



Interne Revision,  
Risikomanagement und Forensik



A photograph of five empty, modern-style chairs with metal frames and dark seats, arranged in a row on a sandy beach. The background shows the ocean and a clear sky. The word 'Herausforderung' is overlaid in white text on the left side of the image.

## Herausforderung

Risiken einer Geschäftstätigkeit sollten bereits bei der Gründung berücksichtigt werden. Ein effektives Risikomanagement sowie eine effiziente Prozesssteuerung sind Schlüsselfaktoren, die langfristig Wettbewerbsvorteile sichern. Schon heute sind Mindestanforderungen zur Einrichtung und Dokumentation eines Risikomanagementsystems gesetzlich geregelt. Auch auf europäischer Ebene geht der Trend eindeutig in Richtung einer Verschärfung der Anforderungen an ein Internes Kontrollsystem (IKS) und die Interne Revision.

Nicht nur die steigenden gesetzlichen Anforderungen, auch die international zunehmende Wirtschaftskriminalität spricht für die Implementierung wirksamer Schutzsysteme. Jedes Unternehmen kann Opfer krimineller Aktivitäten werden, deren Folgen im schlimmsten Fall zur Insolvenz führen. Auch durch Rechtsstreitigkeiten mit anderen Unternehmen droht hoher Schaden.

Die verschärften Rahmenbedingungen bieten aber auch Chancen: Ein wirksames Risikomanagement steigert den Wert des Unternehmens und dessen Leistungsfähigkeit.

### So unterstützen wir Sie:

Die Experten unseres Bereichs betreuen Sie zu Fragen der Internen Revision sowie zu allen Aspekten unternehmerischer Risiken und regulatorischer Anforderungen. In enger Zusammenarbeit mit unseren internationalen MAZARS Spezialisten bieten wir Ihnen nahtlos grenzüberschreitende Dienstleistungen an. Wir setzen multidisziplinäre, auf Ihre konkrete Situation abgestimmte Teams ein und wandeln Compliance-Routinen in wirksame Steuerungs- und Unterstützungsprozesse um, von denen Sie strategisch, operativ und finanziell profitieren. Mit Ihnen gemeinsam analysieren wir Ihre Geschäftstätigkeit und deren Dynamik, identifizieren und hinterfragen Ihre Chancen und Risiken und zeigen Verbesserungsmöglichkeiten auf, damit sich die Investition in die Erfüllung der formalen Pflichten für Ihr Unternehmen auszahlt. Darüber hinaus unterstützen wir Sie bei forensischen Untersuchungen zur Aufdeckung von Wirtschaftskriminalität und beraten Sie bei der Ermittlung und Durchsetzung von Ansprüchen.

### Unsere Leistungen im Überblick:

1. Analyse und Optimierung Interner Kontrollsysteme (IKS)
2. Unterstützung und Übernahme der Internen Revision
3. Unterstützung bei der Erfüllung regulatorischer Anforderungen
4. IT-Governance und IT-Security
5. Forensische Untersuchungen zur Aufdeckung von Wirtschaftskriminalität
6. Beratung und Gutachtertätigkeit zur Ermittlung und Durchsetzung von Ansprüchen

## Die Leistungen im Einzelnen

### 1. Analyse und Optimierung Interner Kontrollsysteme (IKS)

Aufgrund unserer umfassenden Expertise erkennen wir schnell die zentralen Faktoren für Erfolg oder Misserfolg bei Einrichtung, Gestaltung und Pflege eines IKS und richten Handlungsalternativen daran aus. Diese Erfolgsfaktoren sind nicht nur für die Einführung und Etablierung des IKS von zentraler Bedeutung, sondern entscheiden später auch darüber, ob das einmal eingeführte System im Unternehmen weiter „gelebt“ wird und sich in den operativen Prozessen verankert und etabliert.



Wir unterstützen Sie bei Entwurf, Gestaltung und Implementierung Ihres IKS nach nationalen und internationalen Standards.

Nach eingehender Beurteilung des Aufbaus und der Funktionsfähigkeit Ihres IKS entwickeln wir mit Ihnen gegebenenfalls notwendige Maßnahmen der Restrukturierung und Optimierung der Kontrollumgebung sowie der Anwendungskontrollen.

Auch bei einer geplanten Integration Ihres IKS in ein bereits bestehendes Risikomanagementsystem oder dem Ausbau Ihres IKS zu einem umfassenden Risikomanagementsystem stellen wir Ihnen unser durch langjährige Erfahrung sowie permanente Weiterbildung erworbenes Wissen zur Seite.

## 2. Unterstützung und Übernahme der Internen Revision

Wir entlasten Sie bei der Internen Revision (Cosourcing / Partnering), übernehmen einzelne Prüfungsaufträge und bei Bedarf auch die vollständige interne Revisionstätigkeit (Outsourcing).

In enger Absprache mit Ihnen wählen wir die bedeutenden Geschäftsprozesse aus und legen Prüfungsschwerpunkte sowie entsprechende Analyse- und Bewertungstechniken fest. Unser Ziel ist dabei eine unternehmensübergreifende Risikominimierung, die durch Beurteilung, Steuerung und Überwachung der als wesentlich eingestuften Geschäftsprozesse gewährleistet werden kann.



Wir unterstützen Ihr Unternehmen bei der Einrichtung, Gestaltung und Verbesserung der Internen Revision. Dabei legen wir besonderen Wert auf den nachhaltigen Transfer unserer Expertise an Ihr Unternehmen. Durch Training und Coaching geben wir unser Wissen an Ihre Mitarbeiter weiter.

Wir begleiten Ihr Unternehmen im Rahmen der Vorbereitung zu einem Quality Assessment (QA) der Revisionsabteilung oder führen die Validierung Ihrer Selbsteinschätzung durch. Die Beurteilung Ihrer Internen Revision durch uns als unabhängige Instanz stellt für Ihr Unternehmen zum einen die Möglichkeit einer objektiven Einschätzung Ihrer Revisionsaktivitäten dar. Zum anderen gilt sie in ihrer Außenwirkung als ein Gütesiegel für die Leistungsfähigkeit Ihrer Internen Revision und ist Ausdruck einer verantwortungsbewussten Unternehmensführung und -überwachung.

### 3. Unterstützung bei der Erfüllung regulatorischer Anforderungen

Unter Berücksichtigung der gesetzlichen Rahmenbedingungen gehen wir detailliert auf die einzelnen Anforderungen ein und stehen Ihrem Unternehmen bei der Identifizierung von Verbesserungspotenzialen Ihrer Corporate Governance Strukturen zur Seite.

Corporate Governance bedeutet für uns die Führung, Verwaltung und Überwachung von Unternehmen, welche über die Erfüllung gesetzlicher Anforderungen hinausgeht. Wir unterstützen Sie bei der Prüfung oder der Optimierung der Corporate Governance Strukturen und führen für Sie ein Benchmarking im nationalen und internationalen Umfeld durch.



## 4. IT-Governance und IT-Security

Informationstechnologie (IT) durchdringt alle Geschäftsprozesse eines Unternehmens und leistet einen wesentlichen Beitrag zur Unternehmenssteuerung und somit zum Unternehmenserfolg. Die IT birgt jedoch auch stetig neue Risiken hinsichtlich der Sicherheit und Verlässlichkeit sowie der Erfüllung von steigenden gesetzlichen Anforderungen. Hierzu bieten wir Prüfungen und prüfungsnahe Beratungen zur Analyse der Risiken sowie zur Behebung oder zur Verminderung der identifizierten Schwachstellen im IT-Sicherheitskonzept an.

Nach eingehender Beurteilung unterstützen wir Sie beim Aufbau der internen IT-Revision sowie bei deren Auslagerung. Auch bei den durch den Sarbanes-Oxley Act entstandenen Anforderungen stehen wir Ihnen hinsichtlich der rechtlich konformen Umsetzung zur Seite. Zu unseren Dienstleistungen zählen des Weiteren die Ermittlung und Überprüfung Ihrer IT-Kosten sowie der Aufbau eines IT-Controllings.



Bei Interesse führen wir für Sie IT-Prüfungen nach nationalen und internationalen Standards durch, wie z. B. nach Prüfungsstandard 330 des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) und des Fachausschusses für Informationstechnologie (FAIT) oder nach COBIT®. Prüfungen und prüfungsnahen Beratungen für SAP R/3-Systeme sowie mit Hilfe der Software IDEA gehören ebenso zu unserem Angebot. Unser Know-how geben wir Ihnen gerne in Schulungen zu SAP sowie IDEA weiter.

Unsere Experten betreuen Sie beim Aufbau von ordnungsgemäßen Verfahrensanweisungen und Dokumentationen für Ihre IT. Des Weiteren unterstützen wir Sie in der Vorbereitung zur digitalen Betriebsprüfung, indem wir Ist-Aufnahmen zur Datenhaltung ausführen und Sie in der Entwicklung von Konzepten zur Bestimmung der steuerlichen Relevanz von Daten und deren Vorhaltung begleiten. Darüber hinaus testen wir die Bereitstellung von digitalen Daten und deren Qualität mit der Software IDEA.

IT-Dienstleistern bieten wir Prüfungen und Beratungen zum Nachweis eines funktionierenden Internen Kontrollsystems nach den international anerkannten Prüfungsstandards SAS 70 Type I / Type II oder den Prüfungsstandards 331 und 951 des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) an.

Für Softwarehersteller und -käufer stellen Softwarezertifikate ein wesentliches Qualitätsmerkmal für Anwendungssoftware dar. Wir führen für Ihre betriebswirtschaftliche Software Zertifizierungen nach dem Prüfungsstandard 880 des IDW durch, der speziell auf die Erfüllung der rechnungslegungsrelevanten Anforderungen ausgerichtet ist.



## 5. Forensische Untersuchungen zur Aufdeckung von Wirtschaftskriminalität

Sie haben den Verdacht, dass zu Lasten Ihres Unternehmens Veruntreuungen, Unterschlagungen oder ähnliche Delikte stattgefunden haben? Sie wollen Ihre Gesellschaft vor diesen Risiken schützen? Mit unserem interdisziplinären Expertenteam beraten wir Sie beim Verdacht auf wirtschaftskriminelle Handlungen bei der Analyse des Sachverhalts und der Bewertung des Schadens, aber auch bei der Prävention solcher Risiken.

Wir unterstützen Sie unter anderem mit folgenden Dienstleistungen:

- Entwicklung von Strategien zur Minimierung der Risiken von Wirtschaftskriminalität
- Ermittlung der finanziellen Auswirkungen von Betrug, Unterschlagung und Untreue
- Ermittlung von Buchhaltungs- und Bilanzdelikten
- Untersuchungen aufsichtsrechtlicher Art
- IT-Forensik
- Bekämpfung von Geldwäschedelikten

## 6. Beratung und Gutachtertätigkeit zur Ermittlung und Durchsetzung von Ansprüchen

Sie haben mit einem Unternehmen einen Vertrag geschlossen und sind sich nun uneinig über dessen Auslegung? Oder Sie wollen die Auflösung eines Joint Ventures vornehmen, doch bestehen Unstimmigkeiten zwischen den Parteien? Wir beraten Sie bei Streitigkeiten, seien sie gerichtlich oder außergerichtlich, und übernehmen Gutachteraufgaben.

So unterstützen wir Sie:

- Ermittlung und Durchsetzung von Rechtsansprüchen bei Streitigkeiten über Güterteilungen
- Geltendmachung von Versicherungsansprüchen
- Erstellung von Partei- und Schiedsgutachten für Vertragsstreitigkeiten
- Erstellung von Gutachten für durch Dritte verursachte Ausfallschäden
- Zertifizierung von Fahrlässigkeitshandlungen
- Bewertung von Schadensfällen



## Kontakt

### **Berlin**

Hausvogteiplatz 10  
10117 Berlin  
Tel: +49 30 200774-0  
Fax: +49 30 200774-44  
berlin@mazars.de

### **Bielefeld**

Welle 15  
33602 Bielefeld  
Tel: +49 521 1645-0  
Fax: +49 521 1645-133  
bielefeld@mazars.de

### **Düsseldorf**

Bennigsen-Platz 1  
40474 Düsseldorf  
Tel: +49 211 8399-0  
Fax: +49 211 8399-133  
duesseldorf@mazars.de

### **Frankfurt am Main**

Rennbahnstrasse 72-74  
60528 Frankfurt am Main  
Tel: +49 69 96765-0  
Fax: +49 69 96765-2160  
frankfurt@mazars.de

### **Hamburg**

Rathausmarkt 10  
20095 Hamburg  
Tel: +49 40 180170-200  
Fax: +49 40 180170-333  
hamburg@mazars.de

### **Leipzig**

Neumarkt 9a  
04109 Leipzig  
Tel: +49 341 1263-0  
Fax: +49 341 1263-133  
leipzig@mazars.de

### **München**

Maximilianstrasse 35  
80539 Munich  
Tel: +49 89 21636-0  
Fax: +49 89 21636-133  
muenchen@mazars.de

### **Stuttgart**

Friedrichstrasse 10  
70174 Stuttgart  
Tel: +49 711 601787-0  
Fax: +49 711 601787-17  
stuttgart@mazars.de

[www.mazars.de](http://www.mazars.de)