

 PROFESSIONALITÄT Erforderliche Kompetenzen zum Nachweis von Autorität, Glaubwürdigkeit und ethischem Verhalten, die für eine wertvolle Interne Revision unerlässlich sind.	WISSENSBEREICH	KOMPETENZSTUFE		
		ALLGEMEINES BEWUSSTSEIN	ANGEWANDTES WISSEN	EXPERTENWISSEN
	Mission der Internen Revision	Beschreibe Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung der Internen Revision. Unterscheide zwischen Prüfungs- und Beratungsleistungen.	Weise die Fähigkeit nach, Prüfungs- und Beratungsaufträge unter Einhaltung der Standards durchzuführen.	Überprüfe die Fähigkeit der Internen Revision, Prüfungs- und Beratungstätigkeiten durchzuführen, um Mehrwert zu schaffen und die Prozesse der Organisation zu verbessern.
	Geschäftsordnung der Internen Revision	Beschreibe die Aufgabe der Geschäftsordnung der Internen Revision. Identifiziere die erforderlichen Elemente einer Geschäftsordnung der Internen Revision gemäß den <i>Standards</i> .	Bereite die Geschäftsordnung der Internen Revision in Übereinstimmung mit den <i>Standards</i> vor und erlange die Genehmigung durch das Leitungsorgan.	Bewerte und überarbeite die Geschäftsordnung der Internen Revision, um die Einhaltung der <i>Standards</i> zu erreichen und eine erstklassige Leistung zu fördern.
	Organisatorische Unabhängigkeit	Beschreibe die Bedeutung der organisatorischen Unabhängigkeit der Internen Revision. Identifiziere die Elemente, die die Unabhängigkeit beeinflussen.	Erkenne mögliche Beeinträchtigungen der Unabhängigkeit der Internen Revision und deren Auswirkungen.	Setze dich mit möglichen Beeinträchtigungen der Unabhängigkeit der Internen Revision auseinander, um die Einhaltung der <i>Standards</i> zu erreichen. Kommuniziere die Auswirkungen aller verbleibenden Beeinträchtigungen.
	Persönliche Objektivität	Beschreibe die Bedeutung der Objektivität der Internen Revision. Identifiziere Faktoren, die die Objektivität beeinträchtigen können oder zu beeinträchtigen scheinen.	Erkenne und bewältige alle tatsächlichen oder vermeintlichen Beeinträchtigungen der Objektivität eines einzelnen Internen Revisors. Beurteile und erhalte die Objektivität der Internen Revision.	Entwickle Richtlinien, die die Objektivität regeln, und erhalte sie aufrecht. Empfehle Strategien zur Förderung der Objektivität.
	Ethisches Verhalten	Beschreibe die Bedeutung des Ethikkodex für Interne Revisoren. Identifiziere die Grundsätze des IIA-Ethikkodex.	Weise die individuelle Einhaltung des IIA-Ethikkodex nach.	Beurteile die Einhaltung des IIA-Ethikkodex durch die Interne Revision. Empfehle Strategien zu Aufrechterhaltung und Förderung der höchsten ethischen Standards für Interne Revisoren und die Interne Revision.
	Berufliche Sorgfaltspflicht	Beschreibe die berufliche Sorgfaltspflicht.	Weise die Erfüllung der beruflichen Sorgfaltspflicht nach.	Bewerte die Erfüllung der beruflichen Sorgfaltspflicht und ziehe Schlussfolgerungen.
	Berufliche Weiterentwicklung	Erkenne das Wissen, die Fähigkeiten und die Kompetenzen, die zur Erfüllung der Aufgaben der Internen Revision erforderlich sind, und die Notwendigkeit der kontinuierlichen beruflichen Weiterentwicklung.	Weise die Kompetenz der Internen Revision durch kontinuierliche berufliche Weiterentwicklung nach.	Beurteile die notwendigen Kompetenzen zur Erfüllung der Aufgaben der Internen Revision. Fördere die berufliche Weiterentwicklung.



LEISTUNG

Kompetenzen, die für die Planung und Durchführung von Aufträgen der Internen Revision unter Einhaltung der *Standards* erforderlich sind.

WISSENSBEREICH	KOMPETENZSTUFE		
	ALLGEMEINES BEWUSSTSEIN	ANGEWANDTES WISSEN	EXPERTENWISSEN
Corporate Governance	Beschreibe das Konzept der Corporate Governance.	Erkenne die Risiken im Zusammenhang mit den Governance-Richtlinien, -Prozessen und -Strukturen der Organisation.	Empfehle Verbesserungen zu den Governance-Richtlinien, -Prozessen und -Strukturen der Organisation.
Fraud	Verstehe Arten von Fraud, Fraudrisiken und Red Flags für Fraud.	Bewerte das Potenzial für Fraud und wie die Organisation Fraudrisiken erkennt und handhabt. Empfehle Kontrollen zur Verhinderung und Aufdeckung von Fraud. Lehre die Organisation, das Bewusstsein für Fraud zu verbessern.	Wende forensische Prüfungstechniken zur Fraudprävention, Abschreckung und Ermittlung an.
Risikomanagement	Beschreibe grundlegende Konzepte des Risikos und des Risikomanagements. Beschreibe Risikomanagement-Rahmenwerke.	Verwende ein Risikomanagement-Rahmenwerk, um potenzieller Bedrohungen zu identifizieren. Untersuche die Wirksamkeit des Risikomanagements in Prozessen und Funktionen.	Bewerte die Methoden, die zur Beurteilung der Wirksamkeit der Risikoidentifikation und des Risikomanagements angewendet werden.
Interne Kontrollen	Identifiziere Arten von Kontrollen.	Nutze ein Rahmenwerk für interne Kontrollen, um die Wirksamkeit und Effizienz von internen Kontrollen zu untersuchen.	Bewerte das Rahmenwerk für interne Kontrollen der Organisation und empfehle Verbesserungen. Beurteile die Umsetzung des Rahmenwerks für interne Kontrollen der Organisation.
Auftragsplanung <ul style="list-style-type: none"> • Ziele und Umfang • Risikobeurteilung • Arbeitsprogramm • Ressourcen 	Beschreibe die wesentlichen Rollen und Tätigkeiten, die bei der Festlegung von Zielen, Bewertungskriterien und Umfang eines Auftrags eine Rolle spielen.	Lege Ziele, Bewertungskriterien und Umfang eines Auftrags fest.	Bewerte Ziele und Umfang eines Revisionsauftrags, um die Qualität des Auftrags sicherzustellen.
	Beschreibe den Zweck der Durchführung einer Risikobeurteilung während der Auftragsplanung und die damit verbundenen Schritte.	Führe eine detaillierte Risikobeurteilung durch, einschließlich einer Priorisierung der wesentlichen Risiken und Kontrollen.	Bewerte den Prozess der Risikobeurteilung für den Prüfungsauftrag.
	Beschreibe den Zweck eines Arbeitsprogramms für einen Auftrag und die wesentlichen Komponenten.	Bereite ein Arbeitsprogramm für einen Auftrag vor.	Beurteile das Arbeitsprogramm für einen Auftrag.
	Beschreibe die Einflussfaktoren für die Personal- und Ressourcenplanung eines Auftrags.	Bestimme Personal und Ressourcen für einen Auftrag.	Bewerte Personal- und Ressourcenausstattung für einen Auftrag.

	WISSENSBEREICH	KOMPETENZSTUFE		
		ALLGEMEINES BEWUSSTSEIN	ANGEWANDTES WISSEN	EXPERTENWISSEN
 <p>LEISTUNG</p> <p>.....</p> <p>Kompetenzen, die für die Planung und Durchführung von Aufträgen der Internen Revision unter Einhaltung der <i>Standards</i> erforderlich sind.</p>	Fieldwork <ul style="list-style-type: none"> • Informationsbeschaffung • Auswahl von Prüfungsobjekten • Computergestützte Prüfungswerkzeuge und -techniken • Datenanalysen • Nachweise • Prozessabbildung • Analytische Überprüfung • Dokumentation 	Beschreibe den Zweck vorläufiger Erhebungen im Auftragsbereich, von Checklisten und von Risiko- und Kontrollfragebögen.	Führe eine vorläufige Erhebung im Auftragsbereich durch. Entwickle Checklisten und Risiko- und Kontrollfragebögen. Untersuche relevante Informationen während des Auftrags.	Bewerte die Aktivitäten zur Sammlung von Informationen für den Auftrag.
		Beschreibe die verschiedenen Ansätze für die Auswahl von Prüfungsobjekten, einschließlich der jeweiligen Vor- und Nachteile.	Wende geeignete Methoden zur Auswahl von Prüfungsobjekten an.	Bewerte die Aktivitäten zur Auswahl von Prüfungsobjekten für den Auftrag.
		Beschreibe den Zweck und die Vor- und Nachteile des Einsatzes computergestützter Prüfungswerkzeuge und -techniken.	Verwende computergestützte Prüfungswerkzeuge und -techniken.	Bewerten den Einsatz computergestützter Prüfungswerkzeuge und -techniken während des Auftrags.
		Beschreibe Datenanalysen, den Datenanalyseprozess und die Anwendung von Datenanalysemethoden in der Internen Revision.	Wende Datenanalysemethoden an.	Bewerte die Anwendung von Datenanalysen in der Internen Revision.
		Kenne potenzielle Quellen von Nachweisen.	Bewerte, ob potenzielle Quellen von Nachweisen relevant, ausreichend und zuverlässig sind.	Entwickle Leitlinien um sicherzustellen, dass Nachweise relevant, ausreichend und zuverlässig sind.
		Beschreibe den Zweck und die Vor- und Nachteile verschiedener Methoden zur Prozessabbildung.	Wende geeignete analytische Ansätze und Methoden zur Prozessabbildung an.	Bewerte die Prozessabbildung für den Auftrag.
		Beschreibe den Zweck und die Vor- und Nachteile der verschiedenen analytischen Überprüfungsverfahren.	Lege analytische Überprüfungsverfahren fest und wende sie an.	Bewerte die während des Auftrags eingesetzten analytischen Überprüfungsverfahren.
		Beschreibe die Anforderungen an Dokumentation und Arbeitspapiere.	Bereite Arbeitspapiere und Dokumentation auf.	Bewerte die Dokumentation des Auftrags.



LEISTUNG

Kompetenzen, die für die Planung und Durchführung von Aufträgen der Internen Revision unter Einhaltung der Standards erforderlich sind.

WISSENSBEREICH	KOMPETENZSTUFE		
	ALLGEMEINES BEWUSSTSEIN	ANGEWANDTES WISSEN	EXPERTENWISSEN
Ergebnisse des Auftrags <ul style="list-style-type: none"> • Qualität der Kommunikation • Schlussfolgerungen • Empfehlungen • Berichterstattung • Restrisiko und Risikoakzeptanz • Maßnahmenplan des Managements • Überwachung der Ergebnisse 	Beschreibe die Elemente einer qualitativ hochwertigen Berichterstattung zu einem Auftrag.	Weise eine qualitativ hochwertige Berichterstattung zu einem Auftrag nach, einschließlich der Zwischenberichterstattung an die Auftragskunden.	Bewerte die Berichterstattung im Rahmen des Auftrags.
	Kenne die Elemente einer geeigneten Schlussfolgerung für Aufträge.	Fasse zusammen und entwickle Schlussfolgerungen für Aufträge.	Bewerte Schlussfolgerungen für Aufträge.
	Erkenne die Bedeutung der Abgabe von Empfehlungen.	Formuliere Empfehlungen zur Verbesserung und zum Schutz des Wertes der Organisation.	Bewerte Empfehlungen aus Aufträgen.
	Beschreibe den Kommunikations- und Berichterstattungsprozess des Auftrags, einschließlich der Zwischenberichterstattung, der Schlussbesprechung, der Einholung der Antworten des Managements, des Prozesses der Berichtsgenehmigung und der Verteilung des Berichts.	Erstelle einen Zwischenbericht. Erstelle einen finalen Prüfungsbericht, hole die Genehmigung ein und verteile ihn an die geeigneten Empfänger.	Überprüfe und genehmige den Bericht zum Auftrag. Empfehle die Verteilung des Berichts an geeignete Empfänger.
	Beschreibe die Verantwortung der Revisionsleitung für die Identifizierung und Beurteilung des Restrisikos und den Prozess zur Kommunikation der Risikoakzeptanz des Managements.	Identifiziere das Restrisiko.	Beurteile die Auswirkungen des Restrisikos. Berichte die Risikoakzeptanz des Managements an das Leitungsorgan.
	Beschreibe die Auftragsergebnisse. Beschreibe den Zweck eines Maßnahmenplans des Managements.	Beurteile die Auftragsergebnisse einschließlich des Maßnahmenplans des Managements.	Bewerte insgesamt die Ergebnisse der Aufträge, die die Interne Revision durchgeführt hat.
	Erkenne die Bedeutung der Überwachung und Nachverfolgung der Erledigung der Ergebnisse von Aufträgen, die dem Management und Leitungsorgan berichtet wurden.	Führe die Überwachung und Nachverfolgung der Erledigung der Ergebnisse von Aufträgen durch, die dem Management und dem Leitungsorgan berichtet wurden.	Bewerte die durch die Interne Revision durchgeführte Überwachung und Nachverfolgung.

WISSENSBEREICH	KOMPETENZSTUFE			
	ALLGEMEINES BEWUSSTSEIN	ANGEWANDTES WISSEN	EXPERTENWISSEN	
 <p>UMFELD</p> <p>.....</p> <p>Kompetenzen, die erforderlich sind, um die spezifischen Risiken für die Branche und das Umfeld, in dem die Organisation tätig ist, zu identifizieren und anzugehen.</p>	Strategische Planung und Management der Organisation <ul style="list-style-type: none"> • Struktur • Leistungsmessung • Verhalten der Organisation • Führung 	Identifiziere Risiko- und Kontrollauswirkungen verschiedener Organisationsstrukturen.	Bewerte die Governancestruktur und die Auswirkungen der Organisationsstruktur und -kultur auf das allgemeine Kontrollumfeld und die Risikomanagementstrategie.	Empfehle Verbesserungen des allgemeinen Kontrollumfelds und der Risikomanagementstrategie.
		Beschreibe den strategischen Planungsprozess.	Analysiere den strategischen Planungsprozess der Organisation.	Empfehle Verbesserungen für den strategischen Planungsprozess der Organisation.
		Beschreibe übliche Leistungsmessungen.	Untersuche von der Organisation verwendete Leistungsmessungen.	Wähle geeignete Leistungsmessungen aus.
		Erläutere organisatorisches Verhalten und Methoden des Leistungsmanagements.	Untersuche organisatorisches Verhalten und Methoden des Leistungsmanagements.	Empfehle geeignetes organisatorisches Verhalten und Methoden des Leistungsmanagements.
		Beschreibe die Wirksamkeit des Managements bei der Führung und beim Aufbau von organisatorischem Engagement.	Untersuche die Wirksamkeit des Managements bei der Führung und beim Aufbau von organisatorischem Engagement.	Empfehle Maßnahmen zur Verbesserung des Ansatzes des Managements bei der Führung und beim Aufbau von organisatorischem Engagement.
	Allgemeine Geschäftsprozesse	Beschreibe die Risiko- und Kontrollauswirkungen von Geschäftsprozessen (HR, Beschaffung, Auftragsvergabe, Produktentwicklung, Projektmanagement, Vertrieb, Marketing, Logistik, Outsourcing usw.).	Untersuche die mit den Geschäftsprozessen der Organisation verbundenen Risiken und Kontrollen.	Empfehle Maßnahmen zur Behandlung von Risiken im Zusammenhang mit den Geschäftsprozessen der Organisation.
	Soziale Verantwortung und Nachhaltigkeit	Beschreibe die soziale Verantwortung von Unternehmen und Nachhaltigkeit.	Untersuche die Ansätze der Organisation in Bezug auf soziale Verantwortung und Nachhaltigkeit.	Empfehle Maßnahmen zur Verbesserung der Ansätze der Organisation in Bezug auf soziale Verantwortung und Nachhaltigkeit.
Informationstechnologie <ul style="list-style-type: none"> • Datenanalysen • Sicherheit und Datenschutz • IT-Kontroll-Rahmenwerke 		Beschreibe die grundlegenden Konzepte von IT und Datenanalysen.	Wende Datenanalysen und IT in der Revision an.	Bewerte die Nutzung von IT und Datenanalysen in der Revision.
		Beschreibe die verschiedenen Risiken in Zusammenhang mit IT, Informationssicherheit und Datenschutz.	Identifiziere und beurteile Risiken bezüglich IT, Informationssicherheit und Datenschutz.	Empfehle Maßnahmen zur Bewältigung von IT-Risiken, Informationssicherheit und Datenschutz.
		Kenne Zweck und Anwendung von IT-Kontroll-Rahmenwerken und grundlegenden IT-Kontrollen.	Wende IT-Kontroll-Rahmenwerke an.	Bewerte die Nutzung von IT-Kontroll-Rahmenwerken.
	Rechnungswesen und Finanzen	Identifiziere verschiedene Konzepte des externen und internen Rechnungswesens und zugrundeliegende Prinzipien.	Führe finanzielle Analysen durch. Untersuche und interpretiere Jahresabschlüsse.	Bewerte die Korrektheit von Jahresabschlüssen und liefere Prüfungssicherheit.



FÜHRUNG & KOMMUNIKATION

.....

Kompetenzen, die erforderlich sind, um eine strategische Richtung vorzugeben, wirksam zu kommunizieren, Beziehungen zu pflegen und Personal und Prozesse der Internen Revision zu steuern.

WISSENSBEREICH	KOMPETENZSTUFE		
	ALLGEMEINES BEWUSSTSEIN	ANGEWANDTES WISSEN	EXPERTENWISSEN
Strategische Planung und Management der Internen Revision	Erkenne die Bedeutung der Anpassung des strategischen Plans der Internen Revision an die Strategie der Organisation.	Erstelle den strategischen Plan der Internen Revision in Abstimmung mit der Strategie, dem Risikoprofil und der Risikomanagementstrategie der Organisation. Erstelle ein wirksames und effizientes Budget für die Interne Revision.	Beurteile den strategischen Plan der Internen Revision. Bewerte und empfehle Verbesserungen für das Budget der Internen Revision.
	Unterscheide verschiedene Funktionen in der Internen Revision, u. a. beaufsichtigender Prüfer und Revisionsleitung.	Steuere das Personal der Internen Revision (einschließlich Rekrutierung, Entwicklung, Motivation, Konfliktmanagement, Team Building, Delegation, Bindung von Talenten und Nachfolgeplanung). Erstelle Richtlinien und Verfahren für die Prozesse der Internen Revision.	Beurteile die Bemühungen beim Talentmanagement der Internen Revision. Beurteile Richtlinien, Verfahren und administrative Tätigkeiten der Internen Revision.
	Identifiziere wichtige Aktivitäten bei der Beaufsichtigung von Aufträgen.	Beaufsichtige Aufträge.	Beurteile die Beaufsichtigung von Aufträgen zur Sicherstellung der Qualität der Internen Revision.
Revisionsplan und Koordination der Prüfungstätigkeiten	Identifiziere Quellen potenzieller Aufträge, einschließlich Branchentrends und aufkommender Risiken.	Führe die Risikobeurteilung durch, priorisiere Aufträge, entwickle einen risikoorientierten Revisionsplan und erlange die Genehmigung des Leitungsorgans.	Bewerte und überarbeite den risikoorientierten Revisionsplan, um den sich entwickelnden Bedürfnissen der Organisation gerecht zu werden.
	Beschreibe die Koordination der Tätigkeiten der Internen Revision mit Abschlussprüfer, Aufsichtsbehörden und internen Überwachungsfunktionen sowie das mögliche Vertrauen auf andere Prüfungsdienstleister.	Erstelle eine Risiko-Prüfungsübersicht.	Koordiniere die Prüfungsaktivitäten mit anderen Anbietern, um eine angemessene Abdeckung zu gewährleisten und Doppelarbeiten zu vermeiden.
Qualitätssicherungs- und -verbesserungsprogramm	Beschreibe die Anforderungen an das Qualitätssicherungs- und -verbesserungsprogramm.	Plane interne und externe Qualitätsbeurteilungen und führe sie durch, um die Anforderungen zu erfüllen, und berichte die Ergebnisse.	Beurteile die Praxis der Qualitätssicherung und -verbesserung der Internen Revision und die Einhaltung der <i>Standards</i> .
	Identifiziere die geeignete Offenlegung der Einhaltung oder Nichteinhaltung der <i>Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision</i> .	Formuliere eine geeignete Offenlegung der Einhaltung bzw. Nichteinhaltung der <i>Standards</i> .	Beurteile die Offenlegung der Einhaltung bzw. Nichteinhaltung der <i>Standards</i> durch die Interne Revision.

	WISSENSBEREICH	KOMPETENZSTUFE		
		ALLGEMEINES BEWUSSTSEIN	ANGEWANDTES WISSEN	EXPERTENWISSEN
<div style="text-align: center;">  </div> <h2 style="text-align: center;">FÜHRUNG & KOMMUNIKATION</h2> <p style="text-align: center;">.....</p> <p>Kompetenzen, die erforderlich sind, um eine strategische Richtung vorzugeben, wirksam zu kommunizieren, Beziehungen zu pflegen und Personal und Prozesse der Internen Revision zu steuern.</p>	Kommunikation <ul style="list-style-type: none"> • Advocacy • Beziehungen • Berichterstattung • Soft Skills • Innovation 	<p>Erkenne den Wert der Advocacy und die Bedeutung der Aufrechterhaltung von Stakeholder-Beziehungen (z. B. Leitungsorgan, Geschäftsleitung, Prüfungskunden, andere Prüfungsdienstleister, externe Stakeholder).</p>	<p>Steuere die Reputation der Internen Revision und die Erwartungen der Stakeholder. Zeige Aufrichtigkeit, Ehrlichkeit und Empathie in der Kommunikation mit den Stakeholdern, um Vertrauen aufzubauen und Beziehungen zu pflegen.</p>	<p>Beurteile die Beziehungen zu Stakeholdern und empfehle Maßnahmen zur Erreichung von Verbesserungen. Bewerte die Advocacy-Bemühungen der Internen Revision.</p>
		<p>Beschreibe die geeignete Kommunikation zwischen Internen Revisoren und den Stakeholdern einschließlich der wichtigsten Leistungskennzahlen. Wisse, dass die Revisionsleitung insgesamt über die Wirksamkeit der internen Kontrollen und des Risikomanagements an die Geschäftsleitung/das Leitungsorgan berichtet.</p>	<p>Erstelle relevante und geeignete Kommunikation an die Stakeholder der Internen Revision, einschließlich der Berichte an Geschäftsleitung/Leitungsorgan (z. B. bedeutende Risikoexpositionen, wichtige Leistungskennzahlen usw).</p>	<p>Beurteile die Kommunikation der Internen Revision an die Stakeholder, einschließlich wichtiger Leistungskennzahlen zur Bewertung des Erfolgs der Internen Revision, und empfehle Verbesserungen.</p>
		<p>Wisse um die Bedeutung der schriftlichen und mündlichen Kommunikationsfähigkeit, einschließlich der Soft Skills wie Konfliktmanagement, Einfluss und Überzeugungskraft.</p>	<p>Zeige Soft Skills (Konfliktmanagement, Einfluss und Überzeugungskraft). Liefere aufschlussreiche Beratung, um zur Wirksamkeit der Organisation beizutragen. Erkenne Gelegenheiten für Veränderungen und ermögliche Veränderung.</p>	<p>Beurteile schriftliche und mündliche Kommunikationsfähigkeiten, Soft Skills und Innovation der Internen Revision. Empfehle Verbesserungen.</p>

ANMERKUNG: Es wird davon ausgegangen, dass ein Interner Revisor auf der Kompetenzstufe „Angewandtes Wissen“ in einem Bereich auch über ein „Allgemeines Bewusstsein“ für diesen Wissensbereich verfügt. Ebenso würde ein Interner Revisor mit „Expertenwissen“ auch über „Angewandtes Wissen“ des Wissensbereichs verfügen.