**Teil 1**

**I. Grundlagen der Internen Revision (15%)**

I.A Interpretiere Mission, Definition und Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision des IIA sowie Zweck, Befugnis und Verantwortung der Internen Revision (P)

I.B Erläutere die Anforderungen an die Geschäftsordnung der Internen Revision (erforderliche Komponenten, Genehmigung durch Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan, Kommunikation der Geschäftsordnung usw.) (B)

I.C Interpretiere den Unterschied zwischen Prüfungs- und Beratungsleistungen der Internen Revision (P)

I.D Weise die Einhaltung des IIA-Ethikkodex nach (P)

**II. Unabhängigkeit und Objektivität (15%)**

II.A Interpretiere organisatorische Unabhängigkeit der Internen Revision (Bedeutung der Unabhängigkeit, funktionale Berichtslinie usw.) (B)

II.B Stelle fest, ob die Interne Revision Beeinträchtigungen ihrer Unabhängigkeit aufweist (B)

II.C Beurteile und wahre die Objektivität eines einzelnen Internen Revisors, einschließlich der Feststellung, ob ein einzelner Interner Revisor eine Beeinträchtigung seiner Objektivität aufweist (P)

II.D Analysiere Richtlinien, die die Objektivität fördern (P)

**III Fachkompetenz und berufliche Sorgfaltspflicht (18%)**

III.A Erkennen von Wissen, Fähigkeiten und Qualifikationen (entwickelt oder extern beschafft), die zur Erfüllung der Aufgaben der Internen Revision erforderlich sind (B)

III.B Weise Wissen und Qualifikationen nach, welche ein Interner Revisor zur Erfüllung seiner individuellen Aufgaben benötigt, einschließlich technischer Fähigkeiten und Soft Skills (Kommunikationsfähigkeiten, kritisches Denken, Überzeugungs-/Verhandlungs- und Kooperationsfähigkeiten usw.)

III.C Weise berufsübliche Sorgfaltspflicht nach (P)

III.D Weise die Kompetenz eines einzelnen Internen Revisors durch laufende fachliche Weiterbildung nach (P)

**IV. Qualitätssicherungs- und -verbesserungsprogramm** **(7%)**

IV.A Beschreibe die erforderlichen Elemente des Qualitätssicherungs- und ‑verbesserungsprogramms (interne Beurteilungen, externe Beurteilungen usw.) (B)

IV.B Beschreibe die Anforderung, die Ergebnisse des Qualitätssicherungs- und ‑verbesserungsprogramms der Geschäftsleitung bzw. dem Überwachungsorgan oder einem anderen Leitungsorgan zu melden (B)

IV.C Identifiziere die angemessene Offenlegung der Einhaltung der Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision des IIA (B)

**V. Führung und Überwachung, Risikomanagement und Kontrolle (35%)**

V.A Beschreibe das Konzept der organisatorischen Führung und Überwachung (B)

V.B Erkenne die Auswirkung der Organisationskultur auf das gesamte Kontrollumfeld und die Risiken und Kontrollen des einzelnen Auftrags (B)

V.C Erkenne und interpretiere die Ethik- und Compliance-relevanten Sachverhalte der Organisation und angebliche Verstöße und Verfügungen (B)

V.D Beschreibe Corporate Social Responsibility (B)

V.E Interpretiere grundlegende Risikokonzepte und den Risikomanagementprozess (P)

V.F Beschreibe global akzeptierte Risikomanagement-Rahmenwerke, die für die Organisation angemessen sind (COSO-ERM, ISO 31000 usw.) (B)

V.G Prüfe die Wirksamkeit des Risikomanagements in Prozessen und Funktionen (P)

V.H Erkenne die Angemessenheit der Rolle der Internen Revision im Risikomanagementprozess der Organisation (B)

V.I Interpretiere interne Kontrollkonzepte und Arten von Kontrollen (P)

V.J Wende global akzeptierte Rahmenwerke der Internen Kontrolle an, die für die Organisation angemessen sind (COSO etc.) (P)

V.K Prüfe Wirksamkeit und Effizienz von Internen Kontrollen (P)

**VI. Betrugsrisiken (10%)**

VI.A Interpretiere Betrugsrisiken und Arten von Betrug und stelle fest, ob Betrugsrisiken bei der Durchführung eines Auftrags besonders berücksichtigt werden müssen (P)

VI.B Bewerte das Potenzial für das Auftreten von Betrug (Red Flags usw.) und wie die Organisation Betrugsrisiken erkennt und steuert. (P)

VI.C Empfehle Kontrollen zur Verhinderung und Aufdeckung von Betrug und Schulungen zur Verbesserung des Betrugsbewusstseins in der Organisation (P)

VI.D Erkenne Techniken und Rollen der Internen Revision in Bezug auf forensische Prüfungen (Interview, Ermittlung, Test usw.) (B)

**Teil 2**

**I. Leitung der Internen Revision (20%)**

I.1 Betreiben der Internen Revision (5%)

I.1.A Beschreibe Richtlinien und Verfahren für die Planung, Organisation, Leitung und Überwachung des Betriebs der Internen Revision (B)

I.1.B Interpretiere administrative Tätigkeiten (Budgetierung, Beschaffung von Ressourcen und Personal usw.) der Internen Revision (B)

I.2 Erstellung eines risikoorientierten Revisionsplans (10%)

I.2.A Identifiziere Quellen möglicher Aufträge (Prüfungslandkarte, Anforderungen an den Prüfungszyklus, Anfragen des Managements, regulatorische Auflagen, relevante Markt- und Branchentrends, neue Sachverhalte usw.) (B)

I.2.B Identifiziere ein Risikomanagement-Rahmenwerk zur Beurteilung von Risiken und Priorisierung von Prüfungsaufträgen auf der Grundlage einer Risikobewertung (B)

I.2.C Interpretiere die Arten von Prüfungsaufträgen (Risiko- und Kontrollbeurteilungen, Prüfungen Dritter und Vertragseinhaltung, Sicherheit und Datenschutz, Leistungs- und Qualitätsprüfungen, KPIs, Operational Audits, Financial Audits und Einhaltung regulatorischer Anforderungen) (P)

I.2.D Interpretiere die Arten von Beratungsaufträgen (Schulung, Systemdesign, Systementwicklung, Due Diligence, Datenschutz, Benchmarking, Beurteilung Interner Kontrollen, Prozess-Mapping usw.), die auf Beratung und Einblicke ausgerichtet sind (P)

I.2.E Beschreibe die Koordination der Internen Revision mit dem externen Prüfer, mit Aufsichtsbehörden und anderen internen Prüfungsfunktionen sowie das mögliche Vertrauen auf andere Prüfungsdienstleister (B)

I.3 Kommunikation und Berichterstattung an leitende Führungskräfte und Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan (5%)

I.3.A Erkenne, dass der Leiter der Internen Revision den jährlichen Revisionsplan den leitenden Führungskräften und der Geschäftsleitung bzw. dem Überwachungsorgan mitteilt und die Genehmigung von Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan einholt (B)

I.3.B Identifiziere für den Leiter der Internen Revision wesentliche Risikopositionen und Kontroll-, Führungs- und Überwachungssachverhalte zur Berichterstattung an Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan (B)

I.3.C Erkenne, dass der Leiter der Internen Revision den leitenden Führungskräften und der Geschäftsleitung bzw. dem Überwachungsorgan über die Wirksamkeit der internen Kontroll- und Risikomanagementprozesse der Organisation insgesamt Bericht erstattet (B)

I.3.D Erkenne die KPIs der Internen Revision, die der Leiter der Internen Revision regelmäßig an leitende Führungskräfte und Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan berichtet (B)

**II. Planung von Aufträgen (20%)**

II.1 Auftragsplanung (20%)

II.1.A Lege Auftragsziele und Bewertungskriterien sowie den Umfang des Auftrags fest

II.1.B Plane den Auftrag, sodass Schlüsselrisiken und -kontrollen identifiziert werden (P)

II.1.C Erstelle eine detaillierte Risikobeurteilung für jeden Prüfungsbereich, einschließlich der Bewertung und Priorisierung von Risiko- und Kontrollfaktoren (P)

II.1.D Lege Auftragsverfahren fest und bereite das Arbeitsprogramm vor (P)

II.1.E Ermittle Personal- und Ressourcenbedarf für den Auftrag (P)

**III Durchführung des Auftrags (40%)**

III.1 Informationsbeschaffung (15%)

III.1.A Sammle und untersuche relevante Informationen (Überprüfung früherer Revisionsberichte und -daten, Durchführung von Walk Throughs und Interviews, Beobachtungen usw.) als Teil einer vorläufigen Erhebung des Prüfungsbereichs

III.1.B Entwickle Checklisten und Risiko-Kontroll-Fragebögen als Teil einer vorläufigen Erhebung des Prüfungsbereichs (P)

III.1.C Wende geeignete Stichproben (nichtstatistisch, bewusste Auswahl, Entdeckungsstichprobe usw.) und statistische Analysetechniken an (P)

III.2 Analyse und Bewertung (20%)

III.2.A Nutze computerunterstützte Prüfungstechniken (Data Mining und Extraktion, Continuous Monitoring, automatisierte Arbeitspapiere, eingebettete Prüfungsmodule usw.) (P)

III.2.B Bewerte die Relevanz, Angemessenheit und Verlässlichkeit potenzieller Nachweisquellen (P)

III.2.C Wende angemessene analytische Methoden und Prozess-Mapping-Techniken an (Prozessidentifikation, Workflowanalyse, Erstellung und Analyse von Prozesslandkarten, Spaghetti-Karten, RACI Diagramme usw.) (P)

III.2.D Bestimme analytische Prüfungstechniken (Verhältnisschätzung, Varianzanalyse, Soll-Ist-Vergleich, Trendanalyse, andere Plausibilitätstests, Benchmarking usw.) und wende sie an (B)

III.2.E Erstelle Arbeitspapiere und Dokumentation relevanter Informationen zur Unterstützung von Schlussfolgerungen und Ergebnissen (P)

III.2.F Entwickle Schlussfolgerungen und fasse sie zusammen, einschließlich der Beurteilung von Risiken und Kontrollen (P)

III.3 Beaufsichtigung der Auftragsdurchführung (5%)

III.3.A Identifiziere Schlüsselaktivitäten bei der Beaufsichtigung von Aufträgen (Koordinierung von Arbeitsaufträgen, Überprüfung von Arbeitspapieren, Bewertung der Leistung der Prüfer usw.) (B)

**IV. Kommunikation der Auftrags-Ergebnisse und Überwachung des Fortschritts (20%)**

IV.1 Kommunikation von Auftrags-Ergebnissen und Risikoübernahme (15%)

IV.1.A Arrangiere die vorbereitende Kommunikation mit den Kunden (P)

IV.1.B Weise Qualität in der Kommunikation (genau, objektiv, klar, prägnant, konstruktiv, vollständig und rechtzeitig) und der Elemente (Ziele, Umfang, Schlussfolgerungen, Empfehlungen und Aktionsplan) nach (P)

IV.1.C Bereite die Zwischenberichterstattung über den Auftragsfortschritt vor (P)

IV.1.D Formuliere Empfehlungen zur Steigerung und zum Schutz des Unternehmenswertes (P)

IV.1.E Beschreibe den Kommunikations- und Berichterstattungsprozess des Prüfungsauftrags, einschließlich der Durchführung der Schlussbesprechung, der Erstellung des Prüfungsberichts (Entwurf, Überprüfung, Genehmigung und Verteilung) und der Einholung der Antwort des Managements (B)

IV.1.F Beschreibe die Verantwortung des Revisionsleiters für die Beurteilung des Restrisikos (B)

IV.1.G Beschreibe den Prozess zur Kommunikation der Risikoakzeptanz (wenn das Management ein Risiko akzeptiert hat, das für die Organisation inakzeptabel sein kann) (B)

IV.2 Überwachung des weiteren Vorgehens (5%)

IV.2.A Bewerte die Ergebnisse des Auftrags, einschließlich des Management-Aktionsplans (P)

IV.2.B Überwache und verfolge die Erledigung der dem Management und der Geschäftsleitung bzw. dem Überwachungsorgan kommunizierten Ergebnisse des Prüfungsauftrags (P)

**Teil 3**

**I. Geschäftssinn (35%)**

I.1 Organisationsziele, Verhalten und Leistung (12%)

I.1.A Beschreibe den strategischen Planungsprozess und die wichtigsten Aktivitäten (Zielsetzung, Globalisierung und Wettbewerbsüberlegungen, Ausrichtung auf die Mission und die Werte der Organisation usw.) (B)

I.1.B Prüfe allgemeine Leistungsmaße (finanziell, operativ, qualitativ vs. quantitativ, Produktivität, Qualität, Effizienz, Effektivität usw.) (P)

I.1.C Erkläre das organisatorische Verhalten (Individuen in Organisationen, Gruppen und wie sich Organisationen verhalten usw.) und verschiedener Performance Management Techniken (Eigenschaften, Organisationspolitik, Motivation, Arbeitsplatzgestaltung, Belohnungen, Arbeitspläne usw.) (B)

I.1.D Beschreibe die Effektivität des Managements, Menschen zu führen, zu beraten, zu leiten, organisatorisches Einverständnis aufzubauen und unternehmerische Fähigkeiten zu demonstrieren (B)

I.2 Organisationsstruktur und Geschäftsprozesse (12%)

I.2.A Beurteile die Risiko- und Kontrollauswirkungen verschiedener organisatorischer Konfigurationsstrukturen (zentral vs. dezentral, flach vs. traditionell usw.) (B)

I.2.B Untersuche die Risiko- und Kontrollauswirkungen allgemeiner Geschäftsprozesse (Personal, Beschaffung, Produktentwicklung, Vertrieb, Marketing, Logistik, Management ausgelagerter Prozesse usw.) (P)

I.2.C Identifiziere Projektmanagement-Techniken (Projektplan und -umfang, Zeit‑, Team-, Ressourcen- und Kostenmanagement, Änderungsmanagement usw.) (B)

I.2.D Erkenne die verschiedenen Formen und Elemente von Verträgen (Formalität, Gegenleistung, einseitig, bilateral usw.) (B)

I.3 Datenanalysen (11%)

I.3.A Beschreibe Datenanalysen, Datentypen, Data Governance und den Wert der Verwendung von Datenanalysen in der Internen Revision (B)

I.3.B Erkläre den Datenanalyseprozess (Fragen definieren, relevante Daten beschaffen, Daten bereinigen/normalisieren, Daten analysieren, Ergebnisse kommunizieren) (B)

I.3.C Erkenne die Anwendung von Datenanalysemethoden in der Internen Revision (Anomalieerkennung, diagnostische Analyse, vorhersagende Analyse, Netzwerkanalyse, Textanalyse usw.) (B)

**II. Informationssicherheit (25%)**

II.1 Informationssicherheit (25%)

II.1.A Unterscheide Arten allgemeiner physischer Sicherheitskontrollen (Karten, Schlüssel, Biometrie usw.) (B)

II.1.B Differenziere die verschiedenen Formen der Benutzerauthentifizierung und Berechtigungskontrolle (Passwort, zweistufige Authentifizierung, Biometrie, digitale Signaturen usw.) und identifiziere potenzielle Risiken (B)

II.1.C Erkläre den Zweck und die Verwendung verschiedener Informationssicherheitskontrollen (Verschlüsselung, Firewalls, Antivirus usw.) (B)

II.1.D Erkenne die Datenschutzgesetze und ihre möglichen Auswirkungen auf die Datenschutzrichtlinien und -praktiken (B)

II.1.E Erkenne neue Technologiepraktiken und deren Auswirkungen auf die Sicherheit (bring your own device (BYOD), intelligente Geräte, Internet der Dinge (IoT) usw.) (B)

II.1.F Erkenne bestehende und sich abzeichnende Cybersicherheitsrisiken (Hacking, Piraterie, Manipulation, Lösegeldangriffe, Phishing-Angriffe usw.) (B)

II.1.G Beschreibe die Cybersicherheits- und Informationssicherheitsrichtlinien (B)

**III Informationstechnologie (20%)**

III.1 Anwendungs- und Systemsoftware (7%)

III.1.A Erkenne Kernaktivitäten im Lebenszyklus der Systementwicklung und in der Systemlieferung (Anforderungsdefinition, Design, Entwicklung, Test, Debugging, Bereitstellung, Wartung usw.) und die Bedeutung von Änderungskontrollen im gesamten Prozess (B)

III.1.B Erkläre Grundbegriffe einer Datenbank (Daten, Datenbank, Datensatz, Objekt, Feld, Schema usw.) und des Internets (HTML, HTTP, URL, Domainname, Browser, Click-through, elektronischer Datenaustausch (EDI), Cookies usw.) (B)

III.1.C Identifiziere Schlüsselmerkmale von Softwaresystemen (Customer Relationship Management (CRM-)Systeme, Enterprise Resource Planning (ERP-)Systeme und Governance-, Risiko- und Compliance (GRC-)Systeme usw.) (B)

III.2 IT-Infrastruktur und IT-Kontrollrahmen (8%)

III.2.A Erläutere grundlegende IT-Infrastruktur- und Netzwerkkonzepte (Server, Mainframe, Client-Server-Konfiguration, Gateways, Router, LAN, WAN, VPN usw.) und identifiziere mögliche Risiken (B)

III.2.B Definiere die operativen Rollen von Netzwerkadministrator, Datenbankadministrator und Helpdesk (B)

III.2.C Erkenne Zweck und Anwendung von IT-Kontrollrahmen (COBIT, ISO 27000, ITIL usw.) und grundlegenden IT-Kontrollen (B)

III.3 Disaster Recovery (5%)

III.3.A Erläutere die Konzepte der Disaster Recovery-Planung (heiß, warm, kalt usw.) (B)

III.3.B Erläutere den Zweck der System- und Datensicherung (B)

III.3.C Erläutere den Zweck von System- und Datenrettungsverfahren (B)

**IV. Finanzmanagement (20%)**

IV.1 Finanz- und Rechnungswesen (15%)

IV.1.A Identifiziere Konzepte und grundlegende Prinzipien der Finanzbuchhaltung (Arten von Abschlüssen und Terminologien wie Anleihen, Leasing, Pensionen, immaterielle Vermögenswerte, Forschung und Entwicklung usw.) (B)

IV.1.B Erkenne fortgeschrittene und neu entstehende Rechnungslegungskonzepte (Konsolidierung, Beteiligungen, Fair Value, Personengesellschaften, Fremdwährungstransaktionen usw.) (B)

IV.1.C Interpretiere Finanzanalysen (horizontale und vertikale Analyse und Kennzahlen in Bezug auf Aktivität, Rentabilität, Liquidität, Leverage usw.) (P)

IV.1.D Beschreibe Ertragszyklus, laufende Vermögensverwaltung und Rechnungswesen sowie Supply Chain Management (einschließlich Bestandsbewertung und Kreditorenbuchhaltung) (B)

IV.1.E Beschreibe Kapitalplanung, Kapitalstruktur, grundlegende Steuern und Verrechnungspreise (B)

IV.2 Betriebliches Rechnungswesen (5%)

IV.2.A Erläutere allgemeine Konzepte des betrieblichen Rechnungswesens (Kosten-Volumen-Gewinn-Analyse, Budgetierung, Aufwandsverrechnung, Kosten-Nutzen-Analyse usw.) (B)

IV.2.B Differenziere Kalkulationssysteme (Absorption, variabel, fix, leistungsbezogen, Standard usw.) (B)

IV.2.C Unterscheide verschiedene Kosten (relevante und irrelevante Kosten, inkrementelle Kosten usw.) und deren Verwendung bei der Entscheidungsfindung (B)