

# **Zentrale Tätigkeitsbereiche der Internen Revision**

## **Aktuelle und zukünftige Schwerpunkte erfolgreicher Revisionsarbeit**

WP StB Univ.-Prof. Dr. Dr. h. c. **Wolfgang Lück** (Hrsg.)

mit Beiträgen von

Reinhart Bubendorfer, Hubertus Buderath, Klaus Heese,  
Dr. Michael Henke, Dr. Jörg Hunecke, Hans Willi Jackmuth,  
Thomas Keller, Hans-Peter Kemper, Michael Krumm,  
Dr. Manfred Lindner, Prof. Dr. Dr. h. c. Wolfgang Lück,  
Klaus-Peter Müller, Bernd Schartmann, Anja Unmuth,  
Dr. Markus Warncke, Dr. Peter Wesel

Die Veröffentlichung wurde gefördert vom  
Deutschen Institut für Interne Revision e.V. (IIR)

---

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/3 503 09087 8**

ISBN-13: 978 3 503 09087 7

ISBN-10: 3 503 09087 8

ISSN 1438-8278

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2006

[www.ESV.info](http://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

# Vorwort

Die Aufgaben und der Umfang der Tätigkeiten der Internen Revision haben sich ebenso wie die Anforderungen an die Internen Revisoren in den letzten Jahren nachhaltig verändert. Alle Experten gehen davon aus, daß sich die Aufgaben, der Umfang und die Anforderungen auch in der Zukunft verändern werden.

Deshalb haben wir uns folgende Frage gestellt: Wo steht die Interne Revision heute? Konkret haben wir im Juli und August 2003 eine Befragung unter leitenden Gremienmitgliedern des Deutschen Instituts für Interne Revision e.V. (IIR) durchgeführt. Die Leiter der verschiedenen Arbeitskreise des IIR wurden gebeten, einen Fragebogen zu beantworten. Der Fragebogen war so konzipiert, daß aus den Antworten ein Trend der wichtigen und aktuellen Themen und Probleme, die den Berufsstand der Internen Revisoren bewegen, abgeleitet werden konnte. Aus den zahlreichen Antworten konnten 30 verschiedene Themen in eine Rangordnung (nach Häufigkeit der Nennungen) gebracht werden. Von diesen 30 Themen haben wir die TOP 10 gesondert herausgestellt (vgl. ZIR 2/2004, S. 56–58).

- Thema 1 Interne Revision (IR) und Risikomanagement.
- Thema 2 Prüfung des Internen Kontrollsystems (IKS) durch die Interne Revision (IR).
- Thema 3 Informationstechnologie (IT) und Interne Revision (IR).
- Thema 4 Berichterstattung der Internen Revision (IR).
- Thema 5 Interne Revision (IR) als Element der Corporate Governance.
- Thema 6 Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Abschlußprüfer.
- Thema 7 Internal Consulting durch die Interne Revision.
  - 7.1 Internal Consulting durch die Interne Revision (IR) – Ergebnisse einer empirischen Untersuchung.
  - 7.2 Internal Consulting durch die Interne Revision (IR) – Beispiel Siemens-Konzern.
- Thema 8 Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Vorstand.
  - 8.1 Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Vorstand – Beispiel RWE-Konzern.
  - 8.2 Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Vorstand – Beispiel einer Bank.
  - 8.3 Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Vorstand – Beispiel Villeroy & Boch AG.
  - 8.4 Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Vorstand – Beispiel Siemens Konzern.
- Thema 9 Interne Kommunikation der Internen Revisoren (IR).
- Thema 10 Wissensmanagement in der Internen Revision (IR).

Nach der Veröffentlichung der Themenschwerpunkte setzte eine lebhafte Diskussion ein. Wegen zahlreicher Nachfragen haben wir nach Abstimmung mit dem Vorstand und der Geschäftsführung des Deutschen Instituts für

Interne Revision e.V. (IIR) einige ausgewiesene Experten um Bearbeitung einzelner Themen gebeten, um die Ergebnisse im IIR-Forum als Band 6 veröffentlichen zu können.

Ganz herzlich danke ich allen Autoren, die trotz der starken beruflichen Belastung kurzfristig die Bearbeitung von Themen übernommen haben.

Ebenso danke ich den Mitarbeitern des Lehrstuhls, die sich im Redaktionsteam extrem engagiert haben: Dipl.-Kffr. Anja Unmuth, Dr. Michael Henke, Dipl.-Ing. Nadine Bünten, stud. rer. pol. Bernd Bucher und im Sekretariat Frau Rita Eisen.

Vorstand und Geschäftsführung des IIR danke ich für die konstruktive Unterstützung bei der Planung und Durchführung der Veröffentlichung.

München, den 28. Juli 2005

Wolfgang Lück

Korrespondenzadresse:

Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. **Wolfgang Lück**  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre  
Accounting – Auditing – Consulting  
Technische Universität München  
Arcisstraße 21  
80333 München

Telefon: 089/289-25801

Fax: 089/289-25802

e-mail: w.lueck@wi.tum.de

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	5
Inhaltsübersicht .....	7
Autorenverzeichnis .....	9
<b>Thema 1 Interne Revision (IR) und Risikomanagement. ....</b>	<b>11</b>
<i>Wolfgang Lück / Anja Ummuth</i>	
<b>Thema 2 Prüfung des Internen Kontrollsystems (IKS) durch die Interne Revision (IR) .....</b>	<b>33</b>
<i>Bernd Schartmann / Manfred Lindner</i>	
<b>Thema 3 Informationstechnologie (IT) und Interne Revision (IR) .....</b>	<b>63</b>
<i>Klaus Heese</i>	
<b>Thema 4 Berichterstattung der Internen Revision (IR) .....</b>	<b>79</b>
<i>Peter Wesel / Hans Willi Jackmuth</i>	
<b>Thema 5 Interne Revision (IR) als Element der Corporate Governance .....</b>	<b>99</b>
<i>Hubertus Buderath</i>	
<b>Thema 6 Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Abschlußprüfer. ....</b>	<b>121</b>
<i>Wolfgang Lück / Michael Henke</i>	
<b>Thema 7 Internal Consulting durch die Interne Revision (IR)</b>	<b>153</b>
7.1 Internal Consulting durch die Interne Revision (IR) – Ergebnisse einer empirischen Untersuchung .....	155
<i>Jörg Hunecke / Michael Henke</i>	
7.2 Internal Consulting durch die Interne Revision (IR) – Beispiel Siemens-Konzern. ....	173
<i>Michael Krumm</i>	

<b>Thema 8</b>	<b>Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Vorstand</b> .....	179
8.1	Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Vorstand – Beispiel RWE-Konzern.....	181
	<i><b>Klaus-Peter Müller / Hans-Peter Kemper</b></i>	
8.2	Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Vorstand – Beispiel einer Bank.....	187
8.3	Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Vorstand – Beispiel Villeroy & Boch AG.....	195
	<i><b>Markus Warncke</b></i>	
8.4	Zusammenarbeit von Interner Revision (IR) und Vorstand – Beispiel Siemens-Konzern.....	201
	<i><b>Reinhart Bubendorfer</b></i>	
<b>Thema 9</b>	<b>Interne Kommunikation der Internen Revisoren ...</b>	207
	<i><b>Bernd Schartmann / Thomas Keller</b></i>	
<b>Thema 10</b>	<b>Wissensmanagement in der Internen Revision (IR) .</b>	223
	<i><b>Michael Krumm</b></i>	