

Praxis der Internen Revision

Management, Methoden, Prüffelder

Herausgegeben von
Prof. Dr. Thomas Amling und
WP/StB Prof. Ulrich Bantleon

Mit Beiträgen von

Prof. Dr. Thomas Amling, Prof. Ulrich Bantleon, Axel Becker,
Dr. Judith Brombacher, Oliver Dieterle, Dr. Peter Dörfler,
Prof. Dr. Martin Faust, Dr. Astrid Geis, Philine Géronne-Neels,
Klaus Dieter Göbel, WP Christian Haas, Volker Hampel,
WP/StB Klaus Heese, Tobias Heine, Marcus Herold,
Hans-Willi Jackmuth, Martin Kademann, Swen Knöchelmann,
Dr. Matthias Kopetzky, Dr. Stefan Kullmann, Christian de Lamboy,
Dr. Andreas Langer, Günther Meggeneder, Petra Meuwsen,
Dr. Thomas Münzenberg, Wulf-Matthias Nolte, Roger Odenthal,
Angelika Paul, Anita Peter, Isabel Petri, Ines Reineke,
Dr. Stefan Röhrbein, WP/StB Bernd Rosenberg, Bernd Schartmann,
Daniela Schermer, Carina Schöllmann, Anja Unmuth

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 13686 5](http://ESV.info/9783503136865)

Die Hinweise, Ratschläge und Wertungen sind von den Herausgebern, den Autoren und dem Verlag sorgfältig erwogen und geprüft, dennoch kann eine Garantie nicht übernommen werden. Eine Haftung der Herausgeber, der Autoren bzw. des Verlags und ihrer Beauftragten für Personen-, Sach- und Vermögensschäden ist ausgeschlossen.

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 13686 5

eBook: ISBN 978 3 503 13687 2

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2012

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.

Gesetzt aus der 10/12 Swift

Satz: Peter Wust, Berlin

Druck und Bindung: Hubert & Co., Göttingen

Inhaltsübersicht

Vorwort der Herausgeber	5
I Grundlagen und Corporate Governance	13
<i>Thomas Amling/Ulrich Bantleon</i> Interne Revision – Grundlagen, Normen und Tätigkeitsfelder	13
<i>Christian Haas/Andreas Langer</i> Rechtliche Rahmenbedingungen für die Interne Revision	43
<i>Ulrich Bantleon/Angelika Paul/Anita Peter</i> Empirische Untersuchung zum direkten Auskunftsrecht des Aufsichtsrats gegenüber der Internen Revision bei Kreditinstituten	67
<i>Thomas Münzenberg</i> Haftungsrisiken für Interne Revisoren	99
<i>Oliver Dieterle</i> Grundlagen der Internen Revision in der öffentlichen Verwaltung	129
II Management der Internen Revision	157
<i>Anja Unmuth</i> Chancenmanagement in der Internen Revision	157
<i>Petra Meuwesen</i> Aufbau einer Internen Revision am Beispiel einer Konzernrevision	177
<i>Stefan Röhrbein</i> Besonderheiten der „kleinen“ Internen Revision im Mittelstand – Eine Bestandsaufnahme mit Thesen und Lösungsansätzen	201
<i>Astrid Geis</i> Qualitätsmanagement in der Internen Revision	223
<i>Thomas Amling/Swen Knöchelmann</i> Problemfelder des Quality Assessments der Internen Revision – Eine empirische Untersuchung zum Status Quo auf Grundlage von Experteninterviews	249
III Methoden, Techniken und Instrumente	277
<i>Peter Dörfler/Philine Géronne-Neels/Tobias Heine/Martin Kademann</i> Risikoanalyse und Programmplanung im Volkswagen Konzern	277

<i>Bernd Rosenberg/Ines Reineke/Carina Schöllmann</i> Continuous Auditing als Instrument einer modernen Internen Revision	297
<i>Axel Becker</i> Revisionsmanagementsysteme der Internen Revision im Praxiseinsatz – am Beispiel eines Kreditinstituts	323
<i>Marcus Herold</i> Statistische Verfahren	349
<i>Judith Brombacher</i> Wirkungsanalyse als Instrument der Internen Revision zur Evaluierung von Prozessen: Schwerpunkt Internes Kontrollsystem	391
<i>Hans-Willi Jackmuth</i> Prozessanalyse mittels innovativer Technologien	419
IV Ausgewählte Prüffelder	443
<i>Martin Faust/Christian de Lamboy</i> Corporate Social Responsibility als neue Herausforderung der Internen Revision	443
<i>Stefan Kullmann/Wulf-Matthias Nolte</i> Prüfung des Rechnungswesens durch die Interne Revision	469
<i>Roger Odenthal</i> SAP®-Software im Blickpunkt der Internen Revision	493
<i>Matthias Kopetzky/Klaus-Dieter Göbel</i> Selbstverständnis der Internen Revision bei Sonderuntersuchungen – Eine empirische Untersuchung im Mittelstand der D-A-CH-Region	519
V Entwicklungen, Tendenzen und Ausblick	549
<i>Günther Meggeneder</i> Entwicklung der IIA-Standards – Von der Bedeutung der berufsständischen Grundsätze für die Interne Revision	549
<i>Bernd Schartmann/Anja Unmuth</i> Das DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V. – ein führendes europäisches Revisionsinstitut	575
<i>Volker Hampel/Daniela Schermer</i> Professionalisierung der Internen Revision unter Nutzung eines Qualifikationsmodells	599
<i>Klaus Heese</i> Professionalisierung der Internen Revision –Die Interne Revision aus Sicht des Abschlussprüfers	621

Thomas Amling/Isabel Petri

Interne Revision 2020 – Kreative Zukunftsbilder 653

Autorenangaben 683

Stichwortverzeichnis 693