



---

---

## **Aktuelle Entwicklungen in der öffentlichen Abschlussprüferaufsicht – unter besonderer Berücksichtigung der Interdependenzen mit dem PCAOB**

Professor Dr. K.-U. Marten  
Stellv. Vorsitzender der Abschlussprüferaufsichtskommission  
Direktor des Instituts für Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung  
Universität Ulm



---

# Überblick (1)

---

- **Abschlussprüferaufsicht**
  - Thema nicht nur für Wirtschaftsprüfer
  - Stärkung der Glaubwürdigkeit der Unternehmensberichterstattung durch eine wirksame Abschlussprüferaufsicht
  - Problematik ausländischer Berufsaufsichtsverfahren für deutsche Unternehmen
    - dargestellt am Beispiel der USA
    - Inspections des PCAOB



---

## Überblick (2)

---

- **Ausgestaltung des deutschen Systems der Abschlussprüferaufsicht**
  - Allgemeine Akzeptanz und internationale Anerkennung als Handlungsparameter
  - Die Metamorphose des deutschen Aufsichtssystems
    - Der Status quo ante
    - 1. Reformschritt: APAG
    - 2. Reformschritt: 7. WPO-Novelle

---

# Bedeutung der Abschlussprüfung

---

- **Stärkung der Glaubwürdigkeit der Unternehmensberichterstattung**
  - Überwindung des Principal-Agent-Konflikts
  - Abbau von Informationsasymmetrien zwischen Management und Kapitalgebern
  - Informationsinstrument externe Rechnungslegung
    - entscheidungsnützliche Managementinformationen
    - funktionsfähige Abschlussprüfung gewährleistet Verlässlichkeit



---

# Bedeutung der Abschlussprüferaufsicht

---

- **Effektive Abschlussprüferaufsicht**
  - Einsicht in die Arbeitspapiere des konkreten Mandats notwendig
    - vertrauliche Interna des geprüften Unternehmens
- **Wirksamer Schutz der Geschäftsgeheimnisse und Unternehmensinteressen**
  - gefährdet im Fall einer Parallelaufsicht über deutsche Abschlussprüfer durch ausländische Stellen
    - z.B. Überwachungsmandat des PCAOB gilt auch für deutsche Prüfungsgesellschaften

---

# Inspections des PCAOB

---

- **Anlassunabhängige Untersuchungen**
  - finden regelmäßig statt
  - betreffen das interne Qualitätssicherungssystem der Prüfungsgesellschaft und die Abwicklung konkreter Prüfungsmandate
- **Engagement Review**
  - missbrauchsanfällige Teilbereiche der Rechnungslegung
    - Analyse der Arbeitspapiere
    - Befragungen der Mitarbeiter
    - Interna werden bekannt

---

## Vertraulichkeit der Interna?

---

- **PCAOB verwendet Erkenntnisse aus Inspections**
  - zur Aufsicht über die Abschlussprüfer und Sicherung einer einwandfreien Prüfungsqualität
- **PCAOB behandelt Erkenntnisse aus Inspections**
  - vor Einleitung eines öffentlichen Verfahrens grundsätzlich vertraulich
  - aber umfangreiche Weitergabemöglichkeiten an andere staatliche Einrichtungen wie
    - SEC
    - US General Attorney
    - State Attorneys General



# Deutsches System der Abschlussprüferaufsicht

- **Fortentwicklung muss internationale Wettbewerbsfähigkeit stärken**
  - Prinzip der Home Country Control
    - PCAOB kann auf eigene Inspections verzichten, sofern deutsches Aufsichtssystem als gleichwertig anerkannt wird
    - Keine/begrenzte direkte Involvierung des PCAOB
    - Risiko der Weitergabe vertraulicher Informationen wird reduziert



---

# Deutsches Aufsichtssystem: Der Status quo ante

---

- **Aufgaben der Wirtschaftsprüferkammer (WPK)**
  - Durchführung des Wirtschaftsprüfungsexamens
  - Bestellung, Anerkennung, Registrierung
  - Disziplinarische Berufsaufsicht
  - durch Kommission für Qualitätskontrolle überwachte externe Qualitätskontrolle
- **WPK ist KöR und wird**
  - zwar in mittelbarer Staatsverwaltung tätig
  - aber in der Öffentlichkeit als Selbstverwaltungsmodell wahrgenommen



---

# Deutsches Aufsichtssystem:

## 1. Reformschritt: APAG

---

- **Abschlussprüferaufsichtsgesetz (APAG)**
  - Beaufsichtigung der WPK durch berufsstandsunabhängige Abschlussprüferaufsichtskommission (APAK)
  - APAK überwacht das gesamte System der Berufsaufsicht und ist letztverantwortliche und letztentscheidungsbefugte Instanz
    - Informations- und Auskunftsrechte
    - Möglichkeit zum „Overruling“

---

## Deutsches Aufsichtssystem: 2. Reformschritt: 7. WPO-Novelle

---

- **Regierungsentwurf sieht anlassabhängige und anlassunabhängige Sonderuntersuchungen vor**
  - vergleichbar mit Inspections des PCAOB
  - Auswahl der Prüfer stichprobenartig
  - keine Verschwiegenheitspflicht aus dem Mandat
    - aber strenges Verwertungsverbot außerhalb des berufsaufsichtlichen Verfahrens
  - ausländische Aufsichtsinstanzen
    - werden über die Ergebnisse der Untersuchungen informiert
    - erhalten i.d.R. keine Arbeitspapiere

---

## Schlussbemerkungen

---

- **Sarbanes-Oxley Act und 8. EU-Richtlinie als internationale Reaktion auf so genannte Bilanzskandale.**
- **Unternehmen und Wirtschaftsprüfer in Deutschland haben ein großes Interesse an einer international anerkannten Abschlussprüferaufsicht.**
- **Letztverantwortung und Letztentscheidungsbefugnis wurden in Deutschland der Abschlussprüferaufsichtskommission (APAK) übertragen.**