

Zusammenarbeit von Interner Revision und Abschlußprüfer

Vergangenheit, Gegenwart, Zukunft

WP StB Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. **Wolfgang Lück**

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
1 Überwachungsaspekte der Internen Revision und des Abschlußprüfers – zwingende Notwendigkeit einer Zusammenarbeit beider Prüfungseinrichtungen aus wirtschaftlichen Gründen	11
2 Anforderungen an die Zusammenarbeit zwischen Interne Revision und Abschlußprüfer	17
2.1 Bisherige Fachgutachten und Stellungnahmen zur Zusammenarbeit von Interne Revision und Abschlußprüfer	17
2.1.1 Fachgutachten 6/1934 des Instituts der Wirtschaftsprüfer: Heranziehung vorhandener Prüfungseinrichtungen des geprüften Unternehmens durch den Wirtschaftsprüfer (Auszüge)	17
2.1.2 Stellungnahme des Hauptfachausschusses HFA 2/1966 des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.: Gemeinsame „Erläuterung der Grundsätze für die Zusammenarbeit der Wirtschaftsprüfer mit der internen Revision“ durch das Institut der Wirtschaftsprüfer und das Institut für Interne Revision (Auszüge)	18
2.1.3 Stellungnahme des Arbeitskreises „Externe und interne Überwachung der Unternehmung“ der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft e.V.: Interne Überwachung und Jahresabschlußprüfung (Auszüge)	20
2.1.4 Fachgutachten 1/1988 des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.: Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung von Abschlußprüfungen (Auszüge)	21
2.1.5 Stellungnahme des Arbeitskreises „Externe und interne Überwachung der Unternehmung“ der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft e.V.: Zusammenarbeit von Abschlußprüfer und Interne Revision (Auszüge)	22

2.2	Anforderungen an den Abschlußprüfer aus Sicht der Internen Revision	23
2.2.1	Einhaltung der Allgemeinen und Besonderen Berufspflichten des wirtschaftsprüfenden Berufsstands	23
2.2.2	Beachtung der Facharbeit für den wirtschaftsprüfenden Berufsstand	25
2.2.3	Erfüllung besonderer Verpflichtungen des Abschlußprüfers	26
2.2.4	Deutsches Institut für Interne Revision e.V. (IIR): IIR-Revisionsstandard Nr. 1: Zusammenarbeit von Interne Revision und Abschlußprüfer	29
2.3	Anforderungen an die Interne Revision aus Sicht des Abschlußprüfers	34
2.3.1	Einhaltung der Berufsethik der Internen Revision (Code of Ethics)	35
2.3.2	Einhaltung der Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision (Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)	38
2.3.3	Ausreichende Information des Abschlußprüfers über die Tätigkeiten der Internen Revision	54
2.3.4	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW): IDW Prüfungsstandard: Interne Revision und Abschlußprüfung (IDW PS 321)	55
2.4	Zwischenergebnis: Anforderungen auf qualitativ höchstem Niveau für die Zusammenarbeit zwischen Interne Revision und Abschlußprüfer aus Sicht beider Prüfungseinrichtungen	64
3	Situation und Entwicklungstendenzen der Zusammenarbeit zwischen Interne Revision und Abschlußprüfer	65
3.1	Umfang der Zusammenarbeit zwischen Interne Revision und Abschlußprüfer in Deutschland	65
3.1.1	Formen und Abstufungen der Zusammenarbeit zwischen Interne Revision und Abschlußprüfer	65
3.1.2	Zusammenarbeit von Interne Revision und Abschlußprüfer mit dem Aufsichtsorgan des Unternehmens	66
3.1.3	Zusammenarbeit zwischen Interne Revision und Abschlußprüfer im Bereich des Überwachungs-systems und des Risikomanagementsystems	68
3.1.4	Zusammenarbeit der Internen Revision und des Abschlußprüfers in bestimmten Wirtschaftszweigen	69

3.2	Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlußprüfer im internationalen Vergleich	71
3.2.1	Umfang der Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlußprüfer in den USA	71
3.2.2	Umfang der Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlußprüfer im deutschsprachigen Europa	73
3.2.3	International Federation of Accountants (IFAC): ISA 610: Considering the Work of Internal Auditing	74
3.2.4	Beachtung der internationalen Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlußprüfer durch Shareholder und Stakeholder	80
3.3	Zukünftige Zusammenarbeit von Interner Revision und Abschlußprüfer	81
3.3.1	Verlagerung der Aufgabenschwerpunkte der Internen Revision	81
3.3.2	Professionalisierung der Internen Revisoren	82
3.3.3	Probleme der nationalen Wirtschaftsprüfung und Internationalisierung des Berufsstands	83
3.3.4	Verbesserung der Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlußprüfer durch die Einrichtung von Audit Committees	84
3.4	Zwischenergebnis: Internationalisierung der Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlußprüfer als notwendige Reaktion beider Prüfungseinrichtungen auf zukünftige Herausforderungen	89
4	Ergebnis: Kooperative Zusammenarbeit von Interner Revision und Abschlußprüfer als Bestandteil von Grundsätzen interner und externer Überwachung – national und international eine conditio sine qua non!	91
	Literaturhinweise	95

Inhaltsverzeichnis

Anhang	103
Anlage 1: Funktionen der Überwachung	105
Anlage 2: Internes Überwachungssystem (IÜS)	106
Anlage 3: Überwachungssystem und Risikomanagementsystem	107
Anlage 4: Corporate Governance	108
Anlage 5: Aufgaben der Internen Revision (traditionelle Einteilung)	109
Anlage 6: Kriterien für die Durchführung von Prüfungen durch die Interne Revision (aktuelle Einteilung)	110
Anlage 7: Code of Ethics (englische Originalfassung)	111
Anlage 8: Glossar zu den Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision	114
Anlage 9: Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (englische Originalfassung)	120
Anlage 10: ISA 610: Considering the Work of Internal Auditing (englische Originalfassung)	138
Anlage 11: Verlautbarungen zur Zusammenarbeit von Interne Revision und Abschlußprüfer	143
Fachgutachten 6/1934 des Instituts der Wirtschaftsprüfer Stellungnahme des Hauptfachausschusses HFA 2/1966 des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.	144
Stellungnahme „Interne Überwachung und Jahresabschlußprüfung“ des Arbeitskreises „Externe und interne Überwachung der Unternehmung“ der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft e.V. . . .	148
Fachgutachten 1/1988 des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.	163
Stellungnahme „Zusammenarbeit von Abschlußprüfer und Interner Revision“ des Arbeitskreises „Externe und interne Überwachung der Unternehmung“ der Schmalenbach- Gesellschaft für Betriebswirtschaft e.V.	166