

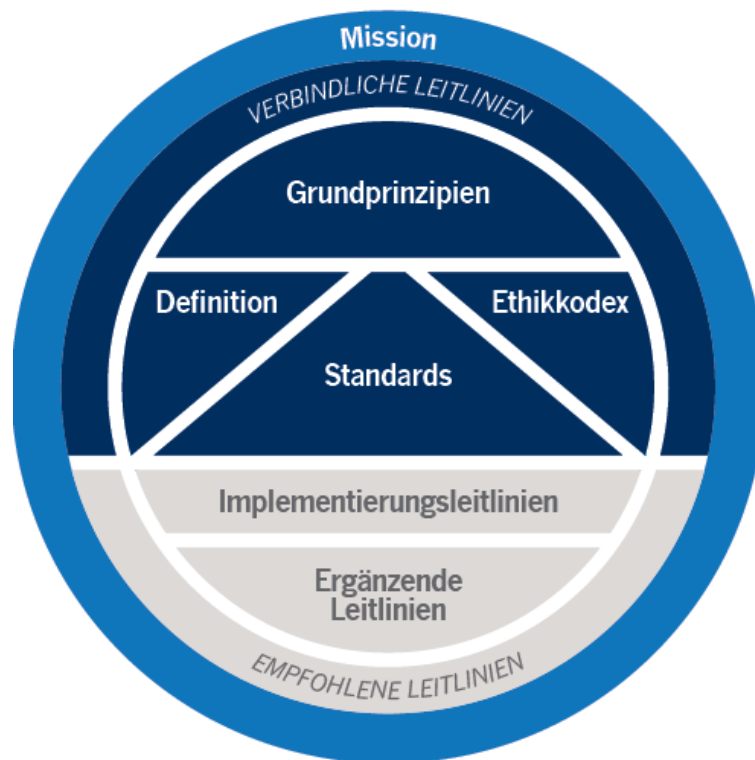
# Internationale Grundlagen

für die berufliche Praxis der

Internen Revision 2017



Internationale Grundlagen  
für die berufliche Praxis



Mission, Grundprinzipien, Definition, Ethikkodex,  
Standards, Implementierungsleitlinien

Veröffentlicht am 7. Dezember 2016 (Version 5), Frankfurt am Main

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die auch auszugsweise Rechte der Verbreitung, der Vervielfältigung, der Übersetzung, des Nachdrucks und der Wiedergabe auf fotomechanischem oder ähnlichem Weg, durch Fotokopie, Mikrofilm oder elektronische Verfahren sowie die Speicherung in EDV-Anlagen oder Datenbanken bleiben dem Herausgeber vorbehalten.

Englischsprachiges Original © 2016 by The  
Institute of Internal Auditors 1035  
Greenwood Blvd, Suite 401 Lake Mary, FL  
32746, USA

Die Genehmigung zur Veröffentlichung der deutschsprachigen Übersetzung, die bis auf genehmigte Abweichungen in jeder Hinsicht dem Original entspricht, wurde vom Copyright-Inhaber, dem Institute of Internal Auditors, 1035 Greenwood Blvd, Suite 401, Lake Mary, FL 32746, USA eingeholt.

Die (auch teilweise) Verwertung dieser Veröffentlichung, insbesondere ihre Vervielfältigung, Einspeicherung in Abfragesystemen sowie ihre Übertragung in gleicher Form, ob elektronisch, mechanisch, durch Fotokopien, Bild- und Ton-Aufnahmen oder in sonstiger Weise, ist nur mitschriftlicher Genehmigung des IIA oder des DIIR-Deutsches Institut für Interne Revision e.V., Frankfurt am Main, zulässig.

Alle Rechte vorbehalten.

Deutsche Auflage:

Internationale Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision 2017 Mission,  
Grundprinzipien, Definition, Ethikkodex, Standards, Implementierungsleitlinien

Herausgeber:

DIIR-Deutsches Institut für Interne Revision e.V., Frankfurt am Main

Institut für Interne Revision Österreich (IIA Austria), Wien

Schweizerischer Verband für Interne Revision (IIA Switzerland), Zürich

Erläuterungen zur Version 5:

- Die Version 5 vom 7. Dezember 2016 unterscheidet sich inhaltlich von der am 1. Oktober 2016 veröffentlichten Version 4.
- Neu aufgenommen wurden die im August 2016 vom IIA herausgegebenen Implementierungsleitlinien IG1100, IG1110 (ersetzt den Praktischen Ratschlag PA1110-1), IG1111 (ersetzt den Praktischen Ratschlag 1111-1), IG1120 (ersetzt den Praktischen Ratschlag 1120-1) und IG1130 (ersetzt den Praktischen Ratschlag 1130-1). (Nur im geschützten Mitgliederbereich einzusehen).
- Es wurden redaktionelle Änderungen in der bisherigen Übersetzung vorgenommen.
- Die neu aufgenommenen und die inhaltlich geänderten Teile sind farblich gekennzeichnet.

## Inhalt

Preface .....	7
Vorwort .....	7
Mission of Internal Audit .....	11
Mission der Internen Revision.....	11
Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing .....	12
Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision.....	12
Definition of Internal Auditing .....	13
Definition der Internen Revision .....	13
Code of Ethics .....	14
Ethikkodex .....	14
International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing .....	18
Internationale Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision .....	18
1000 Purpose, Authority, and Responsibility .....	22
1000 Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung .....	22
1010 Recognizing Mandatory Guidance in the Internal Audit Charter.....	23
1010 Berücksichtigung verbindlicher Leitlinien in der Geschäftsordnung der Internen Revision.....	23
1100 Independence and Objectivity.....	24
1100 Unabhängigkeit und Objektivität.....	24
1110 Organizational Independence .....	24
1110 Organisatorische Unabhängigkeit .....	24
1111 Direct Interaction with the Board .....	25
1111 Direkte Zusammenarbeit mit Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan .....	25
1112 Chief Audit Executive Roles Beyond Internal Auditing .....	25
1112 Rollen des Leiters der Internen Revision über die Interne Revision hinaus .....	25
1120 Individual Objectivity .....	26
1120 Persönliche Objektivität.....	26
1130 Impairment to Independence or Objectivity.....	26
1130 Beeinträchtigung von Unabhängigkeit oder Objektivität.....	26
1200 Proficiency and Due Professional Care .....	29
1200 Fachkompetenz und berufliche Sorgfaltspflicht .....	29
1210 Proficiency .....	29
1210 Fachkompetenz.....	29
1220 Due Professional Care .....	30
1220 Berufliche Sorgfaltspflicht .....	30
1230 Continuing Professional Development .....	31
1230 Regelmäßige fachliche Weiterbildung .....	31
1300 Quality Assurance and Improvement Program .....	32
1300 Programm zur Qualitätssicherung und -verbesserung .....	32

1310 Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program .....	32
1310 Anforderungen an das Qualitätssicherungs- und -verbesserungsprogramm .....	32
1311 Internal Assessments .....	32
1311 Interne Beurteilungen .....	32
1312 External Assessments .....	33
1312 Externe Beurteilungen .....	33
1320 Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program .....	34
1320 Berichterstattung zum Qualitätssicherungs- und -verbesserungsprogramm .....	34
1321 Use of "Conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing" .....	35
1321 Gebrauch der Formulierung „Übereinstimmend mit den Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision“ .....	35
1322 Disclosure of Nonconformance .....	35
1322 Offenlegen von Abweichungen .....	35
2000 Managing the Internal Audit Activity .....	36
2000 Leitung der Internen Revision .....	36
2010 Planning .....	36
2010 Planung .....	36
2020 Communication and Approval .....	37
2020 Berichterstattung und Genehmigung .....	37
2030 Resource Management .....	37
2030 Ressourcen-Management .....	37
2040 Policies and Procedures .....	38
2040 Richtlinien und Verfahren .....	38
2050 Coordination and Reliance .....	38
2050 Koordination und Vertrauen .....	38
2060 Reporting to Senior Management and the Board .....	38
2060 Berichterstattung an leitende Führungskräfte, Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan .....	38
2070 External Service Provider and Organizational Responsibility for Internal Auditing .....	40
2070 Dienstleister und Verantwortung für die ausgelagerte Interne Revision .....	40
2100 Nature of Work .....	41
2100 Art der Arbeiten .....	41
2110 Governance .....	41
2110 Führung und Überwachung .....	41
2120 Risk Management .....	42
2120 Risikomanagement .....	42
2130 Control .....	43
2130 Kontrollen .....	43
2200 Engagement Planning .....	45
2200 Planung einzelner Aufträge .....	45
2201 Planning Considerations .....	45

2201 Planungsüberlegungen .....	45
2210 Engagement Objectives .....	46
2210 Auftragsziele.....	46
2220 Engagement Scope .....	47
2220 Umfang des Auftrags.....	47
2230 Engagement Resource Allocation .....	47
2230 Ressourcenzuteilung für den Auftrag.....	47
Interpretation.....	48
Erläuterung.....	48
2240 Engagement Work Program .....	48
2240 Arbeitsprogramm .....	48
2300 Performing the Engagement .....	49
2300 Durchführung des Auftrags.....	49
2310 Identifying Information .....	49
2310 Identifikation von Informationen .....	49
2320 Analysis and Evaluation.....	49
2320 Analyse und Bewertung .....	49
2330 Documenting Information .....	49
2330 Aufzeichnung von Informationen .....	49
2340 Engagement Supervision .....	50
2340 Beaufsichtigung der Auftragsdurchführung.....	50
2400 Communicating Results .....	51
2400 Berichterstattung .....	51
2410 Criteria for Communicating .....	51
2410 Berichterstattungskriterien .....	51
2420 Quality of Communications .....	52
2420 Qualität der Berichterstattung .....	52
2421 Errors and Omissions .....	52
2421 Fehler und Auslassungen .....	52
2430 Use of “Conducted in Conformance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing” .....	52
2430 Gebrauch der Formulierung „In Übereinstimmung mit den Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision durchgeführt“ .....	52
2431 Engagement Disclosure of Noncompliance.....	53
2431 Offenlegung der Nichteinhaltung der <i>Standards</i> im Rahmen des Auftrags.....	53
2440 Disseminating Results .....	53
2440 Verbreitung der Ergebnisse .....	53
2450 Overall Opinions.....	54
2450 Zusammenfassende Beurteilungen.....	54
2500 Monitoring Progress .....	55

2500 Überwachung des weiteren Vorgehens .....	55
2600 Communicating the Acceptance of Risks.....	56
2600 Kommunikation der Risikoakzeptanz .....	56
Glossary.....	57
Glossar.....	57

## Preface

The International Professional Practices Framework (IPPF) is the conceptual framework that organizes authoritative guidance promulgated by The Institute of Internal Auditors. A trustworthy, global, guidance-setting body, The IIA provides internal audit professionals worldwide with authoritative guidance organized in the IPPF as mandatory guidance and recommended guidance.

The Mission of Internal Audit describes internal audit's primary purpose and overarching goal. Achievement of the mission is supported by the entire IPPF, including the mandatory elements of the Definition, Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing, the Code of Ethics, and *Standards*, as well as all recommended guidance.

The mandatory elements of the IPPF are:

- Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing
- Definition of Internal Auditing
- Code of Ethics
- International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (*Standards*)

Conformance with the principles set forth in mandatory guidance is required and essential for the professional practice of internal auditing. Mandatory guidance is developed following an established due diligence process, which includes a period of public exposure for stakeholder input.

The recommended elements of the IPPF are:

- Implementation Guidance (Practice Advisories)
- Supplemental Guidance (Practice Guides)

Recommended guidance is endorsed by The IIA through a formal approval process. It describes practices for effective implementation of The IIA's Core Principles, Definition of Internal Auditing, Code of Ethics, and *Standards*.

## Vorwort

Die Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis (IPPF) sind das konzeptionelle Rahmenwerk für die maßgeblichen Leitlinien, die das Institute of Internal Auditors (IIA) herausgibt. Das IIA, eine vertrauenswürdige, global agierende, standardsetzende Institution, bietet Fachleuten der Internen Revision weltweit maßgebliche Leitlinien, die im IPPF entweder als verbindlich oder als empfohlen eingestuft sind.

Die Mission der Internen Revision beschreibt den primären Zweck und das übergeordnete Ziel der Internen Revision. Die Erfüllung der Mission wird durch das gesamte IPPF unterstützt, einschließlich der verbindlichen Elemente der Definition, der Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision, des Ethikkodex und der *Standards* sowie aller empfohlenen Leitlinien.

Die verbindlichen Elemente des IPPF sind:

- Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision
- Definition der Internen Revision
- Ethikkodex
- Internationale Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision (*Standards*)

Die Einhaltung der in den verbindlichen Leitlinien dargelegten Prinzipien ist für die berufliche Praxis der Internen Revision erforderlich und unverzichtbar. Verbindliche Leitlinien werden gemäß einem etablierten Due-Diligence-Prozess entwickelt, der einen definierten Zeitraum öffentlicher Konsultation für Eingaben der Anspruchsgruppen vorsieht.

Die empfohlenen Elemente des IPPF sind:

- Implementierungsleitlinien (Praktische Ratschläge)
- Ergänzende Leitlinien (Praxisleitfäden)

Empfohlene Leitlinien werden vom IIA in einem formalen Genehmigungsverfahren anerkannt. Sie beschreiben Praktiken für die wirksame Implementierung der Grundprinzipien, der Definition der Internen Revision, des Ethikkodex und der *Standards* des IIA.

### *Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing*

The Core Principles, taken as a whole, articulate internal audit effectiveness.

#### *Definition*

The Definition of Internal Auditing states the fundamental purpose, nature, and scope of internal auditing.

#### *Code of Ethics*

The Code of Ethics states the principles and expectations governing behavior of individuals and organizations in the conduct of internal auditing. It describes the minimum requirements for conduct; and behavioral expectations rather than specific activities.

### *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)*

*Standards* are principle-focused and provide a framework for performing and promoting internal auditing. The structure of the *Standards* includes Attribute, Performance, and Implementation Standards. The *Standards* are mandatory requirements consisting of:

- Statements of basic requirements for the professional practice of internal auditing and for evaluating the effectiveness of its performance, which are internationally applicable at organizational and individual levels.
- Interpretations, which clarify terms or concepts within the Statements.

It is necessary to consider both the Statements and their Interpretations to understand and apply the *Standards* correctly. The *Standards* employ terms that have been given specific meanings that are included in the Glossary.

#### *Implementation Guidance/Practice Advisories*

Implementation Guidance will be more comprehensive than Practice Advisories in guiding practitioners toward conformance to the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (*Standards*).

### *Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision*

Die Grundprinzipien formulieren in ihrer Gesamtheit die Wirksamkeit der Internen Revision.

#### *Definition*

Die Definition der Internen Revision beschreibt den grundlegenden Zweck, die Art und den Arbeitsbereich der Internen Revision.

#### *Ethikkodex*

Der Ethikkodex beschreibt die Prinzipien für und Erwartungen an Einzelpersonen und Organisationen bei der Durchführung von Revisionsaufträgen. Der Ethikkodex beschreibt die Minimalanforderungen an das Verhalten; er enthält eher Verhaltenserwartungen als spezifische Handlungen.

### *Internationale Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision (Standards)*

*Standards* sind prinzipienbasiert und stellen ein Rahmenwerk für die Durchführung und Förderung der Internen Revision zur Verfügung. Die Struktur der *Standards* umfasst Attribut-, Ausführungs- und Umsetzungsstandards. Die *Standards* sind verbindliche Anforderungen, die aus folgenden Komponenten bestehen:

- Festlegungen grundlegender Anforderungen an die Berufsausübung der Internen Revision und zur Beurteilung der Wirksamkeit ihrer Ausübung, die international sowohl von Einzelpersonen als auch von Organisationen anwendbar sind.
- Erläuterungen, die in den Festlegungen enthaltene Begriffe oder Konzepte verdeutlichen.

Es ist notwendig, sowohl die Festlegungen als auch ihre Erläuterungen zu berücksichtigen, um die *Standards* zu verstehen und sachgerecht anzuwenden. Die *Standards* verwenden Begriffe mit festgelegten Bedeutungen, die im Glossar festgehalten sind.

#### *Implementierungsleitlinien/Praktische Ratschläge*

Die Implementierungsleitlinien werden zur Anleitung von Praktikern zur Einhaltung der Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision (*Standards*) umfassender sein als die Praktischen Ratschläge.



Implementation Guides and Practice Advisories assist internal auditors in applying the *Standards*. They collectively address internal auditing's approach, methodologies, and consideration, but do not detail processes or procedures.

Implementation Guides/Practice Advisories are free to IIA members.

### *Supplemental Guidance*

Supplemental Guidance provides detailed guidance for conducting internal audit activities. These include topical areas, sector-specific issues, as well as processes and procedures, tools and techniques, programs, step-by-step approaches, and examples of deliverables.

Effective with the July 2015 launch of the New IPPF, all Practice Guides, Global Technology Audit Guides (GTAGs), and Guides to the Assessment of IT Risks (GAIT) automatically become part of the Recommended Supplemental Guidance layer.

Supplemental Guidance is restricted to IIA members only.

### *Explanation*

By definition, internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.

Throughout the world, internal auditing is performed in diverse environments and within organizations that vary in purpose, size, and structure. In addition, the laws and customs within various countries differ from one another. These differences may affect the practice of internal auditing in each environment. The implementation of the IPPF, therefore, will be governed by the environment in which the internal audit activity carries out its assigned responsibilities. No information contained within the IPPF should be construed in a manner that conflicts with applicable

Implementierungsleitlinien und Praktische Ratschläge unterstützen Interne Revisoren, die *Standards* anzuwenden. Zusammen adressieren sie den Ansatz, die Methoden und die Überlegungen der Internen Revision, detaillieren Prozesse oder Verfahren aber nicht.

Implementierungsleitlinien/Praktische Ratschläge stehen IIA-Mitgliedern frei zur Verfügung.

### *Ergänzende Leitlinien*

Die Ergänzenden Leitlinien bieten detaillierte Anleitungen für die Durchführung von Aktivitäten der Internen Revision. Diese umfassen Themenbereiche, branchenspezifische Sachverhalte sowie Prozesse und Verfahren, Werkzeuge und Techniken, Programme, Schritt-für-Schritt-Anleitungen und Beispiele für Leistungen.

Mit Herausgabe des neuen IPPF im Juli 2015 sind alle Praxisleitfäden, Global Technology Audit Guides (GTAGs) und Guides to the Assessment of IT Risks (GAIT) automatisch Bestandteil der empfohlenen ergänzenden Leitlinien geworden.

Die ergänzenden Leitlinien stehen nur IIA-Mitgliedern zur Verfügung.

### *Erläuterung*

Per Definition ist die Interne Revision eine unabhängige und objektive Prüfungs- und Beratungsfunktion, die darauf ausgerichtet ist, Mehrwerte zu schaffen und die Geschäftsprozesse einer Organisation 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.

Die Tätigkeit der Internen Revision wird weltweit unter den unterschiedlichsten Umfeldbedingungen und in Organisationen, deren Zweck, Größe und Struktur verschieden sind, ausgeübt. Zusätzlich weichen Gesetze und Bräuche in den verschiedenen Ländern voneinander ab. Diese Unterschiede können die Berufsausübung der Internen Revision in jedem Umfeld beeinflussen. Die Umsetzung der Internationalen Berufsgrundlagen wird daher durch das Umfeld, in dem die Interne Revision die ihr zugewiesene Tätigkeit ausübt, bestimmt. Keine Bestimmung in den Inter-

laws or regulations. If a situation arises where information contained within the IPPF may be in conflict with legislation or regulation, internal auditors are encouraged to contact The IIA or legal counsel for further guidance.

The mandatory nature of the *Standards* is emphasized by the use of the word "Must." The *Standards* use the word "must" to specify an unconditional requirement. In some exceptional cases, the *Standards* use the terminology "Should." The *Standards* use the word "should" where conformance is expected unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.

Conformance with the concepts enunciated in the mandatory guidance is essential before the responsibilities of internal auditors can be met. As stated in the Code of Ethics, internal auditors shall perform internal audit services in accordance with the *Standards*. Internal auditors refers to Institute members, recipients of or candidates for IIA professional certifications, and those who provide internal auditing services within the Definition of Internal Auditing.

Mandatory guidance is intended to be applicable to both individuals and entities that provide internal auditing services.

nationalen Berufsgrundlagen soll so ausgelegt werden, dass sie anwendbaren Gesetzen oder Vorschriften zuwiderläuft. Sollten Bestimmungen in den Internationalen Berufsgrundlagen, Gesetzen oder Vorschriften zuwiderlaufen, wird Internen Revisoren empfohlen, mit dem IIA oder einem Rechtsbeistand Rücksprache zu nehmen.

Die Verbindlichkeit der *Standards* wird durch die Verwendung des Begriffs „muss“ unterstrichen. Die *Standards* verwenden den Begriff „muss“, um eine unbedingte Anforderung zu bezeichnen. In einigen Ausnahmefällen verwenden die *Standards* den Begriff „soll“. Die *Standards* verwenden den Begriff „soll“, wo Übereinstimmung erwartet wird, soweit nicht die Umstände bei Anwendung berufsbüblicher Sorgfalt das Abweichen sachgerecht erscheinen lässt.

Übereinstimmung mit den in den verbindlichen Regelungen niedergelegten Konzepten ist eine wesentliche Grundlage dafür, dass Interne Revisoren ihren Verantwortlichkeiten gerecht werden. Wie im Ethikkodex festgehalten, sollen Interne Revisoren Leistungen der Internen Revision im Einklang mit den *Standards* erbringen. Der Begriff "Interne Revisoren" bezieht sich auf Mitglieder der Fachverbände, Träger von oder Kandidaten für Zertifizierungen des IIA sowie alle, die Leistungen der Internen Revision im Rahmen der Definition der Internen Revision erbringen.

Verbindliche Regelungen binden sowohl Personen als auch Organisationen, die Leistungen der Internen Revision anbieten.

## Mission of Internal Audit

To enhance and protect organizational value by providing risk-based and objective assurance, advice, and insight.

## Mission der Internen Revision

Den Wert einer Organisation durch risikoorientierte und objektive Prüfung, Beratung und Einblicke zu erhöhen und zu schützen.

## Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing

For an internal audit function to be considered effective, all Principles should be present and operating effectively. How an internal auditor, as well as an internal audit activity, demonstrates achievement of the Core Principles may be quite different from organization to organization, but failure to achieve any of the Principles would imply that an internal audit activity was not as effective as it could be in achieving internal audit's mission (see Mission of Internal Audit).

- Demonstrates integrity.
- Demonstrates competence and due professional care.
- Is objective and free from undue influence (independent).
- Aligns with the strategies, objectives, and risks of the organization.
- Is appropriately positioned and adequately resourced.
- Demonstrates quality and continuous improvement.
- Communicates effectively.
- Provides risk-based assurance.
- Is insightful, proactive, and future-focused.
- Promotes organizational improvement.

## Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision

Alle Prinzipien sollen vorhanden und wirksam sein, wenn eine Interne Revisionsfunktion als wirksam angesehen werden soll. Wie ein Interner Revisor oder eine Interne Revision die Einhaltung der Grundprinzipien nachweist, kann von Organisation zu Organisation sehr unterschiedlich sein. Aber das Versäumnis, eines der Prinzipien einzuhalten, würde bedeuten, dass eine Interne Revision im Erreichen der Mission der Internen Revision nicht so wirksam wäre, wie sie es sein könnte (siehe Mission der Internen Revision).

- Zeigt Rechtschaffenheit.
- Zeigt Sachkunde und berufsmäßige Sorgfalt.
- Ist objektiv und frei von ungebührlichem Einfluss (unabhängig).
- Richtet sich an Strategien, Zielen und Risiken der Organisation aus.
- Ist geeignet positioniert und mit angemessenen Mitteln ausgestattet.
- Zeigt Qualität und kontinuierliche Verbesserung.
- Kommuniziert wirksam.
- Erbringt risikoorientierte Prüfungsleistungen.
- Ist aufschlussreich, proaktiv und zukunftsorientiert.
- Fördert organisatorische Verbesserungen.

## Definition of Internal Auditing

Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.

## Definition der Internen Revision

Die Interne Revision erbringt unabhängige und objektive Prüfungs- 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.

## Code of Ethics

### Introduction

The purpose of The Institute's Code of Ethics is to promote an ethical culture in the profession of internal auditing.

*Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.*

A code of ethics is necessary and appropriate for the profession of internal auditing, founded as it is on the trust placed in its objective assurance about risk management, control, and governance. The Institute's Code of Ethics extends beyond the Definition of Internal Auditing to include two essential components:

1. Principles that are relevant to the profession and practice of internal auditing;
2. Rules of Conduct that describe behavior norms expected of internal auditors. These rules are an aid to interpreting the Principles into practical applications and are intended to guide the ethical conduct of internal auditors.

The Code of Ethics together with The Institute's International Professional Practices Framework and other relevant Institute pronouncements provide guidance to internal auditors serving others. "Internal auditors" refers to Institute members, recipients of or candidates for IIA professional certifications, and those who provide internal auditing services within the Definition of Internal Auditing.

### Applicability and Enforcement

This Code of Ethics applies to both individuals and entities that provide internal auditing services.

## Ethikkodex

### Einleitung

Zweck dieses Ethikkodex ist die Förderung einer von ethischen Grundsätzen geprägten Kultur im Berufsstand der Internen Revision.

*Die Interne Revision erbringt unabhängige und objektive Prüfungs- 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.*

Ein Ethikkodex ist notwendig und zweckmäßig für den Berufsstand der Internen Revision, damit das Vertrauen in seine objektive Prüfung des Risikomanagements, der Kontrollen sowie der Unternehmensführung und -überwachung begründet werden kann. Der Ethikkodex 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.

Der Ethikkodex in Verbindung mit den Internationalen Berufsgrundlagen für die Interne Revision und anderen entsprechenden Verlautbarungen des Instituts dienen als Anleitung für Interne Revisoren bei ihrer Tätigkeit für Andere. Als „Interne Revisoren“ gelten die Mitglieder des Instituts, Inhaber von oder Kandidaten für Zertifizierungen des IIA und Andere, die Dienstleistungen entsprechend der Definition der Internen Revision erbringen.

### Anwendung und Durchsetzung

Dieser Ethikkodex gilt sowohl für Einzelpersonen als auch für Organisationen, die Dienstleistungen im

For Institute members and recipients of or candidates for IIA professional certifications, breaches of the Code of Ethics will be evaluated and administered according to The Institute's Bylaws and Administrative Guidelines. The fact that a particular conduct is not mentioned in the Rules of Conduct does not prevent it from being unacceptable or discreditable, and therefore, the member, certification holder, or candidate can be liable for disciplinary action.

### Principles

Internal auditors are expected to apply and uphold the following principles:

#### 1. Integrity

The integrity of internal auditors establishes trust and thus provides the basis for reliance on their judgment.

#### 2. Objectivity

Internal auditors exhibit the highest level of professional objectivity in gathering, evaluating, and communicating information about the activity or process being examined. Internal auditors make a balanced assessment of all the relevant circumstances and are not unduly influenced by their own interests or by others in forming judgments.

#### 3. Confidentiality

Internal auditors respect the value and ownership of information they receive and do not disclose information without appropriate authority unless there is a legal or professional obligation to do so.

#### 4. Competency

Internal auditors apply the knowledge, skills, and experience needed in the performance of internal auditing services.

### Rules of Conduct

#### 1. Integrity

Internal auditors:

Bereich Interne Revision erbringen.

Bei Mitgliedern des Instituts und Inhabern von oder Kandidaten für Zertifizierungen des IIA werden Verstöße gegen den Ethikkodex entsprechend der Satzung und den Richtlinien des Instituts beurteilt und behandelt. Die Tatsache, dass ein spezielles Verhalten in den Verhaltensregeln nicht erwähnt wird, ist kein Hinderungsgrund, dieses trotzdem als nicht akzeptabel oder als 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 aufrecht erhalten:

#### 1. Rechtschaffenheit

Die Rechtschaffenheit von Internen Revisoren begründet Vertrauen und schafft damit die Grundlage für die Zuverlässigkeit ihres Urteils.

#### 2. Objektivität

Interne Revisoren zeigen ein Höchstmaß an sachverständiger Objektivität beim Zusammenführen, Bewerten und Weitergeben von Informationen über geprüfte Aktivitäten oder Geschäftsprozesse. Interne Revisoren beurteilen alle relevanten Umstände mit Ausgewogenheit und lassen sich in ihrem Urteil nicht durch eigene Interessen oder durch Andere beeinflussen.

#### 3. Vertraulichkeit

Interne Revisoren beachten den Wert und das Eigentum der erhaltenen Informationen und legen diese ohne entsprechende Befugnis nicht offen, es sei denn, es bestehen dazu rechtliche oder berufliche Verpflichtungen.

#### 4. Fachkompetenz

Interne Revisoren setzen das für die Durchführung ihrer Arbeit erforderliche Wissen und Können sowie entsprechende Erfahrung ein.

### Verhaltensregeln

#### 1. Rechtschaffenheit

Interne Revisoren:

1.1 Shall perform their work with honesty, diligence, and responsibility.

1.2 Shall observe the law and make disclosures expected by the law and the profession.

1.3 Shall not knowingly be a party to any illegal activity, or engage in acts that are discreditable to the profession of internal auditing or to the organization.

1.4 Shall respect and contribute to the legitimate and ethical objectives of the organization.

## 2. Objectivity

Internal auditors:

2.1. Shall not participate in any activity or relationship that may impair or be presumed to impair their unbiased assessment. This participation includes those activities or relationships that may be in conflict with the interests of the organization.

2.2 Shall not accept anything that may impair or be presumed to impair their professional judgment.

2.3 Shall disclose all material facts known to them that, if not disclosed, may distort the reporting of activities under review.

## 3. Confidentiality

Internal auditors:

3.1 Shall be prudent in the use and protection of information acquired in the course of their duties.

3.2 Shall not use information for any personal gain or in any manner that would be contrary to the law or detrimental to the legitimate and ethical objectives of the organization.

## 4. Competency

Internal auditors:

4.1 Shall engage only in those services for which they have the necessary knowledge, skills, and experience.

4.2 Shall perform internal auditing services in accordance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.

1.1 Müssen ihre Aufgabe korrekt, sorgfältig und verantwortungsbewusst wahrnehmen.

1.2 Müssen die Gesetze beachten und rechtliches 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 ihre Organisation in Misskredit bringen.

1.4 Müssen die legitimen und ethischen Ziele ihrer Organisation 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 selbst der Anschein zu vermeiden ist. Dies schließt auch Aktivitäten oder Beziehungen ein, die im Widerspruch zu den Interessen der Organisation stehen könnten.

2.2 Dürfen nichts annehmen, was ihr fachliches Urteil beeinträchtigen könnte, wobei selbst der 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 der Organisation 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 *Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision* durchführen.



4.3 Shall continually improve their proficiency and the effectiveness and quality of their services.

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

## International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

### Introduction to the Standards

Internal auditing is conducted in diverse legal and cultural environments; for organizations that vary in purpose, size, complexity, and structure; and by persons within or outside the organization. While differences may affect the practice of internal auditing in each environment, conformance with The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (*Standards*) is essential in meeting the responsibilities of internal auditors and the internal audit activity.

If internal auditors or the internal audit activity is prohibited by law or regulation from conformance with certain parts of the *Standards*, conformance with all other parts of the *Standards* and appropriate disclosures are needed.

The purpose of the *Standards* is to:

1. Guide adherence with the mandatory elements of the International Professional Practices Framework.
2. Provide a framework for performing and promoting a broad range of value-added internal auditing services.
3. Establish the basis for the evaluation of internal audit performance.
4. Foster improved organizational processes and operations.

The *Standards* are a set of principles-based, mandatory requirements consisting of:

- Statements of core requirements for the professional practice of internal auditing and for evaluating the effectiveness of performance, that are internationally applicable at organizational and individual levels.
- Interpretations clarifying terms or concepts

## Internationale Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision

### Einleitung zu den Standards

Die Interne Revision wird unter unterschiedlichen rechtlichen und gesellschaftlichen Rahmenbedingungen durchgeführt, und zwar für Organisationen, deren Geschäftszweck, Größe, Komplexität und Struktur differieren, sowie von Personen, die innerhalb oder außerhalb der Organisation tätig sind. Obwohl die Ausübung der Revisionstätigkeit von den jeweiligen Rahmenbedingungen beeinflusst wird, ist die Einhaltung der Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision des IIA (*Standards*) unverzichtbar dafür, dass Interne Revisoren und Interne Revisionen ihrer Verantwortung gerecht werden.

Wenn Interne Revisoren oder die Interne Revision aufgrund von Gesetzen und Vorschriften Teile der *Standards* nicht einhalten können, ist es notwendig, dass die Abweichungen kommuniziert und die darüber hinaus gehenden *Standards* eingehalten werden.

Die *Standards* dienen folgenden Zwecken:

1. Zur Einhaltung der verbindlichen Elemente der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision anleiten.
2. Bereitstellen eines Rahmenwerks für Ausführung und Förderung eines breiten Spektrums wertschöpfender Aktivitäten der Internen Revision.
3. Schaffung einer Basis für die Beurteilung der Leistung der Internen Revision.
4. Fördern von verbesserten Prozessen und Abläufen einer Organisation.

Die *Standards* sind eine Sammlung prinzipienbasierter, verbindlicher Anforderungen, die aus folgenden Komponenten bestehen:

- Festlegungen von Kernanforderungen an die Berufsausübung der Internen Revision und zur Beurteilung der Wirksamkeit ihrer Leistung, die international sowohl auf Ebene von Einzelpersonen als auch von Organisationen anwendbar sind.
- Erläuterungen, die in den *Standards* enthaltene

within the *Standards*.

The *Standards*, together with the Code of Ethics, encompass all mandatory elements of the International Professional Practices Framework; therefore, conformance with the Code of Ethics and the *Standards* demonstrates conformance with all mandatory elements of the International Professional Practices Framework.

The *Standards* employ terms as defined specifically in the Glossary. To understand and apply the *Standards* correctly, it is necessary to consider the specific meanings from the Glossary. Furthermore, the *Standards* use the word “must” to specify an unconditional requirement and the word “should” where conformance is expected unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.

The *Standards* comprise two main categories: Attribute and Performance Standards. Attribute Standards address the attributes of organizations and individuals performing internal auditing. Performance Standards describe the nature of internal auditing and provide quality criteria against which the performance of these services can be measured. Attribute and Performance Standards apply to all internal audit services.

Implementation Standards expand upon the Attribute and Performance Standards, by providing the requirements applicable to assurance (.A) or consulting (.C) services.

Assurance services involve the internal auditor’s objective assessment of evidence to provide opinions or conclusions regarding an entity, operation, function, process, system, or other subject matters. The nature and scope of an assurance engagement are determined by the internal auditor. Generally, three parties are participants in assurance services: (1) the person or group directly involved with the entity, operation, function, process, system, or other subject matter - the process owner, (2) the person or group making the assessment - the internal auditor, and (3) the person or group using the assessment - the user.

Begriffe oder Konzepte verdeutlichen.

Die *Standards* umfassen zusammen mit dem Ethikkodex alle verbindlichen Elemente der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision. Daher zeigt die Einhaltung des Ethikkodex und der *Standards* die Einhaltung aller verbindlichen Elemente der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision an.

Die *Standards* nutzen Begriffe, die spezifisch im Glossar definiert wurden. Um die *Standards* korrekt zu verstehen und anwenden zu können, ist es notwendig, die spezifischen, im Glossar festgehaltenen Bedeutungen zu berücksichtigen. Weiterhin verwenden die *Standards* den Begriff “muss”, um eine unbedingte Anforderung zu bezeichnen und den Begriff „soll“, wo die Einhaltung der *Standards* erwartet wird, soweit nicht die Umstände bei Anwendung beruflicher Sorgfalt das Abweichen sachgerecht erscheinen lassen.

Die *Standards* umfassen zwei Hauptkategorien: Attribut- und Ausführungsstandards. Attributstandards beschreiben die Merkmale von Organisationen und Personen, die Aufgaben der Internen Revision wahrnehmen. Ausführungsstandards beschreiben die Tätigkeitsfelder der Internen Revision und stellen Qualitätskriterien auf, mit denen die Ausführung dieser Leistungen bewertet werden kann. Attribut- und Ausführungsstandards gelten für alle Dienstleistungen der Internen Revision.

Umsetzungsstandards ergänzen die Attribut- und Ausführungsstandards um Anforderungen an Prüfungs- (.A) und Beratungsdienstleistungen (.C).

Prüfungsleistungen umfassen die objektive Bewertung von Prüfnachweisen durch den Internen Revisor, um Beurteilungen oder Schlussfolgerungen bezüglich einer Einheit, eines Geschäfts, einer Funktion, eines Prozesses, Systems oder anderer Sachverhalte abzugeben. Art und Umfang einer Prüfung werden durch den Internen Revisor festgelegt. Drei Parteien sind in der Regel bei Prüfungsleistungen beteiligt: (1) Prozessverantwortlicher - direkt mit der Einheit, dem Geschäftsbereich, der Funktion, dem Prozess, System oder anderen Sachverhalt beschäftigte Person oder Gruppe, (2) Interner Revisor – die beurteilende Person oder Gruppe und (3) Nutzer –

Consulting services are advisory in nature, and are generally performed at the specific request of an engagement client. The nature and scope of the consulting engagement are subject to agreement with the engagement client. Consulting services generally involve two parties: (1) the person or group offering the advice - the internal auditor, and (2) the person or group seeking and receiving the advice - the engagement client. When performing consulting services the internal auditor should maintain objectivity and not assume management responsibility.

The *Standards* apply to individual auditors and the internal audit activity. All internal auditors are accountable for conforming with the Standards related to individual objectivity, proficiency, due professional care, and the Standards relevant to the performance of their job responsibilities. Chief audit executives are additionally accountable for the internal audit activity's overall conformance with the *Standards*.

If internal auditors or the internal audit activity is prohibited by law or regulation from conformance with certain parts of the *Standards*, conformance with all other parts of the *Standards* and appropriate disclosures are needed.

If the *Standards* are used in conjunction with requirements issued by other authoritative bodies, internal audit communications may also cite the use of other requirements, as appropriate. In such a case, if the internal audit activity indicates conformance with the *Standards* and inconsistencies exist between the *Standards* and other requirements, internal auditors and the internal audit activity must conform with the *Standards*, and may conform with the other requirements if such requirements are more restrictive.

The review and development of the *Standards* is an ongoing process. The International Internal Audit Standards Board engages in extensive consultation and discussion before issuing the *Standards*. This includes worldwide solicitation for public comment through the exposure draft process. All exposure drafts are posted on The IIA's website as well as being distributed to all IIA institutes.

die Beurteilung nutzende Personen oder Gruppe.

Beratungsleistungen sind vom Wesen her beratender Art und werden im Allgemeinen auf ausdrückliche Anfrage eines Kunden erbracht. Art und Umfang des Beratungsauftrages werden mit dem Kunden abgestimmt. Zwei Parteien sind an Beratungsleistungen beteiligt: (1) Interner Revisor – die Beratung anbietende Person oder Gruppe und (2) Kunde – die Beratung suchende und erhaltende Person oder Gruppe. Im Rahmen von Beratungsleistungen soll der Interne Revisor objektiv bleiben und keine Managementverantwortung übernehmen.

Die *Standards* gelten für einzelne Interne Revisoren und die Interne Revision. Alle Internen Revisoren sind dafür verantwortlich, die Standards bezüglich Objektivität, Fachkompetenz und beruflicher Sorgfaltspflicht sowie die Standards einzuhalten, die für die Wahrnehmung der sich aus ihrem Beruf ergebenden Verantwortung relevant sind. Revisionsleiter sind zusätzlich für die grundsätzliche Einhaltung der *Standards* durch die Interne Revision verantwortlich.

Wenn Interne Revisoren oder die Interne Revision aufgrund von Gesetzen oder Vorschriften bestimmte Teile der *Standards* nicht einhalten können, ist es notwendig, dass alle anderen Teile der *Standards* eingehalten werden und eine angemessene Offenlegung erfolgt.

Wenn die *Standards* gemeinsam mit Anforderungen anderer Regelungsinstanzen genutzt werden, kann die Interne Revision zusätzlich auf die Anwendung dieser Anforderungen hinweisen, soweit dies sachgerecht ist. Falls Unterschiede zwischen den *Standards* und den anderen Anforderungen bestehen, müssen sich in einem solchen Fall die Internen Revisoren und die Interne Revision an die *Standards* halten und können andere Anforderungen berücksichtigen, sofern diese restriktiver sind.

Die Überarbeitung und Weiterentwicklung der *Standards* ist ein andauernder Prozess. Vor dem Veröffentlichen von *Standards* führt das International Internal Audit Standards Board breit angelegte Befragungen und Beratungen durch. Dies umfasst die weltweite, öffentliche Abfrage von Kommentaren im Rahmen des Entwurfsverfahrens. Jeder Entwurf wird auf der Webseite des IIA zur Kommentierung veröf-

Suggestions and comments regarding the *Standards* can be sent to:

The Institute of Internal Auditors  
Standards and Guidance  
247 Maitland Avenue  
Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA

E-mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org) Web:  
[www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)

öffentlicht und an alle dem IIA angeschlossenen Institute verteilt.

Vorschläge und Kommentare betreffend der *Standards* sind an folgende Anschrift zu richten:

The Institute of Internal Auditors  
Standards and Guidance  
247 Maitland Avenue  
Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA

E-Mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org) Web:  
[www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)

Für Vorschläge und Anregungen bezüglich der deutschen Übersetzung wenden Sie sich bitte an

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V. E-Mail:  
[info@diir.de](mailto:info@diir.de).

## Attribute Standards

### 1000 Purpose, Authority, and Responsibility

The purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity must be formally defined in an internal audit charter, consistent with the Mission of Internal Audit and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework (the Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing, the Code of Ethics, the *Standards*, and the Definition of Internal Auditing). The chief audit executive must periodically review the internal audit charter and present it to senior management and the board for approval.

### Interpretation

The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility. The internal audit charter establishes the internal audit activity's position within the organization, including the nature of the chief audit executive's functional reporting relationship with the board; authorizes access to records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements; and defines the scope of internal audit activities. Final approval of the internal audit charter resides with the board.

1000.A1 - The nature of assurance services provided to the organization must be defined in the internal audit charter. If assurances are to be provided to parties outside the organization, the nature of these assurances must also be defined in the internal audit charter.

1000.C1 - The nature of consulting services must be defined in the internal audit charter.

## Attributstandards

### 1000 Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung

Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung der Internen Revision müssen formell in einer Geschäftsordnung der Internen Revision bestimmt sein, der die Mission der Internen Revision und die verbindlichen Elemente der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision (die Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision, der Ethikkodex, die *Standards* und die Definition der Internen Revision) zu Grunde liegen. Der Leiter der Internen Revision muss die Geschäftsordnung regelmäßig überprüfen und der Geschäftsleitung bzw. dem Überwachungsorgan zur Genehmigung vorlegen.

### Erläuterung

Die Geschäftsordnung der Internen Revision ist ein förmliches Dokument, das die Aufgabenstellung, die Befugnisse und die Verantwortung der Internen Revision beschreibt. Die Geschäftsordnung der Internen Revision bestimmt die Stellung der Internen Revision in der Organisation einschließlich der Art der funktionalen Berichtslinie des Leiters der Internen Revision an Geschäftsleitung und Überwachungsorgan, gestattet den Zugriff auf Aufzeichnungen, Personal und Vermögensgegenstände soweit dies zur Auftragsdurchführung erforderlich ist, und bestimmt den Umfang der Aktivitäten der Internen Revision. Die finale Genehmigung der Geschäftsordnung der Internen Revision erfolgt durch Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan.

1000.A1 - Die Art der zu erbringenden Prüfungsleistungen muss in der Geschäftsordnung der Internen Revision festgelegt werden. Wenn Prüfungsleistungen für Dritte erbracht werden, müssen diese ebenfalls in der Geschäftsordnung der Internen Revision definiert werden.

1000.C1 - Die Art der zu erbringenden Beratungsleistungen muss in der Geschäftsordnung der Internen Revision festgelegt werden.

#### 1010 Recognizing Mandatory Guidance in the Internal Audit Charter

The mandatory nature of the Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing, the Code of Ethics, the *Standards*, and the Definition of Internal Auditing must be recognized in the internal audit charter. The chief audit executive should discuss the Mission of Internal Audit and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework with senior management and the board.

#### 1010 Berücksichtigung verbindlicher Leitlinien in der Geschäftsordnung der Internen Revision

Der verbindliche Charakter der Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision, des Ethikkodex, der *Standards* und der Definition der Internen Revision muss in der Geschäftsordnung der Internen Revision berücksichtigt sein. Der Leiter der Internen Revision soll die Mission der Internen Revision und die verbindlichen Elemente der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision mit Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan besprechen.

### 1100 Independence and Objectivity

The internal audit activity must be independent, and internal auditors must be objective in performing their work.

#### Interpretation

Independence is the freedom from conditions that threaten the ability of the internal audit activity to carry out internal audit responsibilities in an unbiased manner. To achieve the degree of independence necessary to effectively carry out the responsibilities of the internal audit activity, the chief audit executive has direct and unrestricted access to senior management and the board. This can be achieved through a dual-reporting relationship. Threats to independence must be managed at the individual auditor, engagement, functional, and organizational levels.

Objectivity is an unbiased mental attitude that allows internal auditors to perform engagements in such a manner that they believe in their work product and that no quality compromises are made. Objectivity requires that internal auditors do not subordinate their judgment on audit matters to others. Threats to objectivity must be managed at the individual auditor, engagement, functional, and organizational levels.

### 1110 Organizational Independence

The chief audit executive must report to a level within the organization that allows the internal audit activity to fulfill its responsibilities. The chief audit executive must confirm to the board, at least annually, the organizational independence of the internal audit activity.

#### Interpretation

Organizational independence is effectively achieved when the chief audit executive reports functionally to the board. Examples of functional reporting to the board involve the board:

- Approving the internal audit charter;

### 1100 Unabhängigkeit und Objektivität

Die Interne Revision muss unabhängig sein, und die Internen Revisoren müssen bei der Durchführung ihrer Aufgaben objektiv vorgehen.

#### Erläuterung

Unabhängigkeit bedeutet, dass keine Umstände vorliegen, die die Fähigkeit der Internen Revision beeinträchtigen, ihre Aufgaben für die Interne Revision unbeeinflusst wahrzunehmen. Um einen für die wirksame Ausführung der Revisionsaufgaben hinreichenden Grad der Unabhängigkeit zu erzielen, hat der Leiter der Internen Revision direkten und unbeschränkten Zugang zu Geschäftsleitung und Überwachungsorgan. Dies kann durch parallele Berichtswege erreicht werden. Bedrohungen der Unabhängigkeit sind auf Prüfer-, Prüfungs-, Funktions- und Organisationsebene zu steuern.

Objektivität bezeichnet eine unbeeinflusste Geisteshaltung, die es Internen Revisoren erlaubt, ihre Aufgaben dergestalt auszuführen, dass sie ihre Arbeitsergebnisse und deren Qualität vorbehaltlos vertreten können. Objektivität erfordert, dass Interne Revisoren ihre Beurteilung prüferischer Sachverhalte nicht anderen Einflüssen unterordnen. Bedrohungen der Objektivität sind auf Prüfer-, Prüfungs-, Funktions- und Organisationsebene zu steuern.

### 1110 Organisatorische Unabhängigkeit

Der Leiter der Internen Revision muss der Ebene innerhalb der Organisation unterstehen, die sicherstellen kann, dass die Interne Revision ihre Aufgaben sachgerecht erfüllen kann. Der Leiter der Internen Revision muss Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan mindestens jährlich die organisatorische Unabhängigkeit bestätigen.

#### Erläuterung

Organisatorische Unabhängigkeit ist sichergestellt, wenn der Leiter der Internen Revision funktional an Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan berichtet. Beispiele für funktionale Unterstellung sind folgende Aktivitäten von Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan:

- Genehmigung der Geschäftsordnung der Internen Revision;



- Approving the risk based internal audit plan;
  - Approving the internal audit budget and resource plan;
  - Receiving communications from the chief audit executive on the internal audit activity's performance relative to its plan and other matters;
  - Approving decisions regarding the appointment and removal of the chief audit executive;
  - Approving the remuneration of the chief audit executive; and
  - Making appropriate inquiries of management and the chief audit executive to determine whether there are inappropriate scope or resource limitations.
- Genehmigung der risikoorientierten Prüfungsplanung;
  - Genehmigung des Budgets und Ressourcenplanes für die Interne Revision;
  - Annahme von Berichten des Leiters der Internen Revision über die Aufgabenerfüllung der Internen Revision in Bezug auf ihren Plan und andere Aspekte.
  - Genehmigen von Entscheidungen bezüglich der Bestellung oder Entlassung des Leiters der Internen Revision;
  - Genehmigung der Vergütung des Leiters der Internen Revision; sowie
  - Sachgerechte Abklärungen bei Management und dem Leiter der Internen Revision, dass keine unverhältnismäßigen Einschränkungen von Prüfungsumfang oder Mittelausstattung vorliegen.

1110.A1 - The internal audit activity must be free from interference in determining the scope of internal auditing, performing work, and communicating results. The chief audit executive must disclose such interference to the board and discuss the implications.

1110.A1 - Die Interne Revision darf bei der Festlegung des Umfangs der internen Prüfungen, bei der Auftragsdurchführung und bei der Berichterstattung der Ergebnisse nicht behindert werden. Der Leiter der Internen Revision muss der Geschäftsleitung bzw. dem Überwachungsorgan solche Beeinflussungen offenlegen und die Auswirkungen besprechen.

#### 1111 Direct Interaction with the Board

1111 Direkte Zusammenarbeit mit Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan

The chief audit executive must communicate and interact directly with the board.

Der Leiter der Internen Revision muss direkt mit Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan kommunizieren und zusammenarbeiten.

#### 1112 Chief Audit Executive Roles Beyond Internal Auditing

1112 Rollen des Leiters der Internen Revision über die Interne Revision hinaus

Where the chief audit executive has or is expected to have roles and/or responsibilities that fall outside of internal auditing, safeguards must be in place to limit impairments to independence or objectivity.

Wenn der Leiter der Internen Revision Rollen und/oder Verantwortlichkeiten außerhalb der Internen Revision wahrnimmt oder dieses von ihm erwartet wird, müssen Vorkehrungen zur Begrenzung von Beeinträchtigungen der Unabhängigkeit und der Objektivität getroffen werden.

#### Interpretation

Erläuterung

The chief audit executive may be asked to take on

Der Leiter der Internen Revision kann gefragt

additional roles and responsibilities outside of internal auditing, such as responsibility for compliance or risk management activities. These roles and responsibilities may impair, or appear to impair, the organizational independence of the internal audit activity, or the individual objectivity of the internal auditor. Safeguards are those oversight activities, often undertaken by the board, to address these potential impairments, and may include such activities as periodically evaluating reporting lines and responsibilities, and developing alternative processes to obtain assurance related to the areas of additional responsibility.

#### 1120 Individual Objectivity

Internal auditors must have an impartial, unbiased attitude and avoid any conflict of interest.

#### Interpretation

Conflict of interest is a situation in which an internal auditor, who is in a position of trust, has a competing professional or personal interest. Such competing interests can make it difficult to fulfil his or her duties impartially. A conflict of interest exists even if no unethical or improper act results. A conflict of interest can create an appearance of impropriety that can undermine confidence in the internal auditor, the internal audit activity, and the profession. A conflict of interest could impair an individual's ability to perform his or her duties and responsibilities objectively.

#### 1130 Impairment to Independence or Objectivity

If independence or objectivity is impaired in fact or appearance, the details of the impairment must be disclosed to appropriate parties. The nature of the disclosure will depend upon the impairment.

#### Interpretation

werden, zusätzliche Rollen und Verantwortlichkeiten außerhalb der Internen Revision zu übernehmen, wie etwa die Verantwortung für Compliance- oder Risikomanagementaktivitäten. Diese Rollen und Verantwortlichkeiten können die organisatorische Unabhängigkeit der Internen Revision oder die individuelle Objektivität des Internen Revisors beeinträchtigen oder den Anschein der Beeinträchtigung erwecken. Vorkehrungen sind solche, oftmals durch Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan unternommene Überwachungsmaßnahmen, die sich gegen die potenziellen Beeinträchtigungen richten. Sie können Aktivitäten wie die periodische Beurteilung von Berichtslinien und Verantwortlichkeiten und das Entwickeln alternativer Prozesse umfassen, um Sicherheit bezüglich der Bereiche zusätzlicher Verantwortlichkeiten zu erlangen.

#### 1120 Persönliche Objektivität

Interne Revisoren müssen unparteiisch und unvoreingenommen sein und jeden Interessenkonflikt vermeiden.

#### Erläuterung

Interessenkonflikte sind Situationen, in denen ein Interner Revisor in einer Vertrauensstellung ein konkurrierendes berufliches oder privates Interesse hat. Solche konkurrierenden Interessen können es schwierig machen, Verpflichtungen uneingeschränkt nachzukommen. Ein Interessenkonflikt besteht bereits, ohne dass tatsächlich unethische oder nicht sachgerechte Aktivitäten erfolgen. Ein Interessenkonflikt kann das Vertrauen in den Internen Revisor, die Interne Revision und den Berufsstand schädigen. Ein Interessenkonflikt kann die Fähigkeit eines Prüfers einschränken, seinen Verpflichtungen unvoreingenommen nachzukommen.

#### 1130 Beeinträchtigung von Unabhängigkeit oder Objektivität

Ist die Unabhängigkeit oder Objektivität tatsächlich oder dem Anschein nach beeinträchtigt, so müssen den zuständigen Stellen die entsprechenden Einzelheiten offen gelegt werden. Die Art der Offenlegung hängt von der jeweiligen Beeinträchtigung ab.

#### Erläuterung

Impairment to organizational independence and individual objectivity may include, but is not limited to, personal conflict of interest, scope limitations, restrictions on access to records, personnel, and properties, and resource limitations, such as funding.

The determination of appropriate parties to which the details of an impairment to independence or objectivity must be disclosed is dependent upon the expectations of the internal audit activity's and the chief audit executive's responsibilities to senior management and the board as described in the internal audit charter, as well as the nature of the impairment.

1130.A1 - Internal auditors must refrain from assessing specific operations for which they were previously responsible. Objectivity is presumed to be impaired if an internal auditor provides assurance services for an activity for which the internal auditor had responsibility within the previous year.

1130.A2 - Assurance engagements for functions over which the chief audit executive has responsibility must be overseen by a party outside the internal audit activity.

1130.A3 – The internal audit activity may provide assurance services where it had previously performed consulting services, provided the nature of the consulting did not impair objectivity and provided individual objectivity is managed when assigning resources to the engagement.

1130.C1 - Internal auditors may provide consulting services relating to operations for which they had previous responsibilities.

1130.C2 - If internal auditors have potential impair-

Beeinträchtigung der organisatorischen Unabhängigkeit und der individuellen Objektivität kann unter anderem persönliche Interessenkonflikte, Beschränkungen des Prüfungsumfangs, eingeschränkter Zugang zu Informationen, Personal, Vermögensgegenständen sowie Ressourcenbeschränkungen wie etwa beschränkte Finanzmittel umfassen.

Die richtigen Adressaten, denen Details bezüglich einer Einschränkung von Unabhängigkeit und Objektivität kommuniziert werden müssen, hängen von den in der Geschäftsordnung der Internen Revision niedergelegten Erwartungen der leitenden Führungskräfte und der Geschäftsleitung bzw. des Überwachungsorgans an die Interne Revision, den Verantwortlichkeiten des Leiters der Internen Revision sowie von der Art der Beeinträchtigung ab.

1130.A1 - Interne Revisoren müssen von der Beurteilung von Geschäftsprozessen absehen, für die sie zuvor verantwortlich waren. Die Objektivität kann als beeinträchtigt angenommen werden, wenn ein Interner Revisor eine Aktivität prüft, für die er im Verlauf des vorangegangenen Jahres verantwortlich war.

1130.A2 - Prüfungen von Organisationseinheiten, für die der Leiter der Internen Revision die Verantwortung trägt, müssen von einer Stelle außerhalb der Internen Revision überwacht werden.

1130.A3 - Die Interne Revision kann Prüfungsdienstleistungen in Bereichen anbieten, in denen sie vorher Beratungsdienstleistungen erbracht hat, vorausgesetzt, dass die Art der Beratung die Objektivität nicht beeinträchtigt hat und dass die individuelle Objektivität beachtet wird, wenn Ressourcen dem Auftrag zugeordnet werden.

1130.C1 - Interne Revisoren können Beratungsleistungen für Geschäftsprozesse erbringen, für die sie früher Verantwortung getragen haben.

1130.C2 - Wenn Interne Revisoren in Verbindung

ments to independence or objectivity relating to proposed consulting services, disclosure must be made to the engagement client prior to accepting the engagement.

mit einer Beratungsleistung eine mögliche Beeinträchtigung der Unabhängigkeit oder Objektivität sehen, muss dies dem Kunden vor der Annahme des Auftrags offen gelegt werden.

## 1200 Proficiency and Due Professional Care

Engagements must be performed with proficiency and due professional care.

### 1210 Proficiency

Internal auditors must possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their individual responsibilities. The internal audit activity collectively must possess or obtain the knowledge, skills, and other competencies needed to perform its responsibilities.

### Interpretation

Proficiency is a collective term that refers to the knowledge, skills, and other competencies required of internal auditors to effectively carry out their professional responsibilities. It encompasses consideration of current activities, trends, and emerging issues, to enable relevant advice and recommendations. Internal auditors are encouraged to demonstrate their proficiency by obtaining appropriate professional certifications and qualifications, such as the Certified Internal Auditor designation and other designations offered by The Institute of Internal Auditors and other appropriate professional organizations.

1210.A1 - The chief audit executive must obtain competent advice and assistance if the internal auditors lack the knowledge, skills, or other competencies needed to perform all or part of the engagement.

1210.A2 - Internal Auditors must have sufficient knowledge to evaluate the risk of fraud and the manner in which it is managed by the organization, but are not expected to have the expertise of a person whose primary responsibility is detecting and investigating fraud.

## 1200 Fachkompetenz und berufliche Sorgfaltspflicht

Aufträge müssen mit Fachkompetenz und der erforderlichen beruflichen Sorgfalt durchgeführt werden.

### 1210 Fachkompetenz

Interne Revisoren müssen über das Wissen, die Fähigkeiten und sonstige Qualifikationen verfügen, die erforderlich sind, um ihre persönlichen Verantwortlichkeiten zu erfüllen. Die Interne Revision muss insgesamt das Wissen, die Fähigkeiten und sonstige Qualifikationen besitzen oder sich beschaffen, die erforderlich sind, um ihre Verantwortlichkeiten zu erfüllen.

### Erläuterung

Fachkompetenz ist ein zusammenfassender Begriff, der sich auf Wissen, Fähigkeiten und sonstige Qualifikationen bezieht, die Interne Revisoren benötigen, um ihre beruflichen Verantwortlichkeiten wirksam zu erfüllen. Fachkompetenz umfasst die Berücksichtigung von aktuellen Aktivitäten, Trends und neuen Themen, um relevante Ratschläge und Empfehlungen zu ermöglichen. Internen Revisoren wird empfohlen, ihre Fachkompetenz durch Erlangen von sachgerechten beruflichen Kenntnis- und Befähigungsnachweisen zu belegen, wie beispielsweise durch das Certified Internal Auditor-Examen und weitere vom The Institute of Internal Auditors oder anderen einschlägigen Fachverbänden angebotene Zertifizierungen.

1210.A1 - Der Leiter der Internen Revision muss kompetenten Rat und Unterstützung einholen, falls es Internen Revisoren an Wissen, Fähigkeiten oder sonstigen Qualifikationen mangelt, die zur teilweisen oder vollständigen Erfüllung des Prüfungsauftrags erforderlich sind.

1210.A2 - Interne Revisoren müssen über ausreichendes Wissen verfügen, um Risiken für dolose Handlungen und die Art, wie diese Risiken in der Organisation gehandhabt werden, zu beurteilen. Es werden jedoch nicht in gleichem Umfang Sachkenntnis und Erfahrung erwartet wie bei Experten für die Aufdeckung und Untersuchung doloser Handlungen.

1210.A3 - Internal auditors must have sufficient knowledge of key information technology risks and controls and available technology-based audit techniques to perform their assigned work. However, not all internal auditors are expected to have the expertise of an internal auditor whose primary responsibility is information technology auditing.

1210.A3 - Interne Revisoren müssen Kenntnisse der grundlegenden Risiken und Kontrollen von Informationstechnologien (IT) sowie der verfügbaren technologiegestützten Prüfungstechniken besitzen, um ihre Aufgaben erfüllen zu können. Allerdings wird nicht von allen Internen Revisoren erwartet, dass sie dieselben Kenntnisse besitzen wie spezialisierte IT-Revisoren.

1210.C1 - The chief audit executive must decline the consulting engagement or obtain competent advice and assistance if the internal auditors lack the knowledge, skills, or other competencies needed to perform all or part of the engagement.

1210.C1 - Der Leiter der Internen Revision muss einen Beratungsauftrag ablehnen oder kompetenten Rat und Unterstützung einholen, wenn Interne Revisoren nicht über das Wissen, die Fähigkeiten oder sonstige Qualifikationen verfügen, die zur teilweisen oder vollständigen Erfüllung des Auftragserforderlich sind.

#### 1220 Due Professional Care

Internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor. Due professional care does not imply infallibility.

#### 1220 Berufliche Sorgfaltspflicht

Interne Revisoren müssen jenes Maß an Sorgfalt und Sachkunde anwenden, das üblicherweise von einem sorgfältigen und sachkundigen Internen Revisor erwartet werden kann. Berufliche Sorgfaltspflicht ist nicht gleichbedeutend mit Unfehlbarkeit.

1220.A1 - Internal auditors must exercise due professional care by considering the:

- Extent of work needed to achieve the engagement's objectives;
- Relative complexity, materiality, or significance of matter to which assurance procedures are applied;
- Adequacy and effectiveness of governance, risk management, and control processes;
- Probability of significant errors, fraud, or non-compliance; and
- Cost of assurance in relation to potential benefits.

1220.A1 - Interne Revisoren müssen ihre berufliche Sorgfaltspflicht ausüben, indem sie folgende Punkte beachten:

- Den zum Erreichen der Prüfungsziele erforderlichen Arbeitsumfang,
- die relative Komplexität, Wesentlichkeit oder Bedeutung der Sachverhalte, die Gegenstand von Prüfungshandlungen sind,
- die Angemessenheit und Effektivität von Führungs- und Überwachungs-, Risikomanagement- und Kontrollprozessen,
- die Wahrscheinlichkeit des Vorliegens bedeutender Fehler, doloser Handlungen oder der Nichteinhaltung von Vorschriften und
- die Kosten der Prüfungstätigkeit im Verhältnis zum möglichen Nutzen.

1220.A2 - In exercising due professional care internal auditors must consider the use of technology-based audit and other data analysis techniques.

1220.A2 - Im Rahmen ihrer beruflichen Sorgfaltspflicht müssen Interne Revisoren den Einsatz technologiegestützter und anderer Datenanalysemethoden berücksichtigen.

1220.A3 - Internal auditors must be alert to the significant risks that might affect objectives, operations, or resources. However, assurance procedures alone, even when performed with due professional care, do not guarantee that all significant risks will be identified.

1220.A3 - Interne Revisoren müssen sich der wesentlichen Risiken bewusst sein, die Auswirkungen auf Geschäftsziele, Geschäftsprozesse oder Ressourcen haben können. Jedoch können die Prüfverfahren der Internen Revision allein, auch wenn sie mit der erforderlichen Sorgfalt durchgeführt werden, nicht sicherstellen, dass alle wesentlichen Risiken erkannt werden.

1220.C1 - Internal auditors must exercise due professional care during a consulting engagement by considering the:

1220.C1 - Interne Revisoren müssen ihre berufliche Sorgfaltspflicht wahrnehmen, indem sie bei einem Beratungsauftrag folgende Aspekte beachten:

- Needs and expectations of clients, including the nature, timing, and communication of engagement results;
- Relative complexity and extent of work needed to achieve the engagement's objectives; and
- Cost of the consulting engagement in relation to potential benefits.

- Die Bedürfnisse und Erwartungen der Kunden, einschließlich der Art der Beratung, die Zeitvorgaben und die Berichterstattung über die Ergebnisse,
- die relative Komplexität und den Umfang der Tätigkeiten zum Erreichen der Ziele des Beratungsauftrags und
- die Kosten des Beratungsauftrags im Verhältnis zum erwarteten Nutzen.

### 1230 Continuing Professional Development

Internal auditors must enhance their knowledge, skills, and other competencies through continuing professional development.

### 1230 Regelmäßige fachliche Weiterbildung

Interne Revisoren müssen ihr Wissen, ihre Fähigkeiten und ihre sonstigen Qualifikationen durch regelmäßige fachliche Weiterbildung erweitern.

### 1300 Quality Assurance and Improvement Program

The chief audit executive must develop and maintain a quality assurance and improvement program that covers all aspects of the internal audit activity.

#### Interpretation

A quality assurance and improvement program is designed to enable an evaluation of the internal audit activity's conformance with *Standards* and an evaluation of whether internal auditors apply the Code of Ethics. The program also assesses the efficiency and effectiveness of the internal audit activity and identifies opportunities for improvement. The chief audit executive should encourage board oversight in the quality assurance and improvement program.

### 1310 Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program

The quality assurance and improvement program must include both internal and external assessments.

### 1311 Internal Assessments

Internal assessments must include:

- Ongoing monitoring of the performance of the internal audit activity.
- Periodic self-assessments or assessments by other persons within the organization with sufficient knowledge of internal audit practices.

#### Interpretation

Ongoing monitoring is an integral part of the day-to-day supervision, review, and measurement of the internal audit activity. Ongoing monitoring is incorporated into the routine policies and practices used to manage the internal audit activity and uses processes, tools, and information considered necessary to evaluate conformance with the Code of Ethics and the *Standards*.

### 1300 Programm zur Qualitätssicherung und -verbesserung

Der Leiter der Internen Revision muss ein Programm zur Qualitätssicherung und -verbesserung, das alle Aufgabengebiete der Internen Revision umfasst, entwickeln und pflegen.

#### Erläuterung

Ein Programm zur Qualitätssicherung und -verbesserung ist so gestaltet, dass es die Beurteilung der Internen Revision in Bezug auf ihre Übereinstimmung den *Standards* sowie eine Beurteilung, ob Interne Revisoren den Ethikkodex einhalten, ermöglicht. Das Programm beurteilt weiter die Wirtschaftlichkeit und Wirksamkeit der Internen Revision und identifiziert Verbesserungsmöglichkeiten. Der Leiter der Internen Revision soll die Aufsicht von Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan über das Programm zur Qualitätssicherung und -verbesserung fördern.

### 1310 Anforderungen an das Qualitätssicherungs- und -verbesserungsprogramm

Das Programm zur Qualitätssicherung und -verbesserung muss sowohl interne als auch externe Beurteilungen umfassen.

### 1311 Interne Beurteilungen

Interne Beurteilungen müssen umfassen:

- Laufende Überwachung der Aufgabenerfüllung der Internen Revision.
- Regelmäßige Selbstbeurteilungen oder Beurteilungen von Personen innerhalb der Organisation, die über ausreichende Kenntnisse der Arbeitsmethoden der Internen Revision verfügen.

#### Erläuterung

Laufende Überwachung ist ein integraler Bestandteil der täglichen Beaufsichtigung, Bewertung und Messung der Internen Revision. Laufende Überwachung ist in Routineverfahren und -vorgehensweisen berücksichtigt, die zur Führung der Internen Revision angewandt werden und nutzt Abläufe, Instrumente und Informationen, die für die Beurteilung der Übereinstimmung mit dem Ethikkodex und den *Standards*



Periodic assessments are conducted to evaluate conformance with the Code of Ethics and the *Standards*.

Sufficient knowledge of internal audit practices requires at least an understanding of all elements of the International Professional Practices Framework.

### 1312 External Assessments

External assessments must be conducted at least once every five years by a qualified, independent assessor or assessment team from outside the organization. The chief audit executive must discuss with the board:

- The form and frequency of external assessment.
- The qualifications and independence of the external assessor or assessment team, including any potential conflict of interest.

### Interpretation

External assessments may be accomplished through a full external assessment, or a self-assessment with independent external validation. The external assessor must conclude as to conformance with the Code of Ethics and the *Standards*; the external assessment may also include operational or strategic comments.

A qualified assessor or assessment team demonstrates competence in two areas: the professional practice of internal auditing and the external assessment process. Competence can be demonstrated through a mixture of experience and theoretical learning. Experience gained in organizations of similar size, complexity, sector or industry, and technical issues is more valuable than less relevant experience. In the case of an assessment team, not all members of the team need to have all the competencies; it is the team as a whole that is qualified. The chief audit executive uses professional judgment when assessing whether an assessor or assessment team demonstrates sufficient competence to be qualified.

erforderlich sind.

Regelmäßige Beurteilungen werden durchgeführt, um die Übereinstimmung mit dem Ethikkodex und den *Standards* zu bestimmen.

Ausreichende Kenntnis der Arbeitsmethoden der Internen Revision erfordert zumindest das Verständnis aller Elemente der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision.

### 1312 Externe Beurteilungen

Externe Beurteilungen müssen mindestens alle fünf Jahre von einem qualifizierten, unabhängigen Beurteiler oder einem Team von Beurteilern durchgeführt werden, der bzw. das nicht der Organisation angehört. Der Leiter der Internen Revision muss folgende Aspekte mit der Geschäftsleitung und dem Überwachungsorgan besprechen:

- Die Form und Häufigkeit externer Beurteilungen.
- Die Fachkenntnis und Unabhängigkeit des externen Beurteilers oder Beurteilungsteams einschließlich möglicher Interessenkonflikte.

### Erläuterung

Externe Beurteilungen können in Form einer vollständigen externen Beurteilung oder in Form einer Selbstbeurteilung mit einer unabhängigen Bestätigung durchgeführt werden. Der externe Beurteiler muss ein Urteil bezüglich der Übereinstimmung mit dem Ethikkodex und den *Standards* abgeben. Die externe Beurteilung kann auch operationale oder strategische Aspekte beinhalten.

Qualifizierte Beurteiler oder Beurteilungsteams verfügen über Sachkunde in Bezug auf die berufliche Praxis der Internen Revision und das Verfahren der externen Beurteilung. Sachkunde kann durch eine Mischung von Erfahrung und theoretischen Kenntnissen nachgewiesen werden. Erfahrung, die in Organisationen vergleichbarer Größe, Komplexität und Branche sowie hinsichtlich relevanter technischer Aspekte gesammelt wurde, ist wertvoller als Erfahrung aus anderen Bereichen. Im Fall eines Beurteilungsteams müssen nicht alle Teammitglieder über Sachkunde in sämtlichen Bereichen verfügen, sondern das Team als Ganzes muss hinreichend qualifiziert sein. Bei der Bewertung, ob ein Beurteiler bzw.

An independent assessor or assessment team means not having either an actual or a perceived conflict of interest and not being a part of, or under the control of, the organization to which the internal audit activity belongs. The chief audit executive should encourage board oversight in the external assessment to reduce perceived or potential conflicts of interest.

Beurteilungsteam über ausreichend Sachkunde verfügt, wendet der Leiter der Internen Revision die berufsmäßige Sorgfalt an.

Unabhängiger Beurteiler oder Beurteilungsteam bedeutet, dass kein konkreter oder wahrgenommener Interessenkonflikt vorliegt, sowie dass Beurteiler oder Beurteilungsteam nicht Teil oder unter Kontrolle der Organisation sind, zu der die Interne Revision gehört. Der Leiter der Internen Revision soll die Aufsicht von Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan über die externe Beurteilung fördern, um wahrgenommene oder potenzielle Interessenkonflikte zu reduzieren.

### 1320 Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program

The chief audit executive must communicate the results of the quality assurance and improvement program to senior management and the board. Disclosure should include:

- The scope and frequency of both the internal and external assessments.
- The qualifications and independence of the assessor(s) or assessment team, including potential conflicts of interest.
- Conclusions of assessors.
- Corrective action plans.

### 1320 Berichterstattung zum Qualitätssicherungs- und -verbesserungsprogramm

Der Leiter der Internen Revision muss die Ergebnisse des Qualitätssicherungs- und -verbesserungsprogramms an die leitenden Führungskräfte, die Geschäftsleitung bzw. das Überwachungsorgan berichten. Die Offenlegung soll enthalten:

- Umfang und Häufigkeit von internen und externen Beurteilungen.
- Qualifikationen und Unabhängigkeit des/der Beurteiler(s) oder des Beurteilungsteams, einschließlich potenzieller Interessenkonflikte.
- Schlussfolgerungen der Beurteiler.
- Korrigierende Maßnahmenpläne.

### Interpretation

The form, content, and frequency of communicating the results of the quality assurance and improvement program is established through discussions with senior management and the board and considers the responsibilities of the internal audit activity and chief audit executive as contained in the internal audit charter. To demonstrate conformance with the Code of Ethics, and the *Standards*, the results of external and periodic internal assessments are communicated upon completion of such assessments and the results of ongoing monitoring are communicated at least annually. The results include the assessor's or assessment team's evaluation with respect to the degree of conformance.

### Erläuterung

Form, Inhalt und Häufigkeit der Berichterstattung über die Ergebnisse des Qualitätssicherungs- und Verbesserungsprogramms werden in Gesprächen mit Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan festgelegt; dabei werden die in der Geschäftsordnung der Internen Revision bestimmten Verantwortlichkeiten der Internen Revision und des Leiters der Internen Revision berücksichtigt. Um die Übereinstimmung mit dem Ethikkodex und den *Standards* nachzuweisen, werden die Ergebnisse externer und regelmäßiger interner Beurteilungen nach deren Abschluss berichtet; die Ergebnisse der laufenden Überwachung werden mindestens einmal jährlich berichtet. Die Ergebnisse umfassen die Beurteilung hinsichtlich des Übereinstimmungsgrades mit den Vorgaben durch

den Beurteiler oder das Beurteilungsteam.

1321 Use of “Conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing”

Indicating that the internal audit activity conforms with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing* is appropriate only if supported by the results of the quality assurance and improvement program.

#### Interpretation

The internal audit activity conforms with the Code of Ethics and the *Standards* when it achieves the outcomes described therein. The results of the quality assurance and improvement program include the results of both internal and external assessments. All internal audit activities will have the results of internal assessments. Internal audit activities in existence for at least five years will also have the results of external assessments.

1322 Disclosure of Nonconformance

When nonconformance with the Code of Ethics or the *Standards* impacts the overall scope or operation of the internal audit activity, the chief audit executive must disclose the nonconformance and the impact to senior management and the board.

1321 Gebrauch der Formulierung „Übereinstimmend mit den Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision“

Die Angabe, dass die Interne Revision die *Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision* einhält, ist nur sachgerecht, wenn dies durch die Ergebnisse des Programms zur Qualitätssicherung und -verbesserung gestützt wird.

#### Erläuterung

Die Interne Revision ist in Übereinstimmung mit dem Ethikkodex und den *Standards*, wenn die darin beschriebenen Ergebnisse erzielt werden. Die Ergebnisse des Qualitätssicherungs- und Verbesserungsprogramms umfassen die Ergebnisse sowohl interner als auch externer Beurteilungen. Alle Internen Revisionen verfügen über Ergebnisse interner Beurteilungen. Länger als fünf Jahre bestehende Interne Revisionen verfügen zusätzlich über Ergebnisse externer Beurteilungen.

1322 Offenlegen von Abweichungen

Wenn sich Abweichungen von dem Ethikkodex oder den *Standards* auf den Tätigkeitsbereich oder die Durchführung der Internen Revision auswirken, muss der Leiter der Internen Revision Abweichung und Auswirkungen an die Geschäftsleitung bzw. das Überwachungsorgan berichten.

## Performance Standards

### 2000 Managing the Internal Audit Activity

The chief audit executive must effectively manage the internal audit activity to ensure it adds value to the organization.

#### Interpretation

The internal audit activity is effectively managed when:

- It achieves the purpose and responsibility included in the internal audit charter.
- It conforms with the *Standards*.
- Its individual members conform with the Code of Ethics and the *Standards*.
- It considers trends and emerging issues that could impact the organization.

The internal audit activity adds value to the organization and its stakeholders when it considers strategies, objectives, and risks; strives to offer ways to enhance governance, risk management and control processes; and objectively provides relevant assurance.

### 2010 Planning

The chief audit executive must establish a risk-based plan to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization's goals.

#### Interpretation

To develop the risk-based plan, the chief audit executive consults with senior management and the board and obtains an understanding of the organization's strategies, key business objectives, associated risks, and risk management processes. The chief audit executive must review and adjust the plan, as necessary, in response to changes in the organization's business, risks, operations, programs, systems, and controls.

## Ausführungsstandards

### 2000 Leitung der Internen Revision

Der Leiter der Internen Revision muss die Interne Revision wirksam führen, um ihren Wertbeitrag für die Organisation sicherzustellen.

#### Erläuterung

Die Interne Revision ist wirksam geführt, wenn:

- Sie die in der Geschäftsordnung der Internen Revision festgelegte Aufgabenstellung und Verantwortung erreicht.
- Sie mit den *Standards* übereinstimmt.
- Ihre einzelnen Mitarbeiter den Ethikkodex und die *Standards* einhalten.
- Sie Trends und neue Themen berücksichtigt, die die Organisation beeinflussen könnten.

Die Interne Revision erbringt einen Wertbeitrag für die Organisation und ihre Interessengruppen, wenn sie Strategien, Ziele und Risiken berücksichtigt, danach strebt, Wege zur Verbesserung der Führungs- und Überwachungs-, Risikomanagement und Kontrollprozesse aufzuzeigen und objektiv relevante Prüfungsleistungen erbringt.

### 2010 Planung

Der Leiter der Internen Revision muss einen risikoorientierten Prüfungsplan erstellen um die Prioritäten der Internen Revision im Einklang mit den Organisationszielen festzulegen.

#### Erläuterung

Zur Entwicklung des risikoorientierten Prüfungsplans berät sich der Leiter der Internen Revision leitenden Führungskräften und Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan und gewinnt ein Verständnis von den Strategien der Organisation, bedeutenden Geschäftszielen, damit verbundenen Risiken und den Risikomanagementprozessen. Der Leiter der Internen Revision muss den Plan regelmäßig überprüfen und erforderlichenfalls anpassen, wenn sich Änderungen des Geschäftes, der Risiken, der Abläufe, Programme, Systeme oder Kontrollen der Organisation ergeben

2010.A1 - The internal audit activity's plan of engagements must be based on a documented risk assessment, undertaken at least annually. The input of senior management and the board must be considered in this process.

2010.A1 - Die Prüfungsplanung der Internen Revision muss auf Basis einer dokumentierten Risikobeurteilung erfolgen, die mindestens einmal pro Jahr durchzuführen ist. Der Input der leitenden Führungskräfte, der Geschäftsleitung und des Überwachungsorgans müssen dabei berücksichtigt werden.

2010.A2 - The chief audit executive must identify and consider the expectations of senior management, the board, and other stakeholders for internal audit opinions and other conclusions.

2010.A2 - Der Leiter der Internen Revision muss feststellen und berücksichtigen, welche Erwartungen bezüglich der Beurteilungen und Schlussfolgerungen der Internen Revision bei leitenden Führungskräften, der Geschäftsleitung, dem Überwachungsorgan und anderen Interessengruppen bestehen.

2010.C1 - The chief audit executive should consider accepting proposed consulting engagements based on the engagement's potential to improve management of risks, add value, and improve the organization's operations. Accepted engagements must be included in the plan.

2010.C1 - Der Leiter der Internen Revision beurteilt bei der Annahme eines vorgeschlagenen Beratungsauftrags dessen Chance, zur Verbesserung des Risikomanagements, zur Wertschöpfung und zur Verbesserung der Geschäftsprozesse beizutragen. Die angenommenen Aufträge müssen in die Planung einbezogen werden.

#### 2020 Communication and Approval

The chief audit executive must communicate the internal audit activity's plans and resource requirements, including significant interim changes, to senior management and the board for review and approval. The chief audit executive must also communicate the impact of resource limitations.

#### 2020 Berichterstattung und Genehmigung

Der Leiter der Internen Revision muss der Geschäftsleitung und dem Überwachungsorgan die Planung der Internen Revision, den Bedarf an Personal und Sachmitteln sowie zwischenzeitliche wesentliche Änderungen zur Kenntnisnahme und Genehmigung berichten. Außerdem muss der Leiter der Internen Revision die Folgen etwaiger Ressourcenbeschränkungen erläutern.

#### 2030 Resource Management

The chief audit executive must ensure that internal audit resources are appropriate, sufficient, and effectively deployed to achieve the approved plan.

#### 2030 Ressourcen-Management

Der Leiter der Internen Revision muss sicherstellen, dass die Ressourcen der Internen Revision angemessen und ausreichend sind und wirksam eingesetzt werden, um die genehmigte Planung erfüllen zu können.

#### Interpretation

Appropriate refers to the mix of knowledge, skills, and other competencies needed to perform the plan. Sufficient refers to the quantity of resources needed

#### Erläuterung

Angemessen bezieht sich auf die Gesamtheit von Wissen, Fähigkeiten und sonstigen Qualifikationen,

to accomplish the plan. Resources are effectively deployed when they are used in a way that optimizes the achievement of the approved plan.

die zur Erfüllung des Plans erforderlich sind. Ausreichend bezieht sich auf den Umfang der Ressourcen, die zur Erfüllung des Plans erforderlich sind. Ressourcen sind wirksam zugeordnet, wenn sie so verwendet werden, dass der genehmigte Plan bestmöglich umgesetzt wird.

#### 2040 Policies and Procedures

The chief audit executive must establish policies and procedures to guide the internal audit activity.

#### 2040 Richtlinien und Verfahren

Der Leiter der Internen Revision muss Richtlinien und Verfahren für die Führung der Internen Revision festlegen.

#### Interpretation

The form and content of policies and procedures are dependent upon the size and structure of the internal audit activity and the complexity of its work.

#### Erläuterung

Form und Inhalt von Richtlinien und Verfahren sind von der Größe und Struktur einer Internen Revision sowie von der Komplexität ihrer Aufgaben abhängig.

#### 2050 Coordination and Reliance

The chief audit executive should share information, coordinate activities and consider relying upon the work of other internal and external assurance and consulting service providers to ensure proper coverage and minimize duplication of efforts.

#### 2050 Koordination und Vertrauen

Der Leiter der Internen Revision soll Informationen austauschen, Aktivitäten koordinieren und das Vertrauen auf die Arbeiten anderer interner und externer Prüfungs- und Beratungsdienstleister berücksichtigen, damit eine angemessene Abdeckung erzielt und Doppelarbeiten vermieden werden.

#### Interpretation

In coordinating activities, the chief audit executive may rely on the work of other assurance and consulting service providers. A consistent process for the basis of reliance should be established, and the chief audit executive should consider the competency, objectivity, and due professional care of the assurance and consulting service providers. The chief audit executive should also have a clear understanding of the scope, objectives, and results of the work performed by other providers of assurance and consulting services. Where reliance is placed on the work of others, the chief audit executive is still accountable and responsible for ensuring adequate support for conclusions and opinions reached by the internal audit activity.

#### Erläuterung

Bei der Koordinierung der Aktivitäten kann der Leiter der Internen Revision auf die Tätigkeit anderer Prüfungs- und Beratungsdienstleister vertrauen. Grundlage dieses Vertrauens sollte ein etablierter, konsistenter Prozess sein. Der Leiter der Internen Revision soll die Kompetenz, Objektivität und berufsmäßige Sorgfalt der Prüfungs- und Beratungsdienstleister berücksichtigen. Der Leiter der Internen Revision soll außerdem ein klares Verständnis von Umfang, Zielen und Ergebnissen der Tätigkeiten von anderen Prüfungs- und Beratungsdienstleistern haben. Auch wenn er auf die Arbeit anderer vertraut, ist der Leiter der Internen Revision trotzdem noch verantwortlich dafür sicherzustellen, dass Schlussfolgerungen und Beurteilungen der Internen Revision angemessen belegt werden.

#### 2060 Reporting to Senior Management and the Board

The chief audit executive must report periodically to

#### 2060 Berichterstattung an leitende Führungskräfte, Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan

Der Leiter der Internen Revision muss regelmäßig an

senior management and the board on the internal audit activity's purpose, authority, responsibility, and performance relative to its plan and on its conformance with the Code of Ethics and the *Standards*. Reporting must also include significant risk and control issues, including fraud risks, governance issues, and other matters that require the attention of senior management and/or the board.

### Interpretation

The frequency and content of reporting are determined collaboratively by the chief audit executive, senior management and the board. The frequency and content of reporting depends on the importance of the information to be communicated and the urgency of the related actions to be taken by senior management and/or the board.

The chief audit executive's reporting and communication to senior management and the board must include information about:

- The audit charter.
- Independence of the internal audit activity.
- The audit plan and progress against the plan.
- Resource requirements.
- Results of audit activities.
- Conformance with the Code of Ethics and the *Standards*, and action plans to address any significant conformance issues.
- Management's response to risk that, in the chief audit executive's judgment may be unacceptable to the organization.

These and other chief audit executive communication requirements are referenced throughout the *Standards*.

die leitenden Führungskräfte und die Geschäftsleitung bzw. das Überwachungsorgan über Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung der Internen Revision und über die Aufgabenerfüllung im Vergleich zur Planung sowie über die Einhaltung des Ethikkodex und der *Standards* berichten. Die Berichterstattung muss auch wesentliche Risiko- und Kontrollthemen einschließlich des Risikoloser Handlungen, der Führung und Überwachung sowie andere Themen berücksichtigen, die die Aufmerksamkeit der leitenden Führungskräfte und/oder der Geschäftsleitung bzw. des Überwachungsorgans erfordern.

### Erläuterung

Häufigkeit und Inhalt der Berichterstattung werden gemeinschaftlich von Leiter der Internen Revision, leitenden Führungskräften und Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan festgelegt. Häufigkeit und Inhalt der Berichterstattung hängen von der Bedeutung der zu berichtenden Sachverhalte sowie von der Dringlichkeit der erforderlichen Maßnahmen, die von leitenden Führungskräften und/oder Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan zu ergreifen sind, ab.

Die Berichterstattung und Kommunikation des Leiters der Internen Revision an die leitenden Führungskräfte und die Geschäftsleitung bzw. das Überwachungsorgan müssen Informationen beinhalten über:

- Die Geschäftsordnung der Internen Revision.
- Die Unabhängigkeit der Internen Revision.
- Den Prüfungsplan und den Fortschritt bei dessen Abarbeitung.
- Ressourcenanforderungen.
- Ergebnisse der Revisionstätigkeit.
- Die Einhaltung des Ethikkodex und der *Standards* und Aktionspläne, die etwaige wesentliche Konformitätssachverhalte adressieren.
- Die Reaktion des Managements auf ein Risiko, das nach Beurteilung des Leiters der Internen Revision für die Organisation inakzeptabel ist.

Auf diese und andere Kommunikationsanforderungen des Leiters der Internen Revision wird in den *Standards* durchgehend verwiesen.

#### 2070 External Service Provider and Organizational Responsibility for Internal Auditing

When an external service provider serves as the internal audit activity, the provider must make the organization aware that the organization has the responsibility for maintaining an effective internal audit activity.

#### Interpretation

This responsibility is demonstrated through the quality assurance and improvement program which assesses conformance with the Code of Ethics and the *Standards*.

#### 2070 Dienstleister und Verantwortung für die ausgelagerte Interne Revision

Sofern ein externer Dienstleister die Aufgaben der Internen Revision übernommen hat, muss dieser die Organisation auf ihre Verantwortung zum Aufrechterhalten einer funktionsfähigen Internen Revision hinweisen.

#### Erläuterung

Diese Verantwortung wird durch das Programm zur Qualitätssicherung und -verbesserung nachgewiesen, das die Übereinstimmung mit dem Ethikkodex und den *Standards* beurteilt.



## 2100 Nature of Work

The internal audit activity must evaluate and contribute to the improvement of the organization's governance, risk management, and control processes using a systematic, disciplined, and risk-based approach. Internal audit credibility and value are enhanced when auditors are proactive and their evaluations offer new insights and consider future impact.

## 2110 Governance

The internal audit activity must assess and make appropriate recommendations to improve the organization's governance processes for:

- Making strategic and operational decisions.
- Overseeing risk management and control.
- Promoting appropriate ethics and values within the organization.
- Ensuring effective organizational performance management and accountability.
- Communicating risk and control information to appropriate areas of the organization.
- Coordinating the activities of, and communicating information among, the board, external and internal auditors, other assurance providers, and management.

2110.A1 - The internal audit activity must evaluate the design, implementation, and effectiveness of the organization's ethics-related objectives, programs, and activities.

2110.A2 - The internal audit activity must assess whether the information technology governance of the organization supports the organization's strategies and objectives.

## 2100 Art der Arbeiten

Die Interne Revision muss durch die Anwendung eines systematischen, zielgerichteten und risikoorientierten Vorgehens Führungs-, Überwachungs-, Risikomanagement- und Kontrollprozesse der Organisation bewerten und zu deren Verbesserung beitragen. Glaubwürdigkeit und Wert der Internen Revision werden verbessert, wenn Revisoren proaktiv sind und ihre Bewertungen neue Einblicke ermöglichen und zukünftige Auswirkungen berücksichtigen.

## 2110 Führung und Überwachung

Die Interne Revision muss zur Verbesserung der Führungs- und Überwachungsprozesse der Organisation Folgendes beurteilen und dafür angemessene Empfehlungen geben:

- Treffen strategischer und operativer Entscheidungen.
- Überwachung von Risikomanagement und -steuerung.
- Fördern ethisch angemessener Normen und Werte in der Organisation.
- Sicherstellen einer wirksamen Leistungssteuerung und -messung sowie klarer Verantwortlichkeiten in der Organisation.
- Kommunikation von Risiko- und Kontrollinformationen an die in der Organisation zuständigen Funktionen.
- Koordination der Aktivitäten von und Kommunikation zwischen Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan, externen und internen Prüfern, anderen Prüfungsdienstleistern sowie operativem Management.

2110.A1 - Die Interne Revision muss Gestaltung, Umsetzung und Wirksamkeit der ethikbezogenen Ziele, Programme und Aktivitäten der Organisation beurteilen.

2110.A2 - Die Interne Revision muss beurteilen, ob die IT-Führung und -Überwachung der Organisation die Strategien und Ziele der Organisation fördert.

## 2120 Risk Management

The internal audit activity must evaluate the effectiveness and contribute to the improvement of risk management processes.

### Interpretation

Determining whether risk management processes are effective is a judgment resulting from the internal auditor's assessment that:

- Organizational objectives support and align with the organization's mission;
- Significant risks are identified and assessed;
- Appropriate risk responses are selected that align risks with the organization's risk appetite; and
- Relevant risk information is captured and timely communicated in a timely manner across the organization, enabling staff, management, and the board to carry out their responsibilities.

The internal audit activity may gather the information to support this assessment during multiple engagements. The results of these engagements, when viewed together, provide an understanding of the organization's risk management processes and their effectiveness.

Risk management processes are monitored through ongoing management activities, separate evaluations, or both.

2120.A1 - The internal audit activity must evaluate risk exposures relating to the organization's governance, operations, and information systems regarding the:

- Achievement of the organization's strategic objectives;
- Reliability and integrity of financial and operational information.
- Effectiveness and efficiency of operations, and programs.

## 2120 Risikomanagement

Die Interne Revision muss die Funktionsfähigkeit der Risikomanagementprozesse beurteilen und zu deren Verbesserung beitragen.

### Erläuterung

Die Feststellung, ob Risikomanagementprozesse funktionsfähig sind, wird anhand der Beurteilung des Internen Revisors getroffen, dass:

- die Ziele der Organisation mit deren Mission im Einklang stehen und diese unterstützen,
- wesentliche Risiken erkannt und bewertet sind,
- angemessene Risikomaßnahmen ergriffen worden sind, die mit der Risikoakzeptanz der Organisation im Einklang stehen und
- wesentliche risikobezogene Informationen erfasst und rechtzeitig in der Organisation kommuniziert werden, so dass es Mitarbeitern, Führungskräften, Geschäftsleitung und Überwachungsorgan möglich ist, ihren Verantwortlichkeiten gerecht zu werden.

Die Interne Revision kann die Informationen zur Begründung dieser Beurteilung im Rahmen mehrerer Aufträge erlangen. Die gesamthaft betrachteten Ergebnisse dieser Aufträge begründen das Verständnis der Risikomanagementprozesse der Organisation sowie von deren Funktionsfähigkeit.

Risikomanagementprozesse werden durch laufende Aktivitäten von Führungskräften, durch gezielte Beurteilungen oder durch beides überwacht.

2120.A1 - Die Interne Revision muss die Risikopotenziale in Führung und Überwachung, in Geschäftsprozessen und in den Informationssystemen der Organisation bewerten in Bezug auf:

- Erreichung der strategischen Ziele der Organisation,
- Zuverlässigkeit und Integrität von Daten des Rechnungswesens und von operativen Informationen,
- Effektivität und Effizienz von Geschäftsprozessen und Programmen,

- Safeguarding of assets; and
- Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts.

2120.A2 - The internal audit activity must evaluate the potential for the occurrence of fraud and how the organization manages fraud risk.

2120.C1 - During consulting engagements, internal auditors must address risk consistent with the engagement's objectives and be alert to the existence of other significant risks.

2120.C2 - Internal auditors must incorporate knowledge of risks gained from consulting engagements into their evaluation of the organization's risk management processes.

2120.C3 - When assisting management in establishing or improving risk management processes, internal auditors must refrain from assuming any management responsibility by actually managing risks.

### 2130 Control

The internal audit activity must assist the organization in maintaining effective controls by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement.

2130.A1 - The internal audit activity must evaluate the adequacy and effectiveness of controls in responding to risks within the organization's governance, operations, and information systems regarding the:

- Achievement of the organization's strategic objectives;

- Sicherung des Betriebsvermögens und
- Einhaltung von Gesetzen, Verordnungen, Richtlinien, Verfahren und Verträgen.

2120.A2 - Die Interne Revision muss die Möglichkeit des Auftretens doloser Handlungen und die Vorgehensweise der Organisation bei der Steuerung des Risikos doloser Handlungen beurteilen.

2120.C1 - Im Verlauf von Beratungsaufträgen müssen Interne Revisoren Risiken vor dem Hintergrund der Ziele des Beratungsauftrags berücksichtigen und aufmerksam bezüglich anderer wesentlicher Risiken sein.

2120.C2 - Interne Revisoren müssen Erkenntnisse über im Rahmen von Beratungsaufträgen entdeckte Risiken in ihre Beurteilung der Risikomanagementprozesse der Organisation einfließen lassen.

2120.C3 - Im Rahmen der Unterstützung der Führungskräfte beim Aufbau oder der Verbesserung von Risikomanagementprozessen müssen Interne Revisoren von der Übernahme jeglicher Führungsverantwortung durch operative Risikomanagementaktivitäten Abstand nehmen.

### 2130 Kontrollen

Die Interne Revision muss die Organisation bei der Aufrechterhaltung wirksamer Kontrollen unterstützen, indem sie deren Effektivität und Effizienz bewertet sowie kontinuierliche Verbesserungen fördert.

2130.A1 - Die Interne Revision muss die Angemessenheit und Wirksamkeit der Kontrollen, die Risiken von Führung und Überwachung, der Geschäftsprozesse und Informationssysteme der Organisation beurteilen in Bezug auf:

- Erreichung der strategischen Ziele der Organisation,
- Zuverlässigkeit und Integrität von Daten des

- Reliability and integrity of financial and operational information;
- Effectiveness and efficiency of operations and programs;
- Safeguarding of assets; and
- Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts.

Rechnungswesens und von operativen Informationen,

- Effektivität und Effizienz von Geschäftsprozessen und Programmen,
- Sicherung des Betriebsvermögens und
- Einhaltung von Gesetzen, Verordnungen, Richtlinien, Verfahren und Verträgen.

2130.C1 - Internal auditors must incorporate knowledge of controls gained from consulting engagements into evaluation of the organization's control processes.

2130.C1 - Interne Revisoren müssen die im Rahmen von Beratungsaufträgen erlangten Kenntnisse über Kontrollen in die Beurteilung der Kontrollprozesse der Organisation einfließen lassen.

## 2200 Engagement Planning

Internal auditors must develop and document a plan for each engagement, including the engagement's objectives, scope, timing, and resource allocations. The plan must consider the organization's strategies, objectives, and risks relevant to the engagement.

## 2201 Planning Considerations

In planning the engagement, internal auditors must consider:

- The strategies and objectives of the activity being reviewed and the means by which the activity controls its performance.
- The significant risks to the activity's objectives, resources, and operations and the means by which the potential impact of risk is kept to an acceptable level.
- The adequacy and effectiveness of the activity's governance, risk management, and control processes compared to a relevant framework or model.
- The opportunities for making significant improvements to the activity's governance, risk management, and control processes.

2201.A1 - When planning an engagement for parties outside the organization, internal auditors must establish a written understanding with them about objectives, scope, respective responsibilities, and other expectations, including restrictions on distribution of the results of the engagement and access to engagement records.

2201.C1 - Internal auditors must establish an understanding with consulting engagement clients about objectives, scope, respective responsibilities, and other client expectations. For significant engagements, this understanding must be documented.

## 2200 Planung einzelner Aufträge

Interne Revisoren müssen für jeden Auftrag eine Planung entwickeln und dokumentieren, die Ziele, Umfang, Zeitplan und zugeordnete Ressourcen umfasst. Der Plan muss die Strategien, Ziele und Risiken der Organisation berücksichtigen, die für den Auftrag relevant sind.

## 2201 Planungsüberlegungen

Bei der Planung eines Auftrags müssen interne Revisoren folgende Faktoren berücksichtigen:

- Die Strategien und Ziele des zu prüfenden Tätigkeitsbereichs sowie die Mittel, mit denen dieser seine Leistung überprüft.
- Wesentliche Risiken für die Ziele, Ressourcen und Geschäftsprozesse des Tätigkeitsbereichs und die Mittel, mit denen mögliche Folgen der Risiken in einem vertretbaren Rahmen gehalten werden.
- Die Angemessenheit und Wirksamkeit der Steuerung des betreffenden Tätigkeitsbereichs, des Risikomanagements und der Kontrollprozesse des betreffenden Tätigkeitsbereichs im Verhältnis zu einem relevanten Rahmenwerk oder Modell.
- Die Möglichkeiten, wesentliche Verbesserungen an der Steuerung, dem Risikomanagement und den Kontrollprozessen des betreffenden Tätigkeitsbereichs vorzunehmen.

2201.A1 - Wenn interne Revisoren einen Auftrag für organisationsexterne Dritte planen, muss mit dem Dritten eine schriftliche Vereinbarung betreffs Ziel, Umfang, der Verantwortlichkeiten sowie anderer Erwartungen einschließlich Beschränkung der Ergebnisverbreitung und Zugang zu den Auftragsakten getroffen werden.

2201.C1 - Interne Revisoren müssen mit den Kunden, die Beratungsaufträge erteilen, Ziele, Umfang, jeweilige Verantwortung und andere Erwartungen vereinbaren. Bei größeren Aufträgen muss diese Vereinbarung schriftlich festgehalten werden.

## 2210 Engagement Objectives

Objectives must be established for each engagement.

2210.A1 - Internal auditors must conduct a preliminary assessment of the risks relevant to the activity under review. Engagement objectives must reflect the results of this assessment.

2210.A2 - Internal auditors must consider the probability of significant errors, fraud, noncompliance, and other exposures when developing the engagement objectives.

2210.A3 - Adequate criteria are needed to evaluate governance, risk management, and controls. Internal auditors must ascertain the extent to which management and/or the board has established adequate criteria to determine whether objectives and goals have been accomplished. If adequate, internal auditors must use such criteria in their evaluation. If inadequate, internal auditors must identify appropriate evaluation criteria through discussion with management and/or the board.

## Interpretation

Types of criteria may include:

- Internal (e.g., policies and procedures of the organization).
- External (e.g., laws and regulations imposed by statutory bodies).
- Leading practices (e.g., industry and professional guidance).

2210.C1 - Consulting engagement objectives must address governance, risk management, and control processes to the extent agreed upon with the client.

## 2210 Auftragsziele

Für jeden Auftrag müssen Ziele festgelegt werden.

2210.A1 - Vor der Auftragsdurchführung müssen Interne Revisoren eine Einschätzung der Risiken des zu prüfenden Tätigkeitsbereiches vornehmen. Die Auftragsziele müssen diese Einschätzung widerspiegeln.

2210.A2 - Interne Revisoren müssen bei der Festlegung der Prüfungsziele die Wahrscheinlichkeit, dass wesentliche Fehler, dolose Handlungen, Regelverstöße sowie sonstige Risikopotenziale vorliegen und Vorschriften nicht eingehalten werden, berücksichtigen.

2210.A3 - Zur Bewertung von Steuerung, Risikomanagement und Kontrollen sind angemessene Kriterien erforderlich. Interne Revisoren müssen ermitteln, inwieweit das Management und/oder Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan angemessene Kriterien zur Beurteilung der Zielerreichung festgelegt hat. Soweit die Kriterien angemessen sind, müssen sie von Internen Revisoren bei der Beurteilung verwendet werden. Soweit die Kriterien nicht angemessen sind, müssen Interne Revisoren durch Diskussion mit Management und/oder Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan angemessene Beurteilungskriterien identifizieren.

## Erläuterung

Arten von Kriterien können umfassen:

- Interne (z. B. Richtlinien und Verfahren der Organisation).
- Externe (z. B. Gesetze und Vorschriften von verfassungsmäßigen Organen).
- Praxiserprobte Kriterien (z. B. Branchen- oder Berufsstandards).

2210.C1 - Die Ziele eines Beratungsauftrags müssen die Führungs- und Überwachungs-, Risikomanagement- sowie Kontrollprozesse, in dem Ausmaß ansprechen, wie sie mit dem Kunden vereinbart wurden.

2210.C2 - Consulting engagement objectives must be consistent with the organization's values, strategies, and objectives.

2210.C2 - Die Ziele eines Beratungsauftrags müssen mit den Werten, Strategien und Zielen der Organisation übereinstimmen.

#### 2220 Engagement Scope

#### 2220 Umfang des Auftrags

The established scope must be sufficient to achieve the objectives of the engagement.

Der festgelegte Umfang muss ausreichend sein, um das Erreichen der Auftragsziele zu ermöglichen.

2220.A1 - The scope of the engagement must include consideration of relevant systems, records, personnel, and physical properties, including those under the control of third parties.

2220.A1 - Bei der Festlegung des Prüfungsumfangs müssen relevante Systeme, Aufzeichnungen, Personalausstattung und Vermögensgegenstände einbezogen werden, einschließlich jener, die sich in der Kontrolle Dritter befinden.

2220.A2 - If significant consulting opportunities arise during an assurance engagement, a specific written understanding as to the objectives, scope, respective responsibilities, and other expectations should be reached and the results of the consulting engagement communicated in accordance with consulting standards.

2220.A2 - Sollte im Verlauf eines Prüfungsauftrages ein wesentlicher Beratungsbedarf auftreten, sollte eine gezielte schriftliche Vereinbarung getroffen werden, die Ziele, Umfang, Verantwortlichkeiten und weitere Erwartungen umfasst; die daraus resultierenden Ergebnisse werden unter Zugrundelegung der Beratungsstandards kommuniziert.

2220.C1 - In performing consulting engagements, internal auditors must ensure that the scope of the engagement is sufficient to address the agreed-upon objectives. If internal auditors develop reservations about the scope during the engagement, these reservations must be discussed with the client to determine whether to continue with the engagement.

2220.C1 - Bei der Durchführung von Beratungsaufträgen müssen Interne Revisoren sicherstellen, dass der Umfang des Beratungsauftrags ausreicht, um die vereinbarten Ziele zu erreichen. Wenn bei Internen Revisoren im Verlauf der Arbeiten Zweifel an der Angemessenheit des Umfangs auftreten, müssen diese mit dem Kunden besprochen werden, um über die Fortführung des Beratungsauftrags zu entscheiden.

2220.C2 - During consulting engagements, internal auditors must address controls consistent with the engagement's objectives and be alert to significant control issues.

2220.C2 - Im Verlauf von Beratungsaufträgen müssen Interne Revisoren Kontrollen im Einklang mit den Zielen des Beratungsauftrags berücksichtigen und auf das Vorhandensein anderer wesentlicher Kontrollschwächen achten.

#### 2230 Engagement Resource Allocation

#### 2230 Ressourcenzuteilung für den Auftrag

Internal auditors must determine appropriate and sufficient resources to achieve engagement objectives based on an evaluation of the nature and complexity of each engagement, time constraints, and

Interne Revisoren müssen eine angemessene und zum Erreichen der Auftragsziele ausreichende Ressourcenausstattung festlegen. Dabei sind Art und Komplexität des Auftrags, Zeitvorgaben und die zur

available resources.

Verfügung stehenden Ressourcen zu berücksichtigen.

#### Interpretation

Appropriate refers to the mix of knowledge, skills, and other competencies needed to perform the engagement. Sufficient refers to the quantity of resources needed to accomplish the engagement with due professional care.

#### Erläuterung

Angemessen bezieht sich auf den Mix aus Wissen, Fähigkeiten und sonstigen Qualifikationen, der zur Durchführung des Auftrags benötigt wird. Ausreichend bezieht sich auf die Anzahl an Ressourcen, die benötigt wird, um den Auftrag mit berufsmäßiger Sorgfalt auszuführen.

#### 2240 Engagement Work Program

Internal auditors must develop and document work programs that achieve the engagement objectives.

#### 2240 Arbeitsprogramm

Interne Revisoren müssen Arbeitsprogramme entwickeln und dokumentieren, die dem Erreichen der Auftragsziele dienen.

2240.A1 - Work programs must include the procedures for identifying, analyzing, evaluating, and documenting information during the engagement. The work program must be approved prior to its implementation, and any adjustments approved promptly.

2240.A1 - Die Arbeitsprogramme müssen die Verfahrensschritte zur Identifikation, Analyse, Bewertung und Aufzeichnung von Informationen während der Prüfung enthalten. Das Arbeitsprogramm muss vor Beginn seiner Umsetzung genehmigt werden; alle späteren Anpassungen sind umgehend zur Genehmigung vorzulegen.

2240.C1 - Work programs for consulting engagements may vary in form and content depending upon the nature of the engagement.

2240.C1 - Form und Inhalt der Arbeitsprogramme für Beratungsaufträge können in Abhängigkeit von der Art des Auftrags variieren.



### 2300 Performing the Engagement

Internal auditors must identify, analyze, evaluate, and document sufficient information to achieve the engagement's objectives.

#### 2310 Identifying Information

Internal auditors must identify sufficient, reliable, relevant, and useful information to achieve the engagement's objectives.

##### Interpretation

Sufficient information is factual, adequate, and convincing so that a prudent, informed person would reach the same conclusions as the auditor. Reliable information is the best attainable information through the use of appropriate engagement techniques. Relevant information supports engagement observations and recommendations and is consistent with the objectives for the engagement. Useful information helps the organization meet its goals.

#### 2320 Analysis and Evaluation

Internal auditors must base conclusions and engagement results on appropriate analyses and evaluations.

#### 2330 Documenting Information

Internal auditors must document sufficient, reliable, relevant, and useful information to support engagement results and conclusions.

2330.A1 - The chief audit executive must control access to engagement records. The chief audit executive must obtain the approval of senior management and/or legal counsel prior to releasing such records to external parties, as appropriate.

2330.A2 - The chief audit executive must develop

### 2300 Durchführung des Auftrags

Interne Revisoren müssen Informationen identifizieren, analysieren, bewerten und dokumentieren, die ausreichend zum Erreichen der Auftragsziele sind.

#### 2310 Identifikation von Informationen

Interne Revisoren müssen zum Erreichen der Auftragsziele ausreichende, zuverlässige, relevante und konstruktive Informationen identifizieren.

##### Erläuterung

Ausreichende Informationen sind sachlich, angemessen und überzeugend, so dass eine umsichtige und sachverständige Person die gleichen Schlussfolgerungen wie der Prüfer ziehen würde. Zuverlässige Information ist die bestmögliche Information, die sich mit geeigneten Prüfungstechniken erlangen lässt. Relevante Informationen stützen Prüfungsfeststellungen und -empfehlungen und sind mit den Prüfungszielen konsistent. Konstruktive Informationen helfen der Organisation bei der Realisierung ihrer Ziele.

#### 2320 Analyse und Bewertung

Interne Revisoren müssen ihre Schlussfolgerungen und Revisorergebnisse auf geeignete Analysen und Bewertungen stützen.

#### 2330 Aufzeichnung von Informationen

Interne Revisoren müssen ausreichende, zuverlässige, relevante und zweckdienliche Informationen aufzeichnen, um die Revisorergebnisse und Schlussfolgerungen zu begründen.

2330.A1 - Der Leiter der Internen Revision muss den Zugang zu den Prüfungsunterlagen regeln. Vor der Freigabe dieser Unterlagen an externe Stellen muss der Leiter der Internen Revision die Genehmigung der Geschäftsleitung, ggf. auch die Stellungnahme eines Rechtsberaters, einholen.

2330.A2 - Der Leiter der Internen Revision muss für

retention requirements for engagement records, regardless of the medium in which each record is stored. These retention requirements must be consistent with the organization's guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.

2330.C1 - The chief audit executive must develop policies governing the custody and retention of consulting engagement records, as well as their release to internal and external parties. These policies must be consistent with the organization's guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.

#### 2340 Engagement Supervision

Engagements must be properly supervised to ensure objectives are achieved, quality is assured, and staff is developed.

#### Interpretation

The extent of supervision required will depend on the proficiency and experience of internal auditors and the complexity of the engagement. The chief audit executive has overall responsibility for supervising the engagement, whether performed by or for the internal audit activity, but may designate appropriately experienced members of the internal audit activity to perform the review. Appropriate evidence of supervision is documented and retained.

die Prüfungsunterlagen, ungeachtet des verwendeten Mediums, Aufbewahrungsfristen festlegen. Diese Aufbewahrungsfristen müssen den Richtlinien der Organisation und allen einschlägigen behördlichen oder sonstigen Anforderungen genügen.

2330.C1 - Der Leiter der Internen Revision muss Richtlinien für die Aufbewahrung und Aufbewahrungsfristen der Unterlagen von Beratungsaufträgen festlegen, wie auch für die Offenlegung dieser Unterlagen an interne und externe Stellen. Diese Vorgaben müssen den Richtlinien der Organisation und allen einschlägigen behördlichen oder sonstigen Anforderungen genügen.

#### 2340 Beaufsichtigung der Auftragsdurchführung

Die Durchführung der Aufträge ist in geeigneter Weise zu überwachen, um sicherzustellen, dass die Auftrags- und Qualitätsziele erreicht werden sowie die Weiterentwicklung des Personals gefördert wird.

#### Erläuterung

Das Maß der erforderlichen Überwachung hängt von der Fachkompetenz und Erfahrung der Internen Revisoren sowie der Komplexität des Auftrags ab. Der Revisionsleiter hat, egal ob durch oder für die Interne Revision durchgeführt, die Gesamtverantwortung für die Überwachung eines Auftrags. Er kann aber hinreichend erfahrene Revisionsmitarbeiter mit der Überwachung beauftragen. Angemessene Nachweise der Überwachung sind zu dokumentieren und aufzubewahren.

## 2400 Communicating Results

Internal auditors must communicate the results of engagements.

### 2410 Criteria for Communicating

Communications must include the engagement's objectives, scope, and results.

2410.A1 - Final communication of engagement results must include applicable conclusions, as well as applicable recommendations and/or action plans. Where appropriate, the internal auditors' opinion should be provided. An opinion must take into account the expectations of senior management, the board, and other stakeholders and must be supported by sufficient, reliable, relevant, and useful information.

### Interpretation

Opinions at the engagement level may be ratings, conclusions, or other descriptions of the results. Such an engagement may be in relation to controls around a specific process, risk, or business unit. The formulation of such opinions requires consideration of the engagement results and their significance.

2410.A2 - Internal auditors are encouraged to acknowledge satisfactory performance in engagement communications.

2410.A3 - When releasing engagement results to parties outside the organization, the communication must include limitations on distribution and use of the results.

2410.C1 - Communication of the progress and results of consulting engagements will vary in form and content depending upon the nature of the engagement and the needs of the client.

## 2400 Berichterstattung

Interne Revisoren müssen über die Ergebnisse von Prüfungs- bzw. Beratungsaufträgen berichten.

### 2410 Berichterstattungskriterien

Die Berichterstattung muss Ziele, Umfang und Ergebnisse des Auftrags enthalten.

2410.A1 - Der Schlussbericht eines Auftrages muss geeignete Schlussfolgerungen enthalten. Er muss außerdem geeigneten Empfehlungen und/oder Aktionspläne beinhalten. Soweit angebracht sollte die Beurteilung des Internen Revisors enthalten sein. Eine Beurteilung muss Erwartungen der leitenden Führungskräfte, der Geschäftsleitung und des Überwachungsorgans sowie von anderen Interessengruppen berücksichtigen und durch ausreichende, zuverlässige, relevante und zweckdienliche Informationen belegt sein.

### Erläuterung

Auftragsbezogene Beurteilungen können Einstufungen, Schlussfolgerungen oder andere Beschreibungen der Ergebnisse sein. Ein Auftrag kann sich auf Kontrollen eines spezifischen Geschäftsprozesses, ein Risiko oder eine Organisationseinheit beziehen. Das Abfassen solcher Beurteilungen erfordert die Berücksichtigung der Auftragsergebnisse und ihrer Bedeutung.

2410.A2 - Internen Revisoren wird empfohlen, zufriedenstellende Leistungen im Rahmen der Berichterstattung anzuerkennen.

2410.A3 - Beim Offenlegen von Auftragsergebnissen an organisationsexterne Stellen muss auf Verbreitungs- und Nutzungsbeschränkungen hingewiesen werden.

2410.C1 - Form und Inhalt der Berichterstattung über den Fortschritt und die Ergebnisse von Beratungsaufträgen können, abhängig von der Art des Auftrags und den Bedürfnissen des Kunden, variieren.

## 2420 Quality of Communications

Communications must be accurate, objective, clear, concise, constructive, complete, and timely.

### Interpretation

Accurate communications are free from errors and distortions and are faithful to the underlying facts. Objective communications are fair, impartial, and unbiased and are the result of a fair-minded and balanced assessment of all relevant facts and circumstances. Clear communications are easily understood and logical, avoiding unnecessary technical language and providing all significant and relevant information. Concise communications are to the point and avoid unnecessary elaboration, superfluous detail, redundancy, and wordiness. Constructive communications are helpful to the engagement client and the organization and lead to improvements where needed. Complete communications lack nothing that is essential to the target audience and include all significant and relevant information and observations to support recommendations and conclusions. Timely communications are opportune and expedient, depending on the significance of the issue, allowing management to take appropriate corrective action.

## 2421 Errors and Omissions

If a final communication contains a significant error or omission, the chief audit executive must communicate corrected information to all parties who received the original communication.

## 2430 Use of "Conducted in Conformance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing"

Indicating that engagements are "conducted in conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*" is appropriate only if supported by the results of the quality assurance and improvement program.

## 2420 Qualität der Berichterstattung

Revisionsberichte müssen richtig, objektiv, klar, prägnant, konstruktiv und vollständig sein und zeitnah erstellt werden.

### Erläuterung

Richtige Berichte sind frei von Fehlern und Verzerrungen und entsprechen den zu Grunde liegenden Tatsachen. Objektive Berichte sind sachlich, unparteiisch, unvoreingenommen und das Ergebnis einer sachlichen und ausgewogenen Beurteilung aller relevanten Tatsachen und Umstände. Klare Berichte sind leicht verständlich und logisch; sie vermeiden unnötige Fachausdrücke und legen alle wesentlichen und relevanten Informationen dar. Prägnante Berichte kommen direkt zur Sache und vermeiden unnötige Ausführungen, überflüssige Einzelheiten, Doppelaussagen und Langatmigkeit. Konstruktive Berichte unterstützen den Auftraggeber sowie die Organisation und führen zu den erforderlichen Verbesserungen. Vollständige Berichte lassen keinerlei für die Berichtsempfänger wichtige Informationen aus und enthalten alle wesentlichen und relevanten Informationen und Feststellungen zur Erläuterung der Empfehlungen und Schlussfolgerungen. Zeitnahe Berichte sind abhängig von der Problemstellung zweckdienlich und rechtzeitig, so dass das Management angemessene Maßnahmen ergreifen kann

## 2421 Fehler und Auslassungen

Enthält ein Schlussbericht wesentliche Fehler oder Auslassungen, muss der Leiter der Internen Revision allen Parteien, die den ursprünglichen Bericht erhalten haben, die berichtigten Informationen übermitteln.

## 2430 Gebrauch der Formulierung „In Übereinstimmung mit den Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision durchgeführt“

Die Angabe, dass Aufträge „in Übereinstimmung mit den *Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision* durchgeführt“ wurden, ist nur sachgerecht, wenn die Beurteilung des Programms zur Qualitätssicherung und -verbesserung diese Aussage zulässt.

#### 2431 Engagement Disclosure of Noncompliance

When nonconformance with the Code of Ethics or the *Standards* impacts a specific engagement, communication of the results must disclose the:

- Principle(s) or rule(s) of conduct of the Code of Ethics or the Standard(s) with which full compliance was not achieved.
- Reason(s) for non-conformance.
- Impact of non-conformance on the engagement and the communicated engagement results.

#### 2440 Disseminating Results

The chief audit executive must communicate results to the appropriate parties.

##### Interpretation

The chief audit executive is responsible for reviewing and approving the final engagement communication before issuance and for deciding to whom and how it will be disseminated. When the chief audit executive delegates these duties, he or she retains overall responsibility.

2440.A1 - The chief audit executive is responsible for communicating the final results to parties who can ensure that the results are given due consideration.

2440.A2 - If not otherwise mandated by legal, statutory, or regulatory requirements, prior to releasing results to parties outside the organization the chief audit executive must:

- Assess the potential risk to the organization;
- Consult with senior management and/or legal counsel as appropriate; and
- Control dissemination by restricting the use of the results.

#### 2431 Offenlegung der Nichteinhaltung der *Standards* im Rahmen des Auftrags

Falls sich ein Abweichen von dem Ethikkodex oder von den *Standards* auf einen bestimmten Auftrag auswirkt, muss bei der Berichterstattung der Ergebnisse Folgendes offen gelegt werden:

- Prinzip(ein) oder Regelung(en) des Ethikkodex oder Standard(s), das bzw. die nicht vollständig eingehalten wurde(n).
- Grund bzw. Gründe für das Abweichen.
- Auswirkung des Abweichens auf den Auftrag und die berichteten Auftragsresultate.

#### 2440 Verbreitung der Ergebnisse

Der Leiter der Internen Revision muss alle zweckmäßigen Parteien über die Ergebnisse informieren.

##### Erläuterung

Der Leiter der Internen Revision ist verantwortlich für die Durchsicht und Genehmigung des Schlussberichts sowie die Festlegung des Verteilers. Falls der Leiter der Internen Revision diese Aufgaben delegiert, verbleibt die Gesamtverantwortung bei ihm.

2440.A1 - Der Leiter der Internen Revision ist dafür verantwortlich, dass die Endergebnisse an diejenigen Beteiligten kommuniziert werden, die sicherstellen können, dass die Ergebnisse angemessene Beachtung finden.

2440.A2 - Soweit durch rechtliche, gesetzliche oder behördliche Regelungen nicht anders vorgesehen, muss der Leiter der Internen Revision vor Weitergabe von Ergebnissen an organisationsexterne Stellen:

- das Risiko für die Organisation bewerten,
- sich mit der Geschäftsleitung und/oder wenn erforderlich mit einem Rechtsbeistand abstimmen und
- die Verbreitung durch Nutzungsbeschränkungen einschränken.

2440.C1 - The chief audit executive is responsible for communicating the final results of consulting engagements to clients.

2440.C2 - During consulting engagements, governance, risk management, and control issues may be identified. Whenever these issues are significant to the organization, they must be communicated to senior management and the board.

#### 2450 Overall Opinions

When an overall opinion is issued, it must take into account the strategies, objectives, and risks of the organization; and the expectations of senior management, the board, and other stakeholders. The overall opinion must be supported by sufficient, reliable, relevant, and useful information.

#### Interpretation

The communication will include:

- The scope, including the time period to which the opinion pertains.
- Scope limitations.
- Consideration of all related projects including the reliance on other assurance provider.
- A summary of the information that supports the opinion.
- The risk or control framework or other criteria used as a basis for the overall opinion.
- The overall opinion, judgment, or conclusion reached.

The reasons for an unfavorable overall opinion must be stated.

2440.C1 - Der Leiter der Internen Revision ist verantwortlich für die Berichterstattung über Beratungsergebnisse an die Kunden.

2440.C2 - Im Verlauf eines Beratungsauftrags können Schwachstellen im Bereich Führung und Überwachung, Risikomanagement und Kontrolle festgestellt werden. Falls diese für die Organisation von Bedeutung sind, müssen sie den leitenden Führungskräften, der Geschäftsleitung und dem Überwachungsorgan berichtet werden.

#### 2450 Zusammenfassende Beurteilungen

Wenn eine zusammenfassende Beurteilung abgegeben wird, muss diese die Strategien, Risiken und Ziele der Organisation sowie die Erwartungen der leitenden Führungskräfte, der Geschäftsleitung bzw. des Überwachungsorgans sowie von anderen Interessengruppen berücksichtigen. Die zusammenfassende Beurteilung muss durch ausreichende, zuverlässige, relevante und zweckdienliche Informationen belegt sein.

#### Erläuterung

Die Berichterstattung wird enthalten:

- Den Umfang und Zeitraum auf den sich die Beurteilung bezieht.
- Beschränkungen des Prüfungsumfangs.
- Berücksichtigung aller relevanten Projekte einschließlich des Vertrauens auf andere Bestätigungs- und Prüffunktionen.
- Eine Zusammenfassung der Informationen, die die Beurteilung belegen.
- Das Risiko- oder Kontrollmodell oder andere Kriterien, die für die zusammenfassende Beurteilung zugrunde gelegt wurden.
- Die zusammenfassende Beurteilung, Bewertung oder Schlussfolgerung.

Negative Gesamtbeurteilungen müssen begründet werden.

## 2500 Monitoring Progress

The chief audit executive must establish and maintain a system to monitor the disposition of results communicated to management.

2500.A1 - The chief audit executive must establish a follow-up process to monitor and ensure that management actions have been effectively implemented or that senior management has accepted the risk of not taking action.

2500.C1 - The internal audit activity must monitor the disposition of results of consulting engagements to the extent agreed upon with the client.

## 2500 Überwachung des weiteren Vorgehens

Der Leiter der Internen Revision muss zur Überwachung der Erledigung der Feststellungen in den dem Management übergebenen Revisionsberichten ein entsprechendes System entwickeln und pflegen.

2500.A1 - Der Leiter der Internen Revision muss ein Follow-up-Verfahren einrichten, mit dem überwacht und sichergestellt wird, dass vereinbarte Maßnahmen wirksam umgesetzt werden oder die Geschäftsleitung das Risiko auf sich genommen hat, keine Maßnahmen durchzuführen.

2500.C1 - Die Interne Revision muss die Umsetzung der Beratungsergebnisse in dem mit dem Kunden vereinbarten Umfang überwachen.

## 2600 Communicating the Acceptance of Risks

When the chief audit executive concludes that management has accepted a level of risk that may be unacceptable to the organization, the chief audit executive must discuss the matter with senior management. If the chief audit executive determines that the matter has not been resolved, the chief audit executive must communicate the matter to the board.

### Interpretation

The identification of risk accepted by management may be observed through an assurance or consulting engagement, monitoring progress on actions taken by management as a result of prior engagements, or other means. It is not the responsibility of the chief audit executive to resolve the risk.

## 2600 Kommunikation der Risikoakzeptanz

Kommt der Leiter der Internen Revision zu dem Schluss, dass die Führungskräfte ein für die Organisation nicht tragbares Risiko akzeptieren, so muss der Leiter der Internen Revision diese Sachlage mit der Geschäftsleitung besprechen. Falls der Leiter der Internen Revision der Auffassung ist, dass die Angelegenheit nicht zufriedenstellend gelöst wurde, muss er die Angelegenheit dem Überwachungsorgan vortragen.

### Erläuterung

Die Identifizierung des vom Management akzeptierten Risikos kann über einen Prüfungs- oder Beratungsauftrag, die Verfolgung der durch das Management veranlassten Maßnahmen oder Ähnliches erfolgen. Es ist nicht die Verantwortung des Leiters der Internen Revision, das Risiko zu beseitigen.



## Glossary

### Add Value

The internal audit activity adds value to the organization (and its stakeholders) when it provides objective and relevant assurance, and contributes to the effectiveness and efficiency of governance, risk management, and control processes.

### Adequate Control

Present if management has planned and organized (designed) in a manner that provides reasonable assurance that the organization's risks have been managed effectively and that the organization's goals and objectives will be achieved efficiently and economically.

### Assurance Services

An objective examination of evidence for the purpose of providing an independent assessment on governance, risk management, and control processes for the organization. Examples may include financial, performance, compliance, system security, and due diligence engagements.

### Board

The highest level governing body (e.g., a board of directors, a supervisory board, or a board of governors or trustees) charged with the responsibility to direct and/or oversee the organization's activities and hold senior management accountable. Although governance arrangements vary among jurisdictions and sectors, typically the board includes members who are not part of management. If a board does not exist, the word "board" in the *Standards* refers to a group or person charged with governance of the organization. Furthermore, "board" in the *Standards* may refer to a committee or another body to which the governing body has delegated certain functions (e.g., an audit committee).

## Glossar

### Mehrwert schaffen

Die Interne Revision erbringt einen Wertbeitrag für die Organisation (und ihre Interessengruppen) wenn sie objektive und zweckdienliche Sicherheit vermittelt sowie darüber hinaus zur Effektivität und Effizienz der Führungs- und Überwachungs-, Risikomanagement- und Kontrollprozesse beiträgt.

### Angemessene Kontrolle

Ist gegeben, wenn das Management durch gezielte Planung und Organisation hinreichend zuverlässig sicherstellt, dass die Risiken der Organisation wirksam zu steuern sind und ihre Zieleffizient und wirtschaftlich erreicht werden.

### Arbeitsprogramm

(siehe Engagement Work Program)

### Prüfungsleistungen

Eine objektive Beurteilung von Prüfnachweisen mit dem Ziel einer unabhängigen Bewertung der Unternehmensführung, des Risikomanagements und der Kontrollprozesse der Organisation. Beispiele umfassen Prüfungen des Rechnungswesens, der Wirtschaftlichkeit und Zielerreichung, der Regeleinhaltung (Compliance), der Systemsicherheit und Transaktionsprüfungen (Due Diligence).

### Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan

Das oberste Steuerungs- und/oder Überwachungsgremium mit der Verantwortung, die Aktivitäten der Organisation zu steuern und/oder zu überwachen und die oberste Leitungsebene zu führen (z. B. ein Vorstand, Aufsichtsrat, die Leitung einer Behörde oder ein Kuratorium). Obwohl Führungs- und Überwachungsregelungen in verschiedenen Ländern und Branchen variieren, umfasst die Geschäftsleitung bzw. das Überwachungsorgan typischerweise Mitglieder, die nicht Teil des Managements sind und setzt sich nicht ausschließlich aus Mitgliedern des Managements zusammen. Wenn eine Geschäftsleitung bzw. ein Überwachungsorgan nicht existiert, bezieht sich die Formulierung „Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan“ in den

*Standards* auf eine Gruppe oder Person, die mit Führung und Überwachung betraut ist. Weiterhin kann sich „Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan“ in den *Standards* auf ein Gremium oder eine andere Gruppe beziehen, an die die Geschäftsleitung bzw. das Überwachungsorgan bestimmte Funktionen delegiert hat (z. B. ein Prüfungsausschuss).

## Charter

The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility. The internal audit charter establishes the internal audit activity's position within the organization; authorizes access to records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements; and defines the scope of internal audit activities.

## Geschäftsordnung

Die Geschäftsordnung der Internen Revision ist ein förmliches Dokument, das Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung der Internen Revision festlegt. Die Geschäftsordnung der Internen Revision bestimmt die Stellung der Internen Revision innerhalb der Organisation, das Recht zum Zugriff auf Aufzeichnungen, auf Belegschaft und auf Vermögensgegenstände, soweit dies für die Erfüllung von Prüfungs- und Beratungsaufträgen relevant ist und legt den Umfang der Tätigkeiten der Internen Revision fest.

## Chief Audit Executive

Chief audit executive describes the role of a person in a senior position responsible for effectively managing the internal audit activity in accordance with the internal audit charter and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework. The chief audit executive or others reporting to the chief audit executive will have appropriate professional certifications and qualifications. The specific job title and/or responsibilities of the chief audit executive may vary across organizations.

## Leiter der Internen Revision

Leiter der Internen Revision ist die Rolle einer Person in leitender Funktion, die für die wirksame Führung der Internen Revision in Übereinstimmung mit der Geschäftsordnung der Internen Revision und den verbindlichen Elementen der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision verantwortlich ist. Der Leiter der Internen Revision oder Personen, die dem Leiter der Internen Revision unterstehen haben angemessene fachbezogene Zertifizierungen und Qualifikationen. Die tatsächliche Stellenbezeichnung und/oder die Verantwortlichkeiten des Leiters der Internen Revision können in den verschiedenen Organisationen abweichen.

## Code of Ethics

The Code of Ethics of The Institute of Internal Auditors (IIA) are Principles relevant to the profession and practice of internal auditing, and Rules of Conduct that describe behavior expected of internal auditors. The Code of Ethics applies to both parties and entities that provide internal audit services. The purpose of the Code of Ethics is to promote an ethical culture in the global profession of internal auditing.

## Ethikkodex

Der Ethikkodex des Institute of Internal Auditors (IIA) enthält die Prinzipien für den Berufsstand und die Berufsausübung der Internen Revision sowie Regeln für das von Internen Revisoren erwartete Verhalten. Der Ethikkodex gilt sowohl für Personen als auch für Organisationen, die Interne Revisionsleistungen erbringen. Zweck des Ethikkodex ist es, eine ethische Kultur innerhalb des weltweiten Berufsstandes der Internen Revision zu fördern.

## Compliance

Adherence to policies, plans, procedures, laws, regulations, contracts, or other requirements.

## Regeleinhaltung

Einhalten von Richtlinien, Planungen, Verfahrensanweisungen, Gesetzen, Verordnungen, Verträgen und

### Conflict of Interest

Any relationship that is, or appears to be, not in the best interest of the organization. A conflict of interest would prejudice an individual's ability to perform his or her duties and responsibilities objectively.

### Consulting Services

Advisory and related client service activities, the nature and scope of which are agreed with the client, are intended to add value and improve an organization's governance, risk management, and control processes without the internal auditor assuming management responsibility. Examples include counsel, advice, facilitation, and training.

### Control

Any action taken by management, the board, and other parties to manage risk and increase the likelihood that established objectives and goals will be achieved. Management plans, organizes, and directs the performance of sufficient actions to provide reasonable assurance that objectives and goals will be achieved.

### Control Environment

The attitude and actions of the board and management regarding the importance of control within the organization. The control environment provides the discipline and structure for the achievement of the primary objectives of the system of internal control. The control environment includes the following elements:

- Integrity and ethical values.
- Management's philosophy and operating style.
- Organizational structure.
- Assignment of authority and responsibility.
- Human resource policies and practices.
- Competence of personnel.

### Control Processes

anderen Vorgaben.

### Interessenkonflikt

Jegliche Beziehung, die tatsächlich oder dem Anschein nach dem besten Interesse der Organisation entgegensteht. Ein Interessenkonflikt würde die Fähigkeit einer Person beeinträchtigen, ihren Aufgaben und Pflichten objektiv nachzugehen.

### Beratungsleistungen

Beratungs- und ähnliche Kundendienstleistungen, deren Art und Umfang mit dem Kunden vereinbart sind und die der Wertschöpfung sowie der Verbesserung von Führung und Überwachung, Risikomanagement und Kontroll- und Steuerungsprozessen der Organisation dienen sollen, ohne Übernahme von Ausführungsverantwortung durch den Internen Revisor. Beispielhaft seien Beratung, Moderation und Schulung genannt.

### Kontrolle

Jede Maßnahme der Geschäftsleitung, des Überwachungsorgans oder anderer Stellen, die dazu dient, Risiken zu steuern und die Wahrscheinlichkeit zu erhöhen, dass gesetzte Ziele erreicht werden. Das Management plant, organisiert und steuert die Durchführung ausreichender Maßnahmen, durch die die Zielerreichung soweit wie möglich gewährleistet wird.

### Kontrollumfeld

Die Einstellung und die Handlungen von Überwachungsorgan, Geschäftsleitung und Management im Hinblick auf die Bedeutung der Kontrollen in der Organisation. Das Kontrollumfeld bestimmt den Rahmen und die Struktur für das Erreichen der Hauptziele eines Internen Kontrollsystems. Zum Kontrollumfeld gehören folgende Elemente:

- Integrität und ethische Werte.
- Philosophie und Arbeitsstil des Managements.
- Organisationsstruktur.
- Zuordnung von Befugnissen und Verantwortung.
- Personalpolitik und deren Umsetzung.
- Fachkunde der Mitarbeiter.

### Kontrollprozesse

The policies, procedures (both manual and automated), and activities that are part of a control framework, designed and operated to ensure that risks are contained within the level that an organization is willing to accept.

Richtlinien, Verfahren (sowohl manuelle als auch automatisierte) und Aktivitäten, die Teil des Kontrollsystems sind und so ausgestaltet sind und betrieben werden, dass sie im Einklang mit der Risikoakzeptanz einer Organisation stehen.

#### Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing

#### Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision

The Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing are the foundation for the International Professional Practices Framework and support internal audit effectiveness.

Die Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision sind die Basis für die Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision und unterstützen die Wirksamkeit der Internen Revision.

#### Engagement

A specific internal audit assignment, task, or review activity, such as an internal audit, control self-assessment review, fraud examination, or consultancy. An engagement may include multiple tasks or activities designed to accomplish a specific set of related objectives.

#### Dolose Handlungen (siehe Fraud)

#### Auftrag

Ein bestimmter Prüfungsauftrag, eine spezielle Aufgabe oder Prüftätigkeit wie beispielsweise eine interne Revision, Selbstbeurteilung von Kontrollen, Untersuchung doloser Handlungen oder Beratung. Ein Auftrag kann eine Vielzahl an Aufgaben oder Aktivitäten umfassen, die auf das Erreichen bestimmter Ziele ausgerichtet sind.

#### Engagement Objectives

Broad statements developed by internal auditors that define intended engagement accomplishments.

#### Auftragsziele

Allgemein gehaltene Aussagen, die von Internen Revisoren erarbeitet werden und die mit einem Auftrag beabsichtigten Ziele festlegen.

#### Engagement Opinion

The rating, conclusion, and/or other description of results of an individual internal audit engagement, relating to those aspects within the objectives and scope of the engagement.

#### Prüfungsergebnis

Die Bewertung, Schlussfolgerung und/oder andere Beschreibung von Ergebnissen eines individuellen Prüfungsauftrages in Bezug auf Prüfungsumfang und -ziel

#### Engagement Work Program

A document that lists the procedures to be followed during an engagement, designed to achieve the engagement plan.

#### Arbeitsprogramm

Dokument, das die im Verlauf eines Auftrages zur Umsetzung des Auftragsplans auszuführenden Tätigkeiten aufführt.

#### Ethikkodex

(siehe Code of Ethics)

#### External Service Provider

A person or firm outside of the organization that has special knowledge, skill, and experience in a particular discipline.

#### Externer Dienstleister

Eine Person oder ein Unternehmen außerhalb der Organisation, welche(s) über spezielle Kenntnisse, Fähigkeiten und Erfahrungen in einem bestimmten Fachgebiet verfügt.

## Fraud

Any illegal act characterized by deceit, concealment, or violation of trust. These acts are not dependent upon the threat of violence or physical force. Frauds are perpetrated by parties and organizations to obtain money, property, or services; to avoid payment or loss of services; or to secure personal or business advantage.

## Governance

The combination of processes and structures implemented by the board to inform, direct, manage, and monitor the activities of the organization toward the achievement of its objectives.

## Impairment

Impairment to organizational independence and individual objectivity may include personal conflict of interest, scope limitations, restrictions on access to records, personnel, and properties, and resource limitations (funding).

## Independence

The freedom from conditions that threaten the ability of the internal audit activity to carry out internal audit responsibilities in an unbiased manner.

## Information Technology Controls

Controls that support business management and governance as well as provide general and technical controls over information technology infrastructures

## Dolose Handlungen

Illegale Handlungen, die sich in vorsätzlicher Täuschung, Verschleierung oder Vertrauensmissbrauch ausdrücken. Diese Handlungen sind nicht abhängig von Gewaltandrohung oder Anwendung körperlicher Gewalt. Dolose Handlungen werden von Beteiligten und Organisationen begangen, um in den Besitz von Geldern, Vermögensgegenständen oder Dienstleistungen zu gelangen, um Zahlungen oder den Verlust von Leistungen zu vermeiden oder um sich einen persönlichen oder geschäftlichen Vorteil zu verschaffen.

## Führung und Überwachung

(siehe Governance)

## Geschäftsordnung

(siehe Charter)

## Führung und Überwachung

Die Gesamtheit der Abläufe und Strukturen, die von der Geschäftsleitung und dem Überwachungsorgan eingeführt sind, um die zur Zielerreichung der Organisation erforderlichen Aktivitäten zu informieren, zu leiten, zu betreiben und zu überwachen.

## Beeinträchtigung

Beeinträchtigung der organisatorischen Unabhängigkeit und der individuellen Objektivität kann persönliche Interessenkonflikte, Einschränkungen des Prüfungsumfangs, Zugangsbeschränkungen zu Unterlagen, Belegschaft und Vermögensgegenständen sowie Ressourcenbeschränkungen (Geldmittel) umfassen.

## Unabhängigkeit

Fehlen von Umständen, die die Fähigkeit der Internen Revision bedrohen, ihre Innenrevisionsaufgaben unbeeinflusst auszuüben.

## Interessenkonflikt

(siehe Conflict of Interest)

## IT-Führung und -Überwachung

(siehe Information Technology Governance)

## IT-Kontrollen

Kontrollen, die operative Führungskräfte und Unternehmensführung unterstützen sowie allgemeine und

such as applications, information, infrastructure, and people.

#### Information Technology Governance

Consists of the leadership, organizational structures, and processes that ensure that the enterprise's information technology supports the organization's strategies and objectives.

#### Internal Audit Activity

A department, division, team of consultants, or other practitioner(s) that provides independent, objective assurance and consulting services designed to add value and improve an organization's operations. The internal audit activity helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of governance, risk management and control processes.

#### International Professional Practices Framework

The conceptual framework that organizes the authoritative guidance promulgated by The IIA. Authoritative guidance is composed of two categories – (1) mandatory and (2) recommended.

#### Must

The *Standards* use the word "must" to specify an unconditional requirement.

#### Objectivity

An unbiased mental attitude that allows internal auditors to perform engagements in such a manner

technische Kontrollen von IT-Systemen wie Anwendungen, Informationen, Infrastruktur und Personen.

#### IT-Führung und -Überwachung

Umfasst Führung, Aufbauorganisation und Abläufe, die sicherstellen, dass die Informationstechnologie einer Organisation die Strategien und Ziele einer Organisation fördert.

#### Interne Revision

Eine Abteilung, ein Bereich der Organisation, Team von Beratern oder anderen Fachleuten, die unabhängige, objektive Prüfungs- und Beratungsleistungen erbringen, die darauf ausgerichtet sind, Mehrwerte zu schaffen und die Geschäftsprozesse zu verbessern. Die Interne Revision unterstützt die Organisation bei der Erreichung ihrer Ziele, indem sie mit einem systematischen und zielgerichteten Ansatz die Wirksamkeit der Unternehmensführung, des Risikomanagements und der Kontrollprozesse bewertet und verbessert.

#### Internationale Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision

Das Rahmenmodell, das die vom IIA festgelegten und herausgegebenen Leitlinien strukturiert. Die festgelegten Leitlinien setzen sich aus zwei Kategorien zusammen – (1) verbindlich und (2) empfohlen.

#### Kontrolle

(siehe Control)

#### Kontrollprozesse

(siehe Control Processes)

#### Kontrollumfeld

(siehe Control Environment)

#### Leiter der Internen Revision

(siehe Chief Audit Executive)

#### Mehrwert schaffen

(siehe Add Value)

#### Muss

Die *Standards* verwenden den Begriff "muss", um eine uneingeschränkte Anforderung zu bezeichnen.

#### Objektivität

Eine unvoreingenommene geistige Haltung, die es

that they believe in their work product and that no quality compromises are made. Objectivity requires that internal auditors do not subordinate their judgment on audit matters to others.

Internen Revisoren ermöglicht, Aufträge so durchzuführen, dass sie von ihrem Arbeitsergebnis und davon, dass keine Kompromisse bezüglich der Qualität eingegangen sind, überzeugt sind. Objektivität verlangt von Internen Revisoren, sich bei der Beurteilung von geprüften Sachverhalten nicht von der Meinung anderer Personen beeinflussen zu lassen.

Prüfungsleistungen

(siehe Assurance Services)

Regeleinhaltung

(siehe Compliance)

Overall Opinion

The rating, conclusion, and/or other description of results provided by the chief audit executive addressing, at a broad level, governance, risk management, and/or control processes of the organization. An overall opinion is the professional judgment of the chief audit executive based on the results of a number of individual engagements and other activities for a specific time interval.

Zusammenfassende Beurteilung

Die Bewertung, Schlussfolgerung und/oder andere Beschreibung von Ergebnissen durch den Leiter der Internen Revision, welche umfassend die Steuerung, das Risikomanagement und/oder die Internen Kontrollprozesse einer Organisation betreffen. Eine "Zusammenfassende Beurteilung" ist die professionelle Beurteilung des Leiters der Internen Revision basierend auf den Ergebnissen mehrerer individueller Aufträge und anderer Aktivitäten in einem bestimmten Zeitraum.

Risk

The possibility of an event occurring that will have an impact on the achievement of objectives. Risk is measured in terms of impact and likelihood.

Risiko

Die Möglichkeit des Eintretens eines Ereignisses, das sich auf das Erreichen von Zielen auswirkt. Risiko wird im Hinblick auf seine Auswirkungen und deren Eintrittswahrscheinlichkeit bewertet.

Risk Appetite

The level of risk that an organization is willing to accept.

Risikoakzeptanz

Der Grad, bis zu dem eine Organisation bereit ist, Risiken zutragen.

Risk Management

A process to identify, assess, manage, and control potential events or situations to provide reasonable assurance regarding the achievement of the organization's objectives.

Risikomanagement

Ein Prozess zur Identifikation, Beurteilung, Steuerung, und Kontrolle möglicher Ereignisse oder Situationen mit dem Ziel, eine angemessene Sicherheit in Bezug auf das Erreichen der Ziele einer Organisation zu erreichen.

Should

The *Standards* use the word "should" where conformance is expected unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.

Soll

Die *Standards* verwenden den Ausdruck „soll“, wenn Übereinstimmung erwartet wird, soweit die Umstände nicht bei Zugrundelegung berufsbüblicher Sorgfalt ein Abweichen erfordern.

Significance

Bedeutung

The relative importance of a matter within the context in which it is being considered, including quantitative and qualitative factors, such as magnitude, nature, effect, relevance, and impact. Professional judgment assists internal auditors when evaluating the significance of matters within the context of the relevant objectives.

Die relative Bedeutung eines Sachverhalts vor dem jeweiligen Beurteilungshintergrund und unter Berücksichtigung quantitativer und qualitativer Faktoren wie Umfang, Art, Folgen, Bedeutung und Auswirkung, Berufsübliche Sorgfalt unterstützt Prüfer bei der Beurteilung der Wesentlichkeit von Sachverhalten vor dem Hintergrund zugrunde liegender Ziele.

Soll

(siehe Should)

Standard

A professional pronouncement promulgated by the Internal Audit Standards Board that delineates the requirements for performing a broad range of internal audit activities, and for evaluating internal audit performance.

Standard

Eine vom Internal Audit Standards Board des IIA verkündete berufsständische Verlautbarung, welche die Anforderungen an das Ausführen eines breiten Spektrums von Aktivitäten der Internen Revisionsowie die Beurteilung von deren Qualität beschreibt.

Technology-based Audit Techniques

Any automated audit tool, such as generalized audit software, test data generators, computerized audit programs, specialized audit utilities, and computer-assisted audit techniques (CAATs).

Technologiegestützte Prüftechniken

Jedes automatisierte Prüfinstrument wie etwa allgemeine Prüfsoftware, Testdatengeneratoren, IT-gestützte Prüfprogramme, zweckgebundene Prüfsysteme und computergestützte Prüftechniken (CAATs).

Wesentlichkeit

(siehe Significance)

Internationale Grundlagen  
für die berufliche Praxis der Internen Revision 2016

Herausgeber:

DIIR - Deutsches Institut für Interne Revision e.V (DIIR) Institut für Interne  
Revision Österreich (IIA Austria) Schweizerischer Verband für Interne Revision  
(IIA Switzerland)