

**Zeitschrift
Interne
Revision**

ZIR

**41. Jahrgang
2006**

**Fachzeitschrift
für Wissenschaft
und Praxis**

Jahresinhalts- verzeichnis

ESV

ERICH SCHMIDT VERLAG

ZIR – Zeitschrift Interne Revision

Fachzeitschrift für Wissenschaft und Praxis,
Organ des Deutschen Instituts für Interne Revision e.V. (IIR), Frankfurt am Main

Jahrgang: 41 (2006)

Erscheinungsweise:

Die Zeitschrift erscheint zweimonatlich

www.ZIRdigital.info

Herausgeber:

Deutsches Institut für Interne Revision e.V. (IIR), Ohmstraße 59, 60486 Frankfurt am Main

Verantwortlich:

Diplom-Kaufmann Hubertus M. Buderath, Mönshheim

Schriftleitung:

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

Telefon (0 69) 71 37 69-0, Telefax (0 69) 71 37 69-69

E-Mail: info@iir-ev.de, Internet: www.iir-ev.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,-/sfr. 102,-; Einzelbezug je Heft € (D) 12,50/sfr. 22,-, jeweils einschließlich 7% Mehrwertsteuer und zzgl. Versandkosten. Die Bezugsgebühr wird jährlich im Voraus erhoben. Abbestellungen sind mit einer Frist von 2 Monaten zum 1. I. jeden Jahres möglich. Mitglieder des Deutschen Instituts für Interne Revision erhalten die Zeitschrift bei Bestellung beim Institut zum Mitgliederpreis (jährlich € (D) 42,-/sfr. 72,-); Einzelbezug je Heft € (D) 7,-/sfr. 12,-. 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.
Paosstraße 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. 23 vom 1. Januar 2007, 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.

Von Text und Tabellen erbitten wir neben einem sauberen Ausdruck auf Papier – möglichst ohne handschriftliche Zusätze – das Manuskript auf 3,5"-Diskette, 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. Eingeschlossen sind auch die Befugnis zur Einspeicherung in Datenbanken, der Verbreitung auf elektronischem Wege (online und/oder offline), das Recht zur weiteren Vervielfältigung 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 der Anforderung oder auch unaufgefordert eingereichten Manuskripten, die veröffentlicht werden, 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 Verlags. 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

Gedruckt auf
elementar chlorfrei gebleichtem Papier (ECF)

INHALTSVERZEICHNIS

Grundsätzliche Ausführungen zur Internen Revision

Ansätze zur Steigerung des Leistungsbeitrags der Internen Revision:

Ergebnisse einer A. T. Kearney-Untersuchung

Dr. Cornelius Anger, Zürich

Dipl.-Kfm. Stefan Detscher, München 16

Due Diligence – Neues Betätigungsfeld und mögliche Aufgabenstellungen für die Interne Revision

Friedhelm Kremer, Hamburg 52

Falsche Aussagen in der Rechnungslegung – Zur Problematik von Unregelmäßigkeiten in Jahres- oder Zwischenabschlüssen

Dr. Werner Krommes, Gräfelfing 62

Revision von Unternehmenskooperation

Dipl.-Betriebswirtin Susanne Schneider, Essen 104

Frühwarnsysteme zum Erkennen von Korruptionsrisiken

Dr. Jürgen Stierle, Recklinghausen 109

Die Interne Revision als Change Agent

Dr. Peter Kundinger, Bad Soden am Taunus 198

Korruptionscontrolling durch wirksame Identifizierungspolitik – Neue Ansatzpunkte für die Revision

Dr. Jürgen Stierle, Recklinghausen 244

Revision und Informationsverarbeitung

Computer-Forensik – wesentlicher Bestandteil der Revisionsarbeit zur Aufklärung wirtschaftskrimineller Handlungen

Dr. Gerhard Kunze, Frankfurt am Main

Hakan Özbek, Frankfurt am Main 146

Prüfungsplanung in der EDV-Revision – Ein IT-Audit-Universe Modell

Dipl. Wirtschaftsinformatiker (BA) Stefan Taubenberger 161

Behandlung von Verbriefungstransaktionen nach Basel II und Implikationen für die IT-Infrastruktur

Tanja Cetkovic, Ellerau

Claudia Max-Heine, Ellerau 210

„STAAAN: Standard Audit Analysis“ – Bericht über angewandte Forschung im Bereich der digitalen Unterstützung von Prüfungshandlungen in der Konzernrevision eines Großunternehmens

Dipl.-Kfm. Arno Boenner, Leverkusen

Prof. Dr. Georg Herde, Deggendorf

Dipl.-Wirtschaftsinformatiker Martin Riedl, Deggendorf

Dipl.-Wirtschaftsinformatiker Stefan Wenig, Deggendorf 256

Spezialgebiete und Erfahrungsbeiträge

Internationales Personalmanagement – ein Thema für die Interne Revision? Christine Brand-Noé, M. A., Bad Essen	2
Ansätze zur Prüfung von Basel II-Projekten in Kreditinstituten Matthias Wöckel, Frankfurt am Main	20
Risikomanagement im Industrie-Konzern Dipl.-Ökonom Joachim Kregel, Köln	24
Abweichungsanalyse der bestehenden Rundschreiben der BaFin – (MaH, MaK und MaRisk) zu den Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk) Teil 1	26
Teil 2	74
Teil 3	122
IIR-Arbeitskreis „Revision des Kreditgeschäftes“	
Korruption – Ursachen, Formen und Konsequenzen Dr. Achim Hecker, Freiburg Dr. Stephan Gundel, Freiburg Dr. Roland Füss, Freiburg	46
Prüfungsleitfaden – Forderungsausfallprävention unter vertrieblichen Aspekten IIR-Arbeitskreis „Revision des Vertriebs“	98
Aspekte der Revision des Marktdaten-Managements in Kreditinstituten – Marktdaten – ein vernachlässigtes Prüfungsfeld? Dr. Michael Eichhorn, London Melanie Eichhorn-Schurig (LL.M), London	118
Führungsverhalten und wirtschaftskriminelle Handlungen – immer nur ein Thema nach der Aufdeckung? Dietmar Hoffmann, Essen Frank Müller, Braunschweig	138
Sarbanes Oxley – immer noch ein Thema? Dipl.-Kfm. Günter Hofmann, CIA, Dietzenbach/Steinberg	144
MiFID – Eine Herausforderung Hans-Joachim Günther, Bonn Oliver Welp, Frankfurt am Main	149
Die Umsetzung des Sarbanes Oxley Act: Am Beispiel der NYSE-kotierten Schweizer Unternehmen Prof. PhD T. Flemming Ruud, Zürich/St. Gallen Jan Pfister, M. A., Berkeley USA Yannick Hanselmann, Zürich	166
Mehr als nur ein paar Fragen – Eine Methode der Befragung mit Beispielen zur Prüfung des IKS Petra Haferkorn, Bonn	186
CIA-Erhebung: Audit Management-Systeme bereits weit verbreitet Dr. Ulrich Hahn, CISA, CCSA, CIA, Wien/Frankfurt am Main Dipl.-Betriebswirtin (FH) Catarina Schade, CCSA, CFE, CIA, Wiesbaden	220

Interkulturelle Aspekte bei Revisionen im Ausland Dr. Clemens Federschmidt, München Dipl.-Kfm. Andreas Langer, Frankfurt am Main	238
Multi-Channel-Management im Vertrieb – Fragenkatalog zu einem neuen Betätigungsfeld der Revision IIR-Arbeitskreis „Revision des Vertriebs“ Center of Excellence, Deutsche Telekom AG, Bonn	250
Die Rolle der Internen Revision im bankaufsichtlichen Abnahmeprozess von Ratingsystemen IIR-Arbeitskreis „Basel II“	262
 Informationen zum CIA-Examen	
Klaus Haas, CIA, Frankfurt am Main	80, 221
 Buchbesprechungen	
Dr. Ulrich Hahn, CIA, CCSA, CISA, Genf/Frankfurt am Main	32
 Literatur zur Internen Revision	
Prof. Dr. Martin Richter, Potsdam	34, 88, 127, 172, 223, 270
 Personalien	
Karl-Heinz Kreissl – IIR-Verdienstmedaille in Gold und Ehrenmitgliedschaft	30
Franz-Josef Hengst 80 Jahre	170
Jörg Wehling 60 Jahre	170
Wolfgang Glaab 60 Jahre	170
In memoriam Dr. Eberhard Spieth	268
Dipl.-Kfm. Bodo Reineke – IIR-Verdienstmedaille in Silber	268
Dipl.-Kfm. Hubertus Buderath – IIR-Verdienstmedaille in Gold	268
Dr. Manfred Lindner 65 Jahre	269
 Aus der Arbeit des IIR	
Informationen aus der Mitgliederversammlung 2005	30
FEE Forum on Risk Management and Internal Control, Brüssel, Oktober 2005 Dr. Ulrich Hahn, CISA, CIA, CCSA, Genf/Frankfurt am Main	30
Die Grundlagen der Internen Revision in 2005/2006 Dr. Ulrich Hahn, CISA, CIA, CCSA, Genf/Frankfurt am Main	82
Informationen aus der Mitgliederversammlung 2006	268
 Veranstaltungshinweise	 38, 91, 130, 176, 227, 274

AUTORENVERZEICHNIS

<i>Anger, Dr., Cornelius, Zürich</i>	16
<i>Boenner, Dipl.-Kfm., Arno, Leverkusen</i>	256
<i>Brand-Noé, Christine, M. A., Bad Essen</i>	2
<i>Center of Excellence, Deutsche Telekom AG, Bonn</i>	250
<i>Cetkovic, Tanja, Ellerau</i>	210
<i>Detscher, Dipl.-Kfm., Stefan, München</i>	16
<i>Eichhorn, Dr., Michael, London</i>	118
<i>Eichhorn-Schurig, LL. M, Melanie, London</i>	118
<i>Federschmidt, Dr., Clemens, München</i>	238
<i>Füss, Dr., Roland, Freiburg</i>	46
<i>Günther, Hans-Joachim, Bonn</i>	149
<i>Gundel, Dr., Stephan, Freiburg</i>	46
<i>Haas, CIA, Klaus, Frankfurt am Main</i>	80, 221
<i>Haferkorn, Petra, Bonn</i>	186
<i>Hahn, CISA, CIA, CCSA, Dr., Ulrich, Genf/Frankfurt am Main/Wien</i>	30, 32, 82, 220
<i>Hanselmann, Yannick, Zürich</i>	166
<i>Hecker, Dr., Achim, Freiburg</i>	46
<i>Herde, Prof., Dr., Georg, Deggendorf</i>	256
<i>Hoffmann, Dietmar, Essen</i>	138
<i>Hofmann, CIA, Dipl.-Kfm., Günter, Dietzenbach/Steinberg</i>	144
<i>IIR-Arbeitskreis „Basel II“</i>	262
<i>IIR-Arbeitskreis „Revision des Kreditgeschäftes“</i>	26, 74, 122
<i>IIR-Arbeitskreis „Revision des Vertriebs“</i>	98, 250
<i>Kregel, Dipl.-Ökonom, Joachim, Köln</i>	24
<i>Kremer, Friedhelm, Hamburg</i>	52
<i>Krommes, Dr., Werner, Gräfelfing</i>	62
<i>Kundinger, Dr., Peter, Bad Soden am Taunus</i>	198
<i>Kunze, Dr., Gerhard, Frankfurt am Main</i>	146
<i>Langer, Dipl.-Kfm., Andreas, Frankfurt am Main</i>	238
<i>Max-Heine, Claudia, Ellerau</i>	210
<i>Müller, Frank, Braunschweig</i>	138
<i>Özbek, Hakan, Frankfurt am Main</i>	146
<i>Pfister, M. A., Jan, Berkeley USA</i>	166
<i>Richter, Prof., Dr., Martin, Potsdam</i>	34, 88, 127, 172, 223, 270
<i>Riedl, Dipl.-Wirtschaftsinformatiker, Martin, Deggendorf</i>	256
<i>Ruud, Prof., PhD, T. Flemming, Zürich/St. Gallen</i>	166
<i>Schade, CIA, Dipl.-Betriebswirtin (FH), Catarina, Wiesbaden</i>	220
<i>Schneider, Dipl.-Betriebswirtin, Susanne, Essen</i>	104
<i>Stierle, Dr., Jürgen, Recklinghausen</i>	109, 244
<i>Taubenberger, Dipl.-Wirtschaftsinformatiker (BA), Stefan</i>	161
<i>Welp, Oliver, Frankfurt am Main</i>	149
<i>Wenig, Dipl.-Wirtschaftsinformatiker, Stefan, Deggendorf</i>	256
<i>Wöckel, Matthias, Frankfurt am Main</i>	20