

# Inhaltsübersicht

|   |           |
|---|-----------|
| Vorwort .....   | 5         |
| Inhaltsübersicht .....  | 7         |
| <b>1 Gesetzliche Anforderungen und Richtlinien an die Interne Revision .....</b>  | <b>11</b> |
| 1.1 Corporate Governance und Interne Revision<br>– Erwartungen an die Zukunft .....   | 11        |
| <i>Wilhelm Bender</i>   |           |
| 1.2 Bestimmung der Wesentlichkeit in Rechnungslegung und<br>Prüfung .....   | 26        |
| <i>Joachim S. Tanski</i>  |           |
| 1.3 MiFID – erste Erfahrungen im Rahmen der<br>Anforderungsumsetzung – Projektprüfung durch die<br>Interne Revision & Allgemeine Auswirkungen ..... | 37        |
| <i>Oliver Welp</i>  |           |
| 1.4 Anpassung der Dokumentationsstandards und<br>Prüfungsstandards aufgrund<br>der Vorhaben von Aufsichtsbehörden .....                             | 55        |
| <i>Reiner Eickenberg / Günter Hofmann</i>   |           |
| 1.5 Die Entwicklung von MaH zu MaRisk .....   | 65        |
| <i>Joachim Dubs / Thomas Ramke</i>  |           |
| 1.6 Erwartungshaltung des Abschlussprüfers an<br>die Innenrevision im Nichtbankenbereich .....  | 77        |
| <i>Lutz Cauers / Bert Böttcher</i>  |           |
| 1.7 Das Allgemeine Gleichbehandlungsgesetz<br>– Aufgabenfelder für die Interne Revision .....   | 87        |
| <i>Rainer Billmaier</i>   |           |
|   | 7         |

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>2</b> | <b>Revisionsmanagement</b> .....  | <b>97</b> |
| 2.1      | Außenmarketing der Internen Revision<br>– wie attraktiv ist die Interne Revision als Arbeitgeber? ...                           | 97        |
|          | <i><b>Martina Schuster / Arne Schreiber</b></i>   |           |
| 2.2      | Projekt Management Revision<br>– Prüfung des Projektmanagements .....   | 104       |
|          | <i><b>Robert Düsterwald</b></i>   |           |
| 2.3      | Kooperationsmanagement als Betätigungsfeld<br>der Internen Revision<br>– Kritische Betrachtungen zu möglichen Prüffeldern. .... | 116       |
|          | <i><b>Friedhelm Kremer</b></i>  |           |
| 2.4      | Wesentliche Prüfungsaspekte bei Post Merger<br>Integration .....  | 129       |
|          | <i><b>Thomas Keller</b></i>   |           |
| 2.5      | Aktuelle Gefährdungssituation in Unternehmen,<br>Analyse, Prophylaxe .....  | 140       |
|          | <i><b>Silvia Ziebell / Peter Zawilla / Roland Eck</b></i>   |           |
| 2.6      | Business Continuity Management<br>– Umsetzung in die Praxis .....   | 150       |
|          | <i><b>Stefan Sohn</b></i>   |           |
| 2.7      | Sicherheitssysteme für Revisionsdaten .....   | 160       |
|          | <i><b>Ralf Puchelt / Andreas Schacht</b></i>  |           |
| 2.8      | Berücksichtigung des Self-Assessments bei<br>Prüfungsplanung und Durchführung. ....   | 168       |
|          | <i><b>Frank Giesing / Hans-Ulrich Wabnitz</b></i>   |           |
| 2.9      | Prüfung des operativen Bereichs eines<br>Logistikunternehmens .....   | 176       |
|          | <i><b>Rolf Krimmelbein</b></i>  |           |
| 2.10     | Baurevision – Vor- und Nachteile der baubegleitenden<br>Revision mit Praxisfällen .....   | 192       |
|          | <i><b>Kay Rothe / Clemens Kortmann</b></i>  |           |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 2.11     | Baurevision – Ausschreibung und Verhandlung von<br>Gemeinkosten für Nachträge .....  | 203        |
|          | <i>Armin Barutzki / Klaus A. Werner</i>  |            |
| 2.12     | Von der Bau- zur Immobilienrevision. ....  | 207        |
|          | <i>Stefan N. Eggers</i>  |            |
| 2.13     | Fraud im Immobiliengeschäft für eigene Bauvorhaben<br>(Ausschreibungsverfahren). ....  | 219        |
|          | <i>Otto Geiß / Frank Müller</i>  |            |
| <b>3</b> | <b>Die Interne Revision bei Kreditinstituten und bei<br/>Versicherungen .....</b>  | <b>225</b> |
| 3.1      | Rechnungslegung nach IFRS – Prüfungsansätze<br>für die Interne Revision in Kreditinstituten .....                                  | 225        |
|          | <i>Hans-Georg Schmidt</i>  |            |
| 3.2      | Prüfung des Wertpapierdienstleistungs- und<br>Depotgeschäftes bei Outsourcing .....  | 254        |
|          | <i>Rainer Hahn / Hans-Josef Weihrauch</i>  |            |
| 3.3      | Prüfung des Managements der OpRisk .....   | 260        |
|          | <i>Holger Wagner / Gerhard Löhr</i>  |            |
| 3.4      | Prüfung der Intensiv- und Problemkreditbearbeitung .....   | 268        |
|          | <i>Axel Becker / Arno Kastner</i>  |            |
| 3.5      | SEPA – erste Prüfungsansätze .....   | 283        |
|          | <i>Christiane Scholz / Reinhard Weber</i>  |            |
| <b>4</b> | <b>Die Interne Revision im Mittelstand. ....</b>   | <b>291</b> |
| 4.1      | Das „Audit Universe“<br>Ein branchenübergreifendes Planungstool für die<br>risikoorientierte Prüfungs-planung im Mittelstand ..... | 291        |
|          | <i>Wolfgang Günther</i>  |            |
| 4.2      | Chancen und Risiken bei der Bekämpfung der<br>Wirtschaftskriminalität in KMU .....   | 298        |
|          | <i>Beate Spickenheier</i>  |            |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 4.3 | Projekt-Revision im Mittelstand<br>– Prüfungs- oder Beratungsaufgabe? ..... | 303 |
|     | <i>Christian Funk / Michael Neuy</i>  |     |
| 4.4 | Quality Assessment am praktischen Beispiel Mittelstand ..                   | 312 |
|     | <i>Astrid Adler / Holger Semsroth</i>                                       |     |
| 4.5 | Case-Management. ....   | 322 |
|     | <i>Matthias Kopetzky</i>  |     |
| 5   | Die Interne Revision im IT-Bereich. ....                                    | 329 |
| 5.1 | Nutzen der IT-Revision .....  | 329 |
|     | <i>Georg Schraner / Daniel Gläser</i>                                       |     |
| 5.2 | Werkzeuge für die Revisionsarbeit .....                                     | 339 |
|     | <i>Roul Vierke</i>  |     |
| 5.3 | STAAN-Projekt: Standard Audit Analysis .....                                | 349 |
|     | <i>Arno Boenner / Georg Herde</i>   |     |
|     | Autorenverzeichnis .....  | 367 |