

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XV

## **Kapitel 1 Gründe und Potenziale des IT-Einsatzes in Interner Revision**

und Wirtschaftsprüfung .....	1
1 Einleitung .....	3
2 Prüfungssicherheit (Vollprüfung) .....	5
3 Effizienz .....	6
4 Effektivität .....	6
5 Zusammenfassung: Gründe und Potenziale des IT-Einsatzes .....	8

## **Kapitel 2 IT-Anwendungsformen in Interner Revision und**

Wirtschaftsprüfung .....	9
1 Übersicht der IT-Anwendungsformen .....	11
2 „Interne Verwaltung“ .....	11
2.1 Prüfungs-Programmplanung und Risikomanagement .....	13
2.2 Prüfungs-Detailplanung und -Ablaufverfolgung .....	21
2.3 Berichts-Erstellung und -Verwaltung .....	25
2.4 Prüfungs-Follow-Up .....	28
2.5 Prüfungsdokumentation und -ablage .....	31
2.6 Personal-Einsatzplanung .....	37
2.7 Intranet/Internet für IR und WP .....	39
2.8 Generelle Ablage- und Datenorganisation in der IR .....	43
2.9 Zusammenfassung: „Interne Verwaltung“ .....	46
3 Datenauswertung bei Prüfungen .....	48
3.1 Nutzung vorhandener Unternehmensinformationssysteme .....	48
3.2 Prüfungsunterstützung mit Prüfsoftware .....	49
3.2.1 Softwareangebot und Marktüberblick .....	49
3.2.2 Anwendungsgrenzen der Tabellenkalkulation (EXCEL) .....	49
3.2.3 Grundsätzliche Programmstruktur und Auswertungsablauf .....	51
3.2.4 Vorprogrammierte – fertige – Auswertungs-Module .....	56
3.3 Standardauswertungen .....	71
3.4 IT-gestützte forensische Dauer-Prüfungen .....	104
3.5 Anwendungsbeispiele für Prüfsoftware .....	107

3.5.1	FINANZ.....	108
3.5.2	PERSONALWESEN .....	115
3.5.3	EINKAUF.....	120
3.5.4	LOGISTIK .....	122
3.5.5	PRODUKTION .....	125
3.5.6	VERTRIEB .....	127
3.6	Spezial-Software für bestimmte Prüfungsgebiete.....	128
3.7	Zusammenfassung: Datenauswertung bei Prüfungen .....	130
4	IT-Systemprüfung .....	132
4.1	Testdatengenerierung und -analyse .....	132
4.2	Programmanalysen und Systemtests .....	133
4.3	Prüfung von Personalcomputern .....	134
4.4	Zusammenfassung: IT-Systemprüfung .....	137
<b>Kapitel 3</b>	<b>Voraussetzungen für optimalen – systematischen – IT-Einsatz...</b>	<b>139</b>
1	Überblick.....	141
2	Hardware .....	141
3	Software .....	142
4	Zugang zu Unternehmensdaten und -systemen.....	143
5	Mindestdokumentation der IT-Anwendungen .....	144
6	IT-Kenntnisse und -Erfahrung .....	145
7	Organisation des IT-Einsatzes (insb. Rolle der IT-Revision) .....	147
8	Zusammenfassung: Voraussetzungen für optimalen IT-Einsatz.....	149
<b>Kapitel 4</b>	<b>Ausblick</b>	<b>151</b>
1	Stand des IT-Einsatzes	153
2	Zukunftstrends	153
3	Zusammenfassung: Ausblick	156
<b>Literaturverzeichnis</b>		<b>157</b>