

2024

ZIR

Zeitschrift Interne Revision

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Fachzeitschrift für Wissenschaft und Praxis

Jahresinhaltsverzeichnis 2024

(59. 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: 59 (2024)

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: 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 (030) 250085-0, Telefax (030) 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 (030) 250085-0, Telefax (030) 250085-305
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 (030) 250085-228, Telefax (030) 250085-275
E-Mail: Abo-Vertrieb@ESVmedien.de

Konto:

Deutsche Bank AG
IBAN: DE31 1007 0848 0512 2031 01, BIC(SWIFT): DEUTDEB110

Bezugsbedingungen:

Print-Digital-Bundle Jahresabonnement: 114,60 €; Jahresabonnement eJournal:
<https://www.esv.info/zir-ejournal>. Sonderpreise für Mitglieder des DIIR und ISACA Germany
Chapter: <https://www.esv.info/zir-print>. 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

Anzeigenleitung: Farsad Chireugin

Es gilt Anzeigenpreisliste Nr.40 vom 1. Januar 2025, die unter <https://www.esv.info/download/zeitschriften/ZIR/mediadaten.pdf> 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. Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

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

Angermüller, Prof. Dr. Niels Olaf 3/100,
6/279
Balzer, Dietmar 3/121
Becker, Axel 2/56, 6/262
Bonrath, Annika 4/165
Bünis, Michael 1/42, 2/66, 2/87, 3/110,
3/130, 4/144, 4/177, 5/225, 6/288
Christ, Brigitte 3/108
DIIR-Arbeitskreis „IT-Revision“ 1/12
DIIR-Arbeitskreis „Revision der
Beschaffung“ 1/28
DIIR-Arbeitskreis „Revision der
Logistik“ 2/77
DIIR-Arbeitskreis „Revision des
Vertriebs“ 1/21

Dražček, Matej 6/256
Dulska, Joanna 5/203, 6/268
Dzolic, Maria 6/262
Eckstein, Dr. Gernot 5/203, 6/268
Eulerich, Prof. Dr. Marc 1/4
Fedtke, Dr. Stephen 1/17
Feliciano, Cristiano 5/213
Frank, Eric 4/155
Gossens, Thomas 4/144, 6/290
Haßelbusch, Fabio 5/197
Heinrich, Prof. Dr. Gert 4/155
Hirle, Marc 5/203, 6/268
Jacka, Carsten 5/226
Köhli, Kai Christian 5/197
Köster, Dr. Christoph 2/72

Kohsar, Fatana 5/197
Korkhaus, Wolfgang 5/203, 6/268
Krause, Alexander H. 3/121
Neuhart, Adrian 3/114
Quick, Prof. Dr. Reiner 5/213
Rejc Buhovac, Prof. Dr. Adriana 6/256
Rössler, Nadine 3/132
Rosentreter, Björn 3/121
Sorgatz, Ingo 3/100
Stirnemann, Pascal 4/152
Weinschenk, Sabine 4/176
Welker, Moritz 1/40
Westhausen, Dr. Hans-Ulrich 5/188

Verzeichnis der Fachartikel

(geordnet nach Sachgebieten)

	Heft/Seite		Heft/Seite
Standards/Regeln/Berufsstand		Datenauswertungen im Beschaffungsprozess	
Praxiserfahrungen zur Integration generativer KI in der Internen Revision <i>Prof. Dr. Marc Eulerich</i>	1/4	<i>Alexander H. Krause, Dietmar Balzer, Björn Rosentreter</i>	3/121
Die Bedeutung der Cybersicherheit für die Interne Revision in Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten <i>Axel Becker</i>	2/56	Das Interne Kontrollsystem – Ihr Rettungsfallschirm <i>Pascal Stirnimann</i>	4/152
Da kann die Revision doch nichts machen! Oder doch? <i>Michael Bünis</i>	2/66	Das Interne Kontrollsystem für die IT-Strategie <i>Eric Frank, Prof. Dr. Gert Heinrich</i>	4/155
Einrichtung interner Meldestellen nach dem Hinweis- geberschutzgesetz <i>Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller, Ingo Sorgatz</i>	3/100	Effizienz und Sicherheit im Online-Handel: Die Entwicklung eines Prüfstandards für den E-Commerce-Vertriebskanal <i>Fabio HaBelbusch, Fatana Kohsar, Kai Christian Köhli</i>	5/197
Prüfungen der Eidgenössischen Finanzkontrolle <i>Brigitte Christ</i>	3/108	Umsetzung des Lieferkettensorgfaltspflichtengesetzes im Einkauf (Teil 1) <i>Joanna Dulaska, Wolfgang Korkhaus, Dr. Gernot Eckstein, Marc Hirle</i>	5/203
Vielseitig wie ein Schweizer Taschenmesser <i>Michael Büns, Thomas Gossens</i>	4/144	Die Prüfung von DORA (Digital Operational Resilience Act) durch die Interne Revision (Teil 1) <i>Axel Becker, Maria Dzolic</i>	6/262
Die Interne Revision muss ihre Anti-Fraud-Position weiter festigen <i>Dr. Hans-Ulrich Westhausen</i>	5/188	Umsetzung des Lieferkettensorgfaltspflichtengesetzes im Einkauf (Teil 2) <i>Joanna Dulaska, Wolfgang Korkhaus, Dr. Gernot Eckstein, Marc Hirle</i>	6/268
Interne Revision einer ESG-Strategie <i>Dr. Matej Drašček, Prof. Dr. Adriana Rejc Buhovac</i>	6/256	Wissenschaft/Forschung	
Management/Best Practice/Arbeitshilfen		Universitäre Ausbildung von Studierenden im Bereich der Internen Revision <i>Annika Bonrath</i>	
Prüfung von Cyber Resilience durch die Interne Revision <i>DIIR-Arbeitskreis „IT-Revision“</i>	1/12	4/165	
Umgang mit IT-Diagnosedaten <i>Dr. Stephen Fedtke</i>	1/16	Digitale Innovationen im Prüfungswesen <i>Cristiano Feliciano, Prof. Dr. Reiner Quick</i>	
Fraud im Vertrieb <i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Vertriebs“</i>	1/20	5/213	
Prüfungsleitfaden Lieferantenstammdaten <i>DIIR-Arbeitskreis „Revision der Beschaffung“</i>	1/28	Interne Kontroll- und Revisionssysteme im öffentlichen Sektor <i>Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller</i>	
Integriertes Auditmanagement für individuelle Auditprozesse <i>Dr. Christoph Köster</i>	2/72	6/279	
Prüfleitfaden Entsorgungslogistik <i>DIIR-Arbeitskreis „Revision der Logistik“</i>	2/77	DIIR intern	
Leistungskennzahlen in der Internen Revision <i>Michael Bünis</i>	3/110	Aus der Arbeit des DIIR 1/38, 2/86, 3/128, 4/175, 5/221, 6/287	
Implementierung einer Kreislaufwirtschaft in der Kunststoffindustrie <i>Adrian Neuhart</i>	3/114		

	Heft/Seite
Literatur	
Buchbesprechung	
<i>Moritz Welker</i>	1/40
Buchbesprechung	
<i>Michael Bünis</i>	1/42, 2/87, 3/130, 4/177, 5/224, 6/288
Buchbesprechung	
<i>Nadine Rössler</i>	3/132
Buchbesprechung	
<i>Sabine Weinschenk</i>	4/176

	Heft/Seite
Buchbesprechung	
<i>Carsten Jacka</i>	5/226
Buchbesprechung	
<i>Thomas Gossens</i>	6/290
Veranstaltungen DIIR-Akademie	
Deutsches Institut für Interne Revision e.V., DIIR-Akademie	
.....	1/43, 2/89, 3/134, 4/179, 5/227, 6/291

Stichwortverzeichnis

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

A

Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) 1/22, 5/188
AWARE 4/145

B

BAFA 6/277
BAIT 2/59, 6/265
Benchmarking 3/110
Berechtigungsmanagement 6/282
Beschwerdeverfahren 6/270
BKA-Bundeslagebild 1/21
Black Swan 1/12
BSI-Grundschrift 1/15
BSI-Handbuch 2/57
BSI-Standard 100-4 1/15
Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI) 1/13, 4/156
Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA) 5/206
Bundeskriminalamt 1/21

C

Center for Internal Auditing Excellence 4/170
Certified Fraud Examiner 5/189
ChatGPT 1/1, 1/4, 2/87, 5/226
CIA 1/38, 3/128, 4/170, 4/175, 5/191, 5/222, 6/287
Circular Economy Action Plan 3/117
Chartered Institute of Internal Auditors 4/147
Cloud Computing 2/72
COBIT 2019 4/176
Compliance-Management-System 1/40
COSO 1/23, 6/260
CO₂-Emissionen 6/257
CRMA 1/39, 3/129, 4/175, 5/222
Cyberkriminalität 1/12, 6/282
Cyber Resilience 1/12, 6/263
Cybersicherheit 2/56

D

Das 1x1 der Internen Revision 3/112
D&O-Versicherung 1/18
Datenanalyse 1/25, 1/36, 3/127
Deep Learning 1/4
Digitale Innovationen 5/213
DIIR-Arbeitskreis „Anti-Fraud-Management, Compliance und Interne Revision“ 2/86
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision in der Versicherungswirtschaft“ 2/86
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision in Genossenschaften“ 5/222, 6/287
DIIR-Arbeitskreis „IT-Revision“ 1/12

DIIR-Arbeitskreis „Revision der Beschaffung“ 1/29, 3/121
DIIR-Arbeitskreis „Revision der Logistik“ 2/77
DIIR-Arbeitskreis „Revision des Vertriebs“ 1/21
DIIR-Arbeitskreis „Technical Auditing“ 2/86
DIIR Digitale Tage 1/38
DIIR-Förderpreis 2023 1/38
DIIR Insights 2/86
DIIR-Jahresbericht 2023 4/175
DIIR-Jahrestagung Finanzen und Industrie 2024 3/128, 4/175, 5/221
DIIR-Mitgliederversammlung 3/128, 4/175
DIIR-Revisionsstandard Nr. 2 1/42
DIIR-Revisionsstandard Nr. 3 6/253
DIIR-Revisionsstandard Nr. 5 5/191
DIIR-Tagung Interne Revision in öffentlichen Institutionen 2/86, 3/102, 6/279
DORA 2/56, 6/262
Drei-Linien-Modell 2/68, 3/102
DSGVO 1/18, 1/27

E

E-Commerce 5/197
Eidgenössische Finanzkontrolle 3/108, 4/152
Einkaufsprozess 3/121
Elektro- und Elektronikgerätegesetz 2/79
Ellen-MacArthur-Stiftung 3/115
Embodied Conversational Agents 4/150
Enquete 2023 5/191
Entsorgungslogistik 2/77
ESG 2/85, 3/130
ESG-Strategie 6/256
EU Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD) 5/204
Europäischer Rechnungshof 4/145
Externe Risiken 2/66

F

Facility Management 1/38
Fraud 1/1, 1/21
Fraud Report 5/188
Fraud Triangle 1/21

G

Geldwäsche 6/290
Generative künstliche Intelligenz 1/1, 1/4
Geschäftsgeheimnisse 4/177
Global Internal Audit Standards 1/1, 2/86, 5/185, 5/188, 6/253
Grüne Logistik 2/78

H

Hinweisgeberschutzgesetz 3/100, 4/177, 6/280

I

IDW PS 330 4/156
IKT-Dienstleister 6/262
IKT-Risiken 6/264
Internal Audit Competency Framework 5/188
Internal Auditing Education Partnership Program 4/170
Interne Ermittlungen 5/224
Interner Revisor^{DIIR} 1/39, 4/175
Internes Kontrollsystem 4/152, 4/155
Internet Security Alliance (ISA) 2/57
ISO/IEC 22301:2012 1/15
ISO/IEC 27001:2013 1/15
IT-Diagnosedaten 1/1, 1/17
IT-Governance 4/176
IT-Strategie 4/155

J

Jahresbericht der Internen Revision 3/112

K

Key Performance Indicators 3/110
Kognitive Voreingenommenheit 4/149
Krankenhaus 1/40
Kreislaufwirtschaft 2/77, 3/114
Kreislaufwirtschaftsgesetz 2/79
KRITIS 1/13, 6/264
Kündigungsschutz 3/102
Künstliche Intelligenz 1/4, 2/72

L

Leistungsindikatoren 6/257
Leistungskennzahlen 3/110
Lieferantenaudit 6/269
Lieferantenkodex 6/274
Lieferantenselbstauskunft 6/275
Lieferantenstammdaten 1/28
Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG) 5/203, 6/268
Lobbyregister 3/104

M

MaRisk 6/265
Meldestellen 3/100, 4/178, 6/284
Menschenrechtsbeauftragter 5/210
Menschenrechtsstrategie 6/273
Menschenrechtsverletzungen 6/271
Microsoft Master Key 1/17
Model Internal Audit Charter 5/222
Mystery-Shopping 5/200

N

Nachhaltigkeit 3/108
Nationaler Aktionsplan (NAP) 5/206
Normenkontrollrat 3/104

O

Öffentliche Institutionen 6/279
Online-Handel 5/197
Online-Revisionshandbuch 3/112

P

Payroll 1/38, 3/132
Politische und makroökonomische
Risiken 2/66
Polyolefin Circular Economy Platform 3/117
Polykrise 2/71
Preisangabenverordnung 5/198
Professionelle Skepsis 4/149
Process Mining 1/25
Prompts 1/7
Prüfungsinterview 4/144

R

Ransomware 1/1, 1/12
Resilienz 1/1
Revisionsstrategie 3/110
Risikocontrolling 1/42
Risikomanagement 1/42
Risk in Focus 2024 2/66
Risk in Focus 2025 6/287

S

Standard 4.3 4/149
Standard 12.2 3/111
Standard 13.2 4/144
Standard 14.1 4/144
Standard 1311 3/111
Sustainability Return on Investment 6/259

U

UN Plastic Treaty 3/117

V

Vertrieb 1/1, 1/21
Verwaltungsvorschrift der Bundesregierung
zur Internen Revision in der Bundes-
verwaltung (VwV IR) 3/103
Vision 2035 5/221

W

Whistleblowing 4/177
White Swan 1/12
Wirtschaftskriminalität 6/290
Wirtschaftsstrafrecht 5/224

