

Vorwort

Vorwort

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Autorenverzeichnis	11
1 Gesetzliche Anforderungen und Richtlinien an die Interne Revision	13
1.1 Corporate Governance und Interne Revision – Erwartungen an die Zukunft	13
<i>Wilhelm Bender</i>	
1.2 Bestimmung der Wesentlichkeit in Rechnungslegung und Prüfung	27
<i>Joachim S. Tanski</i>	
1.3 MiFID – erste Erfahrungen im Rahmen der Anforderungsumsetzung – Projektprüfung durch die Interne Revision & Allgemeine Auswirkungen	38
.....	
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	64
<i>Joachim Dubs / Thomas Ramke</i>	
1.6 Erwartungshaltung des Abschlussprüfers an die Innenrevision im Nichtbankenbereich	76
<i>Lutz Cauers / Bert Böttcher</i>	
1.7 Das Allgemeine Gleichbehandlungsgesetz – Aufgabenfelder für die Interne Revision	80
<i>Rainer Billmaier</i>	

7

2	Revisionsmanagement	95
2.1	Außenmarketing der Internen Revision – wie attraktiv ist die Interne Revision als Arbeitgeber? ...	95
	<i>Martina Schuster / Arne Schreiber</i>	
2.2	Projekt Management Revision – Prüfung des Projektmanagements	101
	<i>Robert Düsterwald</i>	
2.3	Kooperationsmanagement als Betätigungsfeld der Internen Revision – Kritische Betrachtungen zu möglichen Prüffeldern.	114
	
2.4	Wesentliche Prüfungsaspekte bei Post Merger Integration	127
	<i>Thomas Keller</i>	
2.5	Aktuelle Gefährdungssituation in Unternehmen, Analyse, Prophylaxe	138
	<i>Silvia Ziebell / Peter Zawilla / Robert Eck</i>	
2.6	Business Continuity Management – Umsetzung in die Praxis	148
	<i>Stefan Sohn</i>	
2.7	Sicherheitssysteme für Revisionsdaten	157
	<i>Ralf Puchelt / Andreas Schacht</i>	
2.8	Berücksichtigung des Self-Assessments bei Prüfungsplanung und Durchführung	165
	
2.9	Prüfung des operativen Bereichs eines Logistikunternehmens	173
	<i>Rolf Krimmelbein</i>	
2.10	Baurevision – Vor- und Nachteile der baubegleitenden Revision mit Praxisfällen	188
	<i>Kay Rothe / Clemens Kortmann</i>	

2.11	Baurevision – Ausschreibung und Verhandlung von Gemeinkosten für Nachträge	199
	●●●●●●●●●●●●●●●●	
2.12	Von der Bau- zur Immobilienrevision.	202
	<i>Stefan N. Eggers</i>	
2.13	Fraud im Immobiliengeschäft für eigene Bauvorhaben (Ausschreibungsverfahren).	213
	<i>Otto Geiß / Frank Müller</i>	
3	Die Interne Revision bei Kreditinstituten und bei Versicherungen	219
3.1	Rechnungslegung nach IFRS – Prüfungsansätze für die Interne Revision in Kreditinstituten	219
	<i>Hans-Georg Schmidt</i>	
3.2	Prüfung des Wertpapierdienstleistungs- und Depotgeschäftes bei Outsourcing	247
	<i>Rainer Hahn / Hans-Josef Weihrauch</i>	
3.3	Prüfung des Managements der OpRisk	253
	<i>Holger Wagner / Gerhard Löhr</i>	
3.4	Prüfung der Intensiv- und Problemkreditbearbeitung	261
	<i>Axel Becker / Arno Kastner</i>	
3.5	SEPA – erste Prüfungsansätze	276
	●●●●●●●●●●●●●●●●	
4	Die Interne Revision im Mittelstand.	283
4.1	Das „Audit Univers“ Ein branchenübergreifendes Planungstool für die risikoorientierte Prüfungsplanung im Mittelstand	283
	<i>Wolfgang Günther</i>	
4.2	Chancen und Risiken bei der Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität in KMU	289
	<i>Beate Spickenheier</i>	

Inhaltsübersicht

4.3	Projekt-Revision im Mittelstand – Prüfungs- oder Beratungsaufgabe?	294
	<i>C. Funk / M. Neuy</i>	
4.4	Quality Assessment am praktischen Beispiel Mittelstand . .	303
	<i>Astrid Adler / Holger Semsroth</i>	
4.5	Case-Management.	312
	<i>Matthias Kopetzky</i>	
5	Die Interne Revision im IT-Bereich.	319
5.1	Nutzen der IT-Revision	319
	<i>Georg Schranner / Daniel Gläser</i>	
5.2	Werkzeuge für die Revisionsarbeit.	328
	<i>Roul Vierke</i>	
5.3	STAAN-Projekt: Standard Audit Analysis	338
	<i>Arno Boenner / Georg Herde</i>	

Autorenverzeichnis

Dipl. Betriebswirtin Astrid Adler, Mannheim

Dipl.-Bw. Axel Becker

Rainer Billmaier, Köln

Dipl.-Kfm. Arno Boenner, Projektleiter „STAAAN“ in der Konzernrevision der Bayer AG, Leverkusen.

Dr. Bert Böttcher, Köln

Lutz Cauers, Hannover

Joachim Dubs, Düsseldorf (WestLB AG), Mitglied des DIIR-Arbeitskreises Handel/Investmenbanking

Dipl.-Kfm. Robert Düsterwald, Senior Vice President, Leiter Projektrevision bei Deutsche Post AG, Bonn

Robert Eck, r.o.l.a. Business Solutions GmbH, Berlin, Mitglieder im DIIR-Arbeitskreis „Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen“

Dipl. Ing. ETH Stefan N. Eggers, Bonn

Dipl. Kfm. Reiner Eickenberg, CISA, Kaarst

Christian Funk, CISA, ist Leiter Revision und betrieblicher Datenschutzbeauftragter der Schufa Holding AG in Wiesbaden. Er leitet die Fachgruppe „IT-Revision im Mittelstand“.

Otto Geiß

Dipl.-Phys. Daniel Gläser, CIA, CISA; Deutsche Bahn AG, Berlin

Assessor jur. Wolfgang Günther, Bielefeld

Rainer Hahn, CIA, Wiesbaden

Prof. Dr. Georg Herde ist Professor für Betriebswirtschaft und Wirtschaftsinformatik an der Hochschule Deggendorf. Schwerpunkt in der Lehre und Forschung liegen im Bereich der digitalen Prüfungsunterstützung für WP, StB und internen Revisoren.

Dipl. Kfm. Günter Hofmann, CIA, CFE, Dietzenbach/Steinberg

Dipl.-Kfm. Arno Kastner

Thomas Keller, Deutsche Post AG

Dr. Matthias Kopetzky, Business Valuation GmbH

Dipl.-Ing. Clemens Kortmann, Marl

Rolf Krimmelbein, Dipl. Betriebswirt, Balve

Gerhard Löhr, Schöneck

Autorenverzeichnis

Frank Müller

Dipl.-Kfm. Michael Neuy, CIA, CISA, ist Leiter Revision/IT-Sicherheit der GEZ Gebühreneinzugszentrale in Köln. Er ist Mitglied der Fachgruppe „IT-Revision im Mittelstand“ und Vorstandsmitglied des ISACA Germany Chapter, Berufsverband der IT-Revisoren und IT-Sicherheitsmanager e. V.

Ralf Puchelt, Hannover

Thomas Ramke, Braunschweig (Volkswagen Bank GmbH), Mitglied des DI-IR-Arbeitskreises Handel/Investmenbanking

Dipl.-Bauing., Dipl.-Wirtsch.-Ing. (FH) Kay Rothe, Bonn

Andreas Schacht, Wenigumstadt

Hans-Georg Schmidt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Certified Public Accountant, Hamburg, Manager bei der BDO Deutsche Warentreuhand, Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in Hamburg

Dipl.-Inf. Georg Schranner, BMW AG, München

Arne Schreiber, Frankfurt a. M.

Dr. Martina Schuster, Frankfurt a. M.

Dipl. Volkswirt Holger Semsroth, CIA, Dreieich

Stefan Sohn, Frankfurt am Main, Dipl.-Kfm., Dipl.-Vw., PMP®. Der Autor ist Mitarbeiter der Frankfurter Sparkasse, Frankfurt am Main. Er ist dort als Notfallkoordinator, stellvertretender Gruppenleiter „Prozessunterstützung/IT-Risikomanagement“ und Projektmanager im Bereich „Organisation und IT-Service“ beschäftigt.

Beate Spickenheier, Backnang

Prof. Dr. Joachim S. Tanski, FH Brandenburg

Diplom-Mathematiker Roul Vierke, Sehnde/Hannover, TUI AG, Hannover, Konzern-Revision

Dipl.-Kaufmann Holger Wagner, Schmitten

Hans-Josef Weihrauch, Köln

Peter Zawilla, FMS Fraud Management and Services GmbH, Bielefeld

Dr. Silvia Ziebell, Deutsche Bahn AG, Berlin