

2009

ZIR

Zeitschrift
Interne Revision

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

DIIR – Deutsches Institut
für Interne Revision e.V.

Fachzeitschrift für
Wissenschaft und Praxis

**Jahresinhaltsverzeichnis
2009**

(44. Jahrgang)

Verfasserverzeichnis	III
Verzeichnis der Fachartikel	IV
Stichwortverzeichnis	VI



ERICH SCHMIDT VERLAG

ZIR – Zeitschrift Interne Revision

Fachzeitschrift für Wissenschaft und Praxis,
Organ des DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V., Frankfurt am Main

Jahrgang: 44 (2009)

Erscheinungsweise:
Die Zeitschrift erscheint zweimonatlich

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V., Ohmstraße 59, 60486 Frankfurt am Main

Verantwortlich:

Diplom-Kaufmann Bernd Schartmann, Köln

Schriftleitung:

Diplom-Mathematiker Wilfried Fischenich,
DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V., Ohmstraße 59, 60486 Frankfurt am Main

Telefon (0 69) 71 37 69-0

Telefax (0 69) 71 37 69-69

E-Mail: info@diir.de, Internet: www.diir.de

Verlag:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co.
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin
Telefon (0 30) 25 00 85-0, Telefax (0 30) 25 00 85-305
E-Mail: ESV@ESVmedien.de
Internet: www.ESV.info

Vertrieb:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co.
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin
Postfach 304240, 10724 Berlin
Telefon (0 30) 25 00 85-229, Telefax (0 30) 25 00 85-275
E-Mail: Abo-Vertrieb@ESVmedien.de

Konto:

Berliner Bank AG, BLZ: 100 200 00, Kto.-Nr.: 32 076 274 00,
IBAN DE08 1002 0000 3207 6274 00, BIC(SWIFT) BEBEDE33

Bezugsbedingungen:

Bezugsgebühren im Jahresabonnement € (D) 66,-; Einzelbezug je Heft € (D) 13,50, jeweils einschließlich 7% Mehrwertsteuer und zzgl. Versandkosten. Die Bezugsgebühr wird jährlich im Voraus erhoben. Abbestellungen sind mit einer Frist von 2 Monaten zum 1.1. jeden Jahres möglich. Mitglieder des Deutschen Instituts für Interne Revision erhalten die Zeitschrift bei Bestellung beim Institut zum Mitgliederpreis (jährlich € (D) 45,-); Einzelbezug je Heft € (D) 7,50. Keine Ersatz- oder Rückzahlungsansprüche bei Störung oder Ausbleiben durch höhere Gewalt oder Streik. Preise für gebundene Ausgaben früherer Jahrgänge auf Anfrage.

Anzeigen:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co.
Paosostraße 7, 81243 München
Telefon (0 89) 82 99 60-0, Telefax (0 89) 82 99 60-10
E-Mail: ESV.Muenchen@ESVmedien.de

Anzeigenleitung:

Peter Taprogge

Es gilt die Anzeigenpreisliste Nr. 25 vom 1. Januar 2010, die unter <http://mediadaten.ZIRdigital.de> bereitsteht oder auf Wunsch zugesandt wird.

Manuskripte:

Hinweise für die Abfassung von Beiträgen stehen Ihnen auch als PDF zur Verfügung unter: www.ESV.info/zeitschriften.html.

Von Text und Tabellen erbitten wir neben einem sauberen Ausdruck auf Papier – möglichst ohne handschriftliche Zusätze – das Manuskript auf CD-ROM oder per E-Mail bevorzugt in Word, sonst zusätzlich im RTF-Format. Zur Veröffentlichung angebotene Beiträge müssen frei sein von Rechten Dritter. Sollten sie auch an anderer Stelle zur Veröffentlichung oder gewerblichen Nutzung angeboten worden sein, muss dies angegeben werden. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag das ausschließliche Verlagsrecht und das Recht zur Herstellung von Sonderdrucken für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts. Das Verlagsrecht umfasst auch die Rechte, den Beitrag in fremde Sprachen zu übersetzen, Übersetzungen zu vervielfältigen und zu verbreiten sowie die Befugnis, den Beitrag bzw. Übersetzungen davon in Datenbanken einzuspeichern und auf elektronischem Wege zu verbreiten (online und/oder offline), das Recht zur weiteren Vervielfältigung und Verbreitung zu gewerblichen Zwecken im Wege eines fotomechanischen oder eines anderen Verfahrens sowie das Recht zur Lizenzvergabe. Dem Autor verbleibt das Recht, nach Ablauf eines Jahres eine einfache Abdruckgenehmigung zu erteilen; sich ggf. hieraus ergebende Honorare stehen dem Autor zu. Bei Leserbriefen sowie bei angeforderten oder auch bei unaufgefordert eingereichten Manuskripten behält sich die Redaktion das Recht der Kürzung und Modifikation der Manuskripte ohne Rücksprache mit dem Autor vor.

Rechtliche Hinweise:

Die Zeitschrift sowie alle in ihr enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. – Die Veröffentlichungen in dieser Zeitschrift geben ausschließlich die Meinung der Verfasser, Referenten, Rezensenten usw. wieder. – Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in dieser Zeitschrift berechtigt auch ohne Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Markenzeichen- und Markenschutzgesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Zitierweise:

ZIR, Jahrgang, Heft, Seite

Druck:

Hermann Schlesener, Berlin

Verfasserverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft
und die erste Seite des Beitrages

- Abbou, Mourad, Frankfurt am Main 6/280
- Arendt, Stefan, Frankfurt am Main 6/280
- Angermüller, Prof., Dr., Niels Olaf 6/285
- Becker, Dipl.-Bw. (FH), Axel, Bad Homburg 1/26, 2/88, 3/112, 3/142, 4/168, 4/191
- Dieterle, CIA, Dipl.-Kfm., Oliver, Nürnberg 1/15
- DIIR-Arbeitskreis „Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen“ 3/99
- DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus“ 2/80, 3/124
- DIIR-Arbeitskreis „Revision des Kreditgeschäfts“ 3/112, 4/168
- DIIR-Arbeitskreis „MaRisk“ 3/131
- DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Mittelstand“ 3/99
- DIIR-Arbeitskreis „Rechnungslegung nach IFRS für Kreditinstitute“ 6/255
- DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision in der Versicherungswirtschaft“ 6/270
- Düsterwald, Dipl.-Kfm., Robert, Bonn 5/234
- Haas, CIA, CGAP, Dipl.-Ing., Klaus, Frankfurt am Main 2/85, 5/243
- Häfele, WP/StB Prof. Dr. jur., Markus, Pforzheim 5/237
- Hahn, CIA, CISA, Dr., Ulrich, Frankfurt am Main 1/34, 5/203
- Hampel, Volker, Frankfurt am Main 3/99
- Hauser, Vizepräsident Rechnungshof, Norbert 1/3
- Herzig, Andreas, Stuttgart 3/104
- Heydemann, CIA, Norbert, München 4/155
- Hiendlmeier, Alexandra 3/119
- Hölscher, Prof., Dr., Luise, Frankfurt am Main 1/9, 2/66
- Janke, Prof., Dr. habil., Günter, Zwickau 1/20
- Kläne, Dipl.-Kfm., Sebastian, Bremen 2/47
- Köster, Dr., Christoph 4/157
- Korff, Dipl.-Kfm., Matthias, Bremen 2/47
- Krammig, Peter, Bad Homburg 3/142
- Kremer, Friedhelm 5/212
- Langer, Dr., Andreas, Stuttgart 3/104
- Lohmüller, Jan-Dirk 5/226
- Lohre, Dipl.-Kfm., Thomas 4/179
- Maier, Benjamin 3/119
- Marx, Prof., Dr., Franz Jürgen, Bremen 2/47
- Mauer, Anette, Bad Homburg 1/26
- Pedell, Prof., Dr., Burkhard, Stuttgart 3/104
- Ramke, Dipl.-Kfm., Dipl.-Volksw., Thomas 6/285
- Ribbert, Dr., Michael 4/157
- Richter, Prof., Dr., Martin, Potsdam 1/38, 2/89, 3/143, 4/191, 5/245, 6/291
- Ricken, Dr., Stephan 5/226
- Rosenthal, Johannes, Frankfurt am Main 1/9, 2/66
- Schmeisky, Dipl.-Bw., CIA, CCSA, Jan, Stuttgart 5/237
- Schachten, Michael 3/112, 4/168
- Schmelter, Dipl.-Wirtschaftsingenieur, Dr., Heinrich 2/58, 5/218
- Schwarze, Jürgen 5/226
- Stendal, Dr., Alexander 1/18, 4/175
- Tappe, Carsten 4/168
- Vallée, Prof. Dr., Franz 4/157
- Velte, Dr., Patrick, Hamburg 2/74
- Withus, Dipl.-Oec., WP, StB, CPA, K.-H 6/262
- Wulle, Carsten 4/168

Verzeichnis der Fachartikel

(geordnet nach Sachgebieten)

	Heft/Seite		Heft/Seite
Standards/Regeln/Berufsstand		Leistungsmessung der Internen Revision – Teil III	
Die Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision 2009		<i>Prof. Dr. Luise Hölscher</i>	
<i>Dr. Ulrich Hahn, CIA, CISA, Frankfurt (Main)/Wien . . .</i>	1/34	<i>Johannes Rosenthal</i>	2/66
Die Interne Revision unter dem Einfluss internationaler Prüfungsnormen		Die schriftliche Berichterstattung des Aufsichtsrats und Verwaltungsrats zur Internen Revision	
<i>Prof. Dr. Franz Jürgen Marx, Bremen</i>		<i>Dr. Patrick Velte, Hamburg</i>	2/74
<i>Dipl.-Kfm. Matthias Korff, Bremen</i>		Checkliste: Prüfung von Verträgen zur integrierten Versorgung im Krankenhaus (Integrationsverträge)	
<i>Dipl.-Kfm. Sebastian Kläne, Bremen</i>	2/47	<i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus“</i>	2/80
Zur Diskussion: Die „neue“ Rolle der Internen Revision – nur noch Erfüllungsgehilfe der WP für Compliance?		Leistungsmessung und betriebswirtschaftliche Steuerung der Internen Revision	
<i>Dipl.-Wirtschaftsingenieur Dr. Heinrich Schmelter . . .</i>	2/58	<i>Dr. Andreas Langer, Stuttgart</i>	
Handlungsempfehlungen beim Datenabgleich		<i>Andreas Herzig, Stuttgart</i>	
<i>Volker Hampel, Frankfurt am Main</i>		<i>Prof. Dr. Burkhard Pedell, Stuttgart</i>	3/104
<i>DIIR-Arbeitskreis „Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen“</i>		Projektbegleitung/Projektprüfung durch die Kreditrevision – Teil 1	
<i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Mittelstand“ . . .</i>	3/99	<i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Kreditgeschäfts“</i>	
Datenanalysen? Ja, bitte. – Ein Plädoyer aus der Praxissicht		<i>Axel Becker, Bad Homburg</i>	
<i>Norbert Heydemann, CIA, München</i>	4/155	<i>Michael Schachten</i>	3/112
Internationale Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision 2009		Das Interne Kontrollsystem: Pflichtübung oder Steuerungsinstrument?	
<i>Dr. Ulrich Hahn, CIA, CISA, Frankfurt am Main</i>	5/203	<i>Alexandra Hiendlmeier</i>	
Herausforderungen an die Revision angesichts der Finanz- und Wirtschaftskrise		<i>Benjamin Maier</i>	3/119
<i>Friedhelm Kremer</i>	5/212	Risikoorientierte Prüfungsplanung im Krankenhaus	
Auswirkungen der IFRS auf die Interne Revision von Kreditinstituten		<i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus“</i>	
<i>DIIR-Arbeitskreis „Rechnungslegung nach IFRS für Kreditinstitute“</i>	6/255	<i>Arbeitsgruppe „Risikoorientierte Prüfungsplanung im Krankenhaus“</i>	3/124
Management/Best Practice/Arbeitshilfen		Revision Materialwirtschaft und Lieferantenstammdatenpflege unter SAP R/3	
Leistungsmessung der Internen Revision – Teil II: Leistungsmessung mittels GAP-Analyse		<i>Dr. Christoph Köster</i>	
<i>Prof. Dr. Luise Hölscher, Frankfurt am Main</i>		<i>Dr. Michael Ribbert</i>	
<i>Johannes Rosenthal, Frankfurt am Main</i>	1/9	<i>Prof. Dr. Franz Vallée</i>	4/157
Risiken im SAP Berechtigungssystem erkennen und beseitigen		Projektbegleitung/Projektprüfung durch die Kreditrevision – Teil 2	
<i>Dr. Alexander Stendal</i>	1/18	<i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Kreditgeschäfts“</i>	
Klickbetrug – eine neue Spielart der Computerkriminalität		<i>Axel Becker</i>	
<i>Prof. Dr. habil. Günter Janke</i>	1/20	<i>Michael Schachten</i>	
Steigende Bedeutung von Outsourcing-Prüfungen durch die Interne Revision in Kreditinstituten		<i>Carsten Tappe</i>	
<i>Axel Becker</i>		<i>Carsten Wulle</i>	4/168
<i>Anette Mauer</i>	1/26	SAP IS-Lösungen prüfen – ein praktikabler Ansatz am Beispiel IS-U	
		<i>Dr. Alexander Stendal</i>	4/175
		Interner Revisor – Generalist oder Spezialist	
		<i>Dipl.-Wirtschaftsingenieur Dr. Heinrich Schmelter . . .</i>	5/218
		Effizienzorientierte Datenanalyse im Supply-Chain-Management	
		<i>Jürgen Schwarze</i>	
		<i>Jan-Dirk Lohmüller</i>	
		<i>Dr. Stephan Ricken</i>	5/226

Systematische Entwicklung eines risikoorientierten Prüfprogramms durch die Nutzung der MOPTIC-Methode
 Dipl.-Kfm. Robert Düsterwald, Bonn 5/234

Dolose Handlungen in der Rechnungslegung
 WP/StB Prof. Dr. jur. Markus Häfele, Pforzheim
 Dipl.-Bw. Jan Schmeisky, CIA, CCSA, Stuttgart 5/237

Überwachung der Wirksamkeit von Internen Kontroll- und Risikomanagementsystemen
 Dipl.-Oec. K.-H. Withus, WP, StB, CPA 6/262

Praktische Ausgestaltung von COSO ERM in Versicherungsunternehmen
 DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision in der Versicherungswirtschaft“ 6/270

Individuelle Datenverarbeitung
 Stefan Arendt, Frankfurt am Main
 Mourad Abbou, Frankfurt am Main 6/280

Gesetze/Auflagen/Rechtsprechung

Der Bundesrechnungshof – Behörde mit Ärmel-schonern oder Beratungsunternehmen?
 Norbert Hauser, Vizepräsident Bundesrechnungshof 1/3

Empfehlungen des BMI für Interne Revisionen in der Bundesverwaltung und die International Standards – ein Vergleich
 Dipl.-Kfm. Oliver Dieterle, CIA, Nürnberg 1/15

MaRisk-konforme Klassifizierung von Prüfungsfeststellungen
 DIIR-Arbeitskreis „MaRisk“ 3/131

Beitrag der Internen Revision zur IT-Compliance
 Dipl.-Kfm. Thomas Lohre 4/179

MaRisk für Versicherer: Überblick sowie Gemeinsamkeiten/Unterschiede zu Banken
 Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller
 Dipl.-Kfm. Dipl.-Volksw. Thomas Ramke 6/285

DIIRintern

Informationen zum CIA-Examen,
 CIA-Tagung 2009
 Dipl.-Ing. Klaus Haas, CIA, CGAP, Frankfurt
 am Main 2/85, 5/243
 Personalien 4/190

Literatur

Buchbesprechung, Axel Becker,
 Bad Homburg 2/88, 3/142, 4/191
 Buchbesprechung, Peter Krammig 3/142
 Bibliographie, Prof. Dr. Martin Richter,
 Potsdam 1/38, 2/89, 3/143, 4/191, 5/245, 6/291

Veranstaltungshinweise

DIIR-Tagung 2009, Revision in Öffentlichen Institutionen 2/92
 DIIR-MittelstandsTagung 2009 2/92
 Schmalenbach-Tagung 2009 2/93
 DIIR-Kongress 2009, Fachtagung für Interne Revision
 15. und 16. Oktober 2009 3/147, 4/194
 DIIR-Fraud-Tagung 2009 4/197, 5/249
 5. Deggendorfer Forum zur digitalen Datenanalyse 5/249

Veranstaltungsvorschau

Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,
 DIIR-Akademie 1/41, 2/94, 3/150, 4/198, 5/250, 6/294

Stichwortverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrages

A

ABC-Analysen 5/226
Abdeckungsgrad
-, prozessualer - 3/119
Abgrenzungskriterium 1/26
Abschlussprüfer 5/237
-, Verantwortung des -s 5/237
Abschlussprüfung 2/47
Abschlussprüfungen
-, gesetzliche - 2/47
Abstimmung 4/168
Adressenausfallrisiken 6/285
Affiliatebetrug 1/20
Affiliate-Hopper 1/20
Akzeptanz
-, allgemeine - 6/262
Ampelsystem 3/112
Analyse 3/99, 5/226
-, GAP-- 1/9
-, risikoorientierte - 4/157
-, schnellste 5/226
-, statistische 1/20
Analysewerkzeuge 5/226
Änderungen 6/262
Anforderungen 5/218
-, abhängig von Unternehmens-
Branche 5/218
-, abhängig von Unternehmens-
Größe 5/218
-, fachliche - 4/168
-, generelle - 5/218
-, gesetzliche - 2/58
-, nach beruflicher Fachausrich-
tung 5/218
-, nach beruflichem Status 5/218
-, prinzipienbasierte - 1/34
-, regulatorische - 3/131
-, spezielle - 5/218
-, verbindliche - 1/34
-, zentrale - 6/285
Anforderungsprofil 3/112
Anlagevermögen 5/237
Annahmen
-, ökonomische - 6/270
Ansatz 5/234
-, praktikabler - 4/175
Ansehen
-, bei Kunden 4/179
-, bei Marktteilnehmern 4/179
-, Steigerung des -s 4/179
Ansprechpartner 4/168
Anwendungen
-, komplexe - 6/280
-, Kriterien zur Klassifizierung von -
6/280
-, kritische - 6/280

Arbeiten
-, Art der - 5/203
Arbeitsinstrumente 1/34
Arbeitspapiere
-, Art von - 5/203
-, Aufbewahrung von -n 5/203
-, Umfang von -n 5/203
Archivierung
-, rechtskonforme - 4/179
Asset Liability Management (ALM)
-, Definition des -s 6/270
-, Prozesse eines -s 6/270
-, Revisionsprüfungen des -s 6/270
Atomaufsicht 1/3
Attributstandards 1/34, 5/203
Aufbauorganisation 6/255
-, dezentrale - 6/255
-, zentrale - 6/255
Aufdeckung
-, Prüfungshandlung zur - 5/237
Aufdeckungsrisiko 4/179
Aufgaben 3/104
Aufgabenstellung 1/34, 5/203
-, Entwicklung der - 2/58
-, unternehmensinterne - 2/58
Aufsichtsrat 2/74
Aufsichtsstandards 6/285
Auftrag
-, Durchführung des -s 5/203
Aufträge
-, Planung einzelner - 5/203
Aufwendungen
-, korrespondierende - 5/237
Auseinandersetzung
-, kritischere - 5/212
Ausführungsstandards 1/34, 5/203
Ausgestaltung
-, praktische - 6/270
Auslagerung 1/26
-, Kosten einer - 2/66
-, Nicht-- 1/26
-, nicht wesentliche - 1/26
-, wesentliche - 1/26
Auslagerungs-
- aktivitäten 1/26
- vorgang 1/26
- unternehmen 1/26

B

Banken 6/285
-, Gemeinsamkeiten zu - 6/285
-, Unterschiede zu - 6/285
Bankpraxis 1/26
Befragung 3/119
Befugnisse 1/34, 5/203
Begrifflichkeiten
-, projekttypische - 3/112
Begriffsdefinitionen 3/131
Belegaufbereitung 4/157
Belegebene 5/226
Benotung 3/131
Berechnung
-, monetäre - 3/124
Berechtigungen
-, Zugriffs-- 1/18
Berechtigungsaudits 1/18
Berechtigungsobjekte
-, IS-U/FI 4/175
Berechtigungssystem
-, SAP 1/18
Berichterstattung 1/34, 2/74, 4/168,
5/203, 6/255
-, schriftliche - 2/74
-, umfassende - 4/168
-, zeitnahe - 4/168
Berichterstattungslücken 2/74
Berufsanforderungen
-, gegensätzliche - 5/218
-, generelle - 5/218
-, spezielle - 5/218
Berufsbilder 5/218
Berufs-Ethos
-, spezielles - 5/218
Berufsgrundlagen 1/34
-, internationale - 1/34
-, Neufassung der - 5/203
Berufsgrundsätze
-, ethische - 5/218
Berufsgruppe
-, spezielle - 5/218
Berufsstatus 5/218
- -Stufen 5/218
Berufswege 5/218
Beschaffungsprozesse
-, Abwicklung von -n 4/157
-, IT-gestützte - 4/157
Bestandsaufnahme 1/18
Bestandsbewertung
-, zweidimensionale - 5/226
Bestandsmanagement 5/226
Bestandsreichweiten
-, Analyse der - 5/226
Bestandteile
-, integrale - 3/119, 6/262
-, integrative - 4/157
Bestimmungen
-, Einhaltung gesetzlicher - 3/99
Beurteilungsdimension 3/131
Beurteilungsmatrix 2/66
Bewertung
-, transaktionskostenorientierte -
2/66

Bewertungsprozess 3/131
Bund-Länder-Verflechtungen 1/3
Bundesfernstraßen 1/3
Bundesministerium des Innern (BMI)
1/15
Bundesrechnungshof 1/3
Bundesverwaltung 1/15

C

Case-Management 2/80
Chancen 1/20
Checkliste 2/80
Click Fraud 1/20
Code of Conduct 4/179
Code of Ethics 2/47, 4/179
Compliance 2/58, 3/119, 5/212
- -Ausrichtung 2/58
- -Prüfung 4/157
Computerkriminalität 1/20
Control Objectives for Information and
related Technology (CobiT) 4/157
Controlling 3/124
Corporate Governance
-, Verbesserung der - 2/74
COSO 4/157, 6/262
-, -Komponenten 6/270
COSO ERM 2/47, 6/270
-, Ausgestaltung 6/270
-, Einsatz von - 6/270
-, Komponenten von - 6/270
-, Leitfaden zur operationalen Aus-
gestaltung von - 6/270
-, Würfeldarstellung von - 6/270
-, Ziele von - 6/270
COSO-Framework 2/47
COSO-Report 2/47
COSO-Ziel: Compliance 6/270
COSO-Ziel: Operations 6/270
COSO-Ziel: Reporting 6/270
COSO-Ziel: Strategic 6/270
Customizing 4/157

D

Daten 4/157
-, Aufbereitung der - 5/226
-, personenbezogene - 3/99
Datenabgleich 3/99
Datenanalyse 4/155
-, effizienzorientierte - 5/226
-, Einsatzfelder einer - 5/226
-, Massen- 5/226
Datenauswahl 5/226
Datenbestände 3/99
Datenintegrität 4/157
Datenverarbeitung
-, individuelle - (IDV) 6/280
-, Erhebung der eingesetzten - 6/280
-, Gefährdungspotential durch
unsachgemäße - 6/280
-, zentrale - 6/280

Datenschutz 4/179
- -Audit 4/179
-, Hinweise zum - 2/80
Datenströme 1/20
Definitionen
-, vom DIIR formulierte - 4/168
Deutsches Institut für Interne
Revision e.V. (DIIR) 3/131
Dezentralisierung
-, Nachteile der - 6/255
-, Vorteile der - 6/255
Dienstleistungssektor
-, Typologie des -s 2/66
DIIR Prüfungsstandard Nr.4 3/112,
4/168
-, Orientierung am - 4/168
Disposition 5/226
Durchführung 4/179
Dualsystem 2/74

E

Effekte,
-, negative - 4/179
Effizienzgewinne 6/262
Einflüsse
-, regulatorische - 2/47
Einflussfaktor
-, internationaler - 2/47
Einkauf 3/124, 5/226
Einsparbeträge 1/3
Einsparungen
-, direkte - 2/58
Einstufung 3/131
Einstufungskriterien 3/131
Eintrittswahrscheinlichkeit 3/131
-, qualitativ skalierte - 3/131
Einzelleistungen 2/66
-, Bewertung von - 2/66
Empfehlungen 3/99
Entlastungsvorschläge 1/3
Entwicklung
-, systematische - 5/234
Entwicklungstendenzen 3/104
Erfahrung 3/131
Erfolgswirksamkeit 5/226
Erfordernisse
-, bankaufsichtliche - 3/112, 4/168
-, betriebswirtschaftliche - 4/168
-, Compliance- 2/58
-, gesetzliche - 4/168
Erfüllungsgehilfe 2/58
Ereignisinventur 6/270
Erledigungstermin 3/131
Ermessen
-, professionelles - 3/131
Erwartung 1/9
Erwartungen
-, externe - 2/58
-, interne - 2/58
Erwartungshaltungen
-, unterschiedliche - 4/168
Ethikkodex 5/203

F

Fachausrichtung 5/218
Fachbereich 4/168, 6/280
Fachkompetenz 1/34, 5/203
Feststellungen 3/131, 6/262
Finanzberichterstattung 3/119
Finanzbuchhaltung 3/124
Finanzderivate
-, Bilanzierung von -n 5/237
Finanzinstrumente 6/255
Finanz-Kenntnisse
-, spezielle - 5/218
Finanzkrise 5/212
Finanzmanagement 3/124
Flexibilität
-, generelle - 5/218
Flüssige Mittel 5/237
Föderalismuskommission II 1/3
Follow-up 6/255
Forderungen 5/237
Form 5/234
-, beratende - 4/168
Fortbestand 3/124
Fraud Detection 3/99
Fraud Prevention 3/99
Fremdbezug
-, Kosten des -s 2/66
Fremdfertigungsbetriebe (FFB) 5/226
Früherkennung 4/179
Frühwarnverfahren
-, Einführung eines -s 4/168
Führung 5/203
Fundierung,
-, wissenschaftliche - 3/104
Funktionsauslagerungen 6/285
Funktionsgruppen (FG) 4/175
-, Einordnung der - 4/175
Funktionsgruppenzusammenstellung
4/175
Funktionstrennung 4/157

G

Generalist 5/218
Generalnormen
-, Vergleich der - 6/285
Geschäftsbereiche 3/124
Geschäftsleitung 1/26, 1/34, 5/203
-, Gesamtverantwortung der - 6/285
Geschäftsordnung 5/203
Geschäftsorganisation,
-, Kernbestandteile einer ordnungs-
gemäßen - 6/285
Geschäftsprozesse 4/157, 4/175
Geschäftsrisiko 4/179
GKV
- -Gesundheitsreform 2/80
- -Moderinisierungsgesetz 2/80
„Grundhaltung“
-, „kritische“ - 5/237
Grundlagen
-, allgemeine - 2/80
-, gesetzliche - 2/80

-, internationale - 1/34, 5/203
-, organisatorische - 3/112
Grundsätze
-, vom DIIR formulierte - 4/168
Grundsatzentscheidung 1/26

H

Handlungen
-, betrügerische - 4/157
-, dolose - 5/237
-, wirtschaftskriminelle - 3/99
Handlungs-Empfehlungen 3/99
Herausforderungen 5/212
Hierarchiestufen 4/175
Hintergrund
-, regulatorischer - 3/99

I

IAS 39 6/255
IDV-Anwendungen 6/280
-, Definition von Anforderungen für - 6/280
-, Umsetzung von Anforderungen für - 6/280
IDV-Richtlinie
-, Umsetzung einer - 6/280
IDW PS 210 5/237
IDW PS 330 4/157
IDW PS 880 4/179
IFRS
-, Auswirkungen der - 6/255
-, Einordnung der - 6/255
-, Umstellung auf - 6/255
IFRS-Prüfungen 6/255
-, Planung von - 6/255
IFRS-Rechnungslegungsstandards 6/255
Individualisierungsgrad 2/66
Industrieunternehmen 5/218
Informationen 6/262, 6/270
Informationsfluss 2/74
Informationsordnung 2/74
Informationssysteme 4/157
Informationszugriffsrechte 2/74
Innovationsfunktion 4/179
Institute of Internal Auditors (IIA) 2/47, 3/131
Integrationsverträge 2/80
Interaktionsgrad 2/66
Internal-Control-Kenntnisse
-, spezielle - 5/218
International Professional Practices Framework (IPPF) 1/34, 5/203
-, deutsches - 5/203
Interne Revision 5/237
-, Aufbauorganisation der - 6/255
-, Hauptarbeitsfeld der - 5/203
-, Herausforderungen an die - 6/285
-, keine Neuerung der - 6/255
-, Leitung der - 5/203
-, Qualifizierung der - 6/255

-, Struktur der - 5/203
-, Vorgehensweise der - 5/203
-, Wertbeitrag der - 5/226
Interner Revisor 5/218
Internes Kontrollsystem (IKS) 3/99, 3/119, 4/179, 5/237, 6/262
-, Beurteilung des -s 5/212
-, Funktionsfähigkeit des -s 5/203
-, Herausforderung für das - 3/119
-, leistungsfähiges - 3/119
-, Nachhaltigkeit des - 3/119
-, Wirksamkeit von - 6/262
-, Ziele des -s 3/119
Internet 1/20
Inventur
-, initiale - 6/280
ISA
-, Einflüsse der - 2/47
-, Endorsement der - 2/47
ISO/IEC 20000 4/179
ISO/IEC 27001
-, -Zertifizierung auf der Basis von IT-Grundschutz 4/179
ISO/IEC 9001 4/179
Ist-Erhebung 4/168
IT
-, strukturierte - 3/124
IT-Abteilung
-, zentrale - 6/280
IT-Betrieb,
-, ordnungsmäßiger - 6/280
IT-Compliance 4/179
-, Auswirkungen von - 4/179
-, Elemente der - 4/179
-, Förderung der - 4/179
-, Herausforderungen von - 4/179
-, -Programm 4/179
-, Regelwerke der - 4/179
-, -Risiken 4/179
-, Wertbeitrag der - 4/179
-, zukunftsgerichtete - 4/179
IT-Einsatz
-, rechtskonformer - 4/179
IT-Kenntnisse
-, spezielle - 5/218
IT-Organisation 4/179
IT-Prozesse 4/179
-, Variantenreduktion bei den - 4/179
IT-Sicherheit 4/179

K

Kapitalmarkt
-, deutscher - 2/74
-, österreichischer - 2/74
-, schweizerischer - 2/74
Karriere 5/218
Kategorien
-, institutsinterne - 3/131
Kenntnisse
-, revisionsspezifische - 3/112
Kernbegriffe 5/203

Kernprozesse
-, Abbildung der - 3/124
Key Controls
-, Identifizierung von - 6/262
Klassifizierung 3/131
-, Mindest- 3/131
Klassifizierungsschema 3/131
Klickbetrug 1/20
Kodexregelungen 2/74
Kommunikation 3/104, 6/270
Kommunikationspolitik
-, dienstleistungsorientierte - 1/9
Kompetenz 1/9
Komplexität 5/212
Konflikte 4/168
Kontrollaktivitäten 6/270
Kontrolldimensionen
-, Beschreibung von - 5/234
-, Vorteile der Nutzung von - 5/234
Kontrolle 5/203, 5/234
Kontrollen
-, nachgelagerte - 6/280
-, präventive - 4/157
-, Überwachung von - 6/262
-, wirksame - 4/179
Kontrollmechanismen 4/157
Kontrollmethoden 4/157
Kontrollrisiko 4/179
Kooperation 2/80
Kosten 2/66
-, Ist- 2/66
-, verursachte - 2/66
Kostenblöcke
-, identifizierte - 2/66
Kostenvergleich 2/66
Krankenhaus 2/80, 3/124
Kreditgeschäft 4/168
Kreditinstitute 1/26, 3/112, 6/255
Kreditprozesse
-, Optimierung ausgewählter - 4/168
Kreditrevision 3/112, 4/168
Kreditwesengesetz (KWG) 6/285
Krise
-, Bewältigung der - 5/212
Krisenrelevanz 5/212
Kunden 3/104

L

Ladenhüter 5/226
Lagerwirtschaft 5/226
Landesgesellschaften (LG) 5/226
Leistungen 2/80, 3/124
Leistungsabgrenzung 3/104
Leistungsfähigkeit
-, generelle - 5/218
Leistungsgesetze 1/3
Leistungsmessung 1/9, 2/66, 3/104
-, Problematik der - 2/66
-, Leistungsportfolio 2/66
Leitfäden
-, Einsatz der - 6/270
-, praxisbezogene - 6/270

Leitungsaufgaben 1/26
Lenkungsausschuss
-, Teilnahme am - 4/168
Lieferantenanzahl
-, Entwicklung der - 5/226
Lieferantenstammdaten 4/157
-, Anlage von - 4/157
- -pflege 4/157
-, Verwaltung von - 4/157
Liquiditätsrisiken 6/285
Logistikbereich 4/157

M

„Make or Buy“ 2/66
Management 3/119
Mängel 3/131
-, potenzielle - 5/234
MaRisk VA 6/285
Marketingfunktion 4/179
Marktpreisrisiken 6/285
Massendatenanalyse
-, Potenziale der - 5/226
Maßnahmen
-, begleitende - 4/179
-, Einhaltung der - 6/280
-, Kategorisierung der - 6/280
Materialwirtschaft 4/157
Medium 5/234
Messgrößen 3/104
- -Auswahl 3/104
-, Bestimmung von - 3/104
- -Bewertung 3/104
-, Selektion von - 3/104
Messproblem 3/104
Methoden 1/34
Mindestanforderungen
- an das Risikomanagement (MaRisk)
1/26, 3/131
- für Versicherer 6/285
-, konform 3/131
-, Prüfung der - 6/285
Mitarbeiter 3/119
-, Anforderungen an die - 3/112
-, flexibler - 5/218
-, Sensibilisierung der - 4/179
-, vielseitiger - 5/218
Monitoring 6/270
Monitoringfunktion 4/179
MOPTIC-Methode 5/234
-, Nutzung der - 5/234
-, Risikoanalyse mit der - 5/234
MOPTIC-Kontrolldimensionen 5/234

N

Nachweis
-, unabhängiger - 4/179
Nachlieferungsquoten 5/226
Neuartikel 5/226
Neuausrichtung
-, kontinuierliche - 3/119

Note
-, Bedeutung der - 3/131
Nutzung
-, ordnungsmäßige - 6/280
Nutzungsstatistik (ST03N) 4/175

O

Objektivität 1/34, 5/203
Offene-Punkte-Liste 5/234
Offene-Punkte-Management 5/234
OLAP-Würfel 5/226
Ongoing
- Monitoring 6/262
- -Prozesse 6/262
Online-Marketing 1/20
Operationelle Risiken 6/285
Operational Audit 5/212
Optimierungsansätze 4/168
-, Bearbeitung der - 4/168
Ordnungsmäßigkeitsprüfungen 4/179
-, Aufgabe von - 4/179
Organisation 5/234
Organisationsarten 6/255
Organisationseinheiten 1/26
Organisationsform
-, dezentrale - 6/255
-, Nachteile der - 6/255
-, Vorteile der - 6/255
Organisationsstruktur 4/179
Orientierung
-, Input-/Output- - 3/104
-, praxisbezogene - 4/168
Outsourcing 2/66, 6/285
-, Anforderungen 1/26
-, Prüfungen 1/26

P

Performance 4/179
- Measurement 3/104
Performanz 1/9, 5/234
Personennahverkehr
-, öffentlicher - (ÖPNV) 1/3
Pflichtübung 3/119
Plausibilitätskontrollen 4/157
Position
-, neutrale - 4/168
Practice Guides 5/203
Praxis 3/131
-, berufliche - 1/34, 5/203
Praxisleitfäden 1/34, 5/203
Praxissicht 4/155
Preisvereinbarung 2/80
Prime Standard
-, Deutscher - 2/74
-, Österreichischer - 2/74
Prognose 3/104
Programm
-, effektives - 4/179
Projekt
-, Struktur des -s 4/168
Projektabschluss 4/168

Projektbegleitung 3/112, 4/168
Projekte 1/26, 4/168
-, Wesentlichkeit von -n 3/112
Projekthandbuch 3/112
Projektinformationen 4/168
Projektleitung 4/168
Projektmanagement 3/112
-, Beurteilung des -s 4/168
-, Prüfung des -s 5/234
Projektprüfung 3/112, 4/168
Projektrevision 1/26, 3/112
-, Grundlagen der - 1/26
-, Kontext der - 4/168
Prophylaxe
- maßnahmen 1/20
- möglichkeiten 1/20
Proportionalität
-, Grundsatz der - 6/285
Prozesse 4/157
-, IT-gestützte - 4/157
Prozesskenntnis
-, generelle - 5/218
-, spezielle - 5/218
Prozessunabhängigkeit 3/112, 3/131
Prüfbarkeit 4/179
Prüfen
-, risikoorientiertes - 4/179
Prüfer 3/131
Prüffelder 5/234
Prüfgegenstände 5/234
-, Kontrolldimensionen in -n 5/234
-, Risikoanalyse der - 5/234
Prüfprogramm 5/234
-, risikoorientiertes - 5/234
Prüfprojekte
-, Realisierung von - 4/175
Prüfprozess Fraud 2/66
Prüfungsumfang
-, nutzungsorientierter - 4/175
Prüfung 4/179
-, Betrachtungsebenen einer - 6/255
-, risikoorientierte - 4/179
-, Teilaspekte einer - 3/131
Prüfungen
-, Compliance-orientierte - 2/58
-, risikoorientierte - 3/131
Prüfungsanforderungen
-, Compliance- - 2/58
Prüfungsansätze 1/20, 1/26
Prüfungsarten
-, Veränderung der - 3/124
-, Verschiebung der - 3/124
Prüfungsbereiche 3/124
-, Priorisierung der - 3/124
Prüfungsdurchführung 6/255
Prüfungsergebnisse
-, Beurteilung der - 3/131
-, Bewertung der - 3/131
Prüfungsfelder 4/168, 6/255
-, Kombination von -n 3/124
-, wechselnde - 3/124
Prüfungsfeststellungen
-, Einstufung von - 3/131

- , Klassifizierung von - 3/131
- Prüfungsgebiete 1/26
- Prüfungsgegenstand 4/157
- Prüfungshandlungen 4/168
- , adäquate - 5/237
- , Vermeidung redundanter - 6/255
- Prüfungsmethoden 4/157
- Prüfungsnormen
- , internationale - 2/47
- Prüfungsobjekte
- , IFRS 8 6/255
- , Systematisierung der - 4/168
- Prüfungsplanungen 6/255
- , Prozess der - 3/112
- , risikoorientierte - 3/112, 3/124
- Prüfungsrechte 1/26
- Prüfungsrisiko 4/179
- Prüfungstechniken
- , IT-gestützte - 3/99
- Prüfungsumfeld 4/157
- Prüfungsurteil
- , ausformuliertes - 3/131
- Prüfungsziel 4/157

Q

- Qualität 1/9
- Qualitätsbeurteilungen
- , Kriterien für - 5/203
- Qualitätslücke 1/9
- Qualitätsmanagement 3/104
- Qualitätsmessung
- , Verfahren der - 1/9
- Qualitätssicherung 2/80
- , Programm zur - 1/34, 5/203
- Qualitätssicherungsfunktion 4/179
- Qualitätsverbesserung
- , Programm zur - 1/34, 5/203
- Quality Assessment (QA) 3/104

R

- Rahmen
- , rechtlicher - 6/285
- Rahmenwerk 4/157
- Ratingsysteme
- , Einführung neuer - 4/168
- Ratschläge
- , Praktische - 5/203
- , strukturelle Änderung der Praktischen - 5/203
- Reagibilität 3/104
- Reaktionen
- , notwendige - 6/262
- Realisierung 4/175
- Rechnungsabwicklung 2/80
- Rechnungslegung 5/237
- Recht
- , Informations- - 1/15
- , Prüf- 1/15
- , Zutritts- 1/15
- Rechte
- , revisionskonforme - 1/18

- Rechtssituation 1/20
- Regelungen
- , bankeninterne - 3/112
- , projektorganisatorische - 3/112
- Regelversorgung 2/80
- Regelwerke 4/179, 6/255
- , interne - 4/179
- Relevanz 3/104
- Reporting 6/270
- Ressourcen
- , finanzielle - 3/112
- , personelle - 3/112, 3/124
- ressourcensparend 6/255
- Restrukturierung 5/212
- Revisions-Abteilungen 5/218
- Revisionsansätze
- , projektbezogene - 4/168
- Revisionsbericht
- , Deckblatt des -s 3/131
- Revisions-Erfahrung
- , spezielle - 5/218
- Revisionsgröße 6/255
- Revisionshandbuch 3/131, 4/168
- Revisionslandkarte 3/124
- Revisionsleitung 5/203
- Revisions-Methodik
- , spezielle - 5/218
- Revisionspraxis 3/112
- Revisionstätigkeit
- , Anforderungen an die - 6/255
- Revisionsteam
- , Ausrichtung des -s 5/218
- Revisions-Ziel 2/58
- Revisoren
- , finanzorientierte - 5/218
- , Finanz-Senior- - 5/218
- , „ideale“ - 5/218
- -Senioren 5/218
- Richtlinien
- , Einhaltung unternehmensinterner 3/99
- Risiken 1/18, 1/20, 6/285
- , beherrschbare - 6/280
- , juristische - 3/124
- , monetäre - 3/124
- , operationelle - 4/168
- Risiko 2/66, 3/131
- , inhärentes - 4/179
- Risikoanalyse 3/119
- , Notwendigkeit einer - 3/119
- Risikoausmaß
- , Definition des -es 3/131
- Risikoausprägung 5/212
- Risikobeurteilung 6/270
- Risikobewertung 3/119, 3/124
- , Notwendigkeit einer - 3/119
- Risikobewusstsein 3/119
- Risikoerfassung
- , systematische - 5/234
- Risikofaktor
- , „Umsatzerlöse“ als - 5/237
- Risikoformel 3/131
- Risikokapital-Allokation 6/270

- Risikokategorien
- , aufsichtlich mindestens geforderte - 6/285
- Risikokosten 2/66
- Risikomanagement 3/119, 4/157, 4/179, 5/203, 5/212
- , Elemente eines angemessenen -s 6/285
- Risikomanagementsystem 3/131, 4/157, 5/212, 6/262
- , inhaltliche Ausgestaltung des -s 4/157
- , Komponenten des -s 4/157
- , operatives - 4/157
- , prozessorientiertes - 4/157
- , Wirksamkeit von -en 6/262
- Risiko-Maßnahmen 6/270
- Risikomatrix 3/131
- Risikominimierung 6/280
- Risikopotenzial 3/124
- Risikosituationen
- , Entscheidungen in - 6/270
- Risikoübernahme 1/34, 5/203
- Risikozuschläge 2/66
- Risk-Management-Kenntnisse
- , spezielle - 5/218
- Rollen
- , Festlegung von - 6/280
- , Prüfung der - 4/175
- , Vergabe der - 4/175
- Rollenbezeichnungen 5/203
- Rückkanal 1/20

S

- Sanierung 5/212
- SAP ERP 4/175
- SAP IS-Lösungen 4/175
- , Vorgehen bei - 4/175
- SAP IS-U (Utilities) 4/175
- SAP R/3 4/157
- SAP Systemnutzung 4/175
- Sarbanes Oxley Act (SOA) 2/47
- SAS 70 4/179
- Schaden
- , quantitativ skaliertes - 3/131
- Schadensausmaß 3/131
- Schadensdimension 3/131
- Schadensersatzforderungen 3/99
- Schiffahrtsverwaltung 1/3
- Schlüsselrisiken 3/119
- Schnelligkeit 5/234
- Schnittstellen
- , Identifikation der - 6/255
- Schutz
- , Zivil- und Katastrophen- - 1/3
- Schutzfunktion 4/179
- Schutzmöglichkeiten 1/20
- Schwachstellen
- , betrugsbegünstigende - 1/20
- Selbstbeurteilungen 5/203
- Senior Management 1/9
- Sicherungsfunktion 3/99

SoD
 -, Definition von - 4/175
 Softwarebescheinigungen 4/179
 Soll-Ist-Vergleich 4/179
 Sorgfalt 3/131
 Sorgfaltspflicht
 -, berufliche - 1/34, 5/203
 Spezial-Ausrichtungen 5/218
 Spezialist 5/218
 Spezialkenntnisse 5/237
 Spezialkompetenzen 3/112
 Spezialwissen 3/112
 Stammdaten
 -, Konsistenz von - 4/157
 -, missbräuchliche Änderung von - 4/157
 -, missbräuchliche Nutzung von - 4/157
 -, Transparenz von - 4/157
 Standardisierung 4/179
 Standard-Konformität 5/203
 Standards 1/34, 5/203
 -, Akzeptanz der - 2/47
 -, ergänzte - 1/34
 -, International - 1/15, 2/47
 -, überarbeitete - 1/34
 -, Überarbeitung der - 2/47
 Status 5/218
 Steuern 1/3
 Steuerung
 -, betriebswirtschaftliche - 3/104
 Steuerungsaktivitäten 6/270
 Steuerungsinstrument 3/119
 Steuerungsparameter 4/157
 Steuerverwaltung 1/3
 Straftatbestand 5/237
 Strategische Asset Allokation (SAA) 6/270
 Studie 3/119
 Stufen 3/131
 Supply-Chain-Management 5/226
 Swiss Stock Exchange 2/74
 Systematisierung 2/66
 Systemberechtigungen
 -, Kontrolle von - 4/157
 -, Vergabe von - 4/157
 Systembestandteil
 -, integraler - 6/262
 Systemprüfung 1/26
 -, Ansatz der - 1/26
 -, risikoorientierte - 1/26
 Systemzugriff 5/226

T

Taktische Asset Allokation (TAA) 6/270
 Tätigkeitsstandard
 -, hoher - 2/47
 -, international harmonisierter - 2/47
 Tätigkeitsüberschneidungen 2/47
 Teamfähigkeit
 -, generelle - 5/218

Technik-Kenntnisse
 -, spezielle - 5/218
 Teilaspekte
 -, Benotung von -n 3/131
 Teilprozess
 -, „Annahmen“ 6/270
 -, „Entscheidungen in Risikosituationen“ 6/270
 -, „Monitoring und Reporting“ 6/270
 -, „Risikokapitalallokation“ 6/270
 -, „Strategische Asset Allokation“ 6/270
 Teilprozesse
 -, Konkretisierung zu betrachten-der - 6/270
 -, Kontrolle zwischen -n 4/157
 Terminologie 5/203
 Transaktionen
 -, Einordnung der -n 4/175
 -, Zusammenfassung gleichartiger - 4/175
 -, Zusammenfassung von - 4/175
 Transaktionsbeschreibung 4/175
 Transaktionskosten 2/66
 Transparenz 3/131
 Transport 5/226

U

Überprüfung
 -, regelmäßige - 6/280
 Überwachung 2/74, 5/203, 6/262, 6/270
 -, fortlaufende - 6/262
 Überwachungsfunktion 4/179
 Überwachungssysteme
 -, Grundlagen angemessener - 6/262
 Umfeldbeobachtung 4/179
 -, ständige - 4/179
 Umsatzerlöse 5/237
 Umwelt 5/212
 Umwelteinflüsse 3/104
 Unabhängigkeit 1/34, 3/131, 5/203
 -, richterliche - 1/3
 Unternehmen 5/212
 -, deutsche - 3/99, 3/119
 Unternehmens-Branche 5/218
 Unternehmensführung 3/99
 Unternehmens-Größe 5/218
 Unternehmenskenntnis
 -, generelle - 5/218
 -, spezielle - 5/218
 Unternehmensleitung 3/119
 Unternehmensleitlinien 4/179
 Unternehmensumfeld
 -, internes - 6/270
 Unternehmenswert
 -, Steigerung des -es 4/179
 Untersuchung
 empirische - 2/74
 Ursprung
 -, internationaler - 2/47

V

Verantwortlichkeiten 4/179
 -, Festlegung von - 6/280
 Verantwortung 1/34, 5/203
 Verbesserungspotenziale 2/66
 Verbindlichkeiten 5/237
 Verfahren
 -, analytische, systemgestützte - 3/99
 Verfassungsschutz 1/3
 Vergleichbarkeit 5/234
 Verkauf
 -, Online-- 1/20
 Verlautbarungen 2/47
 Versicherer 6/285
 Versicherungsaufsichtsgesetz (VAG) 6/285
 Versicherungsunternehmen 6/270
 Versorgung
 -, Integrierte - 2/80
 Versorgungsform 2/80
 Verstöße 5/237
 -, Aufdeckung von -n 5/237
 Verträge
 -, Prüfung von -n 2/80
 Vertragsangelegenheiten
 -, allgemeine - 2/80
 Vertrauensgüter 2/66
 Vertrauensverhältnis 1/9
 Verwaltungsrat 2/74
 Vollständigkeit 5/234
 Vorbereitung 4/168, 4/179
 Vorfälle
 -, wirtschaftskriminelle - 4/157
 Vorgaben 3/99
 -, normative - 2/74
 -, rechtliche - 4/179
 Vorgehen
 -, einheitliches - 4/179
 -, risikobasiertes - 6/262
 -, Überwachung des weiteren -s 5/203
 Vorgehensweise
 -, praxiserprobte - 3/124
 Vorratsvermögen 5/237

W

Wachstumsfähigkeit 4/179
 Wahrnehmung 1/9
 Wahrscheinlichkeitsdimension 3/131
 Warengruppen (WG) 5/226
 Warenwirtschaftssystem 1/20
 Webseite
 -, Angebots-- 1/20
 Wertbeitrag 3/104, 4/179, 5/226
 Wertung 3/131
 Wesentlichkeit
 -, Beurteilung der - 1/26
 Wirksamkeit
 -, Grundvoraussetzung für - 6/262
 -, risikobasierte Beurteilung der - 6/262

Wirtschaftlichkeits-
- orientierung 2/58
- prüfung 2/58
- ziele 2/58
Wirtschaftskriminalität 2/58, 3/99
Wirtschaftskriminalitätsfälle 2/58
Wirtschaftskrise 5/212
Wirtschaftsprüfer 2/47, 2/58
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften
2/47

Z

Zahlungskonditionen
-, Entwicklung der - 5/226
Zeit 5/234
Zentralisierung
-, Nachteile der - 6/255
-, Vorteile der - 6/255
Zertifizierungen 4/179
Zertifizierungspflicht 2/47

Zielbeitrag
-, Planung des -s 3/104
-, Steuerung des -s 3/104
Zuordnung
-, organisatorische - 3/119
Zusammenarbeit 2/58, 2/74
Zuständigkeiten 4/168