

## ●●● Internes Reporting

- Planung
- Controlling
- Fast Close
- Risikomanagement

IAS Partner GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

### Advisory Services

- IAS / IFRS, US GAAP
- Due Diligence
- Reporting

### Assurance Services

- Audit
- Tax
- Valuation

Internes Reporting	Planung
<p>Internes Reporting ist eine wichtige Entscheidungsgrundlage des Managements. Es wird, insbesondere in Zeiten schnell wechselnder Marktbedingungen, zu einem kritischen Erfolgsfaktor aller Unternehmen.</p> <p>Gegenwärtig ist in Europa eine starke Tendenz zur Einführung internationaler externer Rechnungslegung zu beobachten.<sup>1</sup></p> <p>Bei Umstellung auf internationales Reporting ist es oftmals ratsam nur ein einziges Berichtssystem sowohl für interne als auch für externe Rechnungslegung zu haben. Die Vorteile sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kostensenkung</li> <li>• Qualitätssteigerung</li> <li>• Zeitersparnis</li> </ul> <p>Wesentliche Anforderungen an ein effektives internes Reportingsystem sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• weitgehende Vereinheitlichung von interner und externer Rechnungslegung</li> <li>• strukturelle Übereinstimmung der einzelnen Komponenten des internen Reportings: Planung, Ist-Berichterstattung und Controlling</li> <li>• einheitlicher Aufbau der Reportingkomponenten</li> <li>• zeitliche Reduzierung der Abschlusserstellung</li> </ul> <p>Unsere Reporting Services beinhalten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planung</li> <li>• Controlling</li> <li>• Fast Close</li> <li>• Risikomanagement</li> </ul> <p><small>1 Unsere Services bei Umstellung externer Rechnungslegung auf internationales Reporting sind in einer separaten Brochüre „Internationale Rechnungslegung“ näher beschrieben.</small></p>	<p>Die jüngsten Erfahrungen an den Finanzmärkten zeigen deutlich, dass Planverfehlungen extrem bestraft werden und negative Konsequenzen auf Unternehmenswert und Entwicklung der Aktien haben können.</p> <p>Planung wird zwingend zu einem kontinuierlichen Prozess mit Fokus auf:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• laufende Aktualisierung der Plandaten</li> <li>• kontinuierliche Verbesserung der Planungstreue</li> <li>• Reduzierung des Planungszyklus</li> </ul> <p>Unternehmensplanung ist somit ein kritischer Erfolgsfaktor in der Zukunftssicherung der Unternehmen. Planung wird eines der wichtigsten Themen der nächsten Jahre.</p> <p>Unsere Beratung reicht von einzelnen Planungsaufgaben bis zur Implementierung eines vollständigen Planungs-, Controlling- und Berichtssystems.</p> <p>Unsere Beratungsleistungen erfolgen in paketierten Modulen in folgenden Abläufen:</p> <p>In der Ist-Analyse bestimmen wir</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ist-Zustand</li> <li>• Stärken und Schwächen des gegenwärtigen Planungssystems</li> </ul> <p>In der Soll-Analyse erarbeiten wir</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verbesserungsvorschläge unter Berücksichtigung von Best-Practice-Ergebnissen</li> <li>• Soll-Planungsprozess</li> <li>• Planungshandbuch und -kalender</li> <li>• Anforderungen an die Planungssoftware</li> </ul>

	<p>In der Durchführungsphase implementieren wir:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planungssystem</li> <li>• Planungssoftware</li> </ul> <p>Wir begleiten den Prozess bis zur ersten Planungsrunde und erarbeiten die einzelnen Prozessschritte durch kontinuierliche Kommunikation mit der Geschäftsführung und sonstigen Planungsbeteiligten.</p> <p>Das Planungssystem besteht im wesentlichen aus</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Businessplan</li> <li>• Finanzplan</li> <li>• Rolling Forecast</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analyse der Planungstreue</li> <li>• Umsatzprojektion mit Verprobung zu Markt, Auftragsbestand und Kundenqualifizierung</li> <li>• Personalplanung mit Verprobung zu Umsatz-, und eventuell Forschungsbudget</li> <li>• Investitionsplanung mit Verprobung zu Personal- und Umsatzplan</li> <li>• Aufwandsplanung mit Verprobung zu Umsatz- und Personalplan</li> <li>• Bilanzplanung, insbesondere die Abstimmung mit Investitions- und Liquiditätsplänen und Verprobung zu Umsatz- und Aufwandsplanung</li> <li>• Cash-Flow-Planung basierend auf der Bilanzplanung</li> <li>• Dokumentation der Planungsannahmen</li> </ul>
	<p><b>Businessplan</b></p>	<p><b>Rolling Forecast</b></p>
	<p>Unsere Beratung beinhaltet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ableitung einer schlüssigen Equity Story</li> <li>• kundenorientierte Produkt- / Servicebeschreibung</li> <li>• Markt- und Wettbewerbsanalyse</li> <li>• Analyse der Organisationsstruktur</li> <li>• Darstellung des Managements</li> <li>• Beschreibung des Risikomanagements</li> <li>• Erstellung eines Stärken-Schwächen-Profiles</li> </ul>	<p>Der Rolling Forecast (oder rollierende Planung) aktualisiert die kurzfristige Budgetplanung und dient somit als wichtiges Frühwarnsystem und als Basis für Abweichungsanalysen und Planungskontrolle.</p> <p>Wir implementieren die Unternehmensplanungen sowohl Excel-basiert als auch mit Auswahl externer Planungssoftware.</p>
	<p><b>Finanzplan</b></p>	<p><b>Controlling</b></p>
	<p>Die Finanzplanung erfolgt idealerweise durch Vorgabe wesentlicher Top-Management-Ziele, die durch eine Bottum-up-Massnahmen-Planung konkretisiert werden.</p> <p>Unsere Services beinhalten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vergangenheitsanalyse zur Identifikation von Werttreibern</li> </ul>	<p>Ist-Berichterstattung und Controlling basieren auf dem Planungssystem.</p> <p>Um die Reportingprozesse zu optimieren schaffen wir zudem weitgehende Übereinstimmung mit der externen internationalen Rechnungslegung.</p> <p>Synergien mit externer internationaler Rechnungslegung ergeben sich insbesondere durch Einführung des Umsatzkostenverfahrens und der Segmentberichterstattung.</p> <p>Auch Umsatz- und Projekt-Controlling sollten die Anforderungen internationaler Rechnungslegung erfüllen.</p>

	<p><b>Fast Close</b></p>	<p><b>Aufbau einer Risiko- und Kontrollkultur</b></p>	
	<p>Fast Close beinhaltet die Erstellung der Monats-, Quartals- und Jahresabschlüsse in immer kürzeren Zyklen, idealerweise innerhalb einer Woche.</p> <p>Voraussetzung des Fast Close ist zunächst die oben geschilderte Implementierung eines integrierten Planungs-, Controlling- und Ist-Berichterstattungssystems.</p> <p>Des weiteren müssen sämtliche Reportingprozesse analysiert und optimiert werden.</p>	<p>Die Wirksamkeit eines Risk Management Systems ist wesentlich abhängig von der Risiko- und Kontrollkultur („Control Environment“) des Unternehmens.</p> <p>Das Control Environment wird von folgenden Faktoren massgeblich beeinflusst:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Risikobewusste Unternehmensphilosophie und Führungsstil („Tone at the Top“)</li> <li>• Risikobewusste Mitarbeiter</li> <li>• Kommunikationsfähigkeit</li> <li>• Schnelle Reaktionsfähigkeit auf Änderungen der Märkte</li> </ul> <p>Die Risiko- und Kontrollkultur ist die Voraussetzung und Ausgangspunkt eines kostenwirksamen Risikomanagementsystems.</p> <p>Die risikobewusste Unternehmensphilosophie sollte in Form von risikopolitischen Grundsätzen durch die Geschäftsführung kommuniziert werden.</p>	
	<p><b>Risikomanagement</b></p>		
	<p>Das Risikomanagement hat folgende Zielsetzung:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analyse von Unternehmensrisiken</li> <li>• Berücksichtigung einer unternehmensindividuellen Risikoneigung</li> <li>• Implementierung eines geeigneten kosten-effizienten Risikomanagementsystems</li> </ul> <p>Ein integriertes Risikomanagementsystem umfasst alle Hierarchiestufen und -abläufe.</p> <p>Das Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG) verpflichtet Vorstände börsennotierter Gesellschaften ein Risikomanagementsystem einzuführen.</p> <p>Unsere Serviceleistungen betreffen im wesentlichen folgende Bereiche:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufbau einer Risiko- und Kontrollkultur</li> <li>• Einführung des Risikomanagers</li> <li>• Risikoidentifizierung</li> <li>• Risikoanalyse</li> <li>• Implementierung einer Risikosteuerung</li> <li>• Einführung des Risikocontrollings</li> </ul>	<p><b>Einführung des Risikomanagers</b></p> <p>Um das Risikomanagementsystem wirksam zu implementieren, zu dokumentieren und kontinuierlich zu entwickeln ist es sinnvoll die Verantwortung einem Riskmanager zu übertragen.</p> <p>Diese Funktion kann übernommen werden von:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• interner Revision</li> <li>• externen fachkundigen Experten</li> </ul> <p>Wir übernehmen, als externe Berater, die Funktion des Risikomanagers, der auf Wunsch auch Aufgaben der internen Revision übernimmt.</p> <p>Die Verantwortung für die Umsetzung von Risikomanagement in den Unternehmensbereichen liegt jedoch in beiden Fällen beim operativen Management.</p>	

	<p><b>Risikoidentifizierung</b></p>	<p>Unsere Services beinhalten:</p>	
	<p>Wir beginnen das Risikomanagement mit einer systematischen Erfassung aller potentiellen, die Unternehmensziele gefährdenden Risiken.</p> <p>Unsere Services beinhalten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beratung bei der klaren Bestimmung der Unternehmensziele</li> <li>• Veranstaltung von Workshops zur Identifizierung der operativen und strategischen Risiken</li> <li>• Erfassung der Risiken im Risikokatalog mit Benennung des Risikos und der Risikoursache</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analyse der vorhandenen Massnahmen zur Risikosteuerung</li> <li>• Aufzeigen von Schwachstellen und Verbesserungspotentialen</li> </ul>	
		<p><b>Implementierung eines Risikocontrollings</b></p>	
		<p>Das Risikocontrolling überwacht, dass die jeweilige Risikolage des Unternehmens im Zeitablauf der gewollten Risikoposition entspricht.</p> <p>Überwachungsinstrumente sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Soll-Ist Analyse</li> <li>• internes Kontrollsystem</li> <li>• Erfassung der Risikoveränderung im Zeitablauf</li> </ul> <p>Die Soll-Ist Analyse bezieht sich auf die Einhaltung von Soll-Limit-Vorgaben der Unternehmensleitung. Diese Limits sind Verlustobergrenzen für bestimmte Zeiträume.</p> <p>Das interne Kontrollsystem kann sicherstellen, dass die Unternehmensprozesse für ihre jeweiligen Zwecke wirksam, angemessen und effizient sind.</p> <p>Die Erfassung der Risikoveränderungen im Zeitablauf beinhaltet, dass Abweichungen unverzüglich an das Management berichtet werden und entsprechende Anpassungsmassnahmen eingeleitet werden.</p> <p>Schliesslich ist das gesamte Risikomanagementsystem, einschliesslich aller Kontrollstrukturen, kontinuierlich auf Wirksamkeit, Angemessenheit und Effizienz zu überwachen. Schwachstellen sind aufzuzeigen und Anpassungsmassnahmen durchzuführen.</p>	
	<p><b>Risikoanalyse</b></p>		
	<p>Die im Risikokatalog identifizierten Risiken bewerten wir nun in folgenden Serviceleistungen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Festlegen der Beurteilungskriterien hinsichtlich der Häufigkeit des Auftretens und der Einschätzung des Verlustpotentials</li> <li>• Beurteilung des originären Risikos (vor Kontrollen und Risikomanagement)</li> <li>• Analyse der vorhandenen Kontrollen und Beurteilung ihrer Wirksamkeit</li> <li>• Beurteilung des Restrisikos (nach Kontrollen und Risikomanagement)</li> <li>• Festlegung der Risikoverantwortlichkeiten</li> <li>• Erarbeiten von Empfehlungen</li> <li>• Dokumentation im Risikokatalog</li> </ul>		
	<p><b>Implementierung einer Risikosteuerung</b></p>		
	<p>Unter Risikosteuerung verstehen wir die systematische Reduzierung von Risiken durch Senken der Eintrittswahrscheinlichkeit und Schadenswirkung von Risiken.</p>		

### Unser Mandanten-Service-Team

Einer der sehr kritischen Erfolgsfaktoren von Reporting-Projekten liegt in der Qualität der Berater.

Die Beratung erfordert, neben fachlicher Expertise in nationaler und internationaler Rechnungslegung, umfangreiche Kenntnisse von unternehmensspezifischen Prozessabläufen.

Unsere Mandanten-Service-Teams

- haben langjährige Erfahrung u.a. bei internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Beratung einer Vielzahl von Unternehmen jeder Größenklasse
- kennen die Praxisprobleme aus mehrjähriger Tätigkeit im operativen Management internationaler Gesellschaften
- besitzen mindestens Berufsqualifikationen als Wirtschaftsprüfer, Steuerberater oder CPAs

### Unsere Referenzen

IAS Partner ist eines der führenden Beratungsunternehmen im Bereich internationaler Reporting Services. Die Liste erfolgreicher Projekte reicht von Start-up Unternehmen bis zu börsennotierten internationalen Konzernen. Unsere Branchenerfahrung spannt sich von Service-, über IT- und Medien- bis zu Pharma- und Manufacturing-Unternehmen.





## Unser Profil

Die IAS Partner GmbH ist eine Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft. Wir spezialisieren uns auf internationale Anforderungen und Bedürfnisse unserer Mandanten im Bereich des Finanz- und Rechnungswesens.

Schwerpunkte unserer Beratungsleistungen (Advisory Services) sind:

- IAS / IFRS, US GAAP
- Due Diligence
- Reporting

Wir beraten Unternehmen aller Branchen und Größen (vom Start-up bis zum börsennotierten Konzern) in kleinen bis komplexen Projekten.

Wir suchen kosteneffektive Lösungen, integrieren Mandanten-Mitarbeiter und unterstützen Know-how-Transfer. Wir schulen Mandanten-Mitarbeiter in nutzenorientierten Workshops.

In allen Servicebereichen bieten wir auch Interim Management Leistungen.

Neben unseren Advisory Services bieten wir klassische Wirtschaftsprüfungsleistungen (Assurance Services) wie Prüfungen (Audit), Steuerberatung (Tax) und Bewertungsgutachten (Valuation).

### Advisory Services

IAS/IFRS, US GAAP	Due Diligence	Reporting
Umstellung	Financial	Planung
Erstellung	Commercial	Controlling
Workshops	Legal / Tax	Fast Close
Prüfung	Pre-Sale / Vendor	Risikomanagement

### Assurance Services

Audit	Tax	Valuation
-------	-----	-----------

### **Lernen Sie uns kennen**

Wir freuen uns  
auf ein unverbindliches Gespräch.

IAS Partner GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Ammerweg 50  
D-82380 Peissenberg

Bernd-Michael Habermeyer  
Geschäftsführer  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Diplom-Kaufmann

habermeyer@ias-partner.com  
Tel.: ++49.8803.63.98.71  
Fax: ++49.8803.63.98.72

[www.ias-partner.com](http://www.ias-partner.com)