

1	Einleitung	1
1.1	Einführung	1
1.2	Die Interne Revision – ein wichtiges Element der Corporate Governance	6
1.3	Problemstellung	10
1.4	Gang der Untersuchung	13
2	Die Interne Revision im Kontext der Corporate Governance	17
2.1	Historische Entwicklungen Corporate Governance und Interne Revision	18
2.2	Three Lines of Defense-Modell und Corporate Governance	25
2.2.1	Internes Kontrollsystem	30
2.2.2	Risikomanagementsystem und Compliance Management System	33
2.2.3	Die Rolle der Internen Revision als Third Line of Defense	37
3	Untersuchungen zur Qualität der Internen Revision	41
3.1	Governance-Aspekte	41
3.2	Organisatorische Aspekte	49
3.3	Qualifikationsaspekte	54
3.4	International Professional Practices Framework – IPPF	57
4	Theoretischer Hintergrund	59
4.1	Grundzüge der Principal-Agent-Theorie	59
4.2	Entscheidungen unter Unsicherheit	63

4.3	Informationsasymmetrien	64
4.4	Serving Two Masters	66
4.5	Weitere Überwachungsfunktionen im Principal Agent-Kontext	69
4.5.1	Risikomanagementsystem	69
4.5.2	Compliance Management System	71
4.6	Zusammenfassung: Interne Revision und Informationsasymmetrie	72
4.6.1	Informationsasymmetrie und Fachkompetenz der Internen Revision	76
4.6.2	Informationsasymmetrien und Serving Two Masters	77
4.6.3	Informationsasymmetrien bei der Beurteilung der Revisions-Qualität	79
5	Rechtliche, regulatorische und berufspraktische Vorgaben	83
5.1	Rechtliche und regulatorische Rahmenbedingungen	83
5.2	Ausgewählte rechtliche Rahmenbedingungen	84
5.3	Ausgewählte regulatorische Vorgaben für Finanzdienstleister	88
5.4	Exkurs: die Haftung der Internen Revision	90
5.5	International Professional Practices Framework (IPPF)	94
5.5.1	Standards für die Interne Revision	96
5.5.2	Ethikkodex für die Interne Revision	98
6	Die Bedeutung von Angemessenheit und Wirksamkeit	101
6.1	Angemessenheit und Wirksamkeit als Qualitätsmaßstäbe	101
6.2	Externe Begutachtungen zu Angemessenheit und Wirksamkeit	107
7	Qualitative Bestimmungsgrößen für die Interne Revision	111
7.1	Die Standards als Grundlage der Qualitätsbeurteilung	111
7.1.1	Die Attributstandards	113
7.1.2	Die Ausführungsstandards (Performance Standards)	119
7.2	Weitere Qualitätsindikatoren ergänzend zu den Standards	125
7.2.1	Strategische Ausgestaltungsoptionen der Internen Revision	128
7.2.2	Weitere „Stakeholder“ bei der Qualitätsbeurteilung der Internen Revision	134

7.2.3	Ausgewählte weitere operative Elemente der Revisionstätigkeit	137
7.3	Der Einsatz von Datenanalysen	141
7.4	Diskussion der Qualitätsparameter	146
7.5	Zusammenfassende Interpretation	151
7.6	Abgrenzung möglicher Qualitätstreiber zur empirischen Untersuchung	156
8	Empirische Analyse	159
8.1	Zielsetzung der empirischen Analyse	160
8.2	Hypothesen der empirischen Analyse	163
8.3	Herleitung der Kernfragen zur empirischen Analyse	173
8.4	Beschreibung von Grundmenge und abhängiger Variable	184
8.5	Deskriptive Statistik	188
8.6	Ergebnisse der empirischen Analysen	193
8.7	Interpretation des Grundmodells	197
8.7.1	Interpretation der statistisch signifikanten Variablen	200
8.7.2	Interpretation der statistisch nicht signifikanten Variablen	206
8.8	Interpretation des Gesamtmodells	217
8.9	Abgleich der ermittelten Indikatoren mit dem IPPF	227
8.10	Zusammenfassende Interpretation	234
8.11	Weitere Validierung und Interpretation des Gesamtmodells	238
9	Zusammenfassung	255
10	Würdigung und Ausblick	259
	Literaturverzeichnis	267