

2023

ZIR

Zeitschrift Interne Revision

www.ZIRdigital.de

Herausgeber:

DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Fachzeitschrift für Wissenschaft und Praxis

Jahresinhaltsverzeichnis 2023

(58. 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: 58 (2023)

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: Thomas Berger, Sprecher des Vorstandes des DIIR

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): DEUTDEDB110

Bezugsbedingungen:

Print-Digital-Bundle Jahresabonnement: 107,28 €; Jahresabonnement eJournal:
<https://www.esv.info/zir-ejournal>. Sonderpreise für Mitglieder des DIIR und ISACA Germany
Chapter: <https://www.esv.info/zir-print>. Alle Preise jeweils einschließlich Umsatzsteuer;
Printausgabe zzgl. Versandkosten. Die Bezugsgebühr wird jährlich im Voraus erhoben.
Abbestellungen sind mit einer Frist von 2 Monaten zum 1.1. eines jeden Jahres möglich.

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.39 vom 1. Januar 2024, die unter <https://www.esv.info/download/zeitschriften/ZIR/mediadaten.pdf> 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. Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

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

- Andelfinger, Prof. Dr. Urs 5/216
Angermüller, Prof. Dr. Niels Olaf 6/248
Ansorge, Lutz 3/108
Barenkamp, Prof. Dr. Marco 4/183
Battenfeld, Jörg 5/216
Beck, Christian M. 3/108, 4/174
Becker, Axel 4/193
Becker, Katrin 3/144
Bertele, Stefanie 2/60
Binder, Jürgen 5/216
Bojartschenko, Oxana 1/30
Bonrath, Annika 2/85
Boß, Dietrich 1/30
Buchholz, Jens 3/108
Bünis, Michael 1/4, 1/42, 2/56, 4/156,
4/192, 6/288
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision
in gesetzlichen Kranken- und
Pflegeversicherungen“ 2/80
- Dubanowski, Marco 5/208, 6/261
Esterházy von Galantha, Luisa 4/165
Eulerich, Prof. Dr. Marc 5/228
Fligge, Benjamin 1/36
Frank, Katrin 2/60
Geis, Dr. Astrid 5/238
Gossens, Thomas 1/4, 3/145, 4/156, 5/239
Güngör, Önder 2/60
Hackenholt, Arndt 5/216
Helfert, Kay 4/174
Herold, Ralf 1/16
Jekel, Prof. Dr. Nicole 5/204
Jekel, Thorsten 5/204
Kupfer, Susanne 4/174
Lopez Kasper, Vanessa I. 2/75, 5/228
Lossos, Christian 2/60
Luhmer, Markus 6/270
Metz, Ursula 1/30
Neuy, Michael 3/136
- Nil, Björn 2/60
Odenthal, Kay 3/125
Odenthal, Roger 3/125
Petri, Oliver 1/22
Reese, Hendrik A. 1/22
Rilinger, Carsten 6/270, 6/286
Röttinger, Wolfgang 3/144
Schmidt, Mark Frederik 4/165
Schwarz, Ulrich 5/216
Tuchel, Tobias 4/165
Velte, Prof. Dr. Patrick 6/253
Vierke, Roul 1/22
Westhausen, Dr. Hans-Ulrich 3/114, 6/274

Verzeichnis der Fachartikel

(geordnet nach Sachgebieten)

	Heft/Seite		Heft/Seite
Standards/Regeln/Berufsstand		KI-Techniken und Digital Audit	
Alles im Blick? Objektivität auf dem Prüfstand <i>Michael Bünis, Thomas Gossens</i>	1/4	<i>Roger Odenthal, Kay Odenthal</i>	3/125
Der Certified Internal Auditor (CIA) <i>Michael Bünis</i>	2/56	Prüfung der Risikoanalyse von Rechenzentren <i>Michael Neuy</i>	3/136
Die (oft) vergessene Dimension von Fraud <i>Lutz Ansorge, Christian M. Beck, Jens Buchholz</i>	3/108	Die Prüfung der Nachhaltigkeit bei Baumaßnahmen durch die Revision <i>Christian M. Beck, Susanne Kupfer, Kay Helfert</i>	4/174
Das Prüfungsrisiko der Internen Revision vor und nach Corona <i>Dr. Hans-Ulrich Westhausen</i>	3/114	Process Mining und künstliche Intelligenz in der Internen Revision eines Unternehmens <i>Prof. Dr. Marco Barenkamp</i>	4/183
Wenn es zu schön ist, um wahr zu sein... <i>Michael Bünis, Thomas Gossens</i>	4/156	#nextlevelaudit @ Deutsche Telekom AG – Teil 1 <i>Marco Dubanowski</i>	5/208
Veränderte Herausforderungen für die Interne Revision <i>Luisa Esterházy von Galantha, Mark Frederik Schmidt, Tobias Tuchel</i>	4/165	Von Flughöhen, Würfeln und umgedrehten Dreiecken <i>Ulrich Schwarz, Arndt Hackenholt, Jörg Battenfeld, Jürgen Binder, Prof. Dr. Urs Andelfinger</i>	5/216
Künstliche Intelligenz (KI) oder gesunder Menschenverstand <i>Prof. Dr. Nicole Jekel, Thorsten Jekel</i>	5/204	#nextlevelaudit @ Deutsche Telekom AG – Teil 2 <i>Marco Dubanowski</i>	6/261
Die 7. Novelle der MaRisk <i>Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller</i>	6/248	Pooled Audits <i>Carsten Rilinger, Markus Luhmer</i>	6/270
Normierungen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung <i>Prof. Dr. Patrick Velte</i>	6/253	Zur möglichen Rolle der Internen Revision bei der vorvertraglichen Aufklärung <i>Dr. Hans-Ulrich Westhausen</i>	6/274
Management/Best Practice/Arbeitshilfen		Wissenschaft/Forschung	
To See, Or Not To See? <i>Ralf Herold</i>	1/16	Wie wichtig ist der Revisionsleiter wirklich? <i>Benjamin Fligge</i>	1/36
Prüfung von Künstlicher Intelligenz <i>Oliver Petri, Hendrik A. Reese, Roul Vierke</i>	1/22	Attribute von Prüfungsteams sind von Bedeutung: Wie sich Diversität auf die Arbeit von Prüfern auswirkt <i>Annika Bonrath</i>	2/85
Product Compliance: Welchen Mehrwert kann eine Interne Revision stiften? <i>Dietrich Boß, Ursula Metz, Oxana Bojartschenko</i>	1/30	Generative Artificial Intelligence <i>Vanessa I. Lopez Kasper, Prof. Dr. Marc Eulerich</i>	5/228
Einsatzmöglichkeiten und Prüfkonzepte von KI in der Revision <i>Stefanie Bertele, Katrin Frank, Önder Güngör, Christian Lossos, Björn Nill</i>	2/60	DIIR intern	
Continuous Auditing: Ein Anwendungsbeispiel <i>Vanessa I. Lopez Kasper</i>	2/75	Aus der Arbeit des DIIR	1/41, 2/93, 3/142, 4/190, 5/236, 6/285
Digitale Transformation für ein gesundes Leben begleiten <i>DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision in gesetzlichen Kranken- und Pflegeversicherungen“</i>	2/80		

Literatur

Buchbesprechung

Michael Bünis 1/46, 4/192, 6/288

Buchbesprechung

Prof. Dr. Martin Richter 2/94

Buchbesprechung

Katrin Becker, Wolfgang Röttinger 3/144

Buchbesprechung

Thomas Gossens 3/145, 5/239

Buchbesprechung

Axel Becker 4/193

Buchbesprechung

Dr. Astrid Geis 5/238

Buchbesprechung

Carsten Rilinger 6/286

Veranstaltungen DIIR-Akademie

Deutsches Institut für Interne Revision e.V.,

DIIR-Akademie

..... 1/47, 2/96, 3/146, 4/195, 5/240, 6/290

Stichwortverzeichnis

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

A

Affinitätsvoreingenommenheit 1/11
Agile Organisationen 5/216
Anker 1/11
Anti Fraud Collaboration 4/160
Auslagerung 6/270
Availability Bias 1/12
Authority Bias 1/12

B

Baader-Meinhof-Phänomen 1/12
Bandwagon-Effekt 1/12
Bankkalkulation 4/192
Baumaßnahmen 4/174
Berufliche Sorgfalt 4/159
Bias-Management 1/19
Big Data 2/63
Blind Spots 1/10
Blockchain 5/239

C

ChatGPT 5/228
CIA 1/41, 2/56, 2/93, 3/143, 4/191,
5/237, 6/285
Cloud-Dienste 3/136
Confirmation Bias 1/12
Continuous Auditing 2/75
Contractor Compliance 6/288
Corporate Sustainability Reporting
Directive (CSRD) 4/165, 4/174
COSO ERM Integrated Framework 1/16
CRMA 1/42, 2/93, 3/143, 4/191, 6/285
CSDDD 6/253
CSRD 6/253

D

Datenanalysen 3/125
Debitorenbuchhaltung 1/44
Deep Learning 2/61
Detection Bias 2/69
Deutscher Corporate Governance
Kodex (DCGK) 4/169, 4/183
Digitale Transformation 2/80
Digitale Währungen 5/239
DIIR-Arbeitskreis „Interne Revision
in gesetzlichen Kranken- und Pflege-
versicherungen“ 2/80
DIIR-Arbeitskreis „MaRisk“ 1/9
DIIR-Arbeitskreis „Revision des Finanz-
und Rechnungswesens“ 3/144
DIIR Digitale Tage 2/93
DIIR-Förderpreis 2023 2/93
DIIR-Mitgliederversammlung 1/41
DIIR Revisionsstandard Nr. 2 1/17
DIIR Revisionsstandard Nr. 4 5/221

DIIR-Tagung Interne Revision
in Öffentlichen Institutionen 2/93
Diversität 2/85
Drei-Linien-Modell 1/17, 1/31

E

EFRAG 4/168, 6/254
Enquete 2020 1/36, 2/76
Enquete 2023 4/191, 5/236
Environmental Social
Governance (ESG) 4/168, 4/174
ESG-Risiken 6/248
ESRS 6/254
EU-Marktüberwachungsverordnung 1/31
EU-Taxonomieverordnung 6/254
Evangelische Kirche in Hessen
und Nassau 4/174
Exam Development Committee 2/57

F

Fluch des Fachwissens 1/13
Framing Effekt 1/13
Franchisesysteme 6/274
Fraud 3/108
Fraud Triangle 3/110

G

Gender Diversity 2/88
Generative Artificial Intelligence 5/228,
6/285
Gepäckförderanlage 2/65
German Agile Auditing Network
(GAAN) 3/142
Gesetzliche Krankenversicherungen 2/80
Global Internal Audit Standards 2/53, 2/93,
3/105, 3/142, 4/153, 4/156, 6/245
Grundprinzipien für die berufliche
Praxis der Internen Revision 1/36
Gütesiegel Nachhaltiges Bauen 4/178

H

Halo-Effekt 1/13
Homeoffice 6/252

I

IDW EPS 861 2/72
IDW PS 980 1/35
Immobilienengeschäfte 6/250
Interessenkonflikt 1/5
Internal Audit Competency Framework 1/5
Interner RevisorDIIR 1/42, 4/191
IPPF, International Professional Practices
Framework 1/1, 1/5, 1/31, 2/57, 4/158
IPPF Evolution 1/42, 3/105
ISO 37301:2021 1/34
ISSB 6/253

K

KI-Prinzipien 2/64
Kirchliche Haushaltsordnung 4/175
Kognitive Diversität 2/90
Kognitive Verzerrungen 1/9
KPMG 4/165
Kreditorenbuchhaltung 1/44
Kreditsicherung 4/193
Krisenmanagement 6/286
Künstliche Intelligenz 1/22, 2/60, 3/125,
4/183, 5/204
Kreditwesengesetz (KWG) 6/270

L

Large Language Models 5/229
Leitfaden Nachhaltiges Bauen 4/175
LeSS 5/217
Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz 3/145,
5/238

M

MaRisk 6/248
Marktüberwachungsgesetz 1/31
Maschinelles Lernen 1/22, 2/61

N

Nachhaltigkeitsberichterstattung 6/253
National Diversity 2/89
Natural Language Processing 2/62
Neuronale Netze 2/62
Nextlevelaudit 5/208, 6/261

O

Objektivität 1/4
Organizational Trauma 3/108

P

Performance Bias 2/69
Pooled Audits 6/270
Process Mining 4/183
Product Compliance 1/30
Produktsicherheitsgesetz 1/34
Professional Certifications Board 2/59
Professionelle Skepsis 1/6, 4/156
Prüfungsrisiko 3/114

Q

Qualität der Internen Revision 5/214

R

Rechenzentrum 3/136
Remote Audits 4/168
Resilienz 6/286
Risikokultur 6/252

Risikomanagement 1/16
Risk in Focus 3/142, 4/190, 5/201, 5/236,
6/285
Robotic Process Automation 1/22, 2/62
Robotik 2/62

S

SAFe 5/217
Selbstüberschätzung 1/13
Selection Bias 2/68
Standard 1111 1/36

Standard 1120 1/5, 4/158
Standard 1130 1/14, 4/158
Standard 2000 1/36
Standard 2060 1/14, 1/36
Standard 2120 1/16
Standard 2300 4/157
Standard 2320 4/159
Standard 2440.A1 1/36

U

Unbewusste Voreingenommenheit 1/9

V

Vision der Internen Revision 5/208
Vogel-Strauß-Effekt 1/13
Vorvertragliche Aufklärung 6/274
VUKA-Risiken 4/165

W

Werte der Internen Revision 5/210
Whistleblowing 4/184

