

2014

ZIR

Zeitschrift
Interne Revision

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

DIIR – Deutsches Institut
für Interne Revision e.V.

Fachzeitschrift für
Wissenschaft und Praxis

**Jahresinhaltsverzeichnis
2014**

(49. Jahrgang)

Verfasserverzeichnis	III
Verzeichnis der Fachartikel	V
Stichwortverzeichnis	VII

ZIR – Zeitschrift Interne Revision

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

Jahrgang: 49 (2014)

Erscheinungsweise:
Die Zeitschrift erscheint zweimonatlich

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,
Theodor-Heuss-Allee 108, 60486 Frankfurt am Main

Verantwortlich:

Dipl.-Kfm. Bernd Schartmann, Köln

Schriftleitung:

Dipl.-Kfm. Christoph Scharf
DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,
Theodor-Heuss-Allee 108, 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 85-228, 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 € (D) 72,-; Einzelbezug je Heft € (D) 15,-, 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) 49,20); Einzelbezug je Heft € (D) 8,20. 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. 29 vom 1. Januar 2014, 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.

Nutzung von Rezensionstexten:

Es gelten die Regeln des Börsenvereins des Deutschen Buchhandels e.V. zur Verwendung von Buchrezensionen. <http://agb.ESV.info/>

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

Angermüller, Prof. Dr. Niels Olaf 6/251	DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V. 4/151	Maruk, Annemarie 5/232
Beide-Augenzu, Wolfgang 6/287	Duscha, Peter 5/214	Pohl, Horst 4/163
Bode, Marcel 1/13	Eulerich, Prof. Dr. Marc 1/34, 2/86, 3/132, 4/163, 5/224	Rohrmann, Jürgen 5/203
Bünis, Michael 1/24, 2/78, 5/232, 6/278	Gerritsen, Daniela 4/172	Schacht, Andreas 5/218
Dieterle, Oliver 4/180	Gossens, Thomas 1/24, 2/78, 6/278	Schneider, Dr. Peter 2/71, 6/272
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus“ 4/167	Güngör, Önder 5/218	Sorgatz, Ingo 6/251
DIIR-Arbeitskreis „IT-Revision“ 3/122	Haas, Dr. Ulrike 5/218	Stöhr, Dr. Stefan 4/180
DIIR-Arbeitskreis „Revision der Logistik“ 3/103	Hampel, Volker 2/90	Theis, Dr. Jochen 2/86
DIIR-Arbeitskreis „Revision des Wertpapiergeschäfts“ 1/3, 2/59, 4/158, 6/258	Kamm, Dr. Andreas 3/112	van Uum, Carolin 3/132
	Kamp, Till 4/172	Westhausen, Hans-Ulrich 6/266
	Kalinichenko, Artur 1/34	
	Krines, Simone 5/203	

INTERNE REVISIONdigital

Gebündeltes Fachwissen für die Interne Revision



mobil: iOS und Android

INTERNE REVISIONdigital

Datenbank, € (D) 16,60 im Monat (Jahresbezug € (D) 199,20), Sonderpreis für Mitglieder des DIIR € (D) 10,65 im Monat (Jahresbezug € (D) 127,80), alle Preise inkl. 19% Ust., ISBN 978-3-503-11427-6

Weitere Informationen finden Sie unter:

 www.INTERNEREVISIONdigital.de

INTERNE REVISIONdigital bündelt das maßgebliche Expertenwissen für die Interne Revision in elektronischer Form. Die Datenbank versorgt Sie laufend mit qualitätsgeprüften Fachinformationen und Arbeitshilfen für die professionelle Berufsausübung. Durch den **kontinuierlichen Ausbau des Inhalte-Pools** bleiben Sie immer auf dem Laufenden:

- ▶ erstklassige, qualitätsgeprüfte Fachinformationen für die tägliche Revisionspraxis – über die leistungsfähige Volltextsuche navigieren Sie schon jetzt in mehr als 2.000 Dokumenten
- ▶ Verlinkungen zu den geltenden nationalen und internationalen Standards und Modellen
- ▶ mit News und anderen Service-Rubriken behalten Sie aktuelle Änderungen und Empfehlungen im Blick

Über 100 eBooks

Komplett oder kapitelweise – mehr als 100 eBooks renommierter Herausgeber und Verfasser stehen bereits zum Download bereit und bieten Ihnen gebündeltes Fachwissen über die **gesamte Bandbreite der Thematik**: Interne Revision, Risikomanagement, Fraud, Corporate Governance, Compliance und mehr.

Das eJournal der ZIR

Als offizielles Organ des Deutschen Instituts für Interne Revision e.V. (DIIR) steht die **Zeitschrift Interne Revision (ZIR)** seit nunmehr 50 Jahren für verlässliches Fachwissen auf höchstem Niveau. Mit dem **eJournal** profitieren Sie zugleich vom umfangreichen **ZIR-Archiv**.

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Auf Wissen vertrauen

Bestellungen bitte an den Buchhandel oder: Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG · Genthiner Str. 30 G · 10785 Berlin
Tel. (030) 25 00 85-228 · Fax (030) 25 00 85-275 · ESV@ESVmedien.de · www.ESV.info

Verzeichnis der Fachartikel

(geordnet nach Sachgebieten)

	Heft/Seite		Heft/Seite
Standards/Regeln/Berufsstand		A Commitment to Excellence – Qualität in der Internen Revision	
Die „geeignete“ Anlageberatung von Privatkunden – Aufgabe einer Compliance-Organisation		<i>Michael Bünis / Thomas Gossens</i>	2/78
<i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Wertpapiergeschäftes“</i>	1/3	Facilitation Payments im internationalen Geschäftsverkehr	
Abgrenzung des Prüfungsgegenstandes bei EU-Systemprüfungen		<i>DIIR-Arbeitskreis „Revision der Logistik“</i>	3/103
<i>Marcel Bode</i>	1/13	Feedback-Fragebogen für Kunden der Internen Revision	
Marktschützende Überwachungshandlungen		<i>Dr. Andreas Kamm</i>	3/112
<i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Wertpapiergeschäftes“</i>	2/59	Bring Your Own Device (BYOD)	
DIIR Revisionsstandard Nr. 2 (Prüfung des Risikomanagementsystems)		<i>Mitglieder des DIIR-Arbeitskreises „IT-Revision“</i>	3/122
<i>DIIR-Deutsches Institut für Interne Revision e.V.</i>	4/151	Checkliste zur Prüfung von Privatliquidationen im Krankenhaus	
Zuwendungen		<i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus“</i>	4/167
<i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Wertpapiergeschäftes“</i>	4/158	Prüfung eines globalen Sicherheitskonzepts	
Die Interne Revision in Deutschland, Österreich und der Schweiz		<i>Önder Güngör / Dr. Ulrike Haas / Andreas Schacht</i>	5/218
<i>Horst Pohl / Prof. Dr. Marc Eulerich</i>	4/163	Der Umgang mit Finanzderivaten im Unternehmensalltag aus Revisionsicht	
Periodische Gremienberichterstattung der Internen Revision in Kreditinstituten		<i>Dr. Peter Schneider</i>	/272
<i>Jürgen Rohrmann / Simone Krines</i>	5/203	Generelle Kontrollen im Fokus von allgemeinen Organisationsprüfungen	
Auditing & Monitoring		<i>Michael Bünis / Thomas Gossens</i>	6/278
<i>Peter Duscha</i>	5/214	Aus dem Tagebuch eines Internen Revisors	
Der IDW PS 980 zur Prüfung von Compliance-Management-Systemen: Anwendbarkeit in der öffentlichen Verwaltung		<i>Wolfgang Beide-Augenzu</i>	6/287
<i>Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller / Ingo Sorgatz</i>	6/251	Wissenschaft/Forschung	
Meldungen/Meldepflichten gemäß § 9 Wertpapierhandelsgesetz (WpHG)		Die Continuous Auditing-Diskussion aus wissenschaftlicher Sicht	
<i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Wertpapiergeschäftes“</i>	6/258	<i>Prof. Dr. Marc Eulerich / Artur Kalinichenko</i>	1/34
Der 2014er ACFE-Fraud-Report aus Revisionsicht		Kommunikation von Risiken innerhalb eines Unternehmens	
<i>Hans-Ulrich Westhausen</i>	6/266	<i>Prof. Dr. Marc Eulerich / Dr. Jochen Theis</i>	2/86
Management/Best Practice/Arbeitshilfen		Die Interne Revision als Management Training Ground	
Modernes Follow-up – Der Turbo für den Mehrwert der Internen Revision		<i>Prof. Dr. Marc Eulerich / Carolin van Uum</i>	3/132
<i>Michael Bünis / Thomas Gossens</i>	1/24	Corporate Social Responsibility als Bestandteil der Revisionsprüfung – eine Analyse der Bedeutung aus verschiedenen Perspektiven	
Strategie, Beschaffung und Revision – Teil 1		<i>Daniela Gerritsen / Till Kamp</i>	4/172
<i>Dr. Peter Schneider</i>	2/71	Verhaltensanalyse der Akteure im beruflichen Kontext der Internen Revision in der Öffentlichen Verwaltung	
		<i>Dr. Stefan Stöhr / Oliver Dieterle</i>	4/180

Aktuelle Ziele und Zukunftsperspektiven der Internen Revision
Prof. Dr. Marc Eulerich 5/224

Das Berufsbild des Internen Revisors
Michael Bünis / Annemarie Maruck 5/232

DIIRintern

Aus der Arbeit des DIIR 1/45, 2/91, 3/140, 4/191, 5/242, 6/290

50 Jahre Arbeitskreis „Revision Personalmanagement und interne Dienstleistungen“
Volker Hampel, DIIR 2/90

Literatur

Buchbesprechung
Axel Becker 1/47, 2/92, 3/141, 4/192, 6/291

Buchbesprechung
Dr. Ulrich Hahn 1/48

Buchbesprechung
Dagmar Feldmann 2/92

Buchbesprechung
Minna Sabine Pause 2/92

Buchbesprechung
Jens Motel 3/142

Buchbesprechung
Dr. Matthias Kopetzky 5/242

Buchbesprechung
Ludwig Reuss 6/291

Bibliographie/Literatur zur Internen Revision
Prof. Dr. Martin Richter 1/50, 2/94, 3/143, 4/194, 5/244, 6/292

Veranstaltungen DIIR-Akademie

Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,
DIIR-Akademie 1/53, 2/97, 3/146, 4/198, 5/247, 6/297

Stichwortverzeichnis

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

- A**
Anlageberatung von Privatkunden 1/3
Abschlussprüfer 1/24, 2/78, 4/163, 5/214, 5/224
Arbeitspapiere 2/78, 6/251
- B**
Beschaffung 2/70
Bring Your Own Device 3/122
- C**
CBOK Studie 4/167
CIA 1/45, 2/91, 3/140, 4/191, 5/232, 5/242, 6/290
COCOF-Leitlinien 1/13
Compliance 1/3, 2/59, 3/103, 4/158, 4/163, 6/251, 6/258, 6/272, 6/278
Compliance Management System 6/251
Continuing Professional Education 1/46, 2/91, 3/140, 4/191, 5/242, 6/290
Continuous Auditing/Monitoring 1/34, 5/214
Corporate Social Responsibility 4/172
COSO 2/78
CRMA 5/232
- D**
DIIR Standard Nr. 2 4/151, 5/214
DIIR Standard Nr. 3 2/78
DIIR Standard Nr. 5 3/103
- E**
Enquête 4/163
EU-Strukturförderungen 1/13
EU-Verordnung 1/13
- F**
Facilitation Payments 3/103
Feedback Fragebogen 3/112
Finanzinstrumente 4/158, 6/272
Foreign Corrupt Practices Act 3/104
Fraud 3/104, 4/163, 6/266
Follow-up 1/24
- G**
Gremienberichterstattung 5/203
- I**
IDW PS 980 6/251
Internes Kontrollsystem (IKS) 6/278
Interne Revision
- Berufsbild 5/232
- im Krankenhaus 4/167
- in der Öffentlichen Verwaltung 4/167, 6/251
- in Kreditinstituten 5/203
- Personal 5/232
- Prüfungsansätze 4/151, 4/167
- Unabhängigkeit 3/132
- Ziele und Aufgaben 5/224
- Zukunftsperspektiven 5/224
- Zusammenarbeit mit internen und externen Institutionen 5/224
Interner Revisor^{DIIR} 1/45, 2/91, 3/140, 4/191, 5/242, 6/290
IPPF 1/24, 2/78, 3/112, 3/132, 5/203, 5/232
IT-Revision 3/122, 5/218
- K**
Korruptionsprävention 6/266
Kreditwesengesetz 5/203, 6/258
- L**
Logistik 3/103
- M**
MaComp 1/3, 4/158, 6/258
Management Training Ground 3/132
MaRisk 1/3, 4/158, 5/203, 5/214, 6/251, 6/258, 6/278
Mehrwert 1/24
MiFID 1/3, 2/59, 6/258
Monitoring 5/21
- N**
Nachhaltigkeitsberichterstattung 4/167
- O**
Öffentliche Verwaltung 4/180, 6/251
- P**
Privatliquidationen im Krankenhaus 4/167
Prinzipal-Agent-Theorie 4/167
Prüfkonzepte 6/266
Prüfung
- Durchführung 1/13, 2/59, 2/70, 3/122, 4/158, 4/167, 5/218, 6/258, 6/272, 6/278
- Planung 1/13, 2/59, 2/70, 3/122, 4/158, 4/167, 6/258, 6/278
- Technische 3/122
Prüfungslandkarte 4/167, 6/272, 6/278
- Q**
Quality Assessment 1/24, 2/78, 3/112, 4/163, 5/203
- R**
Reifegradmodell 6/278
Risikobeurteilung 2/86, 3/151
Risikokommunikation 2/86, 3/151
Risikowahrnehmung 2/86
Risikomanagement 2/86, 3/151, 4/163
Risikomanagementsystem (RMS) 3/151
- S**
Sicherheitskonzept 5/218
Strategie 2/71, 3/122, 6/272
Systemprüfung 1/13, 6/278
- T**
Three lines of defence model 3/151, 4/163, 5/214, 5/224
- U**
UK Bribery Act 3/103
- V**
Verhaltensanalyse 4/180
- W**
Wertpapierdienstleistungsunternehmen (WPDLU) 1/3, 2/59, 4/158, 6/258
Wertpapierhandelsgesetz (WpHG) 1/3, 2/59, 4/158, 6/258
- Z**
Zuwendungen 4/158

Vertrauen ist gut – Kontrolle ist besser.



Handbuch Interne Kontrollsysteme (IKS) Steuerung und Überwachung von Unternehmen

Von Dr. Oliver Bungartz

4., neu bearbeitete und erweiterte Auflage 2014,
553 Seiten, mit zahlreichen Abbildungen und
Risikomatrizen, fester Einband, € (D) 84,95
ISBN 978-3-503-15424-1

Weitere Informationen:

 www.ESV.info/978-3-503-15424-1

Oliver Bungartz bietet Ihnen einen detaillierten Leitfaden zu allen wesentlichen Grundlagen und Prozessen eines Internen Kontrollsystems (IKS) sowie zu dessen erfolgreicher Einrichtung in der Unternehmenspraxis:

- ▶ **Nationale und internationale Vorgaben** – neu mit den Regelungen nach dem sog. China-SOX und zum Outsourcing nach IDW PS 951 n.F.
- ▶ **COSO 2013** – das aktuelle Rahmenwerk mit den 17 grundlegenden Prinzipien und 87 Attributen zur Charakterisierung aller COSO-Komponenten
- ▶ Mit dem **COBIT-Framework** der ISACA in der neuesten Fassung (COBIT 5)
- ▶ Nationale und internationale Anforderungen an **Compliance Management Systeme (CMS)** und ihre Integration im ERM-Framework
- ▶ Einordnung in **QM-Systeme** nach ISO 9000ff, **Risikomanagement** nach ISO 31000

Nützliche IKS-Tools für die Praxis

- ▶ Umfangreiche Fragebögen und Kontrollmatrizen
- ▶ Über 700 Beispiele zu Risiko-Kontroll-Kombinationen
- ▶ Mehr als 200 Fraud-Indikatoren
- ▶ 170 Kennzahlen zur Identifikation zentraler Risiken und Steuerung wichtiger Prozesse

Das ideale Nachschlagewerk, um **Risiken im Unternehmen aufzudecken und zu vermeiden!**

Auch als eBook erhältlich: mit komplett verlinkten Inhalts- und Stichwortverzeichnissen.

 www.ESV.info/978-3-503-15425-8

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Auf Wissen vertrauen