

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur dritten, aktualisierten und erweiterten Auflage	5
Abbildungsverzeichnis	11
1. Grundlagen der Internen Revision	13
1.1 Unternehmerische Überwachungsfunktion: Warum Interne Revision?	15
1.2 Betriebswirtschaftliche und rechtliche Grundlagen	17
1.3 Internationale Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision (IPPF)	19
1.3.1 Mission und Grundprinzipien	21
1.3.2 Definition	22
1.3.3 Ethikkodex	22
1.3.4 Standards des IIA	26
1.3.5 Grundlagen weiterer prüfender Berufsverbände	30
1.4 Grundlagen der Internen Revision in Deutschland	34
1.4.1 DIIR Revisionsstandards	34
1.4.2 Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk) als Best Practice Ansatz	35
1.5 Geschäftsordnung der Internen Revision	38
1.6 Unabhängigkeit und Objektivität	41
1.6.1 Begriffe und Bedeutung	41
1.6.2 Kriterien für organisatorische Unabhängigkeit	46
1.6.3 Kriterien für persönliche Objektivität	48
1.6.4 Mögliche Beeinträchtigungen der organisatorischen Unabhängigkeit	49
1.6.5 Mögliche Beeinträchtigungen der persönlichen Objektivität	50
1.6.6 Steuerung von Bedrohungen der Objektivität	51
1.6.7 Jährliche Überprüfung und Berichterstattung	53
1.7 Revisionshandbuch	55
2. Fachkompetenz und Führung in der Internen Revision	59
3. Planung in der Internen Revision	71
3.1 Prüfungslandkarte: Die Prüfungsobjekte der Internen Revision	73
3.2 Risikoorientierte Prüfungsplanung	81
3.2.1 Notwendigkeit der Risikoorientierung in der Revisionsplanung	81
3.2.2 Identifikation der Bereiche mit dem größten Risiko	83
3.2.3 Traditionelle risikoorientierte Revisionsplanung	86
3.2.4 Kapazitätsplanung	90
3.2.5 Jahresplanung in zwei Schritten	90

3.2.6	Vorteile des beschriebenen Verfahrens	92
3.2.7	Neuere Planungsansätze	93
3.2.8	Continuous Risk Assessment	94
4.	Der Prüfungsprozess der Internen Revision	99
4.1	Einleitung	101
4.2	Prüfungsplanung	105
4.2.1	Verteilung der Rollen und Tätigkeiten	108
4.2.2	Auswahl des Prüfungsleiters und der Teammitglieder ..	109
4.2.3	Identifikation der Prüfungsgrundlagen	111
4.2.4	Vorbereitung des Arbeitsprogramms und fachliche Durchdringung des Prüfungsobjektes	111
4.2.5	Erstellung eines Arbeitsprogramms und Festlegung des Unterlagen- und Datensammelprozesses	122
4.3	Prüfungsdurchführung	124
4.3.1	Auftaktgespräch	125
	a. Vorstellung der Teilnehmer	126
	b. Überprüfung des Prüfungsplans	127
	c. Prüfungseinschränkungen	127
	d. Prüfungsmethoden und -techniken	128
	e. Berichterstattung	128
	f. Festlegen des Interviewplans	129
	g. Bestätigung des Schlussgesprächs	129
	h. Weitere Gespräche während der Prüfung	129
4.3.2	Arbeitspapiere	129
4.3.3	Sonderprüfungen	135
4.3.4	Fraud-Untersuchungen	140
4.3.5	Projektprüfungen durch die Interne Revision	142
4.3.6	Informationsquellen und Prüfungsnachweise	146
4.3.7	Informationsbeschaffung und Datensammlung	148
	a. Interview (Prüfungsgespräch)	149
	b. Beobachtung von Aktivitäten	151
	c. Prüfung von Dokumenten und Dateien	151
	d. Verifizierung und Validierung	152
	e. Analyse und Bewertung	152
4.3.8	Prüfungsrisiko und Wesentlichkeit	154
4.3.9	Auswahl von Prüfungselementen (Stichproben)	155
4.3.10	Datenanalyse	164
4.4	Prüfungsabschluss	170
4.4.1	Ergebnisabstimmung	170
4.4.2	Schlussgespräch	171
4.5	Revisionsberichte	173
4.5.1	Inhalt und Gestaltung des Revisionsberichts	173
4.5.2	Formulierung von Beanstandungen	181
4.5.3	Klassifikation von Beanstandungen	184
4.5.4	Gesamtbewertung von Prüfungen	185

4.5.5	Berichtskritik	187
4.6	Follow-up	188
4.6.1	Standards zum Follow-up und Wirksamkeit des Prozesses	188
4.6.2	Adressatenkreis	192
4.6.3	Eskalationsmechanismus	193
4.6.4	Externe Beanstandungen	196
4.6.5	Technische Prozessunterstützung.....	197
4.6.6	Betroffene zu Beteiligten machen	198
5.	Beratungsaktivitäten der Internen Revision	201
5.1	Informelle Beratung und Gremieneinbindung	203
5.2	Formelle Beratungsaufträge	204
5.3	Projektbegleitende Beratung	208
6.	Berichtswesen – Abseits der Prüfungsberichte	209
6.1	Jahresbericht	212
6.1.1	Standards	212
6.1.2	Adressaten	214
6.1.3	Transparenz und Offenheit	216
6.1.4	Inhalte des Jahresberichts.....	217
6.2	Quartalsberichte.....	221
7.	Qualitätsmanagement in der Internen Revision	225
7.1	Einleitung	227
7.2	Qualitätsorientierte Steuerungsprozesse	229
7.3	Kontrollen	231
7.4	Interne Qualitätsmessungen aufgrund von Kennzahlen.	234
7.5	Interne Qualitätsreviews	236
7.6	Externe Quality Assessments	238
7.7	Beurteilung durch den Abschlussprüfer	239
7.8	Berichterstattung.....	239
	Literaturverzeichnis	241
	Stichwortverzeichnis.....	251
	Die Autoren	257