

DIIR-SCHRIFTENREIHE

Band 44

BiMoG und Interne Revision

Auswirkungen der Regelungen zur Corporate Governance

Herausgegeben vom DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.
Erarbeitet von Alexander Hofem, Jenny Kohlepp, Simone Krines,
Stefan Kullmann, Claudia Lazarz und Anja Unmuth

Erich Schmidt Verlag

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
<http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/978 3 503 12687 3](http://ESV.info/978_3_503_12687_3)

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissenstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978 3 503 12687 3
ISSN 1867 2884

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2010
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek 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: Danuvia Druckhaus, Neuburg/Dounau

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	7
Abbildungsverzeichnis	9
Tabellenverzeichnis	11
1 Management Summary	13
2 Hintergründe zur Entwicklung des BilMoG	17
3 Abgrenzung des BilMoG vom Sarbanes-Oxley Act (SOX) ...	25
4 Die Auswirkungen des BilMoG auf die Corporate Governance	27
4.1 Einrichtung eines Prüfungsausschusses	32
4.2 Aufgaben des Prüfungsausschusses und die Rolle der Internen Revision	36
4.2.1 Überwachung des Rechnungslegungsprozesses	38
4.2.2 Überwachung der Wirksamkeit des internen Kontrollsystems (IKS)	47
4.2.3 Überwachung der Wirksamkeit des Risikomanagementsystems	55
4.2.4 Überwachung der Wirksamkeit des internen Revisionssystems	60
4.2.5 Überwachung der Abschlussprüfung, insbesondere der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers	65
5 Aufwertung der Internen Revision durch das BilMoG	69
Literaturverzeichnis	73
Anhang	75
Autorenverzeichnis	77