

ESV

Quality Control und Peer Review in der Internen Revision

**Verbessertes Qualitätsmanagement
durch ein integriertes System**

Von
Dr. Oliver Bungartz
und
Prof. Dr. Michael Henke

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
<http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/978 3 503 12996 6

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 12996 6
eBook: ISBN 978 3 503 12997 3

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2011
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft
für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und
entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm
AnsI/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Druck und Bindung: Danuvia Druckhaus, Neuburg

Vorwort

Die Anforderungen an die Interne Revision nehmen stetig zu. Gerade in Zeiten von Unternehmenskrisen und Schieflagen wird die Bedeutung einer „angemessenen“ Internen Revision, d.h. einer qualitativ hochwertigen Internen Revision steigen. Zuletzt wurde durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) vom Gesetzgeber explizit betont, dass der Aufsichtsrat die Wirksamkeit des internen Kontroll-, Revisions- und Risikomanagementsystems zu überwachen hat. Um dieser Verpflichtung nachkommen zu können, benötigt der Aufsichtsrat einen Beurteilungsmaßstab, was unter einer „angemessenen und wirksamen“ Internen Revision zu verstehen ist.

Während die Begriffe „Quality Control“ und „Peer Review“ in der Wirtschaftsprüfung bereits eine lange Tradition haben, ist deren Wahrnehmung im Bereich der Internen Revision bis dato nur spärlich verbreitet. Durch einen Vergleich zur Branche der Wirtschaftsprüfung wird in dem vorliegenden Werk ein Konzept für ein umfassendes Qualitätsmanagementsystem für die Interne Revision entwickelt, das neben einer intensiven internen Quality Control auch externe Peer Reviews einschließt. Im Sinne eines umfassenden Kompendiums sind alle relevanten Verlautbarungen und Empfehlungen zum Qualitätsmanagement für die Interne Revision enthalten.

Ausgehend von einer Einführung in die Problematik des drohenden Vertrauensverlusts und den Qualitätsbegriff in der Internen Revision (1. Kapitel) beinhaltet das 2. Kapitel die Bewertung etablierter Qualitätssicherungs- und Qualitätsüberwachungsmaßnahmen in der Wirtschaftsprüfung. Die Maßnahmen der „Quality Control“ und des „Peer Review“ in der Wirtschaftsprüfung werden herangezogen, um im 3. Kapitel eine Bestandsaufnahme existierender Verlautbarungen zur Qualität im Berufsstand der Internen Revision durchzuführen. Im 3. Kapitel werden die aktuellen Maßnahmen zur Sicherung und Überwachung der Qualität in der Internen Revision beurteilt. Die Bestandsaufnahme und Beurteilung der existierenden Maßnahmen und Verlautbarungen führt im 5. Kapitel zu Ansatzpunkten für ein integriertes System von Quality Control und Peer Review. Abgerundet wird das Werk durch eine thesenartige Zusammenfassung (6. Kapitel).

Ganz herzlich danken möchten wir allen Personen, die uns bei der Erstellung des Manuskripts unterstützt haben. Unseren Kollegen von der EBS Business School in Oestrich-Winkel sowie der „RSM Altavis“ in Hamburg, insb. den Herren Maik Wellenbrock und Gregor Strobl, sind wir für wertvolle Hinweise und konstruktive Kritik zu Dank verpflichtet. Auch für die gewohnt reibungslose Zusammenarbeit mit dem Erich Schmidt Verlag in Berlin möchten wir uns bei Herrn Dr. Joachim Schmidt und Frau Anja Ludwig ganz herzlich bedanken.

Wir hoffen, Ihnen mit diesem Werk neben wertvollen Impulsen, Ideen und Hilfestellungen eine anregende und hilfreiche Lektüre an die Hand geben zu können. Für jegliche Rückfragen und Anregungen sind wir dankbar.

Hamburg und München, im Dezember 2010

Dr. Oliver Bungartz

Prof. Dr. Michael Henke

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis.....	7
Abkürzungsverzeichnis	9
Abbildungsverzeichnis	13
Tabellenverzeichnis.....	15
1. Problemstellung.....	17
1.1 Drohender Verlust des Vertrauens in die Interne Revision	17
1.2 Verwendung des Qualitätsbegriffs in der Internen Revision	27
2. Bewertung etablierter Qualitätssicherungs- und Qualitätsüberwachungsmaßnahmen in der Wirtschaftsprüfung.....	33
2.1 Qualitätssicherungsmaßnahmen der Quality Control	34
2.2 Qualitätsüberwachungsmaßnahmen des Peer Review innerhalb einer umfassenden Quality Control.....	41
2.3 Potentiale zur Vertrauensbildung durch ein umfassendes Quality Control-System.....	45
2.4 Zwischenergebnis.....	48
3. Bestandsaufnahme existierender Verlautbarungen zur Qualität im Berufsstand der Internen Revision.....	49
3.1 Qualitätsaspekte in den Grundlagen der Internen Revision	49
3.2 Qualitätsaspekte in den Revisionsstandards.....	77
3.3 Leitfäden zur Qualität	103
3.4 Zwischenergebnis.....	153
4. Bewertung aktueller Maßnahmen zur Sicherung und Überwachung einer hohen Qualität in der Internen Revision.....	155
4.1 Qualitätssicherungsmaßnahmen der Quality Assurance	155
4.2 Qualitätsüberwachungsmaßnahmen des Quality Assessment.....	162
4.3 Aktuelle Standortbestimmung von Qualitätssicherung und -überwachung	171
4.4 Zwischenergebnis.....	174

5.	Ansatzpunkte für ein integriertes System von Quality Control und Peer Review	177
5.1	Grundlagen eines umfassenderen Quality Control-Systems	179
5.2	Gestaltungsempfehlungen für den zunehmenden Einsatz eines integrierten Systems für Qualitäts- und Risikomanagement.....	186
5.3	Kritische Würdigung der Einführung eines integrierten Systems für Quality Control und Peer Review	195
5.4	Zwischenergebnis.....	196
6.	Thesenartige Zusammenfassung der Ergebnisse	199
	Literaturverzeichnis.....	205
	Stichwortverzeichnis	214