

Inhaltsübersicht

Teil I Die Konzernrevision als Instrument der Konzernführung

1. Kapitel: Ausgangslage.....	1
1.1 Problemstellung	1
1.2 Stand der empirischen Forschung in der Schweiz, in Deutschland und in den USA	6
1.3 Forschungsansatz	11
2. Kapitel: Bankkonzernüberwachung im Kontext der Bankkonzern- führung.....	17
2.1 Einleitung.....	17
2.2 Der Bankkonzern: Begriff und Typologie.....	17
2.3 Die Führungssituation im Bankkonzern.....	23
2.4 Die Ueberwachung von Bankkonzernen.....	33
2.5 Grundsätze ordnungsgemässer Konzernüberwachung	43
3. Kapitel: Begriff, Funktionen und Inhalte der Konzernrevision	46
3.1 Einleitung.....	46
3.2 Interne Revision	46
3.3 Interne Konzernrevision	54
3.4 Revisionsinhalte der Konzernrevision	62
3.5 Funktionelle Schnittstellen der Konzernrevision.....	74

Teil II Konstitution und Management der Konzernrevision

4. Kapitel: Rechtliche und institutionelle Rahmenbedingungen der Konzernrevision in der Schweiz, in Deutschland und in den USA	83
4.1 Einleitung.....	83
4.2 Konzernrecht und Gestaltung der Konzernspitzenorganisation	84
4.3 Die Regulierung von Bankkonzernen	100
4.4 Exkurs: Das Corporate Audit Committee.....	116
5. Kapitel: Determinanten und konstitutive Aspekte der Konzernrevision.....	133
5.1 Einleitung.....	133
5.2 Positionierung der Konzernrevision im Bankkonzern	134
5.3 Wirkungsbereiche der Konzernrevision.....	140
5.4 Strukturierung der Beziehungen zwischen den Trägern von Revisionsaufgaben im Konzern	146
5.5 Personelle Aspekte der Konzernrevision.....	163
6. Kapitel: Das Management der Konzernrevisionen.....	173
6.1 Einleitung.....	173
6.2 Revisionsplanung in der Konzernrevision.....	174
6.3 Durchführung der Konzernrevision	191
6.4 Konzernrevisionsberichterstattung.....	206
6.5 Qualitätsmanagement in der Konzernrevision.....	216
Zusammenfassende Schlussfolgerungen.....	223
Anhang	227
Literaturverzeichnis.....	254

Inhaltsverzeichnis

Teil I Die Konzernrevision als Instrument der Konzernführung

1. Kapitel: Ausgangslage.....	1
1.1 Problemstellung	1
1.2 Stand der empirischen Forschung in der Schweiz, in Deutschland und in den USA	6
1.2.1 Branchenübergreifende Untersuchungen zur Internen Revision	7
1.2.2 Erhebungen zur internen Bankrevision	9
1.2.3 Offene Fragen zur Konzernrevision im Bankbereich.....	11
1.3 Forschungsansatz	11
1.3.1 Zielsetzung	11
1.3.2 Methodisches Vorgehen	13
2. Kapitel: Bankkonzernüberwachung im Kontext der Bankkonzern- führung	17
2.1 Einleitung.....	17
2.2 Der Bankkonzern: Begriff und Typologie.....	17
2.2.1 Begriffliches	17
2.2.2 Arten von Bankkonzernen	19
2.2.2.1 Gliederung nach Art der Branchenzugehörigkeit	19
2.2.2.2 Gliederung nach der Organisationsstruktur	20
2.3 Die Führungssituation im Bankkonzern.....	23
2.3.1 Der Begriff der Unternehmungsführung.....	23
2.3.2 Strategische Bankkonzernführung.....	25
2.3.2.1 Institutionelle Ausgestaltung der Konzernleitung	28
2.3.2.2 Prozessuale Aspekte der Konzernführung	31

2.3.2.3 Instrumentelle Aspekte der Konzernführung	32
2.4 Die Ueberwachung von Bankkonzernen	33
2.4.1 Die Ueberwachung im Führungsprozess	34
2.4.2 Bankkonzernexterne Ueberwachungsträger.....	39
2.4.3 Bankkonzerninterne Ueberwachungsträger	40
2.5 Grundsätze ordnungsgemässer Konzernüberwachung.....	43
3. Kapitel: Begriff, Funktionen und Inhalte der Konzernrevision.....	46
3.1 Einleitung.....	46
3.2 Interne Revision	46
3.2.1 Der Begriff der Internen Revision.....	46
3.2.2 Besonderheiten der Internen Revision im Bankbereich	52
3.3 Interne Konzernrevision	54
3.3.1 Begriff der Konzernrevision	55
3.3.2 Zielsetzungen und Funktionen der Konzernrevision.....	57
3.4 Revisionsinhalte der Konzernrevision	62
3.4.1 Primäre und sekundäre Aufgaben der Konzernrevision.....	62
3.4.2 Aufgabenstellungen in der Praxis.....	67
3.5 Funktionelle Schnittstellen der Konzernrevision.....	74
3.5.1 Zusammenarbeit mit konzerninternen Stellen.....	75
3.5.2 Aufgabenteilung mit konzernexternen Instanzen	79
Teil II Konstitution und Management der Konzernrevision	
4. Kapitel: Rechtliche und institutionelle Rahmenbedingungen der Konzernrevision in der Schweiz, in Deutschland und in den USA	83
4.1 Einleitung.....	83
4.2 Konzernrecht und Gestaltung der Konzernspitzenorganisation	84
4.2.1 Schweiz.....	85
4.2.1.1 Der Konzern im schweizerischen Aktienrecht	85

4.2.1.2	Der Verwaltungsrat als Träger der Leitungsfunktion	89
4.2.2	Deutschland und Europäische Union	92
4.2.2.1	Das deutsche Konzernrecht	92
4.2.2.2	Bestrebungen in der Europäischen Union	95
4.2.3	Vereinigte Staaten von Amerika	96
4.2.4	Einstufige und Mehrstufige Systeme im Vergleich	99
4.3	Die Regulierung von Bankkonzernen	100
4.3.1	Schweiz	101
4.3.1.1	Ueberblick	101
4.3.1.2	Konzernspezifische Bestimmungen	102
4.3.1.3	Regelungsbereich Interne Revision	105
4.3.2	Deutschland und Europäische Union	107
4.3.2.1	Bankregulierung und Interne Revision in Deutschland	108
4.3.2.2	Entwicklungen in der Europäischen Union	110
4.3.3	Vereinigte Staaten von Amerika	111
4.4	Exkurs: Das Corporate Audit Committee	116
4.4.1	Entstehung und Entwicklung von Audit Committees	117
4.4.2	Funktion und Aufgaben von Audit Committees	122
4.4.3	Organisation und Arbeitsweise von Audit Committees	125
4.4.4	Effizienz und Nutzen von Audit Committees	128

5. Kapitel:	Determinanten und konstitutive Aspekte der Konzernrevision	133
5.1	Einleitung	133
5.2	Positionierung der Konzernrevision im Bankkonzern	134
5.2.1.	Unterstellung der Konzernrevision	134
5.2.2	Audit Committees in der Praxis	137
5.3	Wirkungsbereiche der Konzernrevision	140

5.3.1	Kriterien für die Abgrenzung der Verantwortungsbereiche der Konzernrevision.....	141
5.3.1.1	Juristischer Ansatz.....	141
5.3.1.2	Branchenbezogene Gesichtspunkte	142
5.3.1.3	Geographische oder kulturelle Grenzen.....	143
5.3.1.4	Eigenkapitalbeteiligung.....	143
5.3.2	Prüfbereich der Konzernrevision.....	144
5.4	Strukturierung der Beziehungen zwischen den Trägern von Revisionsaufgaben im Konzern	146
5.4.1	Zielkriterien für die Strukturgestaltung	147
5.4.2	Alternativen der Strukturgestaltung.....	148
5.4.2.1	Dezentralisierung der Führungsverantwortung bei den Konzerngesellschaften.....	148
5.4.2.2	Zentralisierung der fachlichen Führungsverantwortung bei der Konzernrevision	151
5.4.2.3	Integration der Führungsverantwortung bei der Konzernrevision.....	153
5.4.2.4	Outsourcing	157
5.4.3	Beurteilung der Alternativen.....	159
5.4.4	Praxisorientiertes Stufenmodell der Entwicklung der Konzernrevision	161
5.5	Personelle Aspekte der Konzernrevision.....	163
5.5.1	Personalbedarf und Anforderungsprofile der Konzernrevision.....	164
5.5.1.1	Quantitative Aspekte	164
5.5.1.2	Qualitative Aspekte	167
5.5.2	Personalentwicklung in der Konzernrevision	171
6. Kapitel:	Das Management der Konzernrevisionen.....	173
6.1	Einleitung.....	173
6.2	Revisionsplanung in der Konzernrevision.....	174
6.2.1	Planungsziele und -grundlagen der Konzernrevision.....	174

6.2.2	Risikoorientiertes Planungsmodell.....	178
6.2.2.1	Planungsumfang.....	178
6.2.2.2	Definition und Abgrenzung von Prüfobjekten	179
6.2.2.3	Risikoansatz.....	180
6.2.3	Ablauf der Konzernrevisionsplanung.....	182
6.2.3.1	Risk Assessment	183
6.2.3.2	Generierung von Mehrjahres- und Jahresplanung.....	185
6.2.3.3	Dynamisierung der Planung mittels Frühwarn- indikatoren.....	186
6.2.3.4	Führungsinstrumente.....	188
6.2.3.5	Technische Anforderungen an die EDV	189
6.3	Durchführung der Konzernrevision	191
6.3.1	Aufbauorganisation der Konzernrevision.....	191
6.3.2	Ablauforganisation der Konzernrevision.....	196
6.3.3	Revisionsgrundlagen und -hilfsmittel.....	199
6.3.3.1	Reglemente/Audit Manuals	199
6.3.3.2	Audit Software und Prüfprogramme.....	203
6.4	Konzernrevisionsberichterstattung.....	206
6.4.1	Stufengerechte Berichterstattung	206
6.4.2	Adressaten der Konzernrevisionsberichte	208
6.4.2.1	Situation in der Schweiz vor der Revision des BaG 1994.....	209
6.4.2.2	Situation in der Schweiz nach der Revision des BaG 1994.....	211
6.4.3	Reporting von dezentralen Revisionsstellen.....	212
6.5	Qualitätsmanagement in der Konzernrevision.....	216
6.5.1	Begriff und Zielsetzung der Qualitätskontrolle	216
6.5.2	Externe Institutionen der Qualitätskontrolle.....	220

Zusammenfassende Schlussfolgerungen	223
--	------------

Anhang	227
---------------------	------------

Literaturverzeichnis	254
-----------------------------------	------------