ø Sicht 'Unternehmung' (sichere der Vermögenswerte)
 - Ø nicht im Alltagsgeschäft verankert

- Revisionstypen:
- Ø Financial Auditing
Finanzabschlüsse, Inventaraufzeichnungen, KLR, Kalkulationen
 - Ø Operational Auditing
Einhaltung Geschäftspolitik, Oekologie-Mgmt, QS-Mgmt, IKS
 - Ø Management Auditing
Unternehmerisches Denken/Handeln, Einsatz von Führungsinstrumenten, IKS
 - Ø Post Investment Auditing
Bedürfnisnachweis, Risiken/Rentabilität beurteilen, Berichtswesen
 - Ø Sonderaufgaben, Spezialaufträge
Deliktuntersuchungen, Gutachten, Fusionen, Sanierungen

- kritische Punkte in Swisscom:
- Ø Sicherheit allgemein (besonders Intranet/Internet)
 - Ø fehlende Informatik-Architektur (>>SWP2000)
 - Ø Projekt-Koordinationsstelle im Aufbau
 - Ø unvollständige Anlageinventare
 - Ø grosse Datenredundanzen
 - Ø viele Schnittstellen
 - Ø SW-Inventar (verschiedene SW, die dasselbe tun)
 - Ø Missbrauch von Informatik bei privater Nutzung
 - Ø viele externe Mitarbeiter
 - Ø Authentifizierung und Zugriffsberechtigungstabellen nicht konsolidiert.

elapsed time max. 6 Wochen
Aufwand für Revisor ca. 3-4 Wochen



IKS (Internes Kontrollsystem) = Führungsaufgabe
⌘ automatisches Auslösen von Alarmmeldungen, wenn vorgegebene Normwerte überschritten werden (z.B. Telefonrechnung > als 1000.— für eine Privatperson)