

2012

ZIR

Zeitschrift
Interne Revision

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

DIIR – Deutsches Institut
für Interne Revision e.V.

Fachzeitschrift für
Wissenschaft und Praxis

**Jahresinhaltsverzeichnis
2012**

(47. Jahrgang)

Verfasserverzeichnis	III
Verzeichnis der Fachartikel	V
Stichwortverzeichnis	VII



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: 47 (2012)

Erscheinungsweise:
Die Zeitschrift erscheint zweimonatlich

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

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

Verantwortlich:

Dipl.-Kfm. Bernd Schartmann, Köln

Schriftleitung:

Dipl.-Kfm. Volker Hampel
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. KG
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. KG
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin
Postfach 30 42 40, 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: 100 708 48, Kto.-Nr.: 5122031 01,
IBAN: DE31 1007 0848 0512 2031 01, BIC(SWIFT): DEUTDEB110

Bezugsbedingungen:

Bezugsgebühren im Jahresabonnement inkl. eJournal und Archiv € (D) 66,-;
Einzelbezug je Heft € (D) 13,50, jeweils einschließlich 7 % Mehrwertsteuer und
zzgl. Versandkosten. Die Bezugsgebühr wird jährlich im voraus erhoben. Abbestel-
lungen sind mit einer Frist von 2 Monaten zum 1. 1. jeden Jahres möglich. Mitglie-
der des Deutschen Instituts für Interne Revision erhalten die Zeitschrift zum Mit-
gliederpreis (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. KG
Genthiner Str. 30 G, 10785 Berlin
Telefon (0 30) 25 00 85-626, Fax (0 30) 25 00 85-630
E-Mail: Anzeigen@ESVmedien.de

Anzeigenleitung:

Sibylle Böhler

Es gilt Anzeigenpreisliste Nr. 28 vom 1. Januar 2013, 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 An-
nahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag das ausschließliche Verlags-
recht und das Recht zur Herstellung von Sonderdrucken für die Zeit bis zum Ablauf des Ur-
heberrechts. 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 ande-
ren Verfahrens sowie das Recht zur Lizenzvergabe. Dem Autor verbleibt das Recht, nach Ab-
lauf eines Jahres eine einfache Abdruckgenehmigung zu erteilen; sich ggf. hieraus erge-
bende 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 Ur-
heberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages.
Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikro-
verfilmungen 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 Gebrauch-
namen, 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

ISSN: 0044-3816

Druck:

Merkur Druck GmbH & Co. KG, Detmold

Verfasserverzeichnis

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

- d'Arcy, Prof. Dr., Anne 3/124
Arntz, CIA, Andreas 5/249
Benz, CIA, Uwe 5/249
Bode, CPA, M.A., MBA, Dipl.-Betriebsw.
(FH), Marcel 4/174, 6/259
Braun, Heinrich 6/280
Bungartz, Dr., CIA, CISA, CFE, CGAP,
CCSA, CISM, Oliver 3/138
Bünis, Dipl.-Wirt.-Math., CIA, Michael
4/184
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im
Krankenhaus“ 5/239
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision in
der Immobilienwirtschaft“ 6/289
DIIR-Arbeitskreis „Personal und
Interne Dienstleistungen“ 5/251
DIIR-Arbeitskreis „Revision der Logistik“
1/32
Donandt, Uwe 6/280
Düsterwald, Dipl.-Kfm., Robert 3/103
Eulerich, Prof. Dr., Marc 2/55, 3/132,
4/192, 6/292
Franzen, Christian 6/272
Glaab, RA, Sebastian 1/14
Gossens, CIA, CISA, Thomas 4/184
Grasegger, Dipl.-Bw., Peter 5/231
Güngör, Önder 6/280
Hain, Dr., Sebastian 6/272
Hantschke, Dipl.-Verww., Jochen
3/112
Heidemann, Bachelor of Arts (BA),
Frederik 1/22, 2/60
Hellich, Jan 6/272
Hoos, Prof. Dr., Florian 3/124
Horn, CIA, CFSA, Christoph 1/14
Jung, Clemens, CIA 2/70
Kaiser, Alexander 6/272
Kirf, Prof. Dr., Bodo 5/224
Köhler, Prof. Dr., Annette 2/82
Le Maire, Martin 6/280
Lindenmeyer, Rudolf 6/280
Manske, Ulrich 6/280
Möhle, CIA, Herbert 5/249
Odenthal, Roger 5/218
Parsow, Dipl.-Kfm., Wi.-Pr./Stb., Chris-
tian 5/224
Piekny, Stefan 4/159
Richter, Prof. Dr., Martin 1/46, 2/92,
3/150, 4/202, 5/252, 6/301
Rommelfanger, Prof. Dr., Heinrich
6/272
Roth, Dr., LL. M., Hans-Peter 1/3
Roth, Dr., Konrad 4/159
Schmidt, CIA, Thorsten 5/249
Schneider, Thomas F. 1/14
Schumann, Dipl.-Verww., Petra 3/112
de Souza, Ana Paula 2/70
Stein, Nicolas 6/280
Stolberg, Bernd 6/280
Stottrop, Jan 6/280
Strobl, M.A., Gregor 3/138
Theis, Dipl.-Kfm., Jochen 3/132
Vedder, Dipl.-Kfm., CIA, CFE, Mirco
5/224
van der Veen, Pieter 2/82
Weins, Dipl.-Kfm., Sebastian 5/231
Westhausen, CIA, CISA, CCSA, CFE,
CFSA, Hans-Ulrich 5/211
Wiehl, CIA, Ralf 5/249
Zaeh, Prof. Dr., Dipl.-Kfm., CVA, Phi-
lipp E. 1/22, 2/60

Verzeichnis der Fachartikel

(geordnet nach Sachgebieten)

	Heft/Seite		Heft/Seite
Standards/Regeln/Berufsstand		Prüfung der Datenschutzorganisation einer Unternehmung	
Der Schutz von Hinweisgebern – „Whistleblowing“, Compliance und Korruptionsbekämpfung		<i>Clemens Jung, CIA / Ana Paula de Souza</i>	2/70
<i>Dr. Hans-Peter Roth, LL. M.</i>	1/3	Von der strategischen Prüfungsplanung zum Prüfungskonzept in der kommunalen Rechnungsprüfung	
Auswirkungen des FATCA auf die Arbeit der Internen Revision und des Compliance-Beauftragten in Kreditinstituten – Teil I		<i>Jochen Hantschke, Dipl.-Verww. / Petra Schumann, Dipl.-Verww.</i>	3/112
<i>Christoph Horn, CIA, CFSA / Sebastian Glaab, RA / Thomas F. Schneider</i>	1/14	Herausforderung Mandantenberichterstattung	
Das Three Lines of Defence-Modell		<i>Michael Bünis, Dipl.-Wirt.-Math., CIA / Thomas Gossens, CIA, CISA</i>	4/184
<i>Prof. Dr. Marc Eulerich</i>	2/55	Krisenmanagement bei Wirtschaftskriminalität	
Mindestanforderungen an das Projektmanagement als dem Internen Kontrollsystem für Einzelprojekte		<i>Prof. Dr. Bodo Kirf / Christian Parsow, Dipl.-Kfm., Wi.-Pr./Stb. / Mirco Vedder, Dipl.-Kfm., CIA, CFE</i>	5/224
<i>Robert Düsterwald, Dipl.-Kfm.</i>	3/103	Continuous Auditing	
Die Professionalisierung der Internen Revision durch gezielte Aus- und Weiterbildung		<i>Peter Grasegger, Dipl.-Betriebsw. / Sebastian Weins, Dipl.-Kfm.</i>	5/231
<i>Dr. Konrad Roth / Stefan Piekny</i>	4/159	Revision des Gerätemanagementsystems (GMS) im Krankenhaus	
Die Grundzüge von Systemprüfungen nach Art. 62 Abs. 1 lit. a VO (EG) 1083/2006		<i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus“</i>	5/239
<i>Marcel Bode, CPA, M. A., MBA, Dipl.-Betriebsw. (FH)</i>	4/174	Revisionsaspekte beim Mobile Computing	
Der aktuelle ACFE-Fraud-Report aus Revisions-sicht		<i>Bernd Stolberg / Heinrich Braun / Uwe Donandt / Önder Güngör / Rudolf Lindenmeyer / Martin Le Maire / Ulrich Manske / Nicolas Stein / Jan Stottrop</i>	6/280
<i>Hans-Ulrich Westhausen, CIA, CISA, CCSA, CFE, CFSA</i>	5/211	Thematisierung der Verkehrssicherungspflichten in Immobiliengesellschaften aus Sicht der Internen Revision	
Kontinuierliche IKS-Beratung versus Continuous Auditing (CA)		<i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision in der Immobilienwirtschaft“</i>	6/289
<i>Roger Odenthal</i>	5/218	Wissenschaft/Forschung	
Prüfungsumfang und Bewertungssystematik von EU-Systemprüfungen		Die Interne Revision im Spannungsfeld unternehmerischer Kontroll- und Überwachungsfunktionen	
<i>Marcel Bode, CPA, M. A., MBA, Dipl.-Betriebsw. (FH)</i>	6/259	<i>Prof. Dr. Annette Köhler / Pieter van der Veen</i>	2/82
Herausforderungen und Perspektiven der IT-Risikoanalyse		Welche Faktoren beeinflussen Unabhängigkeit und Objektivität der Internen Revision?	
<i>Dr. Sebastian Hain / Jan Hellich / Alexander Kaiser / Christian Franzen / Prof. Dr. Heinrich Rommelfanger</i>	6/272	<i>Prof. Dr. Anne d'Arcy / Prof. Dr. Florian Hoos</i>	3/124
Management/Best Practice/Arbeitshilfen		Zusammenarbeit von Interner Revision und Audit Committee im deutschen Corporate Governance-System	
Risikoorientierte Jahresprüfungsprogrammplanung der Internen Revision – Teil I		<i>Prof. Dr. Marc Eulerich / Jochen Theis, Dipl.-Kfm.</i>	3/132
<i>Prof. Dr. Philipp E. Zaeh, Dipl.-Kfm., CVA / Frederik Heidemann, Bachelor of Arts (BA)</i>	1/22	Mehrwert durch Interne Kontrollsysteme (IKS)	
Key Performance Indicators (KPI) in der Internen Revision am Beispiel der Logistik		<i>Dr. Oliver Bungartz, CIA, CISA, CFE, CGAP, CCSA, CISM / Gregor Strobl, M. A.</i>	3/138
<i>DIIR-Arbeitskreis „Revision der Logistik“</i>	1/32	Die regulatorischen Grundlagen des Three-Lines-of-Defense-Modells	
Risikoorientierte Jahresprüfungsprogrammplanung der Internen Revision – Teil II		<i>Prof. Dr. Marc Eulerich</i>	4/192
<i>Prof. Dr. Philipp E. Zaeh, Dipl.-Kfm., CVA / Frederik Heidemann, Bachelor of Arts (BA)</i>	2/60	Serving Two Masters	
		<i>Prof. Dr. Marc Eulerich</i>	6/292

DIIRintern

Aus der Arbeit des DIIR 1/42, 2/88, 3/146, 4/198, 6/299

Qualifikationsmodell für Revisoren

Andreas Arntz, CIA / Uwe Benz, CIA / Herbert Möhle,
CIA / Thorsten Schmidt, CIA / Ralf Wiehl, CIA 5/249

Leitfaden „Prüfungsfelder von Shared Services Strukturen“

DIIR-Arbeitskreis „Revision Personalmanagement und
interne Dienstleistungen“ 5/251

Literatur

Buchbesprechung

Arnd Furken, Dipl.-Kfm., CIA 1/44

Buchbesprechung

Axel Becker 1/45, 2/90, 3/149, 4/201, 5/252, 6/301

Buchbesprechung

Jörg Sobania, Dipl.-Bw. (FH), Dipl.-Inf. (FH), CIA, CISA 2/90

Buchbesprechung

Dr. Bernd Ladiges, Dipl.-Kfm. 3/148

Buchbesprechung

Michael Helfer 4/201

Bibliographie/Literatur zur Internen Revision

Prof. Dr. Martin Richter 1/46, 2/92, 3/150, 4/202, 5/252, 6/301

Veranstaltungen DIIR-Akademie

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,

DIIR-Akademie 1/49, 2/96, 3/154, 4/206, 5/255, 6/305

Stichwortverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die Seite des Stichwortes

A

ACFE-Fraud-Report 5/211
Audit Committee 3/132, 6/295
Audit Universe 1/26, 5/232

B

Betrug 5/221
Bewegungsprofile 6/281
BilMoG 3/138, 4/194, 6/293

C

CIA-Examen 2/88, 3/146, 4/198, 6/299
COCOF-Leitlinien 6/271
Compliance 1/3, 2/56, 5/224
– -Beauftragter 1/14
Compliance Management-System (CMS) 5/224
Continuous Auditing 5/218, 5/231
Continuous Control Monitoring 5/219
Continuous Control Assessment 5/219
Continuous Risk Assessment 5/231
Continuous Transaction Monitoring 5/219
Corporate Governance 2/55, 3/126, 3/132, 4/192, 6/293
CPE-Meldeprozess 2/88, 4/198

D

Datenschutz 2/70
–, Datenschutzbeauftragter 2/73
– auf Schiffen 2/78
– im Flugverkehr 2/78
–, Prüfungsleitfaden 2/70
Datenverlust 6/280
Dolose Handlungen 5/211

E

Enquete-Erhebung 2011 4/160, 6/292
EU-Systemprüfungen 6/259

F

FATCA 1/14, 2/54
Fraud 5/211
Foreign Financial Institutions (FFI) 1/16
Fuzzy-Control-Chips 6/275

G

Gerätemanagementsystem im Krankenhaus 5/239

I

IIA Standards 3/125
IKS 3/103, 3/138, 5/218
Immobilienwirtschaft 6/289
Interne Revision
–, Auswirkung des FATCA auf die Arbeit der – 1/14
–, Formalziele der – 1/23
–, Key Performance Indicators (KPI) 1/32
–, Kontroll- und Überwachungsfunktion der – 2/82
–, Performance Management der – 1/35
–, Positionierung der – 6/292
–, Professionalisierung durch gezielte Aus- und Weiterbildung in der – 4/159
–, Prozesse in der – 1/35
–, Unabhängigkeit und Objektivität der – 3/124
–, Zusammenarbeit von Audit Committee und – 3/133
Internes Kontrollsystem 3/103
IT-Revision 6/272, 6/280
IT-Risikoanalyse 6/272
–, Der arithmetische Ansatz 6/273
–, Risikofaktoren 6/276
–, IT-Sicherheitshierarchie 6/275
–, Das gewichtete additive Prinzip 6/273
–, Das Maximal-Prinzip 6/273
–, Fuzzy-Expertensystem 6/275
IPPF 4/186

K

Key Performance Indicators (KPI) 1/32
Key Risk Indicators (KRI) 5/233
KonTraG 4/194, 6/293
Kontroll- und Überwachungsfunktionen 2/82
Korruptionsbekämpfung 1/3
Krisenmanagement 5/224
–, Krisenhandbuch 5/228

M

Mandantenberichterstattung 4/184
Medizinproduktegesetz (MPG) 5/240
Mobile Computing 6/280
–, Bewegungsprofile über GPS 6/281

–, Mobile Device Management System 6/284
–, Phishing Attacken 6/282
–, Schadsoftware 6/282

N

Non Financial Foreign Entity (NFFE) 1/16

O

Outsourcing 4/184

P

Passthru Payments 1/16
Phishing Attacken 6/282
Practice Advisories 3/125
Principal-Agent-Theorie 2/55
Projektmanagement 3/103
Prüfsoftware 5/222
Prüfungsplanung 1/22, 1/36, 2/60, 3/112, 3/120, 5/231, 5/232
Prüfungsrisiko und Prüfungsrisikomodelle 1/26

Q

Qualifikationsmodell für Revisoren 5/249

R

Remote Wipe 6/281
Reputationsschäden 5/225
Risiko-
– analyse 3/114
– arten 3/116
– management 2/56, 5/220
– quellen 3/116
Risikoranking-Tabelle 3/117

S

Schadsoftware 6/282
Scoring-Modell 1/22, 2/60
Shared Services Strukturen 5/251
SOX 4/194
Systemprüfungen nach Art. 62 Abs. 1 lit. a VO (EG) 1083/2006 4/174

T

Three-Lines-of-Defence-Modell 2/55,
4/192, 6/293

U

United States Owned Foreign Entity
1/16
US-Account 1/16

V

Verkehrssicherungspflichten 6/289

W

Waiver 1/16
Whistleblowing 1/3
Wirtschaftskriminalität 5/224
Withholdable Payments 1/16

Z

Zutrittskontrolle 6/274