

Zusammenarbeit von Interner Revision und Abschlußprüfer

Vergangenheit, Gegenwart, Zukunft

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

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
<http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 3 503 07059 1

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2003

www.erich-schmidt-verlag.de

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek
und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit
und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992
als auch der ISO Norm 9706.

Satz: Peter Wust, Berlin

Druck und Bindung: Bitter, Recklinghausen

Vorwort

Ragion spessa amista longa –
Häufige Rechenschaft bringt
lange Freundschaft!

Luca Pacioli.

In: Summa de Arithmetica, Geometria,
Proportioni et Proportionalita (1494).

Die Zusammenarbeit von Interner Revision und Abschlußprüfer ist ein altes, aber immer wieder aktuelles Thema. Die gesamte Thematik wird national und international diskutiert. Die Aufgaben und der Umfang der beruflichen Tätigkeiten der Internen Revision und der Wirtschaftsprüfer haben sich im Laufe der Zeit gewandelt. Die Anforderungen an beide Berufsgruppierungen sind kontinuierlich gewachsen.

Historisch ist interessant, daß eines der ersten Fachgutachten der deutschen Wirtschaftsprüfer sich mit der „Heranziehung vorhandener Prüfungseinrichtungen des geprüften Unternehmens durch den Wirtschaftsprüfer“ befaßte – Fachgutachten 6/1934 des Instituts der Wirtschaftsprüfer.

Ebenso ist interessant, daß der erste Revisionsstandard des Deutschen Instituts für Interne Revision e.V. (IIR) aus dem Jahr 2001 die „Zusammenarbeit von Interner Revision und Abschlußprüfer“ thematisiert: IIR-Revisionsstandard Nr. 1.

Weiter ist bemerkenswert, daß das Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) parallel zu den Arbeiten des IIR den IDW Prüfungsstandard: „Interne Revision und Abschlußprüfung (IDW PS 321)“ konzipierte und im Jahr 2002 verabschiedete.

Besonders erfreulich ist die Tatsache, daß Experten beider Institute Fragen, Entwürfe und endgültige Standards in Düsseldorf, Frankfurt und Berlin diskutieren konnten.

Aus den Diskussionen zu dem IIR-Revisionsstandard Nr. 1 und dem IDW Prüfungsstandard PS 321 resultierte der Vorschlag, Entwicklungslinien in der Zusammenarbeit von Interner Revision und Abschlußprüfer – Vergangenheit, Gegenwart, Zukunft – zu veröffentlichen.

Zu danken ist den Experten, die sich an der intensiven Diskussion beteiligt haben: Vom IIR die Herren Ministerialrat Gerhard Bank (Bundesministerium für Wirtschaft und Technologie), Dr. Hansjörg Biegert (ehem. DaimlerChrysler AG), Dipl.-Kfm. Hubertus M. Buderath (DaimlerChrysler AG), Dipl.-Ing. Dietmar Grossmann (Deutsche Bahn AG), Dipl.-Kfm. Hanns Grögler (ehem. Robert Bosch GmbH), Peter Hahn (ehem. BHF-Bank), Dipl.-Kfm. Winfried Hohloch (Geschäftsführer des IIR), Dipl.-Ök. Joachim Kregel (Deutsche Telekom AG) und Dipl.-Kfm. Michael Krumm (Siemens AG); Vom IDW die Herren WP Dipl.-Kfm. Horst Kaminski (ehem. Geschäftsführer des IDW) und Dr. Gerhard Gross (Mitglied des Geschäftsführenden Vorstands des IDW).

Herrn Dr. Manfred Lindner, ThyssenKrupp AG und Mitglied des Vorstands des IIR, danke ich für die Anregungen und Unterstützung. Dank gilt auch Herrn Dipl.-Math. Wilfried Fischenich, Geschäftsführer des IIR, für die redaktionelle Begleitung.

Von meinen Mitarbeitern haben mich die Herren Dr. Michael Henke, Dipl.-Kfm. Oliver Bungartz und Dipl.-Kfm. Philipp Gaenslen tatkräftig unterstützt.

München, 15. Oktober 2002

Wolfgang Lück

Korrespondenzadresse:

Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. **Wolfgang Lück**
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre,
Accounting – Auditing – Consulting
Technische Universität München
Arcisstraße 21
80333 München

Telefon: 089/289-25 801

Fax: 089/289-25 802

e-mail: w.lueck@abwl.wiso.tu-muenchen.de

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 Interner Revision und Abschlußprüfer	17
2.1 Bisherige Fachgutachten und Stellungnahmen zur Zusammenarbeit von Interner 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 Interner 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 Interner 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 Interner Revision und Abschlußprüfer aus Sicht beider Prüfungseinrichtungen	64
3	Situation und Entwicklungstendenzen der Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlußprüfer	65
3.1	Umfang der Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlußprüfer in Deutschland	65
3.1.1	Formen und Abstufungen der Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlußprüfer	65
3.1.2	Zusammenarbeit von Interner Revision und Abschlußprüfer mit dem Aufsichtsorgan des Unternehmens	66
3.1.3	Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlußprüfer im Bereich des Überwachungssystems 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

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 Interner Revision und Abschlußprüfer	143
Fachgutachten 6/1934 des Instituts der Wirtschaftsprüfer	144
Stellungnahme des Hauptfachausschusses HFA 2/1966 des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.	146
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