

**Zeitschrift  
Interne  
Revision**

**ZIR**

**43. Jahrgang  
2008**

**Fachzeitschrift  
für Wissenschaft  
und Praxis**

# **Jahresinhalts- verzeichnis**

**ESV**

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**ZIR – Zeitschrift Interne Revision**

Fachzeitschrift für Wissenschaft und Praxis,  
Organ des DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V., Frankfurt am Main

**Jahrgang:** 43 (2008)

**Erscheinungsweise:**

Die Zeitschrift erscheint zweimonatlich

www.ZIRdigital.de

**Herausgeber:**

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V., Ohmstraße 59, 60486 Frankfurt am Main

**Verantwortlich:**

Diplom-Kaufmann Bernd Schartmann, Köln

**Schriftleitung:**

Diplom-Mathematiker Wilfried Fischenich,  
DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V., Ohmstraße 59, 60486 Frankfurt am Main

Telefon (0 69) 71 37 69-0

Telefax (0 69) 71 37 69-69

E-Mail: info@diir.de, Internet: www.diir.de

**Verlag:**

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co.  
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
Telefon (0 30) 25 00 85-0, Telefax (0 30) 25 00 85-305  
E-Mail: ESV@ESVmedien.de  
Internet: www.ESV.info

**Vertrieb:**

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co.  
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
Postfach 304240, 10724 Berlin  
Telefon (0 30) 25 00 85-229, Telefax (0 30) 25 00 85-275  
E-Mail: Abo-Vertrieb@ESVmedien.de

**Konto:**

Berliner Bank AG, BLZ: 100 200 00, Kto.-Nr.: 32 076 274 00,  
IBAN DE08 1002 0000 3207 6274 00, BIC(SWIFT) BEBEDEBB

**Bezugsbedingungen:**

Bezugsgebühren im Jahresabonnement € (D) 60,-; Einzelbezug je Heft € (D) 12,50, jeweils einschließlich 7% Mehrwertsteuer und zzgl. Versandkosten. Die Bezugsgebühr wird jährlich im Voraus erhoben. Abbestellungen sind mit einer Frist von 2 Monaten zum 1.1. jeden Jahres möglich. Mitglieder des Deutschen Instituts für Interne Revision erhalten die Zeitschrift bei Bestellung beim Institut zum Mitgliederpreis (jährlich € (D) 42,-); Einzelbezug je Heft € (D) 7,-. Keine Ersatz- oder Rückzahlungsansprüche bei Störung oder Ausbleiben durch höhere Gewalt oder Streik. Preise für gebundene Ausgaben früherer Jahrgänge auf Anfrage.

**Anzeigen:**

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co.  
Paosostraße 7, 81243 München  
Telefon (0 89) 82 99 60-0, Telefax (0 89) 82 99 60-10  
E-Mail: ESV.Muenchen@ESVmedien.de

**Anzeigenleitung:**

Peter Taprogge

Es gilt die Anzeigenpreisliste Nr. 24 vom 1. Januar 2009, die auf Wunsch zugesandt wird.

**Manuskripte:**

Hinweise für die Abfassung von Beiträgen stehen Ihnen auch als PDF zur Verfügung unter: [www.ESV.info/zeitschriften.html](http://www.ESV.info/zeitschriften.html).

Von Text und Tabellen erbitten wir neben einem sauberen Ausdruck auf Papier – möglichst ohne handschriftliche Zusätze – das Manuskript auf CD-ROM oder per E-Mail bevorzugt in Word, sonst zusätzlich im RTF-Format. Zur Veröffentlichung angebotene Beiträge müssen frei sein von Rechten Dritter. Sollten sie auch an anderer Stelle zur Veröffentlichung oder gewerblichen Nutzung angeboten worden sein, muss dies angegeben werden. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag das ausschließliche Verlagsrecht und das Recht zur Herstellung von Sonderdrucken für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts. Das Verlagsrecht umfasst auch die Rechte, den Beitrag in fremde Sprachen zu übersetzen, Übersetzungen zu vervielfältigen und zu verbreiten sowie die Befugnis, den Beitrag bzw. Übersetzungen davon in Datenbanken einzuspeichern und auf elektronischem Wege zu verbreiten (online und/oder offline), das Recht zur weiteren Vervielfältigung und Verbreitung zu gewerblichen Zwecken im Wege eines fotomechanischen oder eines anderen Verfahrens sowie das Recht zur Lizenzvergabe. Dem Autor verbleibt das Recht, nach Ablauf eines Jahres eine einfache Abdruckgenehmigung zu erteilen; sich ggf. hieraus ergebende Honorare stehen dem Autor zu. Bei Leserbriefen sowie bei angeforderten oder auch bei unaufgefordert eingereichten Manuskripten behält sich die Redaktion das Recht der Kürzung und Modifikation der Manuskripte ohne Rücksprache mit dem Autor vor.

**Rechtliche Hinweise:**

Die Zeitschrift sowie alle in ihr enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. – Die Veröffentlichungen in dieser Zeitschrift geben ausschließlich die Meinung der Verfasser, Referenten, Rezensenten usw. wieder. – Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in dieser Zeitschrift berechtigt auch ohne Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Markenzeichen- und Markenschutzgesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

**Zitierweise:**

ZIR, Jahrgang, Heft, Seite

**Druck:**

Hermann Schlesener, Berlin

# Verfasserverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrages

- Arn, lic. oec. publ., Andri, Zürich 2/50  
Bantleon, WP/StB, Prof., Ulrich,  
Villingen-Schwenningen 3/106  
Becker, Dipl.-Bw. (FH), Axel, Bad Hom-  
burg 1/35, 2/92, 3/140, 5/224, 5/240,  
6/291  
Bennecke, CIA, Wolf-Christian,  
Sydney 5/210  
Braunsdorf, CIA, Dipl. Wirtsch.-Ing.,  
Killian 2/55  
Brösel, Prof., Dr. habil., Gerrit 1/35  
Deffa, CIA, Dr., Walter, Brüssel 3/110  
Deling, Dipl.-Kfm., Wolfram, Korschen-  
broich 5/236  
DIIR-Arbeitskreis „Basel II“ 1/2, 4/186,  
5/218, 6/282  
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision in  
der Immobilienwirtschaft“ 4/166  
DIIR-Arbeitskreis „MaRisk“ 2/60,  
3/124  
DIIR-Arbeitskreis „Revision des Finanz-  
und Rechnungswesens“ 1/10  
DIIR-Arbeitskreis „Revision der Lo-  
gistik“ 3/115, 6/268  
DIIR-Arbeitskreis „Revision des Ver-  
triebs“ 4/160  
DIIR-Projektgruppe „Projekt Manage-  
ment Revision“ 4/154  
Duscha, CIA, Dipl.-Math., Peter, Bonn  
1/16  
Eichhorn, Dr., Michael, London 2/82  
Fellmann, Mag., Dr., Ilan, Wien 5/240  
Fabritius, Dieter 6/276  
Goschau, Bodo, Essen 4/178  
Gruber, Dr., Walter, Nürnberg 5/224  
Haas, CIA, CGAP, Dipl.-Ing., Klaus,  
Frankfurt am Main 2/88, 5/238  
Hahn, CIA, CCSA, CISA, Dr., Ulrich,  
Frankfurt am Main 1/28, 2/92,  
4/192  
Hagemeister, Dipl.-Kfm., Gero,  
Bonn 2/76  
Herzig, Andreas 6/276  
Hölscher, Prof., Dr., Luise, Frankfurt  
am Main 6/258  
Janke, Prof., Dr. habil., Günter,  
Zwickau 2/68  
Kloska, CIA, Dipl.-Kffr., Anna-Katha-  
rina, Düsseldorf 1/20  
Kons, Dipl.-Kfm., Markus, Bonn 2/76  
Lenz, Dr., Alexander, Düsseldorf 4/178  
Lui, CISA, Berthold, Bonn 2/76  
Magnus, CIA, CCSA, Dr., Marcel,  
Bruxelles 1/31  
Münzenberg, Rechtsanwalt, Dr., Tho-  
mas, Wiesbaden 6/266  
Nuhn, Dipl. Oec., Carsten 2/55  
Rau, Armin L., 5/232  
Reichert, CIA, lic. oec. publ., Felix,  
Zürich 2/50  
Richter, Prof., Dr., Martin, Potsdam  
1/37, 2/96, 3/142, 4/194, 5/244, 6/292  
Rosenthal, Johannes, Frankfurt am  
Main 6/258  
Rühl, CIA, CISA, Frank 5/232  
Ruud, PhD, Prof., T. Flemming, Zürich  
2/50  
Schneider, CIA, CCSA, Dr., Michael,  
Potsdam 5/210  
Schwager, Elmar 6/288  
Seelis, CIA, CISA, Marcus 3/138  
Taubenberger, CISM, CFE, Dipl. Wirt.-  
Inf. (BA), Stefan, München 5/206  
Unmuth, Dipl.-Kffr., Anja, Frankfurt  
am Main 3/106  
Westhausen, CIA, CCSA, CFE, Hans-  
Ulrich, Düsseldorf 3/134, 4/172  
Wittko, Dipl.-Kffr., Anikke 1/35

# Verzeichnis der Fachartikel

(geordnet nach Sachgebieten)

|   | Heft/Seite |  | Heft/Seite |
|---|------------|--|------------|
| <b>Revisionsmanagement/-durchführung</b>  |            | <b>Checkliste Mietanpassung</b>  |            |
| <b>Mehrjahresprüfungsplan für eine Interne Revision unter Berücksichtigung von Basel II-Themen</b><br>Eine Orientierungshilfe<br><i>DIIR-Arbeitskreis „Basel II“</i> . . . . .  | 1/2        | <i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision in der Immobilienwirtschaft“</i> . . . . .  | 4/166      |
| <b>Revision des Finanzwesens</b><br>Zusammenfassung des Bandes „Prüfungsleitfaden für die Revisionspraxis“ des DIIR-Arbeitskreises „Revision des Finanz- und Rechnungswesens“<br><i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Finanz- und Rechnungswesens“</i> . . . . .                              | 1/10       | <b>Hat sich das Berufsbild der IR in den letzten 5 Jahren verändert?</b><br>Neuaufgabe einer empirischen Untersuchung, Soll-Profil und Ausblick<br><i>Hans-Ulrich Westhausen, Düsseldorf</i> . . . . .   | 4/172      |
| <b>Die Risikobewertung der Internen Revision</b><br>Praxis der risikoorientierten Prüfungsplanung in der Sparkasse KölnBonn<br><i>Peter Duscha, Bonn</i> . . . . .  | 1/16       | <b>Konzeption und organisatorische Ausgestaltung des Risikomanagements in deutschen Konzernen</b><br>Kritische Analyse und stichprobenhafter empirischer Befund<br><i>Bodo Goschau, Essen, Dr. Alexander Lenz, Düsseldorf</i> . . . . .                                    | 4/178      |
| <b>Stichprobenverfahren</b><br><i>Anna-Katharina Kloska, Düsseldorf</i> . . . . .   | 1/20       | <b>Interne Revision und Corporate Governance – erste weltweite Konferenz in Rotterdam</b><br><i>Dr. Ulrich Hahn, CISA, CIA, CCSA, Frankfurt am Main</i> . . . . .  | 4/192      |
| <b>CBOK: Ergebnisse einer weltweiten Erhebung des IIA zu Stand und Entwicklung der Internen Revision</b><br><i>Dr. Ulrich Hahn, CIA, CCSA, CISA, Wien, Frankfurt/Main</i> . . . . .   | 1/28       | <b>Modell zur Visualisierung revisionsspezifischer Potenzialbereiche – mit dem Ziel eines einprägsamen und überzeugenden unternehmens-internen Marketings</b><br><i>Dr. Michael Schneider, CIA, CCSA, Potsdam</i><br><i>Wolf-Christian Bennecke, CIA, Sydney</i> . . . . . | 5/210      |
| <b>Karrierewege und Gehaltsstrukturen in der Internen Revision</b><br>Teilergebnisse einer Umfrage in der Schweiz mit Schwerpunkt auf der Bankenbranche<br><i>Prof. T. Flemming Ruud, PhD</i><br><i>Felix Reichert, lic. oec. publ., CIA</i><br><i>Andri Arn, lic. oec. publ.</i> . . . . . | 2/50       | <b>Modernes Kreditpricing – Revisionsansätze</b><br><i>Axel Becker, Bad Homburg</i><br><i>Dr. Walter Gruber, Nürnberg</i> . . . . .  | 5/224      |
| <b>Der praktische Einsatz von Zielvereinbarungen in der Internen Revision</b><br><i>Dipl. Wirtsch.-Ing. Kilian Braunsdorf</i><br><i>Dipl. Oec. Carsten Nuhn</i> . . . . .   | 2/55       | <b>Der Revisor zu Beginn des 19. Jahrhunderts und in der heutigen Zeit</b><br>Ein nicht ganz so ernsthafter literarischer Vergleich anhand Nicolai Gogols Komödie „Der Revisor“<br><i>Dipl.-Kfm. Wolfram Deling, Korschenbroich</i> . . . . .                              | 5/236      |
| <b>Risikoorientierte Prüfungsplanung MaRisk</b><br>Ein Blick auf unterschiedliche Ausgestaltungsformen in der Praxis<br><i>DIIR-Arbeitskreis „MaRisk“</i> . . . . .   | 2/60       | <b>Leistungsmessung in der Internen Revision</b><br>Teil I: Die Messung von Kompetenz<br><i>Prof. Dr. Luise Hölscher, Frankfurt am Main</i><br><i>Johannes Rosenthal, Frankfurt am Main</i> . . . . .  | 6/258      |
| <b>Zur Prüfung von Marktpreismodellen unter besonderer Berücksichtigung des Value at Risk</b><br><i>Dr. Michael Eichhorn, London</i> . . . . .  | 2/82       | <b>Prüfprogramm „Prozessprüfung der Distributionslogistik“ – Teil 2</b><br><i>DIIR-Arbeitskreis „Revision der Logistik“</i> . . . . .  | 6/268      |
| <b>Herausforderungen an die Innenrevision in einer Internationalen öffentlichen Verwaltung – das Beispiel: Europäische Kommission</b><br><i>Dr. Walter Deffaa, CIA, Brüssel</i> . . . . .   | 3/110      | <b>Der Chief Audit Executive in einem risikointelligenten Unternehmen</b><br><i>Andreas Herzig, Dieter Fabritius</i> . . . . .   | 6/276      |
| <b>Prüfungsprogramm „Prozessprüfung der Distributionslogistik“</b><br><i>DIIR-Arbeitskreis „Revision der Logistik“</i> . . . . .  | 3/115      | <b>IT-Revision</b>   |            |
| <b>Anreizsysteme auf dem Prüfstand</b><br>Leitfaden zur Revision von Anreizsystemen unter vertrieblichen Aspekten<br><i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Vertriebs“</i> . . . . .  | 4/160      | <b>Zombierechner, Spam und Interne Revision</b><br><i>Pof. Dr. habil. Günter Janke, Zwickau</i> . . . . .  | 2/68       |
|   |            | <b>Individuelle Datenverarbeitung in den Unternehmen</b><br>Anforderungen aus Sicht der Ordnungsmäßigkeit<br><i>Gero Hagemester, Bonn, Berthold Lui, Bonn,</i><br><i>Markus Kons, Bonn</i> . . . . .   | 2/76       |

|   |       |
|---|-------|
| <b>IT-Prüfungsplanung – COBIT der Standard für die Prüfungsplanung?</b><br><i>Dipl. Wirt.-Inf. (BA) Stefan Taubenberger, CISM, CFE, München</i> ..... | 5/206 |
|---|-------|

## Wirtschaftskriminalität/Fraud

|   |       |
|---|-------|
| <b>Mitgliederversammlung des German Chapter of the ACFE e.V.</b><br><i>Elmar Schwager</i> ..... | 6/288 |
|---|-------|

## Gesetze/Auflagen

|   |       |
|---|-------|
| <b>Das Internationale Regelwerk der Beruflichen Praxis des Institute of Internal Auditors (IIA) Aktuelle Entwicklungen</b><br><i>Prof. Ulrich Bantleon, Villingen-Schwenningen</i><br><i>Anja Unmuth, Frankfurt am Main</i> ..... | 3/106 |
|---|-------|

|  |       |
|--|-------|
| <b>Auswirkungen der überarbeiteten Mindestanforderungen an das Risikomanagement auf die Interne Revision insbesondere bei Auslagerungen</b><br><i>DIIR-Arbeitskreis „MaRisk“</i> ..... | 3/124 |
|--|-------|

|  |       |
|--|-------|
| <b>DIIR Prüfungsstandard Nr. 4</b><br>Standard zur Prüfung von Projekten, Definitionen und Grundsätze<br><i>DIIR Projektgruppe „Projekt Management Revision“</i> ..... | 4/154 |
|--|-------|

|  |       |
|--|-------|
| <b>Prüfung des Meldewesens und der Offenlegung nach der SolvV</b><br><i>DIIR-Arbeitskreis „Basel II“</i> ..... | 4/186 |
|--|-------|

|   |       |
|---|-------|
| <b>Basel II: Anforderungen an die Interne Revision von Standardansatzbanken – Teil I</b><br><i>DIIR-Arbeitskreis „Basel II“</i> ..... | 5/218 |
|---|-------|

|   |       |
|---|-------|
| <b>11 Thesen zur zivil- und strafrechtlichen Haftung von Organen und Arbeitnehmern wegen fehlerbehafteter Aufgabenerledigung im Bereich der Internen Revision</b><br><i>Rechtsanwalt Dr. Thomas Münzenberg, Wiesbaden</i> ... | 6/266 |
|---|-------|

|  |       |
|--|-------|
| <b>Basel II: Anforderungen an die Interne Revision von Standardansatzbanken – Teil II</b><br><i>DIIR-Arbeitskreis „Basel II“</i> ..... | 6/282 |
|--|-------|

## Zur Diskussion

|   |      |
|---|------|
| <b>Client Auditor Feedback – ein Instrument mit unerwünschten Nebenwirkungen?</b><br><i>Dr. Marcel Magnus, CIA, CCSA, Commission Européenne, Direction général de la recherche, Bruxelles</i> ... | 1/31 |
|---|------|

|  |       |
|--|-------|
| <b>Wie steht es um die Zusammenarbeit von Interner Revision und Abschlussprüfung? Rahmenbedingungen und Gestaltungsmöglichkeiten aus Sicht eines Revisionsleiters</b><br><i>Hans-Ulrich Westhausen, Düsseldorf</i> ..... | 3/134 |
|--|-------|

|  |       |
|--|-------|
| <b>Client Auditor Feedback – ein Instrument mit unerwünschten Nebenwirkungen? Stellungnahme</b><br><i>Marcus Seelis, CIA, CISA</i> ..... | 3/138 |
|--|-------|

|   |       |
|---|-------|
| <b>Revisionsplanung in Echtzeit</b><br>Von der „Revisionsplanwirtschaft“ zu Continuous Auditing<br><i>Armin L. Rau</i><br><i>Frank Rühl</i> ..... | 5/232 |
|---|-------|

## Literatur

|   |  |
|---|--|
| Buchbesprechung, <i>Axel Becker, Bad Homburg</i> .....                                  | 1/35, 2/92, 3/140, 5/240, 6/291        |
| Buchbesprechung, <i>Prof. Dr. habil. Gerrit Brösel/ Dipl.-Kffr. Anikke Wittko</i> ..... | 1/35                                   |
| Buchbesprechung, <i>Mag. Dr. Ilan Fellmann, Wien</i> ...                                | 5/240                                  |
| Buchbesprechung, <i>Dr. Ulrich Hahn, CISA, CIA, CCSA, Frankfurt am Main/Wien</i> .....  | 2/92                                   |
| Bibliographie, <i>Prof. Dr. Martin Richter, Potsdam</i> .....                           | 1/37, 2/96, 3/142, 4/194, 5/244, 6/292 |

## Aus der Arbeit des DIIR

|   |              |
|---|--------------|
| Neuer Arbeitskreis „Rechnungslegung nach IAS/IFRS“ Informationen zum CIA-Examen<br><i>Dipl.-Ing. Klaus Haas, CIA, CGAP, Frankfurt am Main</i> | 2/88, 5/238  |
| Personalien .....   | 4/193, 6/289 |
| DIIR-Förderpreis 2009 .....   | 6/289        |
| Vorankündigung: 3. Drei-Länderkonferenz der Internen Revision der Versicherungswirtschaft   | 6/289        |
| Erfahrungsaustausch: Finanzmarktkrise .....   | 6/289        |

## Veranstaltungshinweise

|   |                     |
|---|---------------------|
| DIIR-Forum Kreditinstitute 2008, 14. Fachtagung für Führungskräfte der Internen Revision am 17. und 18. November 2008 in Berlin ... | 3/146, 4/197, 5/248 |
| DIIR-Jahrestagung 2008, Compliance und Interne Revision in einer globalisierten Wirtschaft: Organisation, Tools und Ethik .....     | 3/146, 4/197, 5/248 |
| ECIIA Conference 2008, Corporate Governance, Compliance & Internal Audit 20.-21. November 2008 in Berlin .....                      | 3/146, 4/197, 5/248 |
| 62. Deutscher Betriebswirtschaftler-Tag .....   | 4/197               |

## Veranstaltungsvorschau

|   |   |
|---|---|
| Deutsches Institut für Interne Revision e.V., DIIR-Akademie ..... | 1/42, 2/100, 3/149, 4/201, 5/251, 6/295 |
|---|---|

# Stichwortverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrages

## A

Abschlussprüfung 3/134  
ACFE 6/282  
Adressausfallrisiken 1/2  
Adressrisikopositionen 5/218  
Anforderungen  
-, fachliche - 4/154  
Anforderungsprofil 3/124  
Anpassung  
-, unterjährige - 2/60  
Anreizkompatibilität 4/160  
Anreizsysteme  
-, Grundlagen zu -n 4/160  
- im Partnervertrieb 4/160  
-, indirekte - 4/160  
-, leistungsabhängige - 4/160  
-, Terminologie zu -n 4/160  
-, Ziel von -n 4/160  
Ansatz  
-, präventiver - 4/154  
-, projektbegleitender - 4/154  
Anzahlungen 1/10  
Arbeitnehmer 5/266  
Arbeitstechniken 1/28  
Aufgaben  
- -Erledigung 6/266  
-, fehlerbehaftete - 6/266  
Aufrechnungsvereinbarungen 6/282  
Aufsichtsrecht 2/82  
Auftragsannahme 3/115  
„Auslagerung von erheblicher Tragweite“ 3/124  
Auslagerungen  
-, Prüfungspflicht bei - 3/124  
Auslagerungskonstellationen 3/124  
Auslagerungsunternehmen 3/124  
Auswahltechnik 1/20

## B

Backtesting 2/82  
Bankenbranche 2/50  
Basel II 1/2, 5/128, 6/282  
Beeinflussbarkeit 4/160  
Befragung  
-, Aufbau der - 2/55  
-, Einleitung der - 2/55  
-, Ergebnisse der - 2/55  
Bemessungsgrundlagen 5/218  
Berichterstattung 3/110, 3/124  
Berichtswesen 2/82  
Berufseinstieg 2/50  
Berufsrevisoren 2/50  
Betriebskosten  
-, Veränderungen von - 4/166  
Beurteilungsmaßstäbe 4/154

Bewertungskonzept 2/82  
Bewertungsregeln 1/16  
Bonitätsstufen 5/218  
Bürgerschaft 1/10  
Business Case Audit 4/154  
Business Case Revision 4/154  
Business Requirements Audit 4/154

## C

Cash Management 1/10  
Checkliste  
-, Auftragsannahme 3/115  
-, Disposition 3/115  
-, Mietanpassungen 4/166  
-, Sendungsbereitstellung 6/268  
-, Transportdurchführung 6/268  
Chief Audit Executive 6/276  
Client Auditor Feedback 1/31, 3/138  
Common Body of Knowledge (CBOK) 1/28  
Continuous Auditing 5/232  
Control Objectives for Information and related Technology (CobIT) 5/206  
Controllability 4/160  
Corporate Governance 4/192  
COSO ERM 5/210, 5/232  
COSO-Würfel 5/232

## D

Daten  
-, Nachvollziehbarkeit der - 4/186  
-, Qualität der - 4/186  
-, Vollständigkeit der - 4/186  
Datenbasis 4/186  
Datengrundlagen 4/186  
Datenherkunft 4/186  
Datenqualitätsmanagement 4/186  
Datenverarbeitung  
-, individuelle - 2/76  
Datenqualität 6/282  
Datenqualitätsanforderungen 1/2  
DIIR Prüfungsstandard Nr.4 4/154  
Disposition 1/10, 3/115  
Distributionslogistik 3/115, 6/268  
Dokumente gegen Akzept 1/10  
Dokumentenakkreditiv 1/10

## E

Echtzeit 5/232  
Eigenkapitalunterlegung  
-, Doppelbelastungen bei der - 5/218  
Eigentumsvorbehalt 1/10  
Einstiegsgehalt 2/50

Eintrittswahrscheinlichkeit 1/16, 6/276  
Einzelkredit  
-, Kennzahlen eines -s 5/224  
Erhebung  
-, weltweite - 1/28  
Europäische Kommission 3/110

## F

Fachrichtung 2/50  
Fachzertifikate 2/50  
Finanzwesen  
-, Revision des -s 1/10  
Firmenpostfächer  
-, elektronische - 2/68  
Follow-up 3/110  
Forderungsabtretung 1/10  
Forderungsklassen 5/218  
Fortschreibung  
-, jährliche - 2/60  
Fremdfinanzierung 1/10  
Fremdwährungen 1/10  
Funktionen  
-, Einbezug von ausgelagerten - 2/60  
Funktionsprüfung  
-, regelmäßige - 2/82

## G

Garantie 1/10, 6/282  
Gefahr  
-, kriminelle - 2/68  
Gehaltsstrukturen 2/50  
Genehmigung 2/60  
Gesamtanrechnungsbetrag 5/218  
Gesamtbankrisikosteuerung 1/2  
Geschäft  
-, wirtschaftskriminelles - 2/68  
Gewährleistungen 6/282  
Gogol, Nicolai 5/236  
Grundausbildung 2/50

## H

Handelsvertreter 4/160  
Handelsvertrieb 4/160  
Handlungsempfehlungen 4/178  
Hierarchiestufen 2/50

## I

ICAAP 1/2  
Incentivierung  
-, Akzeptanz der - 4/160  
-, Gerechtigkeit der - 4/160  
-, Transparenz der - 4/160  
Indexmiete 4/166

Information Systems Audit and Control Association (ISACA) 5/206  
 Innenrevision 3/110  
 Institute of Internal Auditors (IIA) 5/206  
 Instrumente  
 -, liquiditätsnahe - 1/10  
 -, liquiditätsferne - 1/10  
 International Professional Practices Framework (IPPF) 3/106  
 Internationales Regelwerk der Beruflichen Praxis des Institute of Internal Auditors (IIA)  
 -, Bestandteile des - 3/106  
 -, aktuelle Entwicklungen des - 3/106  
 Interne Kapitalsteuerung 1/2  
 Interne Revision 3/134, 4/192, 5/218, 6/266, 6/276, 6/282  
 -, Auswirkungen der MaRisk auf die - 3/124  
 -, Berufsbild der - 4/172  
 -, Entwicklung der - 1/28  
 -, Leistungsdimensionen der - 6/258  
 -, Leistungsmessung einer - 6/258  
 -, Leiter der - 2/60, 3/134  
 -, Output der - 5/258  
 -, Soll-Profil der - 4/172  
 -, Vollauslagerung der - 3/124  
 -, Leistungsmessung der - 6/258  
 -, Stand der - 1/28  
 -, Prophylaxemöglichkeiten durch die - 2/68  
 Interner Audit Dienst 3/110  
 Interner Revisor  
 -, Aufgabenprofil für den - 4/172  
 -, „Komödie“ 5/236  
 -, moderner - 4/172  
 -, Persönlichkeitsprofil für den - 4/172  
 -, Tätigkeit des - 5/236  
 Internes Kontrollsystem (IKS) 3/110, 4/160  
 IT-Landschaft 2/76  
 IT-Prüfungsplanung 5/206  
 IT-Prüfungsplanungsstandards 5/206  
 IT-Unterstützung 6/282

## J

Jahresgehalt 2/50

## K

Karrieremöglichkeiten 2/50  
 Karrierewege 2/50  
 Kasse gegen Dokumente 1/10  
 Kettenauslagerung 3/124  
 Kompetenz  
 -, Messung von - 6/258  
 -, Methoden-- 1/28  
 -, Sozial-- 1/28  
 Kompetenzklassen 5/258  
 Konferenz  
 -, weltweite - 4/192

Konstruktvalidität 1/31  
 Konzern 4/178  
 -, internationaler - 4/178  
 Konzernrevision  
 -, Rolle der - 3/124  
 Konzernunternehmen 6/282  
 Kreditbewertung 5/224  
 Kreditcharakteristika 5/224  
 Kreditderivate 6/282  
 Kreditfinanzierung 1/10  
 Kreditportfolio  
 -, Kennzahlen eines -s 5/224  
 Kreditpricer 5/224  
 Kreditpricing 5/224  
 Kreditrisiko-Standardansatz (KSA)  
 -, -Risikogewichte 5/218  
 Kreditrisikominderung (KRM) 6/282  
 Kreditvergabe 5/224  
 Kreditversicherungen 1/10  
 Kuponbestandteile 5/224

## L

Limitüberwachung 2/82  
 Liquiditätsrisiken 1/2  
 Logistikbereiche  
 -, Zusammenwirken der - 3/115

## M

Management  
 -, Prophylaxemöglichkeiten durch das - 2/68  
 Managementrahmenwerk  
 -, allgemeines - 2/82  
 Marketing  
 -, unternehmensinternes - 5/210  
 Marktdaten  
 -, fehlende Aktualisierungen der - 2/82  
 -, fehlerhafte Aktualisierungen der - 2/82  
 Marktgerechtigkeit 5/224  
 Marktpreismodelle  
 -, Prüfung von -n 2/82  
 Marktpreisrisiken 1/2  
 Mehrjahresprüfungsplan 1/2  
 Mehrmandantendienstleister 3/124  
 Meldewesen 1/2, 4/186, 6/282  
 -, Prüfung des -s 4/186  
 Mietanpassungen 4/166  
 Mieterhöhung  
 - bei Modernisierung 4/166  
 Mietverhältnisse  
 -, bestehende - 4/166  
 Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk) 2/60, 3/124

## N

Nachschau 3/110  
 Neuvermietung 4/166  
 Nutzenbeurteilung 1/28

## O

Öffentliche Verwaltung  
 -, internationale - 3/110  
 Offenlegung 1/2, 4/186, 6/282  
 Offenlegungsmeldung 4/186  
 Operational Risk 1/2  
 Ordnungsmäßigkeit 2/76  
 Organhaftung  
 -, strafrechtliche - 6/266  
 -, zivilrechtliche - 6/266

## P

Paradigmenwechsel 5/232  
 Performanz 6/258  
 Personalausstattung 1/28  
 Planung  
 -, Gegenstand der - 2/60  
 -, koordinierte -  
 -, risikobezogene - 3/110  
 -, umfassende - 2/60  
 Planungsuniversum  
 -, Herleitung des -s 2/60  
 -, Überprüfung des -s 2/60  
 Portfolio 4/154  
 Portfoliobetrachtung 5/224  
 Positionierung 1/28  
 Positionspapiere 3/106  
 Potenzialbereiche  
 -, revisionsspezifische - 5/210  
 Potenzialbereichsmodell 5/210  
 Praktische Ratschläge 3/106  
 Praxis 2/60  
 Prognosehorizont 4/178  
 Project Audit 4/154  
 Project Audit Universe 4/154  
 Project Management Audit 4/154  
 Projektbegleitung 5/224  
 Projekte 4/154  
 -, wesentliche - 2/60  
 -, Bewertungskriterien für - 2/60  
 Projektmanagement  
 -, direktives - 4/154  
 -, Gesamt-- 4/154  
 -, operatives - 4/154  
 Projekt Management Revision 4/154  
 Projektportfoliomanagement 4/154  
 Projektprüfung  
 -, Kernelemente der - 5/224  
 Projektrevision  
 -, Unabhängigkeit der - 4/154  
 Projektsteuerung 4/154  
 Projektsteuerungssystem 4/154  
 Prozessprüfung 3/115, 6/268  
 Prozessschritte 3/115  
 Prüfansatz 4/154, 4/186  
 Prüffeld 2/82  
 Prüfgebiete 4/154  
 Prüfgegenstände 4/154  
 Prüfprogramm 3/115, 5/206, 6/268  
 Prüfung  
 -, projektbegleitende - 5/224  
 Prüfungsanforderung  
 -, zentrale - 5/218

Prüfungsansatz 4/186, 5/224  
 Prüfungsarten 5/224  
 Prüfungsausschuss  
 -, zentraler - 3/110  
 Prüfungsdurchführung 2/76, 3/110  
 Prüfungsfragen 3/115  
 Prüfungsinhalte 4/186  
 Prüfungsintervalle 2/60  
 Prüfungsleitfaden  
 -, exemplarischer - 5/224  
 Prüfungsmethoden 4/186  
 Prüfungsobjekte 2/60  
 Prüfungsplan  
 -, umfassender - 2/60  
 Prüfungsplanung 3/110, 5/206, 5/232  
 -, risikoorientierte - 1/16, 2/60  
 -, Überprüfung der - 2/60  
 -, Weiterentwicklung der - 2/60  
 Prüfungsschwerpunkte 2/68, 3/124  
 Prüfungszeitpunkt  
 -, Bestimmung des -s 2/60  
 Prüfungsziele 4/154

## Q

Qualifikation 6/258  
 Qualifizierungsmaßnahmen  
 -, mitarbeiterbezogene - 2/68  
 Qualitätssicherung 1/16  
 Quality Assessment (QA)  
 -, Leitfaden 3/106  
 -, Prozess 3/106

## R

Radarschirm  
 -, risikoorientierter - 5/232  
 Rahmen  
 -, zeitgeschichtlicher - 5/236  
 Rahmenbedingungen  
 -, berufsständische - 3/134  
 -, rechtliche - 2/76, 3/134  
 Ratings  
 -, externe - 5/218  
 Regelungen  
 -, nationale - 1/28  
 Reifegradmodell 6/276  
 Restrisiko 6/276  
 Review-Prozess 3/106  
 Revisionsansätze 5/224  
 Revisionsbeauftragter 3/124  
 Revisionsplanung 1/28, 5/232  
 „Revisionsplanwirtschaft“ 5/232  
 Risiken  
 -, Bewertung der - 2/60  
 -, prozessimmanente - 3/115  
 Risiko  
 -, inhärentes - 6/276  
 Risikoanalyse 3/124  
 Risikobewertung 1/16, 5/224, 6/276  
 -, Methodik der - 4/178  
 -, Scoringmodelle zur - 2/60  
 Risikobewertungsmatrix 1/16  
 Risikofaktoren 2/60

Risikoidentifikation  
 -, Modalitäten der - 4/178  
 Risikokategorien 2/60  
 Risikoklassifikation 4/178  
 Risikokommunikation 4/178  
 Risikolandkarte 1/16  
 Risikomanagement  
 -, institutionalisiertes - 4/178  
 -, organisatorische Ausgestaltung  
 des -s 4/178, 6/282  
 Risikopolitik 4/178  
 Risk Mitigation 1/2

## S

Schadenshöhe 1/16  
 Schadenspotenzial 6/276  
 Schadensszenarien 1/16  
 Schweiz 2/50  
 Sendungsbereitstellung 6/268  
 Sicherheiten  
 -, berücksichtigungsfähige - 6/282  
 -, finanzielle - 6/282  
 -, grundpfandrehtliche - 6/282  
 Sicherheitslösungen  
 -, computergestützte - 2/68  
 Sicherungsübereignung 1/10  
 Softwareentwicklung  
 -, individuelle - 2/76  
 Sonderprüfungen 2/60  
 Soll-Kontrollen 3/115  
 Solvabilitätsverordnung (SolvV)  
 -, Offenlegung nach der - 4/186  
 SolvV-Meldung 4/186  
 Spam  
 -, Unternehmensschäden durch - 2/68  
 Sparkasse KölnBonn 1/16  
 Staffelmiete 4/166  
 „Standard zur Prüfung von Pro-  
 jekten - Definitionen und Grund-  
 sätze“ 4/154  
 Standardansatzbanken 5/218, 6/282  
 Standards 3/106  
 -, berufsständische - 3/134  
 Standardsoftwareprodukte 2/76  
 Stichprobengröße 1/20  
 Stichprobenobjekte 1/20  
 Stichprobenumfang 1/20  
 Stichprobenverfahren 1/20  
 Stress Testing 2/82  
 Strukturen  
 -, demographische - 1/28  
 Subprozesse 3/115  
 Systemprüfung  
 -, risikoorientierte - 5/224

## T

Talentpool 2/50  
 Technologieeinsatz 5/232  
 Tochtergesellschaften 6/282  
 Transitionsmatrix 5/224  
 Transportdurchführung 6/268  
 Transportplanung 3/115

Transportvorbereitung 3/115  
 Trenderwartungen 1/28

## U

Überwachung  
 -, prozessabhängige - 4/178  
 -, prozessunabhängige - 4/178  
 Umfrage 2/50  
 Unternehmen  
 -, risikointelligentes - 6/276  
 Unternehmensrisiken  
 -, Kategorien von - 6/276  
 Untersuchung  
 -, empirische - 4/172

## V

Value at Risk (VaR)-Methoden 2/82  
 Modelle  
 -, Bedeutung von -n 2/82  
 -, Komplexität von -n 2/82  
 Ansätze zur Prüfung von -n 2/82  
 Verbriefungen 1/2, 6/282  
 Verhaltenssteuerung  
 -, effektivere - 4/160  
 Verluste 6/276  
 Verteilung  
 -, Schadenshöhen-- 1/16  
 -, Verlust-- 1/16  
 Verwaltungskosten 2/68  
 Visualisierung  
 -, Modell zur - 5/210  
 Vollausslagerung 3/124  
 Vollständigkeit 2/82  
 Vorkasse 1/10  
 Vorkalkulation 5/224

## W

Wertberichtigungen 5/218

## Z

Zahlungssicherung 1/10  
 Zeitnähe 2/82  
 Ziele 2/55  
 Zielvereinbarungen 2/55  
 -, Grundlagen von - 2/55  
 -, Wirkung von - 2/55  
 -, Zielgrößen in - 2/55  
 Zielvorgaben 4/160  
 Zinsänderungsrisiken 1/2  
 Zinsstrukturkurve 5/224  
 Zombierechner 2/68  
 Zufallsauswahl 1/20  
 Zusammenarbeit 3/134  
 -, Ansatzpunkte für - 3/134  
 -, Vorteile einer - 3/134