

Sicher in unsicheren Zeiten

Smart Assurance Solutions Wirtschaftsprüfung wird ergänzt durch Dienstleistungen, die Sicherheit und Rechtmässigkeit im wirtschaftlichen Handeln vermitteln können.

MARIUS KLAUSER

Menschen mögen und schätzen Sicherheit. Erst recht, wenn sie in der Schweiz wohnen, einem Hafen für politische, rechtliche, gesellschaftliche und wirtschaftliche Sicherheit. Doch wie sicher ist sicher und ist die Vollkasko mentalität überhaupt umsetzbar und finanzierbar? Denn vollständige Sicherheit gibt es nicht. Das Leben ist mit Unsicherheiten und entsprechenden Risiken behaftet. Im Wissen um die Illusion der vollständigen Sicherheit lautet die Frage eher, ab welchem Informationsniveau man sich sicher fühlt. Die Komplexität in Wirtschaft und Gesellschaft hat über die letzten Jahrzehnte enorm zugenommen. Komplexität wird verursacht durch Faktoren wie Globalisierung, Vernetzung, Digitalisierung und hat Auswirkungen wie Volatilität, Unberechenbarkeit, Mehrdeutigkeit und Unsicherheit. Nur tut sich der Mensch schwer im Umgang mit Komplexität und möchte sie reduzieren. Neben dem Reduzieren gibt es aber auch zwei weitere Ansätze, nämlich Komplexität zu nutzen oder gar zu erhöhen – zum Beispiel durch eine grössere Diversität in Führungsgremien.

Unabhängig validierte Information

Wie können wir in einer Zeit, in der alle «overnewsed but underinformed» sind, Herr der Informationsflut werden respektive relevanten Informationen mit einem guten Gefühl vertrauen? Indem wir uns auf unabhängig validierte, testierte und zertifizierte Information verlassen. Hier öffnet sich das Feld der Vertrauensdienstleistungen, welche die Prüfungs- und Beratungsbranche anbieten. Die in Audit, Assurance und Advisory klassifizierbaren Dienstleistungen werden mit dem Ziel erbracht, Transparenz, Sicherheit sowie Entscheidungsgrundlagen zu liefern und damit die Basis für Vertrauen unter den Wirtschaftsakteuren zu schaffen.

Die bekannteste Audit-Dienstleistung ist die gesetzliche Jahresabschlussprüfung, die von der Revisionsstelle erbracht wird. Doch auch ausserhalb der gesetzlichen Vertrauensdienstleistungen gibt es ein starkes privatwirtschaftliches Interesse an Validierungen und Zertifizierungen von Informationen. Beispielhaft genannt seien freiwillige Prüfungen von Risikomanagementsystemen, Funktionsprüfungen von internen Kontrollsystemen (ergänzend zur gesetzlichen Existenzprüfung), Cyber-Security-Untersuchungen oder Prüfungen

von Nachhaltigkeitsberichten. Diese Vertrauensdienstleistungen auf individualvertraglicher Grundlage und mit Schutzwirkung zugunsten spezifischer Zielgruppen können als Assurance-Dienstleistungen bezeichnet werden.

Der Wunsch nach Sicherheit und validierter Information in Wirtschaft und Gesellschaft kann über Gesetzgebungsverfahren aus freiwilligen auftragsrechtlichen Assurance-Leistungen gesetzliche Audit-Leistungen entstehen lassen, wie dies aktuell politisch bei Nachhaltigkeitsberichten diskutiert wird. Das gleichzeitige Beraten und Prüfen von Unternehmen ist strengen Vereinbarkeitsregeln unterworfen. Advisory-Dienstleistungen als dritte Leistungskategorie neben Audit- und Assurance-Leistungen sind nur möglich bei Einhaltung des Selbstprüfungsverbots und einer gewissenhaften Mandatsvergabe und -annahme.

Vertrauen bewegt

Expertsuisse und seine Mitglieder sind derzeit daran, das Verständnis und die Differenzierung dieses dreistufigen Angebotspektrums auf einen gemeinsamen Nenner zu bringen. Der derzeit überall diskutierte Expectation Gap, das heisst die verzerrte Erwartungshaltung der Öffentlichkeit, was die Leistung des statutarischen Audits betrifft, muss dahingehend aufgelöst werden, dass Leistungen und Pflichten der verschiedenen Pfeiler der Vertrauensleistungen besser dargestellt werden. Häufig haben Vertreter aus Wirtschaft, Gesellschaft, Politik und Medien falsche Erwartungen an das Produkt der Abschlussprüfung durch eine externe Revisionsstelle als Organ von Kapitalgesellschaften. Sie meinen beispielsweise, dass bei einer Abschlussprüfung bei einem börsenkotierten Unternehmen auch die Wirksamkeit von internen Kontrollsystemen, Nachhaltigkeitsberichten, Budgets oder gar Führungsprozessen geprüft und systematisch Betrugsfälle aufgespürt würden.

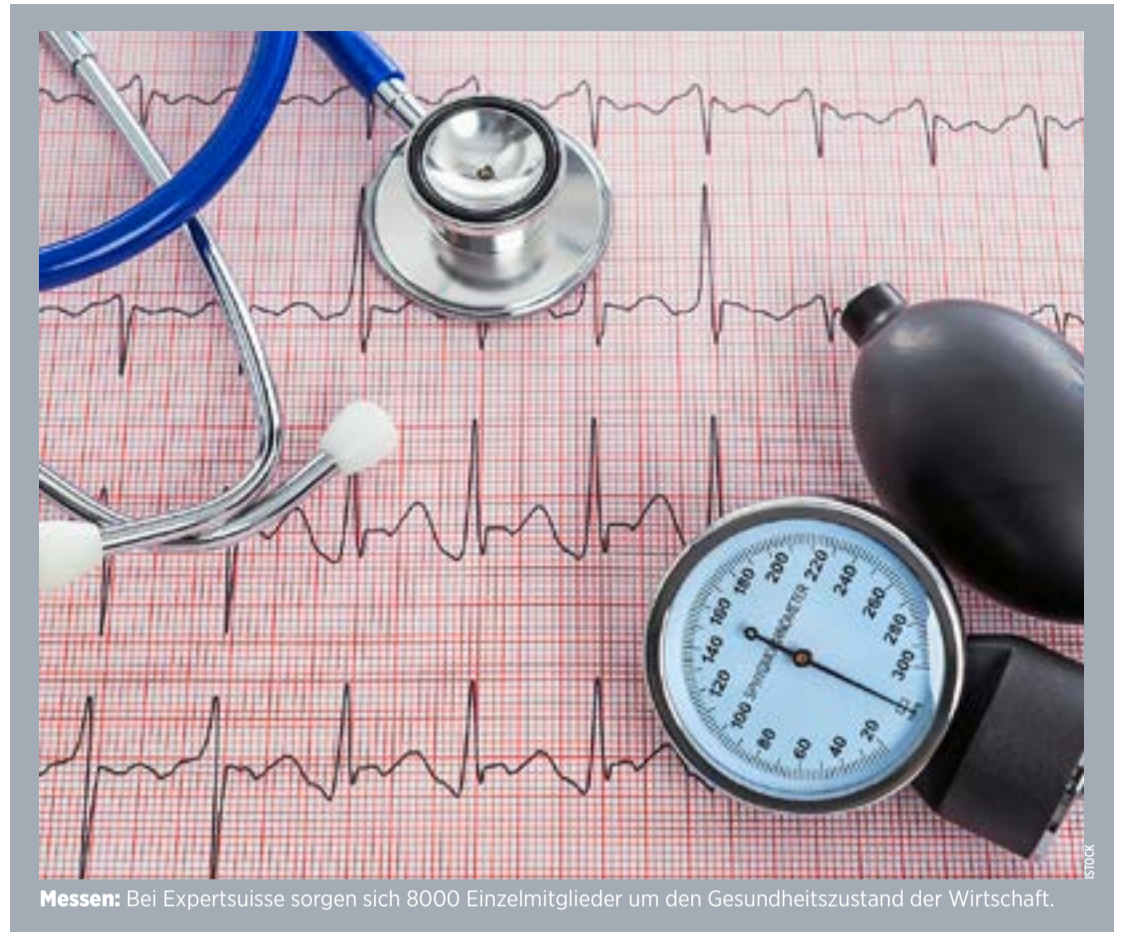
«Vertrauen bewegt» ist das Selbstverständnis der Branche der Wirtschaftsprüfer. Sicherheit und Vertrauen kann man schaffen und als Unternehmen bis zu einem gewissen Grad einkaufen, aber längst nicht alle Ansprüche und Bedürfnisse sind mit dem ersten Level der (Financial-)Audit-Dienstleistungen abgedeckt. Das bietet der Branche ein breites Feld an Zusatzleistungen, die sie erbringen kann. Sei es als erweiterte Assu-

rance-Leistungen – auch als Smart Assurance Solutions bezeichnet – in der Rolle als Prüfgesellschaft oder als erweiterte gesellschaftsrechtliche und betriebswirtschaftliche Beratung über den gesamten Unternehmenszyklus in der Rolle als Beratungsgesellschaft. Solange sich die Branche nicht einig ist über die exakten Terminologien und Abgrenzungen der einzelnen Angebote, können sich Aussensiehende auch nicht im Dickicht der regulatorischen und privatrechtlichen Vertrauensdienstleistungen orientieren.

Vertrauensdienstleistungen vereinen sowohl ganz neue Ansätze der digitalisierten Datenwelt und der künstlichen Intelligenz wie auch weiterentwickelter menschlicher Intelligenz. Das hochstandardisierte Produkt der Abschlussprüfung kann von der Weiterentwicklung der Digitalisierung und der künstlichen Intelligenz profitieren; bei der Zusage der Wirksamkeit beispielsweise von zukunftsgerichteten Finanzinformationen, Compliance-Management-Systemen oder Führungsprozessen ist die menschliche Intelligenz als Komplexitätsverstärker einer Lösung enorm wichtig – deshalb auch der Begriff der Smart Assurance Solutions.

Prüfungs- und Beratungsunternehmen schaffen robuste Fakten und ermöglichen dadurch verantwortungsvolle Entscheide und wirksame Umsetzungen. Vertrauen bewegt – Personen, Geld, Produkte, Unternehmen und Märkte. Expertsuisse schafft Rahmenbedingungen und vermittelt Kompetenzen, damit Prüfungs- und Beratungsunternehmen weiter an Relevanz gewinnen, Vertrauen unter Wirtschaftsakteuren schaffen und zu einem starken Schweizer Wirtschaftsstandort beitragen. Der Verantwortung verpflichtet.

Marius Klausner, Dr. oec. HSG, Direktor & CEO, Expertsuisse, Zürich.



Messen: Bei Expertsuisse sorgen sich 8000 Einzelmitglieder um den Gesundheitszustand der Wirtschaft.

Verantwortungsvolle Entscheide dank robusten Fakten.

Ein breites Angebot an Dienstleistungen

Für die Sicherheit im wirtschaftlichen Handeln ausschlaggebend

