

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
Abbildungsverzeichnis	15
Tabellenverzeichnis	16
1. Grundlagen der Internen Revision	17
1.1 Einführung in die Grundlagen der Internen Revision	17
1.2 Historische Entwicklung der Internen Revision	20
1.3 Rechtsgrundlagen der Internen Revision	24
1.4 Haftungsrisiken und Sanktionen	27
2. Die Interne Revision im Rahmen der Corporate Governance	31
2.1 Das Three-Lines-of-Defense-Modell	31
2.2 Interne Revision und Internes Kontrollsystem ..	34
2.3 Interne Revision und Risikomanagement	35
2.4 Interne Revision und Compliance-Management	36
3. Anforderungen an die Ausgestaltung und Funktionsweise der Internen Revision	37
3.1 Internationale Grundlagen für die berufliche Praxis (IPPF) – Bedeutung für den Berufsstand und wesentliche Inhalte	37

3.2	Mindeststandards für eine angemessene und wirksame Interne Revision	43
3.3	Mindestanforderungen an die Interne Revision in Banken und sonstigen Finanzdienstleistungsunternehmen (MaRisk)	50
4.	Sourcing-Ansätze für die Interne Revision: Outsourcing, Co-Sourcing, Insourcing.	53
4.1	Outsourcing.	54
4.2	Co-Sourcing	56
4.3	Insourcing	57
4.4	Kriterien für die konkrete Ausgestaltung des Sourcing-Ansatzes	57
5.	Exkurs: Das Dilemma der Unternehmensüberwachung und die Kunst des „richtigen“ Fragens	61
5.1	Informationsasymmetrien als grundlegendes Dilemma der Unternehmensüberwachung	61
5.2	Kommunikation als zentraler Erfolgsfaktor der Unternehmensüberwachung	64
5.3	Relevante Frageformen für Aufsichtsräte und Interne Revisoren	65
6.	Führungsaufgaben in der Internen Revision – relevante Fragestellungen	71
6.1	Grundlagen eines systemischen Führungsverständnisses.	73
6.2	Führungsaufgaben in der Internen Revision aus einer systemischen Perspektive – 20 Fragen des Aufsichtsrats an den Revisionsleiter	75
7.	Leitung der Internen Revision – Qualifikation und Auswahl	89

8. Prüfung der Angemessenheit und Wirksamkeit des Internen Revisionssystems	95
8.1 Grundlagen	95
8.2 Beauftragung einer Wirksamkeitsprüfung – Möglichkeiten zur Einbindung des Aufsichtsrats	98
8.3 Methodik einer Wirksamkeitsprüfung	100
8.4 Bewertung der Ergebnisse einer Wirksamkeitsprüfung	109
9. Aktuelle Handlungsfelder der Internen Revision	113
9.1 Investigative Sonderuntersuchungen	113
9.2 Compliance Audits	116
9.3 Culture Audits	121
9.4 IT-Sicherheits-Audits	130
9.5 Continuous Auditing	132
10. Die Interne Revision als Themenfeld des Aufsichtsrats	133
10.1 Grundlagen	133
10.2 Ausgestaltung der Überwachungstätigkeit des Aufsichtsrats hinsichtlich der Internen Revision.	134
10.3 Die Interne Revision als Aspekt im Rahmen der Effizienzprüfung des Aufsichtsrats	138
10.4 Generierung von Impulsen für die Weiterentwicklung der Internen Revision – „Governance-Dialog“	141
11. Fazit: Aufsichtsrat und Interne Revision – zehn Thesen zur Entwicklung von Good Practices ...	145

Literaturverzeichnis	149
Stichwortverzeichnis	157
Die Autoren	161