

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	8
Vorwort zur vierten, völlig neu bearbeiteten und erweiterten Auflage	11
1 Grundlagen der Internen Revision	13
1.1 Unternehmerische Überwachungsfunktion: Warum Interne Revision?	13
1.2 Betriebswirtschaftliche und rechtliche Grundlagen	15
1.3 Internationale Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision (IPPF).....	17
1.3.1 Elemente der Internationalen Grundlagen	17
1.3.2 Die Zielsetzung der Internen Revision	21
1.3.3 Die Definition der Internen Revision	22
1.4 Grundlagen der Internen Revision in Deutschland.....	23
1.4.1 DIIR-Revisionsstandards	23
1.4.2 Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk).....	23
2 Ethische Standards der Internen Revision	27
2.1 Integrität	30
2.2 Objektivität	33
2.3 Kompetenz.....	48
2.3.1 Erwartungen an Kompetenz und Weiterbildung	48
2.3.2 Das Examen zum Certified Internal Auditor (CIA®)	51
2.3.3 Digitalkompetenz.....	51
2.4 Berufliche Sorgfalt.....	59
2.5 Vertraulichkeit	67
3 Governance der Internen Revision	69
3.1 Autorisierung der Internen Revision	69
3.2 Unabhängigkeit	75
3.3 Aufsicht über die Interne Revision	80
3.3.1 Interaktion mit dem Leitungs- und Überwachungsorgan	80
3.3.2 Der Jahresbericht und der Quartalsbericht der Internen Revision	82
3.3.3 Ressourcen.....	92
3.3.4 Qualitätsmanagement.....	93
3.3.5 Externe Qualitätsbeurteilung	97

Inhaltsverzeichnis

4 Leitung der Internen Revision	100
4.1 Strategische Planung.....	100
4.1.1 Verstehen von Governance-, Risikomanagement- und Kontrollprozessen	100
4.1.2 Revisionsstrategie.....	102
4.1.3 Methoden der Internen Revision	115
4.1.4 Planung von Revisionsleistungen	118
4.1.5 Die allgemeine Organisationsprüfung	122
4.1.6 Risikoorientierte Prüfungsplanung	126
4.1.7 Koordination mit anderen überwachenden Funktionen	141
4.2 Ressourcenmanagement	143
4.2.1 Finanzielle Ressourcen	143
4.2.2 Personelle Ressourcen.....	144
4.2.3 Personalkrise auch in der Internen Revision.....	145
4.2.4 Technologische Ressourcen	149
4.3 Wirksame Kommunikation.....	149
4.3.1 Beziehungen und Kontakte zu den Stakeholdern	150
4.3.2 Wirksame Kommunikation.....	151
4.3.3 Kommunikation von Ergebnissen	153
4.3.4 Umgang mit Fehlern in der Kommunikation	155
4.3.5 Kommunikation der Risikoakzeptanz.....	156
4.4 Qualitätsmanagement in der Internen Revision	156
4.4.1 Interne Qualitätsbeurteilungen	157
4.4.2 Messen der Revisionsleistung.....	162
4.4.3 Beaufsichtigung bei der Durchführung von Revisionsaufträgen	165
5 Erbringung von Revisionsleistungen	167
5.1 Auftragsplanung.....	173
5.1.1 Auftragskommunikation	173
5.1.2 Risikobeurteilung.....	181
5.1.3 Ziele und Umfang.....	184
5.1.4 Bewertungskriterien	194
5.1.5 Ressourcen zur Auftragsdurchführung.....	195
5.1.6 Das Arbeitsprogramm.....	198
5.2 Durchführung von Aufträgen.....	202
5.2.1 Sammeln von Informationen	203
5.2.2 Entwicklung von Feststellungen	235
5.2.3 Datenanalysen	237
5.2.4 Bewertung von Feststellungen	242
5.2.5 Empfehlungen und Maßnahmen.....	248
5.2.6 Gesamturteile	251
5.2.7 Arbeitspapiere.....	252
5.3 Ergebniskommunikation und Follow-up	257
5.3.1 Ergebniskommunikation	258
5.3.2 Follow-up.....	263

6 Beratungsaufträge der Internen Revision: Mehr Wert geht nicht..	276
6.1 Trends bei Beratungen durch die Interne Revision	276
6.2 Insights durch Beratung.....	277
6.3 Arten von Beratungsleistungen	277
6.3.1 Informelle Beratung und Gremieneinbindung.....	278
6.3.2 Formelle Beratungsaufträge	279
6.3.3 Projektbegleitende Beratung.....	280
6.4 Auswahl der Beratungsaufträge	281
6.5 Planung der Beratungsaufträge	281
6.6 Arbeitspapiere für Beratungsaufträge.....	282
6.7 Kommunikation und Follow-up	282
6.8 Einfluss der Organisationskultur.....	283
Literaturverzeichnis.....	285
Stichwortverzeichnis.....	293
Die Autoren.....	299