

## Inhaltsverzeichnis

Seite

<b>Kapitel 1</b>	<b>Einleitung</b>	
<b>Kapitel 2</b>	<b>Auswirkungen des URÄG 2008 auf relevante Gesetze im Zusammenhang mit dem Prüfungsausschuss</b>	
2.1	Relevante Änderungen im Unternehmensrecht .....	12
2.2	Allgemeine Vorschriften über den Jahresabschluss, den Lagebericht sowie den Corporate Governance-Bericht .....	13
2.2.1	Die erweiterte Berichterstattung im Lagebericht .....	13
2.2.2	Der Corporate Governance-Bericht .....	14
2.3	Relevante Änderungen im Aktiengesetz und GmbH-Gesetz .....	17
2.3.1	Der Finanzexperte .....	19
2.3.2	Funktion des Finanzexperten .....	19
2.3.3	Ausbildung und Praxis des Finanzexperten .....	20
<b>Kapitel 3</b>	<b>Der Prüfungsausschuss als Teil des Aufsichtsrats</b>	
3.1	Aufsichtsrat .....	23
3.2	Bestellung des Prüfungsausschusses .....	25
3.2.1	Mitglieder des Prüfungsausschusses .....	26
3.2.2	Sitzungen des Prüfungsausschusses .....	26
3.3	Aufgaben des Prüfungsausschusses .....	28
<b>Kapitel 4</b>	<b>Unternehmensinterne Kontrollsysteme</b>	
4.1	Das Interne Kontrollsystem .....	29
4.1.1	Definition und Zielsetzung des Internen Kontrollsystems .....	29
4.1.2	Umfeld des Internen Kontrollsystems .....	30
4.1.3	Bestandteile und Maßnahmen eines Internen Kontrollsystems .....	31
4.1.4	Die drei Säulen des Internen Kontrollsystems .....	32
4.2	Das Risikomanagementsystem .....	32
4.2.1	Definition und Zielsetzung des Risikomanagements .....	33
4.2.2	Organisatorische Eingliederung des Risikomanagements .....	36
4.2.3	Risiken kategorisieren, identifizieren und bewerten .....	36
4.3	Das Controlling .....	39
4.3.1	Definition und Zielsetzung des Controllings .....	39
4.3.2	Aufgaben des Controllings .....	40
4.4	Die Interne Revision .....	43
4.4.1	Definition und Zielsetzung der Internen Revision .....	43

	Seite	
4.4.2	Grundsätze und Standards für die Interne Revision .....	44
4.4.2.1	Ethikkodex der Internen Revision .....	47
4.4.2.2	Internationale Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision .....	48
4.4.3	Merkmale einer funktionsfähigen Internen Revision .....	49
4.4.3.1	Unabhängigkeit und Objektivität der Internen Revision .....	49
4.4.3.2	Fachkompetenz und Sorgfaltspflicht der Internen Revision .....	51
4.4.3.3	Qualitätssicherung und Qualitätsverbesserung der Internen Revision .	53
4.4.4	Die Veränderung der Aufgabenbereiche der Internen Revision im Wandel der Zeit – Vergangenheit, Gegenwart und Zukunft .....	54
<b>4.5</b>	<b>Abgrenzung der Internen Revision zu den anderen internen Kontroll- systemen</b> .....	56
4.5.1	Rolle der Internen Revision im Bereich des Internen Kontrollsystems .	57
4.5.2	Rolle der Internen Revision im Bereich des Risikomanagement- systems .....	57
4.5.3	Rolle der Internen Revision im Bereich des Controllings .....	59

## Kapitel 5    Der Kontext von Interner Revision und Prüfungsausschuss

<b>5.1</b>	<b>Organisatorische Einbindung der Internen Revision im Unter- nehmen</b> .....	62
5.1.1	Fachliche Anforderungen an den Internen Revisor .....	63
5.1.2	Persönliche Anforderungen an den Internen Revisor .....	64
5.1.3	Zertifizierungen des Institute of Internal Auditors .....	65
<b>5.2</b>	<b>Aufgaben der Internen Revision</b> .....	67
5.2.1	Prüfungsaufgabe .....	67
5.2.2	Beratungsfunktion .....	68
5.2.3	Innovations- und Initiativfunktion .....	70
<b>5.3</b>	<b>Berührungspunkte der Aufgaben des Prüfungsausschusses mit den Tätigkeiten der Internen Revision</b> .....	71
5.3.1	Überwachung des Rechnungslegungsprozesses .....	72
5.3.2	Überwachung der Wirksamkeit des internen Kontrollsystems, des Risiko- managements und der Internen Revision .....	73
5.3.3	Überwachung der Jahresabschluss- und Konzernabschlussprüfung ..	74
5.3.4	Prüfung des Jahres- bzw Konzernabschlusses .....	75
5.3.5	Die Relevanz der Berührungspunkte für den Prüfungsausschuss .....	75
<b>5.4</b>	<b>Zweckdienliche Leistungssegmente der Internen Revision für Auf- gaben des Prüfungsausschusses</b> .....	77
5.4.1	Der Überwachungsprozess der Internen Revision .....	77
5.4.1.1	Überwachung als Überbegriff .....	80
5.4.1.2	Prüfung .....	81
5.4.1.3	Kontrolle .....	81
5.4.1.4	Revision .....	82
5.4.2	Die Maßgeblichkeit des Überwachungsprozesses für den Prüfungs- ausschuss .....	82

	Seite
5.4.3	Der Prüfprozess der Internen Revision ..... 83
5.4.3.1	Prüfungsplanung ..... 85
5.4.3.2	Prüfungsvorbereitung ..... 87
5.4.3.3	Prüfungsdurchführung ..... 88
5.4.3.4	Prüfungsbericht ..... 90
5.4.3.5	Nachschau ..... 91
5.4.4	Die Bedeutsamkeit des Prüfprozesses für den Prüfungsausschuss ... 92
<b>5.5</b>	<b>Aktuelle Prüfungstechniken und Revisionsvorgehensweisen der Internen Revision zur Überwachung der Wirksamkeit interner Kontrollen</b> ..... 93
<b>5.6</b>	<b>Berichterstattung der Internen Revision</b> ..... 96
<b>Kapitel 6 Interne Revision und Abschlussprüfung</b>	
<b>6.1</b>	<b>Zielsetzung von Abschlussprüfungen</b> ..... 101
<b>6.2</b>	<b>Zusammenarbeit der Abschlussprüfung mit der Internen Revision</b> ..... 102
<b>Anhang</b>	
Anhang 1	Fragen des Aufsichtsrats an den Abschlussprüfer ..... 105
	Ergänzungen zu den einzelnen Fragen an den Abschlussprüfer ..... 106
Anhang 2	Auflistung der genannten Paragraphen ..... 110
	Abkürzungsverzeichnis ..... 124
	Literaturverzeichnis ..... 126
	Stichwortverzeichnis ..... 129



Zusätzlich steht Ihnen eine vollständige Darstellung der einzelnen angeführten Paragraphen unter [www.dbv.at/downloads/](http://www.dbv.at/downloads/) im Menüpunkt „Ergänzungen zu dbv-Werken“ zur Verfügung.