

Inhaltsverzeichnis

- Geleitwort..... v
- Danksagung.....vii
- Inhaltsverzeichnis.....ix
- Abbildungsverzeichnis..... xv
- Tabellenverzeichnis.....xvi
- Abkürzungsverzeichnis.....xvii
- 1 Einleitung.....1
 - 1.1 Problemstellung und Relevanz des Themas1
 - 1.2 Ableitung der Zielstellung5
 - 1.3 Gang der Untersuchung6
 - 1.4 Definition des Überwachungsbegriffs8
- 2 Messung der Revisionsqualität.....13
 - 2.1 Begriffsklärung: Revisionsqualität.....13
 - 2.2 Modelle von Revisionsqualität17
 - 2.2.1 Phasenorientierte Ansätze der Revisionsqualität17
 - 2.2.1.1 Qualitätsmodell von Donabedian18
 - 2.2.1.2 Qualitätsmodell von Meyer/Mattmüller20
 - 2.2.2 Erwartungsorientierte Ansätze der Revisionsqualität24
 - 2.2.2.1 Gap-Modell nach Parasuraman et al.....24
 - 2.2.2.2 Symmetrisches Gap-Modell von Marten.....27
 - 2.2.3 Erwartungslücken in der Internen Revision30
 - 2.3 Probleme der Messung von Revisionsqualität.....33
 - 2.3.1 Bestimmung geeigneter Qualitätsmaße.....33
 - 2.3.2 Verfahren zur Messung der Revisionsqualität37
 - 2.4 Zusammenfassung der Erkenntnisse zur Messung der Revisionsqualität45
- 3 State-of-the-Art des Qualitätsmanagements in der Internen Revision47
 - 3.1 Begriffsklärung: Qualitätssicherung/Qualitätsmanagement in der Internen Revision47
 - 3.2 Historische Entwicklung des Qualitätsmanagements in der Internen Revision48
 - 3.3 Theoretische Ansätze des Qualitätsmanagements in der Internen Revision51
 - 3.3.1 Qualitätsphilosophie als Grundlage des Qualitätsmanagements.....51
 - 3.3.2 Total Quality Management.....53
 - 3.3.3 ISO-Normen 9001 und 900459
 - 3.3.4 St. Galler Konzept Integriertes Qualitätsmanagement.....61

- 3.4 Berufsrechtliche Ansätze des Qualitätsmanagements in der Internen Revision66**
 - 3.4.1 IIA Standards und Practice Advisories66
 - 3.4.2 IIR Revisionsstandard Nr. 3: Qualitätsmanagement in der Internen Revision69
 - 3.4.3 Exkurs: VO 1/2006: Anforderungen an das Qualitätsmanagement in der Wirtschaftsprüfung.....71
- 3.5 Empirische Befunde der Umsetzung des Qualitätsmanagements in der Internen Revision74**
- 3.6 Zusammenfassung und Bewertung des Forschungsstandes zum Qualitätsmanagement in der Internen Revision77**
- 4 Der Überwachungsprozess als Teilaspekt des Qualitätsmanagements in der Internen Revision.....79**
 - 4.1 Ansatzpunkte der Überwachung in der Internen Revision79**
 - 4.1.1 Überwachung des Prüfungsprozesses79
 - 4.1.1.1 Laufende Überwachung des Prüfungsprozesses (Review).....79
 - 4.1.1.2 Durchsicht der Arbeitspapiere82
 - 4.1.1.3 Berichtskritik84
 - 4.1.2 Überwachung der Revisionsabteilung.....86
 - 4.1.2.1 Interne Beurteilungen (Internal Assessments).....86
 - 4.1.2.2 Externe Beurteilungen (External Assessments)88
 - 4.1.3 Empirische Befunde93
 - 4.2 Exkurs: Überblick der verhaltenswissenschaftlichen Erkenntnisse zur Überwachung in der betriebswirtschaftlichen Forschung95**
 - 4.3 Analyse der Verhaltensimplikationen der Überwachung in der Internen Revision am Beispiel des Reviews99**
 - 4.3.1 Analyserahmen und Analyseobjekt.....99
 - 4.3.1.1 Analyserahmen zum Review in der Internen Revision99
 - 4.3.1.2 Analyseobjekt: Verhaltensimplikationen der Akteure im Reviewprozess102
 - 4.3.2 Analyseebene: Umfeld der Internen Revision103
 - 4.3.2.1 Erwartungen der Adressaten.....103
 - 4.3.2.2 Aufgaben der Internen Revision.....105
 - 4.3.2.3 Kulturelle Aspekte109
 - 4.3.2.3.1 Landeskultur109
 - 4.3.2.3.2 Organisationskultur.....116
 - 4.3.2.3.3 Bezugsgruppen der Internen Revision.....119
 - 4.3.3 Analyseebene: Revisionsabteilung.....123
 - 4.3.3.1 Aufbauorganisation der Revisionsabteilung.....123
 - 4.3.3.1.1 Größe der Revisionsabteilung.....123
 - 4.3.3.1.2 General- vs. Fachrevision124
 - 4.3.3.1.3 Zentralisierung vs. Dezentralisierung der Internen Revision127

4.3.3.2	Ablauforganisation des Revisionsprozesses.....	129
4.3.3.2.1	Organisation des Prüfungsprozesses und Regulierung des Reviewprozesses.....	129
4.3.3.2.2	Strukturierter Prüfungsansatz	131
4.3.3.3	Personalmanagement: Mitarbeiterauswahl und -entwicklung in der Revisionsabteilung	133
4.3.3.4	Führungskultur in der Revisionsabteilung.....	135
4.3.3.4.1	Qualitätsbewusstsein und der Einfluss eines Quality Assessments	135
4.3.3.4.2	Zwischenmenschlicher Umgang in der Revisionsabteilung (Arbeitsklima)	137
4.3.3.4.2.1	Vertrauen	137
4.3.3.4.2.2	Kommunikation.....	138
4.3.3.4.2.3	Fehlerbehandlung.....	140
4.3.4	Analyseebene: Reviewprozess	141
4.3.4.1	Individuen	141
4.3.4.1.1	Reviewer	141
4.3.4.1.1.1	Einstellungen.....	141
4.3.4.1.1.2	Expertise.....	143
4.3.4.1.1.3	Kognitive und kommunikative Fähigkeiten.....	150
4.3.4.1.1.4	Reviewstil.....	157
4.3.4.1.2	Reviewee.....	161
4.3.4.1.2.1	Motivation und Einstellungen	161
4.3.4.1.2.2	Kompetenz	164
4.3.4.2	Situation.....	165
4.3.4.2.1	Veranlassung von Reviewmaßnahmen.....	165
4.3.4.2.2	Prüfungskontextbezogene Faktoren.....	167
4.3.4.2.3	Rollenverständnis von Reviewer und Reviewee	172
4.3.4.3	Interaktionen zwischen Reviewer und Reviewee.....	174
4.3.4.3.1	Erwartungen an das Review	174
4.3.4.3.1.1	Erwartungen des Reviewers.....	174
4.3.4.3.1.2	Erwartungen des Reviewees	178
4.3.4.3.2	Strategische Verhaltensmuster aus der Persuasion Perspective	181
4.3.4.3.2.1	Persuasionsversuche des Reviewees	181
4.3.4.3.2.2	Anpassungsstrategien des Reviewers.....	188
4.3.4.3.3	Art der Reviewinstrumente	194
4.3.4.3.3.1	Überblick.....	194
4.3.4.3.3.2	Durchsicht der Arbeitspapiere.....	195
4.3.4.3.3.3	Interview-Review	200
4.3.4.3.3.4	Berichtskritik.....	203
4.3.4.3.4	Feedback	207
4.3.4.4	Ergebnisse und Wirkungen des Reviewprozesses.....	211

4.3.4.4.1	Ergebnisse des Reviewprozesses	211
4.3.4.4.2	Wirkungen des Reviewprozesses	214
4.3.4.4.2.1	Prüfungsprozessbezogene Wirkungen	214
4.3.4.4.2.2	Personenbezogene Wirkungen	216
4.4	Zusammenfassende Betrachtung des Überwachungsprozesses in der Internen Revision und Bewertung des Forschungsstandes	224
5	Empirische Untersuchung zur Überwachung von Prüfungsprozessen in der Internen Revision	229
5.1	Problemstellung	229
5.2	Herleitung der Research Questions und Hypothesen	231
5.2.1	Gestaltung des Überwachungsprozesses	231
5.2.1.1	Art der Überwachungsmaßnahmen	231
5.2.1.2	Größe der Revisionsabteilung	232
5.2.1.3	Erfahrung des Reviewers	233
5.2.1.4	Überwachungsstrategie	236
5.2.2	Bedeutung der Überwachung	238
5.2.2.1	Wahrnehmung der Überwachung	238
5.2.2.2	Arbeitszufriedenheit	239
5.2.2.3	Probleme der Überwachung	241
5.3	Methodik der Datengewinnung und Datenanalyse	241
5.3.1	Methodische Grundüberlegungen und Ablauf der empirischen Untersuchung	241
5.3.1.1	Messinstrument	241
5.3.1.2	Datengewinnung	243
5.3.1.3	Operationalisierung der Variablen	245
5.3.2	Methoden der quantitativen Datenanalyse	250
5.3.2.1	Gütemessung der Konstrukte	250
5.3.2.2	Analyse der Variablen	251
5.4	Ergebnisse und Diskussion	253
5.4.1	Vorbemerkungen	253
5.4.2	Gütemessung der Konstrukte	254
5.4.3	Gestaltung des Überwachungsprozesses	258
5.4.3.1	Art der Überwachungsmaßnahmen	258
5.4.3.2	Größe der Revisionsabteilung	269
5.4.3.3	Erfahrung des Reviewers	272
5.4.3.4	Überwachungsstrategie	274
5.4.4	Bedeutung der Überwachung	276
5.4.4.1	Wahrnehmung der Überwachung	276
5.4.4.2	Arbeitszufriedenheit	278
5.4.4.3	Probleme der Überwachung	279

5.5 Zusammenfassende Bewertung und zukünftige Forschungsfragen...	280
6 Zusammenfassung und Ausblick	287
Literaturverzeichnis.....	291
Anhang	319
Anhang 1: Kreuztabelle der Überwachungsinstrumente für beide	
Fragebogenversionen	319
Anhang 2: Fragebogen Revisionsleiter	327
Anhang 3: Fragebogen Revisor	340
Anhang 4: Anschreiben	352