

ESV

Kompendium der Internen Revision

Internal Auditing in Wissenschaft und Praxis

Herausgegeben von

Prof. Dr. Carl-Christian Freidank und Prof. Dr. Volker H. Peemöller

Schriftleitung

Martina Noori und Karsten Sepetauz

Mit Beiträgen von

Prof. Ulrich Bantleon, Prof. Dr. Wolfgang Berens, Roland Bockmann,
Dr. Oliver Bungartz, Michael Bunzel, Andreas Deppendorf,
Dr. Peter Dörfler, Prof. Dr. Tim Eberhardt, Prof. Dr. Thomas Egner,
Prof. Dr. Carl-Christian Freidank, Frederik Frey,
Prof. Dr. Andreas Gadatsch, Norbert Gundlach, Simon Güth,
Dr. Ulrich Hahn, Günter Hofmann, Dr. Stefan Hofmann,
Christoph D. Horn, Helga Hornung, Prof. Dr. Luise Hölscher,
Prof. Dr. Reinhold Hömberg, Prof. Dr. Bert Kaminski,
Prof. Dr. Franz Jürgen Marx, Dr. Herbert Meyer, Norbert Neben,
Dr. Nyls-Arne Pasternack, Prof. Dr. Volker H. Peemöller,
Paul Rieckmann, Johannes Rosenthal, Prof. Dr. Klaus Ruhnke,
Bernd Schartmann, Prof. Dr. Joachim S. Tanski, Karin Thelemann,
Dr. Patrick Velte, Hans-Jürgen Wagner, Robert von Winter, Jörg Wöhler,
Dr. Arnt Wöhrmann, Prof. Dr. Philipp E. Zaeh, Prof. Dr. Henning Zülch

Die Veröffentlichung wurde gefördert vom
Deutschen Institut für Interne Revision e.V. (DIIR)

ERICH SCHMIDT VERLAG

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 13076 4](http://ESV.info/9783503130764)

ISBN 978 3 503 13076 4

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: Hubert & Co., Göttingen

Vorwort der Herausgeber

Dieses Werk hat sich zum Ziel gesetzt, das komplexe Fachgebiet der Internen Revision in seinem aktuellen Stand vorzustellen und die künftige Weiterentwicklung aus Sicht der betriebswirtschaftlichen Theorie und Praxis zu beleuchten. Es liefert damit nach Breite und Tiefe erstmalig eine wissenschaftliche Fundierung des Berufs und der Berufsausübung der Internen Revision und schließt damit die Lücke einer umfassenden wissenschaftlichen Aufbereitung dieses Themengebiets. Bei der Fülle des Stoffes und der Unterschiedlichkeit der Gebiete ist dieses Anliegen nur über einen Sammelband zu leisten. 30 Beiträge der bekannten Fachvertreter aus Universitäten, Fachhochschulen und Berufsakademien sowie profilierter Praktiker vermitteln in überschaubarem Rahmen alle wesentlichen Aspekte der Internen Revision. Wissenschaftliche Fundierung und best practice bilden die Grundlage des Werkes.

Der Leser findet sich in diesem Kompendium mit seinen vier Teilen schnell zurecht. Der erste Teil beschäftigt sich mit den Grundlagen der Berufsausübung. In sechs Beiträgen wird die wissenschaftliche Begründung, die Entwicklung und die organisatorische Einbettung der Internen Revision aufgezeigt. Eine intensive Behandlung der Standards zur Berufsausübung rundet diesen Teil ab.

Der zweite Teil vermittelt dem Leser einen Einblick in die Tätigkeit der Internen Revision. Hier erfolgt zunächst die Beschäftigung mit Prüfungs- und Beratungstätigkeiten der Internen Revision und deren mögliche Weiterentwicklung. Dann wird der heute bevorzugte Prüfungsansatz, die risikoorientierte Prüfung in Einzelheiten geschildert. Die unterschiedlichen Facetten der Prüfungsplanung und der Prüfungsmethoden werden in jeweils zwei Beiträgen beleuchtet, wobei einmal die materiell inhaltliche und zum anderen die IT-technische Würdigung erfolgt. Damit wird dem Leser das methodische Rüstzeug sowohl in wissenschaftlicher Fundierung als auch in technischer Anwendung an die Hand gegeben. Berichterstattung und Follow Up runden diese Phasen der Prüfung ab. Weiterhin werden Fraud-Strategien der Internen Revision vorgestellt, Möglichkeiten der Leistungsmessung diskutiert und Konzepte und Durchführung zum Outsourcing referiert. Mit insgesamt 11 Beiträgen bildet dieser Teil das Herzstück des Kompendiums.

Der dritte Teil beleuchtet die Beziehungen der Internen Revision zu anderen Institutionen, wobei nicht nur der Abschlussprüfer und der Aufsichtsrat, sondern auch Controlling, Enforcement und die steuerliche Betriebsprüfung thematisiert werden. Die Tätigkeit der Internen Revision wird auch geprägt von der Branche des Unternehmens. Dieser Frage trägt der vierte Teil des Kompendiums Rechnung, in dem die Besonderheiten der Internen Revision in Industrie, Handel, Banken, Versiche-

rungen, öffentlichen Institutionen, Dienstleistungsunternehmen und Universitäten herausgearbeitet werden.

Die Gliederung folgt der sachlogischen Verbundenheit der Themengebiete. Für die Kandidaten zur Prüfung zum CIA oder zum zertifizierten Revisor (DIIR) liefern zwei Tableaus vor dem eigentlichen Hauptteil des Werkes, in denen die Zuordnung des Textes zu den einzelnen Teilen des jeweiligen Examens erfolgt, Hinweise für eine gezielte Prüfungsvorbereitung.

Das Buch richtet sich in erster Linie an Dozenten und Studenten bzw. Kandidaten des Fachs Prüfungswesen an Hochschulen, Akademien und in der praktischen Ausbildung, wie dem CIA-Examen bzw. dem zertifizierten Revisor des DIIR. Die umfassende und detaillierte Standortbestimmung macht es auch zu einem wertvollen Instrument für alle, die sich mit der Internen Revision beschäftigen, wie Vorstände, Aufsichtsräte, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, aber auch Aufsichtsbehörden und interne Stellen im Unternehmen, zu denen Mitarbeiter aus den Bereichen Controlling, Finanz- und Rechnungswesen, Steuern, Qualitätssicherung, Risikomanagement und Compliance gehören.

Die Herausgeber danken allen Beteiligten für die engagierte Mitarbeit an diesem Werk. Der erste Dank gilt den Autoren, die mit ihrer Kompetenz, ihrem Einsatz und ihrer Geduld das Werk erst ermöglicht haben. Besonderen Dank schulden die Herausgeber Frau Dipl.-Kffr. Martina Noori und Herrn Dipl.-Kfm. Karsten Sepe tauz für die Übernahme der Schriftleitung, die sie mit persönlichem Einsatz, großer Sorgfalt und Beharrlichkeit betrieben sowie Herrn cand. Dipl.-Ing. oec. Malte Ebeling und cand. Dipl.-Ing. oec. Tim Harenberg für die redaktionelle Unterstützung. Danken möchten wir auch Frau Anja Ludwig und Frau Claudia Splittgerber vom Erich Schmidt Verlag für die gute und harmonische Zusammenarbeit. Ein weiterer Dank geht an das Deutsche Institut für Interne Revision e.V., Frankfurt am Main, für die großzügige finanzielle Förderung des gesamten Projektes.

Hamburg/Nürnberg

Im Dezember 2010

Carl-Christian Freidank

Volker H. Peemöller

Inhaltsverzeichnis

Vorwort der Herausgeber	V
Autorenverzeichnis.....	VII
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis der Zeitschriften und Zeitungen	XXV
Zuordnung des Kompendiums zur Prüfung zum Zertifizierten Revisor DIIR	XXVII
Zuordnung des Kompendiums zur Prüfung zum CIA-Examen des IIA.....	XXIX

Erster Teil: Grundlagen der Internen Revision

	<i>Thomas Egner</i>	
I.	Begriff, Zielsetzungen und Aufgaben.....	3
	<i>Carl-Christian Freidank/Nyls-Arne Pasternack</i>	
II.	Theoretische Fundierung der Internen Revision und ihre Integration in das System der Corporate Governance	33
	<i>Volker H. Peemöller</i>	
III.	Entwicklungsformen und Entwicklungsstand der Internen Revision....	69
	<i>Franz Jürgen Marx</i>	
IV.	Stellung und Aufbau der Internen Revision im Rahmen der Unternehmens- und Konzernorganisation	93
	<i>Volker H. Peemöller</i>	
V.	Code of Ethics der Internen Revisoren	119
	<i>Karin Thelemann/Michael Bunzel</i>	
VI.	IT-Revision	145
	<i>Joachim S. Tanski</i>	
VII.	Standards der Berufsausübung, Haftung, Berufsbild und Berufsverbände	171

Zweiter Teil: Ablauforganisation der Internen Revision

I.	Revisionsmanagement und Revisionsplanung	
	<i>Ulrich Bantleon/Christoph Horn</i>	
A.	Prüfungs- und Beratungsfelder	203
	<i>Klaus Ruhnke/ Frederik Frey</i>	
B.	Geschäftsrisikoorientierte Abschlussprüfung – Darstellung, Würdigung und Entwicklungstendenzen	239
	<i>Philipp E. Zaeh</i>	
C.	Programm-, Personaleinsatz- und Zeitplanung	267
	<i>Andreas Gadatsch</i>	
D.	IT-gestützte Planungsmethoden (der Internen Revision).....	295
II.	Revisionsdurchführung	
	<i>Reinhold Hömberg</i>	
A.	Prüfungsmethoden und Prüfungsinstrumente	317
	<i>Henning Zülch/Simon Güth</i>	
B.	Revisionsberichterstattung und Follow Up.....	355
	<i>Stefan Hofmann</i>	
C.	Fraud and Error	381
	<i>Jörg Wöhler/Norbert Neben</i>	
D.	IT-gestützte Prüfungsmethoden und -software	409
	<i>Ulrich Hahn</i>	
III.	Überwachung der Internen Revision: Berufsgrundlagen, Instrumente, Revisionsprozesse	433
	<i>Luise Hölscher/Johannes Rosenthal</i>	
IV.	Leistungsmessung der Internen Revision	477
	<i>Volker H. Peemöller</i>	
V.	Outsourcing der Internen Revision	505

Dritter Teil: Beziehungen der Internen Revision zu anderen Institutionen

	<i>Oliver Bungartz</i>	
I.	Interne Revision und Abschlussprüfer.....	527
	<i>Patrick Velte</i>	
II.	Interne Revision und Aufsichts-/Verwaltungsrat.....	557
	<i>Wolfgang Berens/Arnt Wöhrmann</i>	
III.	Interne Revision und Controlling.....	591
	<i>Herbert Meyer/Roland Bockmann</i>	
IV.	Enforcement und Interne Revision	617
	<i>Bert Kaminski</i>	
V.	Interne Revision und steuerliche Betriebsprüfung.....	639

Vierter Teil: Interne Revision in ausgewählten Wirtschafts- und Verwaltungsbereichen

	<i>Peter Dörfler/Norbert Gundlach/Hans-Jürgen Wagner</i>	
I.	(Interne) Revision in Industrieunternehmen – am Beispiel der Prüfungsprogrammplanung.....	673
	<i>Andreas Deppendorf</i>	
II.	Interne Revision im Handel - am Beispiel der Otto Group	695
	<i>Günter Hofmann</i>	
III.	Interne Revision in Banken und Finanzdienstleistungsunternehmen	715
	<i>Robert von Winter</i>	
IV.	Interne Revision in der Versicherungswirtschaft.....	735
	<i>Paul Rieckmann/Helga Hornung</i>	
V.	Interne Revision öffentlicher Institutionen	757
	<i>Tim Eberhardt</i>	
VI.	Interne Revision in Hochschulen	789
	<i>Bernd Schartmann</i>	
VII.	Interne Revision in Dienstleistungsunternehmen	805
	Stichwortverzeichnis	XXXI