

## FORENSIC, RISK & COMPLIANCE

- ▶ FRAUD INVESTIGATIONS
- ▶ RISIKOMANAGEMENT UND INTERNES KONTROLLSYSTEM
- ▶ FRAUD RISK ANALYSIS AND PREVENTION
- ▶ BUSINESS INTELLIGENCE
- ▶ COMPLIANCE SERVICES
- ▶ ARBITRATION & LITIGATION SERVICES
- ▶ INTERNAL AUDIT SERVICES



**EINFACH MEHR  
AUFDECKEN.**

## - INTERNE REVISION

### INDIVIDUELLE ANTWORTEN AUF IHRE FRAGEN

Die klassische Sichtweise der Revision besteht darin, regelmäßige unternehmensinterne Ordnungsmäßigkeitsprüfungen durchzuführen, Berichte über die Prüfungsergebnisse zu verfassen und die Behebung identifizierter Schwachstellen zu überwachen. Diese Interpretation hat sich in den letzten Jahren stark verändert, so dass die Rolle der Revision neu definiert werden muss.

Ein Umdenken in den Erwartungen an die Revisionsfunktion ist dahingehend erfolgt, dass neben den prüfenden auch Mehrwert schaffende Aufgaben übernommen werden.

Diese neuen Anforderungen an die Revision basieren auf den spezifischen Erfahrungen, welche im Rahmen der Tätigkeiten erlangt und vertieft wurden. So sind vielfältige Erwartungen an die Revisionsfunktion entstanden, die über das eigentliche Spektrum hinausgehen und mit der Komplexität des Unternehmens steigen. Vermehrt wird die Revisionsfunktion so in Fragestellungen aus den Bereichen Risikomanagement oder Prozessoptimierung eingebunden, wobei dabei die Aufgaben in der Prüfung interner Kontrollstrukturen, von Prozessen oder aber Compliance Themen bestehen.



ABB: Erwartung an die Interne Revision

Diese verschiedenen Anforderungen und Erwartungen stellen die Interne Revision vor eine interessante und nicht immer einfache Herausforderung. Es gilt, die Aufgaben mit den entsprechenden Ressourcen effizient und effektiv zu bedienen. Gerade im Hinblick auf eine effiziente Ausgestaltung der Revisionsfunktion und Ihrer Tätigkeiten, kann eine gezielte Zuhilfenahme externer Unterstützung sinnvoll sein, da nur wenige Unternehmen für alle relevanten Themengebiete und Spezifikationen der Internen Revision Experten vorhalten können. Diese gezielte Unterstützung erfolgt themenbezogen, entsprechend der Anforderungen, durch bspw. Experten für eine Baurevision, für einzelne Geschäftsprozesse, IT Systeme oder Revisoren mit Fremdsprachenkenntnissen, die im bestehenden Revisionsteam nicht verfügbar sind.

Die richtige Zusammenstellung des Revisionsteams mit verschiedenen Experten fördert nicht nur die Effizienz und Qualität der Revision, sondern fördert auch maßgeblich die Akzeptanz der Revision bei den Geprüften, den Organen und den Aufsichtsgremien.

Mit einer mehr als 50 jährigen Tradition zählt die BDO zu den führenden Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften Österreichs. Compliance Management, Risikomanagement, internes Kontrollsystem und interne Revision gewinnen aufgrund zahlreicher Vorfälle der jüngsten Vergangenheit immer mehr an Bedeutung. Unser Job ist es daher, Klarheit zu schaffen, Schaden von Unternehmen abzuwenden und damit auch Haftungsrisiken für das Management zu minimieren. Die Bedrohung durch Unterschlagung, Angebots- und Preisabsprachen, Bestechung, Diebstahl, Bilanzmanipulation, Untreue, Korruption und Betrug hat sich mittlerweile ebenfalls zu einer ernst zu nehmenden Gefahr für Unternehmen jeder Branche und Größenordnung entwickelt. Mithilfe geeigneter Präventionsmaßnahmen können Unternehmen das Risiko derartiger Schadensfälle signifikant senken. Sofern bereits konkrete Verdachtsmomente einer strafbaren Handlung vorliegen, sind rasches Handeln und die professionelle Durchführung einer forensischen Sonderuntersuchung von entscheidender Bedeutung, um die Verantwortlichen zu ermitteln und den Schaden für das Unternehmen zu begrenzen.

BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft  
Kohlmarkt 8-10, Eingang Wallnerstraße 1,  
1010 Wien



MAG. MARKUS TRETNAK  
WIRTSCHAFTSPRÜFER UND  
STEUERBERATER, PARTNER  
+43 1 537 37-222  
markus.trettnak@bdo.at

## WIR UNTERSTÜTZEN IHRE REVISION EFFIZIENT!

Wir haben ein breites Spektrum an Konzepten, Fachwissen und Revisionsmodellen erarbeitet, um Ihren Anforderungen und Aufgabenstellungen effiziente Lösungen gegenüberzustellen. Die möglichen Leistungen umfassen von der vollständigen Übernahme der Revisionsarbeit bis hin zu einem methodischen Coaching der Revisionsmitarbeiter in verschiedenen Bereichen und Themenstellungen. Dies umfasst im Einzelnen:

Unterstützung durch	Inhalt und mögliche Schwerpunkte der unterstützenden Leistungen
Out- und Co-Sourcing der Internen Revisionsfunktion	Abgestimmt auf Ihre Zielsetzungen übernehmen wir - vollständig oder teilweise - die Revisionsaufgaben und führen alle Aufgaben von der Planung bis hin zur Berichterstattung für Sie durch.
Einrichtung und Neuausrichtung der Internen Revision	Wir unterstützen Sie bei dem Aufbau oder der Neuausrichtung Ihrer Revisionsfunktion und konzipieren mit Ihnen ein effizientes und zielführendes Revisionskonzept.
Externe Qualitätskontrolle der Internen Revision	Im Rahmen einer Qualitätsprüfung der Revisionsfunktion bewerten wir anhand qualitativer und quantitativer Kriterien die Wirksamkeit der Revisionsarbeit und leiten Maßnahmen zur Optimierung ab.
Überprüfung der Corporate Governance Komponenten	Wir unterstützen Ihre Einschätzung hinsichtlich einer effektiven Corporate Governance durch Prüfungen des Internen Kontrollsystems sowie des Risikomanagement- und Complianceprozesses.
Prüfung der Geschäftsprozesse	Im Rahmen von Co- und Outsourcing Aufträgen unterstützen Sie unsere Experten bspw. bei der Prüfung der Prozesse: Einkauf, Vertrieb, Personal, Abschlusserstellung, Anlagevermögen oder Vertragsmanagement.

ABB: Überblick Revisionsleistungen BDO

Im Rahmen eines Co-Sourcing Auftrages begleiten wir Ihre Interne Revision bei der täglichen Arbeit oder speziellen Revisionsaufgaben und diskutieren potenzielle Vorgehensweisen auf Basis der relevanten Revisionsstandards und gelebter Best-Practice-Erfahrungen unseres Revisionsteams, um Ihre Revisionsarbeit effektiv und effizient zu gestalten.

Gleichmaßen stellen wir bei Prozess- oder Sonderprüfungen sicher, dass eine nachvollziehbare Dokumentation und Erläuterung einen Wissenstransfer ermöglicht und die Ergebnisse sinnvoll genutzt werden können.

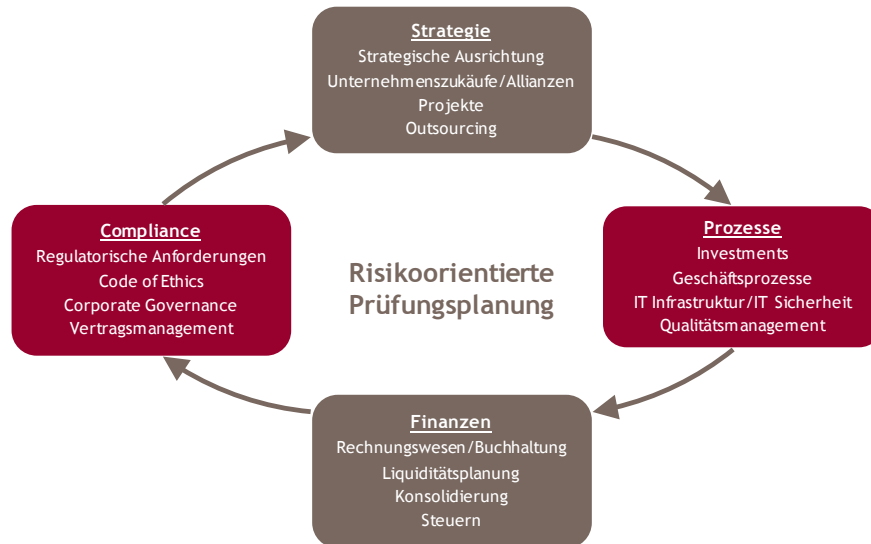
Befindet sich Ihre Revision in einer Neuausrichtung oder richten Sie diese Funktion ein, so entwickeln wir mit Ihnen ein passgenaues und den Anforderungen entsprechendes Profil Ihrer Revision. Dabei stehen wir Ihnen von der Erarbeitung einer Internal Audit Charter bis zur Prüfungsplanung und -durchführung zur Seite.

Eine Unterstützung Ihrer Revisionsarbeit bieten wir Ihnen in allen Phasen des Revisionsprozesses. Die Phasen der Revisionsarbeit stellen sich meist wie folgt dar:



## WELCHES SIND IHRE RISIKEN?

Im Rahmen der Planung diskutieren bzw. erarbeiten wir mit Ihnen eine dem Unternehmen angemessene risikoorientierte Prüfungsplanung. Dabei ziehen wir strategische, operative und finanzielle Risikokomponenten sowie die Compliance Sichtweise in die Betrachtung ein, um mit Ihnen sinnvolle und werthaltige Prüfungsfelder zu identifizieren.



## IHR MEHRWERT AUF EINEN BLICK

Durch das mit Ihnen erarbeitete und abgestimmte Konzept zur Unterstützung der Internen Revision lassen sich viele Vorteile erzielen, die sich wie folgt darstellen:

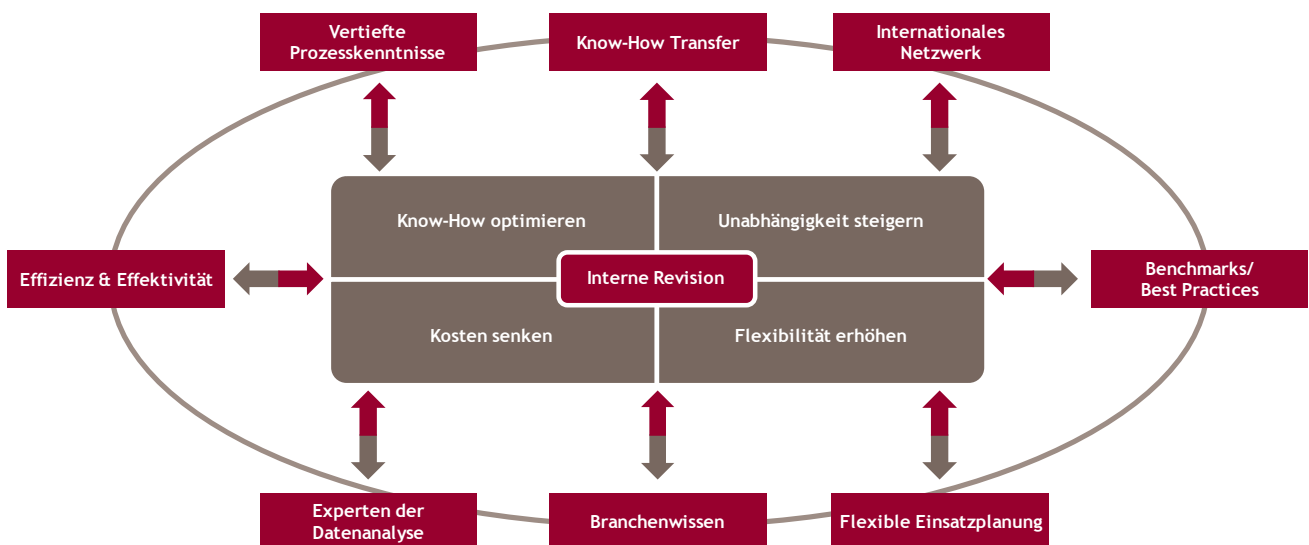


ABB: Mehrwert IR

## INTERDISZIPLINÄR UND INTERKULTURELL

Ob themenspezifische Anforderungen und/oder kulturelle Herausforderungen in Emerging Markets, BDO verfügt weltweit über ein Netzwerk an Spezialisten, um Ihre Anforderungen kompetent umsetzen zu können. Durch unsere Zugehörigkeit in unser weltweit operierendes, leistungsstarkes Netzwerk – in über 150 Ländern, und mit rund 64.000 Mitarbeitern aktiv – gewährleisten wir für Global Player ebenso wie für Mittelständler einen umfassenden internationalen Service.

BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO-Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen. BDO ist der Markenname für das BDO-Netzwerk und für jede der BDO-Mitgliedsfirmen. Dieses Dokument wurde mit Sorgfalt erstellt, ist aber allgemein gehalten und kann daher nur als erste allgemeine Information angesehen werden. Er ist somit nicht geeignet, konkreten Beratungsbedarf abzudecken, so dass Sie die hier enthaltenen Informationen nicht verwerten sollten, ohne zusätzlichen professionellen Rat einzuholen. Bitte wenden Sie sich an die zuständigen Mitarbeiter der BDO Austria GmbH, um die hier erörterten Themen unter Bedachtnahme auf Ihre spezifische Beratungssituation zu besprechen. BDO Austria GmbH und ihre Partner, Angestellten, Mitarbeiter und Vertreter übernehmen keinerlei Haftung oder Verantwortung für Schäden, die sich aus einem Handeln oder Unterlassen im Vertrauen auf die hier enthaltenen Informationen oder darauf gestützte Entscheidungen ergeben.