

DIIR-FORUM

Band 7

Interne Revision aktuell

Berufsstand 07/08: Prüfungsansätze und -methoden

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V. (Hrsg.)

Mit Beiträgen von

Astrid Adler, Armin Barutzki, Axel Becker, Dr. Wilhelm Bender,
Rainer Billmaier, Arno Boenner, Dr. Bert Böttcher, Lutz Cauers,
Joachim Dubs, Robert Düsterwald, Roland Eck, Stefan N. Eggers,
Reiner Eickenberg, Christian Funk, Otto Geiß, Frank Giesing,
Daniel Gläser, Wolfgang Günther, Rainer Hahn, Prof. Dr. Georg Herde,
Günter Hofmann, Arno Kastner, Thomas Keller,
Dr. Matthias Kopetzky, Clemens Kortmann, Friedhelm Kremer,
Rolf Krimmelbein, Gerhard Löhr, Frank Müller, Michael Neuy,
Ralf Puchelt, Thomas Ramke, Kay Rothe, Andreas Schacht,
Hans-Georg Schmidt, Christiane Scholz, Georg Schraner,
Arne Schreiber, Dr. Martina Schuster, Holger Semsroth, Stefan Sohn,
Beate Spickenheier, Prof. Dr. Joachim S. Tanski, Roul Vierke,
Hans-Ulrich Wabnitz, Holger Wagner, Reinhard Weber,
Hans-Josef Weihrauch, Oliver Welp, Klaus A. Werner, Peter Zawilla,
Dr. Silvia Ziebell

Die Veröffentlichung wurde gefördert vom
DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

Erich Schmidt Verlag

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek
Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen
Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/978 3 503 11038 4](http://ESV.info/9783503110384)

ISBN 978 3 503 11038 4

ISSN 1866 9271

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2008

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek
und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit
und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992
als auch der ISO Norm 9706.

Satz: Peter Wust, Berlin

Druck und Bindung: Strauss, Mörlenbach

Inhaltsübersicht

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | 5 |
| Inhaltsübersicht | 7 |
| 1 Gesetzliche Anforderungen und Richtlinien an die Interne Revision | 11 |
| 1.1 Corporate Governance und Interne Revision – Erwartungen an die Zukunft | 11 |
| <i>Wilhelm Bender</i> | |
| 1.2 Bestimmung der Wesentlichkeit in Rechnungslegung und Prüfung | 26 |
| <i>Joachim S. Tanski</i> | |
| 1.3 MiFID – erste Erfahrungen im Rahmen der Anforderungsumsetzung – Projektprüfung durch die Interne Revision & Allgemeine Auswirkungen | 37 |
| <i>Oliver Welp</i> | |
| 1.4 Anpassung der Dokumentationsstandards und Prüfungsstandards aufgrund der Vorhaben von Aufsichtsbehörden | 55 |
| <i>Reiner Eickenberg / Günter Hofmann</i> | |
| 1.5 Die Entwicklung von MaH zu MaRisk | 65 |
| <i>Joachim Dubs / Thomas Ramke</i> | |
| 1.6 Erwartungshaltung des Abschlussprüfers an die Innenrevision im Nichtbankenbereich | 77 |
| <i>Lutz Cauers / Bert Böttcher</i> | |
| 1.7 Das Allgemeine Gleichbehandlungsgesetz – Aufgabenfelder für die Interne Revision | 87 |
| <i>Rainer Billmaier</i> | |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 2 | Revisionsmanagement | 97 |
| 2.1 | Außenmarketing der Internen Revision – wie attraktiv ist die Interne Revision als Arbeitgeber? ... | 97 |
| | Martina Schuster / Arne Schreiber | |
| 2.2 | Projekt Management Revision – Prüfung des Projektmanagements | 104 |
| | Robert Düsterwald | |
| 2.3 | Kooperationsmanagement als Betätigungsfeld der Internen Revision – Kritische Betrachtungen zu möglichen Prüffeldern..... | 116 |
| | Friedhelm Kremer | |
| 2.4 | Wesentliche Prüfungsaspekte bei Post Merger Integration | 129 |
| | Thomas Keller | |
| 2.5 | Aktuelle Gefährdungssituation in Unternehmen, Analyse, Prophylaxe | 140 |
| | Silvia Ziebell / Peter Zawilla / Roland Eck | |
| 2.6 | Business Continuity Management – Umsetzung in die Praxis | 150 |
| | Stefan Sohn | |
| 2.7 | Sicherheitssysteme für Revisionsdaten | 160 |
| | Ralf Puchelt / Andreas Schacht | |
| 2.8 | Berücksichtigung des Self-Assessments bei Prüfungsplanung und Durchführung..... | 168 |
| | Frank Giesing / Hans-Ulrich Wabnitz | |
| 2.9 | Prüfung des operativen Bereichs eines Logistikunternehmens | 176 |
| | Rolf Krimmelbein | |
| 2.10 | Baurevision – Vor- und Nachteile der baubegleitenden Revision mit Praxisfällen | 192 |
| | Kay Rothe / Clemens Kortmann | |

| | | |
|----------|---|------------|
| 2.11 | Baurevision – Ausschreibung und Verhandlung von Gemeinkosten für Nachträge | 203 |
| | <i>Armin Barutzki / Klaus A. Werner</i> | |
| 2.12 | Von der Bau- zur Immobilienrevision. | 207 |
| | <i>Stefan N. Eggers</i> | |
| 2.13 | Fraud im Immobiliengeschäft für eigene Bauvorhaben (Ausschreibungsverfahren). | 219 |
| | <i>Otto Geiß / Frank Müller</i> | |
| 3 | Die Interne Revision bei Kreditinstituten und bei Versicherungen | 225 |
| 3.1 | Rechnungslegung nach IFRS – Prüfungsansätze für die Interne Revision in Kreditinstituten | 225 |
| | <i>Hans-Georg Schmidt</i> | |
| 3.2 | Prüfung des Wertpapierdienstleistungs- und Depotgeschäftes bei Outsourcing | 254 |
| | <i>Rainer Hahn / Hans-Josef Weihrauch</i> | |
| 3.3 | Prüfung des Managements der OpRisk | 260 |
| | <i>Holger Wagner / Gerhard Löhr</i> | |
| 3.4 | Prüfung der Intensiv- und Problemkreditbearbeitung | 268 |
| | <i>Axel Becker / Arno Kastner</i> | |
| 3.5 | SEPA – erste Prüfungsansätze | 283 |
| | <i>Christiane Scholz / Reinhard Weber</i> | |
| 4 | Die Interne Revision im Mittelstand. | 291 |
| 4.1 | Das „Audit Universe“ Ein branchenübergreifendes Planungstool für die risikoorientierte Prüfungsplanung im Mittelstand | 291 |
| | <i>Wolfgang Günther</i> | |
| 4.2 | Chancen und Risiken bei der Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität in KMU | 298 |
| | <i>Beate Spickenheier</i> | |

| | | |
|----------|---|------------|
| 4.3 | Projekt-Revision im Mittelstand – Prüfungs- oder Beratungsaufgabe? | 303 |
| | <i>Christian Funk / Michael Neuy</i> | |
| 4.4 | Quality Assessment am praktischen Beispiel Mittelstand . . | 312 |
| | <i>Astrid Adler / Holger Semsroth</i> | |
| 4.5 | Case-Management | 322 |
| | <i>Matthias Kopetzky</i> | |
| 5 | Die Interne Revision im IT-Bereich. | 329 |
| 5.1 | Nutzen der IT-Revision | 329 |
| | <i>Georg Schraner / Daniel Gläser</i> | |
| 5.2 | Werkzeuge für die Revisionsarbeit. | 339 |
| | <i>Roul Vierke</i> | |
| 5.3 | STAAN-Projekt: Standard Audit Analysis | 349 |
| | <i>Arno Boenner / Georg Herde</i> | |
| | Autorenverzeichnis | 367 |