

# Themenpunkte der Prüfung "Diplomierter Interner Revisor"

## Grundlagen der Internen Revision

1. Internationale Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision (IPPF)
2. Standards
3. Ethikkodex
4. Die Geschäftsordnung der Internen Revision
5. Die organisatorische Eingliederung der Internen Revision die Organisation
6. Die Auswirkungen regulatorischer Anforderungen für die Interne Revision
7. Die Kunden der Internen Revision
8. Beeinträchtigung von Unabhängigkeit oder Objektivität
9. Für die Durchführung von Revisionsaufgaben erforderlichen Fähigkeiten
10. Fachkompetenz und berufliche Sorgfaltspflicht
11. Aspekte der Kommunikation
12. Die Prüfungsleistungen der Internen Revision
13. Die Beratungsleistungen der Internen Revision
14. Die Leitung der Internen Revision
15. Risikoorientierte Prüfungsplanung
16. Kommunikation mit Geschäftsleitung und Überwachungsorgan
17. Richtlinien und Verfahren der Internen Revision
18. Qualitätssicherungs- und Verbesserungsprogramm

## Prüfungsdurchführung und Arbeitstechniken

1. Durchführung eines Prüfungs-/Beratungsauftrags
2. Prüfungsvorbereitung
3. Erstellen eines Arbeitsprogrammes
4. Abhalten des Einführungsgesprächs
5. Sammlung einschlägiger, ausreichender und zuverlässiger Informationen
6. Durchführen analytischer Prüfungshandlungen
7. Verfolgen eines Prüfpfades
8. Anwenden von Problemlösungsmethoden
9. Vorbereiten und Durchführen von Interviews
10. Bestimmen und Interpretation von Stichproben
11. Erstellen von Arbeitspapieren
12. Validieren der Prüfungsfeststellungen
13. Dokumentation der Feststellungen
14. Prüfungsbegleitende Statusgespräche mit den Geprüften
15. Erstellung eines schriftlichen Prüfberichts
16. Abhalten der Schlussbesprechung
17. Entwicklung von Handlungsempfehlungen gemeinsam mit der geprüften Stelle
18. Verfolgen der Maßnahmenumsetzung

## **Arbeitsfelder der Internen Revision**

1. Corporate Governance
2. Three Lines Model
3. COSO-Modelle
4. Internes Kontrollsystem
5. Enterprise Risk Management
6. Compliance Management
7. Ethik
8. Wirtschaftskriminalität
9. Prüfung des Governance-Systems
10. Typische Führungs- und Überwachungsprozesse
11. Prüfung des Risikomanagements
12. Angemessenheit und Wirksamkeit des Risikomanagements
13. Prüfung des Internen Kontrollsystems
14. Ausgestaltung des Internen Kontrollsystems
15. Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems
16. Rolle der Internen Revision im IKS/ERM
17. Indikatoren für dolose Handlungen
18. Präventionsmaßnahmen zur Verhinderung von dolosen Handlungen

## **Grundlagen des Finanz- und Rechnungswesens**

### **A. Rechnungswesen und Finanzberichterstattung**

1. Grundlegende Methoden der Rechnungslegung
2. Grundsätze der Abschlusserstellung
3. Aktiva und Passiva
4. Gewinn- und Verlustrechnung
5. Finanzanalyse, grundlegende Unternehmens- und Ertragskennzahlen

### **B. Kosten- und Leistungsrechnung**

1. Abstimmung von Rechnungslegung sowie Kosten- und Leistungsrechnung
2. Budgetierung und Kalkulation
3. Vollkostenrechnung und Teilkostenrechnung
4. Abweichungsanalysen
5. Investitionsrechnung

## **Informationstechnologie**

1. IT-Prozesse und IT-Organisation
2. IT-Management
3. IT-Infrastruktur
4. IT-Systeme

5. Informationssicherheit
6. Digitalisierung
7. Datenschutz
8. IT-gestützte Prüftechniken