



# Den Unternehmenserfolg maximieren und sichern

## Besonders für Wirtschaftsprüfung und Interne Revision

### 1. Ausgangssituation

In der Vergangenheit kam es öfter zu Veröffentlichungen über Unternehmen, die in größerem Stil Steuervergehen oder auch Veruntreuungen begangen hatten, deren Anzeichen von Wirtschaftsprüfern in ihren Abschluss- und oder Sonderprüfungen nicht erkannt worden waren und die in der Folge zu größeren Wirtschafts- und Steuerskandalen führten.

Die Öffentlichkeit fordert seit Längerem immer lautstärker eine leistungsfähigere und unabhängigere Kontrolle von Unternehmen und Verwaltungen und im Besonderen von deren Gremien. Auf der einen Seite existieren durch die Prüfungspflichten des Wirtschaftsprüfers und auf der Mandantenseite durch die geltenden Gesetze zu den Pflichten der Geschäftsführung und der Kontrollorgane Schutzvorrichtungen, die Unheil verhindern, erkennen und vorbeugen sollten. Auf der anderen Seite stehen die immens wachsenden Datenvolumen der Unternehmen, welche eine Prüfung der Ordnungsmäßigkeit sehr erschweren und die bisherige stark manuell ausgerichtete Prüfungsart schier unmöglich machen.

Auf Basis einer über 35-jährigen Praxiserfahrung und anerkannter mathematischer, statistischer Verfahren hat REVIDATA ein Dienstleistungspaket entwickelt, welches den erforderlichen Erfolg und die notwendige Sicherheit des Vorgehens bei professioneller Anwendung sicherstellen kann.

### 2. Zielsetzung

Wirtschaftsprüfung und Revision müssen deshalb verstärkt unterstützt werden! Wirtschaftsprüfung und Revision dürfen nicht als ein zu teures, nur notwendiges Übel angesehen werden!

Wirtschaftsprüfung und Revision müssen in Form von Dienstleistungsunternehmen und Industrieunternehmen ständig effizienter werden.

Wirtschaftsprüfer und Revisoren müssen mehr Zeit bekommen, ihr Fachwissen und ihre Erfahrung einzusetzen zum Gestalten, Prüfen, Korrigieren, zum Optimieren und Beraten, um effizienter wirtschaften und helfen zu können.

Besonders die Automobilindustrie ist ein herausragendes Beispiel. Hier hat der Einsatz von ausgereifter Technik und optimierter Informatik für jeden erkennbar das Kostenniveau gesenkt, die Produktionsmengen und den Unternehmenserfolg gehoben und gesichert.

### 3. Lösungsansatz

- Manuelle Tätigkeiten sind zu teuer, sie sind kostenintensiv und personell leistungsbegrenzt, sie sind oft stark emotionsbehaftet und personenabhängig, risikobehaftet und damit ineffizient und manuell schwer prüfbar.
- Automation ist preiswerter und sicherer, mit sinkendem Kostenniveau, mengenunabhängig, garantiert emotionsfrei, mit garantiert geringem Fehlerrisiko, weitgehend personalunabhängig, absolut stimmungsunabhängig und auch automatisiert prüfbar.

#### 4. Durchführung

Die wirtschaftliche und sichere Alternative ist der Einsatz von IT-Spezialwissen mit weitgehend automatisierten Prüfungs- und Revisionswerkzeugen auf Basis der geltenden Gesetzgebung (z. B. HGB, AO, ITSiG, DS-GVO, OWiG) sowie den damit korrespondierenden Prüfungsstandards und -hinweisen des Institutes der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.:

- Bundesministerium der Finanzen: „Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)“
- IT-Sicherheitsgesetz Bundesministerium des Innern (IT-SiG)
- Datenschutz-Grundverordnung (EU-DS-GVO)
  
- IDW-Prüfungsstandard IDW PS 210 „zur Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten im Rahmen der Abschlussprüfung“
- IDW Prüfungshinweis IDW PH 9.330.1 „Checkliste zur Abschlussprüfung bei Einsatz von Informationstechnologie“
- IDW-Prüfungsstandard IDW PS 330 „Abschlussprüfung bei Einsatz von Informationstechnologie“, auch unter Beachtung neuer Anforderungen des IT-Sicherheitsgesetzes (IT-SiG)
- IDW Prüfungshinweis IDW PH 9.330.2 „Prüfung von IT-gestützten Geschäftsprozessen im Rahmen der Abschlussprüfung“
- IDW-Prüfungshinweis IDW PH 9.330.3 „Einsatz von Datenanalysen im Rahmen der Abschlussprüfung“
- IDW-Prüfungsstandard IDW PS 261 n.F. „Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken“
- IDW-Prüfungsstandard IDW PS 880 „Die Prüfung von Softwareprodukten“
- IDW-Prüfungsstandard IDW PS 980 „Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Compliance Management Systemen“

#### 5. Nutzen

Ein erheblicher Nutzen ist sowohl für den Wirtschaftsprüfer als auch für die Unternehmen erzielbar. Der Wirtschaftsprüfer kann sein Dienstleistungsangebot um effiziente Prüfungs- und Beratungsdienste erweitern, optimieren, seinen Unternehmenserfolg heben und seine Haftungsrisiken minimieren.

Die bilanzierungsrelevanten Geschäftsvorfälle sind effizient und sicher nachvollziehbar und früh, das heißt schon bei ihrer Entstehung, prüfbar. Je nach gewählter Systemeinstellung ist sichergestellt, dass fehlerhafte, gefälschte oder manipulierte Geschäftsvorfälle als Auffälligkeiten frühzeitig erkannt und abgewiesen werden oder Warnsignale auslösen. Der Wirtschaftsprüfer wird seinen Prüf- und Beratungsaufgaben zeitnah gerecht.

Das Unternehmen kann vor Direkt-, aber auch vor Folgeschäden geschützt werden. Sowohl die Aufsichtsgremien als auch die Wirtschaftsprüfer erhalten Entlastung. REVIDATA besitzt Expertise und die erforderlichen Spezialisten mit der notwendigen Technik, Informatik sowie den richtigen Methoden und Automatismen.

*REVIDATA GmbH verfügt über ausgewiesene Expertise in der Prüfung und Beratung der Wirtschaftsprüfung und der Internen Revision sowie in der Aus- und Weiterbildung der Prüfer und Revisoren. Wir beraten Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und deren Mandanten zur Risikobeurteilung der Unternehmensorganisation präventiv, aber auch in Krisen und stets unter Beachtung der sie betreffenden Gesetzgebung sowie der damit korrespondierenden Prüfungsstandards und –hinweise des Institutes der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V..*