

Inhaltsübersicht

Geleitwort.....	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XIII
Abbildungsverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
1 Annäherung an das Thema und Forschungsgegenstand	1
1.1 Einführung und Motivation	1
1.2 Erkenntnisziel der Arbeit	5
1.3 Aufbau und Gang der Untersuchung	7
1.3.1 Textliche Darstellung des Untersuchungsablaufs	7
1.3.2 Visualisierter Duktus der Arbeit	10
2 Relevante Begriffsdefinitionen und terminologische Abgrenzungen.....	13
2.1 Vorbemerkungen.....	13
2.2 Begriff und Charakteristika des Benchmarking.....	14
2.2.1 Begriffsbestimmung und -abgrenzung.....	14
2.2.2 Generelle Anreize und Motivation für Benchmarking-Überlegungen	19
2.3 Corporate Governance als Rahmenkonzept der Unternehmensführung und -kontrolle.....	23
2.3.1 Vorbemerkungen.....	23
2.3.2 Begriffsbestimmung und -abgrenzung.....	24
2.3.3 Internationale Corporate Governance-Bestrebungen.....	28
2.3.4 Entwicklung, rechtliche Grundlagen und Verankerung von Corporate Governance-Elementen in Deutschland.....	38
2.3.5 Unternehmensinterne Maßnahmen im Umgang mit Corporate Governance und Compliance	50
2.3.6 Regulatorisches Umfeld auf Basis der aktuellen Corporate Governance in Deutschland.....	58
2.4 Konzeption der Unternehmensüberwachung in Deutschland.....	58
2.4.1 Konzeption der internen Unternehmensüberwachung.....	58
2.4.2 Konzeption der externen Unternehmensüberwachung	90
2.4.3 Synopse zur Konzeption der Unternehmensüberwachung	121
3 Ziele, Organisation und Aufgaben der Internen Revision	125
3.1 Vorbemerkungen.....	125
3.2 Rechtlicher Rahmen und Ziele der Internen Revision.....	125
3.2.1 Definition der Prüfung im Kontext der Internen Revision sowie rechtliche Rahmenbedingungen.....	125
3.2.2 Zielstruktur der Internen Revision	126
3.2.3 Prüfungskriterien und Prüfungsmethoden	127

3.3	Organisation der Internen Revision	136
3.3.1	Postulat der Unabhängigkeit	136
3.3.2	Regulatorische Rahmenbedingungen	137
3.3.3	Organisatorische Eingliederung im Unternehmen	138
3.3.4	Abteilungsinterne Organisation	140
3.4	Aufgabenbereiche der Internen Revision	146
3.4.1	Vorbemerkungen	146
3.4.2	Financial Audit	148
3.4.3	Operational Audit	149
3.4.4	Management Audit	151
3.4.5	Fraud Audit	153
3.4.6	Interne Beratung und weitere Dienstleistungen	155
3.5	Prüfungsvorgehen der Internen Revision	156
3.5.1	Prüfungsansatz	156
3.5.2	Prüfungsablauf	166
3.6	Qualitätssicherung in der Internen Revision	224
4	Notwendigkeit des Benchmarking als Effizienzbeurteilung und mögliche Ansätze	229
4.1	Vorbemerkungen	229
4.2	Notwendigkeit von Benchmarking-Überlegungen in der Internen Revision	229
4.3	Definition geeigneter Vergleichsobjekte und -maßstäbe	235
4.4	Kostenkalkulation und Leistungsmessung als alternative Ansatzpunkte des Benchmarking	236
5	Kostenkalkulation in der Internen Revision	237
5.1	Vorbemerkungen	237
5.2	Mögliche Ansätze zur Kostenkalkulation	238
5.2.1	Grundstruktur der Kostenrechnung	238
5.2.2	Kostenartenrechnung	239
5.2.3	Kostenstellenrechnung	239
5.2.4	Kostenträgerrechnung	241
5.3	Anwendung der Kostenkalkulation in der Internen Revision	246
5.3.1	Budgetierung der Internen Revision	246
5.3.2	Kostenverursachung durch die Interne Revision	248
5.3.3	Kostenartenrechnung der Internen Revision	250
5.3.4	Kostenstellenrechnung der Internen Revision	251
5.3.5	Kostenträgerrechnung der Internen Revision	253
5.3.6	Ermittlung von Verrechnungspreisen für Leistungen der Internen Revision	255
5.3.7	Kritische Würdigung und Grenzen der Kostenkalkulation in der Internen Revision	263
5.4	Zwischenfazit zur Kostenkalkulation als Benchmarking-Ansatz in der Internen Revision	266

6	Leistungsmessung in der Internen Revision	271
6.1	Vorbemerkungen.....	271
6.2	Mögliche Ansätze zur Leistungsmessung.....	271
6.2.1	Kennzahlen und Kennzahlensysteme.....	271
6.2.2	Balanced Scorecard.....	276
6.2.3	Alternative Konzepte der Leistungsmessung.....	290
6.3	Anwendung ausgewählter Ansätze zur Leistungsmessung in der Internen Revision	293
6.3.1	Kennzahlen und Kennzahlensysteme.....	293
6.3.2	Balanced Scorecard.....	294
6.3.3	Anwendbarkeit der weiteren Ansätze zum Performance Measurement in der Internen Revision	301
6.4	Zwischenfazit	303
7	Ableitung eines kombinierten Modells für die Effizienzbeurteilung in der Internen Revision	305
7.1	Vorbemerkungen.....	305
7.2	Anforderungen an das Benchmarking-Modell und Basisannahmen.....	305
7.3	Ableitung des Benchmarking-Modells für die Interne Revision	309
7.3.1	Effizienzbeurteilung als Benchmarking-Prozess	309
7.3.2	Sockelkennzahlen	311
7.3.3	Kompetenzperspektive.....	312
7.3.4	Prüfungsperspektive.....	315
7.3.5	Finanzperspektive	316
7.3.6	Kundenperspektive	318
7.3.7	Darstellung und Würdigung des Benchmarking-Modells für die Interne Revision	321
8	Integration des Risikomanagements in das Benchmarking	327
8.1	Vorbemerkungen.....	327
8.2	Struktur des Risikomanagements.....	328
8.2.1	Zielsetzung und Aufgabenbereiche des Risikomanagements	328
8.2.2	Organisationsstruktur und Arbeitsweise des Risikomanagements	343
8.3	Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Risikomanagement	349
8.3.1	Prüfungsaktivitäten der Internen Revision hinsichtlich des Risikomanagements	349
8.3.2	Beratungsaktivitäten der Internen Revision hinsichtlich des Risikomanagements	353
8.3.3	Prüfungsaspekte der Internen Revision und Kooperationsansätze in den einzelnen Phasen des Risikomanagementprozesses	355
8.3.4	Mögliche Synergien und Konflikte aus der Zusammenarbeit	359
8.4	Integration der Kooperation mit dem Risikomanagement in das Modell zur Effizienzbeurteilung der Internen Revision	363

9	Integration der externen Prüfung in das Benchmarking	367
9.1	Vorbemerkungen.....	367
9.2	Struktur der Jahresabschlussprüfung	367
9.2.1	Zielsetzung und Aufgabenbereiche der Jahresabschlussprüfung im Vergleich zur Internen Revision	367
9.2.2	Organisationsstruktur und Arbeitsweise bei der Jahresabschlussprüfung	369
9.3	Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Jahresabschlussprüfer.....	371
9.3.1	Notwendigkeit und Entwicklung der Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Jahresabschlussprüfer.....	371
9.3.2	Anforderungen an den Jahresabschlussprüfer aus Sicht der Internen Revision ..	373
9.3.3	Anforderungen an die Interne Revision aus Sicht des Jahresabschlussprüfers ..	374
9.3.4	Mögliche Synergien und Konflikte aus der Zusammenarbeit	377
9.4	Integration der Kooperation mit dem Jahresabschlussprüfer in das Modell zur Effizienzbeurteilung der Internen Revision	379
10	Ergebnis und Ausblick	385
	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	393
	Fachschrifttum.....	393
	Gesetze, Richtlinien und Verordnungen	518
	Rechtsprechung	521
	Verlautbarungen	522
	Sonstige Quellen	524
	Stichwortverzeichnis	531

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XIII
Abbildungsverzeichnis.....	XXI
Abkürzungsverzeichnis.....	XXIII
1 Annäherung an das Thema und Forschungsgegenstand	1
1.1 Hinführung und Motivation	1
1.2 Erkenntnisziel der Arbeit	5
1.3 Aufbau und Gang der Untersuchung	7
1.3.1 Textliche Darstellung des Untersuchungsablaufs.....	7
1.3.2 Visualisierter Duktus der Arbeit	10
2 Relevante Begriffsdefinitionen und terminologische Abgrenzungen.....	13
2.1 Vorbemerkungen.....	13
2.2 Begriff und Charakteristika des Benchmarking.....	14
2.2.1 Begriffsbestimmung und -abgrenzung.....	14
2.2.2 Generelle Anreize und Motivation für Benchmarking-Überlegungen	19
2.3 Corporate Governance als Rahmenkonzept der Unternehmensführung und -kontrolle.....	23
2.3.1 Vorbemerkungen.....	23
2.3.2 Begriffsbestimmung und -abgrenzung.....	24
2.3.3 Internationale Corporate Governance-Bestrebungen.....	28
2.3.4 Entwicklung, rechtliche Grundlagen und Verankerung von Corporate Governance-Elementen in Deutschland.....	38
2.3.4.1 Entwicklung von Corporate Governance-Initiativen	38
2.3.4.2 Deutscher Corporate Governance Kodex.....	44
2.3.5 Unternehmensinterne Maßnahmen im Umgang mit Corporate Governance und Compliance	50
2.3.6 Regulatorisches Umfeld auf Basis der aktuellen Corporate Governance in Deutschland.....	58
2.4 Konzeption der Unternehmensüberwachung in Deutschland.....	58
2.4.1 Konzeption der internen Unternehmensüberwachung.....	58
2.4.1.1 Gesellschaftsrechtliche Verantwortung der Unternehmensorgane	58
2.4.1.1.1 Vorbemerkungen	58
2.4.1.1.2 Vorstand	59
2.4.1.1.3 Aufsichtsrat	62
2.4.1.1.4 Hauptversammlung	73
2.4.1.2 Internes Überwachungssystem.....	77
2.4.1.2.1 Vorbemerkungen	77

2.4.1.2.2	Internes Überwachungssystem einschließlich Interner Revision....	81
2.4.1.2.3	Risikomanagement	85
2.4.1.2.4	Controlling	88
2.4.2	Konzeption der externen Unternehmensüberwachung	90
2.4.2.1	Externe Jahresabschlussprüfung	90
2.4.2.1.1	Begriffsbestimmung und -abgrenzung	90
2.4.2.1.2	Zielsetzung der externen Jahresabschlussprüfung und Beziehung zu Vorstand und Aufsichtsrat des Unternehmens	100
2.4.2.1.3	Berufsaufsicht und Qualitätskontrolle der Wirtschaftsprüfer	104
2.4.2.2	Enforcement-System	110
2.4.2.2.1	Begriffsbestimmung und -abgrenzung sowie Ziele des Enforcement	110
2.4.2.2.2	Institutionalisierung und Funktionsweise des Enforcement in Deutschland	112
2.4.2.2.3	Auswirkungen des Enforcement auf die anderen Überwachungsinstanzen	119
2.4.3	Synopse zur Konzeption der Unternehmensüberwachung	121
3	Ziele, Organisation und Aufgaben der Internen Revision	125
3.1	Vorbemerkungen.....	125
3.2	Rechtlicher Rahmen und Ziele der Internen Revision	125
3.2.1	Definition der Prüfung im Kontext der Internen Revision sowie rechtliche Rahmenbedingungen.....	125
3.2.2	Zielstruktur der Internen Revision	126
3.2.3	Prüfungskriterien und Prüfungsmethoden	127
3.3	Organisation der Internen Revision	136
3.3.1	Postulat der Unabhängigkeit	136
3.3.2	Regulatorische Rahmenbedingungen.....	137
3.3.3	Organisatorische Eingliederung im Unternehmen.....	138
3.3.4	Abteilungsinterne Organisation	140
3.3.4.1	Geschäftsordnung.....	140
3.3.4.2	Zentrale und dezentrale Organisationsstrukturen.....	141
3.3.4.3	Abteilungsaufbau und Aufgabenverteilung	141
3.3.4.4	Verhaltenskodex.....	144
3.3.4.5	Arbeitszeitbilanzen.....	145
3.4	Aufgabenbereiche der Internen Revision.....	146
3.4.1	Vorbemerkungen.....	146
3.4.2	Financial Audit.....	148
3.4.3	Operational Audit.....	149
3.4.4	Management Audit.....	151
3.4.5	Fraud Audit	153
3.4.6	Interne Beratung und weitere Dienstleistungen	155
3.5	Prüfungsvorgehen der Internen Revision.....	156

3.5.1	Prüfungsansatz	156
3.5.1.1	Risikoorientierter Prüfungsansatz als Basiskonzept	156
3.5.1.2	Ergänzende Konzeptionen des Prüfungsansatzes	161
3.5.1.2.1	Systembezogener Prüfungsansatz	161
3.5.1.2.2	Transaktionsbezogener Prüfungsansatz	162
3.5.1.2.3	Ordnungsmäßigkeitsbezogener Prüfungsansatz.....	163
3.5.1.2.4	Ergebnisorientierter Prüfungsansatz	163
3.5.1.3	Synthese der Prüfungsansätze	164
3.5.2	Prüfungsablauf	166
3.5.2.1	Phasenmodell zum Prüfungsablauf	166
3.5.2.1.1	Aufbau des Phasenmodells.....	166
3.5.2.1.2	Vorteile der Anwendung des Phasenmodells.....	168
3.5.2.2	Prüfungsplanung (Phase 1).....	171
3.5.2.2.1	Identifikation relevanter Prüfungsthemen.....	171
3.5.2.2.2	Jahresprüfplan	172
3.5.2.2.3	Planung eines einzelnen Prüfungsauftrags.....	176
3.5.2.3	Prüfungsvorbereitung (Phase 2).....	177
3.5.2.3.1	Prüfungsankündigung.....	177
3.5.2.3.2	Erstellung des Prüfungsprogramms	179
3.5.2.3.3	Weitere Vorbereitungsaktivitäten	182
3.5.2.4	Prüfungsdurchführung (Phase 3).....	185
3.5.2.4.1	Vorbemerkungen	185
3.5.2.4.2	Prüfungshandlungen.....	185
3.5.2.4.3	Prüfungswerkzeuge	193
3.5.2.4.4	Self-Auditing als alternatives Prüfungskonzept.....	197
3.5.2.4.5	Arbeitspapiere	199
3.5.2.5	Berichtslegung über die Prüfung (Phase 4).....	203
3.5.2.5.1	Zweck der Berichtslegung.....	203
3.5.2.5.2	Grundsätze der Berichterstattung.....	205
3.5.2.5.3	Dokumentationserfordernisse.....	207
3.5.2.5.4	Klassifizierung der Prüfungsfeststellung	209
3.5.2.5.5	Berichtsformen	211
3.5.2.5.5.1	Notwendigkeit verschiedener Berichtsformen	211
3.5.2.5.5.2	Prüfungsbericht	212
3.5.2.5.5.3	Berichtszusammenfassung für das Management	214
3.5.2.5.5.4	Berichtszusammenfassung für den Vorstand und kurzfristige Vorstandsmeldung.....	215
3.5.2.5.5.5	Spezielle Berichtsformen zu einzelnen Prüfungen.....	217
3.5.2.5.5.6	Bericht für den Aufsichtsrat	218
3.5.2.5.5.7	Übergreifende Berichte zur Arbeit der Internen Revision	219
3.5.2.6	Nachprüfungsphase (Phase 5)	220

3.5.2.6.1	Zweck und Inhalt der Nachprüfungsphase.....	220
3.5.2.6.2	Statusüberprüfung	221
3.5.2.6.3	Nachprüfung.....	222
3.5.2.6.4	Prüfungsbewertung in der Nachprüfungsphase.....	223
3.6	Qualitätssicherung in der Internen Revision.....	224
4	Notwendigkeit des Benchmarking als Effizienzbeurteilung und mögliche Ansätze	229
4.1	Vorbemerkungen.....	229
4.2	Notwendigkeit von Benchmarking-Überlegungen in der Internen Revision	229
4.3	Definition geeigneter Vergleichsobjekte und -maßstäbe	235
4.4	Kostenkalkulation und Leistungsmessung als alternative Ansatzpunkte des Benchmarking	236
5	Kostenkalkulation in der Internen Revision	237
5.1	Vorbemerkungen.....	237
5.2	Mögliche Ansätze zur Kostenkalkulation.....	238
5.2.1	Grundstruktur der Kostenrechnung.....	238
5.2.2	Kostenartenrechnung	239
5.2.3	Kostenstellenrechnung.....	239
5.2.4	Kostenträgerrechnung	241
5.3	Anwendung der Kostenkalkulation in der Internen Revision.....	246
5.3.1	Budgetierung der Internen Revision	246
5.3.2	Kostenverursachung durch die Interne Revision	248
5.3.3	Kostenartenrechnung der Internen Revision.....	250
5.3.4	Kostenstellenrechnung der Internen Revision	251
5.3.5	Kostenträgerrechnung der Internen Revision	253
5.3.6	Ermittlung von Verrechnungspreisen für Leistungen der Internen Revision	255
5.3.6.1	Zielsetzung der Ermittlung von Verrechnungspreisen.....	255
5.3.6.2	Aktivitätsbezogene Zeiterfassung	256
5.3.6.3	Ableitung von Stundenverrechnungssätzen	258
5.3.6.4	Abrechnungsmodelle für Leistungen der Internen Revision.....	260
5.3.7	Kritische Würdigung und Grenzen der Kostenkalkulation in der Internen Revision	263
5.4	Zwischenfazit zur Kostenkalkulation als Benchmarking-Ansatz in der Internen Revision	266
6	Leistungsmessung in der Internen Revision	271
6.1	Vorbemerkungen.....	271
6.2	Mögliche Ansätze zur Leistungsmessung.....	271
6.2.1	Kennzahlen und Kennzahlensysteme.....	271
6.2.1.1	Motivation der Kennzahlenbildung und Arten von Kennzahlen	271
6.2.1.2	Organisation von Kennzahlensystemen	274
6.2.1.3	Ableitung geeigneter Kennzahlen und Grenzen der Kennzahlenrechnung.....	275

6.2.2	Balanced Scorecard.....	276
6.2.2.1	Entwicklung und Einsatz der Balanced Scorecard.....	276
6.2.2.2	Perspektiven der Balanced Scorecard	279
6.2.2.2.1	Perspektivenansatz der Balanced Scorecard	279
6.2.2.2.2	Lern- und Entwicklungsperspektive.....	280
6.2.2.2.3	Perspektive der internen Geschäftsprozesse	281
6.2.2.2.4	Kundenperspektive.....	282
6.2.2.2.5	Finanzperspektive.....	283
6.2.2.2.6	Ursache-Wirkungs-Beziehungen der Perspektiven und Anforderungen an die Kennzahlen.....	284
6.2.2.3	Balanced Scorecard als Performance Measurement-System	286
6.2.2.4	Stärken und Schwächen einer Balanced Scorecard.....	287
6.2.2.5	Vergleich der Balanced Scorecard mit traditionellen Kennzahlensystemen.....	289
6.2.3	Alternative Konzepte der Leistungsmessung.....	290
6.2.3.1	Vorbemerkungen.....	290
6.2.3.2	Quantum Performance Measurement Konzept	290
6.2.3.3	Performance Pyramid	291
6.2.3.4	Data Envelopment Analysis	292
6.2.3.5	Beurteilung der alternativen Konzepte der Leistungsmessung	292
6.3	Anwendung ausgewählter Ansätze zur Leistungsmessung in der Internen Revision	293
6.3.1	Kennzahlen und Kennzahlensysteme.....	293
6.3.2	Balanced Scorecard.....	294
6.3.2.1	Eignung der Balanced Scorecard für die Interne Revision	294
6.3.2.2	Perspektiven der Balanced Scorecard in der Internen Revision ...	295
6.3.2.2.1	Lern- und Entwicklungsperspektive.....	295
6.3.2.2.2	Perspektive der internen Geschäftsprozesse	297
6.3.2.2.3	Kundenperspektive.....	298
6.3.2.2.4	Finanzperspektive.....	299
6.3.2.3	Kritische Würdigung der Balanced Scorecard in der Internen Revision.....	300
6.3.3	Anwendbarkeit der weiteren Ansätze zum Performance Measurement in der Internen Revision	301
6.4	Zwischenfazit	303
7	Ableitung eines kombinierten Modells für die Effizienzbeurteilung in der Internen Revision	305
7.1	Vorbemerkungen.....	305
7.2	Anforderungen an das Benchmarking-Modell und Basisannahmen.....	305
7.3	Ableitung des Benchmarking-Modells für die Interne Revision	309
7.3.1	Effizienzbeurteilung als Benchmarking-Prozess	309
7.3.2	Sockelkennzahlen	311

7.3.3	Kompetenzperspektive.....	312
7.3.4	Prüfungsperspektive.....	315
7.3.5	Finanzperspektive	316
7.3.6	Kundenperspektive	318
7.3.7	Darstellung und Würdigung des Benchmarking-Modells für die Interne Revision.....	321
8	Integration des Risikomanagements in das Benchmarking	327
8.1	Vorbemerkungen.....	327
8.2	Struktur des Risikomanagements.....	328
8.2.1	Zielsetzung und Aufgabenbereiche des Risikomanagements.....	328
8.2.1.1	Risikomanagementprozess	328
8.2.1.2	Risikostrategie.....	330
8.2.1.3	Risikoidentifikation.....	331
8.2.1.4	Risikoanalyse	334
8.2.1.5	Risikobewertung.....	335
8.2.1.6	Risikosteuerung.....	338
8.2.1.6.1	Vorbemerkungen.....	338
8.2.1.6.2	Risikovermeidung	339
8.2.1.6.3	Risikoreduzierung	339
8.2.1.6.4	Risikobegrenzung.....	340
8.2.1.6.5	Risikoüberwälzung.....	340
8.2.1.6.6	Risikoübernahme.....	341
8.2.1.7	Risikoüberwachung und -kontrolle	341
8.2.1.8	Risikokommunikation und -dokumentation.....	342
8.2.2	Organisationsstruktur und Arbeitsweise des Risikomanagements	343
8.2.2.1	Vorbemerkungen.....	343
8.2.2.2	Integration versus Separation des Risikomanagements	343
8.2.2.3	Zentralisation versus Dezentralisation des Risikomanagements ..	344
8.2.2.4	Funktionen und Kompetenzen des Risikomanagements.....	346
8.2.2.5	Hierarchische Einordnung des Risikomanagements.....	346
8.2.2.6	Wechselwirkungen und Kombinationsmöglichkeiten bei der Organisation des Risikomanagements	347
8.2.2.7	Implementierung des Risikomanagements in der Praxis	348
8.3	Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Risikomanagement	349
8.3.1	Prüfungsaktivitäten der Internen Revision hinsichtlich des Risikomanagements	349
8.3.2	Beratungsaktivitäten der Internen Revision hinsichtlich des Risikomanagements	353
8.3.3	Prüfungsaspekte der Internen Revision und Kooperationsansätze in den einzelnen Phasen des Risikomanagementprozesses	355
8.3.3.1	Vorbemerkungen.....	355
8.3.3.2	Risikostrategie.....	355

8.3.3.3	Risikoidentifikation und -analyse	356
8.3.3.4	Risikobewertung.....	357
8.3.3.5	Risikosteuerung.....	358
8.3.3.6	Risikoüberwachung.....	358
8.3.3.7	Risikokommunikation und -dokumentation.....	359
8.3.4	Mögliche Synergien und Konflikte aus der Zusammenarbeit	359
8.4	Integration der Kooperation mit dem Risikomanagement in das Modell zur Effizienzbeurteilung der Internen Revision.....	363
9	Integration der externen Prüfung in das Benchmarking	367
9.1	Vorbemerkungen.....	367
9.2	Struktur der Jahresabschlussprüfung	367
9.2.1	Zielsetzung und Aufgabenbereiche der Jahresabschlussprüfung im Vergleich zur Internen Revision	367
9.2.2	Organisationsstruktur und Arbeitsweise bei der Jahresabschlussprüfung.....	369
9.3	Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Jahresabschlussprüfer.....	371
9.3.1	Notwendigkeit und Entwicklung der Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Jahresabschlussprüfer.....	371
9.3.2	Anforderungen an den Jahresabschlussprüfer aus Sicht der Internen Revision ..	373
9.3.3	Anforderungen an die Interne Revision aus Sicht des Jahresabschlussprüfers ..	374
9.3.4	Mögliche Synergien und Konflikte aus der Zusammenarbeit	377
9.4	Integration der Kooperation mit dem Jahresabschlussprüfer in das Modell zur Effizienzbeurteilung der Internen Revision.....	379
10	Ergebnis und Ausblick.....	385
	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	393
	Fachschrifttum.....	393
	Gesetze, Richtlinien und Verordnungen	518
	Rechtsprechung.....	521
	Verlautbarungen.....	522
	Sonstige Quellen	524
	Stichwortverzeichnis.....	531