

Prüfung des Internen Kontrollsystems durch die Interne Revision

Seminar Wintersemester 2004/2005:
Unternehmensberatung und Prüfung
Thema (3)

19.01.2005

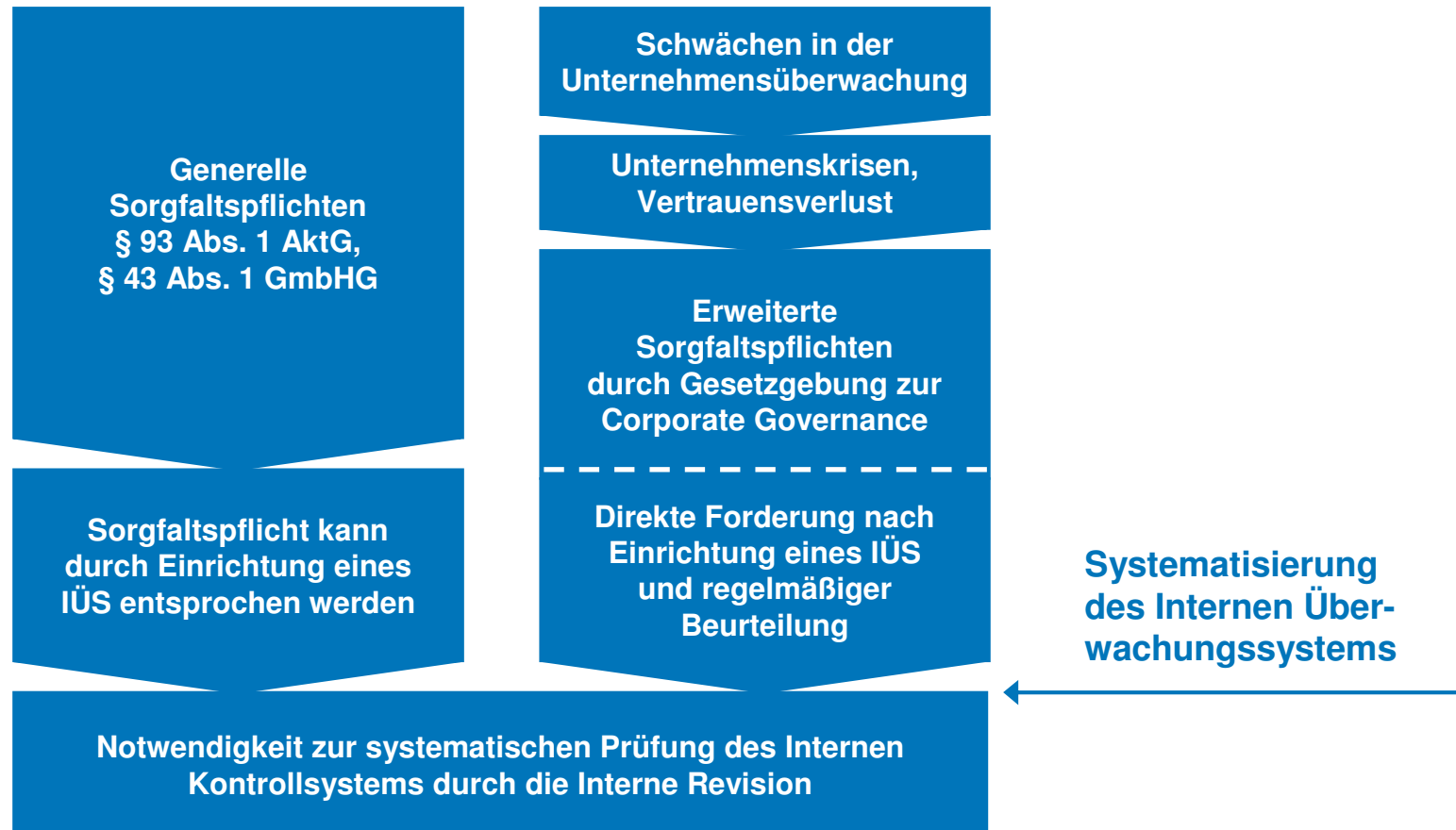
Referent:
Daniel Rögelein

Gliederung

1. *Problemstellung*: Notwendigkeit einer systematischen Prüfung des Internen Kontrollsystems durch die Interne Revision vor dem Hintergrund der Entwicklungen der Corporate Governance
2. *Systematisierung der Internen Überwachungsfunktion im Unternehmen*: Unterscheidung Internes Überwachungssystem und Internes Kontrollsystem
3. *Herausforderungen für die Interne Revision bei der Prüfung des Internen Kontrollsystems*:
Gesetzgebung und Wirtschaftlichkeit der Jahresabschlussprüfung
4. *Prozess der systematischen Beurteilung des Internen Kontrollsystems durch die Interne Revision*:
Definition eines „Soll-IKS“ und Vergleich mit dem im Unternehmen vorgefundenen „Ist-IKS“
5. Zusammenfassung der Ergebnisse

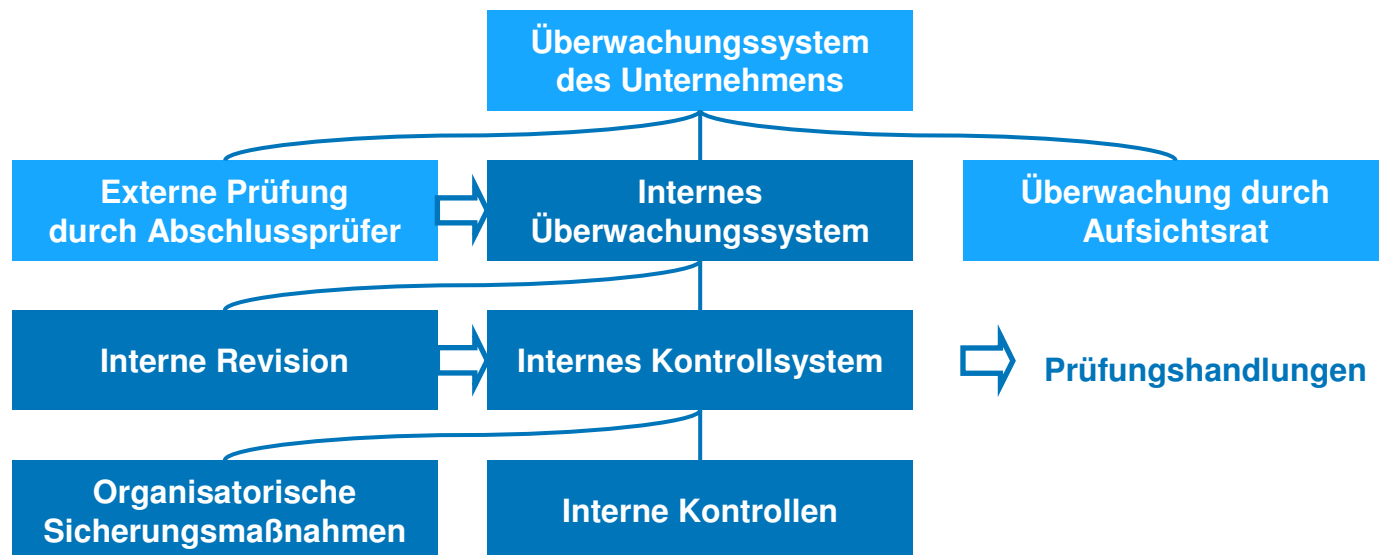
1. Problemstellung

- Bedeutung der Einrichtung und Prüfung eines Internen Überwachungssystems im Unternehmen



2. Systematisierung der Internen Überwachungsfunktion im Unternehmen

- „Internes Überwachungssystem“ geht auf „Internal Control“- Konzept zurück.
- Beschreibung des Internal Control- Konzeptes im „COSO-Report“ (1992).
- Internes Überwachungssystem umfasst Teilsysteme der
 - prozessabhängigen Überwachung (Internes Kontrollsystem)
 - und der prozessunabhängigen Überwachung (Interne Revision).
- Interne Revision prüft und beurteilt Effizienz und Effektivität des Internen Kontrollsystems im Unternehmen.



3. Herausforderungen für die Interne Revision bei der Prüfung des Internen Kontrollsystems

Unterstützung der Unternehmensleitung bei der Wahrnehmung erweiterter Sorgfaltspflichten zur Überwachung der Abläufe im Unternehmen.

- *Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (1998):* § 91 Abs. 2 AktG und Begründung zum KonTraG.
- *Sarbanes-Oxley Act (2002):* insbesondere Sec. 404 SOA und Sec. 302 SOA.

Vorstand ist auf zuverlässige Prüfung und Beurteilung der Internen Revision angewiesen.

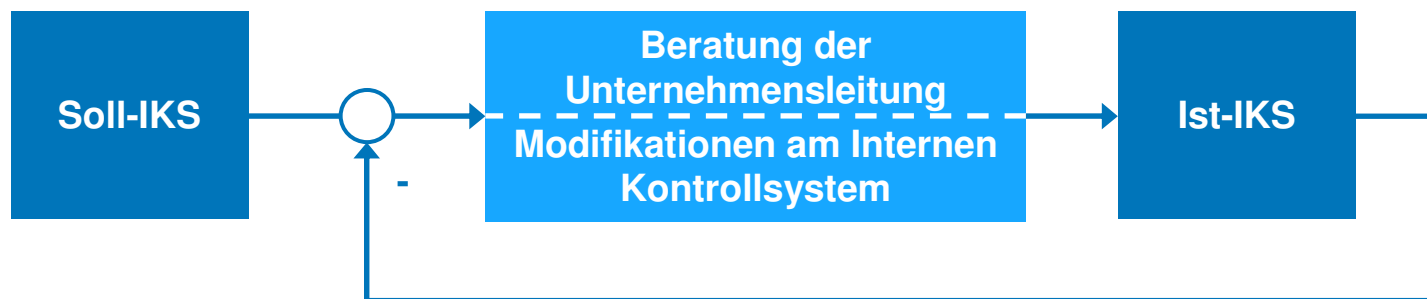
Enge Zusammenarbeit mit dem Abschlussprüfer zur Verbesserung der Wirtschaftlichkeit der Jahresabschlussprüfung.

- Bedeutung des Internen Überwachungssystems für Prüfungshandlungen des Abschlussprüfers:
 - Festlegung der Prüfungshandlungen nach Art und Umfang (IDW PS 260),
 - Prüfung, Beurteilung nach § 317 Abs. 4, § 321 Abs. 4 HGB, Sec. 404 SOA
- Abschlussprüfer kann sich auf Erkenntnisse der Internen Revision bei der Planung und Durchführung der Prüfung stützen (IDW PS 321).

Vermeidung unwirtschaftlicher Doppelarbeiten bei der Prüfung des Internen Kontrollsystems.

4. Prozess der systematischen Beurteilung des Internen Kontrollsystems durch die Interne Revision

- Qualität der Prüfungstätigkeit der Internen Revision hängt notwendig von einer systematischen Durchführung der Prüfungen ab.
- Definition eines auf die Prozesse im Unternehmen abgestimmten „Soll-IKS“.
 - Dem prozessinhärenten Risiko ist ein entsprechend niedriges Internes Kontrollrisiko entgegenzusetzen.
 - Aber: Maßnahmen sind nur dann wirtschaftlich, wenn Kontrollaufwand den möglichen Schaden nicht übersteigt.
- Vergleich des „Soll-IKS“ mit dem vorgefundenen „Ist-IKS“.
 - Analyse des Aufbaus *und* der Funktionsfähigkeit.



5. Zusammenfassung der Ergebnisse

- Anforderungen an die Führung, Verwaltung und Überwachung von Unternehmen ergeben sich aus
 - der generellen Sorgfaltspflicht von Geschäftsführung bzw. Vorstand,
 - den Initiativen zur Verbesserung der Corporate Governance.
- Dem Internen Überwachungssystem kommt eine zentrale Rolle bei der Überwachung von Unternehmen zu.
- Interne Revision und Internes Kontrollsystem bilden das Interne Überwachungssystem eines Unternehmens.
- Die Interne Revision unterstützt die Unternehmensleitung durch Prüfungen des Internen Kontrollsystems und trägt so zur Qualität der internen Unternehmensüberwachung bei.
- Möglichkeit zur Erhöhung der Wirtschaftlichkeit der externen Unternehmensüberwachung durch Zusammenarbeit der Internen Revision mit dem Abschlussprüfer.
- Ein systematischer Ansatz zur Prüfung des Internen Kontrollsystems trägt zur Qualität der Prüfungshandlungen bei und fördert Möglichkeiten zur Zusammenarbeit mit dem Abschlussprüfer.

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.