

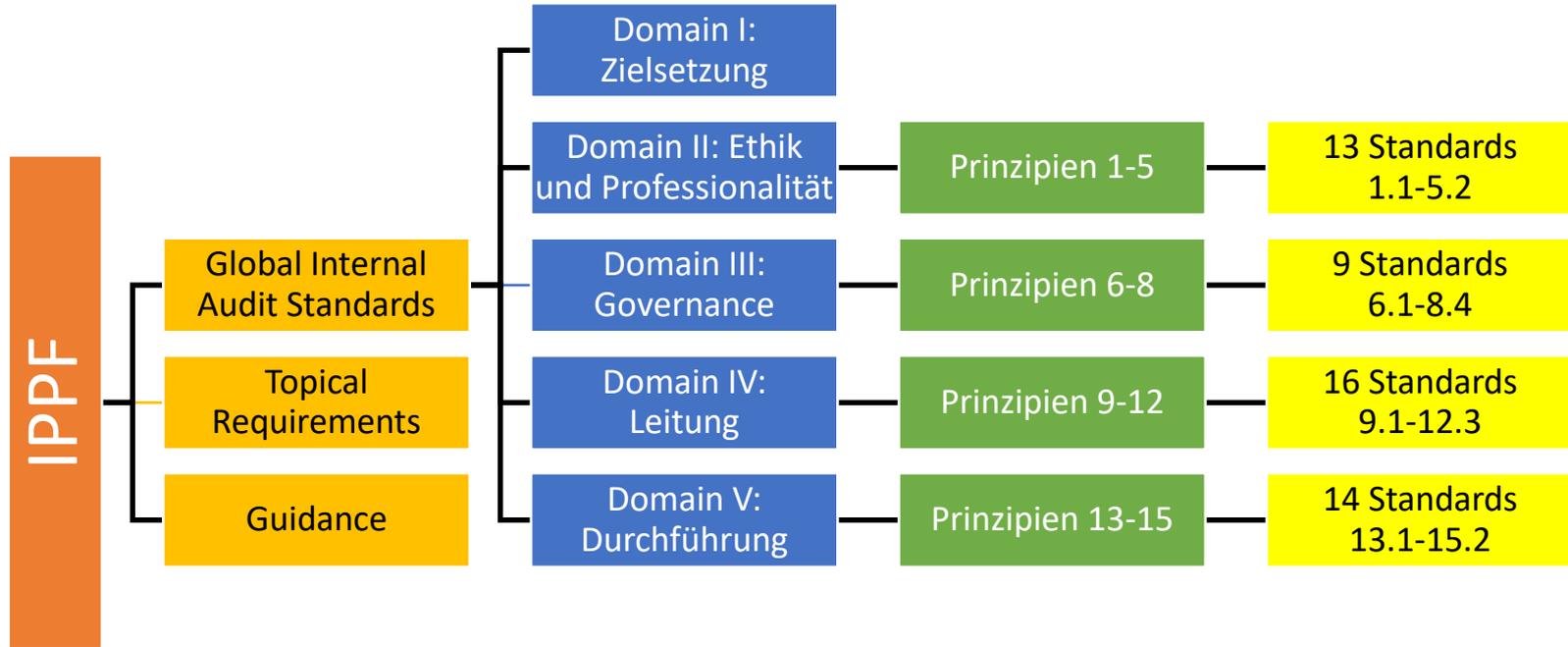
Informationen zur  
Aktualisierung des  
IPPF  
18.09.2024



## IPPF Evolution • The Standards Are Changing



# Struktur des neuen IPPF: Klarer und logischer Aufbau



## 5 Domains, 15 Prinzipien, 52 Standards

### I. Zielsetzung der Internen Revision

### II. Ethik und Professionalität

1. Zeige Integrität

2. Wahre  
Objektivität

3. Zeige Kompetenz

4. Wende berufs-  
übliche Sorgfalt an

5. Wahre  
Vertraulichkeit

### III. Governance der Internen Revision

6. Autorisierung durch  
Leitungs- und  
Überwachungsorgan

7. Unabhängigkeit

8. Aufsicht durch  
Leitungs- und Überwachungsorgan

### IV. Leitung der Internen Revision

9. Plane strategisch

10. Manage Ressourcen

11. Kommuniziere wirksam

12. Verbessere die Qualität

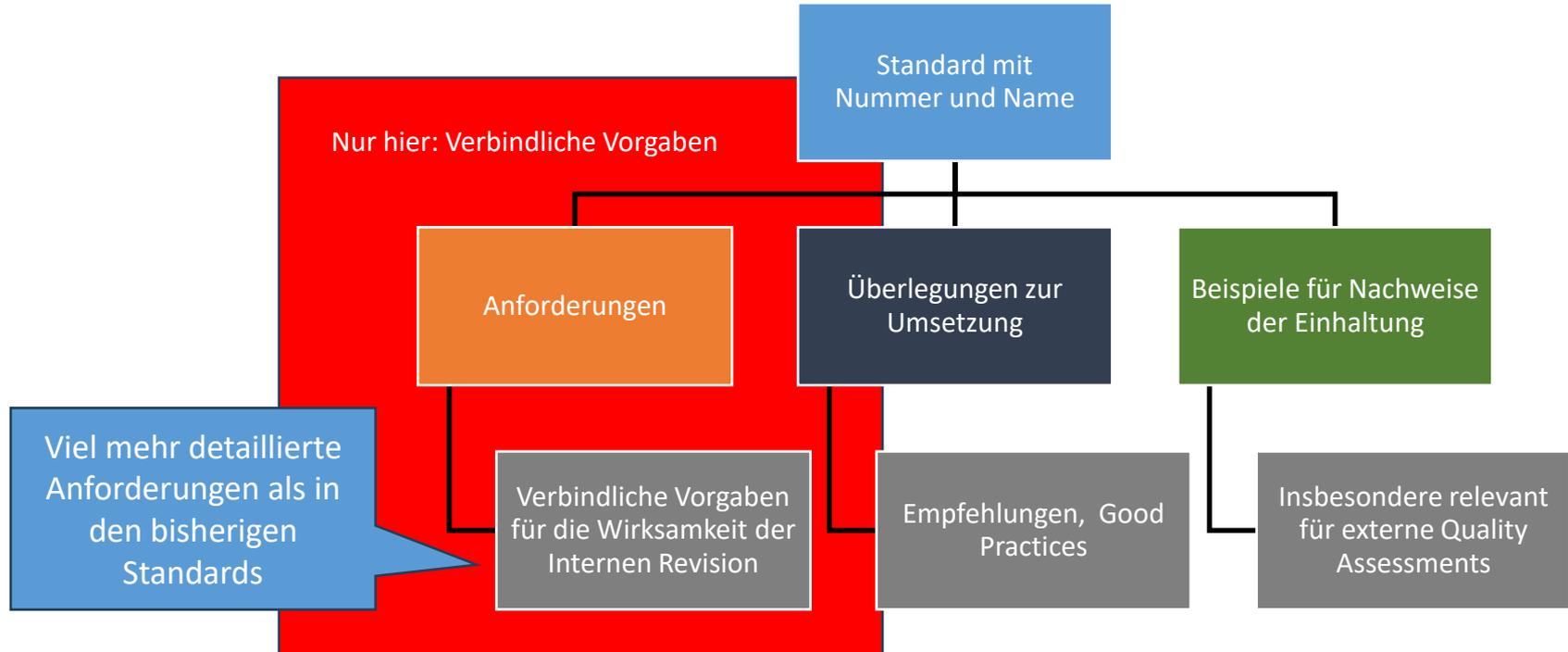
### V. Erbringung von Revisionsleistungen

13. Plane Aufträge wirksam

14. Führe die Auftragsarbeiten  
aus

15. Kommuniziere  
Auftragsergebnisse und  
überwache Maßnahmenpläne

## Struktur der einzelnen Standards



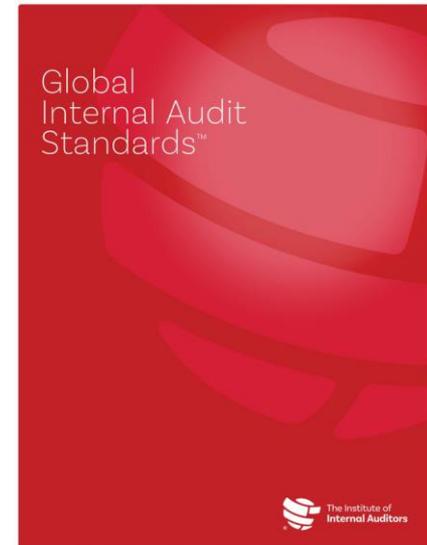
# Topical Requirements



- Die Standards werden ergänzt um spezifische Anforderungen zu zunächst acht Risikothemen. (Global Guidance Council März 2024)
- Verbindlich, sofern eine Interne Revision diese Themen in ihrem Revisionsplan abdeckt.
- **Entwurf Cybersicherheit liegt vor.**
- **Für jedes Dokument wird ab Veröffentlichung eine einjährige Umsetzungsfrist gelten.**

# Topical Requirements

- Alle Internen Revisionen – große, kleine, privatwirtschaftliche, öffentliche Institutionen – sollen eine **konsistente Prüfungsmethodik** anwenden, wenn sie die **Wirksamkeit von Governance, Risikomanagement und Kontrollen eines wichtigen Themas** prüfen.
- Den Auftraggebern und Prüfungspartnern die Assurance liefern, dass alle kritischen Elemente zu einem Thema behandelt wurden. – Aber es wird **kein kompletter Prüfungsplan** geliefert!
- Spätere Anpassungen aus aktuellem Anlass sind einfacher umzusetzen als die Änderungen der Standards. Damit werden Aktualität und Relevanz des IPPF gestärkt.
- Die Anwendung ist auch **Gegenstand von externen Qualitätsbeurteilungen**.



Download deutsche Übersetzung  
[global-internal-audit-standards-german.pdf](https://theiia.org/global-internal-audit-standards-german.pdf)  
([theiia.org](https://theiia.org))

Download Alle Dokumente  
[Global Internal Audit Standards \(theiia.org\)](https://theiia.org)

## IIA-Tools zu den Global Internal Audit Standards

**Two-way Mapping:**  
2017 IPPF Mandatory Elements to 2024 Global Internal Audit Standards (and Back)

**STANDARDS**

**Two-Way Mapping: 2017 IPPF Mandatory Elements to 2024 Global Internal Audit Standards...**

The IIA Global has created two tables to help users understand the changes: the first maps the 2017 elements to...

**Glossary Comparison:**  
2024 Global Internal Audit Standards to 2017 Standards

**STANDARDS**

**Glossary Comparison: 2024 Global Internal Audit Standards to 2017 Standards**

Terms included in the 2024 Global Internal Audit Standards™ Glossary are those for which the International...

**Conformance Readiness Assessment Tool**

Preparing to Conform with the New Requirements of the Global Internal Audit Standards

**STANDARDS**

**Conformance Readiness Assessment Tool**

Discover which Standards requirements are new.

**Chief Audit Executive's Guide to Domain III:**  
Governing the Internal Audit Function

Global Internal Audit Standards

**Audit Leaders Network**  
International Audit Standards

**The Institute of Internal Auditors**

[Global Internal Audit Standards \(theiia.org\)](https://theiia.org)

# Muster-Geschäftsordnung des IIA (März 2024)

## Geschäftsordnung für die Interne Revision der [Name der Organisation]

### Zielsetzung

Das Ziel der Internen Revision ist es, die Fähigkeit der [Name der Organisation] zu stärken, Werte zu schaffen, zu schützen und zu erhalten, indem die dem Leitungs- und Überwachungsorgan und dem Management unabhängige, risikobasierte und objektive Prüfungssicherheit, Beratung, Erkenntnisse und Voraussicht liefert.

Die Interne Revision verbessert die [Name der Organisation] in:

- Der erfolgreichen Realisierung ihrer Ziele.
- Den Governance-, Risikomanagement- und Kontrollprozessen.
- Der Entscheidungsfindung und Aufsicht.
- Der Reputation und Glaubwürdigkeit bei ihren Stakeholdern.
- Der Fähigkeit, dem öffentlichen Interesse zu dienen.

Die Interne Revision der [Name der Organisation] ist am wirksamsten, wenn:

- Sie von kompetenten Internen Revisorinnen und Revisoren unter Einhaltung der im öffentlichen Interesse festgelegten Global Internal Audit Standards durchgeführt wird.
- Sie unabhängig positioniert und dem Leitungs- und Überwachungsorgan direkt unterstellt ist.
- Interne Revisorinnen und Revisoren frei von unangemessener Einflussnahme sind und sich zu objektiver Beurteilung verpflichtet haben.

### Verpflichtung zur Einhaltung der Global Internal Audit Standards

Die Interne Revision der [Name der Organisation] hält sich an die verbindlichen Elemente der internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis des Institute of Internal Auditors, d. h. die Global Internal Audit Standards und die Topical Requirements. Die Revisionsleitung erstattet der Geschäftsleitung und dem Überwachungsorgan [regelmäßig] Bericht über die Einhaltung der Standards durch die Interne Revision, was durch ein Qualitätssicherungs- und Verbesserungsprogramm beurteilt wird.

### Mandat

[BENUTZERHINWEIS: In Rechtsordnungen und Branchen, in denen das Mandat der Internen Revision ganz oder teilweise durch Gesetz oder Vorschriften vorgeschrieben ist, muss die Geschäftsordnung der Internen Revision die rechtlichen Anforderungen des Mandats enthalten.]

### Befugnis

Das Leitungs- und Überwachungsorgan der [Name der Organisation] erteilt der Internen Revision das Mandat, der Geschäftsleitung und dem Überwachungsorgan objektive Prüfungssicherheit, Beratung, Erkenntnisse und Voraussicht zu liefern.

Die Befugnis der Internen Revision ergibt sich aus ihrer direkten Berichtslinie zum Leitungs- und Überwachungsorgan. Diese Befugnis ermöglicht den uneingeschränkten Zugang zum Leitungs- und Überwachungsorgan.

Das Leitungs- und Überwachungsorgan ermächtigt die Interne Revision:

## IIA Standards and Guidance Tool

### Anleitung zur Anpassung der Muster-Geschäftsordnung für die Interne Revision

### Einleitung

Die Global Internal Audit Standards verlangen, dass die Revisionsleitung eine Geschäftsordnung für die Interne Revision ausarbeitet, die definiert ist als „ein formelles Dokument, das das Mandat der Internen Revision, die organisatorische Positionierung, Berichtslinien, Umfang der Tätigkeiten, Arten der Dienstleistungen und andere Spezifikationen beinhaltet.“ Gemäß Standard 6.2 „Geschäftsordnung der Internen Revision“ muss die Geschäftsordnung auch die Zielsetzung der Internen Revision und die Verpflichtung der Internen Revision zur Einhaltung der Global Internal Audit Standards enthalten.

Dieses Tool ist eine Muster-Geschäftsordnung für die Interne Revision, die an das Arbeitsumfeld der einzelnen internen Revisionen und Organisationen angepasst werden soll, das sehr unterschiedlich sein kann. Darüber hinaus können die Erwartungen der Stakeholder die Geschäftsordnungen der internen Revisionen beeinflussen. Das Modell enthält auch keine spezifischen rechtlichen und regulatorischen Anforderungen, die sich aus der Rechtsprechung oder der Branche ergeben.

Jede Revisionsleitung sollte die Muster-Geschäftsordnung an die mit Geschäftsleitung und Überwachungsorgan vereinbarten Spezifikationen der internen Revision anpassen. Der in Klammern gesetzte blaue Text sollte durch Angaben ersetzt werden, die die Organisation und Situation des Benutzers genau widerspiegeln. Andere Details können ebenfalls angepasst werden. So verwenden manche Organisationen andere Bezeichnungen oder Titel für die Revisionsleitung (z. B. „Leiter der Innenrevision“), das Leitungs- und Überwachungsorgan (z. B. „Leitungsgremium“) oder den Chief Executive Officer (z. B. „Direktor“ oder „Organisationsleiter“). Eine Interne Revision kann sich selbst als Abteilung oder Revisionsfunktion bezeichnen und kann an ein Audit Committee oder eine andere Untergruppe des Leitungs- und Überwachungsorgans berichten. Diese Bezeichnungen können in der Vorlage für eine Geschäftsordnung den jeweiligen Umständen entsprechend geändert werden.

Darüber hinaus sollte die Revisionsleitung mit Geschäftsleitung und Überwachungsorgan zusammenarbeiten, um die von ihnen bevorzugte Häufigkeit für bestimmte Tätigkeiten zu bestimmen und das Wort „regelmäßig“ überall dort ersetzen, wo eine bestimmte Frequenz

[Link](#)

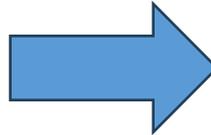
# Leitungs- und Überwachungsorgan und Geschäftsleitung

- Organisationen müssen die Standards geeignet interpretieren, sodass sie zu den Governance-Strukturen passen und die Unabhängigkeit der Internen Revision unterstützen.
- Glossar: „In einer Organisation mit mehr als einem Leitungsgremium bezieht sich **Leitungs- und Überwachungsorgan auf das Gremium, das befugt ist, die Interne Revision mit den geeigneten Befugnissen, Aufgaben und Verantwortlichkeiten auszustatten.**“
- Es ist nicht Ziel der Standards, die bewährten Strukturen der Governance in Deutschland verändern: Wenn die Geschäftsleitung befugt ist, die Interne Revision mit den geeigneten Befugnissen, Aufgaben und Verantwortlichkeiten auszustatten, so kann in den Standards „Leitungs- und Überwachungsorgan“ als Geschäftsleitung interpretiert werden.
- **Es ist nicht erforderlich, ein vorhandenes Überwachungsorgan jetzt mit der Funktion der Governance der Internen Revision auszustatten, nur weil die Standards neu formuliert worden sind.**

# DIIR-Revisionsstandard Nr. 3 und IDW PS 983



IDW PS 983	
IDW Prüfungsstandard: Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung von Internen Revisionsystemen (IDW PS 983) (Stand: 03.03.2017)	
1. Zielsetzungen	2
2. Definitionen	4
3. Logik, Zweck und Umfang der Prüfung	6
4. Aufgabengebiete	11
5. Auftraggeberrolle	11
6. Prüfungsplanung	13
6.1. Allgemeines Grundriss	13
6.2. Berücksichtigung der Ergebnisse einer Selbstbewertung	14
6.3. Wesentlichkeit	14
6.4. Prüfungspläne zur Identifikation und Beurteilung von Risiken wesentlicher Fehler in der IRS-Beschreibung	15
6.4.1. Gewerung eines Verständnisses von dem Unternehmen so wie von dessen wirtschaftlichen und wirtschaftlichen Umfeld	15
6.4.2. Gewerung eines Verständnisses von dem in der IRS-Beschreibung dargestellten internen Revisionsystem	16
6.4.3. Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher Fehler in der IRS-Beschreibung	16
7. Prüfungsabklärung	16
7.1. Prüfung der Angemessenheit und Aktualität der IRS-Beschreibung	16
7.2. Prüfung der in der IRS-Beschreibung enthaltenen Aussagen zur Angemessenheit und Wirksamkeit des internen Revisionsystems	17
7.2.1. Angemessenheit des internen Revisionsystems	17
7.2.2. Wirksamkeit des internen Revisionsystems	18
7.3. Weitere Prüfungsbedingungen	18
7.3.1. Verwertung der Arbeit von Sachverständigen des Prüfers	18
7.3.2. Verwertung der Arbeit anderer Wirtschaftsprüfer	19
7.3.3. Verwertung der Arbeit von Sachverständigen der gesetzlichen Vertreter	19
7.3.4. Ergänzende nach dem Beurteilungsaspekt relevant	19
7.3.5. Sonstige Angaben in der IRS-Beschreibung	20
7.3.6. Schriftliche Erklärungen	21



DIIR-Leitfaden zur  
Qualitätsbeurteilung  
der Internen Revision

- Ausgliederung des Kriterienkatalogs in einen Leitfaden
- Größere Anzahl von Kriterien, orientiert am Text der Standards: „Die Latte liegt jetzt höher.“
- Veröffentlichung Ende 2024, Anwendung für interne und externe Qualitätsbeurteilungen ab 2025

## Quality = Conformance + Performance

Bisher: Wirksame Interne Revision = Einhaltung von Standards und Ethikkodex

Neu: Wirksame Interne Revision = Einhaltung der Standards und Erfüllung der Leistungsziele

## Comply or Explain

Wenn einzelne Anforderungen nicht eingehalten werden können (z. B. weil die Rahmenbedingungen in der Organisation oder Vorschriften das nicht zulassen), kann die Revisionsleitung dies dokumentieren und andere Maßnahmen umsetzen, um das Ziel eines Standards zu erreichen.

## Echte Risikoorientierung

**Bisher:** Die Revisionsleitung muss einen risikoorientierten Plan im Einklang mit den Organisationszielen erstellen.

**Neu:** Ausrichtung an den strategischen Zielen der Organisation (sonst ist die Zielsetzung in Domain I nicht zu erreichen): Strategie → strategische Ziele → strategische/wesentliche Risiken → Revisionsplan

## Erfüllung der Erwartungen der Stakeholder

**Bisher:** Keine große Bedeutung im Rahmen des alten IPPF.

**Neu:** Diskussion mit den Leitungsorganen und Dokumentation von Leistungszielen für die Interne Revision, zahlreiche Kommunikationspflichten mit den Auftraggebern und anderen Stakeholdern, Abstimmung und Umsetzung einer Revisionsstrategie

# Neue Detailanforderungen in den Standards

- Erscheinen möglicherweise zunächst nicht sehr entscheidend für die Wirksamkeit der Internen Revision, dienen aber der Stärkung und Schärfung des Profils der Internen Revision im Sinne der Zielsetzung.
- **Beispiel:**  
Gesamturteile zu jedem Auftrag → müssen Aussagen zur Wirksamkeit von Governance-, Risikomanagement- und/oder Kontrollprozessen enthalten → Prüfungsobjekte, -ziele und -umfänge müssen so gewählt werden, dass eine solche Wirksamkeitsaussage möglich ist.
- **Beispiel:**  
Themen, die ein Revisionsplan enthalten muss, z. B. IT-Governance, Ethik und Compliance-Programme, Anti-Fraud-Management: Wenn die Interne Revision sich nicht damit beschäftigt, wird sie die Zielsetzung nicht erreichen.
- **Auch die „kleinen“, versteckten Anforderungen sollten wir ernst nehmen.**

## Öffentlicher Sektor und kleine Interne Revisionen

- Jede Organisation sollte in der Lage sein, die Standards anzuwenden, weil sie genau mit dieser Zielsetzung entwickelt worden sind.

## Das öffentliche Interesse

- Die Hauptfunktion der Internen Revision besteht darin, Governance-, Risikomanagement- und Kontrollprozesse zu stärken. Damit trägt sie zur allgemeinen Stabilität und Nachhaltigkeit einer Organisation bei. Dies stärkt das Vertrauen der Öffentlichkeit in die Organisation.
- Daher spielt die Interne Revision eine entscheidende Rolle bei der Verbesserung der Fähigkeit einer Organisation, dem öffentlichen Interesse zu dienen.

# Standards sind keine Vorschriften, sondern Erwartungen!

- Wir sind in der glücklichen und einmaligen Lage, uns weltweit auf einheitliche Standards für die professionelle Berufsausübung stützen zu können.
- Unsere Standards unterscheiden uns von allen anderen Risiko- und Überwachungsfunktionen.
- Keine Vorschriften, sondern **Erwartungen an eine Interne Revision:**  
durch den Berufsstand selbst, durch die Öffentlichkeit, andere Professionen (z. B. Wirtschaftsprüfer, Risikomanager), Regierung und Regulatoren (z. B. BSI, BaFin, EZB, EU-Kommission, Ermittlungsbehörden), Vorstände und Aufsichtsräte, Revisionspartner, Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.
- Es gibt keine direkten Sanktionen bei Nichtumsetzung der Standards.
- Aber mittel- bis langfristig wird eine Interne Revision nach und nach verkümmern und schließlich bedeutungslos werden, wenn sie sich dieser Herausforderung nicht stellt.

Ob Sie es Herausforderung oder Chance  
nennen:  
Die Einhaltung der Standards ist  
unabdingbar.