

DBC © Sokrates:

Chief Financial Officers als Navigatoren

Zweck: Unternehmen steuern auf sicherem Kurs in die Zukunft.

Ziel: Die hochqualitativen Wahrnehmungen des Rechnungswesen mit weichen Faktoren kombinieren und so Chancen und Risiken zeigen, die sonst unsichtbar sind.



DBC – IKS: Internes Kontrollsystem Gesetzliche Vorschriften nützlich gemacht

IKS gemäss Obligationenrecht ist lediglich die Aufforderung, das eigene Geschäft verantwortungsvoll zu führen.

Das ist nicht schwer, wenn man sich orientieren kann.

DBC IKS lässt sich in 1-2 Tagen einführen oder nachrüsten.

Dann genügt die Organisation nicht nur dem Gesetz, sondern Sie haben auch ein exzellentes Führungsinstrument.

IKS Prozess DBC® Sokrates		Ziel: ... erfüllt die Anforderungen des gesetzlich vorgeschriebenen IKS und Riskmanagement							
Warum: Hier geht es um die Prozessbeurteilung.		Organisationseinheit: n.n.		Datum der Einschätzung:					
		weiss unbekannt (0)	grünok (1)	immer wieder Störungen (2)	zurzeit nicht relevant (3)	nicht zu verbessern, ggf. Überperformance (4)	Krise (Reserven sind am Ende 5)	Kontrollierte Teile müssen aufgegeben werden (6)	guter Hebel (b)
		bis wann ist die Bedingung grün?							
Kontrollumfeld	A	Leitbild enthält Hinweise zu Praktiken, mögl. Konflikten u. erwart. Verhalten	GL lebt Integrität und ethische Werte kompromisslos	Kompetenzen sind transparent festgelegt	Pflichtenhefte und Stellenbeschreibungen sind aktuell	Mitarbeiterreglement	Angemessene Schulung und Weiterbildung d. Mitarbeitenden	VR und GL tagen regelmässig, Proto und prof. Distanz vorhanden	Organisationsstruktur ist klar. Jeder kennt z. Verantwortung u. Kompetenz
1		1 1110	2 1100/1120	2 1200	2 1210	1 1230	1 1220	2 1300	1 1500
Risikobeurteilung	B	Die Ziele sind formuliert	Risiken und Chancen werden system. eingeschätzt u. quantifiziert	Budgets und Businesspläne zeigen die Zielerreichung	Monitoring Absatzmarkt (Demogr., Kunden, Produkt, Konkur.	Monitoring Arbeitsmarkt, neue Technologien, Produkte, Prozesse	Monitoring gesetzliche Entwicklung	Monitoring globale Wirtschaft	Monitoring interne Umstrukturierung
2		2 2100	2 2210	1 2110	2 2411	1 2411	2 2411	1 2411	2 2411
Kontrollmassnahmen:	C	Identifikation der Kernprozesse	Wirksame Funktionentrennung (Buchh. - Auszahl.)	Einhaltung Unterschriftenreglement	Visum von Kreditorenrechnungen	periodische Kontrolle der Zugriffsbeschränkungen	gesetzeskonforme Aufbewahrung d. Unterlagen	A jour Haltung der Buchhaltung	Abstimmung von Geld-, Debi-, Kredi-, Durchlauf-konti
Sicherstellen der Weisungen der GL	1	1 3110	2 3130	1 3131	1 3132	2 3133	2 3150	1 3160	1 3161
Kontrollmassnahmen:	C	Dokumentation d. Prozesse im Zahlungsverkehr	Kollektiv Unterschriften im Bankverkehr	E-Banking nur sehr wenige Berechtigte + Passwortschutz	Aktuelle Anlagebuchhaltung	angemessene Abschreibungsdauer der Anlagen	Kompetenzregelung bei Anlagenkauf inkl. Investbudget		
Sicherstellen der Weisungen der GL	2	2 3190	1 3191	1 3192/3193	1 3530	1 3540	1 3560		
Kontrollmassnahmen:	C	Funktionentrennung Warenbestellung, Rechnungskontrolle Kreditorenerfassung	Visum der der Kreditoren (vide Kommentar)	Ausschliessliche Verwendung der Originalrechnung	Vollständigkeit der Erlöse ist sichergestellt (IT, Protokolle, fortlaufende Nummerierung	Anzahlungen werden nicht über den Umsatz gebucht	Hauptkonto wird nicht manuell bebucht	Mahnwesen funktioniert	
Sicherstellen der Weisungen der GL	3	1 3220	1 3240	2 3260	1 3330	1 3350	1 3260	1 3370	
Kontrollmassnahmen:	C	Ermittlung Nachführung angefangene Arbeiten inkl. Übersicht	Anwendung der Weisungen zur Offertstellung	Adequate Kostenplanung laufender Aufträge	Auswertung von Nachkalkulationen	angemess. Bewertung der angefangenen Arbeiten	Anzahlungen werden dem Projekt zugeordnet	Aufträge erscheinen nicht in den Debitoren	
Sicherstellen der Weisungen der GL	4	1 3410/3411	1 3420	1 3430	1 3431	1 3440	1 3450	1 3460	
Kontrollmassnahmen:	C	werden die Weisungen zum Personalbuch	AHV Suva Revision erfolgte ohne	Schnittstelle zw. Lohn- und Finanz.	Fehlerprotokolle u. periodische Beretim.	Einführung neuer	Krankenstand, InfSila und IV sind	IT Notfallplanung	
Sicherstellen der Weisungen der GL	5	1 3410/3411	1 3420	1 3430	1 3431	1 3440	1 3450	1 3460	