

Peter Kartscher | Bruno Rossi | Daniel Suter

Wirtschaftsprüfung – interne und externe Revision

Systematischer Überblick für
Wirtschaftsprüfer, Verwaltungsrat und
Geschäftsleitung

Schulthess ^ 2013

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Die Autoren	IX
Inhaltsübersicht	XI
Abbildungsverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
A. Einleitung	1
B. Wirtschaftsprüfung: Interne und externe Revision	5
I. Ziele, Grundlagen und regulatorisches Umfeld	7
1. Ziele	7
1.1 Ziele der internen Revision	7
1.2 Ziele der externen Revision	9
2. Grundlagen	13
2.1 Grundlagen der internen Revision	14
2.2 Grundlagen der externen Revision	16
2.2.1 Ordentliche Revision in der Schweiz	17
2.2.2 Eingeschränkte Revision in der Schweiz	20
2.2.3 Revision nach den internationalen Prüfungsstandards	22
3. Erwartungslücke	29
4. Anforderungen an die Wirtschaftsprüfung	31
4.1 Anforderungen an die interne Revision	31
4.2 Anforderungen an die externe Revision	33
4.3 Praktische Auswirkungen der Anforderungen an die externe Revision	36
5. Beruf des Wirtschaftsprüfers	37
5.1 Der zertifizierte interne Revisor	37
5.2 Der eidgenössisch diplomierte Wirtschaftsprüfer	38
6. Berufsorganisationen	41
6.1 Berufsorganisationen der internen Revision	41
6.2 Berufsorganisationen der externen Revision	42
7. Regulatorisches Umfeld	44
7.1 International Organisation of Securities Commissions IOSCO . . .	45
7.2 Monitoring Board MB	47
	XIII

7.3	Monitoring Group MG	47
7.4	International Forum of Independent Audit Regulators IFIAR	48
7.5	Eidgenössische Finanzmarktaufsicht FINMA	48
7.6	SIX Exchange Regulation SER	52
7.7	Eidgenössische Revisionsaufsichtsbehörde RAB	55
II.	Verantwortlichkeiten für die Wirtschaftsprüfung	60
1.	Verantwortlichkeit Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss	60
2.	Verantwortlichkeit Geschäftsleitung	64
3.	Verantwortlichkeit interne Revision	66
4.	Verantwortlichkeit externe Revision	69
4.1	Ordentliche Revision	69
4.1.1	Jahres- und Konzernabschluss	69
4.1.2	Interne Kontrollen für die Finanzberichterstattung	71
4.2	Eingeschränkte Revision	73
III.	Ausgestaltung der Wirtschaftsprüfung bezüglich Prüfungsaufträge	74
1.	Einleitung	74
2.	Planung der Prüfung	75
2.1	Übersicht über die Phase Planung der Prüfung	75
2.2	Planung der internen Revision	75
2.3	Planung der externen Revision	78
2.3.1	Annahme, Weiterführung und Definition des Auftrags	78
2.3.2	Verständnis des Unternehmens und Analyse des internen Kontrollsystems	79
2.3.3	Festlegen der Wesentlichkeit	82
2.3.4	Prüfungsstrategie, -programm und -Vorbereitung beim Kunden	85
2.3.5	Schweizerische Spezialfälle	85
3.	Durchführung der Prüfung	87
3.1	Übersicht über die Phase Durchführung der Prüfung	87
3.2	Durchführung der Prüfung der internen Revision	87
3.3	Durchführung der Prüfung der externen Revision	88
3.3.1	Geschäftsprozesse und allgemeine Kontrollen der Informationstechnologie	88
3.3.2	Funktionsprüfungen automatischer und manueller Kontrollen	89
3.3.3	Aussagebezogene Prüfungen	90
3.3.4	Stichprobenauswahl	93
3.3.5	Prüfung von Schätzungen	94

4.	Abschluss der Prüfung	95
4.1	Übersicht über die Phase Abschluss der Prüfung	95
4.2	Abschluss der Prüfung der internen Revision	96
4.3	Abschluss der Prüfung der externen Revision	96
5.	Dokumentation der Prüfung	100
6.	Berichterstattung über die Prüfung (schriftlich und mündlich)	102
6.1	Übersicht über die Phase Berichterstattung über die Prüfung ...	102
6.2	Berichterstattung der internen Revision und Überwachung des weiteren Vorgehens	103
6.3	Berichterstattung der externen Revision	104
6.3.1	Berichterstattung an den Verwaltungsrat	104
6.3.2	Berichterstattung an den Prüfungsausschuss	105
6.3.3	Berichterstattung an die Geschäftsleitung	106
6.3.4	Berichterstattung an die Generalversammlung	107
7.	Zusammenarbeit interne/externe Revision	108
8.	Fragen des Verwaltungsrats/Prüfungsausschusses an den Abschlussprüfer	109
C.	Besondere Prüfungen	111
I.	Spezialfälle der Abschlussprüfung	113
1.	Prüfung der Konzernrechnung	113
1.1	Voraussetzungen	114
1.1.1	Unabhängigkeit	114
1.1.2	Objektivität	114
1.1.3	Kompetenz	115
1.1.4	Qualität	115
1.2	Schwerpunkte bei der Planung und Durchführung von Prüfungen der Konzernrechnung	116
1.3	Berichterstattung über die Prüfung von Konzernrechnungen	117
2.	Prüferische Durchsicht	118
2.1	Allgemeine Grundsätze	118
2.2	Planung und Durchführung der prüferischen Durchsicht	119
2.3	Berichterstattung zur prüferischen Durchsicht	120
3.	Eingeschränkte Revision	121
3.1	Grundsätze der eingeschränkten Revision	122
3.2	Planung und Durchführung der eingeschränkten Revision	122
3.3	Berichterstattung zur eingeschränkten Revision	123

II.	Prüfung der Vorsorgeeinrichtung	124
1.	Vorsorgeeinrichtung – Übersicht	124
2.	Vorsorgeeinrichtung und externe Revision	127
2.1	Aufgaben der externen Revision	127
2.2	Prüfungsgegenstände der Revisionsstelle	129
2.3	Berichterstattung der Revisionsstelle	131
III.	Prüfungen aufgrund spezifischer Ereignisse	133
1.	Gründungsprüfung	133
1.1	Prüfungsgegenstand Gründungsbericht	134
1.2	Berichterstattung bei der Gründungsprüfung	134
2.	Kapitalerhöhungsprüfung	136
2.1	Prüfungsgegenstand Kapitalerhöhungsbericht	137
2.2	Berichterstattung bei der Kapitalerhöhungsprüfung	137
3.	Kapitalherabsetzungsprüfung	140
3.1	Prüfungsgegenstand Deckung der Forderungen der Gläubiger	141
3.2	Berichterstattung bei der Kapitalherabsetzungsprüfung	141
4.	Liquidationsprüfung	143
5.	Überschuldungsprüfung	144
6.	Fusionsprüfung	146
6.1	Fusion	147
6.2	Spaltung	149
6.3	Umwandlung	150
7.	Sonderprüfung	150
8.	Compliance-Prüfungen	152
9.	Prüfung operationeller Abläufe	154
10.	Sorgfaltspflicht- oder Due-Diligence-Prüfung	156
11.	Forensische Prüfung	159
12.	Comfort Letter	162
D.	Ausgewählte Fälle	167
I.	Mandatsannahme	169
1.	Mandatsannahme und interne Revision	169
2.	Mandatsannahme und externe Revision	169
3.	Wahlannahmeerklärung	171
4.	Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss	172

II.	Verständnis des Unternehmens/Risikoeinschätzung	172
	1. Verständnis des Unternehmens/Risikoeinschätzung – interne Revision	172
	2. Verständnis des Unternehmens/Risikoeinschätzung – externe Revision	173
	3. Berichterstattung der Revisionsstelle zur Risikoeinschätzung	177
	4. Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungs- ausschuss	177
III.	Festlegen der Wesentlichkeit	178
	1. Wesentlichkeit – Übersicht	178
	2. Feststellung der Wesentlichkeit	180
	3. Wesentlichkeit – Pflicht des externen Prüfers	181
	4. Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungs- ausschuss	184
IV.	Prüfungsnachweise	185
	1. Prüfungsnachweise und interne Revision	185
	2. Prüfungsnachweise und externe Revision	185
	3. Funktionsprüfungen	186
	4. Aussagebezogene Prüfungen	189
	4.1 Analytische Prüfungshandlungen	189
	4.2 Einzelfallprüfungen	192
	5. Prüfungshandlungen	194
	6. Prüfungsstrategie	196
	7. Berichterstattung	199
	8. Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungs- ausschuss	201
V.	Prüfung von Einschätzungen und Annahmen der Geschäftsleitung	202
	1. Einschätzungen und Annahmen der Geschäftsleitung – Übersicht. . .	202
	2. Einschätzungen und Annahmen der Geschäftsleitung – externe Revision	203
	3. Berichterstattung des externen Prüfers bezüglich Einschätzungen und Annahmen der Geschäftsleitung	206
	4. Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungs- ausschuss	207
VI.	Dolose Handlungen . . .'	208
	1. , Dolose Handlungen – Übersicht	208
	2. Dolose Handlungen und interne Revision	208

3.	Dolose Handlungen und externe Revision	209
3.1	Ziele und Aufgaben der externen Revision bei dolosen Handlungen	209
3.2	Prüfungshandlungen zur Beurteilung der Risiken doloser Handlungen	210
3.2.1	Befragungen der Unternehmensleitung und weiterer Mitarbeitender	210
3.2.2	Beurteilung der Risikofaktoren	211
3.2.3	Analytische Prüfungshandlungen	213
3.3	Prüfungshandlungen als Reaktion auf die Risikobeurteilung doloser Handlungen	213
3.4	Berichterstattung bezüglich doloser Handlungen	215
4.	Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss	215
VII.	Einbindung von Sachverständigen	216
1.	Einbindung von Sachverständigen – Übersicht	216
2.	Einbindung von Sachverständigen – externe Revision	217
3.	Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss	218
VIII.	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	218
1.	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag – Übersicht	218
2.	Ereignisse nach Abschlussstichtag und vor Datum des Prüfungsurteils	219
3.	Ereignisse nach dem Datum des Prüfungsurteils und vor Herausgabe des Abschlusses durch den Verwaltungsrat	220
4.	Ereignisse nach Herausgabe des Abschlusses und vor Genehmigung durch die Generalversammlung	221
5.	Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss	221
IX.	Fortführungsfähigkeit und -wille	221
1.	Fortführungsfähigkeit und -wille – Übersicht	221
2.	Fortführungsfähigkeit und -wille – externe Revision	222
3.	Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss	223
X.	Einfluss von Dienstleistungsorganisationen	224
1.	Übersicht	224
2.	Dienstleistungsorganisationen und interne Revision	225
3.	Dienstleistungsorganisationen und externe Revision	225
4.	Berichterstattung	229

5.	Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss	230
E.	Herausforderungen der Wirtschaftsprüfung und deren Chancen	231
I.	Übersicht	233
II.	Regulatorische Entwicklungen bezüglich der Abschlussprüfung	234
	1. Regulatorische Entwicklungen in der Europäischen Union	234
	1.1 Vorschläge der EU-Kommission	235
	1.2 Kritik an den Vorschlägen der EU-Kommission	239
	1.3 Ausblick	241
	2. Regulatorische Entwicklungen in Grossbritannien (UK)	241
	2.1 Aktivitäten des Financial Reporting Council FRC	242
	2.2 Aktivitäten der Competition Commission CC	243
	3. Regulatorische Entwicklungen in den Vereinigten Staaten von Amerika	243
	3.1 Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und Prüfungsausschuss	244
	3.2 Externe Rotationspflicht	245
	4. Regulatorische Entwicklungen in der Schweiz	246
III.	Erweiterungen der Berichterstattung des Abschlussprüfers	247
	1. Übersicht	247
	2. Vorschläge der EU-Kommission	247
	3. Initiative des IAASB	248
	4. Initiative des PCAOB	249
IV.	Neue Anforderungen	251
	1. Übersicht	251
	2. Nachhaltigkeitsberichterstattung	251
	2.1 Definition	251
	2.2 Anforderungen an die Nachhaltigkeitsberichterstattung	252
	2.3 Prüfung der Nachhaltigkeitsberichterstattung	254
	3. Integrierte Berichterstattung	256
	3.1 Definition	256
	3.2 Anforderungen an die integrierte Berichterstattung	257
	Literaturverzeichnis	261