

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	11
<b>1. Grundlagen der Internen Revision</b> .....	13
1.1    Unternehmerische Überwachungsfunktion: Warum Interne Revision? .....	15
1.2    Betriebswirtschaftliche und rechtliche Grundlagen ....	17
1.3    Internationale Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision (IPPF). ....	19
1.3.1    Mission und Grundprinzipien .....	20
1.3.2    Definition .....	21
1.3.3    Ethikkodex .....	22
1.3.4    Standards des IIA. ....	23
1.3.5    Exkurs: ISACA IT Audit/Assurance Framework (ITAF) ..	25
1.4    Grundlagen der Internen Revision in Deutschland ....	28
1.4.1    Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk) als Best Practice Ansatz .....	28
1.4.2    DIIR Revisionsstandards .....	29
1.4.3    Aufbau- und Ablauforganisation der Internen Revision .	30
1.5    Geschäftsordnung der Internen Revision .....	30
1.6    Unabhängigkeit und Objektivität .....	33
1.7    Revisionshandbuch. ....	36
<b>2. Fachkompetenz und Führung in der Internen Revision</b> ...	39
<b>3. Planung in der Internen Revision</b> .....	47
3.1    Prüfungslandkarte: Die Prüfungsobjekte der Internen Revision .....	49
3.2    Risikoorientierte Prüfungsplanung. ....	52
3.2.1    Die Notwendigkeit der Risikoorientierung in der Revisionsplanung .....	52
3.2.2    Prämissen einer praxistauglichen, risikoorientierten Revisionsplanung .....	55
3.2.3    Kapazitätsplanung .....	59
3.2.4    Jahresplanung in zwei Schritten. ....	59
a.    Erster Schritt: Mehrjahresplanung .....	60
b.    Zweiter Schritt: Jahresplanung .....	62
3.2.5    Vorteile des beschriebenen Verfahrens. ....	62
3.3    Die Methode der allgemeinen Organisationsprüfung ...	63
<b>4. Der Prüfungsprozess der Internen Revision</b> .....	69
4.1    Prüfungsplanung .....	73
4.1.1    Verteilung der Rollen und Tätigkeiten .....	75
4.1.2    Auswahl des Prüfungsleiters und der Teammitglieder ..	76

4.1.3	Identifikation der Prüfungsgrundlagen. ....	77
4.1.4	Vorbereitung des Arbeitsprogramms und fachliche Durchdringung des Prüfungsobjektes. ....	77
4.1.5	Erstellung einer Prüfungscheckliste. ....	84
4.1.6	Festlegung des Unterlagen- und Datensammel- prozesses. ....	86
4.2	Prüfungsdurchführung. ....	86
4.2.1	Auftaktgespräch. ....	87
	a. Vorstellung der Teilnehmer. ....	88
	b. Überprüfung des Prüfungsplans. ....	89
	c. Prüfungseinschränkungen. ....	89
	d. Prüfungsmethoden und -techniken. ....	90
	e. Berichterstattung. ....	90
	f. Festlegen des Interviewplans. ....	90
	g. Bestätigung des Schlussgesprächs. ....	91
	h. Weitere Gespräche während der Prüfung. ....	91
4.2.2	Arbeitspapiere. ....	91
4.2.3	Prüfungsarten. ....	95
4.2.4	Sonderprüfungen. ....	97
4.2.5	Compliance-Untersuchungen. ....	103
4.2.6	Informationsquellen und Prüfungsnachweise. ....	105
4.2.7	Informationsbeschaffung und Datensammlung. ....	107
	a. Interview (Prüfungsgespräch). ....	108
	b. Physische Untersuchung. ....	110
	c. Beobachtung von Aktivitäten. ....	110
	d. Prüfung von Dokumenten und Dateien. ....	110
	e. Analyse und Bewertung. ....	111
	f. Verifizierung und Validierung. ....	112
4.2.8	Prüfungsrisiko und Wesentlichkeit. ....	113
4.2.9	Stichprobenverfahren. ....	113
4.3	Prüfungsabschluss. ....	117
4.3.1	Ergebnisabstimmung. ....	117
4.3.2	Schlussgespräch. ....	118
4.4	Revisionsberichte. ....	120
4.4.1	Inhalt und Gestaltung des Revisionsberichts. ....	120
4.4.2	Formulierung von Beanstandungen. ....	125
4.4.3	Klassifikation von Beanstandungen. ....	128
4.4.4	Gesamtbewertung einer Prüfung. ....	130
4.4.5	Berichtskritik. ....	131
4.5	Follow-up. ....	132
4.5.1	Standards zum Follow-up und Wirksamkeit des Prozesses. ....	132
4.5.2	Adressatenkreis. ....	136
4.5.3	Eskalationsmechanismus. ....	138
4.5.4	Externe Beanstandungen. ....	140
4.5.5	Technische Prozessunterstützung. ....	141

4.5.6	Betroffene zu Beteiligten machen . . . . .	143
4.6	Projektprüfungen durch die Interne Revision . . . . .	144
<b>5.</b>	<b>Beratungsaktivitäten der Internen Revision . . . . .</b>	<b>149</b>
5.1	Informelle Beratung und Gremieneinbindung . . . . .	151
5.2	Formelle Beratungsaufträge . . . . .	152
5.3	Projektbegleitende Beratung . . . . .	156
<b>6.</b>	<b>Berichtswesen – Abseits der Prüfungsberichte . . . . .</b>	<b>157</b>
6.1	Jahresbericht . . . . .	160
6.1.1	Standards . . . . .	160
6.1.2	Adressaten . . . . .	161
6.1.3	Transparenz und Offenheit . . . . .	164
6.1.4	Inhalte des Jahresberichts. . . . .	164
6.2	Quartalsberichte. . . . .	168
<b>7.</b>	<b>Qualitätsmanagement in der Internen Revision . . . . .</b>	<b>173</b>
7.1	Einleitung . . . . .	175
7.2	Qualitätsorientierte Steuerungsprozesse . . . . .	176
7.3	Kontrollen . . . . .	179
7.4	Interne Qualitätsmessungen aufgrund von Kennzahlen. . . . .	182
7.5	Interne Qualitätsreviews . . . . .	184
7.6	Externe Quality Assessments . . . . .	185
7.7	Beurteilung durch den Abschlussprüfer . . . . .	186
7.8	Berichterstattung . . . . .	187
	<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>189</b>
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>195</b>
	<b>Die Autoren . . . . .</b>	<b>197</b>