

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abbildungsverzeichnis	11
1. Grundlagen der Internen Revision	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/Accurance 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
2. Fachkompetenz und Führung in der Internen Revision	39
3. Planung in der Internen Revision	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
4. Der Prüfungsprozess der Internen Revision	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 Datensammelprozesses	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 Prüfungs nachweise	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
5.	Beratungsaktivitäten der Internen Revision	149
5.1	Informelle Beratung und Gremieneinbindung	151
5.2	Formelle Beratungsaufträge	152
5.3	Projektbegleitende Beratung	156
6.	Berichtswesen – Abseits der Prüfungsberichte	157
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
7.	Qualitätsmanagement in der Internen Revision	173
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
	Literaturverzeichnis	189
	Stichwortverzeichnis	195
	Die Autoren	197