

2016

ZIR

Zeitschrift Interne Revision

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Fachzeitschrift für Wissenschaft und Praxis

Jahresinhaltsverzeichnis 2016

(51. Jahrgang)

Verfasserverzeichnis III

Verzeichnis der Fachartikel IV

Stichwortverzeichnis VI

ZIR – Zeitschrift Interne Revision

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

Jahrgang: 51 (2016)

Erscheinungsweise: Die Zeitschrift erscheint zweimonatlich

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,
Theodor-Heuss-Allee 108, 60486 Frankfurt am Main

Verantwortlich: Diplom-Kaufmann Bernd Schartmann, Köln

Schriftleitung:

Dorothea Mertmann
DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.
Theodor-Heuss-Allee 108, 60486 Frankfurt am Main
Telefon (069) 71 37 69-0, Telefax (069) 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 (030) 250085-0, Telefax (030) 250085-305
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 (030) 250085-228, Telefax (030) 250085-275
E-Mail: Abo-Vertrieb@ESVmedien.de

Konto:

Deutsche Bank AG
IBAN: DE31 1007 0848 0512 2031 01, BIC(SWIFT): DEUTDEB110

Bezugsbedingungen:

Bezugsgebühren im Jahresabonnement € (D) 72,-; Einzelbezug je Heft € (D) 15,-, 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 zum Mitgliederpreis (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 (030) 250085-626, Fax (030) 250085-630
E-Mail: Anzeigen@ESVmedien.de

Anzeigenleitung: Sibylle Böhler

Es gilt Anzeigenpreisliste Nr.32 vom 1.Januar 2017, 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 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.

Nutzung von Rezensionstexten:

Es gelten die Regeln des Börsenvereins des Deutschen Buchhandels e.V. zur Verwendung von Buchrezensionen. <http://agb.ESV.info/>

Zitierweise: ZIR, Jahrgang, Heft, Seite

ISSN: 0044-3816

Druck: H. HEENEMANN

Verfasserverzeichnis

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

Almeling, Prof. Dr. Christopher 2/60	Fischer, Jessica 5/246, 6/286	Odenthal, Roger 1/4
Andelfinger, Prof. Dr. Urs 5/220	Gorontzy, Peter 4/170	Puhani, Silvia 4/182
d'Arcy, Prof. Dr. Anne 6/300	Gossens, Thomas 1/14	Quade, Julia 6/268
Battenfeld, Jörg 5/220	Hackenholt, Arndt 5/220	Schmidt, Dr. Christoph 6/300
Binder, Jürgen 5/220	Heere, Markus 6/268	Schneider, Stefan 2/86
Braun, Heinrich 2/86	Hehmeyer, Simone 4/170	Schuh, Dr. Hannes 3/116
Bünis, Michael 1/14	Hochmuth, Tim 3/136	Stubendorff, Kaspar 5/246, 6/286
Deffland, Marc 3/136	Jess, Dr. Gunter 5/246, 6/286	Theuerkauf, Marc W. 3/128
Döring, Birgit 5/246, 6/286	Jünger, Heiko 6/268	Westhausen, Dr. Hans-Ulrich 2/92, 4/164
Engelke, Robert 2/86	Klem, Prof. Dr. Martin 4/170	Wiedemann, Prof. Dr. Marcel 4/170
Eulerich, Prof. Dr. Marc 1/36, 4/194, 6/292	Kneisel, Katharina 6/278	Zufall, Marco 5/232
DIIR-Arbeitskreis Interne Revision Energie und Verkehr, Fachgruppe Vertrieb 3/142	Mairhofer, Harald 1/26	
	Matzenbacher, Jochen 2/76	

Verzeichnis der Fachartikel

(geordnet nach Sachgebieten)

	Heft/Seite		Heft/Seite
Standards/Regeln/Berufsstand		Einführung in die „Digitale Forensik“	
Betriebliche Betrugsaufhellung und Big Data		<i>Marco Zufall</i>	5/232
<i>Roger Odenthal</i>	1/4	Prüfung der Trennungsrechnung am Beispiel auftrags-	
Die Prüfung von Systemen durch Wirtschaftsprüfer und		forschender Universitätsklinik (Teil 1)	
die Interne Revision		<i>Birgit Döring, Jessica Fischer, Dr. Gunter Jess,</i>	
<i>Prof. Dr. Christopher Almeling</i>	2/60	<i>Kaspar Stubendorff</i>	5/246
Die Prüflandkarte einer öffentlichen Verwaltung – auf		Postakquisitionsaudits mit Compliance Fokus	
der Suche nach Struktur		<i>Katharina Kneisel</i>	6/278
<i>Dr. Hannes Schuh</i>	3/116	Prüfung der Trennungsrechnung am Beispiel auftrags-	
Der „ACFE–Fraud Report 2016“ aus Revisionsicht		forschender Universitätsklinik (Teil 2)	
<i>Dr. Hans-Ulrich Westhausen</i>	4/164	<i>Birgit Döring, Jessica Fischer, Dr. Gunter Jess,</i>	
Aktuarielle Risiken, Reserveprozess und Solvency II –		<i>Kaspar Stubendorff</i>	6/286
Auswirkungen auf die Interne Revision		Wissenschaft/Forschung	
<i>Peter Gorontzy, Simone Hehmeyer, Prof. Dr. Martin Klem,</i>		Interne Revision und Wirtschaftsprüfung – Komple-	
<i>Prof. Dr. Marcel Wiedemann</i>	4/170	mente oder Substitute?	
Revision von agilen Projekten		<i>Prof. Dr. Marc Eulerich</i>	1/36
<i>Prof. Dr. Urs Andelfinger, Jörg Battenfeld, Jürgen Binder,</i>		Interne Revision in Verbundgruppen und Franchise-	
<i>Arndt Hackenholt</i>	5/220	Systemen	
Quality Assessment: Leistungsmessung der Internen		<i>Dr. Hans-Ulrich Westhausen</i>	2/92
Revision		Combined Assurance: Ein ganzheitlicher Ansatz zur	
<i>Julia Quade, Markus Heere, Heiko Jünger</i>	6/268	Minimierung der Risikoposition	
Management/Best Practice/Arbeitshilfen		<i>Prof. Dr. Marc Eulerich</i>	4/194
Mythos Sonderprüfung – Entzauberung einer Exotin		Joint Audits in der Internen Revision	
<i>Michael Bünis, Thomas Gossens</i>	1/14	<i>Prof. Dr. Marc Eulerich</i>	6/292
Resilienz als Kernkompetenz für prüfende und bera-		Rotation als ein effektives Instrument zur Steigerung	
tende Berufe		der Objektivität Interner Revisoren?	
<i>Harald Mairhofer</i>	1/26	<i>Dr. Christoph Schmidt, Prof. Dr. Anne d’Arcy</i>	6/300
Strategie, Beschaffung und Revision		DIIRintern	
<i>Jochen Matzenbacher</i>	2/76	Aus der Arbeit des DIIR	
Prüfung von Social Media		1/45, 2/100, 3/149, 4/201, 5/254, 6/308
<i>Heinrich Braun, Robert Engelke, Stefan Schneider</i>	2/86	DIIR/IDW: Veröffentlichung einer vorläufigen Fassung	
Interne Revision und Fraud		des Standards zur Prüfung von Internen Revisions-	
<i>Marc W. Theuerkauf</i>	3/128	systemen	
Continuous Auditing – In zwei Stunden zur ersten Prü-		4/203
fung!		Der Arbeitskreis „Abwehr wirtschaftskrimineller Hand-	
<i>Marc Deffland, Tim Hochmuth</i>	3/136	lungen in Unternehmen“ begeht sein 20-jähriges Jubi-	
Revision im Vertrieb des öffentlichen Personennahver-		läum	
kehrs		4/204
<i>DIIR-Arbeitskreis Interne Revision Energie und Verkehr,</i>			
<i>Fachgruppe Vertrieb</i>	3/142		
Neuro-Systemic-Audit: Der Umgang mit Widerständen			
in der Revisionsarbeit			
<i>Silvia Puhani</i>	4/182		

Literatur

Buchbesprechung

Axel Becker 1/46, 2/103, 3/151, 4/205, 5/257, 6/310

Buchbesprechung

Prof. Dr. Anne d'Arcy 1/46

Buchbesprechung

Thomas Gossens 4/205, 6/310

Literatur zur Internen Revision

Prof. Dr. Martin Richter 1/49, 2/105, 3/153, 4/208, 5/258,
6/315

Veranstaltungen DIIR-Akademie

Deutsches Institut für Interne Revision e. V.,
DIIR-Akademie

. 1/53, 2/108, 3/156, 4/212, 5/261, 6/318

Stichwortverzeichnis

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

A

Abgrenzungsrechnung 5/246
ACFE-Fraud Report 4/164
Agile Manifesto 5/221
Agile Projekte 5/220
Aktuarielle Risiken 4/170

B

Benford-Analyse 1/5
Beschaffung 2/76
Betrug 1/4 1/16 4/164
Big Data 1/4, 3/134
BilMoG 6/268
Burnout 1/28

C

CCSA 4/201, 5/254, 6/308
CIA 1/45, 2/100, 3/149, 4/201, 5/254, 6/308
CFSA 1/45, 2/100, 3/149, 4/201, 6/308
CGAP 3/149, 5/254
Combined Assurance 4/194
Common Body of Knowledge (CBOK) 2/101,
3/150, 4/202, 5/255, 6/308
Compliance 2/90, 6/278
Compliance-Abteilung 1/19, 3/132
Compliance Due Diligence 6/281
Compliance-Funktion 1/18, 4/170
Compliance Management System 2/67,
3/130, 6/272, 6/280
Compliance-Untersuchungen 1/17
Continuous Auditing 1/12, 3/136
Co-Sourcing 1/22
CRMA 1/45, 2/100, 3/149, 4/201, 5/254,
6/308

D

Datenmuster 1/9
Datenschutz 2/90, 3/137
Deutscher Corporate Governance Kodex
(DCGK) 6/278
Digitale Forensik 5/232
DIIR Revisionsstandard Nr. 1 1/38
DIIR Revisionsstandard Nr. 2 1/38, 2/74,
2/101
DIIR Revisionsstandard Nr. 3 1/38, 4/203,
5/254, 6/268
DIIR Revisionsstandard Nr. 4 5/220
DIIR Revisionsstandard Nr. 5 2/74, 3/130,
4/204
Due Diligence Prüfung 6/281

E

Elektronisches Ticket 3/142
Enquête-Studie 1/14, 1/16, 1/19, 3/119
EU-Beihilferecht 5/251
Europäische Finanzmarktregulierung 6/313

F

Follow-up 6/275
Forensik 5/232
Franchise-Systeme 2/92
Fraud 3/128, 4/164, 4/204

G

Geschäftsordnung der Internen Revision
1/24, 3/129

H

Hinweisgebersystem (Whistleblowing) 1/17,
3/134

I

IDW PS 140 1/38
IDW PS 240 1/38
IDW PS 321 1/38
IDW PS 340 1/38
IDW PS 980 2/69
IDW PS 981 6/308
IDW PS 983 4/203, 5/254, 6/272
Industrie 4.0 4/201, 5/221, 5/255
International Professional Practices Frame-
work (IPPF) 1/14, 2/64, 2/70, 3/128,
4/201, 4/203,
Interne Revision Energie und Verkehr
Interne Revision im Krankenhaus
Interner Revisor^{DIIR} 1/45, 2/100, 3/149,
4/201, 5/254, 6/308
Internes Kontrollsystem (IKS) 2/60, 2/63,
3/142, 4/170, 6/272, 6/279
Internet of Things (IoT) 5/241
6/272, 6/292, 6/301, 6/308
IT-Audit 2/103, 4/205
IT-Forensik 5/232

J

Jahresabschluss 2/63
Jahresbericht 1/22
Jahresprüfungsplan 1/14, 3/121, 3/132,
6/273
Joint Audit 6/292

K

Krisenmanagement 2/89
Kuppelproduktion 5/249

M

Management Training Ground 6/292, 6/304
Massendatenanalyse 1/4, 3/134
Mehrjahresplan 1/14
Mindestanforderungen an das Risikoma-
nagement (MaRisk) 1/15, 4/201, 6/311
Mindestanforderungen an die Sicherheit von
Internetzahlungen (MaSI) 6/310

N

Neuro-Systemic Audit 4/182

O

Objektivität 6/292, 6/300
Öffentlicher Personennahverkehr 3/142
Öffentliche Verwaltung 3/116, 4/205
Outsourcing 1/22

P

Postakquisitionsaudit 6/278
Prinzipal-Agenten-Theorie 1/38
Projektprüfung 5/220
Prüfsoftware 1/11
Prüfungsberichtsverordnung (PrüfbV) 5/257
Prüfungslandkarte 1/16, 3/116
Prüfungsprotokoll 4/206

Q

Quality Assessment 4/202, 4/203, 5/254,
6/268
Quality Gates 6/276

R

Ratingverfahren 3/151
Recht der Revision 1/46
Red Flags 1/4, 3/137, 6/278
Reputationsrisiko 2/90
Resilienz (Widerstandskraft) 1/26
Reverse Engineering 5/237
Risikofrüherkennungssystem 2/60
Risikomanagementsystem 2/78, 3/130,
4/170, 6/272, 6/280
Rotation 6/300

S

SCARF-Modell 4/183
Scrum 5/221
Serving Two Masters 1/20
Shitstorm 2/86
Social Media 2/86
Soft Skills 1/27
Solvency II 4/170
Sonderprüfung 1/14

T

Three Lines of Defense Modell 1/17, 3/118,
3/142, 4/170, 4/194, 6/272, 6/278,
6/282, 6/294, 6/300
Transparenzrechnung 5/247
Trennungsrechnung 5/246, 6/286

U

Unabhängigkeit 6/292

V

Verbundgruppen 2/92
Versicherungsmathematische Funktion
4/170
Vertrieb 3/142

W

Wirtschaftsprüfung 1/36, 2/60
Wissensmanagement 6/276

Z

Zuwendungsprüfung 5/246

Aktivposten gegen Bilanzbetrug



Typische Methoden und Tricks

Wie Sie **Methoden und Tricks von Bilanzbetrüger erkennen** und Manipulationen rechtzeitig vorbeugen, zeigen Volker Peemöller, Harald Krehl und Stefan Hofmann anhand von **33 konkreten Einzelfallstudien**.

- ▶ Welche **Umstände und Ursachen** befördern kriminelles Handeln, wie effektiv ist der aktuelle Rechtsrahmen?
- ▶ Wie sind **typische Tatabläufe**, wann wird ein Bilanzbetrug offensichtlich?
- ▶ Welche **Indikatoren und „Red Flags“** weisen auf Bilanzfälschungen hin, welche Warnsignale werden oft übersehen?
- ▶ Wie entwickeln Sie bestehende **Analyseinstrumente**, welche **Ratingmethoden** haben sich zudem bewährt?
- ▶ Welche **Verantwortlichkeiten** ergeben sich im Sinne der Grundsätze guter Corporate Governance?

Erweitert um neun aktuelle Fälle

Jeweils gut strukturiert und besonders ausführlich vorgestellt werden **9 ganz neue Fälle**, um die das Buch ergänzt wurde. Die sorgfältige **Bewertung bereits getroffener Gegenmaßnahmen** bietet zugleich die Chance, bereits vorgestellte Instrumente neu zu prüfen.

Bilanzskandale

Delikte und Gegenmaßnahmen

Von Prof. Dr. Volker H. Peemöller,
Dr. Harald Krehl und Dr. Stefan Hofmann

2., neu bearbeitete und wesentlich erweiterte Auflage 2017, 393 Seiten, fester Einband,
€ (D) 59,95, ISBN 978-3-503-11208-1

Weitere Informationen:

 www.ESV.info/11208

Auch als eBook erhältlich: mit komplett verlinkten Inhalts- und Stichwortverzeichnissen.

 www.ESV.info/17113

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