

**Name der Bank**

**[Prüfungsmethoden in der Internen Revision]**

---

**Prozessprüfungen, Aufbau- und  
Funktionsprüfungen, aussagebezogene  
Prüfungshandlungen  
Risikomanagementsystem nach  
MaRisk und Kontrollprozesse**

# INHALTSVERZEICHNIS

## Inhaltsverzeichnis

1.Grundlagen .....	1
1.1 Einführung .....	1
1.2 Mehrjahresplanungen .....	1
1.3 Wesentlichkeit .....	2
1.4 Methodischer Prüfungsansatz.....	3
2.Prozessbetrachtungen .....	5
2.1 Kernprozesse .....	5
2.2 Unterstützungsprozess.....	5
3. Prozessorientierte Jahresplanung.....	6
3.1 Prozessprüfungslandkarte.....	6
3.2 Revisionsprogramm.....	7
4.Prüfungsansatz .....	8
4.1. Risikoorientierter Prüfungsansatz.....	8
4.2 dynamisch risikoorientierter Prüfungsansatz .....	8
5. Prüfungsablauf.....	9
5.1 Aufbauorganisation.....	9
5.2 Ablauforganisation .....	10
2 Funktionsprüfungen.....	11
5.4 Aussagebezogene Prüfungshandlungen .....	12
5.5 Einzelfallprüfung.....	12
5.6 Analytischen Prüfungshandlungen .....	13
6. Stichprobenverfahren .....	15
7.Prozessprüfung.....	16
7.1 Agree21 Vorgang .....	16
7.1.1 Unterlagen .....	17
7.1.2 Organisatorische Grundlagen .....	17
7.2 Prozessbeschreibungen ohne workflow.....	17
7.3 Funktionale Beschreibungen .....	18
8. Risikomanagementanforderungen .....	19
8.1. Definition .....	19
8.2. Aufgaben .....	20

# INHALTSVERZEICHNIS

8.3. Risikomanagementsysteme.....	20
8.4. Schnittstelle Risikomanagement und Interne Revision.....	21
8.5. Risikoarten.....	21
9. Kontrollprozesse .....	22
9.1 Vorbemerkung.....	22
9.2 Definition .....	22
9.3 Aufgaben .....	22
9.4. Kontrollziele und Kontrollen .....	23
9.5 Kontrollarten.....	23
9.6 Kontrollprozesse .....	24
9.7 Schlüsselkontrollen .....	25
9.8 Kontrollen aufgrund von Kontrollroutinen .....	27
9.9 Weitere Betrachtungen.....	28
9.10 Schnittstelle Kontrollprozesse und Interne Revision.....	29
10. SREP Leitlinie und Risiko-Kontroll-Matrix.....	30
11. Übersicht wichtiger Begriffe .....	31
Anlage 1. Planungs- und Prüfungsschritte im Rahmen der Prüfung.....	36