

**Michael Kuckein**

# Control Self-Assessment und Section 404 des Sarbanes-Oxley Acts

**Diplomarbeit**

## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2004 Diplom.de  
ISBN: 9783832440794

**Michael Kuckein**

**Control Self-Assessment und Section 404 des Sarbanes-Oxley Acts**



---

Michael Kuckein

# Control Self-Assessment und Section 404 des Sarbanes-Oxley Act

Diplomarbeit  
Technische Universität München  
Fakultät für Wirtschafts- und Sozialwissenschaften  
Abgabe November 2004



***Diplom.de***

Diplomica GmbH \_\_\_\_\_  
Hermannstal 119k \_\_\_\_\_  
22119 Hamburg \_\_\_\_\_

Fon: 040 / 655 99 20 \_\_\_\_\_  
Fax: 040 / 655 99 222 \_\_\_\_\_

agentur@diplom.de \_\_\_\_\_  
www.diplom.de \_\_\_\_\_

ID 4079

Kuckein, Michael: Control Self-Assessment und Section 404 des Sarbanes-Oxley Act  
Hamburg: Diplomica GmbH, 2005  
Zugl.: Technische Universität München, Diplomarbeit, 2004

---

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomica GmbH  
<http://www.diplom.de>, Hamburg 2005  
Printed in Germany

# Autorenprofil

---

## **Dipl.-Wirtsch.-Phys. Dipl.-Phys. Michael Kuckein**

Stiftsbogen 70  
81375 München  
Tel.: +49 (89) 700 99 891  
Mobil: +49 (171) 886 4668  
E-Mail: michael.kuckein@web.de



## Persönliche Daten

geboren am 8.07.1976 in München  
ledig, ortsungebunden

## Studium und Schulausbildung

### **10/2002 – 11/2004 Managementorientiertes betriebswirtschaftliches Aufbaustudium, Technische Universität München**

Abschluss: Diplom-Wirtschaftsphysiker („sehr gut“) Note: 1,48

Diplomarbeit zum Thema „Control Self-Assessment und  
Sarbanes-Oxley Act of 2002“ Note: 2,0

Wahlpflichtfächer:

- Accounting – Auditing – Consulting
- Information, Organisation und Management

### **1996 – 2002 Studium der Physik, Technische Universität München**

Abschluss: Diplom-Physiker („mit Auszeichnung“) Note: 1,2

04/2001 – 04/2002 Forschungsaufenthalt und Diplomarbeit am CERN  
in Genf, Schweiz  
Thema: Schwerionenspektroskopie Note: 1,0

07/2000 – 09/2000 Summer Student am CERN in Genf, Schweiz

Studienschwerpunkte:  
- Elementarteilchenphysik  
- Medizinische Strahlenphysik

1995 – 1996 Zivildienst

### **1982 – 1995 Grundschule und Gymnasium Icking**

07/1995 Allgemeine Hochschulreife, Abitur Note: 1,1

## Praktische Erfahrung

04/2004 – 09/2004	Werkstudent bei Siemens AG, München Bereich: Zentrale Unternehmensrevision, Internes Kontrollsystem und Sarbanes-Oxley Act
08/2003 – 10/2003	Praktikum bei Horváth & Partner GmbH, München Bereich: Unternehmensberatung, Marktstudien
06/2002 – 09/2000	Beschäftigung (mit Unterbrechungen) als Werkstudent bei Infineon Technologies AG, München Bereich: Micro Controller Technical Marketing Datenbankprogrammierung, Erstellung von Starter-Kit CD- ROMs

## Weitere Qualifikationen

seit 12/2002	Online-Stipendium von e.fellows.net
04/1999	Intensiv-Sprachkurs (Englisch) in Southampton, England
1993	International Student Leadership Institute Seminar "Students Preparing for Leadership"
1993	Schülerakademie des Vereins Bildung und Begabung e.V. Rhetorikseminar
1992	Bundeswettbewerb Fremdsprachen (Englisch) erster Bundespreis und erster Landespreis (Bayern)

## Engagement und Interessen

Sprachen	Englisch (fließend in Wort und Schrift) Französisch (gut) Italienisch (Grundkenntnisse)
Computer/Software	Expertenkenntnisse in Microsoft Windows, Word, Excel, Powerpoint, Outlook; sehr gute Kenntnisse in anderen Betriebssystemen (Unix, Linux) und Datenbankprogrammierung (MS-Access); erfahren in verschiedenen Programmiersprachen (u.a. in C/C++) sowie Web-Design
Ehrenamt	Finanzverantwortlicher im Vorstand des TUM Business Club e.V. (02/2003 bis 02/2004)
Interessen	Sport (Fitness, Ski, Tanzen), Gesellschafts- und Rollenspiele, Naturwissenschaft, Musik (klassische Gitarre), Philosophie und Rhetorik, Kochen



## Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	III
Abkürzungsverzeichnis.....	IV
<b>1 Problemstellung: Der Einsatz von Control Self-Assessment bei der Beurteilung des Internen Überwachungssystems (IÜS) nach Section 404 des Sarbanes-Oxley Act .....</b>	<b>1</b>
<b>2 Bedeutung von Control Self-Assessment für das Interne Überwachungssystem .....</b>	<b>6</b>
2.1 Definition des Internen Überwachungssystems.....	6
2.1.1 Begriff und Aufgaben des Internen Überwachungssystems.....	7
2.1.2 Bestandteile des Internen Überwachungssystems .....	10
2.2 Überwachung der Funktionsfähigkeit des Internen Kontrollsystems durch Control Self-Assessment und Interne Revision .....	14
2.2.1 Control Self-Assessment als Instrument zur Beurteilung des Internen Kontrollsystems durch die Fachabteilungen .....	15
2.2.2 Auswirkungen von Control Self-Assessment auf die Prüfung des Internen Kontrollsystems durch die Interne Revision .....	20
2.3 Zwischenergebnis: Effiziente und effektive Überwachung des prozessabhängigen Internen Kontrollsystems durch Control Self- Assessment.....	23
<b>3 Anforderungen von Section 404 des Sarbanes-Oxley Act an die Beurteilung des Internen Überwachungssystems unter besonderer Berücksichtigung des COSO-Reports .....</b>	<b>25</b>
3.1 COSO-Framework als Modell zur Beurteilung des Internen Überwachungssystems.....	26
3.1.1 Die COSO-Definition von Internal Control.....	27
3.1.2 Zusammenwirken der Komponenten des COSO-Framework .....	30
3.1.3 Beurteilung der Effektivität des Internal Control .....	32