

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.

The *Code of Ethics* together with *The Institute's Professional Practices Framework* and other relevant Institute pronouncements provide guidance to internal auditors serving others. "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.

Kodex der Berufsethik (*nachstehend Berufsethik genannt*)

Einleitung

Zweck dieser *Berufsethik* ist die Förderung einer von ethischen Grundsätzen geprägten Kultur im Berufsstand der Internen Revision.

Die Interne Revision erbringt unabhängige und objektive Prüfungs- („assurance“) 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 verbessern hilft.

Eine *Berufsethik* ist notwendig und zweckmäßig für den Berufsstand der Internen Revision, damit das Vertrauen in ihre objektive Prüfung des Risikomanagements, der Kontrollen sowie der Unternehmensführung und -überwachung begründet werden kann. Die *Berufsethik* 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.

Die *Berufsethik* in Verbindung mit den Standards für die berufliche Praxis und anderen entsprechenden Verlautbarungen des Instituts dienen als Anleitung für die Internen Revisoren bei ihrer Tätigkeit für Andere. Als „Interne Revisoren“ gelten die Mitglieder des Instituts, die Inhaber von oder Kandidaten/Kandidatinnen für CIA-Zertifikate und Andere, die Dienstleistungen entsprechend der Definition der Internen Revision erbringen.

Applicability and Enforcement

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

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 Guidelines. 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:

Integrity

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

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.

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.

Anwendung und Durchsetzung

Diese *Berufsethik* gilt sowohl für Einzelpersonen als auch für Unternehmen, die Dienstleistungen im Bereich Interne Revision erbringen.

Bei Mitgliedern des Instituts und Inhabern von oder Kandidaten/Kandidatinnen für CIA-Bestätigungen werden Verstöße gegen die *Berufsethik* entsprechend den Satzungen des Instituts und den Verwaltungsvorschriften beurteilt und behandelt. Die Tatsache, dass ein spezielles Verhalten in den Verhaltensregeln nicht erwähnt wird, ist kein Hinderungsgrund, dieses trotzdem als nicht akzeptabel oder 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 aufrechterhalten:

Rechtschaffenheit

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

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.

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.

Competency

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

Rules of Conduct

1. Integrity

Internal auditors:

- 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.

Fachkompetenz

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

Verhaltensregeln

1. Rechtschaffenheit

Interne Revisoren:

- 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 ihr Unternehmen in Misskredit bringen.
- 1.4 Müssen die legitimen und ethischen Ziele des Unternehmens 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 jeder Anschein zu vermeiden ist. Dies schließt auch Aktivitäten oder Beziehungen ein, die im Widerspruch zu den Interessen des Unternehmens stehen könnten.
- 2.2 Dürfen nichts annehmen, was ihr fachliches Urteil beeinträchtigen könnte, wobei jeder 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. 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 Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.
- 4.3 Shall continually improve their proficiency and the effectiveness and quality of their services.

Adopted by The IIA Board of Directors, June 17, 2000

3. Vertraulichkeit

Interne Revisoren:

- 3.1. Müssen umsichtig und interessewahrend 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 des Unternehmens 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 Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision durchführen.
- 4.3. Müssen ständig ihre Fachkenntnisse sowie die Effektivität und Qualität ihrer Arbeit verbessern.

Genehmigt am 19.04.2002
durch den Vorstand des Deutschen Instituts für Interne
Revision e.V. (IIR)

Adopted by The IIA Board of Directors, June 17, 2000

Copyright © 2000 by The Institute of Internal Auditors,
247 Maitland Avenue, Altamonte Springs,
Florida 32701-4201, USA.

All rights reserved.