

## **Teil 1: Berufsgrundlagen (Global Internal Audit Standards), Organisation der IR, Revisionsmanagement, Kommunikation**

### **Berufsgrundlagen (Global Internal Audit Standards)**

- Struktur der Global Internal Audit Standards
- Zielsetzung der Internen Revision
- Topical Requirements

### **Ethik und Professionalität**

- Prinzipien der Domain II der Global Internal Audit Standards
- Integrität
- Objektivität
- Beeinträchtigung der Objektivität
- Fachkompetenz der Internen Revision
- Berufliche Sorgfalt
- Professionelle Skepsis
- Vertraulichkeit

### **Organisation / Governance der Internen Revision**

- Wesentliche Bedingungen der Domain III der Global Internal Audit Standards
- Mandat der Internen Revision
- Geschäftsordnung der Internen Revision
- Organisatorische Unabhängigkeit
- Beeinträchtigung der Unabhängigkeit der Internen Revision
- Interaktion mit dem Leitungs- und Überwachungsorgan
- Qualitätssicherungs- und -verbesserungsprogramm der Internen Revision

### **Revisionsmanagement / Leitung der Internen Revision**

- Aufgaben der Leitung der Internen Revision
- Aspekte der Governance
- Revisionsstrategie
- Methoden der Internen Revision
- Risikoorientierte Prüfungsplanung
- Abstimmung mit anderen Assurance Providern
- Management personeller Ressourcen
- Auswirkungen von Ressourcenbeschränkungen





- Kommunikation der Risikoakzeptanz
- Qualitätssteigerung der Internen Revision
- Interne Qualitätsbeurteilung
- Leistungsmessung in der Internen Revision
- Laufende Überwachung und Beaufsichtigung der Internen Revision

### **Kommunikation**

- Aufbau von Beziehungen zu Stakeholdern
- Kommunikation in der Revisionsarbeit
- Eröffnungsgespräch und Schlussbesprechung
- Interviewführung
- Kommunikation mit Unternehmensleitung und Überwachungsorgan
- Zielgruppenorientierte Berichterstattung
- Kriterien der Berichterstattung
- Unterschiedliche Standpunkte der involvierten Parteien

## **Teil 2: Auftragsplanung und -durchführung, IKS, Risikomanagement, Compliance**

### **Auftragsplanung und -durchführung**

- Prinzip der wirksamen Auftragsplanung
- Prozess der Prüfungsplanung
- Risikobeurteilung zu einem Auftrag
- Der „Prüfungsauftrag“ als Grundlage für die Durchführung von Prüfungen
- Arbeitsprogramm
- Revisionsmethoden/Arbeitstechniken
- Qualität von Informationen
- Arten prüfungsrelevanter Nachweise
- Analytische Prüfungsverfahren
- Stichprobenverfahren
- Bewertung von Feststellungen
- Gesamturteil zu einem Auftrag
- Auftragsdokumentation/Arbeitspapiere
- Prozess der Berichterstattung
- Elemente der Abschlusskommunikation
- Methoden der Maßnahmenverfolgung





## Governance

- Governance-Prozesse
- Drei-Linien-Modell des IIA
- Zusammenhang zwischen den Managementsystemen IKS, ERM und CMS

## IKS

- Ziele eines Internen Kontrollsystems
- Elemente des Internen Kontrollsystems
- IKS-Prinzipien
- COSO-Rahmenwerk „COSO Internal Control Integrated Framework“
- Zweckmäßige Sicherheit und inhärente Grenzen von Internen Kontrollsystemen
- Risiko-Kontroll-Matrix
- Arten von Kontrollen
- Angemessenheit, Wirksamkeit und Effizienz des Internen Kontrollsystems
- Nachvollziehbarkeit und Dokumentation des Internen Kontrollsystems
- Rolle und Kernaufgaben der Internen Revision im Zusammenhang mit dem Internen Kontrollsystem

## Risikomanagement

- Ziele eines Enterprise Risk Managements
- COSO-Rahmenwerk “Enterprise Risk Management – Integrating with Strategy and Performance”
- Organisation des Risikomanagements
- Risikomanagementprozess
- Risikoidentifikation und -bewertung
- Risikobewältigungsstrategien
- Risikobereitschaft und Risikotoleranz
- Rolle und Kernaufgaben der Internen Revision im Zusammenhang mit dem Risikomanagementsystem

## Compliance

- Zielsetzung des Compliance Managements
- Elemente des Compliance Managements
- Compliance Risk Assessment
- Compliance Risikobereiche
- Compliance Aktivitäten





- Compliance Meldungen
- Prüfung des Compliance Managements

### **Teil 3: Finanz- und Rechnungswesen, Fraud, IT & Digitalisierung, Datenschutz**

#### **Finanz- und Rechnungswesen**

- Grobgliederung der Bilanz gemäß UGB
- Bilanzpositionen
- Teilbereiche der Buchhaltung
- Struktur der Gewinn- und Verlustrechnung
- Grundsätze der Bewertung (Bewertungsvorschriften) gemäß UGB
- Bilanzanalyse
- Kennzahlen der Bilanzanalyse
- Bilanzpolitik
- Working Capital
- Kapitalflussrechnung
- Budgetierung
- Arten von Kosten
- Kalkulation
- Kostenstellenrechnung
- Kostenumlage
- Break-Even-Analyse

#### **Fraud**

- Fraud Triangle
- Arten von Fraud
- Red Flags / Indikatoren für Fraud
- Fraudprävention
- Aufgaben der Interne Revision im Zusammenhang mit dem Thema Fraud
- Durchführung einer Sonderuntersuchung
- Straftatbestände §§ 153, 146, 127 StGB
- Notfallplan

#### **IT, Digitalisierung**

- Grundlagen eines IT-Audits
- Normen und Standards (COBIT, ITIL, ISO 27000)





- IT-Governance und IT-Organisation
- IT-Risikomanagement
- Kernaufgaben der Informationssicherheit
- Schutzziele/Grundprinzipien der Informationssicherheit
- IT-Prozesse iZm Informationssicherheit
- Rolle des Chief Information Security Officer (CISO)
- Physische Sicherheit im IT-Bereich
- IT General Controls und Application Controls
- Prüfung von IT-Applikationen
- Mängel bzw. Schwachstellen von IT-Applikationen
- Prüfung von IT-Projekten

## Datenschutz

- Grundsätze der Datenverarbeitung
- Rechenschaftspflicht
- Betroffenenrechte
- Auftragsverarbeiter
- Datenschutz-Folgenabschätzung
- Verarbeitungsverzeichnis
- Privacy by Design / by Default
- Sicherheit der Verarbeitung / Technische und organisatorische Maßnahmen
- Prüfung des Datenschutzmanagements
- Datenschutz der Internen Revision

