

Prüfung des Internen Kontrollsystems im Mittelstand

auditsolutions bietet Dienstleistungen für Interne Revision, Risiko- und Compliance-management an. Unser Leistungsspektrums umfasst neben einer Überprüfung des Internen Kontrollsystems bei mittelständischen Unternehmen auch die prüfungsbegleitende Beratung zu genanntem Themenfeld.

Internes Kontrollsystem im Mittelstand

Ein Internes Kontrollsystem wird als wichtiges Führungsinstrument eines Unternehmens angesehen. Unternehmen sind aufgrund sehr unterschiedlicher Dienstleistungen und Produkte unterschiedlichen Risiken ausgesetzt. Darüber hinaus gilt es den Herausforderungen von zunehmender Regulierung und komplexen Geschäftsprozessen zu begegnen. In diesem Zusammenhang stellen sich folgende zentrale Fragestellungen:

1. Sind Ihnen alle wesentlichen Risiken im Rahmen des operativen Geschäftsbetriebs bekannt?
2. Haben Sie Maßnahmen ergriffen, um die wesentlichen Risiken zu reduzieren?
3. Erhält ggf. der Beirat oder Aufsichtsrat einen Nachweis über die Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems?

Internes Kontrollsystem und Anforderungen an den Mittelstand

Anforderungen an ein wirksames Internes Kontrollsystem lassen sich insbesondere aus dem Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG) sowie aus § 91 Abs. 2 Aktiengesetz (AktG), § 93 Abs. 2 AktG und § 107 Abs. 3 AktG ableiten. Darüber hinaus finden sich im Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) sowie im GmbHG weitere Normen, die Aufschluss über die Anforderungen an ein Internes Kontrollsystem geben.

Während gemäß § 289 Abs. 5 HGB kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften nach § 264d HGB verpflichtet sind, ein wirksames Internes Kontrollsystem im Hinblick auf

den Rechnungslegungsprozess zu beschreiben, ist dies im Mittelstand nicht direkt verankert. Jedoch haben aufgrund der Ausstrahlungswirkung des KonTraG genannte Vorschriften des GmbHG auch auf nicht kapitalmarktorientierte Unternehmen Einfluss. Nicht zuletzt greifen auch Haftungsnormen nach § 30 OWiG und § 130 OWiG. Von daher ist eine Dokumentation des Internen Kontrollsystems anzuraten.

Unsere Dienstleistung

- Überprüfung des unternehmensweiten Internen Kontrollsystem (IKS) auf Angemessenheit und Wirksamkeit in Anlehnung an IDW PS 982
- Analyse der bestehenden Risiko-Kontroll-Aufbauorganisation.
- Analyse relevanter oder ausgewählter Prozesse und Kontrollen, wie z.B. Einkauf
- Ableitung von Empfehlungen zur Neuausrichtung des IKS

Ansprechpartner



Dr. Christoph Schmidt

LL.M. (oec), Dipl. Betriebswirt (FH)

anerkannter Prüfer für Interne Revisionssysteme ^{DIR}

Emanuel-Schikaneder-Str. 16

94234 Viechtach

phone 09942 94 99 180

e-mail info@audit-solutions.de

Literaturhinweis:

Schmidt, Christoph/Hiebl, R.W. Martin: Beeinflussung Interner Revisoren durch Führungskräfte und andere Parteien. In: Zeitschrift Interne Revision. 52 (4). 2017. S. 184-199

Schmidt, Christoph/d´Arcy, Anne: Rotation als effektives Instrument zur Steigerung der Objektivität Interner Revisoren. Ergebnisse einer Umfrage. In: Zeitschrift Interne Revision. Jahrgang 51. 06/2016. S. 300–307.

Hinweis: Literaturhinweise können über www.audit-solutions.de downgeloadet werden.