

2013

ZIR

Zeitschrift
Interne Revision

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

DIIR – Deutsches Institut
für Interne Revision e.V.

Fachzeitschrift für
Wissenschaft und Praxis

Jahresinhaltsverzeichnis 2013

(48. Jahrgang)

Verfasserverzeichnis	III
Verzeichnis der Fachartikel	V
Stichwortverzeichnis	VII

ZIR – Zeitschrift Interne Revision

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

Jahrgang: 48 (2013)

Erscheinungsweise:
Die Zeitschrift erscheint zweimonatlich

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

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

Verantwortlich:

Dipl.-Kfm. Bernd Schartmann, Köln

Schriftleitung:

Dipl.-Kfm. Volker Hampel
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. KG
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. KG
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin
Postfach 30 42 40, 10724 Berlin
Telefon (0 30) 25 00 85-228, Telefax (0 30) 25 00 85-275
E-Mail: Abo-Vertrieb@ESVmedien.de

Konto:

Berliner Bank AG, BLZ: 100 708 48, Kto.-Nr.: 5122031 01,
IBAN: DE31 1007 0848 0512 2031 01, BIC(SWIFT): DEUTDEB110

Bezugsbedingungen:

Bezugsgebühren im Jahresabonnement inkl. eJournal und Archiv € (D) 72,-;
Einzelbezug je Heft € (D) 15,-, jeweils einschließlich 7 % Mehrwertsteuer und
zzgl. Versandkosten. Die Bezugsgebühr wird jährlich im voraus erhoben. Abbestel-
lungen sind mit einer Frist von 2 Monaten zum 1. 1. jeden Jahres möglich. Mitglie-
der des Deutschen Instituts für Interne Revision erhalten die Zeitschrift zum Mit-
gliederpreis (jährlich € (D) 49,20); Einzelbezug je Heft € (D) 8,20. 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. KG
Genthiner Str. 30 G, 10785 Berlin
Telefon (0 30) 25 00 85-626, Fax (0 30) 25 00 85-630
E-Mail: Anzeigen@ESVmedien.de

Anzeigenleitung:

Sibylle Böhler

Es gilt Anzeigenpreisliste Nr. 29 vom 1. Januar 2014, die unter <http://mediadaten.ZIRdigital.de> bereitsteht oder 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 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 An-
nahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag das ausschließliche Verlags-
recht und das Recht zur Herstellung von Sonderdrucken für die Zeit bis zum Ablauf des Ur-
heberrechts. 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 ande-
ren Verfahrens sowie das Recht zur Lizenzvergabe. Dem Autor verbleibt das Recht, nach Ab-
lauf eines Jahres eine einfache Abdruckgenehmigung zu erteilen; sich ggf. hieraus erge-
bende 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 Ur-
heberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages.
Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikro-
verfilmungen 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 Gebrauch-
namen, 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

ISSN: 0044-3816

Druck:

Merkur Druck GmbH & Co. KG, Detmold

Verfasserverzeichnis

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

Angermüller, Prof. Dr. Niels Olaf 1/10, 2/64, 4/163	Düsterwald, Dipl.-Kfm., Robert 3/138	Schönbohm, Prof. Dr. Avo 3/120
Budde, Axel 5/237	Eßer, Gert 1/3	Sorgatz, Ingo 4/163
Bünis, Dipl.-Wirt.-Math., CIA, Michael 4/178	Eulerich, Prof. Dr., Marc 1/36, 3/146, 6/321	Stöhr, Dipl.-Volkswirt, Dr. Stefan 4/170
Dieterle, Dipl.-Kfm., Oliver 4/170	Fernandez, Thomas 6/288	Tönnissen, Dipl.-Wirt.inform. (FH), Stefan, MBA 2/78
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus“ 1/26, 3/128	Gossens, CIA, CISA, Thomas 4/178	Velte, PD Dr. Patrick 3/146
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Mittelstand“, Arbeitsgruppe aus dessen Fachgruppe „IT-Revision“ 2/85	Haferkorn, Dr. Petra 6/292	Wegner, Prof. Dr. Carsten 2/72
DIIR-Arbeitskreis „MaRisk“ 2/55, 5/246	Hampel, Dipl.-Kfm., Volker 4/209	Welp, Oliver 3/111
DIIR-Arbeitskreis „Rechnungslegung nach IFRS für Kreditinstitute“ 1/16	Hombach, Bernd 5/264, 6/305	Wenig, Stefan 5/255
DIIR-Arbeitskreis „Revision des Wertpapiergeschäftes“ 3/112, 5/223, 6/283	Kregel, Dipl.-Ökonom, Joachim 4/184	Wolf, Prof. Dr. Martin R. 4/200
	Liedtke, Dipl.-Kfm., Andreas 6/310	Wolff, RA Dipl.-Betriebsw. (FH), Sven, MBA 1/10
	Metzker, Peter 5/237	
	Müller, Dr. Markus 5/264, 6/305	
	Papenfuß, Dr. Ulf 1/36	
	Poppel, Kristin Isabel 4/200	
	Rausch, Stephan 5/255	
	Saul, Jan T. 1/3	
	Schnitzler, Winfried 3/120	

Lösungen mit System

Individuelle Datenbanken aus dem Erich Schmidt Verlag

Sie wünschen sich ein Cockpit, über das Sie Zugriff auf alle für Ihr Tagesgeschäft relevanten Informationen haben? Eine zentrale Datenbank, mit der Sie alle wichtigen Informationen gebündelt managen können? Genau das bietet Ihnen der Erich Schmidt Verlag mit seinen maßgeschneiderten Datenbanklösungen an.

Treffen Sie dazu einfach Ihre individuelle Auswahl aus dem breit gefächerten Verlagsprogramm mit Datenbanken, eJournals und eBooks – wir erstellen Ihnen die punktgenau auf Ihre Bedürfnisse zugeschnittene Datenbanklösung.

Nehmen Sie Kontakt mit unserem Team auf. Wir freuen uns bereits auf das Gespräch mit Ihnen.



Boris Stijk
Key Account digital

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG
Genthiner Straße 30 G · 10785 Berlin
Tel. +49 (30) 25 00 85-295
Fax +49 (30) 25 00 85-275
B.Stijk@ESVmedien.de
www.ESV.info



Verzeichnis der Fachartikel

(geordnet nach Sachgebieten)

	Heft/Seite		Heft/Seite
Standards/Regeln/Berufsstand		Management/Best Practice/Arbeitshilfen	
Zusammenspiel von Interner Revision und Compliance-Funktion in Kreditinstituten <i>Jan T. Saul/Gert Eßer</i>	1/3	Vorgehen der Internen Revision bei der Prüfung von Projekten zur Umstellung von IAS 39 auf IFRS 9 <i>DIIR-Arbeitskreis „Rechnungslegung nach IFRS für Kreditinstitute“</i>	1/16
Herausforderungen an die Interne Revision in Versicherungsunternehmen unter Solvency II <i>Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller/RA Dipl.-Betriebsw. (FH) Sven Wolff, MBA</i>	1/10	Prüfung von Tochterunternehmen <i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus“</i>	1/26
Follow-up-Prozess der Internen Revision in Kreditinstituten <i>DIIR-Arbeitskreis „MaRisk“</i>	2/55	Alarmfall Durchsuchung – vom unternehmerischen Krisenmanagement erfasst? <i>Prof. Dr. Carsten Wegner</i>	2/72
Neue Anforderungen an die Revision in Banken: Basel III und 4. MaRisk-Novelle <i>Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller</i>	2/64	Cloud Computing unter CoBIT <i>Dipl.-Wirt.inform. (FH) Stefan Tönnissen, MBA</i>	2/78
Artikelserie: Aufgaben und Ausgestaltung der Compliance-Funktion – Vorwort <i>Oliver Welp</i>	3/111	Risikobasierter Revisionsansatz bei Cloud Computing <i>Arbeitsgruppe aus der Fachgruppe „IT-Revision“ des Arbeitskreises „Interne Revision im Mittelstand“ des DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision</i>	2/85
Aufgaben und Ausgestaltung der Compliance-Funktion <i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Wertpapiergeschäftes“</i>	3/112	Einblicke in die Arbeit der Internen Revision der Versatel GmbH <i>Prof. Dr. Avo Schönbohm/Winfried Schnitzler</i>	3/120
Anwendung des neuen DIIR Standards Nr. 5 zur Prüfung des Anti-Fraud-Management-Systems in der öffentlichen Verwaltung <i>Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller/Ingo Sorgatz</i>	4/163	Prüfung der Personalabrechnung <i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus“</i>	3/128
Analytische Prüfungshandlungen – effizientere Prüfung in der öffentlichen Verwaltung? <i>Diplom-Kaufmann Oliver Dieterle/Diplom-Volkswirt Dr. Stefan Stöhr</i>	4/170	Prüfung des Projektmanagements nach DIIR Standard Nr. 4 unter Berücksichtigung der Agilen Methode <i>Robert Düsterwald, Diplomkaufmann, Bonn</i>	3/138
Der Jahresbericht der Internen Revision – Ein Plädoyer für Transparenz und Offenheit <i>Michael Bünis/Thomas Gossens</i>	4/178	Compliance Prophylaxe im Vertrieb <i>Joachim Kregel, Diplom-Ökonom</i>	4/184
Kundenschützende Überwachungshandlungen <i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Wertpapiergeschäftes“</i>	5/223	Big Data – Big Challenge <i>Stephan Rausch/Stephan Wenig</i>	5/255
Der Vertrieb von Geschlossenen Fonds als Prüfungsobjekt der Internen Revision <i>Axel Budde/Peter Metzker</i>	5/237	Prüfung des Managements von Reputationsrisiken – Teil 1 <i>Bernd Hombach/Dr. Markus Müller</i>	5/264
Konzernrevision in Kreditinstitutgruppen <i>DIIR-Arbeitskreis „MaRisk“</i>	5/246	Prüfung des Managements von Reputationsrisiken – Teil 2 <i>Bernd Hombach/Dr. Markus Müller</i>	6/305
Beschwerdemanagement <i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Wertpapiergeschäftes“</i>	6/283	Risikoanalyse in haushaltsrelevanten IT-Verfahren – Grundlagen, Umfang, Nutzen <i>Dipl.-Kfm. Andreas Liedtke</i>	6/310
Innenrevision und Korruptionsprävention – erfolgreiche Partnerschaft oder unglückliche Allianz? <i>Thomas Fernandez</i>	6/288	Wissenschaft/Forschung	
Zugleich 'drinnen und 'draußen <i>Dr. Petra Haferkorn</i>	6/292	Substanzielle Anforderungsunterschiede zur Internen Revision in Public Corporate Governance Kodizes <i>Dr. Ulf Papenfuß/Prof. Dr. Marc Eulerich</i>	1/36

Theoretische Fundierung der Internen Revision <i>Prof. Dr. Marc Eulerich / PD Dr. Patrick Velte</i>	3/146
Möglichkeiten und Potentiale von Revisions- marketing <i>Kristin Isabel Poppel / Prof. Dr. Martin R. Wolf</i>	4/200
Die Interne Revision zwischen internen und externen Stakeholdern <i>Prof. Dr. Marc Eulerich</i>	6/321

DIIRintern

Personalien	2/96, 4/210
Aus der Arbeit des DIIR 1/43, 2/96, 3/152, 4/210, 5/272, 6/327	
DIIR-Arbeitskreis „Revision des Finanz- und Rechnungswesens“ feiert 50jähriges Bestehen <i>Volker Hampel, DIIR</i>	4/209

Literatur

Buchbesprechung <i>Axel Becker</i>	1/45, 3/154, 4/212, 5/274, 6/328
--	----------------------------------

Buchbesprechung <i>Günter Meggeneder</i>	1/45
Buchbesprechung <i>Jörg Wehling, CIA</i>	2/100
Buchbesprechung <i>Silvia Puhani, CIA</i>	2/101
Buchbesprechung <i>Friedhelm Kremer</i>	3/153
Buchbesprechung <i>Dipl.-Oek. StB Dirk Salewski</i>	3/155
Buchbesprechung <i>Dr. Ulrich Hahn</i>	4/213
Buchbesprechung <i>Dr. Jan-Gerrit Iken</i>	5/274
Buchbesprechung <i>Dr. Matthias Kopetzky</i>	6/328
Bibliographie/Literatur zur Internen Revision <i>Prof. Dr. Martin Richter</i> 1/46, 2/102, 3/156, 4/214, 5/276, 6/330	

Veranstaltungen DIIR-Akademie

Deutsches Institut für Interne Revision e.V., DIIR-Akademie . . .	1/49, 2/105, 3/158, 4/218, 5/279, 6/333
--	---

Stichwortverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die Seite des Stichwortes

- A**
Agile Methode 3/138
AIFMD 5/237
Analytische Prüfungshandlungen 4/170
AnsFuG 3/111
- B**
BaFin 6/13
Basel III 2/64
Berichterstattung 1/6, 3/118, 4/178
Beschwerdemanagement 5/237, 6/283
Big Data 5/255
- C**
CIA 1/43, 4/210, 5/272
Cloud Computing 2/78, 2/85
Cluster Computing 2/86
CoBiT 2/78
Compliance 1/3, 2/62, 3/112, 3/125, 4/184, 5/223, 6/285
Continuing Professional Education 4/210, 5/273
Corporate Governance 1/36
CRMA 1/43, 2/97, 4/210, 5/273
- D**
Datenschutz 2/89, 3/135
DIIR Standard Nr.4 3/138
DIIR Standard Nr.5 4/163
Durchsuchung, staatsanwaltliche 2/72
- E**
EIOPA 1/10
Eskalation beim Follow-up 2/58
- F**
Fonds 5/237
Fraud 4/163, 4/184
Follow-up 1/7, 2/55
- G**
Geschlossene Fonds 5/237
Governance-System 1/12
Grid Computing 2/86
- I**
IAS 39 1/16
IFRS 9 1/16
Internes Kontrollsystem (IKS) 1/3, 3/112, 3/128
Interne Revision
-, als Mentor 6/303
-, Performance- und Qualitätssicherung 3/127
-, Fallstudie Revision allgem. 3/120
-, Fallstudie IT-Unterstützung 5/255
-, im Krankenhaus 1/26
-, in Public Corporate Governance Kodizes 1/36
-, in Versicherungsunternehmen 1/10
-, Prüfungsansätze 6/286
-, Theoretische Fundierung 3/46
-, Unabhängigkeit 6/292
-, zwischen internen und externen Stakeholdern 6/321
Interner Revisor^{DIIR} 4/211, 5/272
IT-Governance 2/78
IT-Risikomatrix 2/92
IT-Unterstützung 5/255
IT-Risikoanalyse 6/310
IT-Verfahren, haushaltsrelevant 6/310
- J**
Jahresbericht 4/178
- K**
Kontroll- und Überwachungsaufgaben 1/7
Konzernrevision 5/246
Korruptionsprävention 6/288
Krankenhäuser 1/26
Krisenmanagement 2/72
Kundenschützende Überwachungshandlungen 5/255
- M**
MaComp 3/113, 5/223, 6/284
MaRisk (VA) 1/10
Managementprüfung 6/305
Management Reporting 2/63
MaRisk 1/3, 2/55, 2/64, 3/113, 4/178, 5/246, 5/264
Marketing 4/184, 4/200
Mitarbeitergeschäfte 5/223
- N**
Nachschauprüfung 2/58
- O**
Öffentliche Verwaltung 4/163, 4/170, 6/310
Own Risk and Solvency Assessment (ORSA) 1/14
- P**
Principal-Agent-Theorie 3/146
Projekt
-, Management 3/138
-, Prüfung 1/16
Property-Rights-Theorie 3/147
Prüfkonzepte 6/306
Prüfung
-, Durchführung 1/18, 3/124
-, Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme (GoBS) 6/311
-, Krankenhäuser 1/26
-, Personalabrechnung 3/128
-, Planung 6/310
-, Technische - 6/311
-, Tochterunternehmen 1/26
Prüfungslandkarte
-, IT-Ressourcen 2/82
Prüfungsvorbereitung 6/298
- R**
Red Flags 4/184
Reputationsrisiko 5/264
Revisionsmarketing 4/200
Risikoanalyse 6/310, 6/312
Risiko- und Solvabilitätsbeurteilung 1/10
Risikomanagement 1/3, 1/12
Risikomanagementsystem (RMS) 3/112, 6/305
Risikomatrix 2/92
Risikoorientierte Prüfungsplanung 4/170
- S**
Solvency II 1/10
Staatsanwaltliche Durchsuchung 2/72
Stewardship-Theorie 3/197
- T**
Three Lines of Defence model 1/3
Tochterunternehmen, Prüfung von 1/26
Transaktionskostentheorie 3/148
- V**
Versicherungsunternehmen 1/10
Vertrieb 4/184
- W**
Wertpapier-Compliance 5/223
Wertpapierdienstleistungsunternehmen (WPDLU) 5/13
Wertpapierhandelsgesetz (WpHG) 1/5, 3/113, 5/223, 5/237

AIFMD/KAGB: Sind Sie vorbereitet?

Neue Compliance-Risiken im Blick



Compliance für geschlossene Fonds

Praxis-Leitfaden für Anbieter, Vertrieb und Zweitmarkt

Herausgegeben von **Hartmut Renz, Prof. Dr. Lars Jäger** und **Gero Maas**

2013, XI, 190 Seiten, € (D) 39,95
ISBN 978-3-503-15420-3

Kostenfrei aus dem deutschen Festnetz
bestellen: **0800 25 00 850**


Mit der Schaffung des **Kapitalanlagegesetzbuches** entstehen umfangreiche aufsichtsrechtliche Anforderungen für die Auflegung, Administration und den Vertrieb geschlossener Fonds. Um unter den immer komplexeren Rahmenbedingungen zu bestehen, ist es daher unumgänglich, sich im Bereich des Compliance Managements optimal aufzustellen.

Wie Sie entscheidende **Geschäfts- und Handlungsbereiche systematisch überdenken** und unter Compliance-Aspekten anpassen, zeigt dieses hochaktuelle Werk.

- ▶ **Neuregelungen im Überblick:** Alternative Investment Fund Manager-Richtlinie (AIFMD), Kapitalanlagegesetzbuch-Entwurf (KAGB-E)
- ▶ **Management und Umsetzung:** Compliance-Management-Systeme (CMS); Compliance-Tools und -Organisation u. v. m.
- ▶ **Prüfung und Sanktionen:** z. B. Risiken bei der Emission, BaFin-Prüfung und Sanktionsmöglichkeiten
- ▶ **Übergreifende Schwerpunkte:** Compliance im Bankvertrieb, Zweitmarkthandel

Auch als eBook erhältlich: Profitieren Sie von schneller Navigation durch komplett verlinkte Inhalts- und Stichwortverzeichnisse.

Weitere Informationen:

 www.ESV.info/978-3-503-15420-3

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Auf Wissen vertrauen

Bestellungen bitte an den Buchhandel oder: Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG · Genthiner Str. 30 G · 10785 Berlin
Tel. (030) 25 00 85-265 · Fax (030) 25 00 85-275 · ESV@ESVmedien.de · www.ESV.info