

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----------|
| Geleitwort | V |
| Vorwort | VII |
| Autorenverzeichnis | XIII |
| Abbildungsverzeichnis | XV |
| Tabellenverzeichnis | XVII |
| Abkürzungsverzeichnis | XIX |
| | |
| 1 Einleitung | 1 |
| | |
| 2 Rahmenbedingungen der Internen Revision | 5 |
| Mirko Mertenskötter/Stefan Hübner/Annette Köhler | |
| 2.1 Ökonomischer und institutioneller Kontext. | 6 |
| 2.1.1 Internationalisierung ökonomischer Transaktionen | 6 |
| 2.1.2 Zunehmende Komplexität von Unternehmensstrukturen | 6 |
| 2.1.3 Dynamik rechtlicher Rahmenbedingungen | 7 |
| 2.2 Ziele, Aufgaben und Anforderungen an die Zielgruppen der Internen Revision | 9 |
| 2.2.1 Ziele, Aufgaben und Anforderungen an den Vorstand | 9 |
| 2.2.2 Ziele, Aufgaben und Anforderungen an die Aufsichtsgremien .. | 21 |
| 2.2.3 Ziele, Aufgaben und Anforderungen an die geprüften Einheiten. | 25 |
| 2.3 Charakterisierung und übergeordnete Funktionen der Internen Revision | 26 |
| 2.3.1 Definition und Merkmale der Internen Revision. | 26 |
| 2.3.2 Übergeordnete Funktionen und Wertbeitrag der Internen Revision | 28 |
| 2.4 Abgrenzung der Revisionsaufgaben | 30 |
| 2.4.1 Kernaufgaben der Internen Revision – Financial, Operational und Management Auditing | 30 |
| 2.4.2 Ausweitung der Prüfungsaufgaben der Internen Revision – Governance-, Risikomanagement- und Internes Kontrollsystem .. | 33 |
| 2.4.3 Beratungsleistungen der Internen Revision | 42 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 3 | Messung des Wertbeitrags der Internen Revision und dessen Integration in ein Performance Measurement-Konzept | 45 |
| | Andreas Langer/Burkhard Pedell | |
| 3.1 | Ist-Situation des Ressourceneinsatzes als Ausgangspunkt für den Wertbeitrag der Internen Revision | 47 |
| 3.2 | Bedeutung der Zielsetzung für die Wertschöpfung der Internen Revision | 49 |
| 3.2.1 | Zielinhalte | 49 |
| 3.2.2 | Zielherkunft | 51 |
| 3.2.3 | Zielmatrix zur Ableitung von Zielen | 53 |
| 3.2.4 | Zielworkshops als ein pragmatischer Ansatz zur Unterstützung der Zielableitung | 61 |
| 3.3 | Implementierung der Ziele mit Hilfe eines Performance Measurement-Konzepts | 66 |
| 3.4 | Messgrößen und Zielwerte | 70 |
| 3.4.1 | Ansätze zur Leistungsmessung | 71 |
| 3.4.2 | Diskussion der Messgrößeneigenschaften als Basis für die Messgrößenauswahl | 71 |
| 3.4.3 | Pragmatischer Ansatz zur Messgrößenauswahl | 76 |
| 3.4.4 | Festlegung von Zielwerten | 80 |
| 3.5 | Festlegung von Maßnahmen zur Zielerreichung | 87 |
| 3.6 | Kaskadieren von Zielen | 89 |
| 3.7 | Methoden zur Quantifizierung von Effizienzsteigerung und Risikoreduzierung durch die Interne Revision | 90 |
| 3.7.1 | Ansatzpunkte zur Quantifizierung des Wertbeitrags der Internen Revision | 91 |
| 3.7.2 | Bewertung von Empfehlungen zur Verbesserung der Wirtschaftlichkeit | 96 |
| 3.7.3 | Bewertung von Empfehlungen zur Verbesserung der Risikosituation | 99 |
| 3.7.4 | Zurechnung von Wertbeiträgen zur Internen Revision | 104 |
| 4 | Konzepte und Instrumente zur Steuerung des Wertbeitrags der Internen Revision | 107 |
| | Olaf Schroeder/Stefan Hübner/Andreas Langer/Andreas Herzig | |
| 4.1 | Prüfungsplanung und -durchführung | 108 |
| 4.1.1 | Jahres- und Mehrjahresprüfungsplanung der Internen Revision | 109 |
| 4.1.2 | Prüfungsvorbereitung bei Einzelprüfungen | 113 |
| 4.1.3 | Prüfungsdurchführung | 116 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 4.1.4 | Berichterstattung | 117 |
| 4.1.5 | Follow-up | 119 |
| 4.2 | Organisation der Internen Revision | 120 |
| 4.2.1 | Aufbauorganisation | 120 |
| 4.2.2 | Ablauforganisation | 122 |
| 4.2.3 | Schnittstellen zu anderen Fachabteilungen | 125 |
| 4.3 | Personalmanagementaufgaben in der Internen Revision | 126 |
| 4.4 | Anreizsysteme in der Internen Revision | 132 |
| 4.4.1 | Aufbau und Zielsetzung von Anreizsystemen | 132 |
| 4.4.2 | Anreizsysteme in der Revisionspraxis | 134 |
| 4.5 | Qualitätsmanagement | 139 |
| 4.5.1 | Notwendigkeit eines Qualitätsmanagements in der Internen Revision | 139 |
| 4.5.2 | Rahmenbedingungen und Bestandteile des Qualitätsmanagements | 142 |
| 4.5.3 | Interne und externe Qualitätsüberwachung | 144 |
| 5 | Kommunikation des Wertbeitrags der Internen Revision | 149 |
| | Hubertus M. Buderath | |
| 5.1 | Grundlagen der Kommunikation | 150 |
| 5.2 | Spezifische Aspekte der Kommunikation der Internen Revision | 152 |
| 5.3 | Kommunikation mit den Zielgruppen | 156 |
| 5.3.1 | Kommunikation mit den geprüften Einheiten | 158 |
| 5.3.1.1 | Prüfungsprogrammplanung | 158 |
| 5.3.1.2 | Prüfungsvorbereitung | 159 |
| 5.3.1.3 | Prüfungsdurchführung | 159 |
| 5.3.1.4 | Berichterstattung | 160 |
| 5.3.1.5 | Follow-up | 162 |
| 5.3.2 | Kommunikation mit Vorstand / Geschäftsführung | 162 |
| 5.3.2.1 | Prüfungsprogrammplanung | 163 |
| 5.3.2.2 | Prüfungsvorbereitung | 166 |
| 5.3.2.3 | Prüfungsdurchführung | 166 |
| 5.3.2.4 | Berichterstattung | 166 |
| 5.3.2.5 | Follow-up | 167 |
| 5.3.3 | Kommunikation mit Aufsichtsgremien | 168 |
| 5.3.3.1 | Prüfungsprogrammplanung | 169 |
| 5.3.3.2 | Prüfungsvorbereitung | 169 |
| 5.3.3.3 | Prüfungsdurchführung | 169 |
| 5.3.3.4 | Berichterstattung | 170 |
| 5.3.3.5 | Follow-up | 170 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 5.3.4 | Kommunikation mit sonstigen Zielgruppen | 170 |
| 5.3.5 | Revisionsinterne Kommunikation | 172 |
| 5.4 | Schlussbemerkungen zur Kommunikation der Internen Revision | 173 |
| 6 | Schlussfolgerungen und Ausblick | 175 |
| | Literaturverzeichnis | 179 |
| | Stichwortverzeichnis | 189 |