

# Internes Kontrollsystem



Vertrauen ist gut – Kontrolle ist besser!

[www.pwc.de/interne-revision](http://www.pwc.de/interne-revision)

Interne Kontrollsysteme (IKS) erfahren seit Jahren eine verstärkte Aufwertung, sowohl durch Geschäftsführung, Aufsichtsorgane als auch durch Regulatoren und Gesetzgeber. Im Rahmen eines effektiven IKS sollen Risiken aus den zunehmend komplexeren Unternehmensprozessen sachgerecht adressiert und Schäden sowie Verstöße vermieden werden.

Oftmals wird auf die Implementierung und Überwachung eines strukturierten IKS jedoch verzichtet. Die Gründe liegen in einer begrenzten Verfügbarkeit von Mitarbeitenden, Befürchtungen eines komplizierten und aufwendigen Verfahrens, der Sorge, dass das IKS von den Mitarbeitenden als „Überwachung“ verstanden wird oder einfach in der Unkenntnis der rechtlichen Anforderungen.

Zusätzlich wird regelmäßig davon ausgegangen, dass der Jahresabschlussprüfer das IKS prüft und so eine Überwachungsaufgabe wahrnimmt. Die Abschlussprüfungstätigkeiten beziehen sich jedoch nur auf ausgewählte rechnungslegungsbezogene Risiken und damit nur Teilaspekte des IKS. Eine Überwachung des IKS erfolgt durch den Abschlussprüfer nicht.

**Ein IKS kostet Geld – Kein IKS kostet noch mehr Geld, wie nachfolgende Beispiele zeigen:**

## Auswirkungen beim Unternehmen

- Mehrfacher Versand falscher Rechnungen führte zu einem Reputationsschaden und enormen prozessualen Korrekturkosten
- Beträchtlicher finanzieller Schaden im Rahmen von Abrechnungsbetrug
- Entscheidungsfindung auf Basis ungenauer Fakten führte zu Fehlentscheidungen und wirtschaftlichen Schäden
- Unterschlagung im hohen sechsstelligen Bereich

Solche Risiken zu identifizieren, entsprechend zu reagieren und in diesem Zusammenhang den regulatorischen Anforderungen nachzukommen – also ein IKS dauerhaft im Unternehmen zu implementieren und seine Qualität zu überwachen – sollte für Sie daher oberste Priorität haben.

## Vorteile eines angemessenen und wirksamen IKS

- Schaffung von Transparenz über Abläufe, Prozesse und Schnittstellen sowie inhärent vorhandener Risiken
- Kosteneinsparung und Effizienzgewinne durch Harmonisierung und Automatisierung von manuellen Prozessen
- Verbesserte Risikotransparenz als Erleichterung bei Geschäftsführerwechsel oder Unternehmensnachfolge
- Schaffung von eindeutigen Vorgaben für Mitarbeitende und damit Sicherstellung der Compliance
- Risikomitigation durch aktive Steuerung
- Risikoorientierte Prozessanalyse und Definition von Kontrollen stärken die Prozesssicherheit ohne nennenswerte Mehrarbeit
- Vereinfachte Nachweise gegenüber Aufsichtsgremien
- Reduzierung von Kosten im Zusammenhang mit externen Prüfungen durch dokumentierte Nachweisführung von Prozessen und Kontrollen

# Fragen und Ansätze für ein angemessenes und wirksames IKS

## Kennen wir unsere Risiken?

### Maßgeschneiderte Mindestkontrollstandards als Schlüssel zum Erfolg



Mit einer kurzen Reihe von Workshops erarbeiten wir mit Ihnen gemeinsam auf Basis unserer Erfahrungen ein maßgeschneidertes Set von Kontrollen. Mit diesem Set sind Sie in der Lage die wesentlichen Risiken in den elementaren Geschäftsprozessen wie Einkauf, Vertrieb, Personal, Rechnungswesen, IT-Betrieb umfassend zu

adressieren. Dies schafft Transparenz hinsichtlich der Risikosituation sowie etwaiger Prozessharmonisierungs- und Automatisierungspotentiale. Unwesentliche Risiken und damit Kontrollen finden keine Berücksichtigung was zu einem effizienten und dennoch effektiven Internen Kontrollsystem beiträgt.

## Wie ist es um die Qualität unseres IKS bestellt?

### Quick-Check Ihres IKS

Gemeinsam mit Ihnen wird der auf Ihre individuelle Situation angepasste PwC Best-Practice IKS Fragebogen ausgefüllt. Im Anschluss wird dieser, einschließlich weiterer bereitgestellter Dokumente und Informationen, durch PwC Deutschland hinsichtlich der Qualität Ihres IKS ausgewertet.

In einem Workshop (ca. 4 Std) erläutern wir Ihnen die Durchführung unserer Analyse und präsentieren detailliert die Ergebnisse zur Bewertung Ihres IKS. Dazugehörige Empfehlungen zur Weiterentwicklung und eine Roadmap zur Umsetzung, basierend auf den Soll-Ist-Abgleich, stellen wir ebenfalls während des Workshops vor. Mit diesem Vorgehen können Sie Ihr IKS weiter stärken und ausbauen.

### Weitere Leistungen für ein effizientes und effektives IKS

- Zertifizierungsleistungen auch als Nachweis gegenüber Aufsichtsgremien
- Übernahme des IKS als Managed Services
- Erstellung und Überarbeitung von Richtlinien und Handbüchern
- Effiziente Schaffung von Transparenz und Dokumentation von Risiken und Kontrollen
- Identifikation von Automatisierungs- und Harmonisierungspotentialen
- Effiziente digitale Prozessdokumentation

## Ihre Ansprechpersonen



**Björn Blischke**  
Director  
Düsseldorf  
Tel.: +49 211 981-4777  
Mobiltel.: +49 160 97223235  
bjoern.blischke@pwc.com



**Lena Fitting**  
Director  
Hamburg  
Tel.: +49 40 6378-1504  
Mobiltel.: +49 160 7279081  
lena.fitting@pwc.com

© März 2022 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Alle Rechte vorbehalten.  
„PwC“ bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.