

STANDARDS

OBJECTIVE

AUDIT

RESEARCH

PROCESS

**Thomas Berger**

Vorstandssprecher des DIIR

Liebe Kolleginnen und Kollegen,

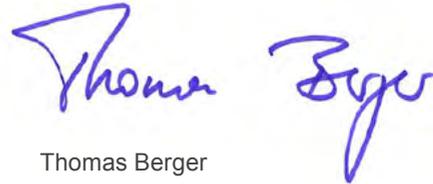
mit dieser Ausgabe unseres News Magazines wollen wir Sie insbesondere auf den Entwurf der neuen Global Internal Audit Standards aufmerksam machen. Die weltweite Konsultation läuft seit 1. März und dauert noch bis 30. Mai 2023. Zwar streben auch die Gremien des DIIR eine gemeinsame Rückmeldung an das IIA zu dem Entwurf an, aber auch jede und jeder Einzelne ist aufgerufen, sich mit den vorgesehenen Änderungen unserer Berufsgrundlagen zu beschäftigen und Feedback an das IIA zu geben. Sie finden in dieser Ausgabe alles, was Sie dazu benötigen.

Daneben weisen wir Sie auf Veröffentlichungen unserer Arbeitskreise und auf neue Praxisleitfäden des IIA in deutscher und englischer Sprache hin, die allen Mitgliedern des DIIR zur Verfügung stehen.

Ganz besonders freue ich mich, dass wir im Jahr 2023 auch wieder einige Tagungen in Präsenzform anbieten können. Wir starten schon im April mit der Tagung für die Interne Revision in Öffentlichen Institutionen. Im Herbst folgen die Qualitätsmanagement-Tagung und der DIIR-Kongress. Durch ein spannendes und innovatives Programm werden aber auch die Digitalen Tage, die wir in digitaler Form im Mai durchführen werden, ein Highlight des Jahres 2023.

Ich wünsche Ihnen viel Spaß beim Lesen!

Mit herzlichen Grüßen



Thomas Berger

# Arbeitskreise

## Leitfaden zur Prüfung von ESG-Risiken



Sie finden den Leitfaden hier [▶](#)  
auf Deutsch und hier [▶](#) auf Englisch  
zum Download.

**D**er im Juni 2022 veröffentlichte ESG-Prüfungleitfaden des DIIR zur Beurteilung des Managements von Nachhaltigkeitsrisiken in Finanzdienstleistungsinstituten liegt jetzt auch in englischer Sprache vor. Dieser Leitfaden wurde von Mitgliedern der DIIR-Banken-AKs gemeinsam erarbeitet und ist eine hilfreiche und stark nachgefragte Leitlinie zur Prüfung der Themen rund um Umwelt, soziale Verantwortung und Governance (ESG), auch für Unternehmen anderer Branchen.

## Leitfaden zur Revision des Finanzwesens

---

Der AK Revision des Finanz- und Rechnungswesens hat Anfang 2023 einen weiteren Band in der DIIR-Schriftenreihe veröffentlicht. Als vierte, neu bearbeitete und erweiterte Auflage wurde jetzt der Leitfaden zur Revision des Finanzwesens herausgegeben.



Die Prüfung von Maßnahmen der Mittelbeschaffung und -rückzahlung unter den Gesichtspunkten der Angemessenheit, Wirksamkeit, Sicherheit und Ordnungsmäßigkeit zählt zu den zentralen Aufgaben der Internen Revision. Auch die Wirtschaftlichkeit ist bei der Gestaltung der Zahlungs-, Informations-, Kontroll- und Sicherheitsbeziehungen zwischen Unternehmen und Kapitalgebern zu berücksichtigen, da Finanzmittel möglichst günstig zu beschaffen und flüssige Mittel optimal anzulegen sind.

Diese Neuveröffentlichung bietet Ihnen einen schnellen, komprimierten Überblick über

- wesentliche Finanzierungsinstrumente in einem Unternehmen,
- relevante Prüfungsfelder des Finanzwesens und
- kritische Risiken, die dabei aus revisorischer Sicht wichtig werden.

Praxisnahe Prüfungsprogramme zu Finanzplanung, Finanzierung, Cash Management, Zahlungsverkehr und Zahlungssicherung unterstützen Sie bei der zielgerichteten Umsetzung.

Der Leitfaden kann hier [online bestellt werden](#)

## AK Revision des Zahlungsverkehrs bei Kreditinstituten und Zahlungsverkehrsdienstleistern

---

**D**er DIIR-AK, der sich mit Themen rund um den Zahlungsverkehr beschäftigt, möchte sich in den nächsten Wochen neu aufstellen und ruft interessierte Mitglieder des DIIR auf, sich an der künftigen Arbeit zu beteiligen.

Wenn Sie Interesse an einer Mitarbeit haben, melden Sie sich bitte bei Michael Bünis in der Grundsatzabteilung per E-Mail an [m.buenis@diir.de](mailto:m.buenis@diir.de).



## Neufokussierung von Arbeitskreisen: Finance in Kreditinstituten, Data Governance

---

Zwei seit vielen Jahren bestehende DIIR-AKs haben sich in den letzten Monaten auf eine Neuausrichtung verständigt.

---

Der bisherige AK IFRS in Kreditinstituten wird den Fokus auf alle Finanzthemen erweitern und heißt jetzt „Interne Revision Finance in Kreditinstituten“. Interessierte finden Informationen zum AK und die Kontaktdaten hier [➔](#).

Unser AK Interne Revision und Datenschutz möchte seine Diskussionsthemen von den durch rechtliche Vorgaben geprägten Datenschutzthemen erweitern auf die Risiken der Data Governance insgesamt. Der AK heißt jetzt „Datenschutz und Data Governance“. Informationen zum AK finden Sie hier [➔](#).

# Internationales

8

Der Entwurf der neuen Global Internal Audit Standards liegt vor:  
Nehmen Sie jetzt an der Kommentierung des Entwurfs teil!



Seit 1. März und bis zum 30. Mai 2023 läuft die Konsultationsphase zu den neuen Global Internal Audit Standards. Diese sollen bis 2024 unsere bisherigen Internationalen Standards für die Interne Revision ablösen und die verbindlichen Vorgaben für alle Internen Revisionen an die aktuellen Herausforderungen anpassen.

Hier finden Sie die wichtigsten Informationen zu diesem Projekt:

- [Deutsche Übersetzung des Entwurfs der Global Internal Audit Standards](#) ➤
- [Alle Informationen des IIA zum IPPF Evolution Project \(Videos, Blogs, FAQ, Entwurf der neuen Standards in allen verfügbaren Sprachen, Tool zur Kommentierung des Entwurfs, Anmelde-link zum IIA-Webinar am 18. April 2023\)](#) ➤
- [In der Reihe Global Perspectives and Insights des IIA: Neue Standards für eine Welt im Wandel](#) ➤, auch in deutscher Sprache.



Was ändert sich? Hier ein kurzer Überblick über die zehn wichtigsten Veränderungen:

### 1. Neuer Name

Die Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision werden in Global Internal Audit Standards umbenannt.

### 2. Neue Struktur

Der Inhalt von sechs Elementen der derzeitigen Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis (Mission, Definition, Ethikkodex, Grundprinzipien, Standards und Implementierungsleitlinien) wurde in die Global Internal Audit Standards überführt und in fünf Domains gegliedert, die die Schlüsselrollen und Verantwortlichkeiten klarer aufzeigen:

- **Zielsetzung der Internen Revision:**  
Enthält Elemente der aktuellen Definition und der Mission der Internen Revision.
- **Ethik und Professionalität:**  
Enthält den aktuellen Ethik-Kodex und baut darauf auf.
- **Governance der Internen Revision:**  
Behandelt die Beziehungen zwischen den Leitungs- und Überwachungsorganen und der Revisionsleitung.
- **Leitung der Internen Revision:**  
Behandelt die Anforderungen an die Revisionsleitung, um die Interne Revision wirksam zu steuern.

- **Erbringung von Revisionsleistungen:**

Behandelt die Durchführung von Prüfungs- und Beratungsaufträgen.

### 3. **Neue Abschnitte in jedem Standard**

Insgesamt sollen die Standards mehr Klarheit schaffen und den Internen Revisorinnen und Revisoren helfen, qualitativ hochwertige Leistungen zu erbringen. Jeder Standard enthält drei Abschnitte: verbindliche Anforderungen, Überlegungen zur Umsetzung der Anforderungen und Überlegungen zum Nachweis der Einhaltung der Anforderungen. Die Überlegungen zur Umsetzung nennen allgemeine und bevorzugte Praktiken in der Internen Revision. Die Überlegungen zum Nachweis der Einhaltung sind Beispiele für empfohlene Methoden zum Nachweis der Umsetzung der Anforderungen. In diesen Abschnitten werden Inhalte der bisherigen Implementierungsleitlinien aufgegriffen und – wo es angebracht ist – Besonderheiten für den öffentlichen Sektor und kleine Interne Revisionen aufgenommen.

### 4. **Neue Zielsetzung der Internen Revision**

Domain I umfasst die Mission und die Definition der Internen Revision. Sie geht erstmals darauf ein, wie die Interne Revision ihrer Organisation hilft, dem öffentlichen Interesse zu dienen.

### 5. **Neue Domain zu Ethik und Professionalität**

Der bisherige Ethikkodex wurde in die Domain II überführt. Darüber hinaus enthält diese Domain Standards zur gebotenen beruflichen Sorgfalt, zur professionellen Skepsis und zu den Mindestanforderungen an die berufliche Weiterbildung für alle Internen Revisorinnen und Revisoren.

## 6. **Neue Domain zur Governance der Internen Revision**

Die Definition des Begriffs „Board“ und die Rolle des Boards für die Governance der Internen Revision, die in den bisherigen Standards implizit oder indirekt angesprochen wurde, werden nun klar formuliert. Dazu gehören die Zuständigkeiten im Zusammenhang mit der Überwachung der Leistung der Revisionsleitung und der Internen Revision und die externen Quality Assessments. Im Hinblick auf das in Deutschland vorherrschende dualistische System der Unternehmensführung mit unterschiedlichen Organen für die Geschäftsleitung und die Überwachung dürfte sich für einige Interne Revisionen aus den neuen Standards das Erfordernis einer stärkeren Anbindung an das Überwachungsorgan ergeben.

## 7. **Neue Anforderungen an das Qualitätssicherungs- und Verbesserungsprogramm**

Die neuen Anforderungen beziehen sich unter anderem auf die Beaufsichtigung des Programms durch das Board. Außerdem enthält der Entwurf die Anforderung, dass mindestens ein Mitglied des Prüfungsteams eines externen Quality Assessments ein Certified Internal Auditor (CIA) sein muss.

## 8. **Besonderheiten für den öffentlichen Sektor**

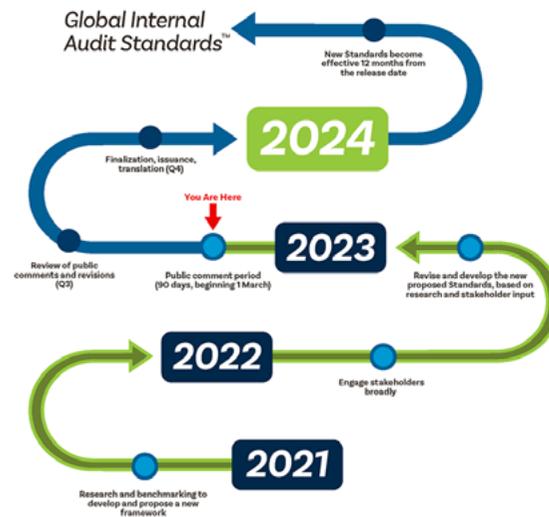
Der öffentliche Sektor wird nun im Glossar definiert. In die Überlegungen zur Umsetzung der einzelnen Standards wurden spezielle Informationen zur Unterstützung der Internen Revision im öffentlichen Sektor eingefügt.

## 9. Öffentliches Interesse

Ein präzise definierter Prozess zur Schaffung der Standards führt zu einer stärkeren Berücksichtigung aller Stakeholder der Internen Revision und des öffentlichen Interesses.

## 10. Neue Begriffe und überarbeitetes Glossar

Um für mehr Klarheit zu sorgen, werden im Entwurf der Standards Begriffe wie Soll-Zustand, Ist-Zustand, Feststellung, inhärentes Risiko, Restrisiko, Risikotoleranz und eigentliche Ursache definiert und in einheitlicher Weise verwendet.



## Wie man die Global Internal Audit Standards lesen und kommentieren kann

Der Zweck der öffentlichen Konsultation besteht darin, das Feedback eines breiten Spektrums von Stakeholdern zur neuen Struktur und zum Inhalt der Standards einzuholen. Durch diese zusätzliche Überprüfung wird sichergestellt, dass die Standards korrekt, vollständig und klar formuliert sind und für alle Internen Revisionen gelten, einschließlich kleiner und ausgelagerter Funktionen und solcher im öffentlichen Sektor. Um dieses Feedback zu sammeln, hat das IIA ein Umfragetool entwickelt, mit dem sowohl Einzelpersonen als auch Organisationen auf einfache Weise ihre Kommentare zur neuen Struktur und zu den Inhalten (Domains, Prinzipien, Standards) mitteilen können. Sie können auf die Umfrage und die vollständige Version des Entwurfs der neuen Standards in vielen Sprachen hier [▶](#) zugreifen. Alle Texte stehen auch auf Deutsch zur Verfügung.

Die neuen Standards umfassen mehr als 100 Seiten und sollten idealerweise von Anfang bis Ende gelesen werden. Aber, wenn die Zeit knapp ist, sind hier einige Tipps, wie Sie auch vorgehen können:

1. Lesen Sie Einleitung zu den Global Internal Audit Standards. Hier finden Sie einen Überblick über die neue Struktur mit Anforderungen, Überlegungen zur Umsetzung und zu den Nachweisen zur Einhaltung sowie die Erläuterung der Gesamtstruktur mit den fünf Domains.
2. Lesen Sie Domain I: Die Zielsetzung der Internen Revision. Diese bildet die allgemeine Grundlage für das Verständnis und die Formulierung des Wertes einer Internen Revision. In der Umfrage können Sie die Formulierung der Zielsetzung insgesamt kommentieren.

3. Entscheiden Sie, welche der anderen Domains für Sie am relevantesten ist. Wenn Sie Mitarbeiterin oder Mitarbeiter der Internen Revision sind, finden Sie in den Domains II (Ethik und Professionalität) und V (Erbringung von Revisionsleistungen) Gelegenheit zur Stellungnahme. Wenn Sie Revisionsleiterin oder Revisionsleiter sind, sind die Domains III (Governance der Internen Revision) und IV (Leitung der Internen Revision) am relevantesten. Beachten Sie, dass die Domains III und IV im Zusammenhang gelesen werden müssen, da Domain III sowohl Anforderungen an die Revisionsleitung als auch an Geschäftsleitung und Überwachungsorgan enthält. Beachten Sie auch, dass alle fünf Domains Anforderungen enthalten, die sich auf die Funktion der Revisionsleitung auswirken.
4. Innerhalb einer Domain können Sie sich ein Prinzip, das Sie interessiert, und dann die spezifisch diesem Prinzip zugeordneten Standards ansehen. Lesen Sie bei den Standards zunächst die Anforderungen. Dies ist der kritischste Abschnitt im Hinblick auf Klarheit, Genauigkeit und Vollständigkeit. Bevor Sie jedoch einen Kommentar abgeben, sollten Sie auch die Überlegungen zur Umsetzung lesen, da Konzepte, die Sie vielleicht in den Anforderungen erwartet haben, dort abgedeckt sein können. Wenn ein Begriff unklar ist, sollten Sie im Glossar nachsehen, wie er definiert ist. Ist der Begriff nicht im Glossar enthalten, können Sie ihn für eine Aufnahme in das Glossar vorschlagen. Das Umfragetool erlaubt auch hier spezifische Kommentare.
5. In jedem Standard enthält der Abschnitt zu den Nachweisen der Einhaltung Ideen, wie die Interne Revision die Einhaltung jedes Standards nachweisen kann. Kommentare zu diesem Abschnitt sind besonders willkommen. Sie sind auch für die Aktualisierung der Leitlinien zum externen Quality Assessment hilfreich.

Das Umfragetool selbst enthält den Entwurf der Standards nicht. Interessenten sollten zuerst den Text herunterladen und durchsehen, bevor sie mit der Umfrage beginnen. Am besten machen Sie sich Notizen zu den Abschnitten, die Sie kommentieren möchten, und starten dann die Umfrage. Dort können Sie Ihre Notizen einfügen.

---

Obwohl das Umfragetool auch in deutscher Sprache zur Verfügung steht, empfiehlt das DIIR dringend, Kommentare nur in englischer Sprache zu erfassen, um Fehlinterpretationen bei der Sammlung und Bewertung der Kommentierungen zu vermeiden.

---

Wenn Sie mit der Umfrage zu einem späteren Zeitpunkt fortsetzen wollen, bekommen Sie einen persönlichen Link, der nach dem Zwischenspeichern Ihrer Antworten angezeigt wird und unbedingt gesichert werden muss.

Das IIA wird die eingehenden Kommentare bearbeiten und das Standards Board des IIA wird die Ergebnisse prüfen und geeignete Änderungen vornehmen. In Anbetracht des Umfangs der Änderungen gegenüber den bisherigen Standards besteht kein Zweifel daran, dass noch Änderungen vorgenommen werden, bevor Ende 2023 der endgültige Text veröffentlicht wird.

## Zwei neue Praxisleitfäden auf des IIA in deutscher Sprache verfügbar



Aufbau einer wirksamen Internen Revision im öffentlichen Sektor

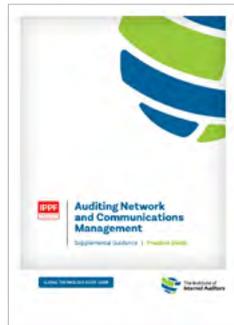
[Download](#)  für Mitglieder



Auditing Mobile Computing auf Deutsch verfügbar

[Download](#)  für Mitglieder

## Neuer Global Technology Audit Guide Auditing Network and Communications Management



Dieser Leitfaden füllt eine Lücke in der GTAG-Reihe, indem er Ziele, Risiken und Kontrollen im Zusammenhang mit dem Kommunikationsökosystem einer Organisation behandelt. Durch Verweise auf Kontrollen in weit verbreiteten Rahmenwerken kann der neue Leitfaden den Zugang der Internen Revision zu solchen Instrumenten und deren Verwendung bei der eigenen Arbeit verbessern.

**Download**  **für Mitglieder in  
englischer Sprache**

## Veränderte Anforderungen an die Aufrechterhaltung der IIA-Zertifizierungen ab 1. September 2023

Um eine stärkere Angleichung an die Best Practices anderer Zertifizierungsinstitutionen zu erreichen, hat das Professional Certifications Board des IIA veränderte Anforderungen an die berufliche Weiterbildung beschlossen. Im Zuge dessen spricht das IIA auch nicht mehr vom CPE-Reporting, sondern künftig vom Annual Certification Renewal.

Für Inhaber einer IIA-Zertifizierung wird es weiterhin als unerlässlich angesehen, regelmäßig Wissen, Fähigkeiten und Kompetenzen durch kontinuierliche berufliche Weiterbildung zu erweitern. Die Zertifizierten erneuern ihre Zertifizierungen jährlich und demonstrieren ihr Engagement, ihr Wissen und ihre Fähigkeiten, indem sie jedes Jahr Fortbildungsstunden (CPE) erwerben und nachweisen können. Die Verpflichtung zur ständigen Weiterbildung trägt zum Ruf des Berufsstandes der Internen Revision bei, objektiv und auf ethische Weise Prüfungssicherheit und Beratung anzubieten.

**Weitere Details und Antworten auf Ihre Fragen in individuellen Fällen bietet das IIA auf seiner Webseite [▶](#).**

## Was ändert sich?

Die wichtigste Änderung besteht darin, dass eine einmal abgelaufene Zertifizierung nicht einfach wiederaufleben kann. Bisher wurde eine Zertifizierung inaktiv, wenn zwei Jahre lang keine CPE gemeldet wurden. Die Zertifizierung konnte wiederaufleben, wenn die Meldung von CPE wiederaufgenommen wurde und eine fällige Gebühr entrichtet wurde. Künftig wird die Zertifizierung widerrufen, wenn drei Jahre keine CPE gemeldet werden. Wenn dann nachfolgend eine erneute Zertifizierung angestrebt wird, ist künftig eine erneute Anmeldung zum Zertifizierungsprogramm und das erfolgreiche Ablegen aller erforderlichen Prüfungen notwendig.

Überschüssige CPE, die während eines Kalenderjahres erworben wurden, können künftig für den Berichtszeitraum des folgenden Kalenderjahres verwendet werden (maximal 20 Stunden für CIA und zehn Stunden für andere IIA-Zertifizierungen). Das war bisher nicht möglich.

.....  
**Die neuen Regelungen treten am  
1. September 2023 in Kraft.**

## DIIR-Seminarkatalog für 2023



Die vollständige Übersicht unserer Weiterbildungsveranstaltungen und die Möglichkeit, sich online anzumelden, finden Sie hier [▶](#).

Unseren Seminarkatalog für 2023 können Sie hier [▶](#) herunterladen.



# Veranstaltungen

## Tagungstermine 2023

Save the dates – Markieren Sie sich die Termine rot im Kalender!

---

### 16. DIIR-Tagung Interne Revision in Öffentlichen Institutionen

24. bis 25. April 2023 in Berlin

---

### 5. DIIR Digitale Tage

22. bis 23. Mai 2023 online

---

### 4. DIIR-Tagung Qualitätsmanagement in der Internen Revision

25. bis 26. September 2023 in Oberursel

---

### DIIR-Kongress 2023

21. bis 22. November 2023 in Frankfurt am Main

(Änderungen vorbehalten)

# Impressum

## Herausgeber

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e. V.

## Redaktion

Dorothea Mertmann CIA, CCSA, CISA

Michael Bünis CIA, CRMA, [m.buenis@diir.de](mailto:m.buenis@diir.de)

## Gestaltung

Simone Leonhardt, Diplom-Designerin

## Fotos

DIIR e. V.

Shutterstock

## Veröffentlichung

30. März 2023

Die Verwendung von Texten und Bildern, die nicht ausdrücklich zur Veröffentlichung autorisiert sind, bedarf unserer Zustimmung.

DIIR – Deutsches Institut für  
Interne Revision e. V.

Theodor-Heuss-Allee 108  
60486 Frankfurt am Main

Telefon +49 (0) 69/71 3769-0  
Telefax +49 (0) 69/71 3769-69

[www.diir.de](http://www.diir.de)

Sitz: Frankfurt am Main

UST-ID DE 114235123

Vereinsregisternummer:

Amtsgericht Frankfurt am Main  
VR 5326

© 2023 DIIR e. V.

Alle Rechte vorbehalten.