ESV ERICH SCHMIDT VERLAG

Handbücher der Revisionspraxis

Band 3

# Management Auditing

## Prüfung von Strategien, Systemen und Prozessen

Von

**Prof. Dr. Volker H. Peemöller**

**Dipl.-Oek. Joachim Kregel**

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.dnb.de* abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**
*https://ESV.info/978-3-503-16325-0*

**Zitiervorschlag:**
Peemöller/Kregel, Management Auditing

ISBN 978-3-503-16325-0 (gedrucktes Werk)
ISBN 978-3-503-16326-7 (eBook)
ISSN 1867-6146
DOI https://doi.org/10.37307/b.978-3-503-16326-7



Druck: C. H. Beck, Nördlingen

## Vorwort der Autoren

Mit Management Auditing wird der dritte Band der Reihe „Handbücher der Revisionspraxis" vorgelegt. Diese Prüfung gilt als Königsdisziplin der Internen Revision. Sie wird z. T. als Tabuthema gesehen unter dem Motto „Wessen Brot ich esse, dessen Lied ich singe". Das ist aber zu kurz gesprungen. Management Auditing betrifft nicht nur das Topmanagement. Prüfung bedeutet verbessern, Management-Systeme sind nicht geschlossen vorgegeben, sind zeitlich versetzt entstanden und werden nicht immer so umgesetzt, wie sie geplant wurden. Insofern ist das Management Auditing heute eine Notwendigkeit.

Das vorliegende Buch umfasst das gesamte Management System in der Breite wie in der Tiefe. Zunächst werden die Voraussetzungen für MA kurz erläutert. Sehr ausführlich werden die verschiedenen Formen der Unternehmensüberwachung mit den bestehenden gesetzlichen und regulatorischen Anforderungen vorgestellt. COSO ERM und COSO ICS werden intensiv beleuchtet und mit vielen Beispielen angereichert. Die anschließenden Kapitel folgen dem Managementprozess über Aufsichtsratsprozesse, Strategieentwicklung, Planung, externe Berichterstattung, Führungsprozess, Fusionen, Topmanagement und Management-Fraud. Alle diese Themen werden unter dem Gesichtspunkt der Internen Revision betrachtet. Der gesamte Kreislauf des Management Prozesses ist damit eingebunden. Besondere Bedeutung hat dabei die Verbindung von Strategie und Risiko, wie sie im COSO ERM dargestellt wird und die Unterstützung der Leitungs- und Überwachungsorgane. Die neuen Themen und Herausforderungen der Internen Revision werden diskutiert, wie die Möglichkeiten und Grenzen der KI, die Bedeutung der ESG-Normen für die Interne Revision. Die Interne Revision dient damit als Vorbild für alle Supportfunktionen. Die abwechslungsreiche und anspruchsvolle Thematik des MA macht die Interne Revision zu einem gelungenen Sprungbrett für den Revisions-Nachwuchs.

Die bewährte Konzeption der Buchreihe wird auch in diesem Band beibehalten. Die neuen Standards IIA sind in den Abschnitten eingearbeitet. Wichtige und markante Stellen werden hervorgehoben. Viele Beispiele und Abbildungen veranschaulichen den Text. Im Vordergrund stehen Praxisbezug und Problemorientierung. Hinweise, Anleitungen und Anregungen machen das Buch zu einem Werkzeug des Internen Revisors, der sich mit dem Management Auditing vertraut machen will. Für den Revisor, der bereits Erfahrungen mit dem MA hat, enthält das Buch eine geschlossene Darstellung, viele spezielle Anregungen und gibt gezielte Unterstützung bei praktischen Aufgabenstellungen.

Die Autoren hoffen, dass die Leser auf viele Fragen Antworten finden und darüber hinaus Erkenntnisse gewinnen, die zur Förderung und Sicherung der Qualität der Internen Revision beitragen.

Köln, Nürnberg, September 2024

Joachim Kregel
Volker H. Peemöller

## Vorwort

Joachim Kregel hat mit großem Einsatz die Veröffentlichung dieses Buches vorangetrieben und geprägt. Es enthält eine Vielzahl seiner persönlichen Erfahrungen zur Internen Revision, der er sich immer verbunden fühlte. Am Manuskript hat er bis zu seinem Tod gearbeitet und es mit abgeschlossen. Am 17. Oktober ist er verstorben. Die Interne Revision verliert einen Experten und kritischen Betrachter. Ich einen Partner, mit dem ich mich fachlich und menschlich über viele Jahre sehr verbunden fühlte.

Nürnberg, November 2024 Volker H. Peemöller

# Inhaltsverzeichnis