



## Internal Controls von Finanzprozessen im Remote-Betrieb – sind die Schwachstellen ausreichend abgesichert?

### COVID-19 zwingt die Unternehmen zur Ad-hoc-Anpassung ihrer Prozesse und internen Kontrollen

Die in der Pandemie eingerichteten Schutzmaßnahmen führen zu einem Stillstand vieler Teile der Volkswirtschaft. Die Unternehmen sind gezwungen, sich sehr schnell auf dieses neue Umfeld einzustellen, und müssen ihre Organisation, ihre Geschäfts- und Finanzberichterstattungsprozesse sowie ihre IT-Systeme anpassen. Dies erfordert auch eine krisenbedingte Modifikation des internen Kontrollsystems.

Die Herausforderungen der derzeitigen Situation sind vielschichtig:

- Mitarbeiter sind weniger verfügbar (Krankheit, Kurzarbeit, weitreichender Abbau von Urlaubsbeständen, Familienbetreuung) und/oder räumlich getrennt.
- Der schnelle Umstieg auf Homeoffice/ Remote Work und digitales Arbeiten verläuft nicht reibungsfrei.
- Eingebaute Abläufe – vor allem manuell durchgeführter Prozesse und Kontrollen – können remote nur erschwert durchgeführt werden.
- Die Überwachung von automatischen Kontrollen der operativen Geschäftsprozesse im Verkauf, Einkauf, Fertigung und in den Finanzprozessen ist eingeschränkt.

- Die Durchführung der Kontrollen zur Datensicherheit – insbesondere derer über den Zugriff auf Systeme und Daten – könnten aufgeweicht sein (z.B. Vergabe von weitreichenden Berechtigungen).
- Das Risiko doloser Handlungen steigt aufgrund reduzierter Überwachungsprozesse und eingeschränkter Durchführung von Kontrollen.

Gleichzeitig müssen sich die Unternehmen in der Krise auf ihre Prozesse zur Finanzberichterstattung verlassen können und die gesetzlichen Anforderungen an eine ordnungsmäßige Finanzberichterstattung erfüllen.

### Beispiele für Unterstützungsleistungen durch Deloitte

#### Quick Check Risk Assessment Internal Controls – Minimum Set of IC

- Risk Assessment der Finanzberichterstattung und Definition unbedingt notwendiger interner Kontrollen in der Krisenzeit, mit einem Blick auf die Liquiditätsplanung und –überwachung und das Working Capital Management

#### Finance Controls Assurance

- Risk Assessment und Identifikation der krisenbedingt wichtigen Finanzprozesse und -kontrollen
- Überwachung der Wirksamkeit von in der Krise modifizierten Kontrollen
- Einrichtung einer übergreifenden Überwachung der Finanzberichterstattung im Krisenzeitraum

#### Internal Controls Testing

- Quick Check zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems im Krisenzeitraum
- Unterstützung der Internal-Audit- und Governance Risk & Compliance-Funktion beim Internal Controls Testing

#### Internal Controls Third Party Assurance

- Review kritischer und ausgelagerter Prozesse
- Review Risk Assessment und Definition der Überwachung zur Wirksamkeit ausgelagerter Kontrollen

#### Wir unterstützen Sie gerne:



[crisis-response@deloitte.de](mailto:crisis-response@deloitte.de)

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen des Einzelfalls gerecht zu werden, und ist nicht dazu bestimmt, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen zu sein. Weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited, noch ihre Mitgliedsunternehmen oder deren verbundene Unternehmen (insgesamt das „Deloitte Netzwerk“) erbringen mittels dieser Veröffentlichung professionelle Beratungs- oder Dienstleistungen. Keines der Mitgliedsunternehmen des Deloitte Netzwerks ist verantwortlich für Verluste jedweder Art, die irgendjemand im Vertrauen auf diese Veröffentlichung erlitten hat.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), eine „private company limited by guarantee“ (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen. DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbstständig und unabhängig. DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Eine detailliertere Beschreibung von DTTL und ihren Mitgliedsunternehmen finden Sie auf [www.deloitte.com/de/ueberUns](http://www.deloitte.com/de/ueberUns).