



Erfolgreich & zielorientiert prüfen

# Revisionspraxis im Mittelstand



Warenwirtschaft – Finanzen – Personal – Datenschutz – Sicherheit

**www.Audit-Research-Center.com**

Mehr Information | [Klaus.Guenther@ARC-Institute.com](mailto:Klaus.Guenther@ARC-Institute.com)



Artificial Intelligence



Cloud



Cyber Security



Drohnen



Internet der Dinge



Virtual Reality



5G

# Revisionspraxis im Mittelstand

## Erfolgreich prüfen

### Vorwort

Jeder kennt sie, die „Global Player“ unserer Wirtschaft. Sie stehen im Rampenlicht der Nachrichten und verstellen so oft die Sicht auf das Gros der Unternehmen: **den Mittelstand**. Dabei erwirtschaften mittelständische Unternehmen mehr als jeden zweiten Euro in Deutschland und stellen deutlich mehr als die Hälfte aller Arbeitsplätze. Das macht Sie zu einem wichtigen **Motor in Sachen Ausbildung, Beschäftigung, Forschung und Entwicklung**. Die „Hidden Champions“ unter ihnen besetzen Spitzenpositionen auf dem Weltmarkt. Auch **Digitalisierung** und moderne ökonomischen Prinzipien haben längst Einzug in die oft unterschätzten kleinen und mittleren Unternehmungen gehalten.

Für die Stabilität einer solchen Entwicklung ist nicht nur ein effizienter Umgang mit den knappen Ressourcen sondern auch die Sicherung der geschaffenen Werte notwendig. Dabei spielt nicht zuletzt eine **starke und wirtschaftlich agierende Interne Revision** eine wesentliche Rolle.

Das ARC-Institute steht bereit, um diese Internen Revisionen unterstützend zu begleiten, zu beraten und weiterzubilden. Neben unseren speziell auf die jeweilige Revisionsabteilung **zugeschnittenen Angeboten** in der Beratung und der personellen Unterstützung, versteht sich die **Workshop-Reihe „Revision im Mittelstand“** als weiterer Teil der Palette des ARC-Institute:

In spezifischen Revisionstrainings nutzen und verknüpfen wir Erkenntnisse aus **Prozessabläufen großer Unternehmen** und **Standardprozessen aus SAP** mit dem Wissen erfahrener Prüfer, um so

im Workshop mit den TeilnehmerInnen auf die jeweiligen Unternehmen und Unternehmensgrößen angepasste **Prüfungskonzepte** abzuleiten. Es werden dazu Methoden der Erkennung und Beurteilung interner und externer Bedrohungen ebenso geübt, wie die effiziente und nachvollziehbare Unterlegung der Urteilsfindung mit Nachweisen für eine hinreichende Prüfersicherheit. Nach dem Training werden die TeilnehmerInnen in der Lage sein, ihre Prüfungen mit einer ausgewogenen Balance zwischen **Sicherheit und Effizienz** durchführen zu können.

### Klaus Günther, CISA, Diplom-Betriebswirt (FH)

Senior Engagement Manager Audit Methodology | IT Audit | Data Protection Specialist

Klaus Günther ist einer unserer Spezialisten für mittelständische Revisionsabteilungen. Nach einer Lehre zum Industriekaufmann arbeitete er zunächst im IT-Bereich und später in der Internen Revision eines regionalen Energieversorgers. Parallel dazu absolvierte er ein berufsintegriertes Studium der Betriebswirtschaftslehre im Fachbereich Steuern und Prüfungswesen. Ein weiterer Schwerpunkt seiner Tätigkeit liegt auf den Datenschutz- und Datensicherheitsaspekten.

Mit seiner Qualifikation und der Erfahrung aus 16 Jahren Praxis in der Revision aller kaufmännischen Bereiche mittelständischer Unternehmen hat er branchenübergreifend verschiedenste Unternehmen beraten, auditiert und als Trainer weitergebildet. **Mail:** Klaus.Guenther@ARC-Institute.com

# Workshops

## Revisionspraxis: Warenwirtschaftsprozess

- *Warenwirtschaft in der Internen Revision* -



### Inhalt und Zielsetzung:

Die Warenwirtschaftsprozesse sind wesentlicher Bestandteil der Wertschöpfungskette im Unternehmen. Die Prüfung der korrekten Abläufe dient der Sicherung der **Qualität und Ordnungsmäßigkeit** der Prozessketten und der Beseitigung von Schwachstellen, ist aber auch mit Blick auf das häufig große Potenzial an Verbesserung und Optimierung in diesem Bereich unerlässlich.

Die **drei Workshops** zum Thema Warenwirtschaftsprozess befassen sich im ersten Teil mit den externen Vorgaben, den idealisierten Prozessen und deren Darstellung als Prozessketten in einem Standard-SAP-System (z.B. AA, MM). Im weiteren Verlauf der jeweiligen Veranstaltung werden daraus in gemeinsamer Arbeit die Warenwirtschaftsprozesse für kleinere und mittlere Unternehmen mit Blick auf die vorhandenen **technischen und personellen Ressourcen** abgeleitet, gern auf Basis der von den TeilnehmerInnen beigesteuerten Abläufe aus ihrer aktuellen Betriebspraxis. Dabei wird auf die erforderlichen Sicherheitsaspekte eingegangen. Die daraus resultierenden Probleme werden extrahiert und zugehörige Lösungsmöglichkeiten in der Gruppe herausgearbeitet. Dabei partizipieren die TeilnehmerInnen an der langjährigen Erfahrung des Referenten und dem Wissen des ARC-Netzwerks.

Die Workshops sind aufeinanderfolgend geplant, so dass die TeilnehmerInnen am Ende der Workshop-Reihe die **gesamte Warenwirtschaftskette** aus Sicht der Internen Revision vollständig behandelt haben und ihr Wissen direkt in die praktische Prüfung im eigenen Unternehmen einbringen können. Eine Buchung der Einzelthemen - z.B. zur Auffrischung – ist natürlich auch möglich.

#### [W1] Richtig Einkaufen - Prüfung des Beschaffungsprozesses von der Bestellung bis zur Lieferung

- Prozess der Bestellanforderung und Genehmigung
- Abwicklung der Bestellung im System / im Unternehmen
- Vom Bestellschein über den Lieferschein zur materialwirtschaftlichen Rechnungsprüfung
- Prüfungsaspekte und Fragenkatalog

#### [W2] Damit nichts verloren geht - Prüfung der Ordnungsmäßigkeit von Wareneingang, Lagerhaltung und Logistik

- Wareneingang und Warenkontrolle (Umfang, Anzahl, Qualität in Abstimmung mit der Bestellung)
- Ein- und Umlagerungen, innerbetriebliche Transporte, Versand
- Prüfungsaspekte und Fragenkatalog

#### [W3] Vertrauen ist gut, Kontrolle ist besser - Methoden der Durchführung und Prüfung der Inventur

- Inventur-Methoden; Richtlinien und gesetzliche Vorgaben zur Durchführung der Inventur
- IDW-Prüfungsmethodik nach den IDW-Prüfungsstandards (z.B. IDW PS 301) und Prüfungsmethoden zur Inventurprüfung
- Sicherheitsaspekte im Zusammenhang mit der Inventur
- Prüfungsaspekte und Fragenkatalog

#### ■ Zielgruppe:

Revisionsführungskräfte und Revisionsfachkräfte

#### ■ Methodik:

Interaktiver Vortrag, Diskussion, Gruppenarbeit, praktische Übungen, Fallstudien, Reflexion

#### ■ Dauer:

1 Tag [8 CPE]

#### ■ Referent:

Herr Klaus Günther



# Workshops

## Revisionspraxis: Finanzwirtschaftsprozess

### - Finanzwirtschaft in der Internen Revision -



#### Inhalt und Zielsetzung:

Die Verbuchung und Begleichung von Rechnungen aus dem Warenverkehr ist ein sensibler Bestandteil der Unternehmensprozesse. Unregelmäßigkeiten in diesem Bereich haben nicht nur sofortige Auswirkungen auf die Finanzkraft des Unternehmens sondern beeinträchtigen dessen **Reputation** oft auf lange Sicht. Prüfungen zur Sicherstellung eines stabilen organisatorisch-technischen Ablaufs und der notwendigen **Kontrollen** sind daher unerlässlich.

Die beiden Workshops befassen sich im ersten Teil mit den **externen Vorgaben** und der notwendigen Buchungslogik sowie den idealisierten Prozessen der Finanzbuchhaltung und deren Darstellung als Prozessketten in einem **Standard-SAP-System (FI)**. Im zweiten Teil betrachten wir gemeinsam den Prozess der Zahlungsabwicklung und die damit verbundenen Prozessketten in einem idealisierten SAP-System (FI). In beiden Workshop-Teilen wird daraus die Ausgestaltung der Finanzwirtschaft in kleineren und mittleren Unternehmen mit Blick auf die dort vorhandenen **technischen und personellen Ressourcen** abgeleitet. Als Grundlage der gemeinsamen Arbeit können dabei gern die aktuellen betrieblichen Bedingungen von den jeweiligen Teilnehmern eingebracht werden. Für die in der Transformation extrahierten Probleme werden in der Gruppe Lösungsmöglichkeiten herausgearbeitet. Dabei partizipieren die TeilnehmerInnen an der langjährigen Erfahrung des Referenten und dem Wissen des ARC-Netzwerks.

#### [F1] Mehr als ein Adressbuch: Prüfung des Stammdatenmanagements für Kreditoren und Debitoren inkl. der Nutzung des Conto-pro-Diverse (CpD)

- Unterschiede und Gemeinsamkeiten der Kreditoren- und Debitorenstammdaten sowie die Notwendigkeit der Zugriffstrennung der beiden Systeme
- Einrichtung und Absicherung des Stammdatenmanagements der Kreditoren- und Debitorenstammdaten unter Berücksichtigung des Vier-Augen-Prinzips (SoD)
- Vor- und Nachteile des Conto-pro-Diverse (CpD)
- Erforderliche Berechtigungen und Genehmigungsverfahren in der Finanzwirtschaft

#### [F2] Beim Geld hört die Freundschaft auf: Prüfung von Rechnungsprüfung und Zahlungsabwicklung

- Rechnungseingang und -prüfung aus finanzwirtschaftlicher Sicht
- Zahlungsvorschlag, Genehmigung und Zahlungslauf
- Nicht materialwirtschaftlich bedingte Zahlungsvorgänge

#### ■ Zielgruppe:

Revisionsführungskräfte und Revisionsfachkräfte

#### ■ Methodik:

Interaktiver Vortrag, Diskussion, Gruppenarbeit, praktische Übungen, Fallstudien, Reflexion

#### ■ Dauer:

1 Tag [8 CPE]

#### ■ Referent:

Herr Klaus Günther



*"Wir arbeiten in Strukturen von Gestern mit Methoden von heute an Strategien für Morgen vorwiegend mit Menschen, die die Strukturen von gestern geschaffen haben und das Übermorgen in der Unternehmung nicht mehr erleben werden."*

*Prof. Dr. Dres. h.c. Knut Bleicher,  
Begründer des Konzepts Integriertes Management St. Gallen*

# Workshops

## Revisionspraxis: Datenschutz

- Prüfung des Datenschutzes durch die Internen Revision -



### Inhalt und Zielsetzung:

In allen Unternehmensabläufen entstehen mit **zunehmendem Grad der Automatisierung und Digitalisierung** immer größere Datenmengen, die verarbeitet, organisiert und archiviert werden müssen. Die Fragen zum Datenschutz werden in diesem Zusammenhang immer weitreichender und in Verbindung mit den gesetzlichen Vorgaben zu einem immer komplexeren Thema. Das macht die Prüfung der Datenschutzbelange zu einem wichtigen Bestandteil des **Prüfungsuniversums** der Internen Revision. Der Workshop befasst sich mit den externen Vorgaben des Datenschutzes sowie deren Anwendung auf die Daten in den Unternehmensprozessen unter Berücksichtigung des aktuellen **BDSG** und der **DSGVO**. Ziel ist es, den Blick der TeilnehmerInnen auf das Thema Datenschutz zu schärfen, sie mit den Informationen und dem Wissen für eine Prüfung der Organisation der Datenschutzbelange in Ihrem Unternehmen auszustatten, die eine beratende Unterstützung bei der Behebung von aufgedeckten Schwachstellen mit einschließt. Dabei partizipieren die TeilnehmerInnen an der langjährigen Erfahrung des Referenten und dem Wissen des ARC-Netzwerkes.

### [D1] Datenschutz Audit

- Richtlinien und gesetzliche Vorgaben zum Datenschutz, insbesondere DSGVO und BDSG
- Der betriebliche Datenschutzbeauftragte (Institution, Aufgaben, Rechte und Pflichten, Kooperation mit Compliance und Interner Revision)
- Besondere Themen des betrieblichen Datenschutzes:
  - Human-Ressources
  - IT und Datenmanagement (inkl. Hard- und Software-Datenschutz)
  - Call-Center / Kundenmanagement
  - Datenübermittlung
  - Entsorgung von datenschutzrelevantem Material
- Prüfung des Datenschutzes als Aufgabe der Internen Revision als auch im Auftrag des bDSB

### ■ Zielgruppe:

Revisionsführungskräfte und Revisionsfachkräfte

### ■ Dauer:

1 Tag [8 CPE]

### ■ Methodik:

Interaktiver Vortrag, Diskussion, Gruppenarbeit, praktische Übungen, Fallstudien, Reflexion

### ■ Referent:

Herr Klaus Günther



[www.SeriousBusinessGames.de](http://www.SeriousBusinessGames.de)

ADA GDPR

Serious Audit Game for GDPR,  
training and onboarding



Mehr Information: [www.Audit-Research-Center.com](http://www.Audit-Research-Center.com)

# Workshops

## Revisionspraxis: Personalmanagement

### - Personalmanagement in der Internen Revision -



#### Inhalt und Zielsetzung:

„Gutes Personal ist schwer zu bekommen.“ ... sagt man nicht zu unrecht. Genauso wichtig, wie ein **gutes Recruiting** ist auch der Umgang mit den Personaldaten und mit den Personalwechslern im Unternehmen. Unregelmäßigkeiten in diesen Abläufen ziehen regelmäßig Konsequenzen in **Arbeitsrecht und Datenschutz** nach sich, die neben den negativen Auswirkungen auf die Finanzen auch zu einer Verschlechterung des Betriebsklimas und der **Reputation des Unternehmens** im Bewerbermarkt und im Marktgeschehen insgesamt führen können. Die Standardprozesse des Personalbereiches sind daher ein wichtiger Bestandteil im Prüfungsuniversum jeder Internen Revision.

Die beiden Workshops bauen unter Berücksichtigung der rechtlichen Belange und Anforderungen anfangs idealisierte Prozesse für die Personalthemen auf. Dabei werden die „Stolperfallen“ und besonders kritischen Abschnitte der Prozesse herausgearbeitet, insbesondere wenn diese im Zusammenhang mit der Abbildung in kleineren und mittleren Unternehmen mit Blick auf die dort vorhandenen technischen und personellen Ressourcen entstehen oder verstärkt werden. Dabei wird auch gern in der gemeinsamen Diskussion auf die dedizierten Belange in den Unternehmen der TeilnehmerInnen eingegangen. Ziel ist es, den TeilnehmerInnen Informationen und Wissen sowie Tipps und Tricks für eine Prüfung der Personalprozesse in Ihrem Unternehmen mitzugeben. Dabei partizipieren die TeilnehmerInnen an der langjährigen Erfahrung des Referenten und dem Wissen des ARC-Netzwerkes.

#### [P1] Personalverwaltung: Daten im laufenden Prozess des Personalbereiches

- Stammdatenmanagement in der Personalwirtschaft (Rechte, Pflichten, Berechtigungen, SoD)
- Aus- und Fortbildung von MitarbeiterInnen
- Lohn- und Gehaltszahlung, Sozialversicherung, Steuern und Rente

#### [P2] LifeCycle Personal: Von Bewerbung & Assessment bis Abmahnung & Kündigung

- Von der Ausschreibung (intern/extern) zum Bewerbungseingang
- Die Krux mit der Personalauswahl – der Assessment- und Personalfindungsprozess
- Verfehlungen, Abmahnungen, Kündigung – Welche Hürden sind zu beachten
- Umstrukturierung, Reorganisation, Betriebsübergang – was muss aus personalwirtschaftlicher Sicht beachtet werden

#### ■ Zielgruppe:

Revisionsführungskräfte und Revisionsfachkräfte

#### ■ Methodik:

Interaktiver Vortrag, Diskussion, Gruppenarbeit, praktische Übungen, Fallstudien, Reflexion

#### ■ Dauer:

1 Tag [8 CPE]

#### ■ Referent:

Herr Klaus Günther



Ihr persönlicher Ansprechpartner: Klaus Günther | E-Mail: [Klaus.Guenther@ARC-Institute.com](mailto:Klaus.Guenther@ARC-Institute.com)

**Mehr Information: [www.Audit-Research-Center.com](http://www.Audit-Research-Center.com)**

# Workshops

## Revisionspraxis: Physische Sicherheit

- *Physische Sicherheit in der Internen Revision* -



### Inhalt und Zielsetzung:

Zusätzlich zu den Herausforderungen im Markt ist jedes Unternehmen permanent Bedrohungen von innen und außen ausgesetzt. Dem wird eine entsprechende **Sicherung der Infrastruktur** entgegengesetzt. Wichtig ist dabei das Zusammenspiel aller Sicherungseinrichtungen von der Außenhaut der Gebäude bis hin zu besonderem Schutzbedarf spezieller Räume und Bereiche gegen Naturgewalten, Defekte oder gezielte Angriffe von innen und außen.

In diesem Workshop wird basierend auf anerkannten Frameworks (z.B. BSI Grundschutzhandbuch oder Richtlinien des Verbandes der Sachversicherer) erarbeitet, welche Ebenen die Prüfung der physischen Sicherheit eines Unternehmens umfassen sollte. Dabei wird der Umfang und das Zusammenspiel der **Maßnahmen zur Risikoabwehr** (Einbruchschutz, Zugangs- und Zutrittskontrolle, Brandschutz sowie gegen Blitzschlag, Wasser und andere mehr) von der allgemeinen Unternehmensinfrastruktur bis hin zu Räumen und Bereichen mit speziellem Schutzbedarf (z.B. ausgewählte Abteilungsbereiche, Archive, Technikräume und Rechenzentren) behandelt.

Ziel ist es, die TeilnehmerInnen für die Risiken und das notwendige Zusammenspiel mehrerer Schichten von Sicherungsmaßnahmen zu sensibilisieren und sie für eine **Prüfung der physikalischen Sicherheit** in ihrem Unternehmen mit dem notwendigen Know-how auszustatten. Dabei partizipieren die TeilnehmerInnen an der langjährigen Erfahrung des Referenten und dem Wissen des ARC-Netzwerkes.

### [PS1] My company is my castle: Physische Sicherheit für Unternehmen und IT-Infrastruktur

- Aufbau und Methodik eines Sicherheitskonzeptes
- Vorgabekataloge (z.B. BSI, Sachversicherer) zur Bewertung
- Zusammenspiel von Interner Revision und Sicherheitsbeauftragtem / Sicherheitsingenieur
- Möglichkeit der Ortsbegehung /-besichtigung bei Vor-Ort-Seminaren
- Prüfungsaspekte und –Fragenkatalog

#### ■ Zielgruppe:

Revisionsführungskräfte und Revisionsfachkräfte

#### ■ Methodik:

Interaktiver Vortrag, Diskussion, Gruppenarbeit, praktische Übungen, Fallstudien, Reflexion

#### ■ Dauer:

2 Tage [16 CPE]

#### ■ Referent:

Herr Klaus Günther



www.SeriousBusinessGames.de

**SMART LEARNING**

IN A WORLD OF DIGITAL TRANSFORMATION PROCESSES

SMART LEARNING



**Mehr Information: [www.Audit-Research-Center.com](http://www.Audit-Research-Center.com)**