

Zertifizierungen in der Internen Revision

7. November 2018

Thomas Staudacher, Bakk., CIA
DI Thomas Schwalb
Maria Anderl



Die verwendeten und überlassenen Arbeitsunterlagen (Skripten, Software, usw.) unterliegen dem Urheberschutz und dürfen – auch nicht auszugsweise – ohne Zustimmung der Akademie Interne Revision GmbH und des Referenten weder vervielfältigt noch gewerblich benutzt werden.

WAS ERWARTET SIE?

- ✓ IIA Zertifizierungen im Überblick
 - CIA und Spezialzertifikate
 - Assessment-based certificates
 - Voraussetzungen
 - Anmeldung / Registrierung
 - Vorbereitung
 - Prüfung CBT
 - Weiterbildungsnachweis / CPE Reporting

- ✓ Diplomierter Interner Revisor



IIA Zertifizierungen (Certification)

- ✓  – **Certified Internal Auditor**
- ✓  – **Qualification in Internal Audit Leadership**
- ✓  – **Certification in Risk Management Assurance**
(NEU: mit Integration von CCSA)



IIA assessment-based-certificates



– Certified Financial Services Auditor



– Certified Government Auditing Professional

- ✓ **WICHTIG! ALLE BESTEHENDEN** Spezialzertifizierungen bleiben durch Einmelden der CPEs gültig und aktiv!



CIA - CERTIFIED INTERNAL AUDITOR

Das CIA Examen als Kernstück der IIA Zertifizierungen

- ✓ **THE ONLY GLOBALLY RECOGNIZED CERTIFICATION OF OUR PROFESSION – INTERNAL AUDITING!**
- ✓ CIA EXAMEN DIENT ZUM QUALITÄTSNACHWEIS IN DER IR UND ZUR WEITEREN KARRIERE!
- ✓ AUSWAHLKRITERIUM BEI STELLENBESETZUNGEN!
- ✓ VERPFLICHTUNG ZUR EINHALTUNG ETHISCHER GRUNDSÄTZE – Code of Ethics – UND DER STANDARDS!
- ✓ ADD VALUE TO THE ORGANIZATION!



CIA - CERTIFIED INTERNAL AUDITOR

Revised CIA Exam in 2019

Prüfungsantritt in Deutsch ab Juli 2019

- Inhalt und Anzahl der Fragen:
 - CIA Part 1 – Essentials of Internal Auditing – 125 Fragen (150 Minuten)
 - CIA Part 2 – Practice of Internal Auditing – 100 Fragen (120 Minuten)
 - CIA Part 3 – Business Knowledge for Internal Auditing – 100 Fragen (120 Minuten)
- Gesamt: 325 Fragen (6,5h)
- positiv bei 80 % (Score 250-750, >600 positiv)
- Alle drei Teile sind innerhalb von 4 Jahren abzuschließen!
- 180 Tage Frist für Prüfungsantritt für den/die angemeldeten Teil(en)
- 90 Tage Wartefrist bei negativen Antritt!

Folie 6



CIA Part 1

Teil I: Grundlagen der Internen Revision	I	Grundlagen der Internen Revision (15%)
	II	Unabhängigkeit und Objektivität (15%)
	III	Fachkompetenz und berufliche Sorgfaltspflicht (18%)
	IV	Qualitätssicherung und –verbesserung (7%)
	V	Governance, Risk Management, Control (35%)
	VI	Risiko doloser Handlungen (10%)



CIA Part 2 & 3

Teil II: Tätigkeiten der Internen Revision	I.	Leitung der IR Aktivitäten (20%)
	II.	Planung der Aufträge (20%)
	III.	Durchführung der Aufträge (40%)
	IV.	Berichterstattung, Ergebnisse und Überwachung des weiteren Vorgehens (20%)
Teil III: Wissensgebiete der Internen Revision	I.	Geschäftsverstand (35%) -Ziele der Organisation, Verhalten und Durchführung -Organisationsstrukturen und Geschäftsprozesse -Data Analytics
	II.	Informationssicherheit (25%)
	III.	Informationstechnologien (20%) -Anwendungen und System Software -IT Infrastruktur und Kontrollsystem -Systemwiederherstellung (disaster recovery)
	IV.	Verwaltung der Finanzen (20%)



International Audit Practitioner

Internal Audit
Practitioner

CIA PART 1

Neue Zertifizierung (‘Designation’) um mit der Ablegung des CIA Part 1 sein Revisionskönnen unter Beweis stellen zu können.

Diese Zertifizierung kann auch im Nachhinein beantragt werden, wenn die erfolgreiche Ablegung des CIA Part 1 innerhalb der letzten 24 Monaten liegt.

ACHTUNG: Diese Zertifizierung versteht sich als Einstiegszertifikat mit dem Ziel CIA. Diese Zertifizierung gilt somit nur für 3 Jahre. Für das 3. Jahr sind CPEs zu melden.



Weitere Informationen:

<https://global.theiia.org/certification/CIA-Certification/Pages/Internal-Audit-Practitioner.aspx>

QIAL – Qualification in Internal Leadership

- **Aspiring Leaders**
- **New Leaders**
- **Experienced Leaders**
- **Experienced Instructors**



QIAL – Qualification in Internal Leadership

Eligibility Requirements	CIA	Experience	Other Eligibility	QIAL Pathway
Aspiring Leader	Yes	Five years' internal audit or related area		Program Pathway 1
New Leader	Yes	10 years' general management	Now working as an audit executive	
	No	15 years' general management	Now working as an audit executive	
Experienced Leader	Yes	10 years' general management including three as an audit executive	Audit executive for three of the last five years	Program Pathway 2
	No	15 years' general management including three as an audit executive	Audit executive for three of the last five years	
Experienced Instructor	Yes	10 years' experience as an instructor of senior practitioners in internal auditing or engaged in postgraduate academic research in internal auditing or related subjects		
	No	15 years' experience as an instructor of senior practitioners in internal auditing or engaged in postgraduate academic research in internal auditing or related subjects		



QIAL – Qualification in Internal Leadership

ASSESSMENT	PROGRAM PATHWAY 1		PROGRAM PATHWAY 2	
	Aspiring leader	New leader	Experienced leader	Experienced instructor
Case study 1	✓	✓	Portfolio of Professional Experience (PPE)	Portfolio of Professional Experience (PPE)
Case study 2	✓	✓		
Case study 3	✓	✓		
Presentation	✓	✓	✓	✓
Panel Interview	✓	✓	✓	✓



- The Chartered Institute of Internal Auditors (IIA–United Kingdom and Ireland) has developed a QIAL online study system that combines user-friendly functionality with access to study texts, case studies, and other resources, such as podcasts and a collaborative “wiki.”
- <https://www.iaa.org.uk/studyqial>

Spezialzertifikat



○ Certification in Risk Management Assurance

Die CRMA Zertifizierung umfasst Teil 1 des CIA Examens und ein separates CRMA Examen, welches 100 Multiple Choice Fragen beinhaltet. Das CRMA Examen ist innerhalb von 2 Stunden zu beantworten.



Inhalte des bisherigen CCSA Zertifikat (Certification in Control Self Assessment) werden beim nächsten CRMA update integriert. Ein diesbezügliches Datum ist noch nicht bekannt.

Voraussetzungen Zertifikate

– Allgemein

○ Standards / Code of Ethics

- Verpflichtung zur Anerkennung und Einhaltung der Standards / IPPF und des Code of Ethics

○ Charakterreferenz

- professionelle Berufsauffassung und notwendige charakterliche Eigenschaften bei Ausübung interner Prüfungstätigkeit
- Schriftliche Bestätigung eines CIA, Vorgesetzten etc.



Voraussetzungen Zertifikate – Ausbildung

○ Ausbildung – CIA und CRMA

- Universitätsabschluss / Fachhochschulabschluss

ODER

- Nachweis einer mind. 2 – jährigen
Universitätsausbildung/Fachhochschulausbildung UND 5 Jahre
(relevante) Berufspraxis

ODER

- 7 Jahre (relevante) Berufspraxis



Voraussetzungen Zertifikate

- Berufliche Praxis

CIA: 2 Jahre Berufserfahrung in der Internen Revision oder einem äquivalenten Gebiet wie Wirtschaftsprüfung, Qualitätssicherung, Compliance, Interne Kontrolle

- Ein Master Abschluss (Bologna-Prozess) oder eine Tätigkeit in relevanten Berufsbereichen (Rechnungswesen / Finance, Recht) kann im Ausmaß von maximal 12 Monaten angerechnet werden.

CRMA: Für die Zulassung sind mindestens zwei Jahre Berufserfahrung in der Internen Revision oder einem kontrollbezogenen Arbeitsbereich, wie Risikomanagement, Qualitätssicherung oder CSA notwendig.



Voraussetzungen

- ✓ Die Prüfungen können vor Erreichung der erforderlichen beruflichen Praxis abgelegt werden
- ✓ Die Zertifizierung erfolgt erst NACH Nachweis der erforderlichen Berufserfahrung



CIA Challenge Exam

- **Berechtigung:**
Alle Personen, die am 31.12.2018 über eine aktive Spezialzertifizierung verfügen, dürfen zu dieser Prüfung antreten und haben somit die Möglichkeit mit einer Prüfung den CIA zu erlangen.
- Dieses Examen besteht aus 150 Fragen, welche innerhalb von 3 Stunden zu beantworten sind. Die Themen decken vor allem jene Bereiche ab, die im CIA enthalten, jedoch nicht Gegenstand der CGAP/CCSA/CFSA Prüfungen waren.
- Anmeldungen für dieses Examen sind vom 1. April 2019 bis 15. Dezember 2020 möglich. Das Examen kann vom 1. Juli 2019 bis 31. Dezember 2020 abgelegt werden. Wiederantritte sind in dieser Zeit möglich.



CIA Challenge Exam Paket

Sprache	Paketinhalt	Paketgebühr	Wiederantritt
Englisch	Anmeldegebühr	Mitglieder USD 895,-	Mitglieder USD 595,-
	Prüfungsgebühr	Nichtmitglieder USD 1.095,-	Nichtmitglieder USD 795,-
	Maßgeschneidertes CIA Learning System		
	12 monatige Mitgliedschaft beim IIRÖ		



Weitere Informationen:

<https://global.theiia.org/certification/Pages/Certification-Transition.aspx>

Neuerungen bei Spezialzertifizierungen

Bis Ende 2018 besteht die Möglichkeit sich für die CGAP, CCSA und CFSA Zertifizierungen anzumelden, die Prüfung muss bis Ende 2020 positiv abgelegt werden.

CFSA und CGAP assessment-based certificates (ab 2020)

bestehen aus folgenden Komponenten:

- Curriculum
- Schulung gemäß dem Curriculum, vom IIA Global
- Examen, um die Leistung der KandidatInnen zu beurteilen
- Diplom bei positivem Abschluss

Da es sich hierbei um kein Zertifizierungsprogramm im herkömmlichen Sinn handelt, darf die Zertifizierung nicht im Namen geführt werden. Es müssen keine CPEs eingemeldet werden. Es gibt keine Zulassungskriterien



Anmeldung / Registrierung

- ✓ Über IIA Austria → alle Kandidaten mit gewöhnlichem Aufenthaltsort in Österreich
- ✓ Anmeldeformular auf der Homepage www.internerevision.at zum Download
- ✓ Folgende Unterlagen sind in Kopie beizulegen:
 - ✓ Abschlusszeugnis der Universität bzw. Fachhochschule
 - ✓ Nachweis der charakterlichen Eignung
 - ✓ Nachweis der beruflichen Praxis (Bestätigung des Arbeitgebers)
 - ✓ Kopie eines gültigen Lichtbildausweises (Reisepass oder Personalausweis)

→ in gescannter Form über E-Mail an IIA Austria unter institut@internerevision.at
- ✓ NEU: Anmeldung zum Prüfungsprozess und den einzelnen Prüfungen über das Certification Candidate Management System (CCMS)
- ✓ <https://global.theiia.org/certification/Public%20Documents/CMS-Candidate-User-Guide.pdf>



Prüfungsgebühren

Prüfung	Gebühren für Mitglieder des IIA
Certified Internal Auditor	
Anmeldegebühr (einmalig und nicht rückzahlbar)	US \$ 115,--
Teil I	US \$ 280,--
Teil II	US \$ 230,--
Teil III	US \$ 230,--
IIA Spezialzertifizierung	
Anmeldegebühr (einmalig und nicht rückzahlbar)	US \$ 115,--
Certification in Risk Management Assurance	US \$ 380,--



Vorbereitung CIA

▪ Selbststudium

- IPPF International Professional Practices Framework



- CIA Fachliteratur / Exam References

- <https://global.theiia.org/certification/Public%20Documents/CIA-Three-part-Exam-Reference-Resources.pdf>



CIA – Learning System Version 6

- Nur noch in digitaler Form erhältlich
- bisherigen Bücher in digitaler Form zum Herunterladen auf mobile Endgeräte
- Bücher in gedruckter Form können zusätzlich bestellt werden
- Personen die bereits das CIA Learning System Version 5 gekauft haben, bekommen den online Zugang zur Version 6

Einführungsangebot vom IIRÖ
Learning System V6 einschließlich der gedruckten Bücher
zum Paketpreis von € 670,- inkl. Steuern und Versand



Vorbereitung CIA

▪ Selbststudium

- CIA Learning System <http://www.learnCIA.com/>
- GLEIM CIA Exam Study material <http://www.gleim.com/accounting/cia/>
- CIA Exam Preparation and Practice Resources
<https://global.theiia.org/certification/CIA-Certification/Pages/Exam-Preparation-Resources.aspx>
 - CIA Exam Practice Questions – Buchform!
 - CIA Practice Tests (60 Fragen Part I, 50 Fragen Part II, 50 Fragen Part III / USD 50,--)
 - Sample CIA Exam Questions (Online)
- Tipps und Tricks für die Prüfung (aus dem CIA Forum)
 - http://www.internerevision.at/fileadmin/template/content/IIA_Zertifizierungen/CIA_Forum_27012017_Tipps.pdf



▪ Ergänzende Seminare der AIR

Prüfung mit CBT – Computer Based Testing

- ✓ Die Prüfungen werden in Form des Computer Based Testing (CBT) in vorbestimmten, beaufsichtigten Prüfungsorten des IIA Partners Pearson VUE direkt am PC durchgeführt. Die Prüfungen zum CIA können weltweit in Deutsch, Englisch oder jeder anderen angebotenen Sprache abgelegt werden.
- ✓ Die Prüfungen zu den Spezialzertifikaten werden nicht in die deutsche Sprache übersetzt.
- ✓ Die Prüfungen sind jederzeit möglich. Entscheidend sind die – regional unterschiedlichen – täglichen bzw. wöchentlichen Öffnungszeiten des / der Testcenter(s).



Prüfung mit CBT – Computer Based Testing

- ✓ **Vorteile** für die Kandidaten:
 - ✓ Häufigere Prüfungstermine
 - ✓ Planung der Prüfungen passend zu den von den Kandidaten bevorzugten Tagen, Zeiten und Orten
 - ✓ Schnellere Auswertungen (Punktezahl) und Ergebnisse
 - ✓ Ein professionelles Prüfungsumfeld
 - ✓ Eine zuverlässige und konsistente Prüfungsumgebung, die wenige oder keine Unterschiede zwischen den Erfahrungen der einzelnen Kandidaten sicherstellt



Prüfung mit CBT – Computer Based Testing

- ✓ Tutorial – Einführung in CBT kann jetzt über die Homepage des IIA Global wann und wie oft auch immer in 20 Sprachen gemacht werden → entfällt am Beginn jedes Examens im Testcenter von PV!
- ✓ <https://www.globaliia.org/certification/pages/GBT-Exam-Tutorial.aspx>



Prüfung im PV Testcenter – wesentliche Hinweise

- Verpflichtung zur VERTRAULICHKEIT hinsichtlich der Fragen und der Inhalte → geschlossenes Examen!
- Ergebnisauswertung → SOFORT erhalten Sie nach Beendigung der Prüfung durch die Aufsichtsperson ein VORLÄUFIGES ERGEBNIS!
- Hinweis:
 - Die 3 CIA Examensteile sind innerhalb von 4 Jahren ab Erstanmeldung zu absolvieren.
 - 180 Tage Frist für Prüfungsantritt für den/die angemeldeten Teil(en)
 - 90 Tage Wartefrist bei negativen Antritt!



Nach der Prüfung?

Weiterbildungsnachweis / CPE Reporting

Wollen Sie IHRE erworbene Zertifizierung – CIA, QIAL, CCSA, CFSA, CGAP und CRMA auch weiterhin anführen und tragen?

- Es liegt in IHRER Verantwortung selbst den erforderlichen Weiterbildungsnachweis verpflichtend zu erbringen!
 - 40 CPE´s p.a. für CIA (20 CPE´s für alle anderen Zertifizierungen)
 - Weiterbildungsmaßnahmen sind bis spätestens 31.12. des jeweiligen Kalenderjahres anhand des vordefinierten CPE-Formulars in das IIA's Certification Candidate Management System (CCMS) einzumelden.
 - Geringe Gebühr (EUR 25,- CIA und QIAL, EUR 17,- Spezialzertifikate) ist zu entrichten.
- **Neu ab 2018: 2 Ethik CPEs!**
- Stichprobenprüfung des IIA Global!



Public Registry for Active Certifications Holders

NEU AB 2019

- In dieses öffentliche Verzeichnis können sich alle aktiven Personen mit Zertifizierungen eintragen.
- Angezeigt werden der Name, die Zertifizierung und das Land des Aufenthaltes
- Es wird keine Kontaktinformationen beinhalten
- Die Eintragung basiert auf freiwilliger Basis
- Mit diesem online Tool möchte das IIA Global der üblichen Praxis der ‚credentialing industry‘ gerecht werden
- Die Registrierung erfolgt über das CCMS Programm und ist ab 2019 möglich.



Diplomierter Interner Revisor

Zertifizierung des Instituts für Interne Revision Österreich

- Für Revisoren mit und ohne Universitätsabschluss
- Nationales Umfeld
- Anerkannt vom Global IIA
- Studierende einschlägiger Studienrichtungen

- Dzt. 93 Dipl. Interne Revisoren und Revisorinnen in Österreich



Diplomierter Interner Revisor

Voraussetzungen

- Mitgliedschaft beim Österreichischen Institut für Interne Revision
- Sechs Monate Praxis als Interner Revisor/Interne Revisorin
- Kandidaten verpflichten sich durch das Antreten zur Prüfung, zur Anerkennung und Einhaltung der Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision und des Code of Ethics.



Prüfung

- Schriftlich (Fallbeispiele, offene Fragen, Einfügungen, Multiple Choice Fragen, etc.)
- Alle Vorbereitungsunterlagen und Prüfung in deutscher Sprache

Diplomierter Interner Revisor

Prüfungsinhalte:

- Teil 1: Prüfungsplanung - 1 Stunde 30 Minute
- Teil 2: Prüfungsdurchführung - 1 Stunde 30 Minuten
- Teil 3: Standards - 30 Minuten, COSO - 30 Minuten, Rechnungswesen - 30 Minuten
- Teil 4: IT - 30 Minuten, Schriftliche Kommunikation - 30 Minuten, Mündliche Kommunikation - 30 Minuten

- Fraud/Wirtschaftskriminalität ist durchgängiger Bestandteil der o.a. Prüfungsteile.

Zur erfolgreichen Ablegung der Prüfung müssen in Summe mindestens 60 % der Antworten richtig sein, wobei in keinem Teil der Prüfung weniger als 50% erreicht werden dürfen.

nächste Prüfung: 17. Jänner 2019

Diplomierter Interner Revisor

- **Anmeldung**
- Die Anmeldung zur Prüfung zum Diplom erfolgt beim österreichischen Institut online über die Website.
- Gebühren:
 - Anmeldegebühr € 70,00
 - Prüfungsgebühr € 400,00
- Der Erstanmeldung ist der Nachweis der Praxis in der Internen Revision (in der Regel durch eine Bestätigung des Arbeitgebers) beizulegen.
- Gebühren für verfallene Termine sind nicht rückzahlbar oder anderweitig verrechenbar.



Unterlagen und Informationen

Informationen, weiterführende Links und Unterlagen zu allen Zertifizierungsprogrammen des IIA Austria finden Sie auf

www.internerevision.at

im Bereich „Zertifizierungen“

Hier finden sich auch alle relevanten Formulare zum Download!

- Anmeldeformular
 - Formular zum Nachweis der beruflichen Praxis
- Formular für den Nachweis der charakterlichen Eignung

- Homepage des IIA Global / Zertifizierungsinformationen
<https://global.theiia.org/certification/Pages/Certification.aspx>



CIA FORUM

- Dieses Format dient in erster Linie der Möglichkeit zum Networking und Austausch mit anderen CIA ZertifizierungskandidatInnen.
- Start 2017
- nächster Termin 25. Jänner 2019



HERZLICHEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!

DAS ZERTIFIZIERUNGSTEAM DES IIA AUSTRIA
STEHT IHNEN FÜR FRAGEN JEDERZEIT ZUR VERFÜGUNG!

NUTZEN SIE AUCH DIE INHALTE AUF UNSERER
HOMEPAGE unter www.internerevision.at die laufend erweitert
und aktualisiert werden!

