



Unsere betriebswirtschaftlichen Beratungsleistungen – gebündelte Wirtschaftsprüfererfahrung für unsere Kunden im Versicherungsbereich

Die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** berät und unterstützt Sie in Fragen der Internen Revision, der Rechnungslegung, der Unternehmenssteuerung und -organisation sowie des Risk Managements.

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.

Versicherungsaktuariere und IT-Spezialisten runden unsere Angebotspalette ab.

Die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** erbringt ihre Beratungsleistungen in Kooperation mit der **Axer Partnerschaft**. Das Schwergewicht der Partnerschaft liegt in der rechtlichen und steuerlichen Beratung, während die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** die betriebswirtschaftlichen Fragestellungen beherrscht. Auf diese Weise wird Expertenwissen gebündelt um den Kunden Full-Service-Dienstleistungen vorlegen zu können.



Ihre Ansprechpartner bei der axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Falls Sie weitere Informationen zu den Leistungen der **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** wünschen, wenden Sie sich bitte an einen der verantwortlichen Partner:

Prof. Dr. Jochen Axer

Wirtschaftsprüfer Rechtsanwalt
Steuerberater

0221 4743-425
axer@axis.de

Carsten Bach

Wirtschaftsprüfer Steuerberater

0221 4743-172
bach@axis.de

Erik Barndt

Wirtschaftsprüfer Steuerberater

0221 4743-501
barndt@axis.de

Dr. Alexander Basting

Wirtschaftsprüfer Steuerberater

0221 4743-478
basting@axis.de

Ralf Engelshove

Wirtschaftsprüfer Steuerberater

0221 4743-479
engelshove@axis.de

Dr. Lothar Horbach

Wirtschaftsprüfer Steuerberater

0221 4743-477
horbach@axis.de

Hansjörg Kühn

Wirtschaftsprüfer

0221 4743-470
kuehn@axis.de

axis AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Dürener Straße 295
50935 Köln

Tel. 0221 4743-570
Fax. 0221 4743-499
info@axis.de
www.axis.de

axisIntRev

Interne Revision von
Unternehmen



axis Aktiengesellschaft
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Mitglied der **axis**-Beratungsgruppe

Beratung in der richtigen Proportion

axisIntRev– Interne Revision von Unternehmen

Zu den Pflichten eines jeden Vorstandes gehört eine ordnungsgemäße Geschäftsführung. Hierzu zählt neben anderen Maßnahmen die Durchführung von Revisionen. Verstöße können zu Schadenersatzverpflichtungen des Vorstandes führen (§ 93 Abs. 2 AktG).

Jeder Praktiker weiß, dass in einer Vielzahl von Unternehmen Unklarheiten über Informationsflüsse bestehen, die im Falle eines erheblichen Schadens zu entsprechenden Forderungen führen könnten.

Die Erfahrung zeigt, dass eine effiziente Interne Revision mindestens über 3 Mitarbeiter verfügen sollte. Bei einem Verhältnis von einem Revisionsmitarbeiter auf 200 Beschäftigte lohnt sich die Einrichtung einer hauseigenen Internen Revision erst ab ca. 600 Mitarbeitern.

Hier bietet sich als effiziente Alternative die Beauftragung eines externen Dienstleisters, auf den alle oder Teile der Revisionsaufgaben übertragen werden, an.

Unser Dienstleistungsangebot und unsere Vorgehensweise orientieren sich an Erfordernissen einer modernen Revision und den Bedürfnissen der Unternehmen.

Ziele der Internen Revision

Im Mittelpunkt steht die Sicherheit und Wirtschaftlichkeit der Unternehmensprozesse sowie Transparenz im Hinblick auf die wesentlichen Risiken. Eine effiziente Interne Revision unterstützt die Unternehmensleitung bei der Erreichung dieser Ziele.

Durchführung der Internen Revision

Im Fokus stehen die unternehmerischen Risiken und die Wirtschaftlichkeit der Abläufe. Dem wird durch eine problemgerechte Vorgehensweise in der Planungs- und Durchführungsphase Rechnung getragen:

Problemgerechte Prüfungsplanung

In der Planungsphase werden die wesentlichen Risiken sowie kritischen Prozesse identifiziert und zu Prüfungsfeldern zusammengefasst. In Abstimmung mit der Unternehmensleitung erfolgt die Festlegung eines kurz- und mittelfristigen Prüfungsplans. Die Priorisierung der Prüfungsfelder orientiert sich sowohl an der Höhe und Wichtigkeit der identifizierten Risiken als auch an der wirtschaftlichen Bedeutung der Prozesse. Weiterhin sind ggf. aufsichtsrechtliche Anforderungen zu beachten.

Risikoorientierte Prüfungsdurchführung

Die Geschäftsprozesse und Unternehmensstrukturen werden auf ihre Funktionsfähigkeit hin analysiert. Hierbei werden sowohl Sicherheits- und Ordnungsmäßigkeitsaspekte beleuchtet (Ist die Belegfunktion erfüllt? Ist eine erforderliche Funktionstrennung gegeben? Enthält das Verfahren angemessene Kontrollen? ...) als auch die Wirtschaftlichkeit und Funktionsfähigkeit der Prozesse hinterfragt.

Auf Grund der langjährigen Erfahrung der Partner der **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** in der Prüfung und Beratung von Unternehmen besteht ein gebündeltes Know-how, wo die Revisionshandlungen anzusetzen haben. Bei der Durchführung der Prüfungen kommen sowohl analytische Prüfungshandlungen (z.B. Kennzahlenvergleiche), Prüfungen des internen Kontrollsystems und Einzelfallprüfungen zum Einsatz. Durch graphische und verbale Beschreibungen werden Prozesse dokumentiert und gleichzeitig transparent. Hieraus lassen sich i.d.R. auch bestehende Unwirtschaftlichkeiten erkennen.

Berichterstattung

Die Berichterstattung über die Ergebnisse steht am Ende einer jeder internen Prüfung. Die Dokumentation, die eine Aufnahme der Prozesse beinhaltet, ist unverzichtbares Element für die unternehmensinterne Kommunikation und den Nachweis einer ordnungsgemäßen Unternehmensführung.

Ausgewählte Aufgabengebiete für die Interne Revision

Die möglichen Prüfungsfelder der Internen Revision erfassen alle wesentlichen Unternehmensbereiche und Prozesse, wie z.B.:

- Strategierevision
- Steuerungsinstrumente (Controlling, Budgetierung, Vertriebssteuerung)
- Risikomanagement
- Beschaffungswirtschaft
- Auftragsabwicklung
- Provisionierung, Außendienstabrechnung
- Versicherungsschutz
- Finanzmanagement und -verwaltung
- Beteiligungsverwaltung und -controlling
- Zahlungsverkehr
- Personalwesen
- EDV, Datensicherheit

Es kann vorteilhaft sein, das Beratungspotential einer Internen Revision sofort in „Entstehungsprozesse“ einzubauen. So können z.B. Projektrisiken durch eine projektbegleitende Prüfung frühzeitig identifiziert und beseitigt werden. Die Revision stellt in allen wesentlichen projektphasen (Konzept, Test, Realisierung, Einführung) sicher, dass nur revisionsadäquate Prozesse implementiert werden und ein angemessenes Projektmanagement stattfindet.