

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
Kapitel 3 Voraussetzungen für optimalen – systematischen – IT-Einsatz...		139
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
Kapitel 4 Ausblick		151
1	Stand des IT-Einsatzes	153
2	Zukunftstrends	153
3	Zusammenfassung: Ausblick	156
Literaturverzeichnis		157