



**EBNER  
STOLZ**

**INTERNE REVISION  
QUALITY ASSESSMENT**

# ZIELSETZUNG

Die Qualität der Internen Revision steht auf der Prioritätenliste der Unternehmen weit oben. Zweck eines Qualitätsmanagements in der Internen Revision ist es, zu gewährleisten, dass die Arbeit zur Wertsteigerung und Verbesserung der Geschäftsprozesse beiträgt.

Ein Quality Assessment (QA) bietet zudem die Möglichkeit, dass Qualitätsbewusstsein und auch die Stellung der Revision innerhalb des Unternehmens weiter zu stärken und Verbesserungspotenzial aufzuzeigen.

Je nach Größe und Struktur der Internen Revision (IR) und des Unternehmens ist das Qualitätsmanagement in einem strukturierten Prozess zu implementieren und ständig weiterzuentwickeln. Ein QA für die Interne Revision verhilft dazu, die Qualität der IR zu beurteilen und

ggf. noch zu verbessern. Nicht zuletzt der Standard 1312 des Institute of Internal Audit (IIA) fordert alle fünf Jahre eine externe Qualitätsprüfung der IR durch einen qualifizierten, unabhängigen Prüfer.

## GRUNDLAGEN

Unser, durch einen akkreditierten Assessor durchgeführtes, Quality Assessment orientiert sich an dem vom DIIR (Deutsches Institut für Interne Revision e.V.) entwickelten Standard Nr. 3 „Qualitätsmanagement in der Internen Revision“ sowie am „Leitfaden zur Durchführung eines Quality Assessments (QA)“ des DIIR, anhand dessen die Qualität der Internen Revision mittels 80 Kriterien bewertet wird.

Wenn Ihre Interne Revision diese Anforderungen erfüllt, stellen wir Ihnen über die Qualität Ihrer Internen Revision gern ein Zertifikat aus. Für die spezielle Beurteilung des Qualitätsmanagements der Internen IT-Revision bieten wir auch die Durchführung eines Quality Assurance Reviews der IT-Revision (QAR-IT) an.



# LEISTUNGSBESCHREIBUNG

Im Rahmen unseres Quality Assessments Interne Revision erfolgt eine Einschätzung, ob

- › die Standards des Deutschen Instituts für Interne Revision e.V. (DIIR)
- › des Institute of Internal Auditors (IIA)
- › sowie interne Vorgaben zur Leistungserstellung eingehalten werden.

Des Weiteren kann in diesem Rahmen beurteilt werden, ob Revisionskapazitäten wirtschaftlich eingesetzt werden.

In einem QA werden die Tätigkeiten, die Arbeitsweise und die Kontrolleinrichtungen einer Revision überprüft. Insbesondere geht es um die

- › Beurteilung der Einhaltung externer und interner Vorgaben (Compliance)
- › Beurteilung der zweckmäßigen Umsetzung der internen und externen Regularien (Effektivität)
- › Beurteilung der Internen Revision hinsichtlich Effizienz (Optimierung von Prozessen und Systemen).

Die Bewertung der Kriterien wird für die folgenden Betrachtungsfelder durchgeführt:

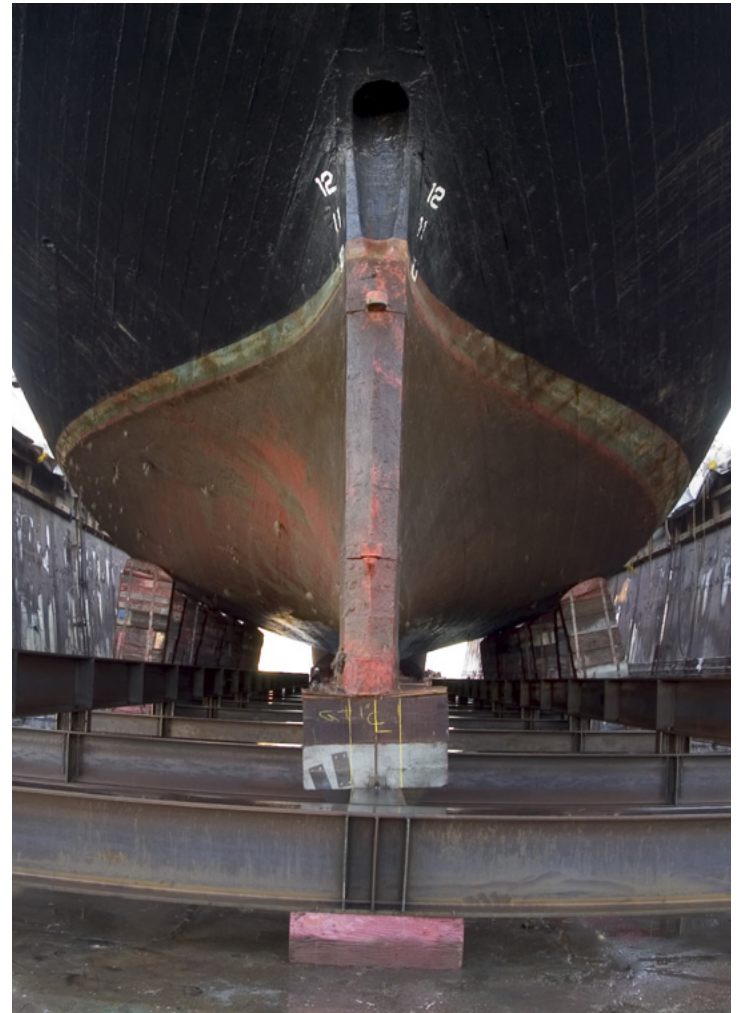
| <b>Betrachtungsfeld</b> | <b>Betrachtungsfelddetails</b>  |
|-------------------------|---|
| <b>1. Grundlagen</b>    | › Organisation, Einordnung und Tätigkeitsfelder<br>› Budget/Ressourcen<br>› Planung       |
| <b>2. Durchführung</b>  | › Vorbereitung<br>› Prüfung<br>› Berichterstattung<br>› Prüfungsnacharbeit<br>› Follow-up |
| <b>3. Mitarbeiter</b>   | › Auswahl<br>› Entwicklung/Fortbildung<br>› Führung der Internen Revision                 |

## GBIT – DER GESCHÄFTSBEREICH IT-REVISION

Mit rund 1.300 Mitarbeitern gehört Ebner Stolz zu den großen etablierten Prüfungs- und Beratungsunternehmen in Deutschland. Wir sind mit unseren 15 Standorten in den wesentlichen Wirtschaftsregionen deutschlandweit flächendeckend vertreten.

Unser Geschäftsbereich IT-Revision mit mehr als 30 Spezialisten ist führend im Bereich der mittelständigen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften. Unsere Mitarbeiter verfügen über langjährige Berufserfahrungen in der Durchführung von Prüfungs- und Beratungsaufträgen im Bereich der Informationstechnologie.

Wir begegnen Ihnen auf Augenhöhe und werden stets die beste Lösung für Ihr Unternehmen mit Ihnen zusammen suchen. Vorgefertigte Konzepte werden Sie bei uns nicht finden.



## IHRE ANSPRECHPARTNER



**Mark Alexander Butzke**

**WP StB CISA CRISC**

**Partner**

Arnulfstraße 27  
80335 München  
Telefon +49 89 549018-292  
mark.butzke@ebnerstolz.de



**Holger Klindtworth**

**CISA CIA CISM**

**Partner**

Ludwig-Erhard-Straße 1  
20459 Hamburg  
Telefon +49 40 37097-220  
holger.klindtworth@ebnerstolz.de

[WWW.EBNERSTOLZ.DE](http://WWW.EBNERSTOLZ.DE)