



DIIR

# Der Entwurf der Global Internal Audit Standards

IPPF Evolution Project 2023

# Caseware - als führender Lösungsanbieter in den Bereichen Audit, Finance Reporting und Datenanalyse sind wir Partner der Wahl



Weltweit über 800 Mitarbeitende in 10 Ländern



Audit, Financial Reporting und Datenanalyse für Kanzleien, Unternehmen und Behörden



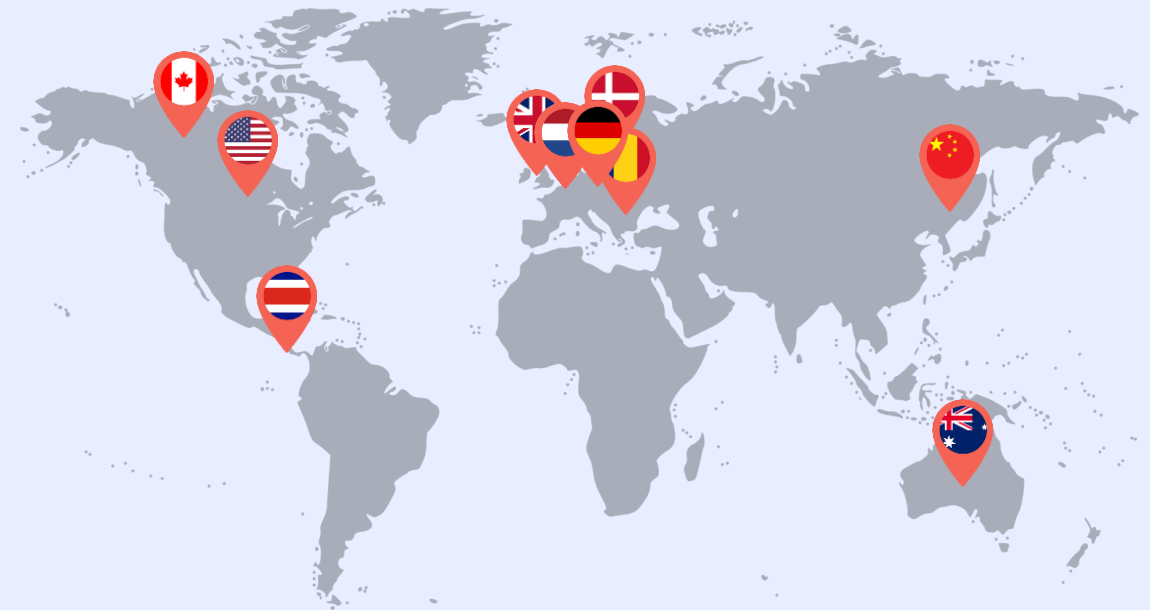
Über 500.000 Nutzer in 130 Ländern und 16 Sprachen



Innovative Cloud- und Desktopbasierte Softwares, flexible Tools und kompetente Beratung



Distributoren und Reseller-Netzwerk



Das DIIR ist der Berufsverband der Internen Revisorinnen und Revisoren in Deutschland.

- Mitglied des IIA , gemeinnütziger Verein
- Alle Arten von Organisationen und alle Branchen vertreten



The logo 'DIIR' is centered within a grey house-shaped graphic. The roof of the house is a triangle containing the text 'DIIR' in large orange letters. Below the roof are two rectangular boxes, one on the left and one on the right, representing the membership statistics.

# DIIR

ca. 2.100  
persönliche  
Mitglieder

ca. 900  
Firmenmitglieder

## Internationales Netzwerk



- Globale Dachorganisation: IIA, Mitgliedsinstitute aus 118 Staaten
- ECIIA (European Confederation of Institutes of Internal Auditing): Mitgliedsinstitute aus 36 Staaten
- Zusammenarbeit in Gremien und Projekten, z. B. European Institutes Research Group, CIA Task Force

# Aufgabenfelder

## Facharbeit

- 39 Arbeitskreise und 7 CIA-AGs mit über 1.000 Aktiven
- Projektgruppen und Grundsatzabteilungen

## Akademie

- Seminare, Inhouse-Schulungen
- Tagungen und Kongresse

## Zertifizierung

- IIA-Zertifizierungen zum CIA und CRMA
- Prüfer für Interne Revisionsysteme<sup>DIIR</sup>

## Webinar Lernziele

- Sie verstehen die Bedeutung des International Professional Practices Framework und der im Entwurf vorliegenden Global Internal Audit Standards.
- Sie verstehen die Struktur der neuen Berufsgrundlagen für die Interne Revision.
- Sie erkennen die Notwendigkeit, eine Gap Analyse zur Umsetzung der neuen Berufsgrundlagen durchzuführen.

Nach dem Webinar sollen die Teilnehmerinnen und Teilnehmer

1. den Entwurf der Global Internal Audit Standards lesen.
2. die weitere Entwicklung der Standards beobachten und sich ab Ende 2023 die Inhalte der endgültigen Fassung erarbeiten.
3. in der Lage sein, an der Gap Analyse ihrer Internen Revision zur Umsetzung der neuen Berufsgrundlagen mitzuarbeiten.

# Agenda

1. Bedeutung des International Professional Practices Framework (IPPF) für die Interne Revision
2. Ziele und Stand des Projekts IPPF Evolution beim IIA Global
3. Vorgesehene Struktur des neuen IPPF
4. Vorgesehene Inhalte der Global Internal Audit Standards und wichtige Neuerungen
  - Die neue Zielsetzung der Internen Revision
  - Neue Anforderungen an die Berufsethik der Internen Revision
  - Leistungsziele und deren Überwachung
  - Detaillierte Anforderungen an die Revisionsstrategie
  - Neue Vorgaben für die Durchführung von Revisionsaufträgen

# Agenda

1. **Bedeutung des International Professional Practices Framework (IPPF) für die Interne Revision**
2. Ziele und Stand des Projekts IPPF Evolution beim IIA Global
3. Vorgesehene Struktur des neuen IPPF
4. Vorgesehene Inhalte der Global Internal Audit Standards und wichtige Neuerungen
  - Die neue Zielsetzung der Internen Revision
  - Neue Anforderungen an die Berufsethik der Internen Revision
  - Leistungsziele und deren Überwachung
  - Detaillierte Anforderungen an die Revisionsstrategie
  - Neue Vorgaben für die Durchführung von Revisionsaufträgen



## Stellenwert der Internationalen Berufsgrundlagen



- Die Interne Revision ist in der glücklichen und vielleicht global einmaligen Lage, sich weltweit auf einheitliche Standards als Grundlage für die professionelle Berufsausübung stützen zu können.
- Das IPPF wird vom IIA herausgegeben und durch alle Mitgliedsinstitute weltweit übernommen.

## Stellenwert der Internationalen Berufsgrundlagen



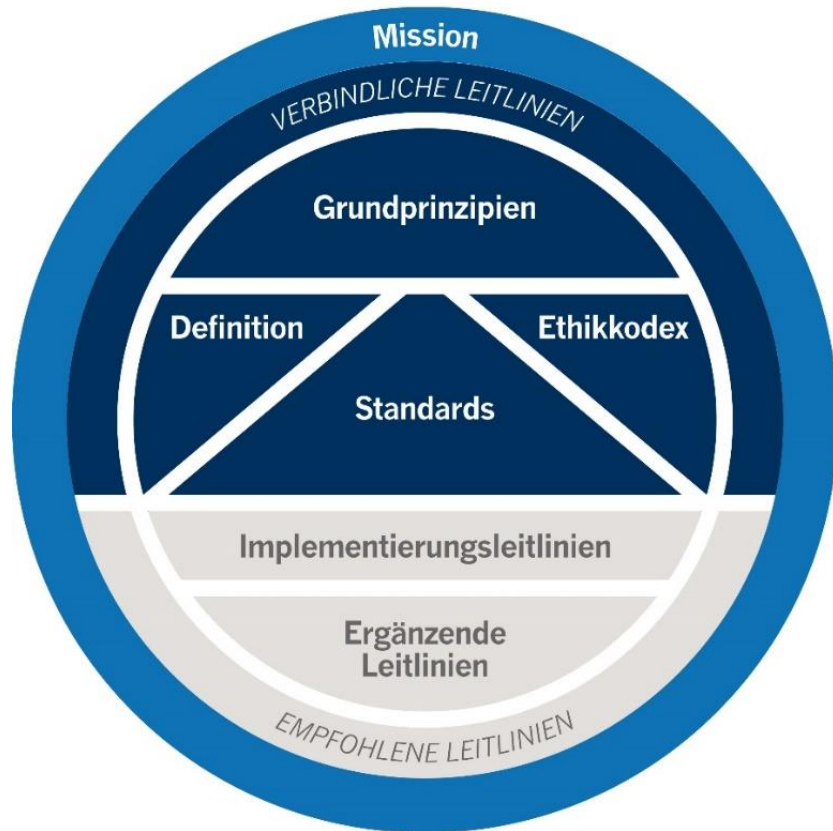
- Von Zeit zu Zeit erfolgt mittels eines weltweiten Konsultationsverfahrens die Überarbeitung des IPPF.
- Die deutsche Übersetzung des Regelwerks wird vom DIIR herausgegeben.
- Die Standards sind als global anerkannte betriebswirtschaftliche Norm für alle Internen Revisionen verbindlich.
- Und: *Sie sind überaus sinnvoll!*

# Agenda

1. Bedeutung des International Professional Practices Framework (IPPF) für die Interne Revision
- 2. Ziele und Stand des Projekts IPPF Evolution beim IIA Global**
3. Vorgesehene Struktur des neuen IPPF
4. Vorgesehene Inhalte der Global Internal Audit Standards und wichtige Neuerungen
  - Die neue Zielsetzung der Internen Revision
  - Neue Anforderungen an die Berufsethik der Internen Revision
  - Leistungsziele und deren Überwachung
  - Detaillierte Anforderungen an die Revisionsstrategie
  - Neue Vorgaben für die Durchführung von Revisionsaufträgen



Internationale Grundlagen  
für die berufliche Praxis





Neue Fassung des IPPF:  
Ende 2023

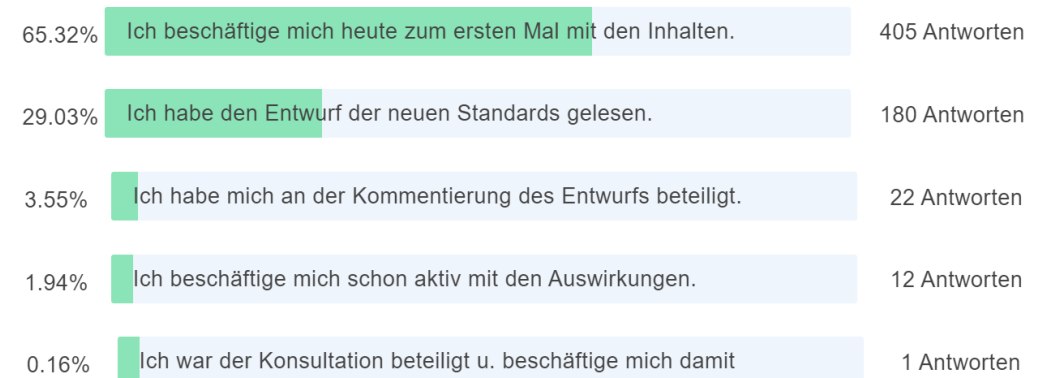
## Polling Question 1

Wie vertraut sind Sie schon mit dem Entwurf der neuen Global Internal Audit Standards?

1. Ich beschäftige mich heute zum ersten Mal mit den Inhalten.
2. Ich habe den Entwurf der neuen Standards gelesen.
3. Ich habe mich während der Konsultation des IIA an der Kommentierung des Entwurfs beteiligt.
4. Ich beschäftige mich schon aktiv mit den Auswirkungen der neuen Standards auf meine Organisation.
5. Ich habe mich an der Konsultation beteiligt und beschäftige mich schon mit den Auswirkungen.

1 von 4. Wie vertraut sind Sie schon mit dem Entwurf der neuen Global Internal Audit Standards?

Multiple-Choice mit einer Antwort



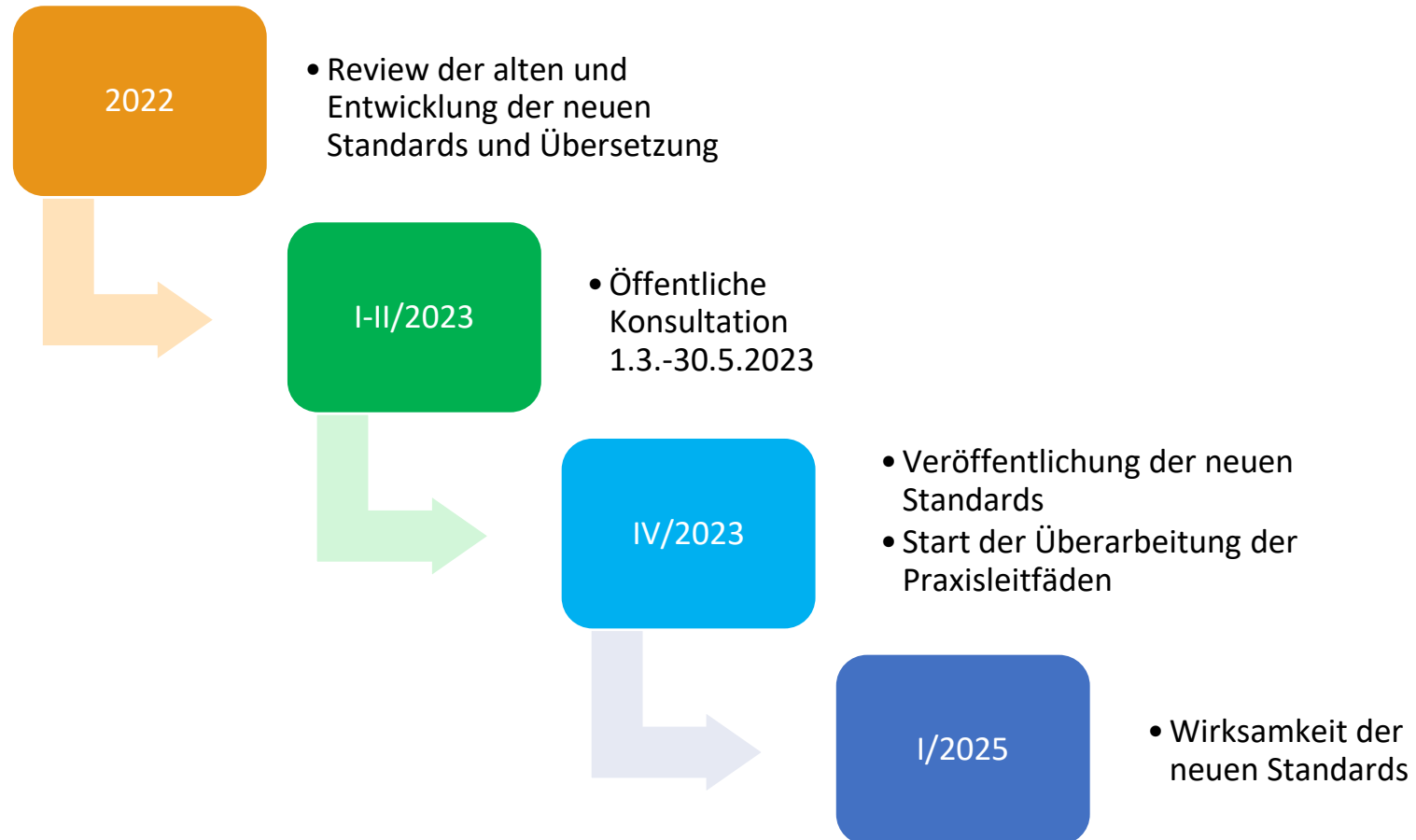
## Gründe für die Überarbeitung des IPPF

Das 2021 weltweit eingeholte Feedback ergab zum Beispiel:

- Vereinfachung der Struktur, da das Zusammenwirken von zu vielen Elementen nicht klar ist.
- Doppelungen und Inkonsistenzen beseitigen.
- Berücksichtigen von aktuellen und neu aufkommenden Themen ermöglichen.
- Praktische Anwendbarkeit für alle Größen/Branchen/Reifegrade sicherstellen.



# Zeitplan





## Zeitplan

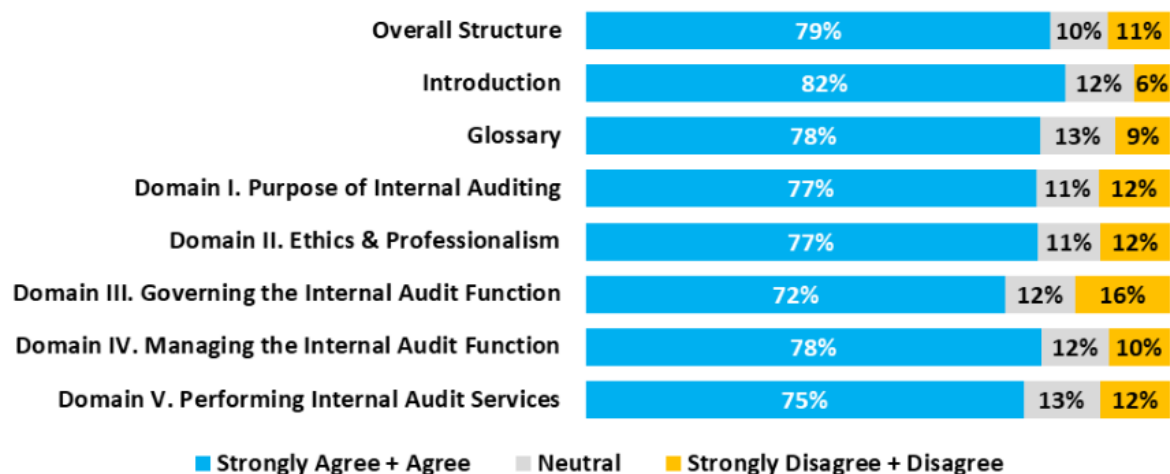
- Jeder – insbesondere jede Interne Revisorin und jeder Interne Revisor – war aufgerufen, bis 30.5.2023 den Entwurf der GIAS zu kommentieren.
- Das IIA hat ca. 1.600 Rückmeldungen mit ca. 19.000 Einzelkommentaren erhalten.

## Global Internal Audit Standards Survey Results



### Level of agreement among respondents

(required questions)

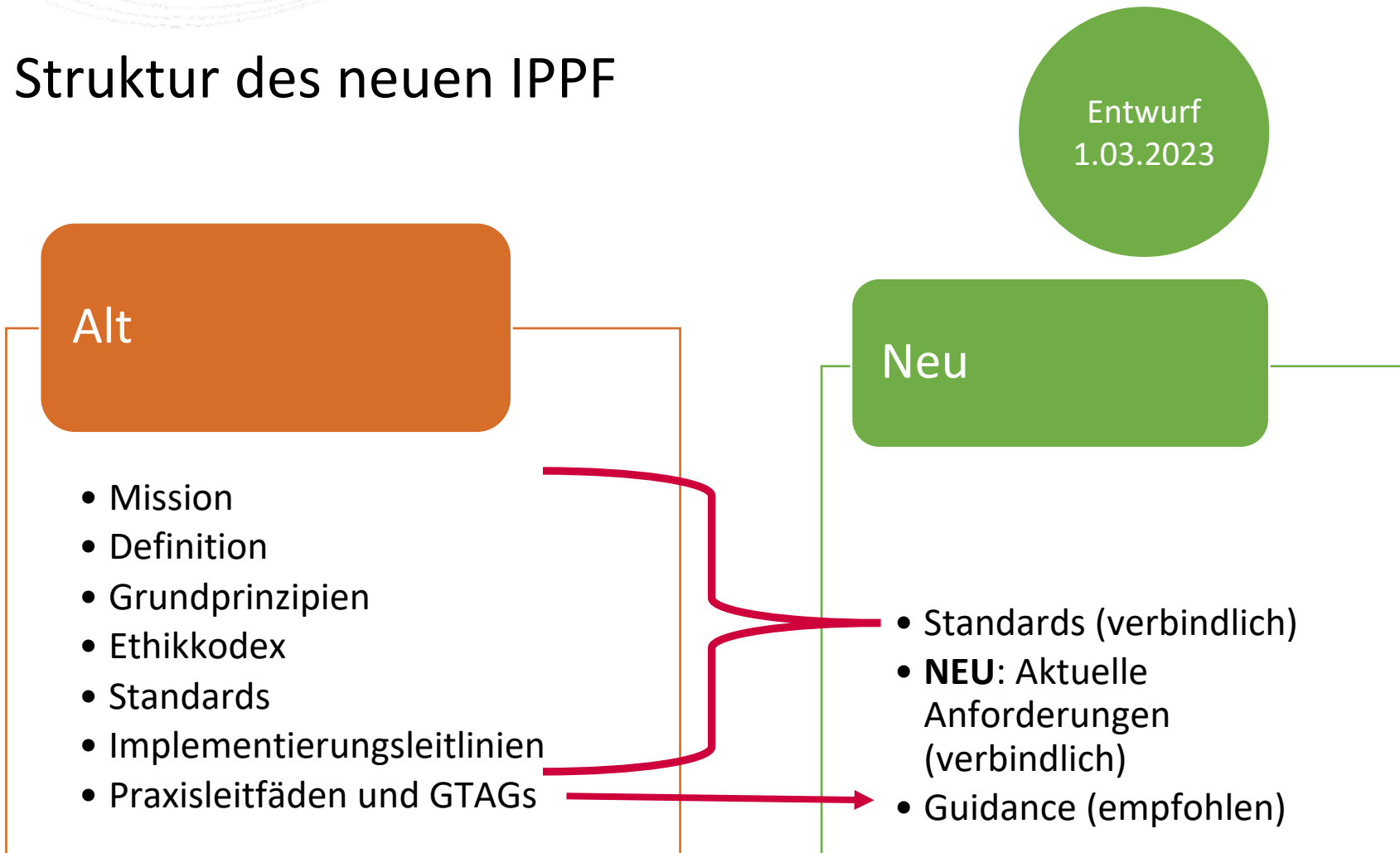


**Total Completed Surveys: 1,612**    **Countries & Territories: 135**    **Specific comments: 18,964**

# Agenda

1. Bedeutung des International Professional Practices Framework (IPPF) für die Interne Revision
2. Ziele und Stand des Projekts IPPF Evolution beim IIA Global
3. **Vorgesehene Struktur des neuen IPPF**
4. Vorgesehene Inhalte der Global Internal Audit Standards und wichtige Neuerungen
  - Die neue Zielsetzung der Internen Revision
  - Neue Anforderungen an die Berufsethik der Internen Revision
  - Leistungsziele und deren Überwachung
  - Detaillierte Anforderungen an die Revisionsstrategie
  - Neue Vorgaben für die Durchführung von Revisionsaufträgen

## Struktur des neuen IPPF



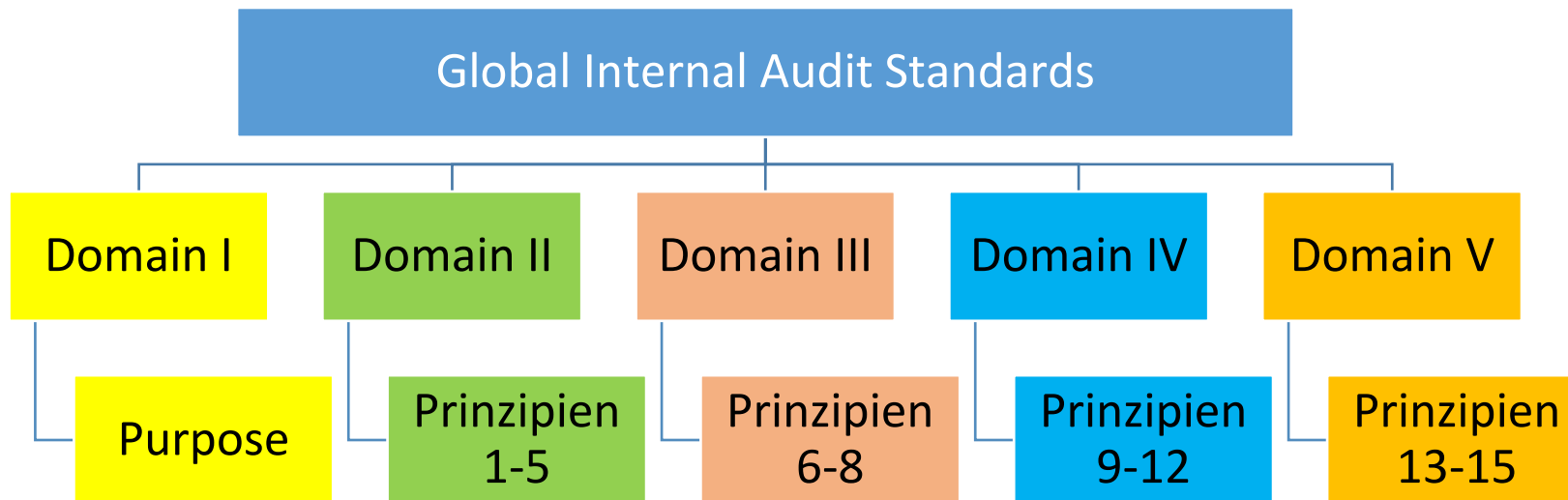
# Global Internal Audit Standards

- Weltweit gültige Anforderungen und Empfehlungen für die berufliche Praxis einer qualitativ hochwertigen Internen Revision
  1. **Verbindliche Anforderungen an die berufliche Praxis**
  2. Empfehlungen zur Umsetzung
  3. Empfehlungen zum Nachweis der Einhaltung
- Grundlage für die Bewertung der Leistung der Internen Revision.
- Gliederung in 5 Domains
- [Konsultationsentwurf](#) vom 1.03.2023



# Global Internal Audit Standards

- Domain I: Zielsetzung der Internen Revision.
- Domains II-V: enthalten jeweils mehrere Prinzipien.
- Den insgesamt **15 Prinzipien** sind **53 einzelne Standards** zugeordnet.



## Aktuelle Anforderungen

- Die Global Internal Audit Standards werden ergänzt um Aktuelle Anforderungen zu (derzeit) 8 aktuellen Risikothemen.
- Verbindlich, sofern eine Interne Revision diese Themen in ihrem Revisionsplan abdeckt.
- **Die Texte liegen noch nicht vor.**
- **Konsultation für Mitte 2024 geplant.**

## Aktuelle Anforderungen

### Aktuelle Anforderungen

Cybersicherheit

Nachhaltigkeit, ESG

Dienstleistungsmanagement

IT Governance

Beurteilung organisatorischer Governance

Fraud-Risikomanagement

Datenschutz-Risikomanagement

Öffentlicher Sektor: Wirkungsprüfungen



# Agenda

1. Bedeutung des International Professional Practices Framework (IPPF) für die Interne Revision
2. Ziele und Stand des Projekts IPPF Evolution beim IIA Global
3. Vorgesehene Struktur des neuen IPPF
4. **Vorgesehene Inhalte der Global Internal Audit Standards und wichtige Neuerungen**
  - Die neue Zielsetzung der Internen Revision
  - Neue Anforderungen an die Berufsethik der Internen Revision
  - Leistungsziele und deren Überwachung
  - Detaillierte Anforderungen an die Revisionsstrategie
  - Neue Vorgaben für die Durchführung von Revisionsaufträgen

## Domain I

# Zielsetzung der Internen Revision

Die Interne Revision **steigert den Erfolg der Organisation**, indem sie Leitungs- und Überwachungsorgan und Management mit objektiver Prüfungssicherheit und Beratung unterstützt.

Die Interne Revision stärkt die Organisation in

- der Wertschöpfung, dem Schutz von Werten und der Nachhaltigkeit,
- Governance-, Risikomanagement- und Kontrollprozessen,
- der Entscheidungsfindung und Aufsicht,
- der Reputation und Glaubwürdigkeit bei den Stakeholdern,
- **der Fähigkeit, dem öffentlichen Interesse zu dienen.**

Nutzen der Internen Revision

## Domain I

# Zielsetzung der Internen Revision

Revisionsleistungen sind am wirksamsten, wenn

- sie von qualifizierten Revisoren unter Einhaltung der **im öffentlichen Interesse festgelegten Global Internal Audit Standards** erbracht werden,
- die Interne Revision unabhängig positioniert und dem Leitungs- und Überwachungsorgan direkt unterstellt ist,
- Revisoren unvoreingenommen und frei von unangemessener Einflussnahme sind und sich zu objektiver Beurteilung verpflichtet haben.

Notwendige Bedingungen zur  
Optimierung des Nutzens

## Domain I

# Zielsetzung der Internen Revision

Die Zielsetzung ist eine prägnante, einheitliche und leicht verständliche Aussage über den Zweck der Internen Revision.

Der Begriff „risikoorientiert“ wurde nicht in die Zielsetzung aufgenommen, weil die Interne Revision zwar mittels Risikoorientierung zur Erbringung von Prüfungssicherheit und Beratung beiträgt, der Begriff aber nicht direkt widerspiegelt, wie Revisoren der Organisation helfen, erfolgreich zu sein.

Die Konzentration der Internen Revision auf Ziele und Risiken ist jedoch nach wie vor ein zentrales Konzept der Standards als Mittel zur Entwicklung von Revisionsplänen, zur Zuweisung von Ressourcen sowie für die Planung und Durchführung von Aufträgen.

(IIA FAQ Mai 2023)

## Domain II

## Ethik und Professionalität

		Domain II		
Prinzip 1 Integrität	Prinzip 2 Objektivität	Prinzip 3 Kompetenz	Prinzip 4 Berufliche Sorgfalt	Prinzip 5 Vertraulich- keit
Standards 1.1-1.3	Standards 2.1-2.3	Standards 3.1-3.2	Standards 4.1-4.3	Standards 5.1-5.2

Der Ethikkodex wurde in die Domain Ethik und Professionalität überführt. Diese erweitert die Grundsätze und Verhaltensregeln des bestehenden Ethikkodex und gilt künftig als Ethikkodex für den Berufsstand. (IIA FAQ Mai 2023)

Domain II  
Prinzip 3  
Standard 3.2

Ethik und Professionalität  
Kompetenz  
Berufliche Weiterbildung

Revisoren müssen ihre

- Kompetenzen erhalten und kontinuierlich weiterentwickeln, um die Wirksamkeit und Qualität der Revisionsleistungen zu verbessern.
- Kenntnisse, Fähigkeiten und Fertigkeiten erweitern, indem sie **jährlich mindestens 20 Stunden an beruflicher Weiterbildung** absolvieren.

Praktizierende Revisoren mit revisionsbezogener Berufszertifizierung müssen ihre Zertifizierungen aufrechterhalten, indem sie zusätzliche Anforderungen für die berufliche Weiterbildung erfüllen.

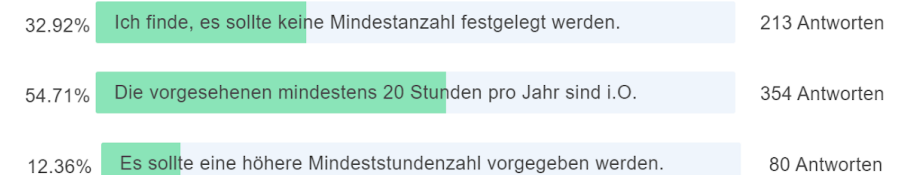
## Polling Question 2

Wie sinnvoll finden Sie die Angabe einer Mindestanzahl von Weiterbildungsstunden für Interne Revisorinnen und Revisoren?

1. Ich finde, es sollte keine Mindestanzahl festgelegt werden.  
Der Bedarf ist individuell unterschiedlich.
2. Ich finde, die vorgesehenen mindestens 20 Stunden pro Jahr in Ordnung.
3. Ich finde, es sollte eine höhere Mindeststundenzahl vorgegeben werden.

2 von 4. Wie sinnvoll finden Sie die Angabe einer Mindestanzahl von Weiterbildungsstunden für Interne Revisorinnen und Revisoren?

Multiple-Choice mit einer Antwort



Domain II  
Prinzip 4  
Standard 4.3

Ethik und Professionalität  
Berufliche Sorgfalt  
Professionelle Skepsis

Revisoren müssen bei der Planung und Erbringung von Leistungen **professionelle Skepsis walten lassen** und dazu

- eine hinterfragende Geisteshaltung bewahren.
- die Zuverlässigkeit von Informationen kritisch beurteilen.
- direkt und ehrlich sein, wenn sie Bedenken äußern und Fragen zu widersprüchlichen Informationen stellen.
- nach zusätzlichen Nachweisen suchen, um ein Urteil über Informationen und Aussagen abzugeben, die möglicherweise unvollständig, widersprüchlich, falsch oder irreführend sind.



## Domain II

### Prinzip 4

### Standard 4.3

## Ethik und Professionalität

### Berufliche Sorgfalt

### Professionelle Skepsis



## Domain III

## Governance der Internen Revision

Domain III

Prinzip 6  
Autorisierung durch das  
Leitungs- und  
Überwachungsorgan

Prinzip 7  
Unabhängigkeit

Prinzip 8  
Aufsicht durch das  
Leitungs- und  
Überwachungsorgan

Standards  
6.1-6.2

Standards  
7.1-7.3

Standards  
8.1-8.4

## Domain III

# Governance der Internen Revision

In Organisationen, die den aktuellen Standards entsprechen, werden die meisten Anforderungen bereits vom Board umgesetzt.

Das IIA ist der Ansicht, dass die Struktur von Domain III den Dialog zwischen Revisionsleitung und Board über die wichtige Partnerschaft zwischen ihnen fördern wird und dazu beiträgt, die Erwartungen und Bedingungen zu klären, die eine wirksame Interne Revision ermöglichen.

Wenn ein Board die Zielsetzung der Internen Revision unterstützt, sollte es sich die neu formulierten Anforderungen zu eigen machen.

Die erforderlichen Nachweise dürften nicht aufwändiger sein als die, die aktuell im Rahmen der Interaktion des CAE mit dem Board erbracht werden.

(IIA FAQ Mai 2023)

Domain III  
Prinzip 7  
Standard 7.1

Governance der Internen Revision  
Unabhängigkeit  
Organisatorische Unabhängigkeit

Das Leitungs- und Überwachungsorgan muss

- eine **direkte Berichtslinie mit der Revisionsleitung und der Internen Revision** festlegen, damit die Interne Revision ihr Mandat erfüllen kann.
- Entscheidungen zur Ernennung, Abberufung, Leistungsbewertung und Vergütung der Revisionsleitung genehmigen oder daran beteiligt sein.
- der Revisionsleitung die Möglichkeit bieten, **wichtige Angelegenheiten auch ohne Anwesenheit der Geschäftsleitung zu besprechen.**

Domain III  
Prinzip 7  
Standard 7.1

Governance der Internen Revision  
Unabhängigkeit  
Organisatorische Unabhängigkeit

Das Leitungs- und Überwachungsorgan muss

- die Revisionsleitung so positionieren, dass **Leistungen ohne Beeinflussung** durch das Management erbracht und Angelegenheiten an die Geschäftsleitung oder das Überwachungsorgan eskaliert werden können.
- Sicherstellen, dass die Interne Revision hinsichtlich Auftragsumfang, Durchführung und Kommunikation der Ergebnisse **frei von Beeinflussung** ist.
- die **Geschäftsordnung** der Internen Revision genehmigen.

## Domain III Prinzip 8

# Governance der Internen Revision Aufsicht durch das Leitungs- und Überwachungsorgan Organisatorische Unabhängigkeit

## Standard 7.1

Ein Qualitätssicherungs- und Verbesserungsprogramm dient zur Bewertung der Einhaltung der Standards und der Erreichung der Leistungsziele. Darüber hinaus soll das Programm sicherstellen, dass die Interne Revision kontinuierlich verbessert wird. Das Programm muss externe und interne Beurteilungen umfassen.

### **Das Leitungs- und Überwachungsorgan muss**

- sicherstellen, dass die Revisionsleitung ein solches Programm entwickelt, umsetzt und aufrechterhält.
- **mindestens jährlich die Leistungsziele der Internen Revision genehmigen.**

## Domain III Prinzip 8

# Governance der Internen Revision Aufsicht durch das Leitungs- und Überwachungsorgan Organisatorische Unabhängigkeit

## Standard 7.1

Das Leitungs- und Überwachungsorgan muss

- eine jährliche Beurteilung der Leistung der Revisionsleitung durchführen oder daran teilnehmen:
  - **Überprüfung der Leistungsziele, einschließlich Einhaltung der Standards und zusätzlicher Vorschriften, der Fähigkeit, das Mandat zu erfüllen, und des Fortschritts bei der Erfüllung des Revisionsplans.**
  - Berücksichtigung der Ergebnisse des Qualitätssicherungs- und Verbesserungsprogramms.
  - **Feststellung, ob die Leistungsziele der Internen Revision erreicht werden.**
  - Überprüfung und Beitrag zu der Beurteilung der Leistung der Revisionsleitung durch die Organisation.

Domain III  
Prinzip 8

Governance der Internen Revision  
Aufsicht durch das Leitungs-  
und Überwachungsorgan  
Externe Qualitätsbeurteilung

Standard 8.4

Die Revisionsleitung muss

- einen Plan für die Durchführung einer externen Qualitätsbeurteilung durch qualifizierte, unabhängige Beurteiler entwickeln und die Zustimmung des Leitungs- und Überwachungsorgans einholen.



## Domain III Prinzip 8

### Standard 8.4

## Governance der Internen Revision Aufsicht durch das Leitungs- und Überwachungsorgan Externe Qualitätsbeurteilung

Die Revisionsleitung muss

- folgende Kriterien bei der Auswahl des Beurteilers sicherstellen:
  - Erfahrung und Kenntnis der Standards und führenden Praktiken.
  - Erfahrung als Revisionsleitung oder vergleichbare Führungskraft in der Internen Revision.
  - Erfahrung in der Durchführung externer Qualitätsbeurteilungen.

## Domain III Prinzip 8

### Standard 8.4

## Governance der Internen Revision Aufsicht durch das Leitungs- und Überwachungsorgan Externe Qualitätsbeurteilung

Die Revisionsleitung muss

- folgende Kriterien bei der Auswahl des Beurteilers sicherstellen:
  - Absolvierung einer vom IIA anerkannten externen Schulung.
  - **Mindestens eine Person im Team ist aktiver CIA.**
  - Bescheinigung, dass Interessenkonflikte nicht und nicht dem Anschein nach vorliegen.

## Domain III Prinzip 8

### Governance der Internen Revision Aufsicht durch das Leitungs- und Überwachungsorgan Externe Qualitätsbeurteilung

#### Standard 8.4

Die externe Qualitätsbeurteilung kann regelmäßig durch eine Selbstbeurteilung mit unabhängiger Validierung ersetzt werden. Diese ersetzt jedoch nicht vollständig die Anforderung, externe Qualitätsbeurteilungen durchzuführen.

**Die Selbstbeurteilung kann alle zehn Jahre mit der externen Qualitätsbeurteilung abgewechselt werden.**

Die Selbstbeurteilung wird von der Internen Revision durchgeführt und von einem qualifizierten, unabhängigen externen Beurteiler validiert.

## Domain III Prinzip 8

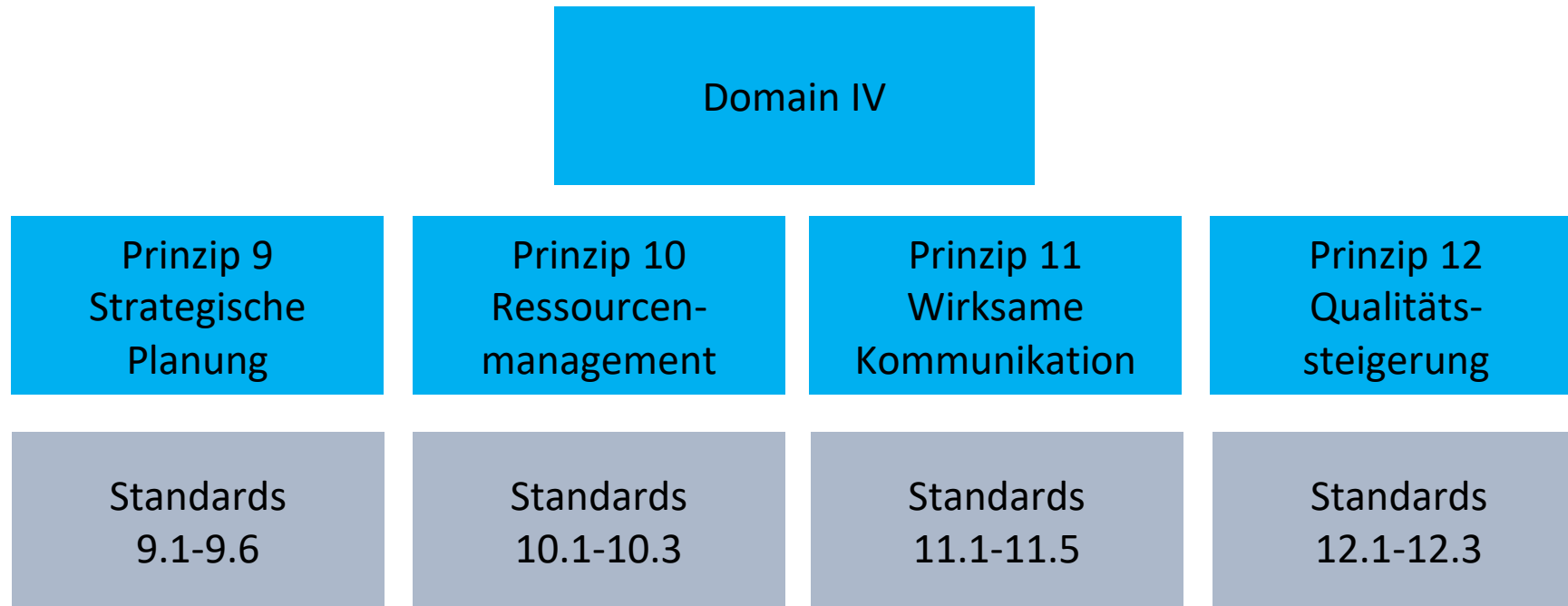
# Governance der Internen Revision Aufsicht durch das Leitungs- und Überwachungsorgan Externe Qualitätsbeurteilung

## Standard 8.4

Eine Selbstbeurteilung mit unabhängiger Validierung hat einen begrenzteren Umfang:

- Umfassender und vollständig dokumentierter Selbstbeurteilungsprozess, der den Prozess der externen Qualitätsbeurteilung in Bezug auf die Bewertung der Einhaltung der Standards nachahmt.
- Vor-Ort-Validierung durch einen qualifizierten, unabhängigen externen Beurteiler. Die unabhängige Validierung muss feststellen, dass die Selbstbeurteilung vollständig und korrekt durchgeführt wurde.
- Berücksichtigung von Benchmarking, führenden Praktiken und Interviews mit wichtigen Stakeholdern wie Überwachungsorgan, Geschäftsleitung und operativem Management.

## Domain IV: Leitung der Internen Revision



Domain IV  
Prinzip 9  
Standard 9.2

Leitung der Internen Revision  
Strategische Planung  
Revisionsstrategie

Die Revisionsleitung muss

- eine Strategie für die Interne Revision entwickeln und umsetzen, die die **strategischen Ziele und den Erfolg der Organisation unterstützt und mit den Erwartungen der Geschäftsleitung, des Überwachungsorgans und anderer Stakeholder übereinstimmt.**
- die Revisionsstrategie mindestens jährlich mit Geschäftsleitung und Überwachungsorgan überprüfen.

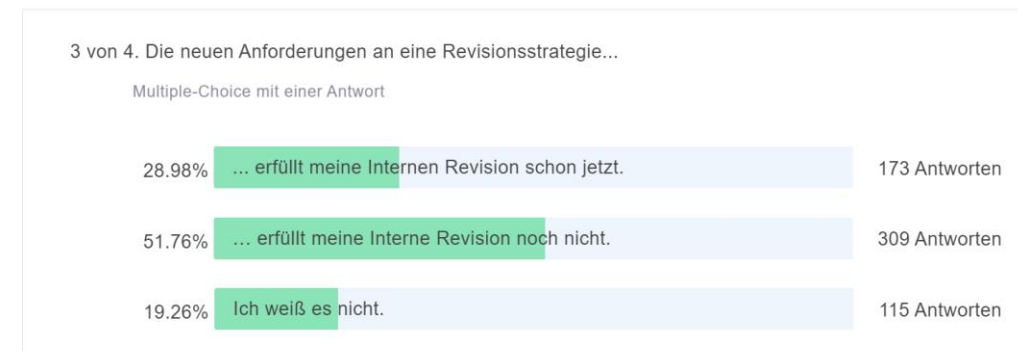
Die Revisionsstrategie muss eine **Vision, strategische Ziele und unterstützende Initiativen** für die Interne Revision umfassen.

## Polling Question 3

Die neuen Anforderungen an eine Revisionsstrategie, die

- dokumentiert und nachvollziehbar mit den Erwartungen von Geschäftsleitung, Aufsichtsorgan und anderen Stakeholdern abgestimmt ist,
- eine Vision, strategische Ziele und unterstützende Initiativen für die Interne Revision umfasst
- und mindestens jährlich mit Geschäftsleitung und Überwachungsorgan überprüft wird, ...

1. ... erfüllt meine Interne Revision schon jetzt.
2. ... erfüllt meine Interne Revision noch nicht.
3. Ich weiß es nicht.



Domain IV  
Prinzip 9  
Standard 9.5

Leitung der Internen Revision  
Strategische Planung  
Revisionsplan

**Die Revisionsleitung muss**

- **einen Revisionsplan entwickeln, der das Erreichen der Organisationsziele unterstützt.**
- **den Revisionsplan auf eine dokumentierte Beurteilung der Strategien, Ziele und Risiken stützen.**
- diese Beurteilung durch Beiträge der Geschäftsleitung und des Überwachungsorgans sowie durch ein Verständnis der Governance-, Risikomanagement- und Kontrollprozesse stützen und mindestens jährlich durchführen.



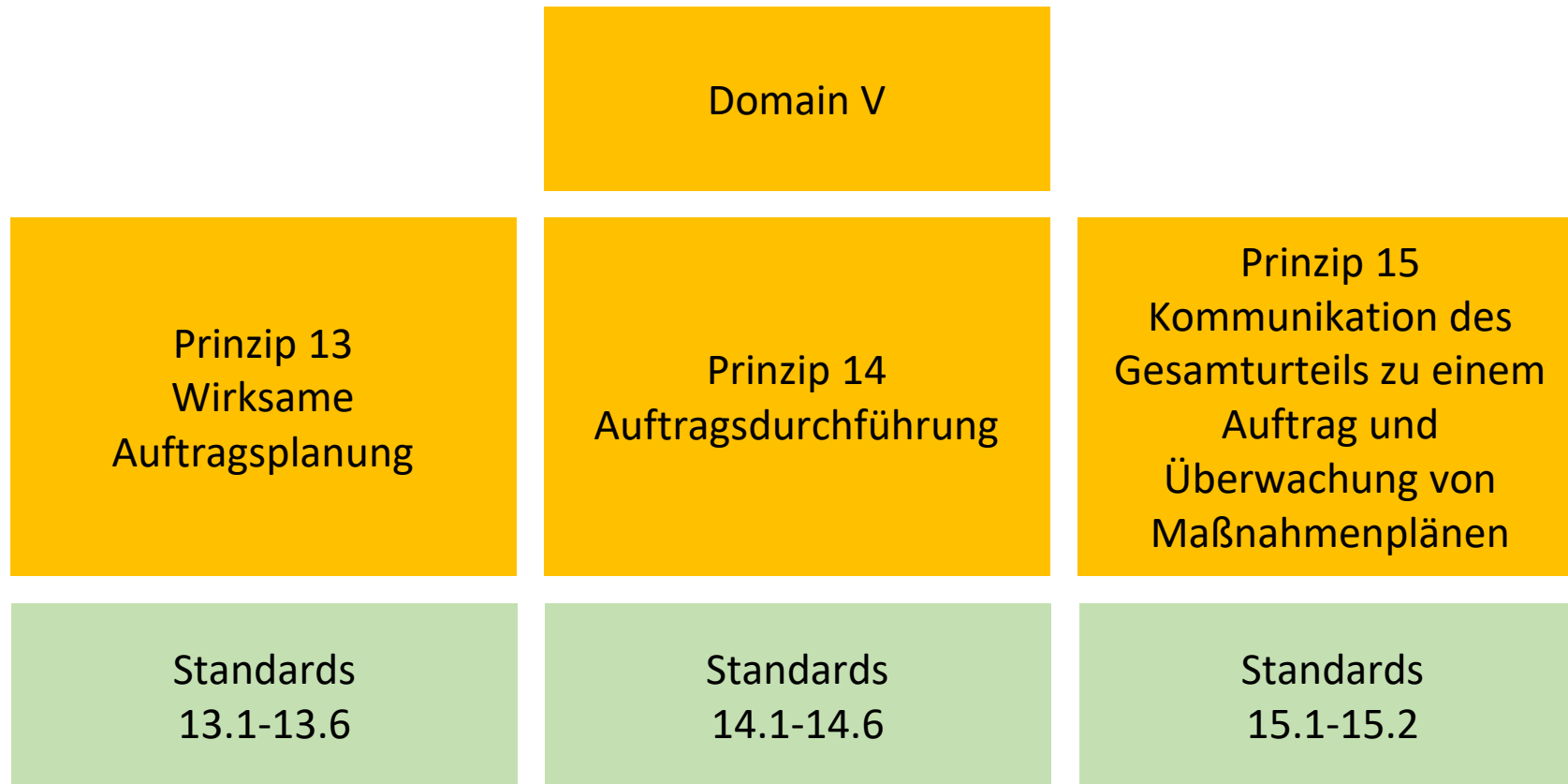
Domain IV  
Prinzip 9  
Standard 9.5

Leitung der Internen Revision  
Strategische Planung  
Revisionsplan

**Der Revisionsplan muss**

- **die Strategie der Internen Revision und das gesamte Spektrum der Revisionsleistungen berücksichtigen.**
- **Revisionsleistungen spezifizieren, die die Bewertung und Verbesserung der Governance-, Risikomanagement- und Kontrollprozesse unterstützen.**
- die Abdeckung von IT-Governance, Betrugsrisiko und Wirksamkeit der Compliance- und Ethikprogramme der Organisation berücksichtigen.
- die erforderlichen finanziellen, personellen und technologischen Ressourcen identifizieren.
- **dynamisch sein und zeitnah aktualisiert werden, um auf Veränderungen in Geschäften, Risiken, Abläufen, Programmen, Systemen und Kontrollen der Organisation und in der Organisationskultur reagieren.**

## Domain V: Erbringung von Revisionsleistungen



Domain V  
Prinzip 14  
Standard 14.3

Erbringung von Revisionsleistungen  
Auftragsdurchführung  
Bewertung von Feststellungen

Revisoren müssen

- **jede potenzielle Feststellung bewerten**, um ihre Wesentlichkeit zu bestimmen.
- bei der Bewertung potenzieller Feststellungen die Grundursache identifizieren, die potenziellen Auswirkungen bestimmen und die Wesentlichkeit des Sachverhalts bewerten.
- die Wahrscheinlichkeit des Risikoeintritts und die Auswirkungen, die das Risiko auf die Organisation oder ihre Governance-, Risikomanagement- oder Kontrollprozesse haben kann, berücksichtigen, um die Wesentlichkeit des Risikos zu bestimmen.
- dokumentieren und als Feststellung kommunizieren, wenn sie feststellen, dass die Organisation einem wesentlichen Risiko ausgesetzt ist.

Domain V  
Prinzip 14  
Standard 14.3

Erbringung von Revisionsleistungen  
Auftragsdurchführung  
Bewertung von Feststellungen

Revisoren müssen

- **für jede Feststellung eine Bewertung, Klassifizierung oder eine andere Angabe der Priorität angeben**, die auf der Wesentlichkeit der Feststellung basiert und dafür die von der Revisionsleitung festgelegt Methodik anwenden.

Dies soll sicherstellen, dass Revisoren die Bedeutung von Feststellungen klar kommunizieren und dem Management helfen, Maßnahmenpläne zu priorisieren. Bewertungen und Rangfolgen sind nicht vorgeschrieben, sondern Optionen zur Angabe von Prioritäten. (IIA FAQ Mai 2023)

Domain V  
Prinzip 14  
Standard 14.5

Erbringung von Revisionsleistungen  
Auftragsdurchführung  
Entwicklung des Gesamturteils  
zu einem Auftrag

Revisoren müssen

- zu einem Auftrag **ein Gesamturteil entwickeln.**
- auf der Grundlage des Gesamturteils **eine Bewertung, eine Klassifizierung oder einen anderen Indikator für die Wesentlichkeit der aggregierten Feststellungen abgeben.**

Domain V  
Prinzip 14  
Standard 14.5

Erbringung von Revisionsleistungen  
Auftragsdurchführung  
Entwicklung des Gesamturteils  
zu einem Auftrag

Ein Gesamturteil

- ist das Urteil der Internen Revision über die Wesentlichkeit der Feststellungen insgesamt bei einer zusammenfassenden Betrachtung.
- muss eine Zusammenfassung der Feststellungen und Ergebnisse in Bezug auf die Ziele und den Umfang des Auftrags enthalten.
- muss gemäß den festgelegten Methoden der Internen Revision entwickelt werden.
- muss bei einem Prüfungsauftrag das **Urteil des Revisors bezüglich der Wirksamkeit der Governance-, Risikomanagement- und/oder Kontrollprozesse des Prüfungsgegenstands beinhalten.**

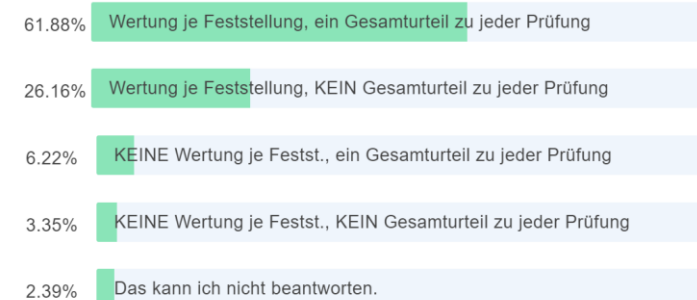
## Polling Question 4

Meine Interne Revision berichtet aktuell...

1. ... zu jeder Feststellung eine Wertung/Klassifikation und zu jeder Prüfung ein Gesamturteil.
2. ... zu jeder Feststellung eine Wertung/Klassifikation, aber nicht zu jeder Prüfung ein Gesamturteil.
3. ... keine Wertung/Klassifikation zu jeder Feststellung, aber zu jeder Prüfung ein Gesamturteil.
4. ... keine Wertung/Klassifikation zu jeder Feststellung und kein Gesamturteil zu jeder Prüfung.
5. Das kann ich nicht beantworten.

4 von 4. Meine Interne Revision berichtet aktuell...

Multiple-Choice mit einer Antwort



## Wo finde ich das alles?

- [Alle Informationen zum IPPF Evolution Projekt des IIA \(Videos, FAQ, Blogs, Dokumente\)](#)
- [Entwurf der Global Internal Audit Standards \(auch auf Deutsch\)](#)
- [Global Perspectives and Insights: Updating Standards for a Changing World \(auch auf Deutsch\)](#)



## Was ist neu? Was ist wichtig? (I)

### Einleitung

- Betonung, dass die Standards im öffentlichen Interesse verfasst werden.
- „Global Internal Audit Standards“ statt „Internationale Standards“.

### Domain I

- Prägnante Formulierung einer Zielsetzung, keine Definition und Mission mehr.
- „Erfolg steigern“ statt „Mehrwert schaffen“.
- Interne Revision soll der Organisation helfen, im öffentlichen Interesse zu handeln.

### Domain II

- Anforderungen an professionelle Skepsis.
- Weiterbildung mindestens im Umfang von 20 Stunden/Jahr ist verbindlich.

## Was ist neu? Was ist wichtig? (II)

### Domain III

- Detaillierte und umfangreiche Erwartungen an Geschäftsleitung und Überwachungsorgan.
- Befugnisse, Aufgaben und Verantwortlichkeiten der Internen Revision (Bestandteil der Geschäftsordnung) werden jetzt als „Mandat“ bezeichnet.
- Weiterhin ist es erforderlich, dass es Beziehungen zum Überwachungsorgan gibt.
- Bei einem externen Quality Assessment muss mindestens ein CIA im Prüfungsteam mitwirken.
- Selbstbeurteilung mit unabhängiger Validierung nur noch alle 10 Jahre als Ersatz für ein vollständig externes QA zulässig.

## Was ist neu? Was ist wichtig? (III)

### Domain IV

- Klarstellung, dass das Senior Management die Geschäftsleitung (der Vorstand) ist.
- Detaillierte Anforderungen an die strategische Planung und die (mindestens jährliche) Revisionsplanung.

## Was ist neu? Was ist wichtig? (IV)

### Domain V

- Grundsätzlich keine unterschiedlichen Standards für Prüfungs- oder Beratungsaufträge.
- Weiterhin keine Anforderung, Revisionsaufträge mit einem schriftlichen Bericht zu beenden. Andere Formen der Abschlusskommunikation sind möglich.
- Zu jeder Feststellung muss eine Bewertung oder Klassifizierung angegeben werden.
- Zu jedem Auftrag ist ein Gesamturteil abzugeben.
- Bei einem Prüfungsauftrag muss das Gesamturteil die Beurteilung bezüglich der Wirksamkeit der Governance-, Risikomanagement- und/oder Kontrollprozesse des Prüfungsgegenstands beinhalten.

## Was ist neu? Was ist wichtig? (V)

### Überlegungen zur Umsetzung

- Einige spezielle Hinweise für den öffentlichen Sektor und für kleine Interne Revisionen.

## Quality = Conformance + Performance

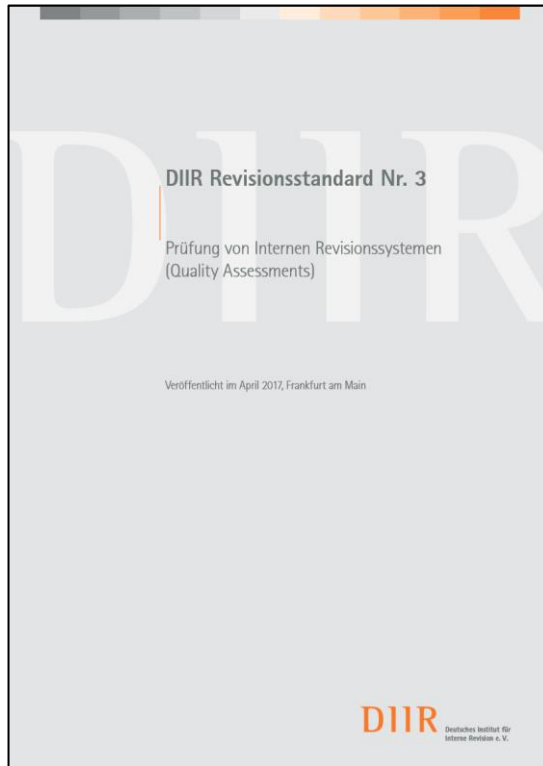
### Bisher:

- Wirksame Interne Revision = Einhaltung von Standards und Ethikkodex

### Neu:

- Die Global Internal Audit Standards enthalten klarer formulierte Anforderungen an Performance (Leistung und Wirkung) der Internen Revision.
- **Es müssen nicht nur Leistungserwartungen formuliert und Leistungsziele definiert werden, sondern auch die Leistungsziele erfüllt werden.**
- Gravierende Auswirkungen auf Quality Assessments.
- Kriterien für die Beurteilung der Performance werden in einem Projektteam beim IIA erarbeitet und gehen in das neue QA-Manual des IIA ein.
- Überarbeitungen des DIIR Revisionsstandard Nr. 3 und des IDW PS 983 sind notwendig.

## Quality = Conformance + Performance



**IDW PS 983**

**IDW Prüfungsstandard:  
Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Internen  
Revisionssystemen  
(IDW PS 983)  
(Stand: 03.03.2017)<sup>1</sup>**

1	Vorbemerkungen .....	2
2	Definitionen .....	6
3	Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung .....	9
4	Anforderungen .....	11
5	Berufspflichten .....	11
6	Auftragsannahme .....	11
6	Prüfungsplanung .....	13
6.1	Allgemeine Grundsätze .....	13
6.2	Berücksichtigung der Ergebnisse einer Selbstbeurteilung .....	14
6.3	Wesentlichkeit .....	14
6.4	Prüfungshandlungen zur Identifikation und Beurteilung von Risiken wesentlicher Fehler in der IRS-Beschreibung .....	15
6.4.1	Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen so- wie von dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld ..	15
6.4.2	Gewinnung eines Verständnisses von dem in der IRS-Bes- chreibung dargestellten Internen Revisionssystem .....	16
6.4.3	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher Fehler in der IRS-Beschreibung .....	16
7	Prüfungsdurchführung .....	16
7.1	Prüfung der Ausgestaltung und Aktualität der IRS-Beschreibung ..	16
7.2	Prüfung der in der IRS-Beschreibung enthaltenen Aussagen zur Angemessenheit und Wirksamkeit des Internen Revisionssystems ..	17
7.2.1	Angemessenheit des Internen Revisionssystems .....	17
7.2.2	Wirksamkeit des Internen Revisionssystems .....	18
7.3	Weitere Prüfungshandlungen .....	18
7.3.1	Verwertung der Arbeit von Sachverständigen des Prüfers ..	18
7.3.2	Verwertung der Arbeit anderer Wirtschaftsprüfer .....	19
7.3.3	Verwendung der Arbeit von Sachverständigen der gesetz- lichen Vertreter .....	19
7.3.4	Ereignisse nach dem Beurteilungszeitpunkt/-zeitraum .....	19
7.3.5	Sonstige Angaben in der IRS-Beschreibung .....	20
7.3.6	Schriftliche Erklärungen .....	21

<sup>1</sup> Vorbereitet vom Arbeitskreis „Prüfungsfragen und betriebswirtschaftliche Fragen zu Governance, Risk und Compliance“ (GRC). Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 03.03.2017.

61. Erg.-Lfg. Juni 2017 IDW PS 983 1

## Termine für externe Quality Assessments

Fälligkeit des externen QA 2023 oder 2024

- Keine Auswirkungen durch die neuen Standards

Fälligkeit des externen QA 2025

- Vorziehen auf 2024 oder Anfang 2025 (geprüfter Zeitraum bis Ende 2024) könnte sinnvoll sein: Neue Standards wären nicht im Fokus.
- Readiness Assessment könnte zusätzlich sinnvoll sein.

Fälligkeit des externen QA ab 2026

- Global Internal Audit Standards sind der Maßstab.
- Erweiterter Fokus des QA hinsichtlich Performance der Internen Revision ist zu erwarten.



Für Fragen, Unterstützung, Anregungen und Kritik stehe ich Ihnen gerne zur Verfügung.

