

Internal **A**udit **S**ervices



INTERNES KONTROLLSYSTEM (IKS)

Ihre Situation & Mein Leistungsspektrum

Agenda

- 1 Ihre Situation - Mein Leistungsspektrum Seite 3
- 3 Rechtliche Grundlagen & Anforderungen Seite 4
- 4 Bestandteile eines IKS Seite 5
- 5 Ablauf der Einführung eines IKS Seite 6
- 6 Zur Person Seite 7

Ihre Situation

- Sie sind Geschäftsführer oder Kaufmännischer Leiter und möchten Ihren Pflichten nach KontraG, BilMoG, AktG, GmbHG, HGB oder Corporate Governance Standards nachgehen und ein Internes Kontrollsystem einführen, wollen jedoch kein eigenes Team aufbauen?
- Sie wurden mit der Einführung eines Internen Kontrollsystems beauftragt und suchen kompetente Unterstützung bei der Konzeption, der Einführung und Dokumentation Ihres Internen Kontrollsystems?
- Sie bereiten sich auf einen IPO vor und möchten wissen, welche IKS Anforderungen auf Sie zukommen?
- Sie haben Kapazitätsengpässe bei der Prüfung Ihres IKS bzw. Ihrer SOX Kontrollen?
- Sie wollen Ihr bestehendes IKS überprüfen und ggfs. anpassen und benötigen externe Expertise?

Mein Lösungsspektrum

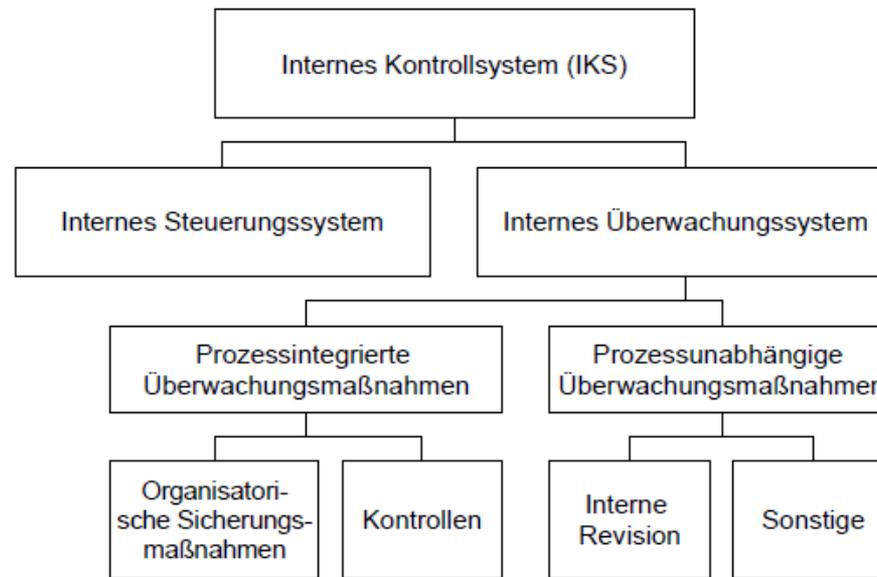
- Konzeption und Implementierung eines Internen Kontrollsystems (IKS)
- Unterstützung bei der Dokumentation Ihrer Geschäftsprozesse und Kontrollen
- Unterstützung bei der Prüfung des Kontrolldesigns und der Effektivität/Wirksamkeit Ihrer Kontrollen (SOX Testing)
- Überprüfung ihres bestehenden IKS und Reduktion Ihrer Schlüsselkontrollen

Nationale Gesetzgebung

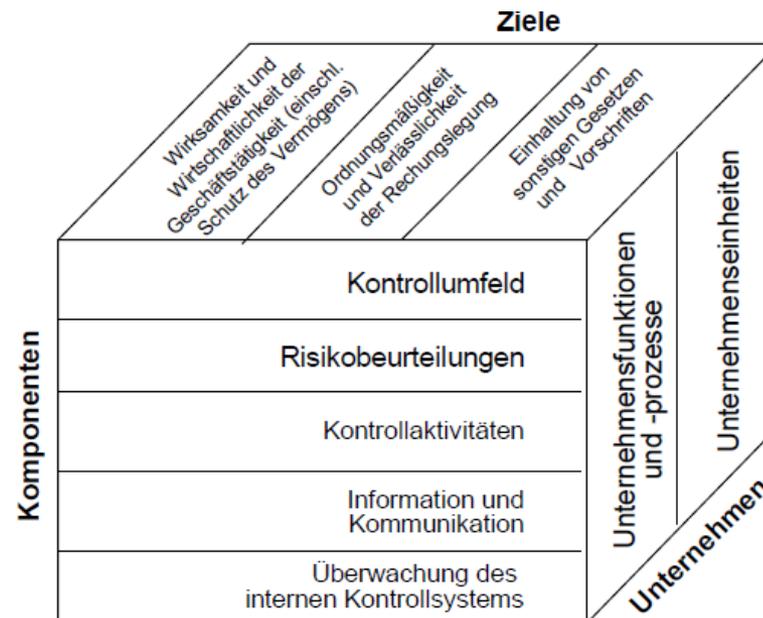
- Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG)
- Aktiengesetz (AktG) §76; §91 Abs 2; §93 Abs 2, §107 Abs 3 (Aufsichtsratspflichten), §171 Abs. 1 Satz 2 (Abschlussprüfer Aussage über IKS)
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) - im Lagebericht die wesentlichen Merkmale eines IKS im Hinblick auf den Rechnungslegungsprozess zu beschreiben
- HGB §315 (Lagebericht)
- GmbHG § 43 Abs. 1 (Fürsorgepflicht)
- Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GOB)
- Deutscher Corporate Governance Kodex

- ✓ Leitungsaufgabe und Sorgfaltspflicht des Vorstandes / der Geschäftsführung
- ✓ Angaben zum IKS und RM im Lagebericht
- ✓ Prüfungsausschuss des Aufsichtsrats befasst sich mit Wirksamkeit des RM und IKS
- ✓ Ausgestaltung des IKS ist nicht kodifiziert!

Bestandteile IKS



Quelle: IDW PS 261



Ablauf der Einführung eines IKS

Ist-Aufnahme

- Aufnahme der spezifischen Situation Ihrer Unternehmung
- Identifikation und Aufnahme der relevanten Prozesse / Ziele, Risiken und bestehenden IKS Elemente
- Bestimmung des bisherigen IKS Reifegrades

Konzeption

- Definition des notwendigen / gewünschten IKS Soll-Zustandes bzw. angestrebten Reifegrades
- Projektplanung
- Ggfs. Auswahl Dokumentationssoftware

Entwicklung

- Schulung der IKS & Prozessverantwortlichen zum Thema IKS
- Schließung der bestehenden Kontrolllücken durch Kontrollanpassung oder neue Kontrollen
- Ggfs. Auflösung oder Zusammenführung von bestehenden Kontrollen
- Dokumentation des IKS
- Ggfs. Erstellung von Testplänen

Einführung

- Schulung der Kontrollverantwortlichen
- Testlauf der Kontrollen für 1 Quartal und ggfs. Anpassung

Regelbetrieb

- Durchführung der Kontrollen im tgl. Geschäftsablauf
- Ggfs. regelmäßige Überprüfung (Testen) der Kontrollen auf Wirksamkeit/ Effektivität
- Ggfs. Berichtswesen
- Change Management bei Prozess- und Risikoänderungen
- Schulungen neuer Mitarbeiter



Marc W. Theuerkauf

Zertifizierungen:

Branchen:

Organisationen:

Revisionsgeneralist mit **vierzehnjähriger Erfahrung** in einer großen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Big 4) und zwei amerikanischen Unternehmen:

- Operative, kaufmännische und Ordnungsmäßigkeits- Prüfungen
- Compliance Prüfungen (Datenschutz, Anti Korruption- und Bestechung)
- Forensische Sonderuntersuchungen
- Einführung von SOX und Durchführung & Überwachung von Kontrolltestprojekten
- Risikobewertung des Audituniversums und Erstellung des jährlichen Prüfungsplanes sowie Präsentationen für den Prüfungsausschuss
- Einführung von Audit Management Systemen
- QAIP & Quality Assessments
- Diverse Abteilungsverbesserungsprojekte

- Certified Internal Auditor
- Certified Control Self Assessor
- Akkreditierter Quality Assessor (DIIR e.V.)

Telekommunikation, Automobil, Luft-und Raumfahrt, Bau, Druck- und Verlagswesen, Industrie- und Konsumgüter

- Deutsches Institut für Interne Revision e.V.
- Association of Certified Fraud Examiners
- CIA Arbeitsgruppe Rhein/Main
- DIIR Arbeitskreis Mittelstand Rhein/Main

Fragen?



www.internalauditservices.de



theuerkauf@internalauditservices.de



Im Nardholz 24, 60433 Frankfurt



+49 179 1404 614

