

Unsere Beratungsleistungen – gebündelte Wirtschaftsprüfererfahrung für unsere Kunden

Die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** berät und unterstützt Sie in Fragen der Internen Revision, der Rechnungslegung, des Controlling, der Unternehmenssteuerung und -organisation sowie des Risk Managements. Unterstützt wird dies durch professionelles Projektmanagement.

Als Berater sind wir in unserem Leistungsspektrum nicht durch die Unabhängigkeitsregelungen für Abschlussprüfer eingeschränkt.

Bei den Partnern der **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** handelt es sich um Wirtschaftsprüfer, die über langjährige Erfahrungen in der Prüfung und Beratung von nationalen und internationalen Unternehmensgruppen verfügen.

Aktuare und IT-Spezialisten runden unsere Angebotspalette ab.

Die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** erbringt ihre Beratungsleistungen in Kooperation mit der **axis-Beratungsgruppe**. Auf diese Weise wird betriebswirtschaftliches, steuerliches und rechtliches Expertenwissen gebündelt, um den Kunden Full-Service-Dienstleistungen vorlegen zu können.

Falls Sie weitere Informationen zu **axisIntKon** bzw. zu den weiteren Leistungen der **axis AG** wünschen oder einen ersten Gesprächstermin vereinbaren wollen, wenden Sie sich bitte an einen der verantwortlichen Partner:

Carsten Bach
Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Fon: 0221 4743-172
bach@axis.de

Erik Barndt
Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Fon: 0221 4743-501
barndt@axis.de

axis AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Unabhängiges Mitglied der **axis-Beratungsgruppe**

Dürener Straße 295
50935 Köln

Fon: 0221 4743-570
Fax: 0221 4743-499

Beratung aus einer Hand

Recht | Steuern | Aktuariat

Wirtschaftsprüfung | Unternehmensberatung



axisIntKon

Beratung in der richtigen Proportion

Interne Kontrollen sowie das Interne Kontrollsystem (IKS) gewinnen zunehmend an Bedeutung, im Rahmen der Mindestanforderungen an das Risikomanagement von Versicherungen, des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes, Solvency II, dem Corporate Governance Kodex etc. Interne Kontrollen sowie das IKS sind kein statisches System, sondern bedürfen dabei einer laufenden Aktualisierung und Verbesserung.

Unsere Leistungen decken die relevanten Aspekte im Zusammenhang mit dem IKS und internen Kontrollen ab und werden individuell auf Ihre Bedürfnisse zugeschnitten.

Analyse interne Kontrollen/IKS

Wir unterstützen Sie beim Aufbau, der Analyse, Dokumentation, Durchführung und der laufenden Verbesserung Ihrer internen Kontrollen und Ihres IKS; angefangen von einzelnen Prozessen über Prozessgruppen bis hin zum Gesamtunternehmen:

- ▷ Analyse, Aufnahme und/oder Dokumentation der internen Kontrollen und des IKS
- ▷ Identifikation der wesentlichen Konzerngesellschaften und Prozesse (Scoping)
- ▷ Lücken-Analyse und Identifikation von Verbesserungspotentialen, wie Substitution von nachgelagerten, aufdeckenden Kontrollen (detective controls) durch vorgelegerte, verhindernde Kontrollen (preventive controls)
- ▷ Erarbeitung von Rahmenvorgaben für Prozesskontrollen
- ▷ Beratung beim Aufbau von Risiko-Kontroll-Matrizen
- ▷ Identifikation und Definition von Key Controls (Schlüsselkontrollen)
- ▷ Beratung beim Aufbau eines Governance Systems für die internen Kontrollen bzw. das IKS: Self Assessments, interne Prüfungen, Rollen und Verantwortlichkeiten, Prüfungsturnus und -gegenstand
- ▷ Begleitung eines walkthrough durch dokumentierte Prozess-Schritte und Kontrolltests
- ▷ Ermittlung des Reifegrads bestehender IKS-Elemente
- ▷ Aufbau von Prozessen zur Nachverfolgung identifizierter Schwachstellen
- ▷ IKS-Berichtswesen und Freigabe-Prozesse

Manchmal kann es zudem hilfreich sein, die internen Kontrollen vor einer eigentlichen Prüfung durch den Abschlussprüfer oder die Interne Revision einem externen so genannten **Pre-Test** zu unterziehen, um bereits im Vorfeld noch vorhandene Lücken zu identifizieren und geeignete Lösungsmaßnahmen umzusetzen. Auch hierbei unterstützen wir Sie gerne.

Optimierung der Kontrollen

Ein sehr hoher Umfang der dokumentierten Kontrollen wirkt sich negativ auf die Performance und die Handhabbarkeit des IKS bzw. seiner Governance aus. Erfahrungsgemäß ergeben sich hier eine Reihe von Optimierungspotentialen, die wir für Sie bzw. gemeinsam mit Ihnen identifizieren: durch ganzheitliche Analysen der Kontrollen, Identifikation der relevanten Kontrollen, Neudefinition von Schlüsselkontrollen, stärkere Risikoorientierung der Kontrollen, kritisches Hinterfragen von Art und Frequenz sowie des Automatisierungsgrades der Kontrollen.

Prüfung interner Kontrollen/IKS

Darüber hinaus bieten wir auch die (externe) Prüfung der internen Kontrollen an: Prüfung des Aufbaus der Kontrollen (Test of Design), Prüfung der Wirksamkeit der Kontrollen (Test of Operating Effectiveness). Aus unseren Prüfungsfeststellungen leiten wir zudem Empfehlungen zur Verbesserung des IKS bzw. der internen Kontrollen ab.

Mögliche Anlässe bzw. Bereiche können sein

- ▷ identifizierte Betrugs-Fälle und damit zusammenhängende Lücken im IKS
- ▷ Prüfungsfeststellungen aus der Abschlussprüfung in Bezug auf IKS und interne Kontrollen
- ▷ Änderungen in der internen Organisation
- ▷ Unternehmenszusammenschlüsse
- ▷ Komplexe Abläufe, Verträge, Geschäftsvorfälle
- ▷ Einführung von „Shared Service Centern“ oder Auslagerung betrieblicher Funktionen [Analyse des IKS, möglicher Schnittstellen, Vorliegen aller relevanten Unterlagen für eine Prüfung (Prüfbereitschaft)]

Integration des IKS

Typischerweise gibt es im Unternehmen eine Reihe unterschiedlicher Einheiten, die mit jeweils (ggf. nur leicht) unterschiedlichem Blickwinkel auf die gleichen Prozesse schauen und zu diesem Zweck jeweils eigenständige Prozessdokumentationen und Überprüfungsansätze verwenden. Hier bietet sich durch Integration oft ein erhebliches Synergie- und damit Kostensenkungspotential. Die Integration des IKS im Bereich der Rechnungslegung mit den IKS-Teilen in den operationalen Bereichen in Verbindung mit der einheitlichen und alle Anforderungen erfüllenden Sicht auf die Prozesse und ihrer immanenten Kontrollen kann ein erster Ansatzpunkt sein. Dies erfordert eine an einheitlichen Standards ausgerichtete Prozessdokumentation, ein integriertes Scoping sowie integrierte Risiko- und Kontrollanalysen. Ebenso ist eine Risiko-Prozess-Matrix dabei hilfreich.

Wir beraten Sie gerne.

Ihr Nutzen

- ▷ höhere Verlässlichkeit und geringeres Risiko
- ▷ Reduktion der Compliance Kosten
- ▷ höhere Integration der internen Kontrollen
- ▷ adäquate Governance im Zusammenhang mit Dokumentation, Aktualisierung und Testen der Internen Kontrollen sowie der damit zusammenhängenden Berichterstattung
- ▷ Ansatzpunkte für laufende Verbesserungsmaßnahmen

Darüber hinaus bieten wir Ihnen auch die Vorbereitung auf die Zertifizierung Ihres **Compliance Management Systems** nach IDW PS 980 an.