



Characteristics of internal and external audit



Merkmale der internen und externen Revision

Wie die folgende Gegenüberstellung zeigt, unterscheiden sich Zielsetzungen und Tätigkeitsbereiche der Internen Revision wesentlich von denen der Externen Revision. Die Interne Revision geht ihre vielfältigen Aufgaben – bildlich gesprochen – wie eine Drohne im Sichtflug an: Angemessenheit und Effizienz von Führungs- und Kontrollprozessen beurteilen, Vorgänge auf Ordnungsmässigkeit prüfen, Ineffizienzen, Unregelmässigkeiten oder Manipulationen aufdecken. Der Tätigkeitsbereich der Externen Revision ist eher mit einem Linienflug zu vergleichen, der mit vorgegebener Flugroute und nach Flugplan die Destination erreicht.

	Interne Revision	Externe Revision
Auftraggeber	<ul style="list-style-type: none"> • Verwaltungsrat (nachfolgend VR genannt) 	<ul style="list-style-type: none"> • Generalversammlung (nachfolgend GV genannt)
Rolle	<ul style="list-style-type: none"> • Unabhängige Funktion, in der Regel direkt dem VR unterstellt. Erbringt unabhängige und objektive Prüfungs- und Beratungstätigkeiten mit dem Ziel, einen Mehrwert zu schaffen und die Abläufe in der Organisation zu verbessern. 	<ul style="list-style-type: none"> • Statutarisches Organ der Gesellschaft. In einem Dienstleistungsverhältnis (Dienstleistungsvertrag) tätig. Führt in erster Linie – aber nicht nur – die gesetzlich vorgeschriebene Prüfung des Jahresabschlusses zuhanden der GV durch.
Funktionsprinzipien	<ul style="list-style-type: none"> • Normalerweise «insourced». Dies kann den Einsatz von Ressourcen ausserhalb der Internen Revision beinhalten (d. h. innerhalb oder ausserhalb der Organisation): <ul style="list-style-type: none"> – Fachexperten für technische Audits – Co-Sourcing mit externen Firmen aufgrund von Kapazitätsengpässen – Outsourcing-Modell, das in der Beauftragung eines externen Dienstleisters besteht. 	<ul style="list-style-type: none"> • Drittanbieter (z. B. Wirtschaftsprüfungsgesellschaft), der über eine lokale / gesetzliche Zulassung verfügt.
Zielsetzung	<ul style="list-style-type: none"> • Unterstützung des VR bei der Wahrnehmung seiner gesetzlichen und aufsichtsrechtlichen Pflichten. • Steigerung und Schutz des Organisationswertes durch risikobasierte und objektive Prüfungen und Beratung. • Unterstützung des Managements bei der Zielerreichung: Schaffung von Mehrwert für die Organisation durch Verbesserungen (individueller Mehrwert oder Wertschöpfung) und Sicherstellung des Vermögensschutzes für die Organisation. 	<ul style="list-style-type: none"> • Sicherstellung des Aktionärs- und Gläubigerschutzes • Steigerung des Mehrwerts und des Vertrauens der Nutzer und Stakeholder in den Jahresabschluss durch Transparenz und Zuverlässigkeit.
Fokus	<ul style="list-style-type: none"> • Management Audit / Operational Audit / System Audit • Unterstützung der Organisation bei der Erreichung ihrer Ziele, indem sie einen systematischen, disziplinierten Ansatz zur Bewertung und Verbesserung der Effektivität von Risikomanagement- sowie der Kontroll- und Steuerungsprozesse einbringt. • Identifikation von Potenzial zur Verbesserung von IT- und Geschäftsprozessen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Prüfung des Jahresabschlusses und Beurteilung, ob die Rechnungslegungsgrundsätze eingehalten werden. • Prüfen, ob die Grundsätze der Bewertung, Richtigkeit und Vollständigkeit bei der Erstellung des Jahresabschlusses angemessen beachtet werden. Prüfen, ob der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild in Übereinstimmung mit den angewandten Rechnungslegungsstandards vermittelt. • Beurteilung der Existenz des IKS für die Finanzberichterstattung.
Professional Standards	<ul style="list-style-type: none"> • International Professional Practices Framework (IPPF) • Spezifische regulatorische und / oder gesetzliche Anforderungen 	<ul style="list-style-type: none"> • Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) • International Standards on Auditing (ISA) • Regulatorische Standards (z. B. FINMA)
Scope	<ul style="list-style-type: none"> • Gesamtes Kontrollumfeld des Unternehmens • Der Prüfungsumfang umfasst: Strategie, Steuerung, Risikomanagement, Kontrollaktivitäten, Kommunikation / Information und Überwachung (gemäss COSO-Rahmenwerk). Die Prüfungsbereiche werden entsprechend den Risiken ausgewählt. 	<ul style="list-style-type: none"> • Fokussiert auf finanzrelevante Vorgänge und Berichte • Vorgegeben durch Normen und gesetzliche Rahmenbedingungen
Know-how	<ul style="list-style-type: none"> • Sachverstand und Überblick über die Branche • Profunde unternehmensweite Kenntnisse 	<ul style="list-style-type: none"> • Branchenexpertise im Accounting-Bereich • Fokus auf Finanzberichterstattung und Rechnungslegungsstandards

Caractéristiques de l'audit interne et externe

Comme le montre la comparaison ci-dessous, les objectifs et les domaines d'activité de la fonction de l'audit interne diffèrent fondamentalement de ceux de la fonction de l'audit externe. L'audit interne – métaphoriquement parlant – aborde ses divers domaines de responsabilité comme un drone en vol à vue : il évalue le caractère approprié et l'efficacité des processus de gestion et de contrôle, vérifie la régularité des transactions, et détecte les inefficacités, les irrégularités ou les manipulations. Le domaine d'activité de l'audit externe est plutôt comparable à un vol régulier qui suit une route prédéfinie et atteint sa destination selon le plan de vol.

	Audit interne	Audit externe
Mandant	<ul style="list-style-type: none"> Conseil d'administration (ci-après dénommé CA) 	<ul style="list-style-type: none"> Assemblée générale (ci-après dénommée AG)
Rôle	<ul style="list-style-type: none"> Fonction indépendante. Généralement rattaché directement au CA, l'audit interne fournit des services d'audit et de conseil indépendants et objectifs. Le but est de créer une valeur ajoutée et d'améliorer les processus dans l'organisation. 	<ul style="list-style-type: none"> Organe statutaire de la société. L'audit externe opère dans une relation de service (contrat de service). Il exécute principalement – mais pas uniquement – l'audit légal des états financiers annuels à l'attention de l'AG.
Mode de fonctionnement	<ul style="list-style-type: none"> Dans la plupart des entreprises, internalisée. Cela peut inclure l'utilisation de ressources externes à l'équipe d'audit interne (c.-à-d. dans l'entreprise ou en dehors) : <ul style="list-style-type: none"> experts pour des audits techniques co-sourcing avec des prestataires de services dû à un manque de ressources internes externalisation des services d'audit interne. Ceci consiste à confier tous les services de l'audit interne à un prestataire de services externe. 	<ul style="list-style-type: none"> Prestataire tiers (par exemple, société d'audit) au bénéfice d'une accréditation locale / légale.
Objectif	<ul style="list-style-type: none"> Soutenir le CA dans l'accomplissement de ses obligations légales et de surveillance. Accroître et préserver la valeur de l'organisation par des audits et des conseils objectifs et orientés vers le risque. Soutenir la direction dans la réalisation de ses objectifs : créer une valeur ajoutée pour l'organisation par des améliorations (valeur ajoutée individuelle ou création de valeur) et assurer la protection des actifs de l'organisation. 	<ul style="list-style-type: none"> Assurer la protection des actionnaires et des créanciers Accroître la valeur ajoutée et la confiance des destinataires et des parties prenantes dans les états financiers par la transparence et la fiabilité.
Focus	<ul style="list-style-type: none"> Audit de gestion / Audit opérationnel / Audit de système Soutenir l'organisation dans la réalisation de ses objectifs en apportant une approche systématique et méthodique pour évaluer et améliorer l'efficacité des processus de gestion des risques, de contrôle et de gouvernance. Identification du potentiel d'amélioration dans l'informatique et les processus opérationnels. 	<ul style="list-style-type: none"> Auditer les états financiers annuels et examiner si les principes comptables ont été respectés. Vérifier si les principes d'évaluation, d'exactitude et d'intégralité sont respectés de manière adéquate dans l'établissement du bouclage annuel ; vérifier si les états financiers livrent une image conforme au référentiel comptable adopté. S'assurer de l'existence du SCI pour les rapports financiers.
Normes	<ul style="list-style-type: none"> International Professional Practices Framework (IPPF) Exigences réglementaires et / ou statutaires 	<ul style="list-style-type: none"> Normes suisses d'audit des états financiers (NA-CH) Normes d'audit internationales (ISA) Exigences réglementaires (p. ex. FINMA)
Etendue	<ul style="list-style-type: none"> L'ensemble de l'environnement de contrôle de l'organisation La portée de l'audit comprend : la gouvernance, l'évaluation des risques, des activités de contrôle, information / communication et pilotage / monitoring (selon le référentiel COSO). Les audits sont sélectionnés en fonction des risques. 	<ul style="list-style-type: none"> L'audit se focalise sur les processus et rapports financiers essentiels. La portée de l'audit est déterminée par les normes et le cadre juridique.
Connaissances	<ul style="list-style-type: none"> Expertise et connaissances sectorielles Connaissance approfondie de l'organisation 	<ul style="list-style-type: none"> Expertise comptable / financière sectorielle Accent mis sur l'information financière et les normes comptables

Characteristics of internal and external audit

The following comparison shows that the objectives and areas of activity of internal audit are significantly different from those of external audit. The internal audit approaches its diverse tasks – metaphorically speaking – like a drone in visual flight mode assessing the effectiveness of company’s internal control system, evaluating conformance of procedures with standards, uncovering inefficiencies, irregularities, or fraudulent transactions. The field of activity of the external auditor may rather be compared to a scheduled flight, which reaches its destination with a predefined flight route and according to a flight plan.

	Internal audit	External audit
Client	<ul style="list-style-type: none"> • Board of Directors (hereinafter referred to as BoD) 	<ul style="list-style-type: none"> • General Assembly (hereinafter referred to as GA)
Role	<ul style="list-style-type: none"> • Independent function of the company. Normally, reporting directly to the BoD, providing independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization’s operations. 	<ul style="list-style-type: none"> • Statutory body of the company. Acting in a service relationship (service contract), providing primarily – but not only – audits of the annual financial statements for the attention of the GA as required by law.
Operating Model	<ul style="list-style-type: none"> • Usually, insourced. This may include the use of resources outside of internal audit (i.e. inside or outside the company): <ul style="list-style-type: none"> – subject matter experts for technical audits – co-sourcing with external firms due to capability constraints – outsourcing model, which consists of hiring a third-party service provider. 	<ul style="list-style-type: none"> • Third-party provider (i. e. accounting firm) certified by local / statutory body.
Objective	<ul style="list-style-type: none"> • Supporting the BoD in fulfilling its statutory and oversight duties. • Enhance and protect organizational value by providing risk-based and objective assurance and advice. • Supporting management in achieving its objectives: creating added value for the organisation through improvements (individual added value or value creation) and ensuring asset protection for the organisation. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ensure shareholder and creditor protection • Increase added value and user as well as stakeholder confidence in the financial statements through transparency and reliability.
Focus	<ul style="list-style-type: none"> • Management Audit / Operational Audit / System Audit • Helps the organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes. • Identify potential for improving IT and business processes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Audit of the annual financial statements and assessment, whether the accounting principles are complied with. • Verify that the principles of evaluation, accuracy and completeness are appropriately respected in the preparation of the financial statements. Verify that the financial statements give a true and fair view in accordance with the applicable accounting standards. • Assess the existence of the ICS over financial reporting.
Professional Standards	<ul style="list-style-type: none"> • International Professional Practices Framework (IPPF) • Specific regulatory and / or statutory requirements 	<ul style="list-style-type: none"> • Swiss Standards on Auditing (SA-CH) • International Standards on Auditing (ISA) • Regulatory standards (e. g. FINMA)
Scope	<ul style="list-style-type: none"> • Entire control environment of the company • Audit scope covers: Strategy, Governance, Risk Management, Control Activities, Communication / Information and Monitoring (as per COSO framework). Areas of audits are selected according to risks. 	<ul style="list-style-type: none"> • Focus on financially relevant processes and reports • Given by standards and legal framework
Know-how	<ul style="list-style-type: none"> • Industry business acumen • In-depth company-wide knowledge 	<ul style="list-style-type: none"> • Industry accounting expertise • Focus on financial reporting and accounting standards



The Institute of
Internal Auditors

IIA Switzerland