

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	v
Danksagung.....	vii
Inhaltsverzeichnis.....	ix
Abbildungerverzeichnis	xv
Tabellenverzeichnis.....	xvi
Abkürzungsverzeichnis.....	xvii
1 Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung und Relevanz des Themas	1
1.2 Ableitung der Zielstellung	5
1.3 Gang der Untersuchung	6
1.4 Definition des Überwachungsbegriffs	8
2 Messung der Revisionsqualität.....	13
2.1 Begriffsklärung: Revisionsqualität.....	13
2.2 Modelle von Revisionsqualität	17
2.2.1 Phasenorientierte Ansätze der Revisionsqualität	17
2.2.1.1 Qualitätsmodell von Donabedian	18
2.2.1.2 Qualitätsmodell von Meyer/Mattmüller	20
2.2.2 Erwartungsorientierte Ansätze der Revisionsqualität	24
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 Revision	30
2.3 Probleme der Messung von Revisionsqualität.....	33
2.3.1 Bestimmung geeigneter Qualitätsmaße	33
2.3.2 Verfahrung zur Messung der Revisionsqualität.....	37
2.4 Zusammenfassung der Erkenntnisse zur Messung der Revisionsqualität	45
3 State-of-the-Art des Qualitätsmanagements in der Internen Revision	47
3.1 Begriffsklärung: Qualitätssicherung/Qualitätsmanagement in der Internen Revision	47
3.2 Historische Entwicklung des Qualitätsmanagements in der Internen Revision	48
3.3 Theoretische Ansätze des Qualitätsmanagements in der Internen Revision	51
3.3.1 Qualitätsphilosophie als Grundlage des Qualitätsmanagements.....	51
3.3.2 Total Quality Management.....	53
3.3.3 ISO-Normen 9001 und 9004	59
3.3.4 St. Galler Konzept Integriertes Qualitätsmanagement	61

3.4 Berufsrechtliche Ansätze des Qualitätsmanagements in der Internen Revision	66
3.4.1 IIA Standards und Practice Advisories	66
3.4.2 IIR Revisionsstandard Nr. 3: Qualitätsmanagement in der Internen Revision	69
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 Revision	74
3.6 Zusammenfassung und Bewertung des Forschungsstandes zum Qualitätsmanagement in der Internen Revision	77
4 Der Überwachungsprozess als Teilaspekt des Qualitätsmanagements in der Internen Revision.....	79
4.1 Ansatzpunkte der Überwachung in der Internen Revision	79
4.1.1 Überwachung des Prüfungsprozesses	79
4.1.1.1 Laufende Überwachung des Prüfungsprozesses (Review).....	79
4.1.1.2 Durchsicht der Arbeitspapiere	82
4.1.1.3 Berichtskritik	84
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 Befunde	93
4.2 Exkurs: Überblick der verhaltenswissenschaftlichen Erkenntnisse zur Überwachung in der betriebswirtschaftlichen Forschung	95
4.3 Analyse der Verhaltensimplikationen der Überwachung in der Internen Revision am Beispiel des Reviews.....	99
4.3.1 Analyserahmen und Analyseobjekt.....	99
4.3.1.1 Analyserahmen zum Review in der Internen Revision	99
4.3.1.2 Analyseobjekt: Verhaltensimplikationen der Akteure im Reviewprozess	102
4.3.2 Analyseebene: Umfeld der Internen Revision	103
4.3.2.1 Erwartungen der Adressaten.....	103
4.3.2.2 Aufgaben der Internen Revision	105
4.3.2.3 Kulturelle Aspekte	109
4.3.2.3.1 Landeskultur	109
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. Fachrevision	124
4.3.3.1.3 Zentralisierung vs. Dezentralisierung der Internen Revision	127

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
4.3.4.1.2 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
4.3.4.1.3 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