



75 Jahre

dhpg

# Compliance, Risikomanagement und Interne Revision

## Corporate Governance im Mittelstand



Global

INDEPENDENT  
NETWORK MEMBER

„Dass die Einrichtung eines Tax-Compliance-Management-Systems Unternehmer vor dem Vorwurf einer vorsätzlichen Steuerhinterziehung bewahren kann, ist spätestens durch den geänderten Anwendungserlass der Finanzverwaltung zur Anzeige einer fehlerhaften Steuererklärung Gewissheit. Zudem hat der Bundesgerichtshof in einem Strafprozess erstmals darauf hingewiesen, dass ein effizientes Compliance-Management-System auch bei der Bemessung einer Geldbuße mindernd zu berücksichtigen ist. Allein dies sollte zum Nachdenken über gute **Corporate Governance** als integriertes Konzept anregen.“

# Compliance, Risiko- management und Interne Revision – (k)ein Thema für den Mittelstand?

Der Begriff Corporate Governance wird regelmäßig mit Großunternehmen in Verbindung gebracht. Doch das Verständnis einer guten Unternehmensführung gilt für jede Unternehmensgröße gleichermaßen.

---

## Verantwortliches und nachhaltiges Handeln

Seit dem Mittelalter gibt es den Begriff des ehrbaren Kaufmanns, der zum Ziel hat, das Vertrauen von Kunden, Arbeitnehmern, Lieferanten und Finanzpartnern wie auch Teilhabern zu gewinnen. Ein professionelles Chancen- und Risikomanagement, angemessene Transparenz in der Geschäftsentwicklung sowie ein fairer Umgang im Rahmen der gesetzlichen Vorschriften, getroffener Vereinbarungen und gegebener Zusagen bilden auch im 21. Jahrhundert wichtige Eckpfeiler des Vertrauens.

Jeder Unternehmer und jedes Unternehmen benötigt und hat – bewusst oder un-

bewusst und unabhängig von der Unternehmensgröße – seine Corporate Governance. Eine besondere Bedeutung kommt der Vernetzung von Führungs- und Kontrollmechanismen dieses Gedankens mit den Unternehmensprozessen zu.

Ein integrierter Prozess aus Risikomanagement, Compliance und Interner Revision bedarf eines unternehmensindividuellen Konzeptes und eines stetigen Monitorings zur permanenten Optimierung. Das hört sich ambitioniert an, aber erste Schritte lassen sich im Mittelstand schon durch wenige Maßnahmen erreichen.

# Gute Corporate Governance heißt

Ihr Unternehmen risikoorientiert führen und dadurch Risiken, Planungsunsicherheit und Ergebnisvolatilität reduzieren und kontrollieren

- ／ Gesetze, Vorschriften und Organisationsanweisungen einhalten und Haftungsrisiken reduzieren
- ／ das Vertrauen von Kunden, Lieferanten und Banken in Ihr Unternehmen unterstützen und fördern
- ／ das Vertrauen und die Arbeitsplätze Ihrer Mitarbeiter sichern
- ／ Schadensverhütung aktiv betreiben und es nicht darauf ankommen lassen

- im Rahmen einer wertorientierten Unternehmenssteuerung Investitionen und Kapitalallokationen konsequent am Rendite-Risiko-Profil ausrichten
- eine Governance-Ethik in Ihrer Organisations- und Führungskultur verankern und durch Wertemanagement die Selbststeuerung Ihrer Organisation in Richtung erfolgreiche Governance lenken
- ein integriertes Risiko- und Compliance-Management, das in der Umsetzung durch eine beratungsorientierte Interne Revision zu einem Motor Ihres kontinuierlichen Verbesserungsprozesses wird
- die Effektivität und Effizienz von Führung und Aufsicht in Ihrem Unternehmen erhöhen

# Corporate Governance – Ihr Thema, unser Thema?!

Wir kennen die Belange und Herausforderungen des Mittelstandes. Warum? Weil wir selbst ein durch und durch mittelständisches Unternehmen sind.

---

## Compliance-Kultur und Korruptionsprävention sind Erfolgsfaktoren – auch im Mittelstand

Auch der ehrbarste Kaufmann ist nicht davor gefeit, in wirtschaftskriminelle Handlungen verstrickt zu werden. Um gesetzestreu zu arbeiten, sind Compliance-Regeln und deren Monitoring unerlässlich. Viele mittelständische Unternehmen verdrängen das Thema.

Fakt ist: Verstöße lösen mitunter empfindliche Geldbußen aus. Reputationsverluste können nachhaltige Schäden für Glaubwürdigkeit und Image nach sich ziehen. Die damit verbundenen Kosten, insbesondere die vormals gute Reputation wiederherzustellen, übersteigen die eines angemessenen Verhaltens häufig um ein Vielfaches.

# Die Experten der dhpg schauen mit Ihnen auf die Säulen der Corporate Governance:

---

## 1. Internes Kontrollsystem (IKS)

Die internen prozessintegrierten Kontrollen der operativen Prozesse

---

## 2. Risiko- und Compliance-Management

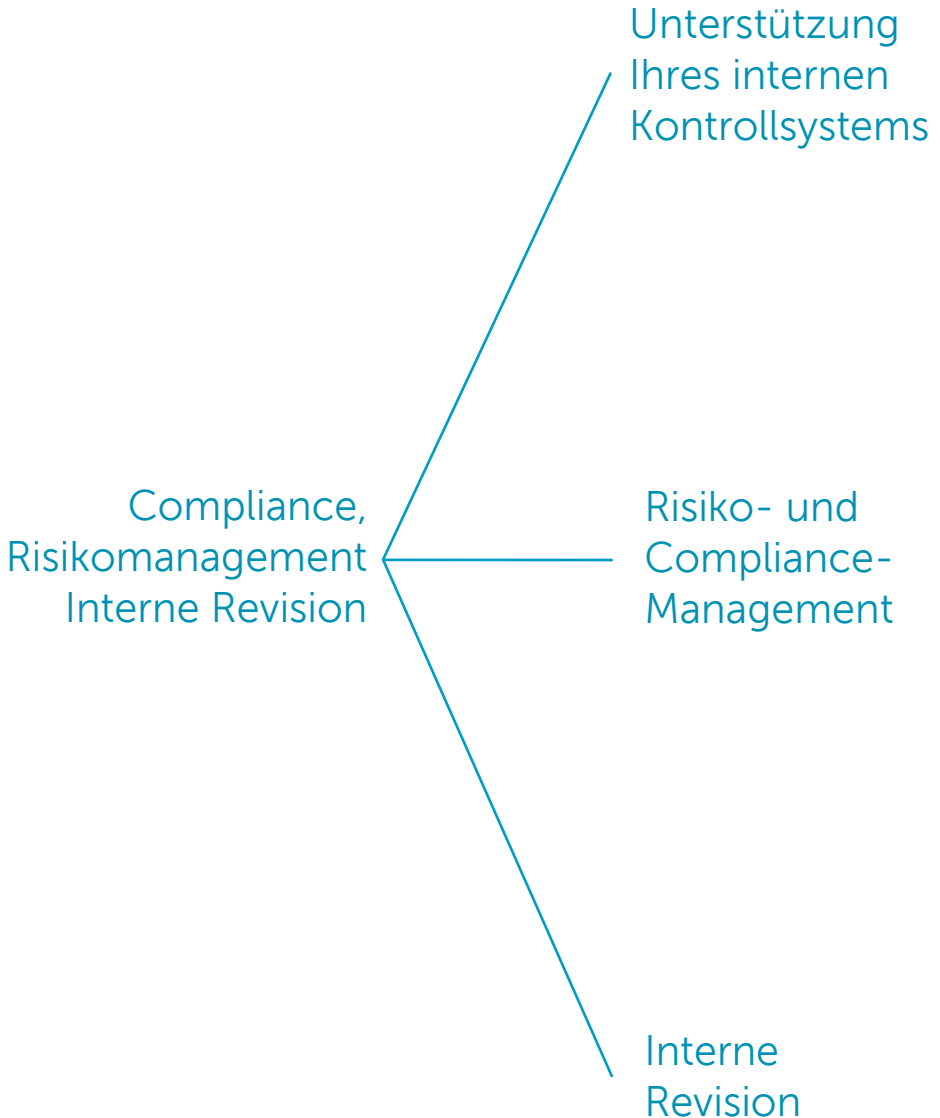
Strukturierung und ergebnisorientierte Steuerung der Unternehmensrisiken, Überwachung und Auswertung der prozessintegrierten Kontrollaktivitäten

---

## 3. Interne Revision

Durchsetzungsinstanz mit objektivem Urteil, die weder in die operativen Prozesse des Unternehmens noch in die Steuerungs- und Kontrollaktivitäten im Risiko- und Compliance-Management eingebunden ist

# Unsere Leistungen im Überblick





---

## **Unterstützung Ihres internen Kontrollsystems**

Aufbauanalyse, Kontrolle und Verbesserung der Überwachung Ihrer operativen Prozesse (Kontroll- und Kommunikationskultur, Mehr-Augen-Prinzip, Funktionstrennungen, IT-gestützte Kontrollen)

---

## **Risiko- und Compliance-Management**

Unterstützung bei Aufbau und Implementierung, Prüfung und Verbesserung Ihrer Systeme bis hin zur Übernahme von Teilfunktionen

- / Risikoidentifikation durch Risikoinventur und -analyse
- / Risikobewertung und -klassifikation
- / Risikokommunikation
- / Risikosteuerung
- / Überwachung und Verbesserung der Systeme

---

## **Beispiel Datenschutz**

Umsetzung der Vorgaben zum Datenschutz (BDSG) und Zertifizierung der technischen und organisatorischen Maßnahmen, Stellung des externen Datenschutzbeauftragten oder Begutachtung datenschutzrechtlicher Spezialfragen

---

## **Interne Revision**

Aufbau, Implementierung, Prüfung und Verbesserung Ihres Revisionssystems, Unterstützung (Co-Sourcing) oder Durchführung Ihrer Internen Revision (Outsourcing):

## **/ Operational Audit**

Prüfung und Bewertung von betrieblichen Strukturen und Prozessen

## **/ Compliance-Audit**

Prüfung der Unternehmensprozesse auf Einhaltung der externen gesetzlichen Vorschriften und der unternehmensinternen organisatorischen Regelungen

## **/ Einzelfalluntersuchungen und forensische Prüfung**

Prävention und Aufdeckung doloser Handlungen, z.B. Unterschlagungsprüfung

## **/ Financial Audit**

Prüfung und Bewertung Ihres Finanz- und Rechnungswesens auf Aussagefähigkeit, Zuverlässigkeit und Ordnungsmäßigkeit einschließlich Ihres Tax-CMS und eines GoBD-Checks Ihrer steuerlichen Verfahrensdokumentation und Archivierungssysteme

## **/ IT-Audit**

Analyse von IT-Aufbau und IT-Sicherheit, Zertifizierung von Software, Prüfung und Zertifizierung Ihrer IT-Dienstleister, Massendatenanalyse, Prüfung Ihres Berechtigungskonzepts, Beratung zu Informationssicherheit und IT-Grundschutz, Penetration-Testing, Überprüfung von Rechenzentren, Migrationsprüfung

## **/ Legal Audit**

Prüfung Ihrer Maßnahmen zur Korruptionsprävention, Prüfung der Einhaltung des neuen Geldwäscherechts und der Beachtung vergaberechtlicher und kartellrechtlicher Vorgaben

# Unser Team stellt sich vor



## Arno Abs

Arno Abs ist Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Senior Partner. Er verfolgt einen ganzheitlichen Beratungsansatz, der den nachhaltigen Unternehmenserfolg zum Ziel hat. Eine besondere Fachkompetenz hat er sich in seiner mehr als 20-jährigen Berufstätigkeit im Bereich des Risikomanagements und der zugehörigen Systeme zur Unternehmenssteuerung und Überwachung erworben.



## Dr. Christian Lenz

Dr. Christian Lenz ist Senior Partner bei der dhpg. Als Rechtsanwalt betreut er die Themenfelder IT- und Datenschutzrecht. In diesem Zusammenhang berät er Unternehmen zu den Anforderungen der Europäischen Datenschutzgrundverordnung. In vielen Unternehmen ist sein Know-how als externer Datenschutzbeauftragter gefragt.



## Ulrich Weiler

Ulrich Weiler ist Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Partner bei der dhpg. Tätigkeitsschwerpunkte seiner Arbeit sind neben Abschluss- und Sonderprüfungen die Bereiche Interne Revision und Risikomanagement. Er betreut Mandanten des produzierenden Gewerbes und der verarbeitenden Industrie sowie Dienstleistungsunternehmen in allen betriebswirtschaftlichen Fragestellungen.



## Fabrice Voigt

Fabrice Voigt ist IT-Prüfer, Berater (CISA) und Partner bei der dhpg. Neben IT-Prüfungen nach nationalen und internationalen Standards führt er insbesondere Fraud- und IT-Prüfungen im Rahmen der Internen Revision durch. Er berät Unternehmen beim Softwareauswahlprozess und bei der Einführung revisionssicherer Archivierungssoftware.

# Hier finden Sie uns

## Unsere Standorte in Deutschland

Bonn

Aachen

Bamberg

Berlin

Bornheim

Ebern

Euskirchen

Frankfurt am Main

Gummersbach

Köln

Krefeld

Landshut

Mönchengladbach

München

Nürnberg

Stuttgart

Trier

Wiesbaden

Weitere Details zu unseren Standorten finden Sie unter [standorte.dhpg.de](https://standorte.dhpg.de)

## Internationale Kooperation



**Global**

INDEPENDENT  
NETWORK MEMBER

dhpg is an independent network member of  
CLA Global. See [CLAGlobal.com/disclaimer](https://claglobal.com/disclaimer).

**CLA Global Limited**  
[www.claglobal.com](https://www.claglobal.com)

## Impressum

### Herausgeber

dhpg  
Marie-Kahle-Allee 2  
53113 Bonn  
**T** +49 228 81000 0  
**F** +49 228 81000 20  
**E** info@dhpg.de

### Gestaltung

2erpack Identity  
www.2erpackidentity.com

### Fotos

Bernd Roselieb  
www.bernd-roselieb.com

Wir bedanken uns bei der Kunst- und Ausstellungshalle der Bundesrepublik Deutschland, beim KunstMuseum Bonn und beim Gasthaus auf dem Ölberg für die Möglichkeit, die wunderschönen Plätze für unsere Fotos nutzen zu dürfen.

Aus Gründen der leichteren Lesbarkeit verwenden wir in dieser Broschüre durchgängig eine genderneutrale Sprachform.