

Fabian, Jette

**Article**

## Auswirkungen der internen Revision auf die Qualität der Rechnungslegung – Eine kritische Analyse

Junior Management Science (JUMS)

**Provided in Cooperation with:**

Junior Management Science e. V.

*Suggested Citation:* Fabian, Jette (2022) : Auswirkungen der internen Revision auf die Qualität der Rechnungslegung – Eine kritische Analyse, Junior Management Science (JUMS), ISSN 2942-1861, Junior Management Science e. V., Planegg, Vol. 7, Iss. 5, pp. 1242-1269, <https://doi.org/10.5282/jums/v7i5pp1242-1269>

This Version is available at:

<https://hdl.handle.net/10419/295025>

**Standard-Nutzungsbedingungen:**

Die Dokumente auf EconStor dürfen zu eigenen wissenschaftlichen Zwecken und zum Privatgebrauch gespeichert und kopiert werden.

Sie dürfen die Dokumente nicht für öffentliche oder kommerzielle Zwecke vervielfältigen, öffentlich ausstellen, öffentlich zugänglich machen, vertreiben oder anderweitig nutzen.

Sofern die Verfasser die Dokumente unter Open-Content-Lizenzen (insbesondere CC-Lizenzen) zur Verfügung gestellt haben sollten, gelten abweichend von diesen Nutzungsbedingungen die in der dort genannten Lizenz gewährten Nutzungsrechte.

**Terms of use:**

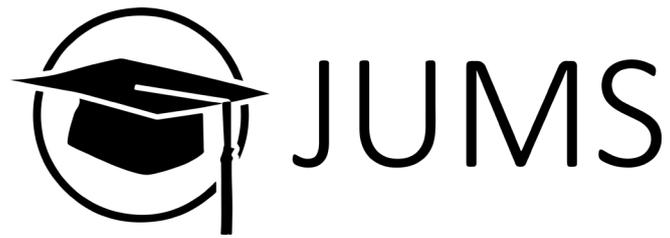
*Documents in EconStor may be saved and copied for your personal and scholarly purposes.*

*You are not to copy documents for public or commercial purposes, to exhibit the documents publicly, to make them publicly available on the internet, or to distribute or otherwise use the documents in public.*

*If the documents have been made available under an Open Content Licence (especially Creative Commons Licences), you may exercise further usage rights as specified in the indicated licence.*



<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



## Online-Appendix

„Auswirkungen der internen Revision auf die  
Qualität der Rechnungslegung – Eine kritische  
Analyse“

Jette Fabian

Universität Hamburg

Junior Management Science 7(5) (2022) 1242-1269

## **Verzeichnis der Gesetze, Normen und Verlautbarungen**

*AktG* (2019): Aktiengesetz vom 06.09.1965, in der Fassung vom 12.12.2019.

*American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)* (Hrsg.) (1997): The Auditor's Consideration of the Internal Audit Function in an Audit of Financial Statements, Statement on Auditing Standards (SAS) No. 65, (verfügbar unter: au-00322.pdf (aicpa.org), zuletzt abgerufen am: 19.09.2021).

*AO* (2021): Abgabenordnung vom 16.03.1976, in der Fassung vom 25.06.2021.

*BilMoG* (2009): Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz vom 25.05.2009, in der Fassung vom 25.05.2009.

*Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin)* (Hrsg.) (2017): Rundschreiben 2/2017 (VA) – Mindestanforderungen an die Geschäftsorganisation von Versicherungsunternehmen (MaGo), vom 25.01.2017, (verfügbar unter: BaFin - Rundschreiben - Rundschreiben 2/2017 (VA) - Mindestanforderungen an die ..., zuletzt abgerufen am: 13.08.2021).

*Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin)* (Hrsg.) (2017): Rundschreiben 09/2017 (BA) – Mindestanforderungen an das Risikomanagement – MaRisk, vom 27.10.2017, (verfügbar unter: BaFin - Rundschreiben 09/2017 (BA) - MaRisk BA, zuletzt abgerufen am: 13.08.2021).

*Deutsche Corporate Governance Kommission (DCGK)* (Hrsg.) (2019): Deutscher Corporate Governance Kodex, Fassung vom 16. Dezember 2019, (verfügbar unter: [https://www.dcgk.de//files/dcgk/usercontent/de/download/kodex/191216\\_Deutscher\\_Corporate\\_Governance\\_Kodex.pdf](https://www.dcgk.de//files/dcgk/usercontent/de/download/kodex/191216_Deutscher_Corporate_Governance_Kodex.pdf), zuletzt abgerufen am: 23.07.2021).

*Deutscher Bundestag* (1998): Entwurf eines Gesetzes zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG) vom 28.01.1998, in: Drucksache des Deutschen Bundestages 13/9712, (verfügbar unter: 1309712.pdf (bundestag.de), zuletzt abgerufen am: 03.08.2021).

*Deutsches Institut für Interne Revision e. V. (DIIR)* (Hrsg.) (2016): Internationale Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision 2017 – Mission, Grundprinzipien, Definition, Ethikkodex, Standards, Implementierungsleitlinien, Fassung vom

07.12.2016, (verfügbar unter: IPPF\_2017\_\_Version\_5\_\_20161214\_Cal.pdf (internerevision.at), zuletzt abgerufen am: 03.10.2021).

*Deutsches Institut für Interne Revision e. V. (DIIR)* (Hrsg.) (2018): Internationale Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision 2017 – Mission, Grundprinzipien, Definition, Ethikkodex, Standards, Fassung vom 10. Januar 2018, (verfügbar unter: IPPF\_2017\_Standards\_\_Version\_6.1\_\_20180110.pdf (diir.de), zuletzt abgerufen am: 23.07.2021).

*EStG* (2021): Einkommensteuergesetz vom 16.10.1934, in der Fassung vom 20.08.2021.

*Europäisches Parlament und Rat der EU* (Hrsg.) (2006): Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17. Mai 2006 über Abschlussprüfungen von Jahresabschlüssen und konsolidierten Abschlüssen, zur Änderung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates und zur Aufhebung der Richtlinie 84/253/EWG des Rates, in Amtsblatt der Europäischen Union L 157/87 vom 09.06.2006.

*Europäisches Parlament und Rat der EU* (Hrsg.) (2014a): Richtlinie 2014/56/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014 zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG über Abschlussprüfungen von Jahresabschlüssen und konsolidierten Abschlüssen, in Amtsblatt der Europäischen Union L 158/196 vom 17.05.2014.

*Europäisches Parlament und Rat der EU* (Hrsg.) (2014b): Verordnung (EU) Nr. 537/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014 über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und zur Aufhebung des Beschlusses 2005/909/EG der Kommission, in Amtsblatt der Europäischen Union L 158/77 vom 27.05.2014.

*GmbHG* (2017): Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung vom 20.04.1892, in der Fassung vom 17.07.2017.

*HGB* (2020): Handelsgesetzbuch vom 10.05.1897, in der Fassung vom 12.08.2020.

*IAS 1* (2019): International Accounting Standard 1 – Darstellung des Abschlusses.

*IASB Rahmenkonzept* (2003): Rahmenkonzept für die Aufstellung und Darstellung von Abschlüssen (IASB Rahmenkonzept 2003).

*IDW PS 321* (2010): Interne Revision und Abschlussprüfung.

*IDW PS 340 n.F.* (2020): Die Prüfung des Riskofrüherkennungssystems.

*IDW PS 261* (2012): Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken.

*IDW PS 983* (2017): Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Internen Revisionssystemen.

ISA [DE] 610 (Revised 2013) (2013): Nutzung der Tätigkeit Interner Revisoren.

*KonTraG* (1998): Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich vom 27.04.1998, in der Fassung vom 27.04.1998.

*KWG* (2020): Kreditwesengesetz vom 05.12.1934, in der Fassung vom 17.07.2020.

*Sarbanes-Oxley Act of 2002 (SOX)* (2002): Sarbanes-Oxley Act of 2002 vom 30.07.2002, in: Pub. L. 107-204, 116 Stat. 745, (verfügbar unter: <https://www.govinfo.gov/content/pkg/PLAW-107publ204/pdf/PLAW-107publ204.pdf>, zuletzt abgerufen am: 02.08.2021).

*The Institute of Internal Auditors (IIA)* (Hrsg.) (2017): International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), (verfügbar unter: <http://theiia.org>, zuletzt abgerufen am: 02.10.2021).

*TransPuG* (2002): Transparenz und Publizitätsgesetz vom 19.07.2002, in der Fassung vom 19.07.2002.

*VAG* (2020): Versicherungsaufsichtsgesetz vom 12.05.1901, in der Fassung vom 28.03.2020.