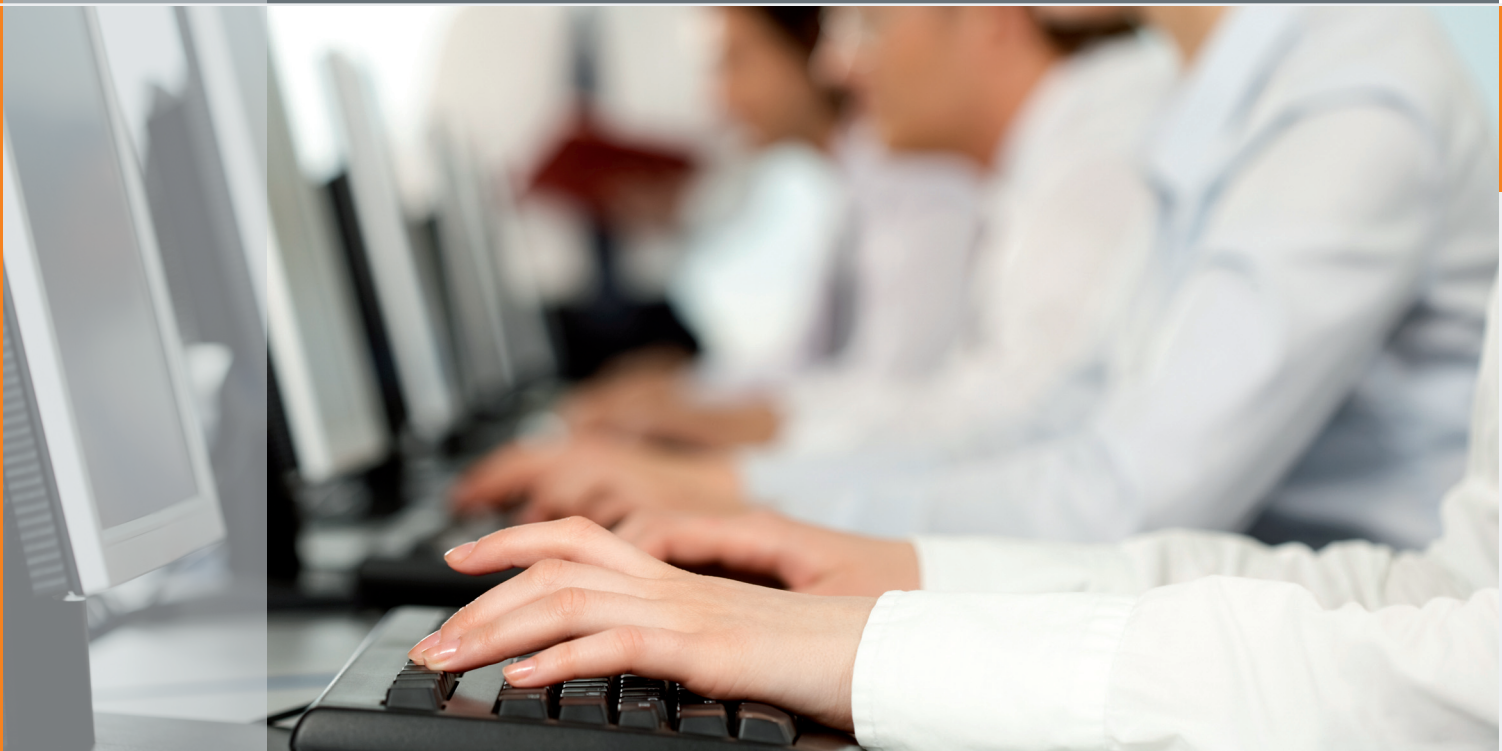


IIA

Zertifizierungen



Certified Internal Auditor – CIA®

Certification in Control Self Assessment – CCSA®

Certified Financial Services Auditor – CFSA®

Certified Government Auditing Professional – CGAP®

IIA Zertifizierungen

Informationen zu den IIA-Examen

CIA – Certified Internal Auditor

CCSA – Certification in Control Self Assessment

CFSA – Certified Financial Services Auditor

CGAP – Certified Government Auditing Professional

Die Informationen und Inhalte beziehen sich auf die
Registrierung und Prüfung in Deutschland

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

Das DIIR ist ein gemeinnütziges Institut zur Förderung und Weiterentwicklung der Internen Revision sowie zur Weiterbildung von Mitarbeitern der Internen Revision. Es ist Mitglied in der „European Confederation of Institutes of Internal Auditing“ (ECIIA) und dem weltweit tätigen „Institute of Internal Auditors“ (IIA).

Das DIIR hat über 2.300 Mitglieder aus Wirtschaft, Wissenschaft und Verwaltung. Es unterstützt Führungs- und Fachkräfte der Internen Revision bei Prüfungs- und Beratungsaufgaben.

Aufgaben und Ziele des DIIR

Hauptanliegen ist der ständige nationale und internationale Erfahrungsaustausch und die Weiterentwicklung in allen Bereichen der Internen Revision. Das DIIR unterstützt die in der Internen Revision tätigen Fach- bzw. Führungskräfte durch die Bereitstellung von Fachinformationen und einem breiten Angebot an Fort- und Weiterbildung.

Die wissenschaftliche Forschung sowie vor allem die Entwicklung von Grundsätzen und Methoden der Revision und deren Publikation sind weitere Schwerpunkte. Aktuelle Revisionsthemen werden in Arbeitskreisen und Projektgruppen behandelt und über entsprechende Veröffentlichungen den Mitgliedern des DIIR zur Verfügung gestellt.

Institute of Internal Auditors (IIA)

Das IIA, gegründet im Jahr 1941, ist die internationale Berufsvereinigung für die Interne Revision mit Sitz in Altamonte Springs, Florida, USA, dem das DIIR als selbstständiges nationales Institut angehört.

Das IIA hat über 170.000 Mitglieder in mehr als 165 Ländern und organisiert weltweit die Berufsexamen zum „Certified Internal Auditor“, (CIA), „Certification in Control Self Assessment“ (CCSA), „Certified Financial Services Auditor“ (CFSA) und „Certified Government Auditing Professional“ (CGAP).

1	Die IIA-Berufsexamen für Interne Revisoren – Ein Überblick	5	5	Registrierung	12
1.1	CIA	5	5.1	Mitteilung über die Prüfungszulassung	12
1.1.1	Prüfung	5	6	Prüfungsantritt vor Ort	14
1.1.2	Inhalt des CIA-Examens	6	6.1	Testzentren in Deutschland	14
1.2	Spezialzertifizierungen (CCSA, CFSA, CGAP)	7	6.2	Rechtzeitiges Eintreffen beim Testzentrum	14
1.2.1	Inhalt des CCSA-Examens	7	6.3	Identitätsnachweis und Durchführung der Prüfung	15
1.2.2	Inhalt des CFSA-Examens	7	6.4	Vertraulichkeit	16
1.2.3	Inhalt des CGAP-Examens	8	6.5	Ergebnisauswertung	16
2	Computer Based Testing (CBT) – Ablauf	8	7	Verleihung der Urkunden	16
3	Prüfungsvoraussetzungen	9	8	Regelmäßige fachliche Weiterbildung (CPE – Continuous Professional Education)	17
3.1	Nachweis der charakterlichen Eignung	9	9	Anhang	18
3.2	Standards/Code of Ethics	9	9.1	Code of Ethics	19
3.3	Ausbildung	9	9.2	Formulare	23
3.4	Berufliche Praxis	10		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Anmeldung zum Zertifizierungsprogramm des IIA ▪ Nachweis der charakterlichen Eignung ▪ Nachweis der beruflichen Praxis in der Internen Revision ▪ Weiterbildungsnachweis (CPE) 	
3.4.1	Berufliche Praxis für die CIA-Zertifizierung	10	9.3	Prüfungsordnung für die Prüfungen der IIA-Zertifizierungen CIA, CCSA, CFSA und CGAP	32
3.4.2	Berufliche Praxis für die Spezialzertifizierungen	10	9.4	Computer Based Testing (CBT) FAQ – Häufig gestellte Fragen	40
4	Prüfungsvorbereitung	11			
4.1	Selbststudium	11			
4.2	Examensvorbereitungskurse	11			
4.3	Ergänzende Seminare	11			

1 Die IIA-Berufsexamen für Interne Revisoren – Ein Überblick

1.1 CIA

¹ Ausnahme: China
² Siehe Anhang 1

Durch die Prüfung zum CIA, die weltweit einheitlich angeboten wird, erfährt das Berufsbild des Internen Revisors eine Präzisierung und Standardisierung. Die Aufgabenstellung und das Anforderungsprofil werden damit auf eine international einheitliche Basis gestellt. Die Prüfung kann weltweit¹ an jedem Tag zu den Öffnungszeiten der Testzentren in deutscher – und einer Vielzahl von weiteren – Sprachen abgelegt werden.

Das CIA-Examen dient zum Qualifikationsnachweis in der Internen Revisionen und zur weiteren Karriere im Unternehmen. Der CIA ist Fachperson für das Erkennen von Risiken und die Gestaltung/Prüfung von Kontrollkonzeptionen. Das Examen ist aber auch eine Möglichkeit für die Weiterentwicklung in allen Bereichen, die dem Rechnungswesen, dem Risikomanagement, dem Controlling und dem Prüfwesen nahe stehen.

Vom CIA wird eine umfassende Weiterbildung nach seinem Examen verlangt, so dass die Beschäftigung von CIAs ein Garant für stets gut ausgebildete Mitarbeiter ist.

Das CIA-Examen bietet den Unternehmen ein Auswahlkriterium bei der Stellenbesetzung, ist ein Qualifikationsnachweis der Abteilung Interne Revision und ein Merkmal für die Bildung von Prüfungsteams. Außerdem sind die CIAs zur Einhaltung ethischer Grundsätze (Code of Ethics²) verpflichtet, wodurch die Bedeutung der Tätigkeit des Internen Revisors erhöht wird. Ein CIA trägt durch seine Kenntnisse und die Art seiner Prüfungsdurchführung zur Wertsteigerung seines Unternehmens bei.

1.1.1 Prüfung

Die Prüfung besteht aus vier Teilen, wobei es den Kandidaten freigestellt ist, wann welcher Teil abgelegt wird. Jeder der vier Teile besteht aus 100 Multiple Choice-Fragen, die jeweils in zwei Stunden 45 Minuten zu beantworten sind.

Part I:**Aufgaben der Internen Revision****Die Revisionsfunktion bezüglich Führung, Risiko und Kontrolle**

- A** Beachtung der IIA Standards 15 – 25 %
- B** Risikoorientierte Prüfungsplanung 15 – 25 %
- C** Wahrnehmung der Revisionsaufgaben bezüglich organisatorischer Führung 10 – 20 %
- D** Durchführung weiterer Revisionsaufgaben 0 – 10 %
- E** Unternehmensüberwachung 15 – 25 %
- F** Planung von Prüfungsdurchführungen 15 – 25 %

Part II:**Durchführung einer Internen Revisionsprüfung**

- A** Allgemeine Prüfungsdurchführung 25 – 35 %
- B** Durchführung spezifischer Einzelprüfungen 25 – 35 %
- C** Überwachung von Prüfungsergebnissen 5 – 15 %
- D** Unterschlagung/Betrug 5 – 15 %
- E** Revisionswerkzeuge 15 – 25 %

Part III:**Geschäftsanalyse und Informationstechnologie**

- A** Geschäftsprozesse 15 – 25 %
- B** Rechnungswesen und Finanzierung 15 – 25 %
- C** Kosten-/Leistungsrechnung 10 – 20 %
- D** Gesetzgebung und Wirtschaft 5 – 15 %
- E** Informationstechnologie 30 – 40 %

Part IV:**Geschäftsführungsfähigkeiten**

- A** Strategisches Management 20 – 30 %
- B** Weltweite Geschäftsumgebung 15 – 15 %
- C** Verhaltensweise 15 – 15 %
- D** Managementfähigkeiten 20 – 30 %
- E** Verhandlungs-/Konfliktlösungsfähigkeiten 5 – 15 %

Kandidaten, die eine anerkannte einschlägige Prüfung (z. B. Wirtschaftsprüfer, vereidigter Buchprüfer, aber auch CPA, ACCA, CISA, CCSA, CFSA, CGAP) nachweisen, können auf Antrag von der Ablegung des Prüfungsteils IV befreit werden (Professional Recognition Credit [PRC] Part IV). Eine Liste aller vom IIA anerkannten Qualifizierungen zur Befreiung von Teil IV kann beim DIIR angefordert werden.

1.2 Spezialzertifizierungen (CCSA, CFSA, CGAP)

Die Prüfungen bestehen aus je einem Teil, dieser besteht aus 125 Multiple Choice Fragen, die jeweils in drei Stunden 15 Minuten zu beantworten sind.

1.2.1 Inhalt des CCSA-Examens (Certification in Control Self Assessment)

- Domäne 1 (5 – 10 %): Grundlagen des CSA
- Domäne 2 (15 – 25 %): Eingliederung des CSA Programms
- Domäne 3 (15 – 25 %): Elemente des CSA Prozesses
- Domäne 4 (10 – 15 %): Geschäftsziele, Leistungsmessung und -management
- Domäne 5 (15 – 20 %): Identifikation und Bewertung von Risiken
- Domäne 6 (20 – 25 %): Kontrollen in Theorie und Anwendung

1.2.2 Inhalt des CFSA-Examens (Certified Financial Services Auditor)

Kerndomänen (awareness level) 100 Fragen

- Revision von Finanzdienstleistungen (25 – 35 %):
IIA Professional Framework, IKS, Risk, Governance, Revisionsprozess von Planung bis Monitoring, Einbindung der IT, Revision der Jahresabschlussdokumente (Bilanz, Cash Flow, G&V, usw.)
- Revision von Finanzdienstleistungsprodukten (25 – 25 %):
Bank, Versicherung und Wertpapiere
- Revision von Finanzdienstleistungsprozessen (25 – 35%):
Risk Management, Underwriting, Treasury Operations, Claims, Investments, usw.
- Regulierendes Umfeld (10 – 20 %):
Überblick über dieses Umfeld (Funktion der Nationalbank, Versicherungsaufsicht, usw.), Gesetze und Regelungen, Börse und andere Märkte, usw.

Spezialdomänen (professional level) 25 Fragen

- Banken: Produkte, Prozesse, regulierendes Umfeld (Aufsicht)
- Versicherungen: Produkte, Prozesse, regulierendes Umfeld (Aufsicht)
- Wertpapiere: Produkte, Prozesse, regulierendes Umfeld (Aufsicht)

1.2.3

Inhalt des CGAP-Examens (Certified Government Auditing Professional)

- Domäne 1: (10 – 20 %): Standards, Governance, und Risk/Control Frameworks
- Domäne 2: (35 – 45 %): Government Auditing Practice
- Domäne 3: (20 – 25 %): Government Auditing Fähigkeiten und Techniken
- Domäne 4: (20 – 25 %): Government Auditing Umfeld

2

Computer Based Testing (CBT) – Ablauf

Die Prüfungen werden in Form des Computer based Testing (CBT) in vorbestimmten, beaufsichtigten Prüfungsorten³ des IIA-Partners Pearson VUE direkt am PC durchgeführt. Die Prüfungen zum CIA können weltweit in Deutsch, Englisch oder jeder anderen angebotenen Sprache⁴ abgelegt werden. Die Prüfungen zu den Spezialzertifikaten werden nicht in die deutsche Sprache übersetzt.

Beachten Sie bitte, dass die deutschen Fragen nur dann zur Verfügung gestellt werden, wenn Sie bei der Anmeldung Deutsch als Prüfungssprache angegeben haben. Sie haben dann während der Prüfung die Möglichkeit, zwischen der Anzeige der deutschen und englischen Fragen zu wechseln. Die gewünschte Sprache geben Sie bei der Anmeldung bei PearsonVUE an.

Die Prüfungen sind jederzeit möglich. Entscheidend sind die – regional unterschiedlichen – täglichen bzw. wöchentlichen Öffnungszeiten des Testzentrums/der Testzentren.

³ Auswahl des Testzentrums siehe: „locate a testcenter“ unter www.pearsonvue.com/iiia

⁴ Siehe: www.theiia.org/certification

3

3 Prüfungs Voraussetzungen

3.1

Nachweis der charakterlichen Eignung

⁵ Siehe Anhang 2

Die Kandidaten müssen über eine professionelle Berufsauffassung und die für die Ausübung dieses Berufs notwendigen charakterlichen Eigenschaften verfügen. Dies ist von einem Vorgesetzten, einem Hochschul- oder Universitätsprofessor oder einem Certified Internal Auditor (CIA) schriftlich zu bestätigen⁵.

3.2

Standards/Code of Ethics

⁶ Siehe Anhang 1

Die Kandidaten verpflichten sich durch das Antreten zur CIA-Prüfung, zur Anerkennung und Einhaltung des Internationalen Regelwerks (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards) und des Code of Ethics⁶.

3.3

Ausbildung

Die Zulassung zur Prüfung zum CIA setzt voraus, dass der Bewerber ein Studium (mindestens Bachelor) an einer anerkannten Universität bzw. Fachhochschule erfolgreich abgeschlossen hat. Abschlüsse bei einer Berufsakademie werden als adäquat anerkannt. Berufliche Praxis kann die erforderliche Ausbildung nicht ersetzen.

3.4 Berufliche Praxis

Die Examen können auch vor Erreichen der geforderten Berufserfahrung abgelegt werden. Die Zertifizierung erfolgt erst nach dem Nachweis von zwei Berufsjahren in der Internen Revision.

3.4.1 Berufliche Praxis für die CIA-Zertifizierung

Für die Zulassung sind mindestens zwei Jahre Berufserfahrung in der Internen Revision oder einer vergleichbaren Tätigkeit erforderlich. Es werden unter anderem Tätigkeiten im Finanz- und Rechnungswesen, Controlling, Risikomanagement, Qualitätssicherung, Compliance oder Wirtschaftsprüfung anerkannt.

Darüber hinaus kann die Tätigkeit als wissenschaftlicher Mitarbeiter an einer Hochschule in den entsprechenden Fachbereichen mit einem Jahr angerechnet werden.

Der Nachweis eines Master-Abschlusses berechtigt zur Anerkennung von zwölf Monaten praktischer Tätigkeit.

3.4.2 Berufliche Praxis für die Spezialzertifizierungen

CCSA

Es muss eine mindestens einjährige Berufserfahrung in einer kontrollrelevanten Tätigkeit (Interne Revision, Risikomanagement, CSA, Qualitätsmanagement, etc.) vorgewiesen werden.

Zusätzlich müssen auch noch mindestens sieben Stunden Moderationspraxis bei der Durchführung eines CSA oder 14 Stunden eines Moderationstrainings für CSA nachgewiesen werden.

CFSA

Es muss eine mindestens zweijährige Berufserfahrung in der Internen Revision eines Unternehmens des Finanzsektors (Bank, Versicherung, etc.) nachgewiesen werden.

CGAP

Es muss eine mindestens zweijährige Berufserfahrung in der Internen Revision eines Unternehmens des öffentlichen Bereichs (Bundes-, Landes-, Kommunalverwaltung, etc.) oder eines dem öffentlichen Bereich nahe stehenden Unternehmens nachgewiesen werden.

4

4 Prüfungsvorbereitung

4.1 Selbststudium

⁷ Siehe: www.diir.de/zertifizierung/literatur

- **International Professional Practices Framework (IPPF)**
Die vom IIA herausgegebenen „International Professional Practices Framework“ (Standards) deren Kenntnisse ebenso wie der Code of Ethics für das CIA-Examen von großer Bedeutung sind, liegen auch in deutscher Sprache vor und können über das DIIR bezogen werden.
- **CIA-Fachliteratur**
Für das Selbststudium stehen Lernsoftware und eine Reihe empfohlener Literatur (meist in englischer Sprache) zur Verfügung. Nähere Literaturangaben finden Sie auf der Internetseite des DIIR⁷. Bezugsquellen erfahren Sie auf Anfrage beim DIIR.

4.2 Examensvorbereitungskurse

⁸ Siehe: <http://www.diir.de/akademie/>

Von der DIIR-Akademie werden Vorbereitungskurse für das Examen (Teil I und II bzw. Teil III und IV) angeboten. Diese Kurse dienen insbesondere zur gezielten strategischen Vorbereitung auf die Prüfungsstruktur des CIA-Examens und zur Standortbestimmung in der Prüfungsvorbereitung. Die aktuellen Termine und Seminarorte sind dem Seminarprogramm zu entnehmen und werden zusätzlich auf der Homepage des Instituts veröffentlicht⁸.

4.3 Ergänzende Seminare

Zur inhaltlichen Vermittlung des Prüfungsstoffes sind die dafür empfohlenen Seminare im Seminarprogramm der Akademie und auf der Homepage des Instituts.

5

5 Registrierung

⁹ Siehe: Anhang 2

¹⁰ Siehe: Anhang 2

¹¹ Siehe: Anhang 2

Die Anmeldung zum Zertifizierungsprogramm des IIA erfolgt für all jene Kandidaten, die ihren gewöhnlichen Aufenthaltsort in der Bundesrepublik Deutschland haben, beim DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V. Alle anderen Kandidaten müssen sich bei ihrem lokalen Institut oder direkt beim IIA anmelden.

Für die Anmeldung beim DIIR liegt der Broschüre u. a. ein Anmeldeformular⁹ bei.

Der Erstanmeldung sind die erforderlichen Nachweise (in Fotokopie) beizufügen:

- Diplomurkunde
- Nachweis der charakterlichen Eignung¹⁰
- Nachweis der Praxis in der Internen Revision
(in der Regel durch eine Bestätigung des Arbeitgebers¹¹)

Die oben angeführten Nachweise sind, wenn möglich, nicht auf dem Postweg, sondern in gescannter Form über E-Mail an das DIIR zu übermitteln (zertifizierung@diir.de).

5.1 Mitteilung über die Prüfungszulassung

Das DIIR informiert Sie über die Zulassung (oder Nichtzulassung) und stellt Ihnen eine Rechnung über die Gebühren aus.

Gebühren

CIA-Prüfung	DIIR-Mitglieder	Nicht-Mitglieder
Anmeldung	EUR 60,-	EUR 75,-
Teil I	EUR 120,-	EUR 150,-
Teil II	EUR 120,-	EUR 150,-
Teil III	EUR 120,-	EUR 150,-
Teil IV	EUR 120,-	EUR 150,-
Befreiung Teil IV	EUR 80,-	EUR 90,-

Spezial-Prüfungen	DIIR-Mitglieder	Nicht-Mitglieder
Anmeldung	EUR 60,-	EUR 75,-
CCSA	EUR 230,-	EUR 280,-
CFSA	EUR 230,-	EUR 280,-
CGAP	EUR 230,-	EUR 280,-

¹² Siehe: www.diir.de/zertifizierung/cia-examen/pruefungsordnung/gebuehren

¹³ Siehe: www.pearsonvue.com/iaa

Das DIIR behält sich Änderungen der Gebühren vor. Etwaige Änderungen werden in der Zeitschrift Interne Revision ZIR und auf der Homepage des Instituts¹² veröffentlicht.

Nach Eingang der Zahlung der vorgeschriebenen Gebühren (Anmelde- und Prüfungsgebühren) werden die Anmeldungen an das IIA Global weitergeleitet und letztlich die gemeldeten Prüfungsteile freigeschaltet. Die Dauer des gesamten Registrierungsprozesses vom Einreichen der Unterlagen bis zur Freischaltung beträgt bei Vorliegen aller Unterlagen etwa drei bis vier Wochen.

Sie werden vom DIIR schriftlich von der Freischaltung, die 180 Tage gültig ist, verständigt. Bitte beachten Sie, dass die 180-Tage-Frist für alle gemeldeten Prüfungsteile gilt. Melden Sie sich daher nur für jene Teile an, zu deren Prüfung Sie innerhalb der nächsten 180 Tage antreten können/wollen.

Mit der Freischaltung kann die Terminfestlegung für die Prüfung (Zeit und Ort) über die Homepage von Pearson Vue¹³ selbstständig durch Sie erfolgen.

Bitte beachten Sie, dass die Terminvereinbarungen von den Öffnungszeiten der Testzentren abhängen und die Anzahl der möglichen (freien) Termine sich nach der eingehenden Nachfrage richtet. Warten Sie also nicht zu lange mit Ihrer Terminfestlegung, damit der von Ihnen favorisierte Zeitpunkt auch noch wählbar ist.

Für Um- oder Abmeldungen erhebt Pearson VUE eine Gebühr von 50,- USD, die direkt an die Kandidaten berechnet wird.

Gebühren für verfallene Termine sind nicht rückzahlbar oder anderweitig verrechenbar.

6

6 Prüfungsantritt vor Ort

6.1

Testzentren in Deutschland

In Deutschland gibt es fünf Testzentren an denen Sie das Examen ablegen können. Die Adressen lauten:

New Horizons C.L.C. Hamburg	Wandsbeker Königsstraße 19 - 21	22041 Hamburg
New Horizons C.L.C. – Puder & Rahn GmbH	Zimmerstraße 23	10969 Berlin
IIK Düsseldorf e.V.	Palmenstraße 25	40217 Düsseldorf
Pearson Professional Centers – Frankfurt	Bettinastraße 62 (4. Etage)	60325 Frankfurt
CBT Training & Consulting GmbH	Elektrastraße 6a (4. Etage)	81925 München

Außerdem können Sie sich weltweit bei jedem Testzentrum anmelden, das Sie bei der Online-Anmeldung aufgelistet bekommen.

6.2

Rechtzeitiges Eintreffen beim Testzentrum

Bitte planen Sie Ihre Anreise so sorgfältig, dass Sie mindestens 30 Minuten vor dem Prüfungstermin im Testzentrum eintreffen. Bei einem späteren Erscheinen kann Ihnen der Zutritt zur Prüfung verwehrt werden, und Sie gelten als „nicht erschienen“.

Die Folge davon ist, dass die bereits geleistete Prüfungsgebühr verfällt und Sie sich neu anmelden und dafür erneut die Prüfungsgebühr entrichten müssen.

6.3

Identitätsnachweis und Durchführung der Prüfung

Es ist erforderlich, dass Sie das Bestätigungsemail von Pearson Vue, das wichtige Hinweise für die Aufsichtsperson enthält und das Berechtigungsschreiben bzw. das Autorisierungsemail des DIIR mitbringen.

Zum Nachweis der Identität ist ein gültiges, von den deutschen Behörden anerkanntes Dokument mit Lichtbild wie z. B. Reisepass, Personalausweis oder Führerschein, im Original erforderlich. Der Name im ID-Dokument muss mit dem Namen bei der Registrierung (Bestätigungsemail von Pearson Vue) identisch sein (Achtung bei akademischen Titeln, Doppelnamen etc.). Können Sie sich nicht entsprechend ausweisen, wird Ihnen der Antritt zur Prüfung verweigert, und Sie gelten als „nicht erschienen“, mit den unter 6.1 erwähnten Folgen.

Der Identitätsnachweis muss während der gesamten Prüfung bei sich getragen werden, damit, falls der Testraum verlassen wird, jederzeit die Identität geprüft werden kann.

Außer einem Wörterbuch (in gedruckter Form) darf nichts in den Testraum mitgenommen werden (auch keine Getränke oder Nahrungsmittel).

Für Ihre persönlichen Gegenstände steht Ihnen ein abschließbarer Schrank zur Verfügung. Der Testraum wird audio- und videoüberwacht.

Die Aufsichtsperson begleitet Sie zu Ihrem Arbeitsplatz, den Sie während der Prüfung, ohne Meldung an die Aufsichtsperson, nicht verlassen dürfen. Falls Sie den Testraum verlassen möchten, geben Sie bitte der Aufsichtsperson ein Zeichen. Beim Verlassen und auch bei der Rückkehr in den Testraum wird Ihre Identität (Fingerabdruck und Foto) erneut überprüft.

Nachdem die Aufsichtsperson die Prüfung gestartet hat, beginnt diese mit einer zehnmütigen Einführung, die Sie aber auch übergehen können. Nach zehn Minuten endet die Einführung und die tatsächliche Prüfung und die Prüfungszeit beginnen.

Zur Beantwortung der Fragen stehen Ihnen exakt zwei Stunden und 45 Minuten (CIA) bzw. drei Stunden und 15 Minuten (CCSA, CFSA, CGAP) zur Verfügung. Nach Ablauf dieser Zeit wird die Prüfung automatisch beendet.

Nach Beendigung der Prüfung werden Sie gebeten, noch eine kurze Umfrage des IIA zu beantworten (fünf Minuten).

Bei Feststellung eines Computerproblems verständigen Sie bitte umgehend die Aufsichtsperson.

6.4 Vertraulichkeit

¹⁴ Siehe Anhang 1

Die Examen sind geschlossene Examen. Die einzelnen Fragen werden nicht veröffentlicht. Teilnehmer am Examen verpflichten sich, sowohl über den Inhalt des Examens als auch über die Einzelfragen Vertraulichkeit zu bewahren. Unerlaubte Veröffentlichungen von Examensinhalten werden als Bruch des Code of Ethics¹⁴ angesehen und können zum Ausschluss von weiteren Prüfungen sowie zur Aberkennung der Zertifizierung führen.

6.5 Ergebnisauswertung

Die Antworten werden sofort ausgewertet. Für das erfolgreiche Bestehen eines Teils der CIA-Prüfung bzw. der Spezialzertifizierungen ist das Erreichen von mindestens 600 von maximal 750 Punkten erforderlich.

Ein vorläufiges Ergebnis erhalten Sie unmittelbar nach Beendigung der Prüfung durch die Aufsichtsperson des Testzentrums. Das DIIR teilt Ihnen die offiziellen Ergebnisse per E-Mail bzw. Brief ca. Mitte des auf die Prüfung folgenden Monats mit. Bestandene Teile werden für die Erlangung des CIA-Examens angerechnet, sofern alle Teile innerhalb von vier Jahren ab Datum der Zulassung bestanden werden.

Bei Nichtbestehen von Teilen des CIA-Examens oder des Spezialexamens ist zur Wiederholung eine Sperrfrist von 90 Tagen einzuhalten.

7

7 Verleihung der Urkunde

Nach erfolgreicher Ablegung aller vier Teile des CIA-Examens oder einer Spezialprüfung und Erfüllung der beruflichen Praxisvoraussetzungen wird die vom IIA ausgestellte Urkunde an das DIIR gesandt und durch das DIIR verliehen.

8 Regelmäßige Fachliche Weiterbildung (CPE – Continuous Professional Education)

¹⁵ Siehe Anhang 2

CIA's und die Inhaber von Spezialzertifikaten sind verpflichtet, sich kontinuierlich weiterzubilden, um ihr Wissen und ihre Fähigkeiten auf dem Laufenden zu halten. Neben Weiterbildungsmaßnahmen (interne und externe Veranstaltungen mit Bezug zur Tätigkeit in der Internen Revision) können auch Veröffentlichungen im Bereich der Internen Revision, Vorträge mit Bezug zur Internen Revision, die Teilnahme an Arbeitskreisen innerhalb und außerhalb des Instituts sowie die Teilnahme an Qualitätsprüfungen der Internen Revision zur fachlichen Weiterbildung angerechnet werden.

Für als Revisoren tätige CIA's ist der Nachweis von fachlicher Weiterbildung von insgesamt 80 CPEs (Spezialzertifikate 40 CPEs) über den Zeitraum von zwei Kalenderjahren erforderlich. Details hierzu finden Sie auf der Homepage des DIIR. Die als CIA geleisteten Weiterbildungsstunden werden auch auf die Zertifikate CCSA, CFSA und CGAP angerechnet.

Für das bestandene CIA-Examen schreibt das IIA den neuen CIA's die Befreiung von 40 CPE-Stunden im Jahr des Bestehens und 40 Stunden im Folgejahr gut. Für die bestandenen Spezialexamen werden jeweils 20 Stunden im Jahr des Bestehens und im Folgejahr angerechnet.

Das für die Meldung der Weiterbildung an das DIIR notwendige Meldeformular befindet sich im Anhang 1. Jeder CIA ist selbst dafür verantwortlich, den verpflichtenden Weiterbildungsnachweis rechtzeitig dem DIIR vorzulegen. Letzter Abgabetag der Meldung ist jeweils der 31. Mai des auf den Weiterbildungszeitraum folgenden Kalenderjahres.

9

9 Anhang

Anhang 1

9.1

Code of Ethics

(Den Code of Ethics finden Sie auch unter

<http://www.diir.de/ueber-das-diir/berufsgrundlagen/berufsgrundsaeetze/>)

Anhang 2

9.2

Formulare

- Anmeldung zum Zertifizierungsprogramm des IIA
- Nachweis der charakterlichen Eignung
- Nachweis der beruflichen Praxis in der Internen Revision
- Weiterbildungsnachweis

(Alle genannten Formulare finden Sie auch auf der Website des DIIR unter <http://www.diir.de/zertifizierung/formulare/>)

Anhang 3

9.3

Computer Based Testing (CBT)

FAQ – Häufig gestellte Fragen

Code of Ethics

Zweck dieses Kodexes (nachstehend Berufsethik genannt) ist die Förderung einer von ethischen Grundsätzen geprägten Kultur im Berufsstand der Internen Revision.

Die Interne Revision erbringt unabhängige und objektive Prüfungs- („assurance“) und Beratungsdienstleistungen, welche darauf ausgerichtet sind, Mehrwerte zu schaffen und die Geschäftsprozesse zu verbessern. Sie unterstützt die Organisation bei der Erreichung ihrer Ziele, indem sie mit einem systematischen und zielgerichteten Ansatz die Effektivität des Risikomanagements, der Kontrollen und der Führungs- und Überwachungsprozesse bewertet und diese verbessern hilft.

Eine Berufsethik ist notwendig und zweckmäßig für den Berufsstand der Internen Revision, um das Vertrauen in die objektive Prüfung des Risikomanagements, der Kontrollen sowie der Unternehmensführung und -überwachung zu stärken. Die Berufsethik geht mit zwei wesentlichen Bestandteilen über die Definition der Internen Revision hinaus:

1

Grundsätze, die den Berufsstand und die Prüfungspraxis der Internen Revision betreffen.

2

Regeln, die beschreiben, wie sich Interne Revisoren verhalten sollen. Diese Regeln sollen helfen, die Grundsätze in die Praxis umzusetzen und sind dazu bestimmt, für die Internen Revisoren ein Wegweiser für ethisches Verhalten zu sein.

Die Berufsethik in Verbindung mit den Standards für die berufliche Praxis und anderen entsprechenden Verlautbarungen des Instituts dienen als Anleitung für die Internen Revisoren bei ihrer Tätigkeit für Andere. Als „Interne Revisoren“ gelten die Mitglieder des Instituts, die Inhaber von oder Kandidatinnen/Kandidaten für CIA-Zertifikate/n und Andere, die Dienstleistungen entsprechend der Definition der Internen Revision erbringen.

Anwendung und Durchsetzung

Diese Berufsethik gilt sowohl für Einzelpersonen als auch für Unternehmen, die Dienstleistungen im Bereich Interne Revision erbringen.

Bei Mitgliedern des Instituts und Inhabern von oder Kandidatinnen/Kandidaten für CIA-Zertifikate/n werden Verstöße gegen die Berufsethik entsprechend den Satzungen des Instituts und den Verwaltungsvorschriften beurteilt und behandelt. Die Tatsache, dass ein spezielles Verhalten in den Verhaltensregeln nicht erwähnt wird, ist kein Hinderungsgrund, dieses trotzdem als nicht akzeptabel oder standeswidrig zu betrachten. Gegen den genannten Personenkreis kann deshalb dennoch ein Disziplinarverfahren eingeleitet werden.

Grundsätze

Von Internen Revisoren wird erwartet, dass sie folgende Grundsätze anwenden und aufrechterhalten:

1

Rechtschaffenheit

Interne Revisoren

1.1

müssen ihre Aufgabe korrekt, sorgfältig und verantwortungsbewußt wahrnehmen.

1.2

müssen die Gesetze beachten und rechtliche sowie berufliche Offenlegungspflichten erfüllen.

1.3

dürfen nicht wissentlich in illegale Aktivitäten involviert sein oder bei Handlungen mitwirken, die den Berufsstand der Internen Revision oder ihr Unternehmen in Mißkredit bringen.

1.4

müssen die legitimen und ethischen Ziele des Unternehmens beachten und fördern.

2

Objektivität

Interne Revisoren

2.1

dürfen nicht an Aktivitäten beteiligt sein oder Beziehungen unterhalten, die ihr unparteiisches Urteil beeinträchtigen könnten, wobei jeder Anschein zu vermeiden ist. Dies schließt auch Aktivitäten oder Beziehungen ein, die im Widerspruch zu den Interessen des Unternehmens stehen könnten.

2.2

dürfen nichts annehmen, was ihr fachliches Urteil beeinträchtigen könnte, wobei jeder Anschein zu vermeiden ist.

2.3

müssen alle ihnen bekannten wesentlichen Fakten offenlegen, die – falls nicht mitgeteilt – die Berichterstattung über die geprüften Aktivitäten verfälschen könnten.

3**Vertraulichkeit****Interne Revisoren****3.1**

müssen umsichtig und interessewährend mit den im Verlauf ihrer Tätigkeit erhaltenen Informationen umgehen.

3.2

dürfen Informationen nicht zu ihrem persönlichen Vorteil oder in einer Weise verwenden, die ungesetzlich ist bzw. den legitimen und ethischen Zielen des Unternehmens schadet.

4**Fachkompetenz****Interne Revisoren****4.1**

dürfen nur solche Aufgaben übernehmen, für die sie das erforderliche Wissen, Können und die entsprechende Erfahrung haben.

4.2

müssen die Revisionsarbeit in Übereinstimmung mit den Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision durchführen.

4.3

müssen ständig ihre Fachkenntnisse sowie die Effektivität und Qualität ihrer Arbeit verbessern.

Anmeldung zum Zertifizierungsprogramm des IIA

CIA® CCSA® CFSA® CGAP®

DIIR Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.



DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.
Ohmstraße 59
60486 Frankfurt am Main

Teilnehmer	Privatanschrift	Firmenanschrift	Rechnung an
_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Privatanschrift
Anrede/Titel	Straße und Hausnummer	Unternehmen	
_____	_____	_____	<input type="checkbox"/> Firmenanschrift
Name	PLZ und Ort	Branche	
_____	_____	_____	oder abweichend
Vorname	Land	Position im Unternehmen	
_____	_____	_____	
Geburtsdatum	Telefon	Straße und Hausnummer	
	_____	_____	
	Telefax	PLZ und Ort	_____
	_____	_____	Name
	E-Mail	Land	_____
		_____	Vorname
		Telefon	_____
		_____	Straße und Hausnummer
		Telefax	_____
		_____	PLZ und Ort
		E-Mail	_____
			Land

Ausbildung	Persönliche oder Firmen-DIIR-Mitgliedschaft	Anmeldungen zu den Prüfungen		
_____	<input type="checkbox"/> Ja	Erstantritt	CIA	Spezial-Prüfungen
Abschluss				
_____	<input type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Teil I	<input type="checkbox"/> CCSA
Zertifikate				
_____	_____	<input type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Teil II	<input type="checkbox"/> CFSA Banking
	Mitgliedsnummer			
	_____		<input type="checkbox"/> Teil III	<input type="checkbox"/> CFSA Insurance
	ID-Nummer des IIA Global (falls vorhanden)		<input type="checkbox"/> Teil IV	<input type="checkbox"/> CFSA Securites
				<input type="checkbox"/> CGAP

Ich verpflichte mich, den Code
of Ethics des IIA einzuhalten.

Ort, Datum

Unterschrift

Hinweis: Die gewünschte Prüfungssprache für das CIA-Examen
geben Sie bei der Anmeldung bei PearsonVUE an.

Zertifizierungsprogramm des IIA

CIA® CCSA® CFSA® CGAP®

DIIR Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.



DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.
Ohmstraße 59
60486 Frankfurt am Main

Nachweis der charakterlichen Eignung

Ich kenne Frau/Herrn

Vorname und Name

seit

Jahr

Ich bin

<input type="checkbox"/> sein/e Vorgesetzte/-r	_____ Vorname und Name
<input type="checkbox"/> sein/e Hochschullehrer/-in	_____ Titel/Funktion
<input type="checkbox"/> Certified Internal Auditor	_____ Unternehmen/Organisation
	_____ Adresse
	_____ Telefon
	_____ Telefax
	_____ E-Mail

Nach meiner Meinung erfüllt sie/er die in dem beigefügten Kodex der Berufsethik (Code of Ethics) des Institute of Internal Auditors (IIA) geforderte persönliche Qualifikation.

Ort, Datum

Unterschrift

Zertifizierungsprogramm des IIA

■ CIA® ■ CCSA® ■ CFSA® ■ CGAP®



DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.
Ohmstraße 59
60486 Frankfurt am Main

Nachweis über die berufliche Praxis in der Internen Revision

Seite 1 von 2

Kandidat

Vorname und Name

Kurze Beschreibung der ausgeübten revisionsrelevanten Tätigkeiten bzw. Verantwortlichkeiten
(in chronologischer Reihenfolge, beginnend mit der derzeitigen Beschäftigung)¹:

Tätigkeit/Verantwortlichkeit	von	bis	Unternehmen
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

¹ Praktika und Trainee-Programme werden nicht als Berufserfahrung anerkannt.

Nachweis über die berufliche Praxis in der Internen Revision

Seite 2 von 2

Ich kenne Frau/Herrn

Vorname und Name

seit

Jahr

Ich bin

<input type="checkbox"/> sein/e Vorgesetzte/-r	_____ Vorname und Name
<input type="checkbox"/> sein/e Hochschullehrer/-in	_____ Titel/Funktion
<input type="checkbox"/> Certified Internal Auditor	_____ Unternehmen/Organisation
	_____ Adresse
	_____ Telefon
	_____ Telefax
	_____ E-Mail

Ich bestätige, dass der Kandidat über die oben beschriebene Berufspraxis in der Internen Revision oder einer vergleichbaren Tätigkeit verfügt.

Ort, Datum

Unterschrift

Zertifizierungsprogramm des IIA

■ CIA® ■ CCSA® ■ CFSA® ■ CGAP®



DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.
Ohmstraße 59
60486 Frankfurt am Main

Weiterbildungsnachweis

Seite 1 von 2

Berichtszeitraum

Jahr 1

Jahr 2

<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------

Teilnehmer

Anrede/Titel

Urkunden-Nummer

Name

ID-Nummer

Vorname

Zertifizierung/en

Hiermit bestätige ich, dass ich an den aufgelisteten Bildungsmaßnahmen teilgenommen habe.
Ich bin bereit, nach Aufforderung des Institutes einen entsprechenden Nachweis zu liefern.

Ort, Datum

Unterschrift

Weiterbildungsnachweis

Seite 2 von 2

Jahr

Jahr

--	--

Bildungsbereich	Art	Datum	Stunden CPE ¹	Stunden CPE ¹
Maximal anerkannte Stunden Weiterbildung 80				
Veröffentlichungen Buch: 50 Artikel: 25 Research: 25				
Vorträge 50				
Teilnahme an DIIR-Arbeitskreisen 40				
Teilnahme an anderen Arbeitskreisen 25				
Teilnahme an Qualitätsprüfungen der internen Revision 25				
Summe				

¹ 1 CPE = 50 Minuten

DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.
Ohmstraße 59
60486 Frankfurt am Main

Nachweis der Moderationserfahrung

Bestätigung durch einen CCSA, CIA, CGAP, CFSA
oder dem Vorgesetzten des Kandidaten

Kandidat

Vorname und Name

Unternehmen

IIA-ID-Nummer (falls bekannt)

Ich bin

CCSA CGAP Vorgesetzter des
Kandidaten
 CIA CFSA

Vorname und Name

Titel/Funktion

Unternehmen/Organisation

Adresse

Telefon

Telefax

E-Mail

Ich bestätige, dass der Kandidat

- einen Control Self-Assessment Workshop mit einer Dauer von mindestens sieben Stunden moderiert oder als Co-Moderator mitgewirkt hat,
- demonstriert hat (durch Moderation oder Co-Moderation), dass er fähig ist, Gruppenmitglieder zur Mitarbeit zu bewegen, Konflikte zu lösen und Konsense zu bilden,
- bei der Planung/Vorbereitung eines CSA-Workshops mitgewirkt hat,
- Beurteilungen/Rückmeldungen über seine Tätigkeit als Moderator oder Co-Moderator empfangen hat.

Ort, Datum

Unterschrift

DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.
Ohmstraße 59
60486 Frankfurt am Main

Nachweis des Moderationstrainings

Kandidat

Vorname und Name

Unternehmen

IIA-ID-Nummer (falls bekannt)

Besuchtes Moderationstraining

Titel des Kurses

Kursbeschreibung

Kursanbieter

Name des Referenten

Kursdatum

Kursdauer (Minimum 14 Stunden)

Weitere Kurse bitte gesondert Angeben.

Kriterien für das Moderationstraining

Kurse, die sich für die Qualifikation eignen, müssen folgende Inhalte vermitteln:

- Moderationstechniken, einschließlich Methoden der Motivation zur Mitarbeit, Informationstest, Diskussionsführung
- Techniken zur Konfliktreduzierung, einschließlich Techniken zur Behandlung von schwierigen Teilnehmern
- Konsensbildende Techniken
- Gruppendynamik und/oder Gruppenentscheidungen
- Workshop-Planung
- Moderationsübungen einschließlich Gruppenbeurteilung/Rückmeldungen

Ich bestätige, dass meine Angaben richtig sind und die von mir absolvierten Kurse die oben beschriebenen Kriterien erfüllen.

Bitte fügen Sie zur Vervollständigung die entsprechenden Kursbescheinigungen, einschließlich der Inhaltsbeschreibungen/Programme bei.

Ort, Datum

Unterschrift

1 Ziel der Prüfungen

Die grundsätzliche Zielsetzung, die mit den Examen des IIA verfolgt wird, ist die Prüfung von Revisions- und Kontrolltechniken in Theorie und Praxis sowie des Urteilsvermögens in unterschiedlichen Prüfungssituationen. Basis hierfür ist der Common Body of Knowledge, in dem anhand von empirischen Erhebungen der erforderliche Wissensumfang für einen Internen Revisor identifiziert wurde. Darüber hinaus ist das Verhalten im Sinne der Berufsgrundsätze Gegenstand der Prüfungen.

Das Ablegen des Certified Internal Auditor-Examins, das weltweit vom Institute of Internal Auditors (IIA) aus den USA durchgeführt wird, verlangt einen international einheitlichen Nachweis theoretischer Kenntnisse und praktischer Erfahrungen im Bereich der Internen Revision. Es gibt damit einen Standard vor, über welche Qualifikationen ein Revisor verfügen sollte. Die Kandidatinnen/Kandidaten erwerben in Ergänzung zu ihren praktischen Kenntnissen den Nachweis über revisionsspezifisches, theoretisches Wissen, das sie in der CIA-Prüfung unter Beweis stellen müssen. Das bestandene Examen ist damit Grundlage für die persönliche und karrieremäßige Weiterentwicklung, insbesondere in internationalen Unternehmen.

Der Abschluss CCSA (Certification in Control Self Assessment) richtet sich an Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter aus der Internen Revision sowie vergleichbaren Bereichen.

Das Spezialexamen zum CFSA (Certified Financial Services Auditor) richtet sich vor allem an Revisoren, die im Banken- oder Versicherungssektor arbeiten.

Für Interne Revisoren, die im öffentlichen Dienst oder vergleichbaren Organisationen arbeiten, wird das CGAP-Examen (Certified Government Auditing Professional) angeboten.

Die Absolventen verpflichten sich zur Einhaltung der IIA- und DIIR-Standards und des IIA Code of Ethics.

Die Durchführung der Examen im Rahmen des Computer Based Testing (CBT) ist Ausdruck der Verpflichtung des IIA, einen allgemein anerkannten und zuverlässigen Prüfungsprozess zu gewährleisten. Auch das DIIR ist diesen Prinzipien verpflichtet und hat daher zum 1. Juli 2011 ebenfalls das CBT eingeführt. Hierdurch wird das bisherige „Paper-and-Pencil“-Examen abgelöst.

2 Zulassungs- und Zertifizierungsvoraussetzungen

2.1 Zulassung

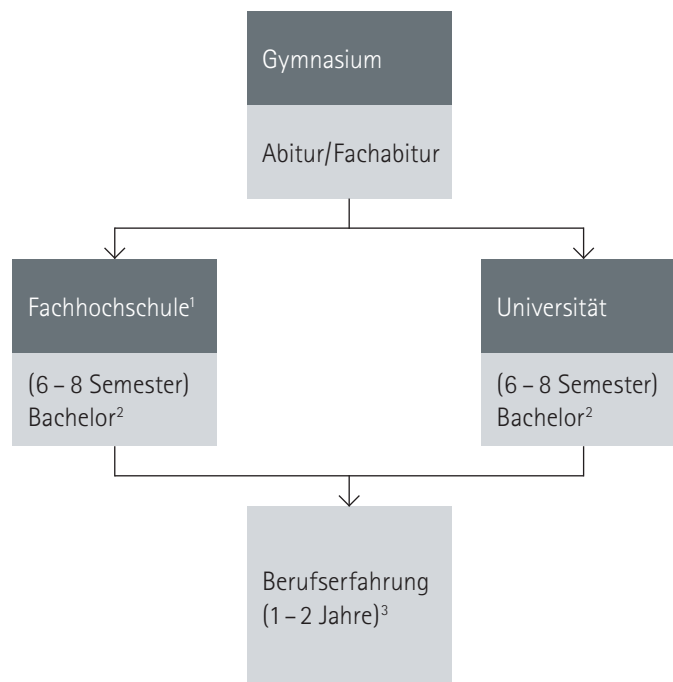
Die Zulassung zu den Prüfungen des IIA setzt voraus, dass die Bewerberin/der Bewerber ein Hochschulstudium abgeschlossen hat oder sich in einem Hochschulstudium befindet. Die persönliche und charakterliche Eignung der Bewerberin/des Bewerbers ist nachzuweisen (siehe 2.4).

Über die endgültige Zulassung entscheidet der Zulassungsausschuss des Instituts. Die Zulassung kann versagt bzw. widerrufen werden, wenn die Bewerberin/der Bewerber sich so verhalten hat, dass die Besorgnis begründet ist, sie/er würde den Berufspflichten des CIA bzw. der CCSA, CFSA oder CGAP (Code of Ethics) nicht genügen

2.2 Vorbildung

Die Zertifizierung setzt voraus, dass die Bewerberin/der Bewerber ein Studium an einer staatlich anerkannten Hochschule abgeschlossen hat und danach hauptberuflich ein bzw. zwei Jahre im Bereich der Revision praktisch tätig gewesen ist. Die Prüfung kann vor der praktischen Tätigkeit abgelegt werden. Die Zertifizierung erfolgt erst nach dem Nachweis der vollständigen Berufserfahrung.

Weg zu den IIA-Zertifizierungen CIA, CCSA, CFSA , CGAP



¹ oder Duale Hochschule Baden-Württemberg und staatlich anerkannte Berufsakademien

² einschließlich Diplom- bzw. Magisterstudiengänge

³ Für CCSA ist nur ein Jahr Revisionserfahrung notwendig.

2.3

Berufserfahrung

Die Zertifizierung setzt eine angemessene Berufserfahrung voraus. Grundsätzlich ist dabei von einer mindestens ein- bzw. zweijährigen Tätigkeit innerhalb einer Internen Revision oder eines vergleichbaren Bereichs auszugehen.

Für das CIA-Examen werden als vergleichbare Tätigkeiten anerkannt: Wirtschaftsprüfung, Qualitätssicherung, Compliance, interne Kontrolle sowie sonstige prüferische Tätigkeit. Eine Tätigkeit auf den Gebieten Rechnungswesen, Recht oder Finanzdienstleistungen führt zur Anerkennung von einem Jahr Berufserfahrung.

Die Zertifizierung zum CCSA erfordert eine mindestens einjährige Berufserfahrung in einem der folgenden Gebiete: Control Self Assessment, Prüfungswesen, Qualitätssicherung, Risikomanagement oder Umweltprüfung.

Die Zertifizierung zum CFSA erfordert eine mindestens zweijährige Prüfungserfahrung im Bereich Finanzdienstleistungen.

Grundsätzlich ist die Prüfungstätigkeit nach Abschluss des Studiums abzuleisten. Eine Anrechnung des Grundwehrdienstes, von Praktika oder einer Berufsausbildung erfolgt nicht. Die Prüfungstätigkeit ist dem Zulassungsausschuss nachzuweisen.

2.4

Charakterliche Eignung

Die persönliche und charakterliche Eignung der Bewerberin/des Bewerbers zur Ausübung der Tätigkeit eines Internen Revisors ist dem Zulassungsausschuss über eine Bestätigung, ein Zeugnis oder ein Gutachten eines Vorgesetzten, eines früheren Vorgesetzten, eines Hochschullehrers oder eines Certified Internal Auditors (CIA) nachzuweisen.

2.5

Nachweis der Moderationsschulung bzw. -erfahrung

Für die Zertifizierung als CCSA ist zusätzlich ein Nachweis über eine erfolgte Moderationsschulung von mindestens 14 Stunden bzw. über Erfahrung durch bereits durchgeführte Moderationen von mindestens sieben Stunden zu erbringen.

3 Prüfungen

3.1 CIA-Examen

Das CIA-Examen ist in vier Teile mit jeweils 100 Fragen gegliedert:

- Teil 1 (Aufgaben der Internen Revision)
- Teil 2 (Durchführung von Internen Revisionsprüfungen)
- Teil 3 (Geschäftsanalyse/Informationstechnologie)
- Teil 4 (Geschäftsführungsfähigkeiten)

Die Teile werden in Prüfungszentren des vom IIA beauftragten Providers als Computer Based Testing (CBT) abgelegt. Die Prüfungszeit für jeden Prüfungsteil umfasst 165 Minuten.

Jeder Prüfungsteil wird unabhängig vom Ergebnis der anderen gewertet. Alle Teile müssen bestanden werden. Die Prüfung kann je Teil zu unterschiedlichen Terminen abgelegt werden. In einem Zeitraum von vier Jahren müssen alle Teile bestanden werden.

Eine Befreiung vom Teil 4 ist bei Zusatzqualifikationen (z. B. WP, vereidigter Buchprüfer, CPA, CISA) auf Antrag möglich. Die Zertifizierung CCSA, CFSA oder CGAP führen ebenfalls zur Befreiung von Teil 4.

3.2 CCSA-Examen

Das CCSA-Examen ist in folgende Teile mit insgesamt 125 Fragen gegliedert:

- Teil 1 (5 – 10 %): Grundlagen des CSA
- Teil 2 (15 – 25 %): Eingliederung des CSA-Programms
- Teil 3 (15 – 25 %): Elemente des CSA-Prozesses
- Teil 4 (10 – 15 %): Geschäftsziele, Leistungsmessung und -management
- Teil 5 (15 – 20 %): Identifikation und Bewertung von Risiken
- Teil 6 (20 – 25 %): Kontrollen in Theorie und Anwendung

Das Examen wird als Computer Based Testing (CBT) abgelegt. Die Prüfungszeit beträgt insgesamt 195 Minuten.

3.3

CFSA-Examen

Das CFSA-Examen ist in zwei Teile (Grundlagen und vertiefte Kenntnisse) mit insgesamt 125 Fragen gegliedert.

Teil 1: Grundlagen (awareness level) 100 Fragen

- Revision von Finanzdienstleistungen (25 – 35 %): IIA Professional Framework, IKS, Risk, Governance, Revisionsprozess von Planung bis Monitoring, Einbindung der IT, Revision der Jahresabschlussdokumente (Bilanz, Kapitalflussrechnung, GuV, usw.)
- Revision von Finanzdienstleistungsprodukten (25 – 25 %): Bank, Versicherung und Wertpapiere
- Revision von Finanzdienstleistungsprozessen (25 – 35 %): Risk Management, Underwriting, Treasury Operations, Claims, Investments, usw.
- Regulierendes Umfeld (10 – 20 %): Überblick über dieses Umfeld (z. B. Funktion der Notenbank, der Aufsichtsbehörden), Gesetze und Regelungen, Börse und andere Märkte, usw.

Teil 2: Vertiefte Kenntnisse (professional level) 25 Fragen

- Banken: Produkte, Prozesse, regulierendes Umfeld (Aufsicht)
- Versicherungen: Produkte, Prozesse, regulierendes Umfeld (Aufsicht)
- Wertpapiergeschäfte: Produkte, Prozesse, regulierendes Umfeld (Aufsicht)

Die Prüfung wird als Computer Based Testing abgelegt. Die Prüfungszeit beträgt insgesamt 195 Minuten.

3.4

CGAP-Examen

Die CGAP-Prüfung umfasst die folgenden Teile mit insgesamt 125 Fragen:

- Teil 1: (10 – 20 %): Standards, Governance und Risk/Control Frameworks
- Teil 2: (35 – 45 %): Government Auditing Practice
- Teil 3: (20 – 25 %): Government Auditing Fähigkeiten und Techniken
- Teil 4: (20 – 25 %): Government Auditing Umfeld

Die Prüfung wird als Computer Based Testing abgelegt. Die Prüfungszeit beträgt insgesamt 195 Minuten.

Allen IIA-Zertifizierungen ist gemeinsam, dass die Prüfungsfragen als „multiple choice“ gestellt werden.

Soweit eine Kandidatin/ein Kandidat die Prüfung/einen Prüfungsteil nicht bestanden hat, erhält sie/er hierüber eine Information durch das Institut. In dieser Information wird die erreichte Punktzahl für nicht bestandene Teile genannt und ein Hinweis auf bestimmte Schwachstellen der jeweiligen Prüfungsgebiete gegeben.

Wenn ein oder mehrere Teile des CIA-Examens nicht bestanden wurden, können diese frühestens nach 90 Tagen erneut abgelegt werden.

Eine weitere Information über richtig beantwortete Fragen erfolgt nicht.

Über das Bestehen des Examens wird eine Urkunde ausgehändigt.

4 Anmelde- und Prüfungsgebühren

a Gebührentabelle¹

¹ ab Juli 2011

CIA-Prüfung	DIIR-Mitglieder	Nicht-Mitglieder
Anmeldung	EUR 60,-	EUR 75,-
Teil I	EUR 120,-	EUR 150,-
Teil II	EUR 120,-	EUR 150,-
Teil III	EUR 120,-	EUR 150,-
Teil IV	EUR 120,-	EUR 150,-
Befreiung Teil IV	EUR 80,-	EUR 90,-

Spezial-Prüfungen	DIIR-Mitglieder	Nicht-Mitglieder
Anmeldung	EUR 60,-	EUR 75,-
CCSA	EUR 230,-	EUR 280,-
CFSA	EUR 230,-	EUR 280,-
CGAP	EUR 230,-	EUR 280,-

Die Gebühren verstehen sich zuzüglich der gesetzlichen MwSt. (ermäßigter Satz).

Das DIIR behält sich eine Änderung der Gebühren vor.

Die Rechnung wird sofort fällig. Erst nach dem Zahlungseingang kann der Teilnehmercode beim IIA angefordert und dem Kandidaten/der Kandidatin zugestellt werden.

b **Erstattungen und Verrechnungen**

Die Anmeldegebühr ist nicht gutschrifts- bzw. erstattungsfähig.

5 **Anmeldungen zur Prüfung**

Für die Anmeldung zu den Prüfungen sollten die in diesem Dokument vorliegenden Formulare [>](#) genutzt werden.

Der Anmeldung sind die erforderlichen Nachweise beizufügen. In der Regel handelt es sich um:

- Abschlusszeugnis der Hochschule
- Nachweis der Berufspraxis (in der Regel durch eine Bestätigung des Arbeitgebers) [>](#)
- Nachweis der charakterlichen Eignung gemäß 2.3 [>](#)
- Nachweis der Moderationsschulung bzw. -erfahrung (CCSA-Examen) [>](#)

Die Vordrucke sind in dieser Broschüre enthalten bzw. auf der Internetseite [>](#) des Instituts abrufbar.

Das Institut informiert die Kandidatin/den Kandidaten über die Zulassung/Nichtzulassung.

6 **Inkraftsetzung**

Die Prüfungsordnung tritt am Tage nach ihrer Veröffentlichung in Kraft.

Frankfurt am Main, 26. Mai 2000
geändert zum 26. August 2011
DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

Computer Based Testing Frequently Asked Questions

1

Was versteht man unter „Computer Based Testing“ (CBT)?

CBT ist nach der Definition des IIA die neue Form der bestehenden Zertifizierungs-Prüfungen mittels Computer in vorbestimmten, beaufsichtigten Prüfungsorten des IIA-Partners Pearson VUE.

2

Wer ist Pearson VUE und warum ist es ein guter Partner für das IIA?

Pearson VUE verwaltet 40 Millionen Prüfungen im Jahr in 145 Ländern weltweit und in vielen Sprachen und ist Marktführer in der Administration von globalen EDV-gestützten (computergestützten) Prüfungen. Pearson VUEs Investitionen in die Technologie stellen höchste Sicherheit und besten Service für die Kandidaten sicher.

3

Werden IIA-Prüfungen auch über das Internet angeboten?

Nein. Die vom IIA für die Prüfungen festgelegten hohen Sicherheits- und Integritätsstandards können nur in einem sicheren und beaufsichtigten Umfeld gewährleistet werden. Aus diesem Grund werden die Examen des IIA nur in etablierten Person VUE Prüfungszentren weltweit angeboten.

4

Warum wechselt das IIA vom schriftlichen Examen zu CBT?

Die Einführung von CBT ist Ausdruck der Verpflichtung des IIA, den Berufsstand der Internen Revision mit einem allgemein anerkannten und zuverlässigen Prüfungsprozess zu unterstützen. Es bietet auch eine Vielzahl von Vorteilen für die Kandidaten einschließlich

- Häufigere Prüfungstermine
- Planung der Prüfungen, passend zu den von den Kandidaten bevorzugten Tagen, Zeiten und Orten
- Schnellere Auswertungen und Ergebnisse
- Ein professionelles Prüfungsumfeld, das den Kandidaten maximale Konzentration auf die Prüfung bei minimalen Störungen von außen garantiert.
- Eine zuverlässige und konsistente Prüfungsumgebung, die wenige oder keine Unterschiede bei den Prüfungserfahrungen der einzelnen Kandidaten sicherstellt.
- Verringerung des Risikos von falschen Antworten durch Übertragungsfehler von der Prüfung auf das Antwortblatt.

5

Wann wird die Änderung in Kraft treten?

Das IIA hat bereits zum 5. Mai 2008 mit der globalen Durchführung des CBT begonnen. In Deutschland wird das CBT mit Wirkung zum 1. Juli 2011 eingeführt. Somit findet das letzte Paper-and-Pencil-Examen am 18. und 19. Mai 2011 statt.

6

Werden die Spezialprüfungen

- Certification in Control Self-Assessment (CCSA®)
- Certified Government Auditing Professional (CGAP®) und
- Certified Financial Services Auditor (CFSA®) ins CBT übergeführt?

Die Spezialexamen werden bereits als CBT durchgeführt.

7

Haben die Kandidaten eine Wahlmöglichkeit zwischen schriftlichem und CBT-Examen?

Nein. Beginnend mit Juli 2011 werden die CIA-Prüfung und die Spezialprüfungen ausschließlich in CBT angeboten. Eine andere Möglichkeit, die Prüfungen abzulegen, gibt es nicht mehr.

8

Wenn Kandidaten bereits Teile der CIA-Prüfung bestanden haben, werden sie diese Teile behalten?

Die vor Juli 2011 bestandenen Teile werden den Kandidaten weiter angerechnet. Sie müssen nur noch die fehlenden Teile mit CBT ablegen.

9

Wie lange haben die Kandidaten Zeit, um ihr CIA-Programm abzuschließen? Wird sich die Anwartschaftszeit durch CBT verändern?

Seit November 2010 gilt folgende Regelung: Die Kandidaten haben ab dem Datum Ihrer Zulassung eine vierjährige Anwartschaftszeit, innerhalb derer sie alle vier Teile bestanden haben müssen. Werden in dieser Zeit nicht alle Teile bestanden, verfallen die bereits bestandenen Teile, und das Examen muss von vorne begonnen werden. Dann muss auch die Zulassung erneuert werden.

Für Kandidaten, die bereits im Zertifizierungsprogramm stehen, gilt als Stichtag das Datum der letztmaligen Teilnahme am Examen.

10

Welchen Grundsatz verfolgt das IIA bezüglich der Wiederholung einer Prüfung nach einem erfolglosen Versuch?

Die Kandidaten dürfen zu jedem Teil der CIA-Prüfung und den Spezialexamen in einem Prüfungsfenster nur einmal antreten. Kandidaten, die einen Teil oder eine Spezialprüfung nicht bestehen, dürfen erst im nächsten Prüfungsfenster diesen Teil oder diese Spezialprüfung wiederholen. Ein neues Prüfungsfenster öffnet sich 90 Tage nach der letzten Prüfungsteilnahme.

11

Wie beeinflussen diese Änderungen die Professional Recognition Credit für den Teil IV (PRC Part IV) des CIA-Examens?

Professional Recognition Credit wird durch die Umstellung auf das CBT nicht beeinflusst. Kandidaten mit anrechenbaren Zertifikaten werden auch in Zukunft durch das PRC-Programm des IIA von Teil IV befreit sein.

12

Benötigt man im Vergleich zum schriftlichen Examen mehr Zeit für die CBT-Prüfung?

Erfahrungen mit computergestützten Prüfungen zeigen, dass man normalerweise weniger Zeit benötigt, die Prüfungen durchzuführen. Da es keine Fragenbooklets und keine Antwortbögen gibt, gibt es auch keine Notwendigkeit mehr, die Antworten manuell auf einen Antwortbogen zu übertragen.

13

Welche Computerkenntnisse sind erforderlich, um die Prüfung in CBT abzulegen?

Es wird vorausgesetzt, dass die Kandidaten mit Maus und Tastatur umgehen können. Darüber hinaus müssen die Kandidaten auch noch einen Online-Rechner mit vier Funktionen verwenden können. Im Prüfungszentrum wird jedem Kandidaten noch vor der Prüfung eine kurze Einführung zur Verfügung stehen. Diese Einführung wird den Kandidaten auch online zur Verfügung stehen, bevor die Prüfung beginnt. Kandidaten brauchen keine Taschenrechner mehr zur Prüfung mitzubringen. Ein Taschenrechner wird entweder am Prüfungsort von Pearson VUE bereitgestellt werden, oder online am Computer zur Verfügung stehen.

14

Wann werden die Prüfungen angeboten?

Die Prüfungen werden das ganze Jahr über angeboten. Die Testzentren von Pearson VUE sind üblicherweise an fünf Tagen in der Woche geöffnet. Dies kann aber regional unterschiedlich sein. Beachten Sie bitte auch, dass Kandidaten die Prüfung auch dann ablegen können, wenn das Büro des IIA oder des DIIR geschlossen ist. Entscheidend sind die Öffnungszeiten der Testzentren.

15

Wie viel Zeit wird den Kandidaten zur Absolvierung der Prüfung zur Verfügung stehen?

CIA-Examen

Den Kandidaten steht eine Prüfungszeit von zwei Stunden und 45 Minuten zur Verfügung. Die Prüfungsdauer wird drei Stunden betragen. Deshalb gibt es genug Zeit für eine Einführung vor Beginn der Prüfung und eine Umfrage nach der Prüfung.

Spezialexamen (CCSA, CGAP, CFSA)

Den Kandidaten steht eine Prüfungszeit von 3 Stunden und 15 Minuten zur Verfügung. Die Prüfungsdauer für jede Prüfung wird 3 Stunden und 30 Minuten betragen. Deshalb gibt es genug Zeit für eine Einführung vor Beginn der Prüfung und eine Umfrage nach der Prüfung.

16

In welcher Form wird die Prüfung abgehalten werden?

Die Fragen werden weiterhin Multiple-Choice (M/C) mit vier Antwortmöglichkeiten, aus denen ausgewählt werden muss, sein.

17

Aus wie vielen Fragen besteht eine Prüfung?

CIA-Prüfung	Anzahl der Fragen	Prüfzeit
Teil I	100 M/C Fragen	2 Stunden 45 Minuten
Teil II	100 M/C Fragen	2 Stunden 45 Minuten
Teil III	100 M/C Fragen	2 Stunden 45 Minuten
Teil IV	100 M/C Fragen	2 Stunden 45 Minuten
Spezial-Prüfungen	Anzahl der Fragen	Prüfzeit
CCSA	125 M/C Fragen	3 Stunden 15 Minuten
CFSA	125 M/C Fragen	3 Stunden 15 Minuten
CGAP	125 M/C Fragen	3 Stunden 15 Minuten

18

Wird sich der Inhalt der Prüfungen verändern?

Nein. Der Prüfungsinhalt wird sich weder beim CIA, noch bei den Spezialprüfungen ändern. Die Fragen der computergestützten Prüfung werden die selben Themen abdecken wie das Paper-and-Pencil-Examen.

19

Können Kandidaten während der computergestützten Prüfung zu vorangegangenen Fragen zurückkehren, um sie zu kontrollieren oder die Antworten zu ändern?

Ja. Während der erlaubten Prüfungszeit können sich die Kandidaten frei zwischen den einzelnen Fragen bewegen. Sie können zu vorangegangenen Fragen zurückkehren, ihre Antworten verändern und Fragen markieren, die sie vor Beendigung der Prüfung noch einmal kontrollieren möchten. Der Kandidat hat erst dann keinen Zugriff mehr auf die Fragen, wenn er die Prüfung abschließt, oder wenn die erlaubte Prüfzeit abgelaufen ist.

20

Wird sich an den Kriterien zum Bestehen der Prüfung etwas ändern?

Nein. Die Kriterien bleiben unverändert.

21

Wie hoch werden nach dem Wechsel zu CBT die Kosten für das CIA-Examen und die Spezialprüfungen sein?

Gebühren

CIA-Prüfung	DIIR-Mitglieder	Nicht-Mitglieder
Anmeldung	EUR 60,-	EUR 75,-
Teil I	EUR 120,-	EUR 150,-
Teil II	EUR 120,-	EUR 150,-
Teil III	EUR 120,-	EUR 150,-
Teil IV	EUR 120,-	EUR 150,-
Befreiung Teil IV	EUR 80,-	EUR 90,-

Spezial-Prüfungen	DIIR-Mitglieder	Nicht-Mitglieder
Anmeldung	EUR 60,-	EUR 75,-
CCSA	EUR 230,-	EUR 280,-
CFSA	EUR 230,-	EUR 280,-
CGAP	EUR 230,-	EUR 280,-

22

Warum erhöht sich der Preis für die Prüfungen?

Um einen höheren Level an Sicherheit und einen zusätzlichen Service bieten zu können, wurde ein externer CBT-Anbieter unter Vertrag genommen. Mit diesem neuen verbesserten Service sind auch Zusatzkosten verbunden, die in den neuen Preisen enthalten sind. Der Kandidat erhält ein erhöhtes Maß an Zugriffsmöglichkeiten und Flexibilität, schnellere Ergebnisse und ein professionellere und sichere Testumgebung.

23

Wird sich der Anmelde- und Registrierungsprozess für die Examenskandidaten unter CBT verändern?

Die Registrierung und Anmeldung zu den CBT-Prüfungen beginnt am 1. Juli 2011. Einige Aspekte dieser Anmelde- und Registrierungsprozesse können sich ändern. Zum Beispiel wird ein Kandidat ab dem Zeitpunkt der Registrierung für einen CIA-Teil oder ein Spezialexamen 180 Tage Zeit haben, diese Prüfung abzulegen. Informationen dazu werden auf unserer Homepage abrufbar sein und werden zudem auf der Homepage des IIA zur Verfügung stehen.

24

Wo muss man sich anmelden, wenn man nicht im Heimatland die Prüfung ablegen möchte?

Maßgeblich für die Anmeldung ist das Institut des Landes, in dem die Kandidaten zum Zeitpunkt der Anmeldung ansässig sind. Die Auswahl des Testortes findet erst bei der Online-Anmeldung bei Pearson VUE statt (siehe Frage 25).

25

Wo befinden sich in Deutschland die Testzentren?

In Deutschland gibt es fünf Testzentren, und zwar unter folgenden Adressen:

New Horizons C.L.C. Hamburg	Wandsbeker Königsstraße 19 - 21	22041 Hamburg
New Horizons C.L.C. – Puder & Rahn GmbH	Zimmerstraße 23	10969 Berlin
IIK Düsseldorf e.V.	Palmenstraße 25	40217 Düsseldorf
Pearson Professional Centers – Frankfurt	Bettinastraße 62 (4. Etage)	60325 Frankfurt
CBT Training & Consulting GmbH	Elektrastraße 6a (4. Etage)	81925 München

26

Wie planen/terminieren die Kandidaten die Prüfung?

Um die Prüfung planen und terminieren zu können, müssen die Kandidaten alle erforderlichen Anmelde- und Registrierungsschritte abgeschlossen haben und vom DIIR (dem zuständigen nationalen Institut) oder vom IIA Global eine Nachricht mit den Anweisungen zur Planung der Prüfung erhalten haben. Ab dem CBT-Start werden die Prüfungstermine, gereiht in Abhängigkeit vom Zeitpunkt der erfolgten Anmeldung vergeben. Je früher die Kandidaten ihre Termine planen, desto größer ist ihre Chance, den Ort, den Tag und die Zeit ihrer Wahl zu erhalten. Prüfungen ohne Terminvereinbarung sind nicht möglich. Bitte beachten Sie auch, dass die Anmelde- und Registrierungsprozesse in den Ländern, in denen die Prüfungen durch nationale Institute durchgeführt werden, unterschiedlich sein können.

27

Wo wird die Prüfung administriert werden?

Die Examen des IIA werden durch das weltweite Netz der Prüfungszentren von Pearson VUE administriert werden. Dieses Netzwerk von Pearson VUE erhöht die Anzahl von Prüfungsorten auf über 400. Eine Liste der auswählbaren Testzentren finden Sie auf der Website des IIA.

28

In welchen Sprachen werden die Prüfungen angeboten werden?

Die Prüfungen werden in den gleichen Sprachen angeboten werden, wie auch schon jetzt. Für Deutschland bedeutet das, dass das CIA-Examen in deutscher Sprache angeboten wird. Die Spezialexamen werden – wie auch schon heute – nicht ins Deutsche übersetzt.

Wie auch schon heute, werden nicht alle Sprachen an allen Testsites angeboten werden. Viele Testsites werden jedoch eine englische Version und jegliche verfügbare nationale Sprache anbieten.

29

Besteht die Möglichkeit, in der Bildschirmansicht der Fragen zwischen Englisch und Deutsch zu wechseln?

Sofern als Prüfungssprache Deutsch gewählt wurde, kann in der Bildschirmansicht zwischen den Sprachen gewechselt werden und jede einzelne Frage sowohl in Englisch als auch in Deutsch angesehen werden. Bei der Wahl Englisch als Prüfungssprache wird ausschließlich die englische Fassung angezeigt.

30

Müssen alle vier Teile der CIA-Prüfung an einem Termin abgelegt werden?

Nein. Es können an einem Termin alle Teile, aber – wie auch schon bisher – nur einzelne Teile abgelegt werden. Jedenfalls dürfen die Kandidaten in einem Prüfungszeitfenster zu ein und demselben Teil nur einmal antreten.

31

Wie lange kann man an den Prüfungen teilnehmen, ohne bereits bestandene Teile zu verlieren?

Innerhalb von vier Jahren ab dem Datum der Zulassung müssen alle vier Teile des CIA-Examens bestanden werden. Für Kandidaten, die bereits im Zertifizierungsprogramm stehen, gilt als Stichtag das Datum der letzten Teilnahme am Examen. Wenn nach Ablauf der vier Jahre nicht alle Teile des Examens bestanden wurden bzw. der Nachweis des Professional Recognition Credit für Teil 4 eingereicht wurde, verfallen die bereits bestandenen Teile, und das Examen muss von neuem begonnen werden.

DIIR

**Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.**

Ohmstraße 59
60486 Frankfurt am Main
Telefon (0 69) 71 37 69 - 0
Fax (0 69) 71 37 69 - 69
www.diir.de
certifizierung@diir.de



**Institute of
Internal Auditors**

247 Maitland Avenue
Altamonte Springs
Florida 32701-4201
USA
Telefon 001 40 78 30 - 76 00
Fax 001 40 78 31 - 51 71
www.theiia.org
certification@theiia.org

© DIIR e.V. 2011