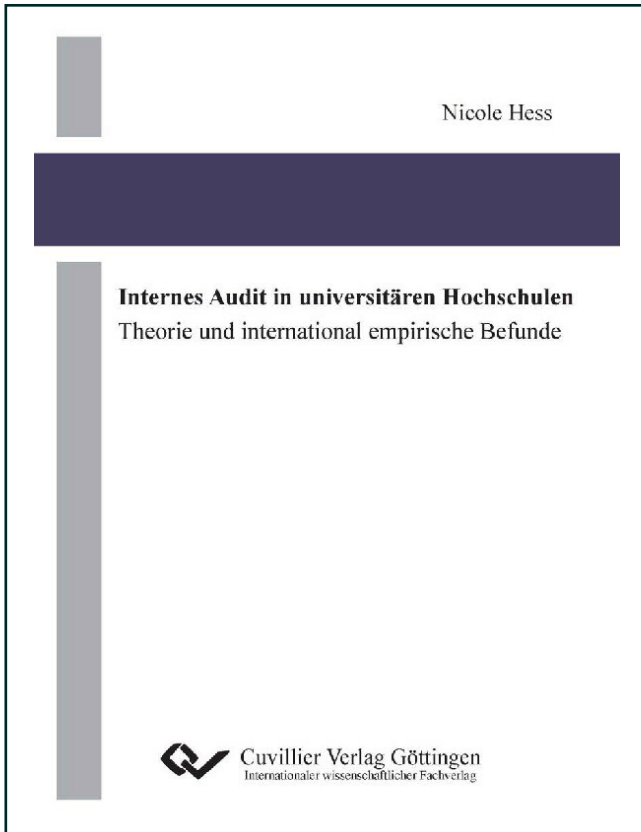




Nicole Hess (Autor)

Internes Audit in universitären Hochschulen
Theorie und international empirische Befunde



<https://cuvillier.de/de/shop/publications/904>

Copyright:

Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen,
Germany

Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: info@cuvillier.de, Website: <https://cuvillier.de>

INHALTSVERZEICHNIS

DANK	I
ABBILDUNGSVERZEICHNIS.....	VII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	XIII
Teil A: Konzeptionelle Grundlagen	1
1 Einleitung	1
1.1 Einführung in die Thematik.....	1
1.1.1 Ausgangslage.....	1
1.1.2 Problemstellung.....	2
1.1.3 Begründung des Internen Audits in Hochschulen	3
1.2 Stand der bisherigen Forschung	4
1.3 Zielsetzung und Forschungslücken	6
1.4 Forschungsmethodische Konzeption.....	10
1.4.1 Wissenschaftstheoretische Positionierung.....	10
1.4.2 Evaluation der Forschungsmethodik	12
1.5 Aufbau der Arbeit.....	15
1.6 Eingrenzung der Arbeit	19
Teil B: Aufbau des Bezugsrahmens	20
2 Hochschulen – systemtheoretische und betriebswirtschaftliche Sicht von universitären Hochschulen	20
2.1 Einleitung und Hochschultypologisierung	20
2.2 Entwicklungen im Hochschulbereich.....	23
2.2.1 New Public Management	25
2.2.2 Reformierung der Hochschullandschaft	27
2.3 Die Hochschule als System	28
2.3.1 Innenwelt einer universitären Hochschule	30
2.3.2 Anspruchsgruppen der universitären Hochschule	33
2.4 Ziele einer universitären Hochschule	34
2.5 Wertschöpfungsprozess von universitären Hochschulen	35
2.6 Finanzierung von universitären Hochschulen	37
2.6.1 Staatliche Hochschulen	38
2.6.2 Private Hochschulen.....	40
2.7 Zusammenfassung und Implikationen für vorliegende Arbeit.....	41

3	Führungs- und Control-Strukturen universitärer Hochschulen	43
3.1	Einleitung	43
3.2	Public Governance.....	44
3.2.1	Definition der Public Governance	44
3.2.2	Theoretische Grundlagen zur Governance	45
3.2.3	Lösung des Principal Agent-Problems	45
3.3	Control-Strukturen.....	46
3.3.1	Prozessabhängige Control	48
3.3.2	Interne Prüfungsfunktionen	56
3.4	Träger der Hochschulsteuerung und -überwachung.....	58
3.5	Zusammenfassung und Implikationen für vorliegende Arbeit.....	61
4	Internes Audit	64
4.1	Einleitung	64
4.2	Grundlagen und Definition des Internen Audits.....	65
4.3	Internal Audit International Professional Standards.....	67
4.3.1	International Professional Practice Framework.....	67
4.3.2	Standards	69
4.4	Organisation des Internen Audits	70
4.4.1	Ziele, Aufgaben und Verantwortlichkeit.....	70
4.4.2	Stellung in der Organisation – Unabhängigkeit und Objektivität	71
4.5	Führung des Internen Audits und Prüfungsprozess.....	73
4.5.1	Leitung des Internen Audits	73
4.5.2	Prüfungsplanung.....	75
4.5.3	Durchführung der Prüfung	76
4.5.4	Arbeiten nach Abschluss der Prüfung	78
4.6	Art der Arbeiten.....	80
4.7	Arten von Audits	82
4.7.1	Financial Audit	82
4.7.2	Operational Audit	83
4.7.3	Compliance Audit.....	83
4.7.4	Weitere Audits	84
4.8	Stand und Entwicklungen im Bereich des Internen Audits.....	85
4.8.1	Common Body of Knowledge 2006.....	85

4.8.2	Internal Audit 2012.....	89	
4.9	Zusammenfassung	90	
5	Theoretisches Modell und Forschungshypothesen.....	92	
5.1	Einleitung	92	
5.2	Faktoren für den Aufbau des theoretischen Modells.....	92	
5.3	Aufbau des Modells.....	96	
5.4	Forschungshypothesen	101	
5.5	Zusammenfassung	103	
Teil C: Empirische Untersuchung – Internationale Studie zum Internen Audit			
in universitären Hochschulen.....			105
6	Empirisch konzeptionelle Grundlagen.....	105	
6.1	Einleitung in die quantitativen Untersuchungsmethoden.....	105	
6.2	Methoden der Datenerhebung	107	
6.3	Auswahl der Untersuchungsobjekte	108	
6.4	Durchführung der Befragung.....	112	
6.4.1	Entwicklung des Fragebogens und Pretest	112	
6.4.2	Durchführung der Online-Umfrage.....	114	
6.5	Datenauswertung und -analyse.....	115	
6.5.1	Deskriptive und explorative Datenanalyse	115	
6.5.2	Induktive Statistik.....	116	
6.5.3	Statistische Hypothesenprüfung	116	
6.5.4	Programme zur Auswertung und verwendete statistische Metho- den	117	
6.6	Grenzen der Untersuchung	118	
6.6.1	Konzeptionelle Grenzen	118	
6.6.2	Methodische Grenzen	119	
6.6.3	Praktische Grenzen	120	
6.7	Zusammenfassung	121	
7	Forschungsergebnisse	122	
7.1	Einführung	122	
7.2	Allgemeine Angaben zur Stichprobe.....	123	
7.3	Existenz einer Internen Audit-Funktion	125	
7.4	Unterstellungsverhältnis der Internen Audit-Funktion.....	134	

7.5	Vorhandensein eines Audit Committee	135
7.6	Dokumente der Internen Audit-Funktion	137
7.7	Standards und gesetzliche Vorgaben	141
7.8	Art der Arbeiten.....	143
7.8.1	Governance	143
7.8.2	Risikomanagement	144
7.8.3	Internal Control	148
7.8.4	Weitere Aufgaben.....	150
7.9	Prüfungsprozess.....	151
7.9.1	Planung	151
7.9.2	Durchführung	156
7.9.3	Berichterstattung.....	158
7.10	Qualitätssicherung	162
7.11	Prüfung der Hypothesen	163
7.12	Fazit der Untersuchung.....	198
7.12.1	Vergleich der Resultate der empirischen Untersuchung mit der Common Body of Knowledge-Studie	198
7.12.2	Vergleich der Resultate der empirischen Untersuchung mit dem Modell.....	200
7.13	Zusammenfassung	203
Teil D: Zusammenführung der Erkenntnisse		204
8	Schlussbetrachtung und Ausblick.....	204
8.1	Zusammenfassung der Arbeit.....	204
8.2	Zukunftsaussichten und Handlungsempfehlungen für das Interne Audit in universitären Hochschulen	211
8.3	Ausblick und weiterer Forschungsbedarf.....	214
LITERATURVERZEICHNIS		217
RECHTSQUELLENVERZEICHNIS		233
ANHANG		234
Fragebogen.....		234
Ergänzungen zu den Forschungsergebnissen		248

ABBILDUNGSVERZEICHNIS

Abbildung 1	Positionierung innerhalb der anwendungsorientierten Forschung....	11
Abbildung 2	Aufbau der Arbeit	15
Abbildung 3	Tertiäres Bildungswesen.....	22
Abbildung 4	Modell zur Führung einer Hochschule	30
Abbildung 5	Wertschöpfungskette einer Hochschule.....	37
Abbildung 6	Control-Strukturen	48
Abbildung 7	COSO ERM-Integrated Framework	50
Abbildung 8	COSO Internal Control-Integrated Framework	53
Abbildung 9	Träger der Hochschulsteuerung und -überwachung	59
Abbildung 10	International Professional Practice Framework	68
Abbildung 11	Systematischer und zielgerichteter Arbeitsansatz.....	74
Abbildung 12	Faktoren für den Aufbau des theoretischen Modells	96
Abbildung 13	Quantitative Methoden der Datenerhebung.....	107
Abbildung 14	Indikatoren des Academic Ranking of World Universities	110
Abbildung 15	Grundgesamtheit und Stichprobe.....	112
Abbildung 16	Überblick über die verwendeten statistischen Verfahren	118
Abbildung 17	Detaillierte Übersicht über die Stichprobe.....	123
Abbildung 18	Interessierende und zusammengefasste Hauptfaktoren	124
Abbildung 19	Hochschultypen nach Hochschulstandorten	125
Abbildung 20	Existenz einer Internen Audit-Funktion	126
Abbildung 21	Existenz einer Internen Audit-Funktion nach Hochschulstand- orten	126
Abbildung 22	Hochschultypen mit Interner Audit-Funktion.....	127
Abbildung 23	Zusammensetzung der Hochschulen mit Interner Audit-Funk- tion nach Hochschulgrösse (Mitarbeitendenzahlen).....	127