



The Institute of  
**Internal  
Auditors**

**Global Internal  
Audit Standards**

2023 Draft for Public Comment

## **Globale Standards für die Interne Revision – Entwurf 2023 zur öffentlichen Konsultation**

---

Dies ist eine Vorschau auf die Fragen, die in der Umfrage zu den Global Internal Audit Standards - 2023 Draft for Public Comment gestellt werden.

Sie können dieses Dokument verwenden, um Ihre Antworten auf die Umfrage vorzubereiten, aber alle Antworten müssen über den Link zur Umfrage übermittelt werden.

Um auf die Umfrage zuzugreifen und Ihr Feedback einzugeben, besuchen Sie <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>.

Bei Fragen kontaktieren Sie bitte [standards@theiia.org](mailto:standards@theiia.org).

---



Das Institute of Internal Auditors (IIA) überprüft und aktualisiert alle Elemente des International Professional Practices Framework (IPPF), einschließlich der Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision. Das vorgeschlagene neue IPPF wird die Globalen Standards für die Interne Revision, Aktuelle Anforderungen und Berufsständische Leitlinien beinhalten.

Die Zielsetzung dieser Umfrage ist, Feedback zu den Globalen Standards für die Interne Revision und den Aktuellen Anforderungen einzuholen.

Überprüfen Sie die Globalen Standards für die Interne Revision – Entwurf 2023 zur öffentlichen Konsultation unter <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>. Die Umfrage bezieht sich auf diesen Entwurf.

Klicken Sie während der Umfrage auf „Weiter“, um Ihre Arbeit zu speichern und fortzufahren. Klicken Sie auf „Zurück“, um zur vorherigen Seite zurückzukehren.

Um einen Link zum späteren Fortsetzen der Umfrage zu erhalten, klicken Sie auf die Schaltfläche „Speichern“, die unten auf jeder Seite verfügbar ist. Danach erhalten Sie einen persönlichen Link, den Sie verwenden können, um die Umfrage fortzusetzen. Wenn Sie auf den Link klicken, werden Sie auf die erste Seite der Umfrage weitergeleitet. Wenn Sie sich durch die Seiten klicken, werden Sie sehen, dass Ihre vorherigen Antworten gespeichert wurden.

Klicken Sie nach Abschluss der Umfrage auf der letzten Seite der Umfrage auf die Schaltfläche „Senden“.

Nachdem Sie Ihre Antworten auf die Umfrage gesendet haben, können Sie eine Kopie Ihrer Antworten als PDF speichern oder sie per E-Mail an sich selbst senden.

Wenden Sie sich bei Fragen an [Standards@theiia.org](mailto:Standards@theiia.org). Vielen Dank!

## **Zustimmung zur Umfrage**

Ich habe verstanden, dass die Daten gemäß den Bestimmungen der Datenschutzrichtlinie des IIA gesammelt, verarbeitet und gehandhabt werden. Ich stimme der Teilnahme an der Umfrage unter diesen Bedingungen zu. Datenschutzrichtlinie.

- Ja
- Nein

## Deine Rolle

Kommentieren Sie als Einzelperson oder als offizieller Vertreter einer Organisation? (Nur eine Auswahl ist möglich.)

- Als Einzelperson
- Als offizieller Vertreter einer Organisation

## Informationen über die Organisation, die Sie vertreten

Name der Organisation \_\_\_\_\_

Ihr Titel im Zusammenhang mit der Organisation  
\_\_\_\_\_

Bitte geben Sie Ihren Namen und Ihre Kontaktdaten an. Die Angabe ist optional.  
Alle Informationen werden vertraulich behandelt und nur verwendet, um Sie bei Bedarf bezüglich des von Ihnen gegebenen Feedbacks zu kontaktieren.

Vorname \_\_\_\_\_

Nachname \_\_\_\_\_

E-Mail-Adresse \_\_\_\_\_

Telefonnummer (einschließlich internationaler Vorwahl)  
\_\_\_\_\_

Bitte wählen Sie die Region aus, in der Sie leben.

- Afrika
- Asien-Pazifik
- Europa
- Lateinamerika (und Karibik)
- Naher Osten
- Nordamerika

Bitte wählen Sie das Land oder Gebiet aus, wo Sie leben. Wenn Ihr Standort nicht aufgeführt ist, wählen Sie am Ende der Liste „Sonstiges“ und geben Sie die Information ein.

## Gesamtmeinung

Inwieweit stimmen Sie der Struktur der vorgeschlagenen Globalen Standards für die Interne Revision zu, die nach Domains, Prinzipien, Standards und Handlungsempfehlungen zur Umsetzung und zum Nachweis der Einhaltung gegliedert sind?

- Stimme voll und ganz zu
- Stimme zu
- Neutral
- Stimme nicht zu
- Stimme überhaupt nicht zu

Bitte geben Sie weitere Kommentare oder empfohlene Änderungen für die Struktur der vorgeschlagenen Globalen Standards für die Interne Revision an.

---

---

---

## **Einleitung zu den Globalen Standards für die Interne Revision**

### **Einleitung zu den Globalen Standards für die Interne Revision**

Inwieweit stimmen Sie dem vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element zu oder nicht zu?

- Stimme voll und ganz zu
- Stimme zu
- Neutral
- Stimme nicht zu
- Stimme überhaupt nicht zu

### **Einleitung zu den Globalen Standards für die Interne Revision**

Bitte geben Sie zusätzliche Kommentare oder empfohlene Änderungen für den vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element an.

---

---

---

## **Glossar**

### **Glossar**

Inwieweit stimmen Sie dem vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element zu oder nicht zu?

- Stimme voll und ganz zu
- Stimme zu
- Neutral
- Stimme nicht zu
- Stimme überhaupt nicht zu

### **Glossar**

Bitte geben Sie zusätzliche Kommentare oder empfohlene Änderungen für den vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element an.

---

---

---

(End of Page 6 )



## **Domain I. Zielsetzung der Internen Revision**

### **Domain I. Zielsetzung der Internen Revision**

Inwieweit stimmen Sie dem vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element zu oder nicht zu?

- Stimme voll und ganz zu
- Stimme zu
- Neutral
- Stimme nicht zu
- Stimme überhaupt nicht zu

### **Domain I. Zielsetzung der Internen Revision**

Bitte geben Sie zusätzliche Kommentare oder empfohlene Änderungen für den vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element an.

---

---

---

## **Domain II. Ethik und Professionalität**

### **Domain II. Ethik und Professionalität**

Inwieweit stimmen Sie dem vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element zu oder nicht zu?

- Stimme voll und ganz zu
- Stimme zu
- Neutral
- Stimme nicht zu
- Stimme überhaupt nicht zu

### **Domain II. Ethik und Professionalität**

Bitte geben Sie zusätzliche Kommentare oder empfohlene Änderungen für den vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element an.

---

---

---

## Domain II. Ethik und Professionalität

Wählen Sie aus der Liste unten alle Bereiche aus, für die Sie Feedback zu diesem Inhalt geben möchten.

- Keine
- Prinzip 1 Integrität
  - Standard 1.1 Ehrlichkeit und Mut
  - Standard 1.2 Ethische Erwartungen der Organisation
  - Standard 1.3 Rechtmäßiges und professionelles Verhalten
- Prinzip 2 Objektivität
  - Standard 2.1 Individuelle Objektivität
  - Standard 2.2 Wahrung der Objektivität
  - Standard 2.3 Offenlegung von Beeinträchtigungen der Objektivität
- Prinzip 3 Kompetenz
  - Standard 3.1 Kompetenz
  - Standard 3.2 Berufliche Weiterbildung
- Prinzip 4 Berufliche Sorgfalt
  - Standard 4.1 Einhaltung der Globalen Standards für die Interne Revision
  - Standard 4.2 Berufliche Sorgfalt
  - Standard 4.3 Professionelle Skepsis
- Grundsatz 5 Vertraulichkeit
  - Standard 5.1 Verwendung von Informationen
  - Standard 5.2 Schutz von Informationen

## Domain III. Governance der Internen Revision

### Domain III. Governance der Internen Revision

Inwieweit stimmen Sie dem vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element zu oder nicht zu?

- Stimme voll und ganz zu
- Stimme zu
- Neutral
- Stimme nicht zu
- Stimme überhaupt nicht zu

### Domain III. Governance der Internen Revision

Bitte geben Sie zusätzliche Kommentare oder empfohlene Änderungen für den vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element an.

---

---

---

### Domain III. Governance der Internen Revision

Wählen Sie aus der Liste unten alle Bereiche aus, für die Sie Feedback zu diesem Inhalt geben möchten.

- Keine
- Prinzip 6 Autorisierung durch das Leitungs- und Überwachungsorgan
  - Standard 6.1 Auftrag der Internen Revision
  - Standard 6.2 Unterstützung durch das Leitungs- und Überwachungsorgan
- Prinzip 7 Unabhängigkeit

- Standard 7.1 Organisatorische Unabhängigkeit
- Standard 7.2 Aufgaben, Verantwortung und Qualifikation der Revisionsleitung
- Standard 7.3 Wahrung der Unabhängigkeit
- Prinzip 8 Aufsicht durch das Leitungs- und Überwachungsorgan
- Standard 8.1 Interaktion mit den Leitungs- und Überwachungsorgan
- Standard 8.2 Ressourcen
- Standard 8.3 Qualität
- Standard 8.4 Externe Qualitätsbeurteilung

## **Domain IV. Leitung der Internen Revision**

### **Domain IV. Leitung der Internen Revision**

Inwieweit stimmen Sie dem vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element zu oder nicht zu?

- Stimme voll und ganz zu
- Stimme zu
- Neutral
- Stimme nicht zu
- Stimme überhaupt nicht zu

### **Domain IV. Leitung der Internen Revision**

Bitte geben Sie zusätzliche Kommentare oder empfohlene Änderungen für den vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element an.

---



---



---

### **Domain IV. Managing the Internal Audit Function**

Wählen Sie aus der Liste unten alle Bereiche aus, für die Sie Feedback zu diesem Inhalt geben möchten.

- Keine
- Prinzip 9 Strategische Planung
- Standard 9.1 Verstehen von Governance-, Risikomanagement- und Kontrollprozessen
- Standard 9.2 Revisionsstrategie
- Standard 9.3 Geschäftsordnung der Internen Revision
- Standard 9.4 Methoden
- Standard 9.5 Revisionsplan
- Standard 9.6 Koordination und Vertrauen
- Prinzip 10 Ressourcenmanagement
- Standard 10.1 Management finanzieller Ressourcen
- Standard 10.2 Management personeller Ressourcen
- Standard 10.3 Technologische Ressourcen
- Prinzip 11 Wirksame Kommunikation
- Standard 11.1 Aufbau von Beziehungen und Kommunikation mit Stakeholdern
- Standard 11.2 Wirksame Kommunikation
- Standard 11.3 Kommunikation von Ergebnissen
- Standard 11.4 Fehler und Auslassungen
- Standard 11.5 Kommunikation der Risikoakzeptanz
- Prinzip 12 Qualitätssteigerung

- Standard 12.1 Interne Qualitätsbeurteilung
- Standard 12.2 Leistungsmessung
- Standard 12.3 Sicherstellung und Verbesserung der Leistung bei der Durchführung von Aufträgen

## **Bereich V. Erbringung von Revisionsleistungen**

### **Bereich V. Erbringung von Revisionsleistungen**

Inwieweit stimmen Sie dem vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element zu oder nicht zu?

- Stimme voll und ganz zu
- Stimme zu
- Neutral
- Stimme nicht zu
- Stimme überhaupt nicht zu

### **Bereich V. Erbringung von Revisionsleistungen**

Bitte geben Sie zusätzliche Kommentare oder empfohlene Änderungen für den vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element an.

---



---



---

### **Bereich V. Erbringung von Revisionsleistungen**

Wählen Sie aus der Liste unten alle Bereiche aus, für die Sie Feedback zu diesem Inhalt geben möchten.

- Keine
- Prinzip 13 Wirksame Auftragsplanung
- Standard 13.1 Auftragskommunikation
- Standard 13.2 Risikobeurteilung zu einem Auftrag
- Standard 13.3 Auftragsziele und Auftragsumfang
- Standard 13.4 Bewertungskriterien
- Standard 13.5 Auftragsressourcen
- Standard 13.6 Arbeitsprogramm
- Grundsatz 14 Auftragsdurchführung
- Standard 14.1 Sammeln von Informationen für Analysen und Bewertungen
- Standard 14.2 Analysen und potenzielle Feststellungen
- Standard 14.3 Bewertung von Feststellungen
- Standard 14.4 Empfehlungen und Maßnahmenpläne
- Standard 14.5 Entwicklung des Gesamturteils zu einem Auftrag
- Standard 14.6 Auftragsdokumentation
- Prinzip 15 Kommunikation des Gesamturteils zu einem Auftrag und Überwachung von Maßnahmenplänen
- Standard 15.1 Abschlusskommunikation
- Standard 15.2 Bestätigung der Umsetzung von Maßnahmenplänen

## Fragen, die für jedes der von Ihnen für ein Feedback ausgewählten Prinzipien gestellt werden

Inwieweit stimmen Sie dem vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element zu oder nicht zu?

- Stimme voll und ganz zu
- Stimme zu
- Neutral
- Stimme nicht zu
- Stimme überhaupt nicht zu

Warum stimmen Sie dem vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element nicht zu? (Bitte alle auswählen, die zutreffen.)

- Ungenau \_\_\_\_\_
- Unvollständig \_\_\_\_\_
- Nicht geeignet für kleine Interne Revisionen \_\_\_\_\_
- Verdrängt durch lokale/staatliche Vorschriften oder Standards \_\_\_\_\_
- Mangel an wahrgenommenem Nutzen im Vergleich zu den Kosten \_\_\_\_\_
- Sonstiges \_\_\_\_\_

Bitte geben Sie zusätzliche Kommentare oder empfohlene Änderungen für den vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element an.

---

---

---

(End of Page)

---

# Fragen, die für jeden der von Ihnen für ein Feedback ausgewählten Standards gestellt werden

## Anforderungen

Inwieweit stimmen Sie den vorgeschlagenen **Anforderungen** für diesen Standard zu oder nicht zu?

- Stimme voll und ganz zu
- Stimme zu
- Neutral
- Stimme nicht zu
- Stimme überhaupt nicht zu

Warum stimmen Sie den vorgeschlagenen **Anforderungen** für diesen Standard nicht zu? (Bitte alle auswählen, die zutreffen.)

- Ungenau \_\_\_\_\_
- Unvollständig \_\_\_\_\_
- Nicht geeignet für kleine Interne Revisionen \_\_\_\_\_
- Verdrängt durch lokale/staatliche Vorschriften oder Standards \_\_\_\_\_
- Mangel an wahrgenommenem Nutzen im Vergleich zu den Kosten \_\_\_\_\_
- Sonstiges \_\_\_\_\_

Bitte geben Sie zusätzliche Kommentare oder empfohlene Änderungen zu den vorgeschlagenen **Anforderungen** für diesen Standard an.

---

---

---

## Handlungsempfehlungen zur Umsetzung und zum Nachweis der Einhaltung

Inwieweit stimmen Sie den vorgeschlagenen **Handlungsempfehlungen zur Umsetzung und zum Nachweis der Einhaltung** für diesen Standard zu oder nicht zu?

- Stimme voll und ganz zu
- Stimme zu
- Neutral
- Stimme nicht zu
- Stimme überhaupt nicht zu

Warum stimmen Sie den vorgeschlagenen **Handlungsempfehlungen zur Umsetzung und zum Nachweis der Einhaltung** für diesen Standard nicht zu? (Bitte alle auswählen, die zutreffen.)

- Ungenau \_\_\_\_\_
- Unvollständig \_\_\_\_\_
- Nicht geeignet für kleine Interne Revisionen \_\_\_\_\_
- Verdrängt durch lokale/staatliche Vorschriften oder Standards \_\_\_\_\_

Mangel an wahrgenommenem Nutzen im Vergleich zu den Kosten

---

Sonstiges \_\_\_\_\_

Bitte geben Sie zusätzliche Kommentare oder empfohlene Änderungen für die vorgeschlagenen **Handlungsempfehlungen zur Umsetzung und zum Nachweis der Einhaltung** für diesen Standard an.

---

---

---

(End of Page)

---

## Aktuelle Anforderungen

Die Aktuellen Anforderungen formulieren die Erwartungen an die Prüfung bestimmter Themen und erläutern die Prüfungsmethodik. Es ist nicht erforderlich, dass alle Internen Revisionen diese Themen in den Revisionsplan aufnehmen. Dieser muss risikobasiert sein, um die Ziele der Organisation zu unterstützen. Aber wenn Interne Revisorinnen und Revisoren Prüfungsleistungen zu diesen Themen erbringen, ist die Einhaltung der Aktuellen Anforderungen erforderlich. Weitere Informationen zu den Aktuellen Anforderungen finden Sie unter <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>

Unterstützen Sie die Aufnahme der Aktuellen Anforderungen in das IPPF?

- Ja
- Nein
- Ich bin nicht sicher.

### Aktuelle Anforderungen

Bitte geben Sie zusätzliche Kommentare oder empfohlene Änderungen für den vorgeschlagenen Inhalt für dieses Element an.

---

---

---

Die Liste der in den Aktuellen Anforderungen enthaltenen Auftragsthemen wird durch eine systematische Methode unter Berücksichtigung von Umfragen, Marktforschung und Beiträgen von Internen Revisorinnen und Revisoren festgelegt. Im Folgenden finden Sie die initiale Liste der in den Aktuellen Anforderungen berücksichtigten Prüfungsthemen.

Cybersicherheit

Fraudrisikomanagement

IT Governance

Organisatorische Governance

Datenschutzrisikomanagement

Öffentlicher Sektor: Wirkungsprüfungen

Nachhaltigkeit: Umwelt, Soziales und Governance

Dienstleistermanagement

Unterstützen Sie die Bereitstellung der Aktuellen Anforderungen für diese Themen?

- Ja
- Nein
- Ich bin nicht sicher.

Bitte listen Sie alle zusätzlichen Themen auf, die Sie für die Entwicklung von Aktuellen Anforderungen berücksichtigen möchten (optional).

---

---

---

(End of Page)

## **Vielen Dank**

Vielen Dank für Ihr Feedback zu den Globalen Standards für die Interne Revision – Entwurf 2023 zur öffentlichen Konsultation.

Nachdem Sie Ihre Antworten auf die Umfrage gesendet haben, können Sie eine Kopie Ihrer Antworten als PDF speichern oder sie per E-Mail an sich selbst senden.

Bei Fragen wenden Sie sich bitte an [Standards@theiia.org](mailto:Standards@theiia.org).