

2019

ZIR

Zeitschrift Interne Revision

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Fachzeitschrift für Wissenschaft und Praxis

Jahresinhaltsverzeichnis 2019

(54. 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: 54 (2019)

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:

Diplom-Wirtschaftsmathematiker Michael Bünis
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): DEUTDE33

Bezugsbedingungen:

Bezugsgebühren im Jahresabonnement € (D) 78,-; Einzelbezug je Heft € (D) 16,50, 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 zum Mitgliederpreis (jährlich € (D) 52,20); Einzelbezug je Heft € (D) 8,70. 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: Farsad Chireugin

Es gilt Anzeigenpreisliste Nr.32 vom 1.Januar 2020, 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

Angermüller, Prof. Dr. Niels Olaf 4/180	Haferkorn, Dr. Petra 1/4, 3/112	Pahl, Ehrenfried 3/116
Bauch, Michael 6/248	Hauf, Andreas 3/110	Prange, Dr. Reinhard 6/248
Becker, Axel 1/38, 4/188	Hochmuth, Tim 1/22 5/200	Prien, Nicolo 2/64, 6/286
Botzenhardt, Dr. Achim 4/160	Hoffmann, Dr. Dominique 5/205	Rilk, Robert 1/22
Bünis, Michael 1/16, 4/187	Jeker, Dr. Marc 2/71	Rosenbach, Natalie 2/56
Deckena, Joscha Matthias 5/200	Jakob, Dr. Alexander 2/71	Schmidt, André 6/268
Deffland, Marc 5/200	Kiencke, Philipp 1/29	Schommer, Thilo 4/160
Dieterle, Oliver 3/104	Kimpel, Ralf 4/148	Schönheit, Rebecca 5/200
Döring, Birgit 1/22	Krane, Ronja 2/78	Stubendorff, Kaspar 1/22
Eulerich, Prof. Dr. Marc 2/78, 6/257	Kriegelstein-Sternfeld, Heiner 6/248	Stuhlweißenburg, Peter 3/124, 5/228
Fischer, Jessica 1/22	Mais, Claudia 6/268	Wahls, Eike 3/112
Gerlach, Saikal 3/116	Matuszewski, Andrea 2/64	Wilbert, Stefan 3/124, 5/228
Gleißner, Prof. Dr. Werner 4/148	Meschke, Roxana 6/257	Wölfel, Dr. Andrea 3/124, 5/228
Gorschenin, Eugen 6/248	Meyer, Mewadee 2/64	Wolff, Sven 5/237
Gossens, Thomas 1/40	Müller, Günter 1/29	Wolz, Prof. Dr. Matthias 2/90
Grüne, Jan 6/257	Münzenberg, Thomas 6/287	Zunker, Tom 6/265
Hackenholt, Arndt 2/56	Odenthal, Roger 5/220	

Verzeichnis der Fachartikel

(geordnet nach Sachgebieten)

	Heft/Seite		Heft/Seite
Standards/Regeln/Berufsstand		Agile Auditing: Die Lösung der Revision für steigende Anforderungen	
Mehr als eine Prüfungsfeststellung <i>Dr. Petra Haferkorn</i>	1/4	<i>Dr. Achim Botzenhardt, Thilo Schommer</i>	4/160
Die Implementierungsleitlinien (Teil 3) <i>Michael Bünis</i>	1/16	Prüfungsansätze in der Transfusionsmedizin <i>Arbeitsgruppe „Transfusionsmedizin“ im DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision im Krankenhaus“</i>	4/171
Agiles Projektmanagement und agile Revision <i>Arndt Hackenholt, Natalie Rosenbach</i>	2/56	Prüfleitfaden Zollabfertigung <i>DIIR-Arbeitskreis „Revision der Logistik“</i>	5/211
Die Implementierungsleitlinien (Teil 4) <i>Oliver Dieterle</i>	3/104	Verstehen Sie HANA? <i>Roger Odenthal</i>	5/220
Prüfung des Risikomanagements und der neue DIIR Revisionsstandard Nr. 2 <i>Prof. Dr. Werner Gleißner, Ralf Kimpel</i>	4/148	Die Regulierung der Transparenz und Integrität auf Energiegroßhandelsmärkten (REMIT) <i>Peter Stuhlweißenburg, Stefan Wilbert, Dr. Andrea Wölfel</i>	5/228
Das Unternehmensstrafrecht kommt... <i>Marc Deffland, Rebecca Schönheit, Joscha Matthias Deckena, Tim Hochmuth</i>	5/200	Robotic Process Automation als Prüfobjekt <i>Prof. Dr. Marc Eulerich, Jan Grüne, Roxana Meschke</i> ..	6/257
Revision 4.0 <i>Dr. Dominique Hoffmann</i>	5/205	Process Mining zur Prüfung der Kreditprozesse <i>Tom Zunker</i>	6/265
Einsatz von Continuous Auditing <i>Michael Bauch, Eugen Gorschenin, Heiner Kriegelstein-Sternfeld, Dr. Reinhard Prange</i> ...	6/248	Prüfung des Projektmanagement Office <i>Claudia Mais, André Schmidt</i>	6/268
		Neue Risiken im Vertrieb <i>DIIR-Arbeitskreis „Revision des Vertriebs“</i>	6/277
Management/Best Practice/Arbeitshilfen		Wissenschaft/Forschung	
Die Revision des Beteiligungsmanagements im Krankenhaus <i>Kaspar Stubendorff, Birgit Döring, Jessica Fischer, Tim Hochmuth, Robert Rilke</i>	1/22	Innovationen und Interne Revision <i>Univ.-Prof. Dr. Marc Eulerich, Ronja Krane</i>	2/78
Revision im Mittelstand <i>Günter Müller, Philipp Kiencke</i>	1/29	Interne Kontroll- und Revisionsysteme im öffentlichen Sektor <i>Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller</i>	4/180
Positionierung der Internal- Audit-Funktion im Unternehmen <i>Nicolo Prien, Andrea Matuszewski, Mewadee Meyer</i> ..	2/64	DIIRintern	
Prüfung der Corporate Governance <i>Dr. Alexander Jakob, Dr. Marc Jeker</i>	2/71	Aus der Arbeit des DIIR	1/35, 2/87, 3/130, 4/185, 5/235, 6/284
Die agile Revision, eine neue Chance? <i>Andreas Hauf</i>	3/110	Literatur	
Kann ich das auch schriftlich bekommen? <i>Dr. Petra Haferkorn, Eike Wahls</i>	3/112	Buchbesprechung <i>Axel Becker</i>	1/38, 4/188
Umgang mit Fapiao in der Revisionsarbeit in China <i>Saikal Gerlach, Ehrenfried Pahl</i>	3/116	Buchbesprechung <i>Thomas Gossens</i>	1/40
Direktvermarktung erneuerbarer Energien im Marktprämienmodell bei Energieversorgungsunternehmen <i>Peter Stuhlweissenburg, Stephan Wilbert, Dr. Andrea Wölfel</i>	3/124	Buchbesprechung <i>Prof. Dr. Matthias Wolz</i>	2/90

Buchbesprechung	
<i>Michael Bünis</i>	2/92, 4/187
Buchbesprechung	
<i>Prof. Dr. Thomas Amling</i>	3/132
Buchbesprechung	
<i>Fritz Volker</i>	3/134
Buchbesprechung	
<i>Sven Wolff</i>	5/237
Buchbesprechung	
<i>Nicolo Prien</i>	6/286
Buchbesprechung	
<i>Dr. Thomas Münzenberg</i>	6/287

Literatur zur Internen Revision

Prof. Dr. Marc Eulerich, Benjamin Fligge
 1/41, 2/93, 3/135, 4/189, 5/238, 6/288

Veranstaltungen DIIR-Akademie

Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,
 DIIR-Akademie
 1/44, 2/96, 3/138, 4/192, 5/241, 6/292

Stichwortverzeichnis

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

A

Agile Auditing 4/160
Agile Revision 2/56
Agiles Projektmanagement 2/56
Aktiengesetz 4/148
AMIR – Das Anspruchsmodell der Internen
Revision 4/186
Audit Stories 2/56
Audit Items 2/56
Aufsichtsrat 4/187
Außenwirtschaftsgesetz 5/212
Außenwirtschaftsverordnung 5/212

B

Bankaufsichtliche Anforderungen an die IT
(BAIT) 6/269
Benutzerberechtigungen 6/280
Beteiligungsmanagement 1/22
Big Data 1/40
Business Continuity 6/263
Business Continuity Management 6/280
Business Intelligence 2/78
Business Judgement Rule 4/150

C

CCSA 4/186
CFSA 1/36, 4/186
CIA 1/36, 2/88, 3/130, 4/186, 5/236, 6/285
CIA Learning System 1/36, 3/131
CIA-Tagung 2/87, 3/130, 4/185
Cloud 5/222
Compliance 6/287
Compliance-Management 5/237
Compliance-Management-System 5/202
Continuous Auditing 4/162, 6/248
Continuous Monitoring 6/251
COSO ERM Framework 4/158
CRMA 1/36, 4/186, 5/236

D

Data Scientist 6/250
Data Warehouse 6/248
Datenanalyse 1/33, 1/40, 6/249
Datenschutz 6/281
Digitalisierung 1/40, 2/78, 5/205, 6/257,
6/277
DIIR-Anti-Fraud-Management-Tagung 1/1
DIIR-Arbeitskreis „Continuous Auditing“
6/248
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision
im Krankenhaus“ 1/23
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision &
Datenschutz“ 6/250
DIIR-Datenschutztag 1/36
DIIR Digitale Tage 1/1, 4/185

DIIR-Förderpreis 5/237
DIIR-Forum Finanzdienstleistungen 1/35
DIIR-Jahresbericht 2018 4/186
DIIR-Jahrestagung 1/35
DIIR Junior Auditors Day 1/36, 5/235
DIIR-Kongress 4/185, 5/197, 5/235, 6/284
DIIR-Mitgliederversammlung 1/35
DIIR-Revisionsstandard Nr. 2 1/35, 4/148
DIIR-Revisionsstandard Nr. 3 3/105, 4/183
DIIR-Revisionsstandard Nr. 4 6/268, 6/284
DIIR- und RMA-Arbeitskreis „Interne Revi-
sion und Risikomanagement“
DIIR-Tagung Interne Revision in Öffentli-
chen Institutionen 4/180
DSGVO 6/250

E

EEG-Anlage 3/124
EEG-Gesetz 3/124
Einfuhrumsatzsteuer 5/218
EPEX-Spot 3/124
Ethikkodex 3/104

F

Fachkompetenz 3/108
Fapiao 3/116

G

Geschäftsordnung der Internen Revision
6/253, 6/284

H

I

ICB4 (IPMA) 6/268
IDW PS 340 4/149
IDW PS 981 4/154
IDW PS 983 2/68
IIA QA Manual 1/17
Implementierungsleitlinien 1/16, 3/104
Integrität 3/105
International RevisorDIIR 1/36, 2/88, 4/186
International Professional Practices Frame-
work (IPPF) 2/56, 2/78, 3/104
IT-Prüfungen 2/78

J

Junior Auditors Day 6/284

K

Kanban 2/56
Key Audit Indicator 6/248
Kommunikation 1/4, 3/112

KonTraG 4/149
Kostenrechnung 4/187
Kreditprozess 6/265
Kreditsicherung 1/38

L

Laufende Überwachung 1/16

M

Marktintegrität 5/230
Marktprämienmodell 3/124
Markttransparenz 5/229
Maschinelles Lernen 6/254
Massendatenanalyse 1/32, 2/78
Mehrwertsteuerrechnung 3/116
Mittelstand 1/29
Monte-Carlo-Simulation 4/155

N

O

Objektivität 3/106
Öffentlicher Sektor 4/180
Operative KPI 2/68
Ordnungswidrigkeitengesetz 5/200

P

PMBOK 6/268
PRINCE2 6/268
Process Mining 2/68, 6/249, 6/265
Projektmanagement Office 6/268
Prüfungsfeststellung 1/4
Prüfungssoftware 2/78

Q

Qualitätssicherungs- und -verbesserungs-
programm 1/16
Quality Assessment 1/16

R

Reisekostenabrechnungen 3/116
REMIT 5/228
Revisionshandbuch 6/253
Risikokontrollfunktion 2/71
Risikokultur 4/153
Risikomanagement 4/148
Risk in Focus 2020 5/197, 5/236, 6/245
Robotic Process Automation 5/206, 6/257

S

SAP-HANA 5/220
Schwarze Kassen 3/116
Scrum 2/56

Scrum Master 2/56
Selbstbeurteilung 1/16
Sprint Planning 2/56, 3/110
Stakeholder Value 2/68
Standard 1120 3/107
Standard 1200 3/105
Standard 1210 3/109
Standard 1220 3/105
Standard 1230 3/109
Standard 1300 1/16
Standard 1312 3/104
Standard 2010 6/268

Standard 2230 3/109
Stacey-Matrix 2/56

T

Test of One 5/210
Text Mining 6/254
Three-Lines-of-Defense-Modell 2/71, 6/252,
6/270
Transfusionsmedizin 4/171

U

Unternehmensstrafrecht 5/200

V

Vertraulichkeit 3/108

W

Whistle Blowing 6/287
Wirtschaftsstrafrecht 6/287

Z

Zollabfertigung 5/211

