

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	9
Abbildungsverzeichnis	11
1 Anforderungen an die Interne Revision	15
1.1 Grundlagen der Internen Revision	15
1.1.1 Definition der Internen Revision	15
1.1.2 Berufsständische Rahmenbedingungen	16
1.1.3 Betriebswirtschaftliche und regulatorische Rahmenbedingungen	18
1.1.4 Merkmale einer effektiven Internen Revision	22
1.1.5 Aufgaben und Ziele der Internen Revision	27
1.1.6 Betrachtungsraum der Internen Revision	33
1.2 Erwartungen der Stakeholder an die Interne Revision	41
1.2.1 Identifizierung von Stakeholdergruppen	41
1.2.2 Erwartungen der einzelnen Stakeholdergruppen	43
1.3 Anforderungsprofil an ein Revisionsmodell	50
2 Aufbauorganisation	53
2.1 Revisionsspezifische Strukturelemente der Aufbauorganisation	53
2.1.1 Das Operating-Business-Model	53
2.1.2 Die Revisionspyramide	59
2.2 Abteilungsorganisatorische Strukturkomponenten	89
2.2.1 Audit Mission Statement	89
2.2.2 Audit Charter	89
2.2.3 Stellenbeschreibungen	92
2.2.4 Aus- und Weiterbildung	99
2.2.5 Kooperation und Koordination mit internen und externen Stellen	101
2.2.6 Intranet Webpage	104
3 Ablauforganisation – der Revisionszyklus	107
3.1 Risikobewertung	110
3.1.1 Definition des Audit Universe	111
3.1.2 Datenerhebung	114

3.1.3	Abgleich mit dem Risikomanagement des Unternehmens	117
3.1.4	Bewertung der Prüfobjekte	119
3.2	Revisionsplanung	122
3.2.1	Langfristplanung	123
3.2.2	Jahresplanung	125
3.2.3	Ressourcenabgleich	128
3.2.4	Vorstandspräsentation	132
3.3	Prüfungsorganisation	135
3.3.1	Termin- /Einsatzplanung	136
3.3.2	Prüfungsvorbereitung	139
3.3.3	Prüfungsdurchführung	141
3.3.4	Berichtsschreibung	150
3.4	Aufbereitung und Analyse	165
3.4.1	Dokumentation	166
3.4.2	Prüfungsnachverfolgung	170
3.4.3	Analyse und Statistik	173
3.4.4	Berichterstattung und Initiativen	190
4	Kritische Reflexion	195
4.1	Entsprechung von Anforderungsprofil und Modell	195
4.2	Quo Vadis Interne Revision?- einige Gedanken	209
	Literaturverzeichnis	213
	Stichwortverzeichnis	219