

Die Interne Revision in der Bundesrepublik Deutschland – 1990

von

Dipl.-Kfm. Wolf Brandau

Dipl.-Kfm. Winfried Hohloch

Dipl.-Kfm. Fred Münchinger

Dipl.-Betriebswirt Wolfgang Ohst

Dipl.-Kfm. Dr. Karl-Martell Riefler

Ergebnisse einer Fragebogenerhebung

des DEUTSCHEN INSTITUTS FÜR INTERNE REVISION e.V., Frankfurt/Main

Stichtag: 31. 12. 1990

Erich Schmidt Verlag

VORWORT

Das Deutsche Institut für Interne Revision hat jeweils in den Jahren 1963, 1973 und 1983 eine Erhebung über den Stand der Internen Revision in der Bundesrepublik Deutschland durchgeführt.

Im vergangenen Jahr schien es uns geboten, den Zehn-Jahres-Rhythmus der Erhebungen aufzugeben. Kürzere Zeitabstände zwischen den einzelnen Erhebungen bedingen eine entsprechend größere Aktualität der jeweils letzten Erhebung. Dem wurde durch eine vorgezogene Erhebung Rechnung getragen.

Die Veränderungen zwischen 1983 und 1990 haben in der Gestaltung der Fragebogen zur Erhebung 1990 ihren Niederschlag gefunden. Vergleiche mit den Ergebnissen von 1983 sind infolgedessen nicht durchgängig möglich.

Die Gestaltung und Auswertung der Fragebogen sowie die Darstellung der Ergebnisse in der vorliegenden Form oblag einer Projektgruppe, der folgende Herren angehörten:

Dipl.-Kfm. Wolf Brandau
Dipl.-Kfm. Winfried Hohloch
Dipl.-Kfm. Fred Münchinger
Dipl.-Betriebswirt Wolfgang Ohst
Dipl.-Kfm. Dr. Karl-Martell Riefler

In DV-technischer Hinsicht wurde die Projektgruppe von Herrn Erik Böhm beraten und unterstützt.

Wir danken diesen Herren und den Unternehmen, die sich die Mühe gemacht haben, den umfangreichen Fragebogen zu beantworten, sowie allen nicht namentlich erwähnten Damen und Herren, die zum Gelingen der Erhebung 1990 beigetragen haben.

Frankfurt am Main, im Oktober 1991

DEUTSCHES INSTITUT FÜR INTERNE REVISION E.V. (IIR)

Adam Eitenmüller

Dipl. Kfm. Hanns Grögler

(Sprecher
des Vorstandes)

(Stellv. Sprecher
des Vorstandes)

	VORWORT.....	1
I	Einleitung.....	10
II	Ergebnisse der Erhebung.....	12
1	ALLGEMEINE FRAGEN ZU DEN UNTERNEHMEN.....	12
1.1	Wirtschaftszweig und rechtliche Organisation der Unternehmen.....	12
1.2	Unternehmen ohne Interne Revisionsabteilung.....	15
1.2.1	Wahrnehmung der Revisionsfunktion.....	15
1.2.2	Umsatz und Bilanzsumme der Unternehmen ohne Interne Revisionsabteilung	16
1.3	Unternehmen mit Interner Revisionsabteilung.....	17
1.3.1	Anzahl der Mitarbeiter, Umsatz und Bilanzsumme der Unternehmen mit Interner Revisionsabteilung.....	17
1.3.2	Organisationsstruktur der Internen Revision.....	20
1.3.3	Größe der Revisionsabteilung nach Anzahl der Mitarbeiter.....	21
1.3.4	Verhältniszahl der Prüfer zur Gesamtzahl der Beschäftigten	22
1.3.5	Mitarbeiter in nachgeordneten Revisionsstellen	25
2	STELLUNG UND ORGANISATION DER INTERNEN REVISION.....	26
2.1	Eingliederung der Internen Revision in den organisatorischen Aufbau des Unternehmens	26

2.2	Unterstellungsverhältnis der Internen Revision	27
2.3	Hierarchische Ansiedlung des Leiters der Internen Revision unterhalb des Vorstandes/der Geschäftsführung	29
2.4	Festlegung der Aufgabenstellung, Rechte und Pflichten für die Interne Revision	30
2.5	Mitarbeiter der Internen Revision	31
2.5.1	Angaben zum Leiter der Internen Revision	31
2.5.1.1	Geschlecht des Revisionsleiters.....	31
2.5.1.2	Vorbildung des Revisionsleiters	32
2.5.1.3	Alter des Revisionsleiters	33
2.5.1.4	Dauer der Tätigkeit des Revisionsleiters in der Internen Revision	34
2.5.1.5	Dauer der Tätigkeit als Revisionsleiter	34
2.5.2	Angaben zu den Mitarbeitern der Internen Revision.....	35
2.5.2.1	Festlegung der Anzahl der Revisionsmitarbeiter.....	35
2.5.2.2	Anzahl, Geschlecht und Vorbildung der Revisions- mitarbeiter	36
2.5.2.3	Berufserfahrung der Mitarbeiter der Internen Revision.....	40
2.5.2.4	Einstufung (tariflich/außertariflich), Durchschnittsalter und durchschnittliche Revisionszugehörigkeit der Mitarbeiter der Internen Revision	43
2.6	Aus- und Weiterbildung der Revisionsmitarbeiter	45
2.6.1	Art und Umfang der Aus- und Weiterbildungsmaßnahmen	45
2.6.2	Gebiete der Aus- und Weiterbildung	50
2.6.3	Spezieller Aus- und Weiterbildungsbedarf	51
2.6.4	Umfang der Aus- und Weiterbildungsmaßnahmen, bezogen auf die Gesamtarbeitszeit	52

2.7	Besetzung von Führungspositionen mit Mitarbeitern der Internen Revision	54
2.8	Fachliche Gliederung der Internen Revision und Aufgaben- zuordnung für Prüfungsleiter/Revisoren	55
2.8.1	Fachliche Gliederung der Internen Revision	55
2.8.2	Anzahl der Mitarbeiter in den einzelnen Fachbereichen	57
2.8.3	Aufgabenzuordnung für Prüfungsleiter und Revisoren	59
2.9	Art und Umfang der Inanspruchnahme von Experten für Aufgaben der Internen Revision	61
2.10	Umfang der Freistellung von Revisionsmitarbeitern für revisionsfremde Aufgaben.....	64
2.11	Weiterbelastung der Kosten der Internen Revision.....	65
3	PRÜFUNGSGBIETE DER INTERNEN REVISION	66
3.1	Prüfungsgebiet kaufmännischer Bereich.....	66
3.1.1	Prüfungen im Finanz- und Rechnungswesen	67
3.1.2	Prüfung im Controlling.....	68
3.1.3	Prüfung in der kaufmännischen Investitionsabwicklung	68
3.1.4	Prüfung in der Materialwirtschaft.....	69
3.1.5	Prüfung im Vertrieb.....	70
3.1.6	Prüfung im Personal- und Sozialwesen.....	71
3.1.7	Prüfung in der allgemeinen Verwaltung	71
3.2	Prüfungsgebiet technischer Bereich.....	72
3.2.1	Prüfungen in Forschung und Entwicklung	73
3.2.2	Prüfung bei der Projektsteuerung.....	74
3.2.3	Prüfung in der Produktion	74

Inhaltsverzeichnis

3.2.4	Prüfung des Transport- und Lagerwesens	75
3.2.5	Prüfung der Arbeitswirtschaft.....	75
3.2.6	Prüfung der Qualitätssicherung	76
3.2.7	Prüfung von Bauleistungen	76
3.2.8	Prüfung des Ver- und Entsorgungsbereichs	77
3.2.9	Prüfung von Maschinen-, Werkzeugbau und anderen Produktionshilfsbetrieben.....	77
3.2.10	Prüfung der Instandhaltung.....	78
3.2.11	Prüfung des Umweltschutzes.....	78
3.2.12	Prüfung der Arbeitssicherheit.....	79
3.2.13	Prüfung der Aussonderung (Verwertung technischer Gegenstände).....	79
3.3	Datenverarbeitung (DV).....	80
3.3.1	Zuständigkeit für die Prüfung der Datenverarbeitung	80
3.3.2	Personelle und organisatorische Ausprägung der DV- Revision	81
3.3.3	Prüfungsgebiete der DV-Revision	84
3.3.3.1	Prüfung von DV-Verfahren	84
3.3.3.2	Ex-post-Prüfungen.....	85
3.3.3.3	Ex-ante-Prüfungen.....	92
3.3.3.4	Weitere Prüfungsgebiete in der Datenverarbeitung.....	97
3.4	Spezifische Prüfungsgebiete bei Kreditinstituten	106
3.5	Spezifische Prüfungsgebiete bei privaten Versicherungen	107
3.6	Dolose Handlungen.....	110
3.7	Zusätzliche, über das übliche Revisionsprogramm hinaus- gehende Aufgaben der Internen Revision	113

4.	PRÜFUNGSMETHODEN DER INTERNEN REVISION	117
4.1	Revisionshandbuch	117
4.2	Revisionsprogramm	118
4.2.1	Umfang von Sonderprüfungen	121
4.2.2	Umfang revisionsfremder Aufgaben.....	122
4.2.3	Zeitraum des Einsatzplans für Revisoren.....	122
4.3	Prüfungsdurchführung	123
4.4	Einsatz von Fragebogen zur Durchführung von "Selbst- Prüfungen" der Fachbereiche.....	127
4.5	Einsatz der Datenverarbeitung (DV) für Prüfungszwecke.....	128
4.5.1	Einsatz von technischen Hilfsmitteln.....	128
4.5.2	Einsatz von Software.....	131
4.5.3	Verwendung weiterer DV-Systeme	133
4.6	Erstellung des Berichtes	136
4.7	Schlußbesprechung.....	139
4.8	Herausgabe des Revisionsberichts.....	145
4.9	Erstellung von Jahresberichten über alle durchgeführten Prüfungen.....	148
4.10	Überwachung der Umsetzung vorgeschlagener Maß- nahmen.....	148
4.11	Beurteilung der Qualität der Revisionsarbeit durch andere Stellen	151
5.	ZUSAMMENARBEIT MIT IN- UND EXTERNEN STELLEN	153
5.1	Interne Revision und Organisation	153

Inhaltsverzeichnis

5.2	Interne Revision und Controlling.....	155
5.3	Interne Revision und Datenschutz	159
5.4	Interne Revision und Wirtschaftsprüfung	159
III	Verzeichnis der Grafiken und Tabellen	166