



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, 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.