

# 2015

# ZIR

## Zeitschrift Interne Revision

[www.ZIRdigital.de](http://www.ZIRdigital.de)

Herausgeber:

### DIIR

Deutsches Institut für  
Interne Revision e.V.

### Fachzeitschrift für Wissenschaft und Praxis

#### Jahresinhaltsverzeichnis 2015

*(50. Jahrgang)*

Verfasserverzeichnis III

---

Verzeichnis der Fachartikel IV

---

Stichwortverzeichnis VI

---

**ZIR – Zeitschrift Interne Revision**

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

**Jahrgang: 50 (2015)**

Erscheinungsweise: Die Zeitschrift erscheint zweimonatlich

[www.ZIRdigital.de](http://www.ZIRdigital.de)

**Herausgeber:**

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

**Verantwortlich:** Diplom-Kaufmann Bernd Schartmann, Köln

**Schriftleitung:**

Dipl.-Kfm. Christoph Scharr  
DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.  
Theodor-Heuss-Allee 108, 60486 Frankfurt am Main  
Telefon (069) 71 37 69-0, Telefax (069) 71 37 69-69  
E-Mail: [info@diir.de](mailto:info@diir.de), Internet: [www.diir.de](http://www.diir.de)

**Verlag:**

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
Telefon (030) 250085-0, Telefax (030) 250085-305  
E-Mail: [ESV@ESVmedien.de](mailto:ESV@ESVmedien.de), Internet: [www.ESV.info](http://www.ESV.info)

**Vertrieb:**

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
Postfach 304240, 10724 Berlin  
Telefon (030) 250085-228, Telefax (030) 250085-275  
E-Mail: [Abo-Vertrieb@ESVmedien.de](mailto:Abo-Vertrieb@ESVmedien.de)

**Konto:**

Berliner Bank AG, BLZ: 10070848, Kto.-Nr.: 512203101,  
IBAN: DE31 100708480512203101, BIC(SWIFT): DEUTDE33110

**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 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 (030) 250085-626, Fax (030) 250085-630  
E-Mail: [Anzeigen@ESVmedien.de](mailto:Anzeigen@ESVmedien.de)

**Anzeigenleitung:** Sibylle Böhler

Es gilt Anzeigenpreisliste Nr.30 vom 1. Januar 2015, 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](http://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

Adelmeyer, Michael 6/244	Gaulke, Markus 5/200	Nielinger, Susanne 2/77
Angermüller, Prof. Dr. Niels Olaf 1/6	Gittler, Marc 4/182	Prossner, Andre 5/217
Bartels, Uwe 4/162	Goldshteyn, Michael 6/244	Raupp, Dr. Nikolaus 6/266
Behrends, Tino 1/16	Hackenholt, Arndt 1/16	Rettenbacher, Roland 5/217
Beyrow, Kirsten 3/100	Herold, Ralf 6/266	Rümcker, Olaf 2/77
Dieterle, Oliver 4/162	Hucke, Prof. Dr. Anja 6/256	Rupietta, Walter 6/273
DIIR – Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus 5/220	Kalinichenko, Artur 1/28	Schärpf, Wolfgang 3/121
DIIR – Arbeitskreis „Revision des Vertriebs“ 2/81	Kamm, Dr. Andreas 2/67	Schirsch, Claudia 2/48
DIIR – Arbeitskreis „Revision des Wert- papiergeschäfts“ 1/16	Kamp, Till 3/128	Stör, Dr. Stefan 4/162
Duscha, Peter 1/3	Kieser, Heike 2/77	Todea, Andrei 5/217
Eichler, Hubertus 4/152	Knieriemen, Frank 4/162	Trostel, Bernd 1/16
Eiser, Jürgen 5/217	Küppers, Malte 4/176	Van Uum, Carolin 3/128, 5/224
Eulerich, Prof. Dr. Marc 1/28, 2/58	Kuznik, Thorsten 4/176	Walz, Hiltrud 3/121
Fröhlich, Dr. Martin 1/16	Ladiges, Dr. Bernd 3/100	Wildensee, Christoph 3/112
	Liedtke, Andreas 5/208	Wimmer, Prof. Dr. Konrad 2/48
	Linka, Thomas 1/16	
	Münzenberg, Dr. Thomas 6/256	

# Verzeichnis der Fachartikel

(geordnet nach Sachgebieten)

	Heft/Seite		Heft/Seite
<b>Standards/Regeln/Berufsstand</b>		<b>Prüfung der Compliance von vertrieblichen Kooperationen</b>	
Standards für die IT Revision		<i>Wolfgang Schärpf, Hiltrud Walz</i> .....	3/121
<i>Peter Duscha</i> .....	1/3	<b>Prüfung des Internen Kontrollsystems in Öffentlichen Institutionen</b>	
Compliance-Anforderungen an Kreditinstitute gemäß der aktuellen MaRisk: Inhalt und Prüfung durch die Interne Revision		<i>Uwe Bartels, Oliver Dieterle, Frank Knieriemen, Stefan Stöhr</i> .....	4/162
<i>Prof. Dr. Niels Angermüller</i> .....	1/6	<b>IT-basiertes Kennzahlensystem als unterstützendes Werkzeug der Filialrevision</b>	
WpHG-Mitarbeiteranzeigenverordnung		<i>Thorsten Kuznik, Malte Küppers</i> .....	4/176
<i>DIIR – Arbeitskreis „Revision des Wertpapiergeschäfts“</i> .....	1/12	<b>IT Prüfungshandlungen für „Nicht IT'ler“</b>	
Das Liquiditätsverrechnungssystem nach MaRisk als neues Prüffeld		<i>Marc Gittler</i> .....	4/182
<i>Prof. Dr. Konrad Wimmer, Claudia Schirsch</i> .....	2/48	<b>Prüfen mit Bordmitteln</b>	
Die Interne Revision als Unterstützer im Strategischen Management		<i>Andreas Liedtke</i> .....	5/208
<i>Prof. Dr. Marc Eulerich</i> .....	2/58	<b>Der Einsatz von Data Analytics in der Internen Revision</b>	
Prüfung der Organisations-/Unternehmenskultur		<i>Roland Rettenbacher, Jürgen Eiser, Andre Prossner, Andrei Todea</i> .....	5/217
<i>Hubertus Eichler</i> .....	4/152	<b>Prüfung der ärztlichen Gutachtertätigkeit im Krankenhaus</b>	
Das Instrument des Reifegrad-Assessments mit COBIT 5 im Revisionsalltag nutzen		<i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus“</i> ..	5/220
<i>Markus Gaulke</i> .....	5/200	<b>Der Extended-Audit-Verbund – Ein Praxisbeispiel zur Sicherstellung von Synergien im Rahmen des „Three Lines of Defense“-Modells</b>	
Die Auswirkungen des IT-Sicherheitsgesetzes auf die Interne Revision		<i>Dr. Nikolaus Raupp, Ralf Herold</i> .....	6/266
<i>Michael Goldshteyn, Michael Adelmeyer</i> .....	6/244	<b>Datenanalysen als Erweiterung der Revisionsmethodik</b>	
Juristisches Basiswissen für die Interne Revision		<i>Walter Rupietta</i> .....	6/273
<i>Dr. Thomas Münzenberg, Prof. Dr. Anja Hucke</i> .....	6/256		
<b>Management/Best Practice/Arbeitshilfen</b>		<b>Wissenschaft/Forschung</b>	
Prozessorientierte Softwareprüfung – Neue Wege bei der IT-Prüfung		<b>Continuous Auditing zwischen Theorie und Praxis</b>	
<i>Bernd Trostel, Arndt Hackenholz, Thomas Linka, Dr. Martin Fröhlich, Tino Behrends</i> .....	1/16	<i>Artur Kalinichenko, Prof. Dr. Marc Eulerich</i> .....	1/28
„Save the date“: Datumsfelder in SAP (Modul FI)		<b>Das Qualitätsmanagement der Internen Revision in Deutschland</b>	
<i>Dr. Andreas Kamm</i> .....	2/67	<i>Carolin van Uum, Till Kamp</i> .....	3/128
Prüfungsplanung in Immobilienunternehmen – ein branchenspezifisches Audit Universe-Modell		<b>Interne Revision und Risikomanagement – Die Risikoüberwachung vor dem Hintergrund des Three Lines of Defense-Modells</b>	
<i>Heike Kieser, Susanne Nielinger, Olaf Rümcker</i> .....	2/77	<i>Carolin van Uum</i> .....	5/224
Incentives und Events im Vertrieb			
<i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Vertriebs“</i> .....	2/81	<b>DIIRintern</b>	
Innovative Verfahren in der Kreditrevision		<b>Aus der Arbeit des DIIR</b>	
<i>Dr. Bernd Ladiges, Kirsten Beyrow</i> .....	3/100	.....	1/34, 2/84, 3/138, 4/187, 5/232, 6/283
Analyse der Einkaufsbestellberechtigungen in SAP ERP			
<i>Christoph Wildensee</i> .....	3/112		

## Literatur

### Buchbesprechung

*Axel Becker* ..... 1/36, 2/87, 3/139, 4/189, 5/233, 6/285

### Buchbesprechung

*Torsten Schmidt* ..... 1/36

### Buchbesprechung

*Holger Honsel* ..... 2/86

### Buchbesprechung

*Christof Merz* ..... 2/88

### Buchbesprechung

*Dr. Rainer Lenz* ..... 3/140

### Bibliographie/Literatur zur Internen Revision

*Prof. Dr. Martin Richter* 1/37, 2/90, 3/142, 4/190, 5/235, 6/286

## Veranstaltungen DIIR-Akademie

### Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

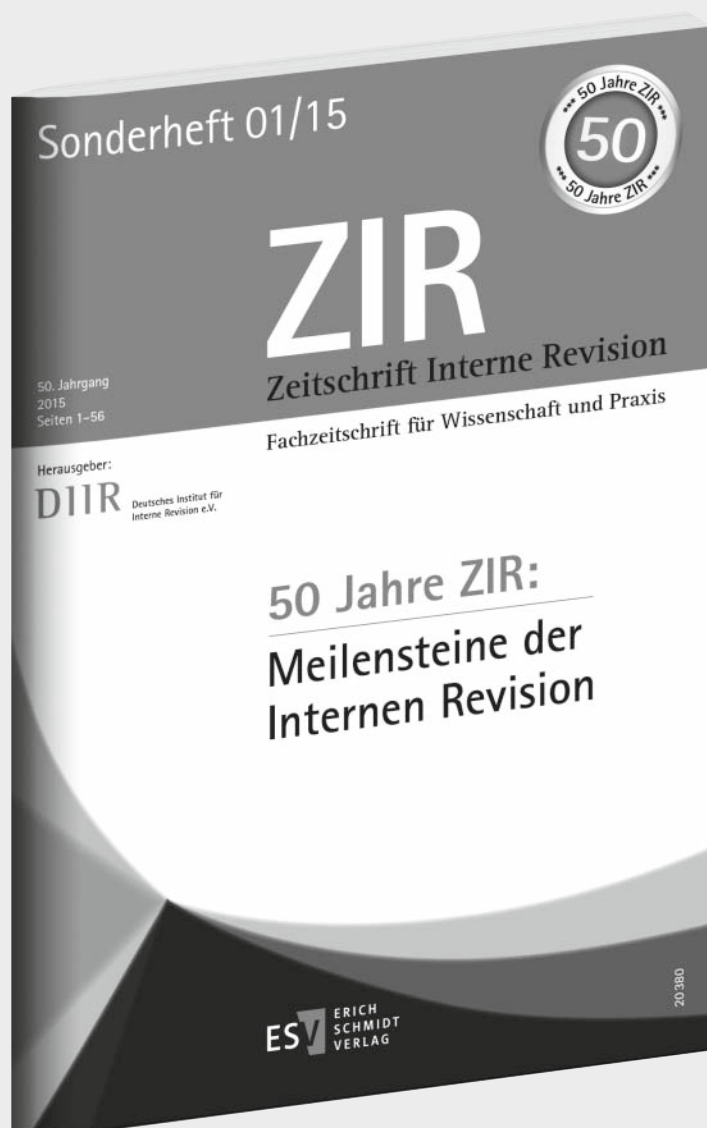
DIIR-Akademie ..... 1/41, 2/93, 3/145, 4/193, 5/238, 6/289

# Stichwortverzeichnis

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

- A**  
Anlageberatung von Privatkunden 1/12  
Abschlussprüfer 1/3, 1/16, 2/67, 4/162, 6/256, 6/286  
Arbeitspapiere 5/200,
- B**  
Beschaffung 2/48, 2/81, 3/112, 3/121, 4/162, 5/217
- C**  
CBOK Studie 3/128, 5/224  
CIA 1/3, 1/34, 2/84, 3/138, 4/187, 5/232  
Compliance 1/6, 1/12, 1/28, 1/37, 2/67, 2/81, 2/87, 2/90, 2/93, 3/112, 3/121, 3/139, 3/142, 3/145, 4/152, 4/162, 4/176, 4/189, 4/193, 5/200, 5/208, 5/224, 5/233, 5/235, 5/238, 6/266, 6/285, 6/28  
Compliance Management System 1/37, 2/87, 3/142, 4/152, 4/190  
Continuing Professional Education 1/34, 2/84  
Continuous Auditing/Monitoring 2/28, 4/190, 6/273  
COSO 1/15, 1/37, 1/87, 2/90, 3/142, 4/162, 5/224, 6/244, 6/286  
CRMA 1/34, 2/84, 2/93, 3/138, 3/145, 4/187, 4/193, 5/232, 5/238, 6/283
- D**  
DIIR Standard Nr. 2 5/224  
DIIR Standard Nr. 3 1/3, 3/128
- E**  
Enquête 2/58, 3/128
- F**  
Finanzinstrumente 1/12  
Fraud 1/6, 1/28, 1/41, 2/81, 2/90, 2/93, 3/100, 3/112, 3/142, 3/145, 4/162, 4/176, 4/190, 4/193, 5/236, 5/238, 6/273  
Follow-up 2/90, 3/121, 3/128, 3/140, 4/152, 4/190
- I**  
IDW PS 261 2/67  
IDW PS 330 1/16, 6/244  
IDW PS 951 1/12, 5/200  
IDW PS 880 1/16  
IDW PS 980 2/87, 4/152, 4/162, 5/235  
Internes Kontrollsystem (IKS) 1/6, 1/16, 1/28, 1/37, 1/41, 2/67, 3/112, 4/162, 4/193, 5/235, 6/238, 6/266  
Interne Revision  
- im Krankenhaus 5/220  
- in der Öffentlichen Verwaltung/Institutionen 1/37, 2/95, 3/142, 4/162, 4/190, 5/208, 5/235  
- in Kreditinstituten 2/91, 2/93, 3/128, 3/142, 4/193, 5/235  
- Personal 3/128, 4/182, 5/208  
- Prüfungsansätze 1/12, 1/16, 1/37, 1/41, 2/48, 2/58, 2/90, 3/142, 4/162, 5/235, 6/273, 6/285  
- Unabhängigkeit 1/3, 2/58, 3/128, 5/224  
- Ziele und Aufgaben 1/6, 1/37, 2/58, 2/90, 4/189, 5/235  
Interner Revisor<sup>DIIR</sup> 1/34, 1/43, 2/84, 3/184, 4/187, 5/232  
IPPF 1/3, 2/90, 4/190, 6/256  
IT-Revision 1/3, 1/41, 4/162, 6/273
- K**  
Korruptionsprävention 1/38, 3/139, 4/189  
Kreditwesengesetz 1/38, 6/256
- L**  
Logistik 1/41, 6/244, 6/266
- M**  
MaComp 1/6, 1/12, 4/176  
Management Training Ground 4/190  
MaRisk 1/6, 1/16, 1/37, 2/48, 2/58, 2/93, 5/200, 6/256, 6/285  
Mehrwert 1/16, 1/28, 3/128, 5/200, 6/273  
Monitoring 1/28, 2/90, 5/217
- O**  
Öffentliche Verwaltung s. Interne Revision
- P**  
Prinzipal-Agent-Theorie 5/220  
Prüfung  
- Durchführung 1/28, 2/93, 4/152, 5/200  
- Planung 1/28, 2/48, 2/77, 4/162, 5/208, 5/235, 6/266  
Prüfungslandkarte 2/77
- Q**  
Quality Assessment 1/3, 1/47, 1/41, 1/128, 2/77, 6/256, 6/266  
Qualität 1/3, 1/12, 1/37, 2/48, 2/58, 2/67, 2/81, 2/90, 3/128, 3/142, 4/162, 5/200, 6/266, 6/273  
Qualitätsmanagement 3/128, 5/200, 5/220, 6/266
- R**  
Reifegradmodell 5/200  
Risikobeurteilung 2/77, 04/162, 6/266  
Risikokommunikation 5/235  
Risikomanagement 1/6, 1/16, 1/36, 2/48, 2/77, 2/90, 3/121, 3/142, 4/152, 4/162, 4/190, 5/224, 5/233, 6/256, 6/266  
Risikomanagementsystem (RMS) 1/10, 1/28, 1/41, 2/90, 5/208, 5/224, 6/256
- S**  
Sicherheitskonzept 5/208  
Strategie 2/58, 6/56, 6/244  
Systemprüfung 03/132, 04/162, 6/256
- T**  
Three lines of defence model 1/6, 4/162, 5/224, 6/266, 6/285
- W**  
Wertpapierhandelsgesetz (WpHG) 1/6, 1/12
- Z**  
Zuwendungen 3/121, 5/208

## Sonderheft 01/15



### 50 Jahre ZIR: Meilensteine der Internen Revision

Zeitschrift Interne Revision (ZIR)  
Sonderheft 01/15

Herausgegeben vom  
DIIR – Deutsches Institut für  
Interne Revision e. V.

Schriftleitung:  
Dipl.-Kfm. Christoph Scharr

2015, 84 Seiten,  
mit Abbildungen und Tabellen,  
€ (D) 19,-, ISBN 978-3-503-16341-0

Sonderpreis für Abonnenten der ZIR  
und DIIR-Mitglieder  
€ (D) 15,-, ISBN 978-3-503-16512-4

Weitere Informationen:  
[www.ESV.info/978-3-503-16341-0](http://www.ESV.info/978-3-503-16341-0)

## Verfasserverzeichnis Sonderheft 01/15

Die nachstehende Ziffer bezeichnet jeweils die erste Seite des Beitrages

Bank, Markus 27  
Batzlen, Dr. Stefan 11  
Bungartz, Dr. Oliver 73  
Eulerich, Prof. Dr. Marc 37  
Freidank, Prof. Dr. Carl-Christian 56

Jaeger, Fabienne 8  
Knöll, Prof. Dr. Matthias 27  
Köhler, Prof. Dr. Annette 45  
Matz, Thomas 20  
Mertmann, Dorothea 6

Peemöller, Prof. Dr. Volker H. 64  
Pohl, Horst 20  
Schwarz, Dr. Rainer 11  
Steuber, Hans-Jürgen 8  
Theis, Dr. Jochen 45

# Verzeichnis der Fachartikel Sonderheft 01/15

	Seite		Seite
Zur Internationalisierung des Berufsstands: DIIR, ECIIA und IIA <i>Dorothea Mertmann</i> . . . . .	6	Positionierung der Internen Revision <i>Prof. Dr. Marc Eulerich</i> . . . . .	37
Als Revisor unterwegs – damals und heute <i>Hans-Jürgen Steuber, Fabienne Jaeger</i> . . . . .	8	Die Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlussprüfer <i>Prof. Dr. Annette Köhler, Dr. Jochen Theis</i> . . . . .	45
Stetigkeit im Wandel – Entwicklungen der Internen Revision im BAYER-Konzern <i>Dr. Rainer Schwarz, Dr. Stefan Batzlen</i> . . . . .	11	Einfluss der Corporate Governance auf die Weiterentwicklung der Internen Revision <i>Prof. Dr. Carl-Christian Freidank</i> . . . . .	56
Wirtschaftskriminelle Handlungen – Grenzen der Internen Revision, gestern und heute <i>Thomas Matz, Horst Pohl</i> . . . . .	20	Interne Revision und Compliance <i>Prof. Dr. Volker Peemöller</i> . . . . .	64
Ein Blick zurück in die Zukunft der IT-Revision <i>Prof. Dr. Matthias Knoll, Markus Bank</i> . . . . .	27	Interne Revision und das Interne Kontrollsystem (IKS) <i>Dr. Oliver Bungartz</i> . . . . .	73

## Stichwortverzeichnis Sonderheft 01/15

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen die Seite des Stichwortes

<p><b>A</b></p> <p>Arbeitspapiere 45</p> <p><b>C</b></p> <p>CBOK Studie 6 Compliance 56, 64, 73 Compliance Management System 64 COSO 64, 73</p> <p><b>E</b></p> <p>Enquête 20</p> <p><b>F</b></p> <p>Fraud 20, 64, 73</p> <p><b>I</b></p> <p>IDW PS 321 27 IDW PS 850 27 IDW PS 951 27</p>	<p>IDW PS 64 Internes Kontrollsystem (IKS) 56, 73 Interne Revision - in der Öffentlichen Verwaltung/Institutionen 20 - in Kreditinstituten 27 - Unabhängigkeit 11</p> <p><b>M</b></p> <p>MaComp 64 MaRisk 11, 64, 74 Mehrwert 8, 11, 27, 73</p> <p><b>O</b></p> <p>Öffentliche Verwaltung s. Interne Revision</p> <p><b>P</b></p> <p>Prinzipal-Agent-Theorie 37 Prüfung - Planung 45, 64</p>	<p><b>Q</b></p> <p>Qualität 11 Qualitätsmanagement 37, 73</p> <p><b>R</b></p> <p>Risikobeurteilung 73 Risikomanagement 11, 20, 27, 37, 45, 56, 64, 73 Risikomanagementsystem (RMS) 37, 45, 56</p> <p><b>S</b></p> <p>Strategie 73 Systemprüfung 27, 45, 64, 73</p> <p><b>T</b></p> <p>Three lines of defence model 20, 27, 37, 56, 64</p>
--	--	---