

Anforderungen an die Interne Revision

Grundsätze, Methoden, Perspektiven

Herausgegeben von WP/StB Prof. Dr. Prof. h.c. Dr. h.c. Wolfgang Lück

Mit Beiträgen von

Tobias Albrecht, Christine Brand-Noé, Dr. Oliver Bungartz,
Dr. Oliver Engels, WP/StB Hans-Jürgen Fahrion, Dr. Philipp Gaenslen,
Astrid Geis, Dr. Stefan Heißner, Prof. Dr. Michael Henke,
Hans-Peter Kemper, Prof. Dr. Prof. h.c. Dr. h.c. Wolfgang Lück,
Manfred Lühn, Andreas März, Günther Meggeneder,
Yvonne-Christina Meggeneder, Marion Morr, Klaus-Peter Müller,
Daniel Rust, RA Steffen Salvenmoser, Dr. Michael Schiwietz,
WP/StB Joerg Schoberth, Alexander Schröder

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 11219 7](http://ESV.info/9783503112197)

ISBN 978 3 503 11219 7

ISSN 1866 9271

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2009

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

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	7
Inhaltsverzeichnis.....	9
Abkürzungsverzeichnis.....	13

1 Grundsätze und Standards für die Interne Revision

1.1 Berufsgrundsätze der Internen Revision – Ethik, Moral, Verantwortung.....	17
---	----

WP/StB Prof. Dr. Prof. h.c. Dr. h.c. Wolfgang Lück

1.2 Revisionsstandards des DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.....	37
--	----

WP/StB Prof. Dr. Prof. h.c. Dr. h.c. Wolfgang Lück und Dr. Oliver Bungartz, CIA, CISA, CFE

1.3 Berufsständische Zertifikate des DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.....	65
--	----

Dr. Oliver Bungartz, CIA, CISA, CFE

2 Anforderungen an die Interne Revision – Gesetze, Richtlinien und Empfehlungen

2.1 Welche Anforderungen stellt die Unternehmensleitung an die Interne Revision?.....	89
---	----

Tobias Albrecht, CIA und Dr. Philipp Gaenslen

2.2 Nutzenpotenziale der Internen Revision	117
--	-----

Astrid Geis, CIA

2.3 Interne Revision und Principal-Agent-Theorie: Denkanstöße zur Intensivierung der wirtschaftswissenschaftlichen Diskussion.....	143
--	-----

Prof. Dr. Michael Henke und WP/StB Prof. Dr. Prof. h.c. Dr. h.c. Wolfgang Lück

2.4 Auswirkungen des Sarbanes-Oxley Act auf die Arbeit der Internen Revision – Vor dem Hintergrund aktueller Entwicklungen im Rahmen des deutschen Corporate Governance Systems	153
---	-----

WP/StB Hans-Jürgen Fahrion und Daniel Rust

2.5	Basel II – Eine Herausforderung auch für die Interne Revision	185
	<i>Dr. Michael Schiwietz und Marion Morr</i>	
3	Praxis der Internen Revision – Gestaltung und Methoden	
3.1	Zentralisierung oder Dezentralisierung der Internen Revision	207
	<i>Manfred Lühn</i>	
3.2	Internationalisierung der Internen Revision am Beispiel der IT Revision der Siemens AG.....	223
	<i>Andreas März</i>	
3.3	Interne Revision in kleinen und mittleren Unternehmen (KMU).....	231
	<i>Günther Meggeneder, CIA</i>	
3.4	Qualitätssicherung in der Internen Revision am Beispiel der RWE AG.....	249
	<i>Klaus-Peter Müller und Hans-Peter Kemper, CIA</i>	
3.5	Quality Control und Peer Review – eine conditio sine qua non für die Interne Revision	263
	<i>WP/StB Prof. Dr. Prof. h.c. Dr. h.c. Wolfgang Lück und Prof. Dr. Michael Henke</i>	
3.6	Self-Auditing in der Internen Revision	279
	<i>Yvonne-Christina Meggeneder</i>	
4	Compliance und Wirtschaftskriminalität	
4.1	Compliance und Revision	299
	<i>WP/StB Joerg Schoberth</i>	
4.2	Compliance Management	315
	<i>Dr. Oliver Engels, MBA und Alexander Schröder</i>	

4.3	Wirtschaftskriminalität und die Rolle der Internen Revision	339
	<i>RA Steffen Salvenmoser, CFE</i>	
4.4	Bekämpfung von aktiver Bestechung durch die Interne Revision	351
	<i>Dr. Stefan Heißner, CFE</i>	
5	Perspektiven der Internen Revision	
5.1	Der Revisor heute – quo vadis?	365
	<i>Christine Brand-Noé</i>	
5.2	Vergangenheit, Gegenwart und Zukunft der Internen Revision	389
	<i>WP/StB Prof. Dr. Prof. h.c. Dr. h.c. Wolfgang Lück</i>	
5.3	Die Interne Revision im Jahr 2020 – Herausforderungen, Wertansätze, Instrumente	411
	<i>WP/StB Prof. Dr. Prof. h.c. Dr. h.c. Wolfgang Lück</i>	
	Autorenverzeichnis	417
	Stichwortverzeichnis	421