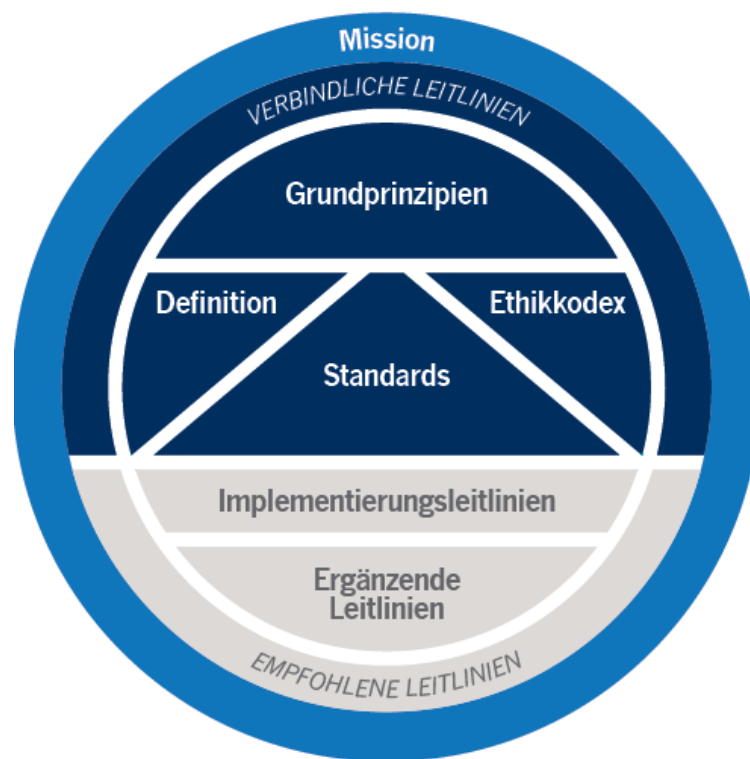


# Internationale Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision 2017



Internationale Grundlagen  
für die berufliche Praxis



## Ethikkodex

Veröffentlicht am 10. Januar 2018 (Version 6.1), Frankfurt am Main

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die auch auszugsweise Rechte der Verbreitung, der Vervielfältigung, der Übersetzung, des Nachdrucks und der Wiedergabe auf fotomechanischem oder ähnlichem Weg, durch Fotokopie, Mikrofilm oder elektronische Verfahren sowie die Speicherung in EDV-Anlagen oder Datenbanken bleiben dem Herausgeber vorbehalten.

Englischsprachiges Original © 2016 by  
The Institute of Internal Auditors  
1035 Greenwood Blvd, Suite 401  
Lake Mary, FL 32746, USA

Die Genehmigung zur Veröffentlichung der deutschsprachigen Übersetzung, die bis auf genehmigte Abweichungen in jeder Hinsicht dem Original entspricht, wurde vom Copyright-Inhaber, dem Institute of Internal Auditors, 1035 Greenwood Blvd, Suite 401, Lake Mary, FL 32746, USA eingeholt.

Die (auch teilweise) Verwertung dieser Veröffentlichung, insbesondere ihre Vervielfältigung, Einspeicherung in Abfragesystemen sowie ihre Übertragung in gleich welcher Form, ob elektronisch, mechanisch, durch Fotokopien, Bild- und Ton-Aufnahmen oder in sonstiger Weise, ist nur mit schriftlicher Genehmigung des IIA oder des DIIR - Deutsches Institut für Interne Revision e.V., Frankfurt am Main, zulässig.

Alle Rechte vorbehalten.

Deutsche Auflage:

Internationale Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision 2017  
Ethikkodex

Herausgeber:

DIIR - Deutsches Institut für Interne Revision e. V., Frankfurt am Main  
Institut für Interne Revision Österreich (IIA Austria), Wien  
Schweizerischer Verband für Interne Revision (IIA Switzerland), Zürich

Erläuterungen zur Version 6.1:

- Die Version 6.1 vom 10. Januar 2018 unterscheidet sich inhaltlich nicht von der am 12. Juli 2017 veröffentlichten Version 6.
- Es wurden redaktionelle Korrekturen an der bisherigen Übersetzung vorgenommen.
- Alle geänderten Texte sind farblich gekennzeichnet.

## Inhalt

Code of Ethics .....	4
Ethikkodex .....	4

## Code of Ethics

### Introduction

The purpose of The Institute's Code of Ethics is to promote an ethical culture in the profession of internal auditing.

*Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.*

A code of ethics is necessary and appropriate for the profession of internal auditing, founded as it is on the trust placed in its objective assurance about risk management, control, and governance.

The Institute's Code of Ethics extends beyond the Definition of Internal Auditing to include two essential components:

1. Principles that are relevant to the profession and practice of internal auditing;
2. Rules of Conduct that describe behavior norms expected of internal auditors. These rules are an aid to interpreting the Principles into practical applications and are intended to guide the ethical conduct of internal auditors.

"Internal auditors" refers to Institute members, recipients of or candidates for IIA professional certifications, and those who provide internal auditing services within the Definition of Internal auditing.

### Applicability and Enforcement of the Code of Ethics

This Code of Ethics applies to both individuals and entities that provide internal audit services.

## Ethikkodex

### Einleitung

Zweck dieses Ethikkodex ist die Förderung einer von ethischen Grundsätzen geprägten Kultur im Berufsstand der Internen Revision.

*Die Interne Revision erbringt unabhängige und objektive Prüfungs- und Beratungsdienstleistungen, welche darauf ausgerichtet sind, Mehrwerte zu schaffen und die Geschäftsprozesse zu verbessern. Sie unterstützt die Organisation bei der Erreichung ihrer Ziele, indem sie mit einem systematischen und zielgerichteten Ansatz die Effektivität des Risikomanagements, der Kontrollen und der Führungs- und Überwachungsprozesse bewertet und diese verbessert hilft.*

Ein Ethikkodex ist notwendig und zweckmäßig für den Berufsstand der Internen Revision, damit das Vertrauen in seine objektive Prüfung des Risikomanagements, der Kontrollen sowie der Unternehmensführung und -überwachung begründet werden kann.

Der Ethikkodex geht mit zwei wesentlichen Bestandteilen über die Definition der Internen Revision hinaus:

1. Grundsätze, die den Berufsstand und die Prüfungspraxis der Internen Revision betreffen.
2. Regeln, die beschreiben, wie sich Interne Revisoren verhalten sollen. Diese Regeln sollen helfen, die Grundsätze in die Praxis umzusetzen und sind dazu bestimmt, für die Internen Revisoren ein Wegweiser für ethisches Verhalten zu sein.

Als „Interne Revisoren“ gelten die Mitglieder des Instituts, Inhaber von oder Kandidaten für Zertifizierungen des IIA und Andere, die Dienstleistungen entsprechend der Definition der Internen Revision erbringen.

### Anwendung und Durchsetzung des Ethikkodex

Dieser Ethikkodex gilt sowohl für Einzelpersonen als auch für Organisationen, die Dienstleistungen im Bereich Interne Revision erbringen.

For Institute members and recipients of or candidates for IIA professional certifications, breaches of the Code of Ethics will be evaluated and administered according to The Institute's Bylaws and Administrative Directives. The fact that a particular conduct is not mentioned in the Rules of Conduct does not prevent it from being unacceptable or discreditable, and therefore, the member, certification holder, or candidate can be liable for disciplinary action.

### Principles

Internal auditors are expected to apply and uphold the following principles:

#### 1. Integrity

The integrity of internal auditors establishes trust and thus provides the basis for reliance on their judgment.

#### 2. Objectivity

Internal auditors exhibit the highest level of professional objectivity in gathering, evaluating, and communicating information about the activity or process being examined. Internal auditors make a balanced assessment of all the relevant circumstances and are not unduly influenced by their own interests or by others in forming judgments.

#### 3. Confidentiality

Internal auditors respect the value and ownership of information they receive and do not disclose information without appropriate authority unless there is a legal or professional obligation to do so.

#### 4. Competency

Internal auditors apply the knowledge, skills, and experience needed in the performance of internal auditing services.

### Rules of Conduct

#### 1. Integrity

Internal auditors:

Bei Mitgliedern des Instituts und Inhabern von oder Kandidaten für Zertifizierungen des IIA werden Verstöße gegen den Ethikkodex entsprechend der Satzung und den Anweisungen des Instituts beurteilt und behandelt. Die Tatsache, dass ein spezielles Verhalten in den Verhaltensregeln nicht erwähnt wird, ist kein Hinderungsgrund, dieses trotzdem als nicht akzeptabel oder als standeswidrig zu betrachten. Gegen den genannten Personenkreis kann deshalb dennoch ein Disziplinarverfahren eingeleitet werden.

### Grundsätze

Von Internen Revisoren wird erwartet, dass sie folgende Grundsätze anwenden und aufrecht erhalten:

#### 1. Integrität

Die Integrität von Internen Revisoren begründet Vertrauen und schafft damit die Grundlage für die Zuverlässigkeit ihres Urteils.

#### 2. Objektivität

Interne Revisoren zeigen ein Höchstmaß an sachverständiger Objektivität beim Zusammenführen, Bewerten und Weitergeben von Informationen über geprüfte Aktivitäten oder Geschäftsprozesse. Interne Revisoren beurteilen alle relevanten Umstände mit Ausgewogenheit und lassen sich in ihrem Urteil nicht durch eigene Interessen oder durch Andere beeinflussen.

#### 3. Vertraulichkeit

Interne Revisoren beachten den Wert und das Eigentum der erhaltenen Informationen und legen diese ohne entsprechende Befugnis nicht offen, es sei denn, es bestehen dazu rechtliche oder berufliche Verpflichtungen.

#### 4. Fachkompetenz

Interne Revisoren setzen das für die Durchführung ihrer Arbeit erforderliche Wissen und Können sowie entsprechende Erfahrung ein.

### Verhaltensregeln

#### 1. Integrität

Interne Revisoren:

1.1 Shall perform their work with honesty, diligence, and responsibility.

1.2 Shall observe the law and make disclosures expected by the law and the profession.

1.3 Shall not knowingly be a party to any illegal activity, or engage in acts that are discreditable to the profession of internal auditing or to the organization.

1.4 Shall respect and contribute to the legitimate and ethical objectives of the organization.

## 2. Objectivity

Internal auditors:

2.1. Shall not participate in any activity or relationship that may impair or be presumed to impair their unbiased assessment. This participation includes those activities or relationships that may be in conflict with the interests of the organization.

2.2 Shall not accept anything that may impair or be presumed to impair their professional judgment.

2.3 Shall disclose all material facts known to them that, if not disclosed, may distort the reporting of activities under review.

## 3. Confidentiality

Internal auditors:

3.1 Shall be prudent in the use and protection of information acquired in the course of their duties.

3.2 Shall not use information for any personal gain or in any manner that would be contrary to the law or detrimental to the legitimate and ethical objectives of the organization.

## 4. Competency

Internal auditors:

4.1 Shall engage only in those services for which they have the necessary knowledge, skills, and experience.

4.2 Shall perform internal auditing services in accordance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.

1.1 Müssen ihre Aufgabe korrekt, sorgfältig und verantwortungsbewusst wahrnehmen.

1.2 Müssen die Gesetze beachten und rechtliche sowie berufliche Offenlegungspflichten erfüllen.

1.3 Dürfen nicht wissentlich in illegale Aktivitäten involviert sein oder bei Handlungen mitwirken, die den Berufsstand der Internen Revision oder ihre Organisation in Misskredit bringen.

1.4 Müssen die legitimen und ethischen Ziele ihrer Organisation beachten und fördern.

## 2. Objektivität

Interne Revisoren:

2.1 Dürfen nicht an Aktivitäten beteiligt sein oder Beziehungen unterhalten, die ihr unparteiisches Urteil beeinträchtigen könnten, wobei selbst der Anschein zu vermeiden ist. Dies schließt auch Aktivitäten oder Beziehungen ein, die im Widerspruch zu den Interessen der Organisation stehen könnten.

2.2 Dürfen nichts annehmen, was ihr fachliches Urteil beeinträchtigen könnte, wobei selbst der Anschein zu vermeiden ist.

2.3 Müssen alle ihnen bekannten wesentlichen Fakten offenlegen, die – falls nicht mitgeteilt – die Berichterstattung über die geprüften Aktivitäten verfälschen könnten.

## 3. Vertraulichkeit

Interne Revisoren:

3.1 Müssen umsichtig und interessewährend mit den im Verlauf ihrer Tätigkeit erhaltenen Informationen umgehen.

3.2 Dürfen Informationen nicht zu ihrem persönlichen Vorteil oder in einer Weise verwenden, die ungesetzlich ist bzw. den legitimen und ethischen Zielen der Organisation schadet.

## 4. Fachkompetenz

Interne Revisoren:

4.1 Dürfen nur solche Aufgaben übernehmen, für die sie das erforderliche Wissen, Können und die entsprechende Erfahrung haben.

4.2 Müssen die Revisionsarbeit in Übereinstimmung mit den *Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision* durchführen.

4.3 Shall continually improve their proficiency and the effectiveness and quality of their services.

4.3 Müssen ständig ihre Fachkenntnisse sowie die Effektivität und Qualität ihrer Arbeit verbessern.

Internationale Grundlagen  
für die berufliche Praxis der Internen Revision 2017  
Ethikkodex

Herausgeber:

DIIR - Deutsches Institut für Interne Revision e.V (DIIR)

Institut für Interne Revision Österreich (IIA Austria)

Schweizerischer Verband für Interne Revision (IIA Switzerland)