

## Aufbau einer effektiven Internen Revision im Mittelstand

auditsolutions bietet Dienstleistungen für Interne Revision, Risiko- und Compliance-management an. Im Rahmen unseres Leistungsspektrums unterstützen wir Ihr Unternehmen beim Aufbau einer wirksamen Internen Revisionsfunktionsfunktion.

### **Interne Revisionsfunktion als Schlüsselfunktion**

Die Interne Revision erbringt nach den nationalen und internationalen Berufsstandards der Internen Revision „unabhängige und objektive Prüfungs- und Beratungsleistungen, die darauf ausgerichtet sind, Mehrwerte zu schaffen und die Geschäftsprozesse zu verbessern“. Als dritte Verteidigungslinie (third line of defense) des Three-Lines-of-Defense-Modells wird die Interne Revisionsfunktion als Schlüsselfunktion im Rahmen einer effektiven Unternehmensüberwachung angesehen.

### **Anforderungen an eine Interne Revisionsfunktion**

Die Einführung einer Internen Revision leitet sich bei mittelständischen Unternehmen zwar nicht explizit aus dem Gesetz ab. Allerdings greifen Aufsichts-, Kontroll- und Sorgfaltspflichten (wie bspw. §§ 91, 93, 107 AktG sowie § 43 GmbHG) für die Geschäftsleitung eines Unternehmens. In diesem Kontext können sich somit erhöhte Haftungsrisiken für Geschäftsleitung und des Unternehmens nach § 130 OWiG und § 30 OWiG für ein unzureichendes Internen Kontrollsystem (IKS) ergeben.

### **Aufbau einer effektiven Internen Revisionsfunktion**

Der Aufbau einer effektiven Internen Revisionsfunktion orientiert sich nach den Qualitätsstandards der Internen Revision. Hierzu hat das Deutsche Institut für Interne Revision e.V. und das Institut für Wirtschaftsprüfer e.V. (IDW) mit dem DIIR Revisionsstandard Nr. 3 und dem IDW PS 983 fast deckungsgleiche Standards für ein angemessenes und wirksames Internes Revisionssystem veröffentlicht.

## **Kernelemente eines angemessenen und wirksamen Internen Revisionssystems:**

Ein angemessenes und wirksames Internes Revisionssystem umfasst nach dem DIIR Revisionsstandard Nr. 3 folgende **sechs Muss-Kriterien**:

### **1. Schriftlich fixierte Ordnung**

Ist eine offizielle schriftliche und angemessene Regelung (Geschäftsordnung, Revisionsrichtlinie o.ä.) vorhanden?

### **2. Organisatorische Unabhängigkeit**

Sind die Neutralität, Unabhängigkeit von anderen Funktionen sowie uneingeschränktes Informationsrecht sichergestellt?

### **3. Personalausstattung der Internen Revision**

Verfügt die Interne Revision über eine angemessene quantitative und qualitative Personalausstattung?

### **4. Standardisierte, risikoorientierte Prüfungsplanung**

Wird der Prüfungsplan der Internen Revision auf Grundlage eines standardisierten und risikoorientierten Planungsprozesses erstellt?

### **5. Qualifizierte Dokumentation**

Werden die Prüfungshandlungen nach Art und Umfang der Prüfungshandlungen und -ergebnisse einheitlich, sachgerecht und ordnungsgemäß dokumentiert?

### **6. Maßnahmenüberwachung (Follow Up)**

Wird die Umsetzung der im Bericht dokumentierten Maßnahmen von der Internen Revision im Rahmen eines effektiven Follow-up-Prozesses überwacht?

## **Unser Leistungsspektrum**

- Aufbau einer wirksamen Revisionsfunktion mit risikoorientiertem Prüfungsplan
- Übernahme der Revisionsfunktion
- Interimsmanagement Interne Revision
- Unterstützung bestehender Interner Revisionsabteilungen
- Überprüfung des Qualitätsmanagements bestehender Interner Revisionsabteilungen

## **Ansprechpartner**



**Dr. Christoph Schmidt**

LL.M. (oec), Dipl. Betriebswirt (FH)

anerkannter Prüfer für Interne Revisionsysteme <sup>DIR</sup>

Emanuel-Schikaneder-Str. 16

94234 Viechtach

phone 09942 94 99 180

e-mail [info@audit-solutions.de](mailto:info@audit-solutions.de)

### *Literaturhinweis:*

Schmidt, Christoph/Hiebl, R.W. Martin: Beeinflussung Interner Revisoren durch Führungskräfte und andere Parteien. In: Zeitschrift Interne Revision. 52 (4). 2017. S. 184-199

Schmidt, Christoph/d'Arcy, Anne: Rotation als effektives Instrument zur Steigerung der Objektivität Interner Revisoren. Ergebnisse einer Umfrage. In: Zeitschrift Interne Revision. Jahrgang 51. 06/2016. S. 300–307.

Hinweis: Literaturhinweise können über [www.audit-solutions.de](http://www.audit-solutions.de) downgeloadet werden.