



White Paper

Der Mehrwert macht den Unterschied

PSP-Leitbild für die Abschlussprüfung

Autor: PSP Peters Schönberger GmbH, München

[Februar 2018]

ZUSAMMENFASSUNG

Wir verstehen uns nicht ausschließlich als Prüfer, die Sie lediglich mit Ergebnissen konfrontieren. Vielmehr sehen wir uns als Ideen- und Impulsgeber, der dazu beiträgt, Ihre Prozesse rechtssicher, effizient und betriebswirtschaftlich nach „State of the Art“ zu gestalten und tragen damit positiv zur weiteren Entwicklung Ihres Unternehmens bei.



Inhalt

- Mehrwert einer Abschlussprüfung durch PSP
- Der Unterschied: Wir strukturieren den Prozess der Prüfung konsequent
- Erprobte Datenanalyse- und Managementsoftware
- Die Menschen machen den Unterschied: Offene Kommunikation
- Wir bereiten Unternehmen auf weiteres Wachstum vor
- PSP im Porträt
- PSP International
- Die federführenden Experten und Ansprechpartner

Einleitung

Bei der Wahl von PSP als Abschlussprüfer stellen wir Ihnen sowohl unsere profunde Fachexpertise als auch umfangreiche praktische Erfahrung zur Verfügung. Dabei legen wir unseren Fokus stets darauf, die Erstellung von Einzel- und Konzernabschlüssen bestmöglich zu organisieren. Durch unsere jahrzehntelange Erfahrung auf diesem Gebiet unterstützen wir unsere Mandanten dabei, die Abschlüsse regel- und zeitgerecht zu finalisieren. Neben der Sicherstellung von höchster Prüfungsqualität ist PSP bestrebt, seinen Mandanten stets ein Höchstmaß an Mehrwert zu bieten.

Die Grundlage hierfür bildet eine gut abgestimmte Vorgehensweise zwischen Ersteller und Prüfer, mit dem Ziel, höchste Effizienz zu erreichen. Durch eine Kombination aus modernen Audit-Technologien und einem intelligenten Miteinander zwischen Unternehmen und Prüfer reduzieren wir die zeitliche Beanspruchung der Mitarbeiter Ihres Unternehmens deutlich. Technisch unterstützt wird dies u. a. durch unsere PSP Audit Data Base.

1. Der Mehrwert einer Abschlussprüfung durch PSP

Ihre Erwartungen	Unser Angebot
Effizienz	<ul style="list-style-type: none"> • Effizienter Prüfungsverlauf durch ein gut organisiertes und hoch motiviertes Team • Vielfach erprobtes Projekt- und Prozessmanagement
Qualität und Mehrwert	<ul style="list-style-type: none"> • Unternehmerisch denkendes und handelndes Prüfungsteam – lösungsorientiert • Hohe Kompetenz bei komplexen Fragestellungen • Unterjährige, zeitnahe Berücksichtigung von Innovationen und Veränderungen • Zukunftsorientierte Partnerschaft
Persönlichkeit	<ul style="list-style-type: none"> • Zentrale Steuerung der Prüfung durch einen verantwortlichen PSP-Partner • Gut ausgebildetes und konstantes Team • Persönlicher Kontakt zu Ihrem PSP-Partner und den Teammitgliedern
Erfahrung	<ul style="list-style-type: none"> • Erfahrung im gehobenen Mittelstand, sei es bei Familienunternehmen, bei international aufgestellten Unternehmensgruppen oder im Gemeinnützigkeitsbereich
Kommunikation	<ul style="list-style-type: none"> • Strukturierter Kommunikationsprozess; digitaler Informationsaustausch • Internet Conferencing Tools • Permanentes IT-gestütztes Projektcontrolling und Information über den Stand der Prüfungen • Persönliche, transparente und ehrliche sowie schnelle Kommunikation mit Entscheidungsträgern
Technik	<ul style="list-style-type: none"> • e-Audit (Paperless Audit) • PSP Audit Database • Massendatenanalyse mittels Softwarelösungen

2. Der Unterschied: Wir strukturieren den Prozess der Prüfung konsequent

Der PSP-interne „Prüfungsleitfaden“ legt besonderen Wert darauf, dass wesentliche Erkenntnisse des Abschlussprüfers jeweils zeitnah mit der Unternehmensleitung besprochen werden. Dabei ist es uns wichtig, die von uns während der Abschlussprüfung erkannten Risiken und Chancen zum Nutzen des langfristigen Unternehmenserfolgs mit unseren Mandanten zu erörtern, zu bewerten und evtl. Handlungsnotwendigkeiten abzuleiten. Die wesentlichen Besprechungspunkte und Verbesserungsvorschläge werden wir zudem in einem Management Letter zusammenfassen.

Wir strukturieren den Prozess der Prüfung regelmäßig so, dass alle Aktivitäten effizient, unter Beachtung des vorgegebenen Zeitrahmens und der Besonderheiten unserer Mandanten durchgeführt werden. Unser professionelles Projektmanagement sieht unmittelbar nach Beauftragung die Durchführung einer Feinplanung in Abstimmung mit den verantwortlichen Mitarbeitern unserer Mandanten vor, um so einen reibungslosen Übergang, ein konsequentes Zeitmanagement und einen maßgeschneiderten Prüfungsplan zu erreichen. Es ergeben sich dabei u. a. die folgenden Vorteile:

- Die Prüfungsschwerpunkte werden auf die spezifischen Erfordernisse unserer Mandanten zugeschnitten.
- Die Prüfungshandlungen werden so geplant und durchgeführt, dass die Mitarbeiter unserer Mandanten nur im erforderlichen Maß beansprucht werden.
- Die Anwendung unserer selbst gesetzten Standards bietet eine gleichbleibend hohe Qualität unserer Prüfungsleistungen.
- Für identifizierte Risiken und Schwachstellen werden individuelle und umsetzbare Lösungsvorschläge für die Verbesserung der Abläufe und Verfahren aufgezeigt.
- Wir bieten Ihnen Sicherheit und Verlässlichkeit in Ihrer Termin- und Themenplanung (Berichtstermine, Schlussbesprechung, Gremiensitzungen).

Anpassung an die individuellen Rahmenbedingungen der Mandanten

Auf Grundlage einer detaillierten Prüfungsplanung wird das Prüfungskonzept den individuellen Rahmenbedingungen unserer Mandanten angepasst. Hierbei werden wir unsere Erfahrungen aus der Prüfung von vergleichbaren Unternehmen sowie unsere Branchenexpertise einbringen.

Den typisierten Ablauf unserer Abschlussprüfungen illustriert exemplarisch die folgende Übersicht, die unseren „Audit-Workflow“ visualisiert:

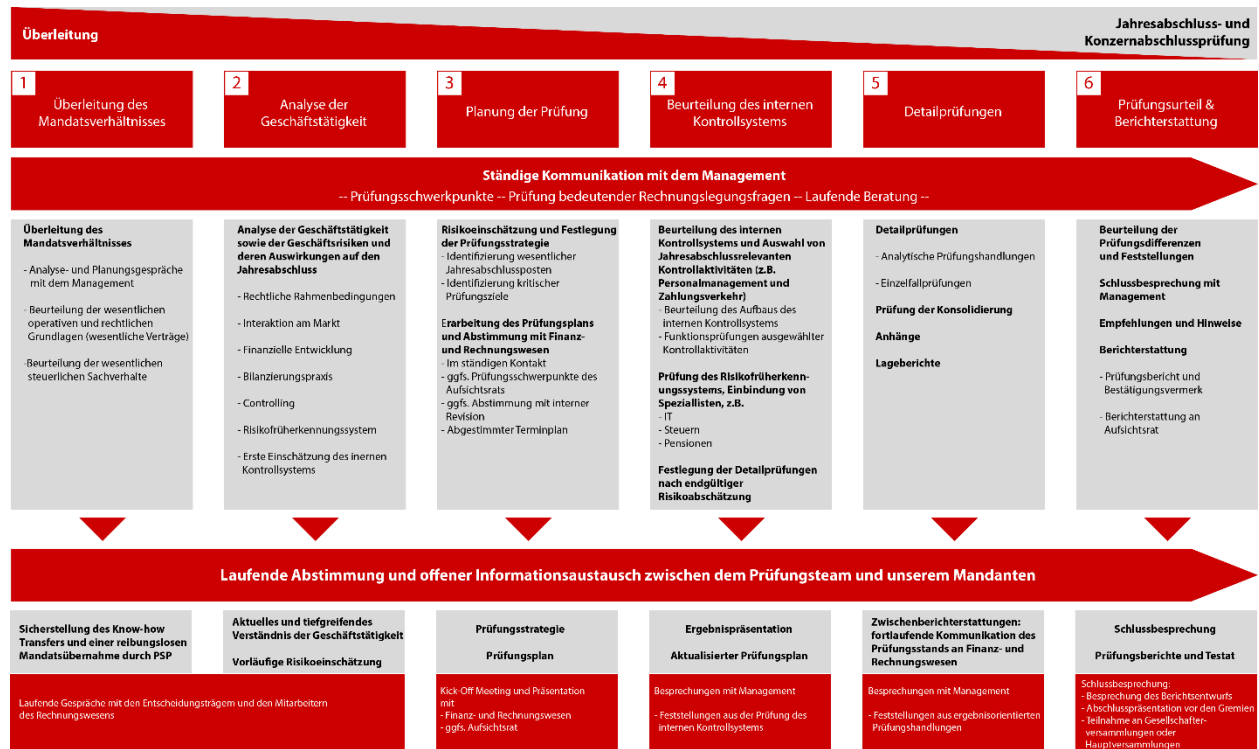


Abb.: PSP „Audit-Workflow“

3. Erprobte Datenanalyse- und Managementsoftware

PSP verfügt über eine besondere Expertise an der Schnittstelle zwischen Wirtschaftsprüfung und Informationstechnologie. So entspricht es unserem Prüfungsverständnis die integrierten ERP-Systemen unserer Mandanten unmittelbar im Rahmen der Jahres- und Konzernabschlussprüfung zu nutzen. Die Zielsetzung besteht dabei darin, Prüfungen im IT-Umfeld für den Mandanten möglichst ressourcenschonend auszugestalten. Auch die Verarbeitung von Daten, welche üblicherweise im Rahmen der Datenträgerüberlassung der Finanzverwaltung übergeben werden, ist für uns dabei Standard. Hier setzen wir modernste Prüfsoftware mit automatisierten Prüfroutinen („Prüfmakros“) ein, die es uns erlauben, unsere Prüfungen weitestgehend papierlos und folglich äußerst effizient durchzuführen.

Als Datenanalysetool arbeiten wir mit der **Prüfsoftware IDEA**, welche wir mithilfe der Entwicklung spezifischer Prüfungsmakros und Audit Apps speziell auf die Bedürfnisse mittelständischer Mandanten angepasst haben. Über den Einsatz von IDEA erhöht sich die Prüfungsqualität sowie die Aussagesicherheit im Umfeld von Massendaten exponentiell.

Im Überblick bietet IDEA folgende Möglichkeiten:

- Software zur interaktiven Extraktion und Analyse großer Datenmengen
- Daten werden über eine flexible Schnittstelle eingelesen
- Implementierte Prüfroutinen ermöglichen Datenanalyse und Datenweiterverarbeitung
- Prüfung von Jahresabschlussposten sowie Konten auf Transaktionsebene (z. B. auf Konsistenz, auf große oder ungewöhnliche Abweichungen, auffällige Posten, richtige Kontierung)

Mit unserer **PSP Audit Data Base** verfügen wir dazu über ein hochsicheres, mandatspezifisches Datencenter, welches eine medienbruchfreie Zusammenarbeit zwischen Prüfer und Mandant eröffnet. Über einen webbasierten Datenraum (bei PSP gehostet) erhalten Sie die Möglichkeit alle für die Jahresabschlussprüfung relevanten Informationen in Form von Daten und Dokumenten vorab und während der Prüfung medienbruchfrei einzustellen. Damit wird gewährleistet, dass alle am Prozess beteiligten Personen stets über den gleichen Informationsstand verfügen und die Informationen stets aktuell und verfügbar



sind („Single Point of Information“). Dazu stellen wir Ihnen über dieses in unserer IT-Infrastruktur gehostete Share-Laufwerk einen Wissenspool mit allen für das Rechnungswesen und die Prüfung relevanten Informationen in elektronischer Form zur Verfügung.

4. Die Menschen machen den Unterschied: Offene Kommunikation

Eine offene, effektive und zeitnahe Kommunikation ist wesentlicher Erfolgsfaktor unserer Arbeit. Neben regelmäßigen Besprechungen über rechnungslegungsrelevante und steuerliche Themen mit den verantwortlichen Mitarbeitern des Finanz- und Rechnungswesens stehen unsere Mandatsverantwortlichen jederzeit für Gespräche zur Verfügung. Unsere Partner sind stets persönlich bei der Prüfung vor Ort, damit wichtige Fragestellungen auch jederzeit kurzfristig besprochen werden können. So werden kritische Themen unmittelbar und sorgfältig analysiert, um auf diese Weise rasch eine abschließende und verlässliche Klärung herbeizuführen. Regelmäßige Gespräche während des Jahres helfen dazu Überraschungen am Jahresende zu vermeiden. Dabei sehen wir uns als Diskussionspartner und Ideengeber zugleich, die auch kritische Themen offen adressieren.

5. Wir bereiten Ihr Unternehmen auf weiteres Wachstum vor

Ausgehend von einer genauen Kenntnis darüber, wie Ihre Finanzdaten generiert werden, besteht unser Bestreben darin, gemeinsam mit Ihnen die zugrundeliegenden Prozesse fortzuentwickeln und zu optimieren. Über die Verbesserung der Aussagefähigkeit der unterjährigen Berichterstattung gehören langwierige Erstellungstätigkeiten in Ihrem Rechnungswesen schnell der Vergangenheit an. Damit erhöhen wir die Effizienz, stärken Ihr internes Kontrollsystem und Erreichen zugleich ein höheres Maß an Tax Compliance. Auf diese Weise tragen wir unmittelbar dazu bei Ihr Unternehmen für weiteres Wachstum vorzubereiten.

Eine qualitativ hochwertige Berichterstattung trägt entscheidend zur Entwicklung des Unternehmens bei und ist zugleich unabdingbar bei allen Formen der externen Kommunikation mit Gesellschaftern/Aktionären, mit Aufsichtsgremien, mit Finanzgebern, mit Kreditversicherern, mit den Steuerbehörden oder mit Kunden bzw. Lieferanten. Wir unterstützen Sie nachhaltig dabei transparente und sachlich richtige Jahresabschlüsse zu erstellen. Nur eine vollständige und klare Berichterstattung schafft das notwendige Vertrauen bei allen Beteiligten und hilft, Irritationen oder gar Streitigkeiten zu vermeiden.

Gerade nicht erkannte steuerliche oder rechtliche Risiken können das Unternehmen rasch in seinem Bestand gefährden. In diesem sich ständig verändernden Umfeld fungieren wir als erfahrener Sparringspartner, der sie vor unliebsamen Überraschungen bewahrt und blicken dabei stets über den Tellerrand hinaus. Auf diese Weise erkennen wir frühzeitig Risiken und zeigen Ihnen konkrete Lösungswege, die sich unmittelbar in die Praxis umsetzen lassen und letztlich Ihre Position im Wettbewerb stärken. Der Blick über nationale Grenzen hinweg ist für uns dabei selbstverständlich.

Der Mehrwert aus unserer prüferischen Tätigkeit ergibt sich nicht zuletzt aufgrund unserer gelebten Interdisziplinarität und der damit engen Zusammenarbeit zwischen den PSP-Bereichen Prüfung, Steuern, Recht und Betriebswirtschaft. Ein direkter Zugang zu Wissensträgern, die nicht primär mit Prüfung und Bilanzierung betraut sind, ist unser Verständnis von Interdisziplinarität, spielen diese doch häufig die zentrale Rolle, wenn es um Gestaltungsfragen oder kreative Vorschläge für unsere Mandanten geht.



Beispielhaft seien folgende PSP-Kompetenzen genannt:

- Steuerliche Strukturierung
- Firmenkauf/-verkauf, Gesellschafterwechsel
- Unternehmensbewertung
- Finanzierung
- Gesellschaftsrecht
- Internationales Steuerrecht, Verrechnungspreise
- Tax Compliance
- Steuerliche und rechtliche Begleitung von Digitalisierungsprojekten bei Mandanten
- Governance, Risk, Compliance
- Immobilienrecht
- Erbrecht/Nachfolge

6. PSP im Porträt

PSP (Peters, Schönberger & Partner mbB, München und PSP Peters Schönberger GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft, München) zählt mit einer über 35-jährigen, erfolgreichen Unternehmenshistorie zu den renommiertesten mittelständischen Kanzleien in Deutschland. Der interdisziplinäre Ansatz umfasst die Bereiche Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Rechtsberatung und Family Office. PSP zählt aktuell 25 Partner, 9 Sozien sowie 45 Berufsträger und fachliche Mitarbeiter, die in allen drei Berufsgruppen vertreten sind. Der Sitz der Sozietät mit über 120 Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern ist in München.

Zu unseren Mandanten gehören im Wesentlichen mittelständische Unternehmen, Familienunternehmen und Private Equity-Gesellschaften, die den Wunsch nach einer interdisziplinären und individuellen Beratung haben. Im Prüfungsbereich betreuen wir Unternehmen mit Umsatzvolumina bis in den einstelligen Milliardenbereich.



Mit unserem interdisziplinären Beratungsansatz bieten wir Ihnen ein vollumfängliches, inhaltlich und personell abgestimmtes Leistungsspektrum. Auf diese Weise gewährleisten wir, dass der gewünschte Beratungsbereich über seine inhärenten Grenzen hinaus auf höchstem Qualitätsniveau betreut werden kann. Unsere Beratungsphilosophie zeichnet sich durch ein solides Werteverständnis, Fachwissen, Transparenz und Unabhängigkeit aus.

7. PSP International

Auf internationaler Ebene ist PSP weltweit vertreten durch **DFK International**, einer Organisation unabhängiger Wirtschaftsprüfer und Steuerberater mit mehr als 400 Büros in insgesamt 85 Ländern, sowie durch ein Netzwerk von langjährigen internationalen Geschäftspartnern.

DFK International (www.dfk.com) ist eine effiziente und bewährte Plattform für die Zusammenarbeit von fachlich sowie persönlich etablierten (lokalen) „Audit and Tax Firms“. Die Strategie der DFK-Mitgliedsunternehmen ist darauf ausgerichtet, ihre Unabhängigkeit zu bewahren, sich insoweit bewusst keinem Netzwerk anzuschließen und die gleichzeitig sicherzustellen wollen, dass ihre Mandate international auf höchstem Niveau betreut werden.

Als Vorteil für unsere Mandanten ergibt sich dabei daraus, dass die involvierten unabhängigen „Audit and Tax Firms“ gerade nicht Teil eines starren internationalen Netzwerks sind. Entsprechend wählt PSP bei länderübergreifenden Audit- oder Tax-Fragen das für den Mandanten jeweils am besten geeignete Partnerunternehmen aus. Alternativ kann auch die von Ihnen bereits ausgewählte und als qualitativ hochwertig befundene Gesellschaft jederzeit beibehalten und eingebunden werden. Darüber hinaus sind unsere Partnerunternehmen grundsätzlich inhabergeführt. Die lokal tätigen Partner sind – wie auch PSP – meist zugleich Anteilseigner. Unsere Mandanten haben damit die Sicherheit, dass persönliche Beziehungen sowie Unternehmenskultur und Unternehmensstrategie des Dienstleisters über einen langen Zeitraum erhalten bleiben und die Mandatsbeziehung langfristig einen hohen Prioritätsstatus behält.

Ihre federführenden Experten und Ansprechpartner



Bernhard Winterstetter

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,
Partner der PSP Peters Schönberger GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft, München

E-Mail: b.winterstetter@psp.eu



Harald Dörfler

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,
Partner der PSP Peters Schönberger GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft, München

E-Mail: h.doerfler@psp.eu



Stephan Nowack

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,
Partner der PSP Peters Schönberger GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft, München

E-Mail: s.nowack@psp.eu



Andreas Vogl

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,
Partner der PSP Peters Schönberger GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft, München

E-Mail: a.vogl@psp.eu



Dr. Christian Eschner

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,
Partner der PSP Peters Schönberger GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft, München

E-Mail: c.eschner@psp.eu



Gabriele Erhart

Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin,
Partnerin der PSP Peters Schönberger GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft, München

E-Mail: g.erhart@psp.eu



Oliver Münz

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,
Partner der PSP Peters Schönberger GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft, München

E-Mail: o.muenz@psp.eu



Stefan Groß

Steuerberater und CISA,
Partner der PSP Peters Schönberger GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft, München

E-Mail: s.gross@psp.eu



Über PSP

Peters, Schönberger & Partner (PSP) zählt zu den renommiertesten mittelständischen Kanzleien in Deutschland. PSP München zeichnet sich seit über 35 Jahren durch interdisziplinäre Beratungsexpertise in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Rechtsberatung und Family Office aus. Derzeit besteht unser interdisziplinäres Expertenteam aus rund 120 Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern. Unsere Mandanten sind national und international tätige mittelständische Unternehmen, Familienunternehmen, Stiftungen, gemeinnützige und öffentliche Institutionen sowie vermögende Privatpersonen. Der Bereich Wirtschaftsprüfung ist spezialisiert auf Jahres- und Konzernabschlussprüfungen, Unternehmenstransaktionen, Compliance- und Sonderprüfungen, IT-Audits sowie Unternehmensbewertungen.



PETERS, SCHÖNBERGER & PARTNER

RECHTSANWÄLTE
WIRTSCHAFTSPRÜFER
STEUERBERATER
www.psp.eu



PSP PETERS SCHÖNBERGER GMBH

WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT
www.psp.eu