

Inhaltsübersicht

Tabellenverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1. Einführung	1
1.1 Problemstellung	1
1.2 Konkretisierung der Zielsetzung	4
1.3 Vorgehen und Aufbau der Arbeit	5
1.4 Zugrunde liegende Sicht auf die Internen Revision	7
2. State of the Art: Stand der Forschung, methodisch ähnliche Untersuchungen und die Gestaltung ähnlicher Einrichtungen	9
2.1 Empfehlungen für die Gestaltung und Beurteilung von Revisionsfunktionen in der Literatur	9
2.1.1 Einrichtung einer Revisionsabteilung – Mindestgröße und personelle Besetzung	9
2.1.2 Planung der Revisionskapazität	10
2.1.3 Bestimmungsfaktoren der Revisionsgröße	13
2.1.4 Gesetzliche Forderungen und Standards zur Revisionskapazität	13
2.2 Empirische Untersuchungen zur Gestaltung von Revisionsfunktionen	14
2.3 Bestimmungsfaktoren der Prüfungskosten von Abschlussprüfungen	20
2.4 Die Kapazitätsgestaltung anderer Prüforgane, Abteilungen oder Institutionen	21

3. Revisionskapazität und Möglichkeiten der Messung	31
3.1 „Kapazität“ in der Betriebswirtschaftslehre	31
3.1.1 Der Kapazitätsbegriff.....	31
3.1.2 Die quantitative Komponente der Kapazität	32
3.1.3 Die qualitative Komponente der Kapazität	32
3.1.4 Möglichkeiten der Kapazitätsmessung.....	33
3.2 Die Kapazität der Internen Revision	34
3.2.1 Definition mit Hilfe von Inputgrößen	34
3.2.2 Der Personaleinsatz als quantitativer Indikator für die Kapazität der Internen Revision	35
3.2.2.1 Begründung für die Verwendung dieser Maßgröße	35
3.2.2.2 Berücksichtigung revisionsinterner Kräfte	36
3.2.2.3 Kapazitätserhöhung durch externe Kräfte (Outsourcing) und den temporären Einsatz unternehmensinterner Spezialisten	37
3.2.3 Die Kompetenz der Revisionsmitarbeiter als ein qualitativer Indikator für die Kapazität der Internen Revision.....	44
3.2.4 Ergebnis: Arbeitsdefinitionen für die Kapazität der Internen Revision und ihre Messung	47
3.2.5 Alternative mögliche Maßstäbe zur Messung der Rev.kapazität.....	49
4. Bestimmungsfaktoren der Revisionskapazität aus theoretischer Sicht.....	51
4.1 Ziel des Kapitels	51
4.2 Unternehmenskomplexität.....	51
4.2.1 Vorüberlegungen	51
4.2.2 Unternehmensgröße	53
4.2.3 Dezentralisation und Internationalisierung	55
4.2.4 Fertigungsprogramm, -struktur und -technologie, Standardisierung im Unternehmen und Diversifikation	57

4.3 Kontrollstrukturen im Unternehmen und Arbeitsteilung mit anderen internen und externen Funktionen	58
4.3.1 Überwachung als originäre Verantw. der Unternehmensleitung	58
4.3.2 Be- und Entlastungen durch das Risikomanagementsystem	60
4.3.3 Be- und Entlastungen durch das Interne Kontrollsystem	62
4.3.4 Be- und Entlastungen durch die Controllingfunktion	64
4.3.5 Be- oder Entlastungen durch den Aufsichtsrat, das Audit Committee, den Prüfungsausschuss oder ähnliche Instanzen	67
4.3.6 Be- und Entlastungen durch die Zusammenarbeit mit dem Abschlussprüfer/ Wirtschaftsprüfer	69
4.3.7 Be- und Entlastung durch Self Assessment und die Zusammenarbeit mit den geprüften Bereichen	76
4.3.8 Entlastung durch die Zusammenarbeit mit übergeordneten Revisionsstellen (Konzernrevision)	80
4.4 Weitere unternehmensinterne Einflussfaktoren	81
4.4.1 Organisationsstruktur, Unternehmensaufbau und -wachstum	81
4.4.2 Risikosituation des Unternehmens	82
4.4.3 Compliance- und Corporate Governance Erfordernisse/ Haftungsrisiken	86
4.4.4 EDV-Einsatz im Unternehmen (ERP-Systeme)	90
4.4.5 Outsourcing betrieblicher Funktionen	91
4.4.6 Einflüsse aus dem Lean Management	92
4.4.7 Wirtschaftliche Lage des Unternehmens	93
4.4.8 Branche als Einflussfaktor?	94
4.5 Aufgabenrahmen der Internen Revision	94
4.5.1 Die Aufgabenzuweisung als Stellgröße für den Personalbedarf der Internen Revision	94
4.5.2 Prüfungen und deren Durchführung	96
4.5.3 Beratungsleistungen	102
4.5.4 Die Bedeutung von revisionsfremden Sonderaufgaben	105

4.6 Revisionsinterne Einflussfaktoren	107
4.6.1 Ausgestaltung und Organisation der Internen Revision	107
4.6.2 Fluktuation in der Internen Revision.....	110
4.6.3 Weitere interne Einflussgrößen	111
4.7 Erwartungen an die Interne Revision	112
4.7.1 Bedeutung der Internen Revision für die Unternehmensleitung	112
4.7.2 Forderungen/ Erwartungen der Share- und Stakeholder	114
4.7.3 Gesetzliche Forderungen und Standards.....	116
4.8 Zusammenfassende Darstellung der Einflussfaktoren	122
5. Empirische Untersuchung zur Relevanz der theoretisch ermittelten	
Einflussgrößen	125
5.1 Untersuchungsdesign.....	125
5.1.1 Vorgehensweise der empirischen Untersuchung	125
5.1.2 Methodik der Datengewinnung	125
5.1.2.1 Beschreibung der Grundgesamtheit	125
5.1.2.2. Operationalisierung der Variablen.....	126
5.1.2.3 Entwicklung des Fragebogens	128
5.1.2.4 Ablauf der Befragung	129
5.1.3 Methodik der Datenanalyse	130
5.1.3.1 Methoden zur Ermittlung eines Zusammenhangs zwischen den	
Einflussfaktoren und der Revisionskapazität und Erklärung der	

5.1.5 Abgrenzung d.Untersuchungsbereiches/ Bildung von Selektionen ..	140
5.2 Ergebnisse (Selektion A)	144
5.2.1 Charakteristika der relevanten Variablen, Parameter der Korrelation und der 2-Faktoren-Modelle	144
5.2.2 Regressionsmodelle.....	148
5.2.2.1 Modell A1: quantitative Revisionskapazität	149
5.2.3.2 Modell A2: Personalkosten	151
5.3 Interpretation und Zusammenfassung der empirischen Ergebnisse	152
6. Wesentliche Erkenntnisse der Arbeit, Hilfestellung zur Gestaltung und Beurteilung einer Revisionsfunktion, Ausblick und Grenzen der Untersuchung sowie weiterer Forschungsbedarf.....	161
6.1 Wesentliche Erkenntnisse der Arbeit.....	161
6.2 Handlungsanleitung zur Gestaltung und Beurteilung einer Revision.....	164
6.3 Grenzen der Untersuchung	167
6.4 Ausblick für die zukünftige Forschung	168
Literaturverzeichnis	169
Anhang	229
Anhang I – Darstellung und Operationalisierung der relevanten Variablen	229
Anhang II – Ergebnisse weiterer Selektionen.....	240
II.1 Selektion B (ohne Finanzdienstleister, Bereich bis 60.000 MA)	240
II.2 Selektion C (ohne Finanzdienstleister, Bereich 2.000 – 60.000 MA) ..	245
II.3 Selektion D (unter Berücksichtigung aller vorhandenen Fälle).....	250
II.4 Selektion E (nur öffentliche Unternehmen)	255

II.5 Gegenüberstellung der Vorhersagekraft der Regressionsmodelle der Selektionen A-E.....	259
Anhang III – Ausführliche Darstellung der Ergebnisse (relevante Variablen)	261
Anhang IV – Weitere Angaben zu Selektion A	278
IV.1 Alternatives Modell A3: Revisionskapazität inklusive administrativer Kräfte	278
IV.2 Prüfung der Modelle A1 u.A2 auf Einhaltung der Modellprämissen...	279
IV.2.1 Ausführliche Darstellung der Modelle	279
IV.2.2 Prüfen der Regressionsfunktion	280
IV.2.3 Prüfung der Regressionskoeffizienten.....	282
IV.2.4 Prüfung der Modellprämissen und der Residuen.....	282
IV.2.4.1 Linearität der Parameter	283
IV.2.4.2 Varianzhomogenität der Residuen/ Homoskedastizität.....	289
IV.2.4.3 Normalverteilung der Residuen.....	293
IV.2.4.4 Kollinearitätsprüfung	296
Anhang V – Darstellung der Variablen von untergeordneter Bedeutung.....	298
Anhang VI – Analyse des Antwortverhaltens/ Non-Response-Analyse.....	321
Anhang VII – Im Rahmen der Befragung eingesetzte Unterlagen.....	323
VII.1 Interviewleitfaden der mündlichen Befragung der Revisionsleiter	323
VII.2 Fragebogen für die Online-Befragung	326
VII.3 Unterstützungsschreiben des DIIR	336
VII.4 Hinweis auf die Untersuchung im agens Audit Newsletter 2/2007	338
VII.5 Hinweis auf die Untersuchung auf der Homepage von audit-net.....	339
VII.6 Auswertungsschreiben an die Teilnehmer (Muster).....	340