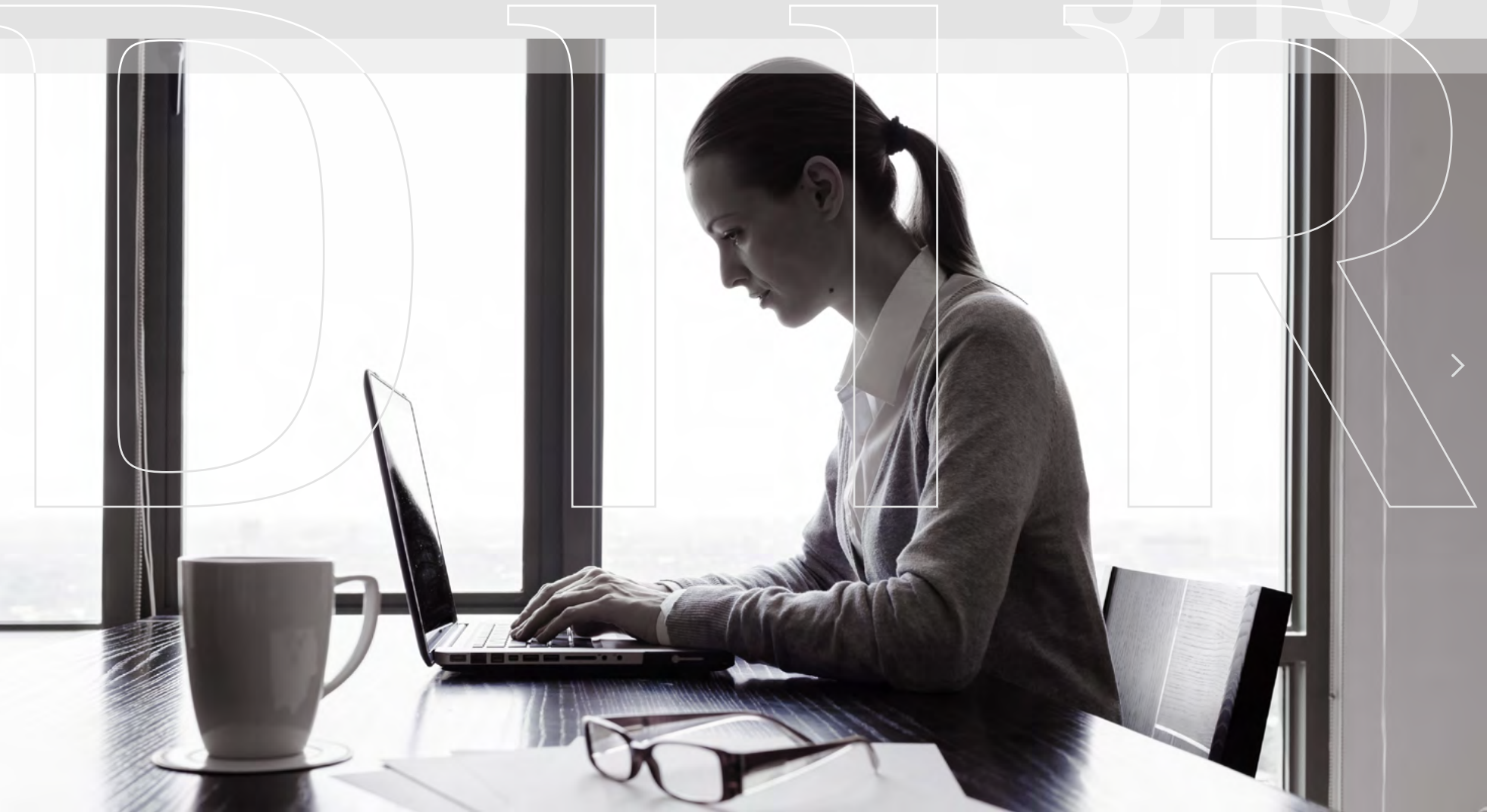


# DIIR

Deutsches Institut für  
Interne Revision e.V.

# 318 news magazine



Editorial

| DIIR

| Zertifizierungen/Qualifizierungen

| Akademie

| Internationales

| Veranstaltungen

Liebe Kolleginnen und Kollegen,

ich freue mich, Ihnen die Herbstausgabe des DIIR News Magazines vorstellen zu können. Eine Vielzahl von Publikationen ist in den letzten Monaten veröffentlicht worden, sodass wir bei den hinter uns liegenden Monaten wahrlich nicht von einem Sommerloch sprechen können. Mit der gemeinsamen Herausgabe des Standards zur Prüfung von Internen Revisionssystemen haben das IDW und das DIIR einen Meilenstein in der interdisziplinären Zusammenarbeit gesetzt. Schulungsmaßnahmen zum neuen Standard haben wir – wie auch viele andere aktuelle Themen – kurzfristig in das Programm der DIIR-Akademie aufgenommen. Das IIA hat die Internationalen Berufsgrundlagen durch zahlreiche Implementierungsleitlinien ergänzt und die Standards überarbeitet.

Die vielfältigen Aktivitäten des Instituts sind im kürzlich erschienenen Jahresbericht für 2015 dargestellt. Den Bericht bieten wir Ihnen zum Download an.

Vom 24. bis 26. Oktober finden unsere Herbsttagungen, DIIR-Forum Finanzdienstleistungen und DIIR-Jahrestagung, in München statt. Ich würde mich freuen, wenn ich viele von Ihnen dort begrüßen könnte. Ganz besonders möchte ich Ihnen die Teilnahme an der Mitgliederversammlung des DIIR am 25. Oktober in München ans Herz legen.

Ich wünsche Ihnen viel Spaß beim Lesen,

Ihr

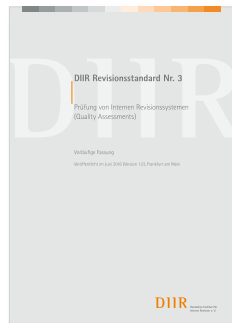


Henrik Stein



Henrik Stein, stellvertretender  
Vorstandssprecher des DIIR

### Neuer DIIR-Revisionsstandard Nr. 3: Prüfung von Internen Revisionssystemen (Quality Assessments)



Nach den Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision (IPPF) hat mindestens alle fünf Jahre eine externe Prüfung der Internen Revision zu erfolgen (Quality Assessment). Zudem kann der Aufsichtsrat ein Interesse daran haben, dass eine externe Prüfung der Internen Revision erfolgt, damit er bei der Beurteilung der Wirksamkeit des Internen Revisionssystem nach § 107 Abs. 3 AktG unterstützt wird. Zur Durchführung von Quality Assessments wurde bisher der vom DIIR herausgegebene „Leitfaden zur Durchführung von Quality Assessments“ angewendet. Das DIIR hat gemeinsam mit dem IDW einen neuen Standard in einer vorläufigen Fassung zur Prüfung von Internen Revisionssystemen und zur Durchführung von Quality Assessments erarbeitet und am 12. Juli 2016 veröffentlicht. Im Standard werden die Anforderungen an die Durchführung eines Quality Assessments konkretisiert. Zudem wurde der bisher verwendete DIIR-Kriterienkatalog punktuell angepasst.

Erfahren Sie jetzt **aus erster Hand und DIIRekt vom Herausgeber** welche Neuerungen sich aus dem Standard für die praktische Durchführung von Quality Assessments ergeben. Unser neues Seminar zu diesem Thema eignet sich für Prüfer für Interne Revisionssysteme (Quality Assessoren), Wirtschaftsprüfer und Revisionsleiter bzw. Revisoren, die interne Selbstbeurteilungen durchführen und Quality Assessments beauftragen und koordinieren.

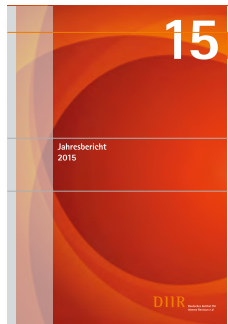
Das DIIR hat gemeinsam mit dem IDW den DIIR-Revisionsstandard Nr. 3 erarbeitet und veröffentlicht.

Das Seminar wird von Christoph Scharr, Leiter der Grundsatzabteilung und Mitglied der DIIR-Projektgruppe „Quality Assessment“, sowie jeweils einem Mitglied der IDW-Arbeitsgruppe „Prüfung des Internen Revisionssystems“ durchgeführt. **Eine interessante branchenübergreifende Diskussion ist damit garantiert!**

Das Seminar wird **regelmäßig bis Ende des Jahres angeboten und findet an attraktiven Standorten in Ihrer Nähe statt!** Alle wichtigen inhaltlichen Details und die Möglichkeit zur Anmeldung finden Sie hier:

13. Oktober	Hamburg	<a href="#">➤</a>
17. Oktober	Stuttgart	<a href="#">➤</a>
19. Oktober	Düsseldorf	<a href="#">➤</a>
27. Oktober	Bielefeld	<a href="#">➤</a>
8. November	Mannheim	<a href="#">➤</a>
15. November	Hannover	<a href="#">➤</a>
21. November	Berlin	<a href="#">➤</a>
9. Dezember	München	<a href="#">➤</a>

## DIIR-Jahresbericht 2015



Hier [▶](#) finden Sie den Jahresbericht des DIIR für das Jahr 2015. Laden Sie sich das Dokument herunter und erfahren Sie alles über die vielfältigen Aktivitäten des DIIR, seine Arbeitskreise und Arbeitsgruppen, die Akademie und den Zertifizierungsbereich sowie Bilanz und GuV des Instituts für 2015.

## Treffen der DIIR-Ehrenmitglieder



Die Ehrenmitglieder des DIIR (v. l. n. r.): Hans-Jürgen Steuber, Rudi Puchta, Karl-Heinz Kreissl und Horst Pohl

Im Juni 2016 haben sich die Ehrenmitglieder des DIIR in Berlin getroffen, um sich über die „alten Zeiten“ und aktuelle Themen des DIIR auszutauschen. Ihr Rat wird vom Institut weiterhin sehr geschätzt.



## Stellenbörse der DIIR Dienstleistungen GmbH

Die Stellenbörse für ausgeschriebene Revisionsstellen finden Sie hier [➔](#).



# Zertifizierungen/Qualifizierungen

7

## Steckbrief CIA

Wir möchten an dieser Stelle regelmäßig Steckbriefe von Absolventen der IIA-Zertifizierungen wie Certified Internal Auditor oder der DIIR-Qualifizierung zum Internen Revisor<sup>DIIR</sup> veröffentlichen. Möchten auch Sie zeigen, wie Zertifizierungen und Qualifizierungen Ihnen geholfen haben, sich in Ihrem Beruf zu positionieren? Dann melden Sie sich! Gerne nehmen wir Ihren Steckbrief hier auf!

Melden Sie sich [▶](#), wenn Sie möchten, dass wir Ihren Steckbrief hier aufnehmen.

## Alexandra Dziemba, SEB AG, Frankfurt am Main

Nach einer klassischen Bankausbildung bei der Commerzbank in Kassel und daran anschließenden weiteren Tätigkeiten im Kreditbereich wechselte ich im Jahr 2000 zu Arthur Andersen bzw. später Ernst and Young, wo ich im Bereich Financial Solutions tätig war. Seit 2005 bin ich in der Internen Revision der SEB AG tätig. Als Senior Auditor decke ich einen Großteil des Bankgeschäfts ab (Kredit, Handel, Handelsabwicklung, Risikocontrolling, Compliance, Governance etc.).

Aktuell beschäftige ich mich mit bereichsübergreifenden Revisionsprüfungen in den Bereichen Handel, Abwicklung und Risk Control sowie allgemeinen Themen wie Business Continuity Management.



.....  
Alexandra Dziemba, CIA,  
SEB AG, Frankfurt am Main

#### Warum sind Sie CIA geworden?

Ich bin CIA geworden, weil ich dadurch mein vorhandenes Revisionswissen nachweisen und zertifizieren konnte.

#### Wie nützlich sind die Seminare der DIIR-Akademie zur Examensvorbereitung?

Bei den Vorbereitungskursen der DIIR-Akademie zum CIA fand ich die von den Herren Prof. Richter und Prof. Tanski sehr gut erklärten Themen zur Risikoorientierung der Internen Revision besonders nützlich.

#### Welche Möglichkeiten hat die Zertifizierung Ihnen eröffnet?

Die Zertifizierung hat mittlerweile in der Internen Revision immer mehr an Bedeutung gewonnen und war eine der Grundvoraussetzungen für die Beförderung zum „Senior Auditor“.

#### Welche weiteren Angebote der DIIR-Akademie sind für Ihre Fortbildung interessant?

Ich persönlich interessiere mich besonders für die Zertifizierung zum Quality Assessor



## Information des IIA zu den Zertifizierungsgebühren

Das IIA hat angekündigt, die seit 2011 stabil gebliebenen Gebühren für die Zertifizierung und die Verwaltung der Meldungen über die erforderliche kontinuierliche Weiterbildung ab 1. April 2017 um 10 bis 15 Prozent zu erhöhen (vorbehaltlich der Zustimmung der zuständigen Gremien). Hintergrund ist eine Preiserhöhung des Testcenter-Betreibers, der für die Durchführung der computergestützten Prüfungen zuständig ist. Einzelheiten werden wir rechtzeitig auf unserer Homepage [➔](#) bekannt geben.

Kandidaten, die sich bereits im Zertifizierungsprozess befinden und ihre Prüfungen noch vor April 2017 abschließen, werden also Geld sparen.

---

## Interner Revisor<sup>DIIR</sup>

Die nächsten Prüfungstermine (jeweils im Saalbau Gallus in Frankfurt am Main) für unsere Qualifizierung zum Internen Revisor<sup>DIIR</sup> stehen fest:

- **19. und 20. April 2017**  
(Anmeldeschluss: 31. Januar 2017)
- **25. und 26. Oktober 2017**  
(Anmeldeschluss: 15. August 2017)

Qualifizierung und Weiterbildung ist für den Berufsstand der Internen Revision von elementarer Bedeutung. Seit 2012 bietet das DIIR die Qualifizierung zum Internen Revisor<sup>DIIR</sup> an. Der Interne Revisor<sup>DIIR</sup> stellt eine berufsständische Grundlagenqualifikation dar und kann bereits mit einem Jahr Berufserfahrung erworben werden. Eine spezifische Branchenausrichtung gibt es nicht. Die Kandidaten kommen aus allen Organisationsgrößen oder Rechtsstrukturen des öffentlichen oder privaten Sektors.

Diese Weiterbildung richtet sich an Berufserfahrene mit oder ohne Hochschulstudium, die den Nachweis der Kenntnis wichtiger berufsständischer Grundlagen zu Standards, Methoden und Arbeit der Internen Revision erlangen möchten. Zusätzlich weist der Interne Revisor<sup>DIIR</sup> wichtige Kenntnisse in prüfungsnahen Spezialgebieten (wie IT und Fraud) und betriebswirtschaftlichen Feldern (wie Finanzierung, Controlling und Grundzüge der Unternehmenssteuerung) nach.

Die Qualifizierung erfolgt im Selbststudium bzw. durch Nutzung von Seminarangeboten. Die Examensvorbereitung kann durch Seminare der DIIR-Akademie unterstützt werden. Die Prüfung findet zwei Mal im Jahr statt und besteht aus vier separaten Teilen mit fachlich abgegrenzten Inhalten. Sie kann auch sukzessive in einzelnen Teilen in einem Zeitraum von zwei Jahren abgelegt werden.

Beim Internen Revisor<sup>DIIR</sup> werden sowohl im Zuge der Prüfungsvorbereitung als auch im Examen nationale rechtliche und regulatorische Belange berücksichtigt. Prüfung und Vorbereitungsliteratur sind überwiegend in deutscher Sprache gehalten.

Informationen zu Prüfungs-  
terminen und -gebühren sowie  
weitere Erläuterungen finden  
Sie auf unserer Webseite [👉](#).



# Akademie

11

## Neue Seminare

Die DIIR-Akademie hat zahlreiche neue Seminartermine in ihr Jahresprogramm 2016 aufgenommen. Informieren Sie sich hier [▶](#) über aktuelle Angebote, neue Seminarthemen, neue Referenten und neue Standorte.



## International Professional Practices Framework: Überarbeitung der Standards

Das IIA hat für den 1. Oktober 2016 die Veröffentlichung der überarbeiteten Internationalen Standards angekündigt. Die Änderungen betreffen im Wesentlichen die Einarbeitung der seit 2015 geltenden Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision. Zwei neue Standards werden darüberhinaus hinzugefügt. Die Änderungen sind im Rahmen einer globalen Konsultationsphase von Februar bis April 2016 vorgestellt worden und werden nun nach Einarbeitung der Veränderungsvorschläge veröffentlicht.

Die neue Version können Sie hier [▶](#) von der Webseite des IIA herunterladen. Nach Genehmigung der deutschen Übersetzung werden wir die neue Version kurzfristig auch auf unserer Homepage und im DIIRnet zur Verfügung stellen.

## International Professional Practices Framework: Acht neue Implementierungsleitlinien

Im Juli und im August 2016 hat das IIA im Rahmen des IPPF acht neue Implementierungsleitlinien veröffentlicht, die teilweise an die Stelle der vorherigen Praktischen Ratschläge treten. Persönliche Mitglieder können sich die Dokumente hier [↗](#) von den Seiten des IIA herunterladen. Nach Genehmigung der deutschen Übersetzung werden wir den Inhalt kurzfristig auch im DIIRnet zur Verfügung stellen.

### Übersicht über die neuen Implementierungsleitlinien

IG1010	Recognition of the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards in the Internal Audit Charter
IG1100	Independence and Objectivity
IG1110	Organizational Independence
IG1111	Direct Interaction with the Board
IG1120	Individual Objectivity
IG1130	Impairment to Independence or Objectivity
IG2500	Monitoring Progress
IG2600	Communicating the Acceptance of Risks

## International Professional Practices Framework: Zwei neue GTAGs (Global Technology Audit Guides)



Im Rahmen der Ergänzenden Leitlinien des IPPF hat das IIA zwei neue GTAGs veröffentlicht:

- Assessing Cybersecurity Risk: Roles of the Three Lines of Defense
- Auditing Smart Devices: An Internal Auditor's Guide to Understanding and Auditing Smart Devices

Persönliche Mitglieder können sich die Dokumente von der Webseite des IIA herunterladen [➔](#).

---

## Global Perspectives and Insights



Das IIA hat im Rahmen seiner Serie „Global Perspectives and Insights“ einen interessanten Bericht über die Rolle der Internen Revision als Trusted Advisor bezüglich der Herausforderungen durch Cyber Security veröffentlicht.

Die Ausgabe kann von persönlichen Mitgliedern hier [➔](#) von den Webseiten des IIA heruntergeladen werden.

## DIIR-Herbsttagungen

Anmeldungen zu unseren Großveranstaltungen in München

### DIIR-Forum Finanzdienstleistungen

(24. bis 25. Oktober)

### DIIR-Jahrestagung

(25. bis 26. Oktober)

sind noch möglich. Programm und Anmeldeformulare finden Sie auf unserer Homepage [➔](#).



## DIIR-Mitgliederversammlung

Im Rahmen der Großveranstaltungen DIIR-Forum Finanzdienstleistungen vom 24. bis 25. Oktober 2016 und DIIR-Jahrestagung vom 25. bis 26. Oktober 2016 in München findet am Abend des Dienstag, 25. Oktober 2016 um 18.30 Uhr die jährliche DIIR-Mitgliederversammlung im The Westin Grand München statt. Alle Mitglieder des DIIR sind herzlich eingeladen, an der Mitgliederversammlung teilzunehmen. Sofern Sie als persönliches Mitglied oder als Vertreter eines Firmenmitglieds der Versammlung beiwohnen möchten, bitten wir Sie um Zusendung des ausgefüllten Anmeldeformulars [▶](#) per Post, Fax oder per E-Mail [▶](#).

Sollten Sie nicht persönlich an der Mitgliederversammlung teilnehmen können, so haben Sie die Möglichkeit, Ihre Stimme auf ein anderes Mitglied, das bei der Versammlung anwesend ist, zu übertragen. Bitte nutzen Sie hierzu ebenfalls das Anmeldeformular.

... Für Rückfragen kontaktieren Sie  
... bitte die Mitgliederbetreuung [▶](#),  
... Telefon (069) 71 37 69-23.  
...





## Terminübersicht 2016

DIIR-Forum Finanzdienstleistungen	24. bis 25. Oktober	München
DIIR Mitgliederversammlung	25. Oktober	München
DIIR-Jahrestagung	25. bis 26. Oktober	München

## Ausblick 2017

8. DIIR-Anti-Fraud-Management-Tagung	16. bis 17. März	Düsseldorf
11. DIIR-Tagung Interne Revision in Öffentlichen Institutionen	24. bis 25. April	Berlin
2. DIIR-Tagung Quality Assessment	9. bis 10. Mai	Berlin
13. DIIR-IT-Tagung	16. bis 17. Mai	Düsseldorf
CIA-Tagung	22. bis 23. Juni	Düsseldorf
DIIR-Mitgliederversammlung	14. November	Dresden
DIIR-Kongress	15. bis 16. November	Dresden

## Erfahrungsaustauschtage

Das DIIR führt Erfahrungsaustauschtage zu aktuellen Fragen und Problemen der Revisionspraxis durch. Erfahrungsaustauschtage gibt es für verschiedene Fachrichtungen der Internen Revision. Das DIIR führt in diesem Jahr insgesamt zehn Erfahrungsaustauschtage durch.

Die Teilnehmer werden gebeten, mit ihrer Anmeldung Themenwünsche und Fragen einzureichen, die dann Gegenstand der Diskussionen werden. Die Erfahrungsaustauschtage beginnen in der Regel um 10 Uhr und enden um 16 Uhr. Die Teilnahme ist kostenlos.

Für das Jahr 2016 laden wir noch zu den folgenden Erfahrungsaustauschtagen ein:

Energie und Verkehr	12. Oktober	Frankfurt am Main
Kreditinstitute Nord (max. 20 Teilnehmer)	9. November	Oldenburg
EU-Fördermittel/EU-Kontrollen	14. November	Frankfurt am Main
Handel	17. November	Frankfurt am Main
Industrie und Mittelstand (max. 25 Teilnehmer)	28. November	Leipzig

Die Anmeldemöglichkeit für alle Termine finden Sie hier [▶](#) auf unserer Homepage.

Neu im Programm ist die Tagung „Kreditinstitute Nord“.

# Impressum

19

## 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. September 2016

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

© 2016 DIIR e. V. Alle Rechte vorbehalten.

DIIR – Deutsches Institut für  
Interne Revision e. V.  
Theodor-Heuss-Allee 108  
60486 Frankfurt am Main

Telefon +49 (0) 69 / 71 37 69 - 0  
Telefax +49 (0) 69 / 71 37 69 - 69  
[www.diir.de](http://www.diir.de)

Sitz: Frankfurt am Main  
USt-ID DE 114235123  
Vereinsregisternummer:  
Amtsgericht Frankfurt am Main  
VR 5326