

Frankfurt am Main im Juli 2016

DIIR/IDW: Veröffentlichung einer vorläufigen Fassung des Standards zur Prüfung von Internen Revisionsystemen (Quality Assessments)

Das DIIR - Deutsches Institut für Interne Revision e.V. (DIIR) und das Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) haben gemeinschaftlich einen Standard zur Prüfung von Internen Revisionsystemen erarbeitet. Das Ziel der Zusammenarbeit war es, einen inhaltlich weitestgehend gleichlautenden Standard zur Anwendung durch den Berufsstand der Internen Revision und der Wirtschaftsprüfer herauszugeben, um einheitliche Anforderungen an die Einrichtung und die Beurteilung eines Internen Revisionsystems sicherzustellen.

Der Standard wurde seitens des DIIR durch die Projektgruppe „Quality Assessment“ erarbeitet und ist ein Meilenstein in der Grundsatzarbeit des DIIR und der Zusammenarbeit mit anderen Verbänden zu Themen der Internen Revision. Durch die vertrauensvolle und gute Zusammenarbeit zwischen DIIR und IDW konnte ein praxisbezogener Standard entwickelt werden, der die Sichtweise des Berufsstands der Internen Revision und die bisherigen Erfahrungen bei der Durchführung von „Quality Assessments“ berücksichtigt und der einheitliche Vorgaben für eine Beurteilung der Internen Revision für den Berufsstand der Internen Revision und der Wirtschaftsprüfer verbindlich festlegt. Auf diese Weise bekommen Unternehmen konsistente und durch beide Berufsstände anerkannte Regelungen an die Hand, die unter Beachtung der Regelungen der verbindlichen Elemente der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision (IPPF) für eine angemessene und wirksame Interne Revision erfüllt sein müssen.

Das DIIR verdeutlicht in dem überarbeiteten DIIR Revisionsstandard Nr. 3 „Prüfung von Internen Revisionsystemen (Quality Assessments)“ den Inhalt der Prüfung eines Internen Revisionsystems und definiert die berufsständischen Anforderungen für die Durchführung einer Qualitätsbeurteilung gemäß den Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision des Institute of Internal Auditors (IIA) (hier insbesondere AS 1300 ff.) (Quality Assessments).

Der Standard sieht verpflichtend eine Beurteilung des Internen Revisionsystems anhand der Regelungen der verbindlichen Elemente der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision (IPPF) vor. Dabei wird eine Beurteilung unter Anwendung des bestehenden DIIR Kriterienkatalogs (siehe „DIIR Leitfaden zur Durchführung eines Quality Assessments (QA)“) als sachgerecht erachtet. Der bestehende Kriterienkatalog wurde aufgrund aktueller Änderungen in den IPPF und aufgrund von Erfahrungen aus durchgeführten Quality Assessments geringfügig angepasst und um zwei zusätzliche Kriterien ergänzt.

Der Standard wurde in den Gremien des DIIR und des IDW besprochen und anschließend veröffentlicht. Aufgrund des beim IDW etablierten Prozesses zur Veröffentlichung von Prüfungsstandards hat das IDW den Prüfungsstandard zunächst als Entwurf (IDW EPS 983: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Internen Revisionsystemen) herausgegeben. Sollten sich im Rahmen der Finalisierung des IDW Prüfungsstandards noch inhaltliche Änderungen ergeben, können diese auch Anpassungen an dem DIIR Revisionsstandard nach sich ziehen. Dies kann erforderlich sein, um das Ziel, möglichst gleichlautende Standards herauszugeben, zu erreichen.

Um ggf. erforderliche Anpassungen zu ermöglichen wurde der DIIR Revisionsstandard nach Durchlaufen des Freigabeprozesses und Verabschiedung durch die Gremien des DIIR zunächst in

einer vorläufigen Fassung herausgegeben. Eine finale Fassung des DIIR Revisionsstandards wird zeitgleich mit dem finalen IDW Prüfungsstandard veröffentlicht werden.

Im Zusammenhang mit der Veröffentlichung des neuen DIIR Revisionsstandards Nr. 3 wird auch die Bezeichnung „akkreditierter Quality Assessor^{DIIR}“ geändert in „anerkannter Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR}“. Hierbei handelt es sich lediglich um eine Namensänderung für die Person, die qualifiziert ist, Prüfungen von Internen Revisionssystemen im Sinne des DIIR Revisionsstandard Nr. 3 durchzuführen. Alle bisher bestehenden Anforderungen an einen „Quality Assessor^{DIIR}“ bzw. jetzt „Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR}“ bleiben unverändert.

Save the date: Nächste QA-Tagung am 9./10. Mai 2017

Die nächste QA-Tagung findet am 9./10 Mai 2017 im Leonardo Royal Hotel in Berlin statt. Die QA-Tagung findet im dreijährigen Rhythmus statt und ist eine der Voraussetzungen dafür, um weiterhin als „Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR}“ im Sinne des neuen DIIR Revisionsstandard Nr. 3 tätig zu sein.