

# 2021

# 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 2021

*(56. 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: 56 (2021)**

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:** Thomas Berger, Sprecher des Vorstandes des DIIR

**Schriftleitung:****Diplom-Wirtschaftsmathematiker Michael Bünis**

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 30 42 40, 10724 Berlin  
Telefon (030) 250085-228, Telefax (030) 250085-275  
E-Mail: [Abo-Vertrieb@ESVmedien.de](mailto:Abo-Vertrieb@ESVmedien.de)

**Konto:**

Deutsche Bank AG  
IBAN: DE31 1007 0848 0512 2031 01, BIC(SWIFT): DEUTDEDB110

**Bezugsbedingungen:**

Jahresabonnement Print: € (D) 84,-; Kombi-Jahresabonnement Print und eJournal: € (D) 100,68; Jahresabonnement Journal: € (D) 80,88.  
Sonderpreise für Mitglieder des DIIR und ISACA Germany Chapter: Jahresabonnement Print: € (D) 56,40; Kombi-Jahresabonnement Print und eJournal: € (D) 67,32; Jahresabonnement eJournal: € (D) 54,60. Weitere Angaben und Preise unter [ESV.info](http://ESV.info)/  
ZIR-Preise. Alle Preise jeweils einschließlich Umsatzsteuer; Printausgabe zzgl. Versandkosten. Die Bezugsgebühr wird jährlich im Voraus erhoben. Abbestellungen sind mit einer Frist von 2 Monaten zum 1.1. eines jeden Jahres möglich.

**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:** Farsad Chireugin

Es gilt Anzeigenpreisliste Nr.36 vom 1. Januar 2022, 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:** H. HEENEMANN

# Verfasserverzeichnis

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

- Amling, Prof. Dr. Thomas 3/123  
Angermüller, Prof. Dr. Niels Olaf 1/4  
Bäumler, Stefan 3/132  
Becker, Axel 5/248  
Berger, Thomas 5/220  
Bonrath, Annika 5/239  
Botzenhardt, Dr. Achim 1/16  
Budahn, Marc 4/178  
Bünis, Michael 1/10, 2/96, 4/167, 4/194,  
5/208, 5/249  
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im  
Mittelstand“ 5/230  
Doll, Matthias 5/237  
Drašček, Dr. Matej 3/123  
Dülm, Daniel 5/220  
Eulerich, Univ.-Prof. Dr. Marc 2/64, 3/140,  
5/239, 6/285
- Fligge, Benjamin 6/292  
Gleißner, Prof. Dr. Werner 4/173  
Gossens, Thomas 1/45, 3/150, 4/196,  
5/208, 6/297  
Gutzmer, Martin 3/118  
Heintz, Linda 6/266  
Henschel, Prof. Dr. Thomas 4/182  
Hermesmann, Maximilian 1/16  
Herold, Ralf 3/112, 4/164  
Kaufmann, Prof. Dr. Jens 1/16  
Kleber, Ralf 1/46  
Lipske, Ulf 2/78  
Mandt, Prof. Dr. Brigitte 1/28  
Merx, Alexander 2/95, 3/149  
Müller, Christoph 1/16  
Odenthal, Roger 6/260  
Pawlowski, Justin 6/285
- Peter, Bernd 4/178  
Puhani, Silvia 2/70  
Reimer, Bernd 6/266  
Round, Jill 1/35  
Salewski, Dirk 2/78  
Schlögl, Stefanie 2/85  
Schmidt, Alexander 4/182  
Treibert, Prof. Dr. René 1/16  
Veh, Dr. Claudia 3/132  
Velte, Prof. Dr. Patrick 2/64  
Vogt, Ulrich 2/78  
Waddoups, Prof. Nathan J. 6/285  
Weinrich, Katrin 1/16  
Werner, Nico 6/274  
Westhausen, Dr. Hans-Ulrich 6/277  
Wiechers, Prof. Dr. Christof 1/4  
Wood, Prof. David A. 6/285

# Verzeichnis der Fachartikel

(geordnet nach Sachgebieten)

|                                                                                                                                                                                                          | Heft/Seite |                                                                                                                                                                                  | Heft/Seite                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Standards/Regeln/Berufsstand</b>                                                                                                                                                                      |            | <b>Die Prüfung der Strategie durch die Interne Revision</b><br><i>Dr. Matej Drašček, Prof. Dr. Thomas Amling</i> . . . . .                                                       | 3/123                                  |
| <b>Die Mindestanforderungen an die Geschäftsorganisation von kleinen Versicherungsunternehmen (MaGo für kleine VU)</b><br><i>Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller, Prof. Dr. Christof Wiechers</i> . . . . . | 1/4        | <b>Betriebliche Altersversorgung in der Internen Revision</b><br><i>Stefan Bäuml, Dr. Claudia Veh</i> . . . . .                                                                  | 3/132                                  |
| <b>Die Implementierungsleitlinien (Teil 7)</b><br><i>Michael Bünis</i> . . . . .                                                                                                                         | 1/10       | <b>Die Überwachung des Tax-Compliance-Management-Systems</b><br><i>Bernd Peter, Marc Budahn</i> . . . . .                                                                        | 4/178                                  |
| <b>Das geplante Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz (FISG)</b><br><i>Univ.-Prof. Dr. Patrick Velte, Univ.-Prof. Dr. Marc Eulerich</i> . . . . .                                                        | 2/64       | <b>Sensibilisierung für Informationssicherheit im Mittelstand</b><br><i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Mittelstand“</i> . . . . .                                        | 5/230                                  |
| <b>Vom Anfänger zur souveränen Prüfungspersönlichkeit</b><br><i>Silvia Puhani</i> . . . . .                                                                                                              | 2/70       | <b>Digitalisierung der Internen Revision im Greenfield-Ansatz: Ein Erfahrungsbericht</b><br><i>Matthias Doll</i> . . . . .                                                       | 5/237                                  |
| <b>Prüfen in disruptiven Zeiten</b><br><i>Ralf Herold</i> . . . . .                                                                                                                                      | 3/112      | <b>Vertraue niemandem!</b><br><i>Nico Werner</i> . . . . .                                                                                                                       | 6/274                                  |
| <b>Heute, morgen, übermorgen</b><br><i>Martin Gutzmer</i> . . . . .                                                                                                                                      | 3/118      | <b>Die Sprache der Internen Revision im Lichte quantitativer Linguistik</b><br><i>Dr. Hans-Ulrich Westhausen</i> . . . . .                                                       | 6/277                                  |
| <b>Der Revisor 2025</b><br><i>Ralf Herold</i> . . . . .                                                                                                                                                  | 4/164      |                                                                                                                                                                                  |                                        |
| <b>Die Implementierungsleitlinien (Teil 8)</b><br><i>Michael Bünis</i> . . . . .                                                                                                                         | 4/167      | <b>Wissenschaft/Forschung</b>                                                                                                                                                    |                                        |
| <b>StaRUG, IDW PS 340 und DIIR Revisionsstandard Nr. 2</b><br><i>Prof. Dr. Werner Gleißner</i> . . . . .                                                                                                 | 4/173      | <b>Die Wahrnehmung der Disziplin der Internen Revision in Kreditinstituten</b><br><i>Jill Round</i> . . . . .                                                                    | 1/34                                   |
| <b>Auf der Suche nach dem Masterplan</b><br><i>Michael Bünis, Thomas Gossens</i> . . . . .                                                                                                               | 5/208      | <b>Damit Kontrolle nicht zum Selbstzweck wird</b><br><i>Stefanie Schlögl</i> . . . . .                                                                                           | 2/85                                   |
| <b>Das deutsche Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz</b><br><i>Thomas Berger, Daniel Dülm</i> . . . . .                                                                                                  | 5/220      | <b>Digitalisierung der Internen Revisionsfunktion</b><br><i>Univ.-Prof. Dr. Marc Eulerich</i> . . . . .                                                                          | 3/140                                  |
| <b>Urteilsrisiken digitaler Audits</b><br><i>Roger Odenthal</i> . . . . .                                                                                                                                | 6/260      | <b>Prüfung des Überwachungssystems gemäß §91 Abs. 2 AktG</b><br><i>Alexander Schmidt, Prof. Dr. Thomas Henschel</i> . . . . .                                                    | 4/182                                  |
| <b>Lässt sich Wirtschaftskriminalität im Unternehmen erkennen und bekämpfen?</b><br><i>Linda Heintz, Bernd Reimer</i> . . . . .                                                                          | 6/266      | <b>Die Rolle der Internen Revision im Umgang mit Fraud</b><br><i>Univ.-Prof. Dr. Marc Eulerich, Annika Bonrath</i> . . . . .                                                     | 5/239                                  |
| <b>Management/Best Practice/Arbeitshilfen</b>                                                                                                                                                            |            | <b>Nutzung von Robotic Process Automation in der Revision</b><br><i>Univ.-Prof. Dr. Marc Eulerich, Justin Pawlowski, Prof. Nathan J. Waddoups, Prof. David A. Wood</i> . . . . . | 6/285                                  |
| <b>Cybersecurity-Audits</b><br><i>Dr. Achim Botzenhardt, Maximilian Hermesmann, Prof. Dr. Jens Kaufmann, Christoph Müller, Prof. Dr. René Treibert, Katrin Weinrich</i> . . . . .                        | 1/16       | <b>Embodied Conversational Agents in der Internen Revision</b><br><i>Benjamin Fligge</i> . . . . .                                                                               | 6/292                                  |
| <b>Anti-Fraud</b><br><i>Prof. Dr. Brigitte Mandt</i> . . . . .                                                                                                                                           | 1/28       | <b>DIIR intern</b>                                                                                                                                                               |                                        |
| <b>Durchführung von Remote-Audits</b><br><i>Ulf Lipske, Dirk Salewski, Ulrich Vogt</i> . . . . .                                                                                                         | 2/78       | <b>Aus der Arbeit des DIIR</b><br>. . . . .                                                                                                                                      | 1/42, 2/93, 3/148, 4/192, 5/246, 6/295 |

## Literatur

### Buchbesprechung

*Thomas Gossens* ..... 1/45, 3/150, 4/196, 6/297

### Buchbesprechung

*Ralf Kleber* ..... 1/46

### Buchbesprechung

*Alexander Merx* ..... 2/95, 3/149

### Buchbesprechung

*Michael Bünis* ..... 2/96, 4/194, 5/249

### Buchbesprechung

*Axel Becker* ..... 5/248

## Literatur zur Internen Revision

*Univ.-Prof. Dr. Marc Eulerich,*

*Benjamin Fligge* ..... 1/42, 2/97, 3/151, 4/197, 5/250

## Veranstaltungen DIIR-Akademie

Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,

DIIR-Akademie

..... 1/50, 2/100, 3/154, 4/200, 5/252, 6/298

# Stichwortverzeichnis

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

## A

Analytische Verfahren 4/169  
Anti-Fraud 1/28, 6/266  
Arbeitspapiere 4/168  
Arbeitsprogramm 1/14  
Association of Certified Fraud Examiners  
(ACFE) 5/239  
Auftragsplanung 1/10  
Auftragsziele 1/12  
Auftragsumfang 1/13  
Ausgliederung 1/7

## B

BaFin 1/4  
BAIT 1/17  
Beamtenstatus 1/31  
Benchmark Place 1/43, 2/94, 3/148  
Beratungsaufträge 5/214  
Betriebliche Altersversorgung 3/132  
Betriebsrentenstärkungsgesetz 3/134  
Big Data 6/263  
Bilanzskandale 5/248  
Bullshit-Index 6/281

## C

CEO-Fraud 5/231  
CIA 1/44, 2/94, 3/148, 5/246, 6/295  
CIA-Tagung 2/93, 3/148, 5/247  
Compliance-Management 2/96  
Compliance-Management-System 4/178  
Confirmation Bias 3/128  
Continuous Auditing 3/119, 4/197, 6/260  
Corporate Governance 3/152, 5/249, 5/251  
Co- und Outsourcing 2/84, 2/97  
COVID-19 4/165  
CRMA 2/94, 3/148, 5/247  
Cybersecurity 1/16, 1/42, 2/93, 6/274, 6/297

## D

Datenanalysen 2/82, 3/119, 5/217, 6/263,  
6/272  
Datenschutz-Grundverordnung (DSGVO) 5/232  
Definition der Internen Revision 3/141  
Deutscher Corporate Governance Kodex  
2/66, 3/125  
Digitalisierung 3/118, 3/140, 3/151, 6/260  
DIIR-Arbeitskreis Interne Revision & Daten-  
schutz 6/295  
DIIR Digitale Tage 2/93, 4/192  
DIIR-Kongress 4/192, 5/246  
DIIR Revisionsstandard Nr. 2 4/173, 4/190,  
5/217  
DIIR Revisionsstandard Nr. 3 6/277  
Drei-Linien-Modell 3/124, 4/179, 6/263  
Drohnen 6/294

## E

Embodied Conversational Agents 6/292  
Enquete 2020 3/122, 5/217  
Europäischer Rechnungshof 2/87  
EU-Whistleblower-Richtlinie 6/267

## F

Finanzkontrolle, öffentliche 2/85  
Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz 2/64,  
5/246, 6/266  
Flesch-Index 6/280  
Fraud 5/239, 6/266  
Fraud Triangle 6/268

## G

Geschäftsordnung der Internen Revision  
5/211  
Global Technology Audit Guide 3/120  
GoBD 4/179

## H

Hinweisgebersysteme 6/272  
HR-Compliance 3/150

## I

IDW PS 340 4/173, 4/182  
IDW PS 980 4/179  
IDW PS 981 4/182  
IDW PS 981-983 2/68  
Implementierungsleitlinien 1/10, 4/167, 5/211  
Industrie 4.0 6/274  
Informationssicherheit 5/230  
Informationssicherheits-Awareness 1/16,  
5/230  
Intelligenz, analytische 2/71  
Intelligenz, intuitive 2/71  
Internal Audit Competency Framework 2/93  
Internal Audit Practitioner 1/44, 2/94  
International Professional Practices Frame-  
work 5/209, 6/277  
Interner RevisorDIIR 1/44, 2/94, 3/148,  
4/193, 5/247, 6/295  
Internes Kontrollsystem 2/64, 4/196  
Internet of Things (IoT) 3/113  
INTOSAI Framework für Professional Pro-  
nouncements (IFPP) 2/86  
Investigations 6/273  
IT-Audit 1/45  
IT-Risikomanagement 6/297  
IT-Sicherheitskonzept 6/276

## K

KAB-Test 1/21  
Klimakrise 1/42, 2/93  
Knowledge-Attitude-Behaviour-Modell 1/21  
KonTraG 2/65  
Kriminalstatistik 5/231  
Künstliche Intelligenz 3/113, 3/119

## L

Landesrechnungshof Nordrhein-Westfalen  
1/28  
Leitfaden Continuous Auditing 4/193  
Leitfaden Interne Revision und Datenschutz  
6/295  
Lesbarkeitsindex LIX 6/281  
Lieferkettengesetz 5/205, 5/220

## M

MaGo 1/4  
Man-in-the-Middle-Angriff 6/275  
Mehrwert der Internen Revision 1/47, 5/211  
Mission der Internen Revision 3/123  
Mitarbeiterbeurteilungen 4/172  
Mittelstand 5/230

## N

Nachhaltigkeit 5/218  
Nachhaltigkeitsziele der Vereinten Nationen  
4/195  
New Normal 3/117

## O

Objektivität 3/151

## P

Pandemie-Leitfaden 1/46  
Pensions-Sicherungs-Verein aG 3/134  
Planungsmemorandum 1/13  
Politische Risiken 1/42  
Process Mining 3/145, 6/260, 6/294  
Prüfung der Datenschutzorganisation 6/295  
Prüfung der Strategie 3/123  
Prüfungsausschuss 2/64  
PSI-Theorie 2/70  
Public Interest Entities 2/64

## Q

Qualifikation 4/164  
Qualitative Inhaltsanalyse 1/35

## R

Remote-Audits 1/78, 3/115  
Ressourcenzuteilung 1/14  
Revisionsbericht 6/279  
Revisionsmanagementsoftware 5/237  
Revisionsstrategie 5/205, 5/208  
Risikoaggregation 4/188  
Risiko-Kontroll-Matrix 1/11  
Risikokultur 1/6  
Risikomanagementsystem 2/64, 4/182  
Risk in Focus 2022 5/246  
Robotic Process Automation (RPA) 3/143,  
5/250, 6/260, 6/285, 6/293

## S

Schwarzer Schwan 3/128  
Scorecard 2/94  
Seminarkatalog 2/93  
Soft Skills 5/215  
Solvency II 1/6  
Standard 2000 5/211  
Standard 2010 5/211  
Standard 2020 5/211  
Standard 2030 5/211  
Standard 2060 5/211  
Standard 2200 1/10, 3/124  
Standard 2201 1/11  
Standard 2210 1/12  
Standard 2220 1/13  
Standard 2230 1/14  
Standard 2240 1/14  
Standard 2300 4/167  
Standard 2310 4/168  
Standard 2320 4/168  
Standard 2330 4/170  
Standard 2340 4/171  
Standard 2420 6/278  
StaRUG 4/173  
Stichprobe 4/169, 6/262

## T

Tagung Interne Revision in öffentlichen  
Institutionen 2/93, 4/192  
Tax Compliance 4/178  
Text Mining 3/145

## U

Ursachenanalyse 4/170

## V

VAIT 1/17  
Versicherungsunternehmen 1/4  
Videokonferenz 2/81

## W

Weiterbildung 2/61  
Whistleblowing 5/243  
Wirecard 2/64  
Wirtschaftlichkeitsprüfungen 2/85  
Wirtschaftskriminalität 6/266

