



**ACCOUNTANCY
EUROPE.**

„Auswirkungen von Covid-19 auf die Abschlussprüfung und was kann das für eine nächste EU Audit Reform bedeuten?“

21. April 2020

Christian Orth

Chair of Audit & Assurance Policy Group

**WE REPRESENT
ACCOUNTANTS,
AUDITORS
& ADVISORS.**



**CLOSE TO 1 MILLION
PROFESSIONALS**



**26 EU
MEMBER STATES**



51 INSTITUTES



35 COUNTRIES

Our mission



Influence decision makers



Help the profession shape its **future**



Facilitate **cooperation** amongst Members

80 % der einschlägigen
Gesetze, inkl. der für
unsere Klienten
geltenden Vorschriften,
kommen aus Brüssel



Dort gilt es aufzuklären
und zu beraten.





Sustainable
Finance



SMEs



Reporting



Audit &
Assurance



Tax

AAPG Projekte



Derzeit: Fokus auf Coronavirus



Multidisziplinäre Teams



European Single Electronic Format (ESEF)



Prüfungsnahe Dienstleistungen

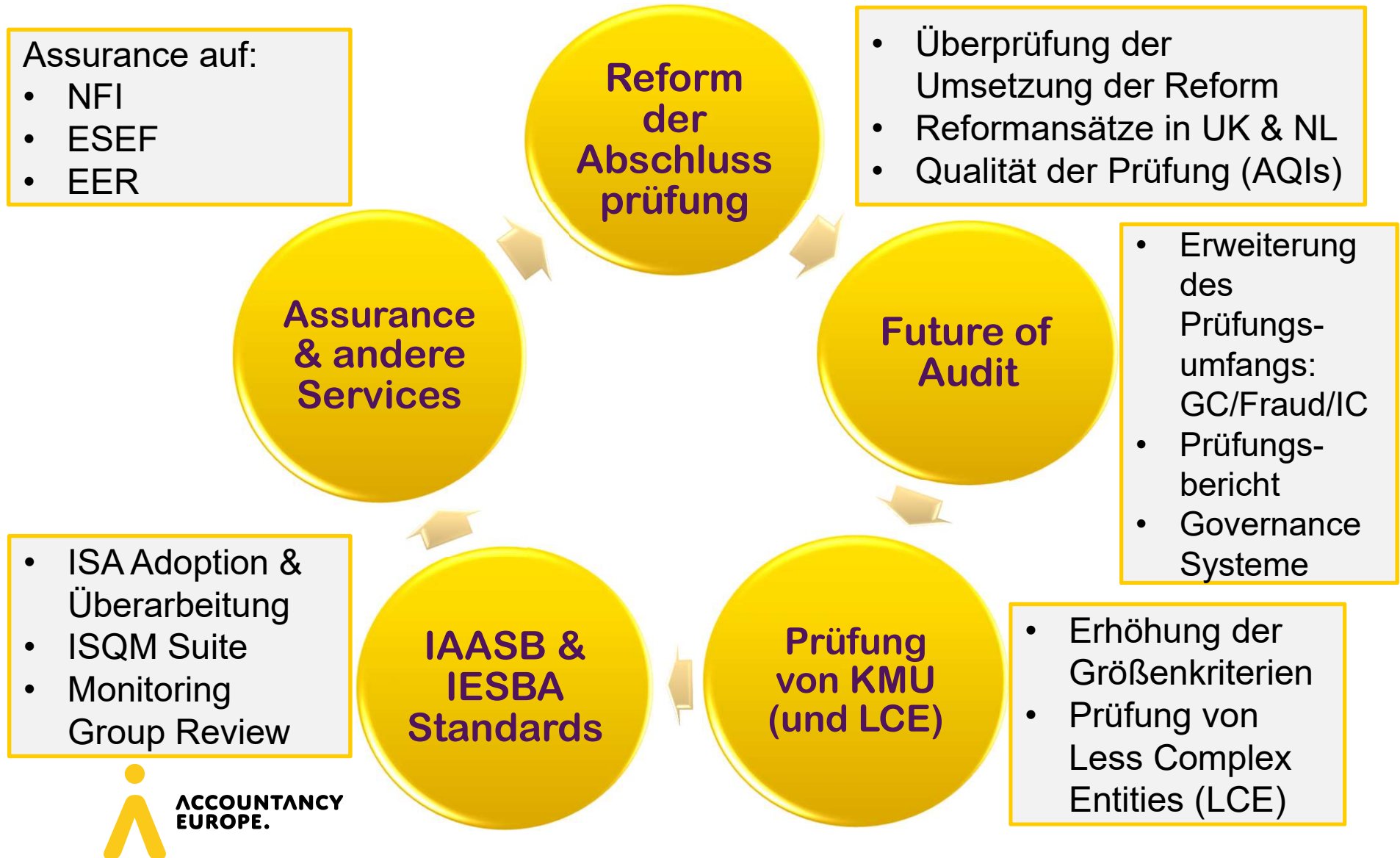


Änderung des Prüfungsumfangs

- CEAOB Guidelines (Nov. '19)
- Gemeinsames Papier mit ECG zu ESEF Assurance (Dez. '19)
- ESEF Event (wurde verschoben)

<https://www.accountancyeurope.eu/publications/considerations-for-independent-assurance-on-the-european-single-electronic-format/>

AAPG Programme



Überprüfung des Prüfungsmarktes in NL und UK

- Firmenpleiten stellen die Rolle der Abschlussprüfer und die Prüfungsqualität in Frage
 - Inspektionsergebnisse deuten auf die Notwendigkeit grundlegender Verbesserung der Prüfungsqualität hin
- Überprüfung in den Niederlanden (NL) und dem Vereinigten Königreich (UK)



Aus den Niederlanden

Komitee für die Zukunft des Prüfermarktes
(Comité voor de Toekomst van de
Accountancysector - CTA)

CTA Bericht aus Januar 2020:

- Kulturwandel erforderlich
- Strukturelles Problem mit der Qualität der Abschlussprüfungen
- Insgesamt 22 Empfehlungen

Auszug aus den 22 CTA Empfehlungen

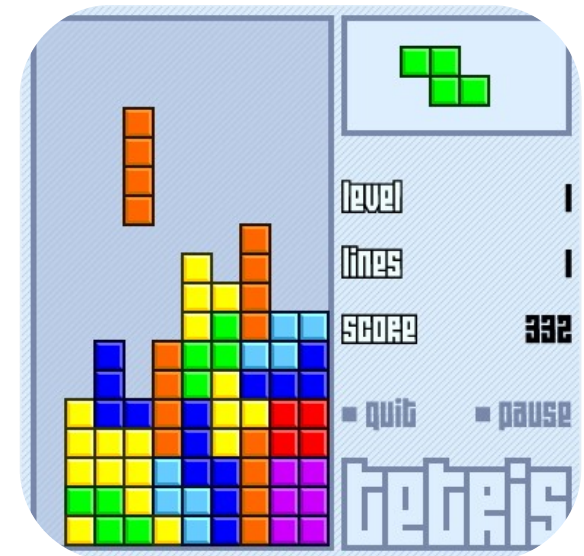
- Bestimmung von Prüfungsqualitätsindikatoren (AQIs)
- Stärkerer Fokus auf Finanzbetrug (Fraud) und Unternehmensfortführung (Going Concern) bei der Prüfung
- Stärkere Betonung der Verantwortung des geprüften Unternehmens für Risikomanagement- und Kontrollsysteme
- NFI-Versicherung, nicht nur Wirtschaftsprüfern vorbehalten
- Schulung der Prüfer: 'doing the right thing'
- Verbesserte Kommunikation zwischen Aufsichtsrat und Anteilseignern
- Beseitigung von Hindernissen bei der Umsetzung neuer Technologien
- Experiment: Unabhängige Intermediäre verantworten die Bestellung des Abschlussprüfers

Aus dem Vereinigten Königreich

Mehrere Untersuchungen:

- Kingman's Review der FRC
- CMA Review des Prüfungsmarktes
- BEIS Untersuchung zur Zukunft der Prüfung
- Brydon Review der Qualität und Wirksamkeit der Prüfung

Ferner: neue Berufsgrundsätze
(FRC – Revised Ethical Standards)



Basisannahme: Audit is not good enough

*„Audit is not broken, but it has lost its way
and all the actors in the audit process bear
some measure of responsibility“*

(Brydon Review)

Zentrale Empfehlungen - Brydon Review

- (1) Neudefinition von Zweck und Umfang der Prüfung
- (2) Schaffung einer „Corporate Auditing Profession“
- (3) Verbesserte Kommunikation und Transparenz durch den Abschlussprüfer
- (4) Director Reporting und Pflichten des Prüfers:
 - Einführung Corporate Audit+Assurance Policy,
 - Public Interest Statements und
 - eines sog. „Resilience Statements“
- (5) Maßnahmenpaket zur Aufdeckung und Verhinderung von (Finanz-)Betrug

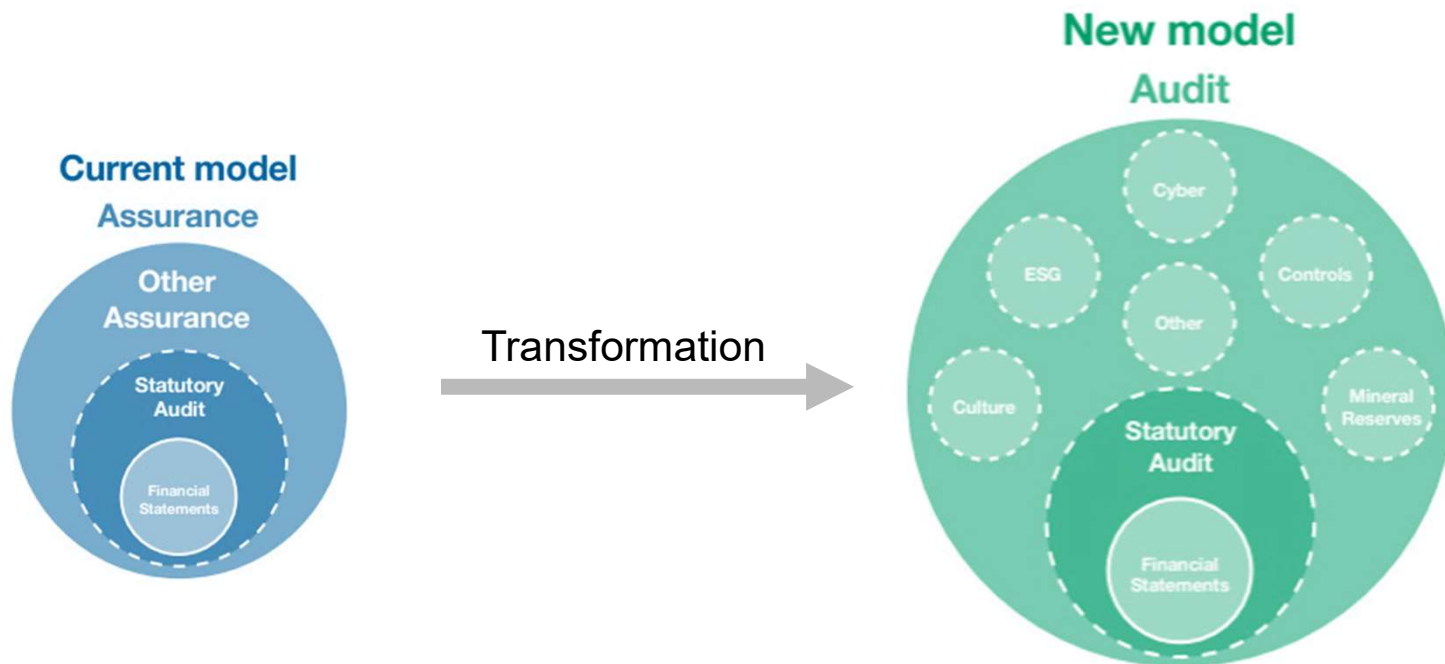
(1) Neudefinition von Zweck und Umfang der Prüfung

- Neue Definition des Prüfungszwecks, um seine Funktion im öffentlichen Interesse widerzuspiegeln
- Ausweitung des Prüfungskonzepts auf Bereiche außerhalb der Rechnungslegung
- „True and fair“ zu ersetzen durch „in allen wesentlichen Punkten fair präsentiert“
- Alternative Leistungsindikatoren, die geprüft werden sollen
- Key Performance Indikatoren für die Vergütung der Führungskräfte, die geprüft werden sollen
- Vorschlagsrecht der Aktionäre für „zu prüfende“ Sachverhalte oder Prüfungsgebiete



(2) Schaffung einer „Corporate Auditing Profession“

- Leitbild: Beruf des „Unternehmensprüfers“
Multidisziplinäre Praxen: Abschlussprüfer und Spezialisten
- Einheitlicher Rahmen, zu entwickeln mit
 - Konsistenter allgemeiner und beruflicher Bildung über das gesamte neue Berufsbild
 - Schaffung professioneller (Prüfungs)Standards in neuen Bereichen



(3) Verbesserte Kommunikation und Transparenz durch den Abschlussprüfer

- Prüfungsgebühren sollen von einem anderen Team als dem Prüfungsteam verhandelt werden
- Im Transparenzbericht der Prüfungsgesellschaft:
 - Umsätze (Gewinne) aus der Prüfung
 - Vergütung und damit verbundene Leistungskennzahlen
 - Gründe für die Beendigung eines Prüfungsauftrags
- Im Bestätigungsvermerk/der Berichterstattung des Prüfers:
 - Stundenaufwand
 - Kontinuität der Informationen in Bezug auf unterschiedliche Schätzungen, ggf. Ratings (graduated findings)
 - Prüferische Reaktion auf externe Risiken (negative signals)
 - Hinweise auf Inkonsistenzen im Zusammenhang mit Unternehmensinformationen

(4) Director Reporting und Pflichten des Prüfers

- 3-jährige Audit & Assurance Policy (weitere Prüfgebiete)
- Jährliche „Public Interest Erklärung“
- Bescheinigung der CEOs und CFOs über die Wirksamkeit interner Kontrollen (UK SOX)
- Bericht über die Maßnahmen der Direktoren zur Verhinderung und Aufdeckung materielles Betrugs
- Veröffentlichung einer „Widerstandsfähigkeitserklärung“ (sog. „Resilience Statement“), die die Going Concern- und Rentabilitätserklärungen ersetzt
 - Kurzfristig: Going Concern Beurteilung mit erhöhter Transparenz
 - Mittelfristig: Robustere und transparentere Fortführungsprognose
 - Langfristig: Berücksichtigung der Risiken des Fortbestandes

(5) Maßnahmenpaket zur Aufdeckung und Verhinderung von (Finanz-)Betrug

- Bericht der Direktoren über Maßnahmen zur Verhinderung und Aufdeckung von materiellem (Finanz-)Betrug
- Verpflichtung des Abschlussprüfers, sich um die Aufdeckung von materiellem Betrug in jeder zumutbaren Weise zu bemühen
[Überarbeitung des ISA 240 – als ISA UK 240]
- „Forensic Accounting“ und „Fraud Wahrnehmung“ im Rahmen der formalen Qualifikation und des kontinuierlichen Lernens
- Pflege eines öffentlich zugänglichen Fallstudienregisters, in dem Unternehmensbetrug detailliert beschrieben wird
- Einrichtung eines unabhängigen „Fraud“-Panels zur Verhängung von Sanktionen gegen Abschlussprüfer (bei Schlechtleistung)

Nächste Schritte in UK

- Unklarer Zeitplan, aber Zeitdruck wegen Brexit
- Regierung konsolidiert derzeit alle Vorschläge
- Laufende Gespräche mit den Prüfungsgesellschaften, wie eine strukturelle Spaltung funktionieren könnte
- Eine Reihe von Brydons Vorschlägen kann von dem nationalen Regulator (Aufsichtsbehörde) sowie von den Prüfungsgesellschaften auch ohne Rechtsvorschriften vorangetrieben werden



„Audit“ – im Moment keine Priorität der EU

... es sei denn, es kommt zu Druck von außen:

- ein weiterer Bilanzskandal
- “Spill-over” nationaler Initiativen (NL, UK, ... ?)
- Druck des Europäischen Parlaments aufgrund
 - Marktstrukturen
 - Big 4-Themen
 - Qualitätsproblemen
 - Unabhängigkeitsverstößen



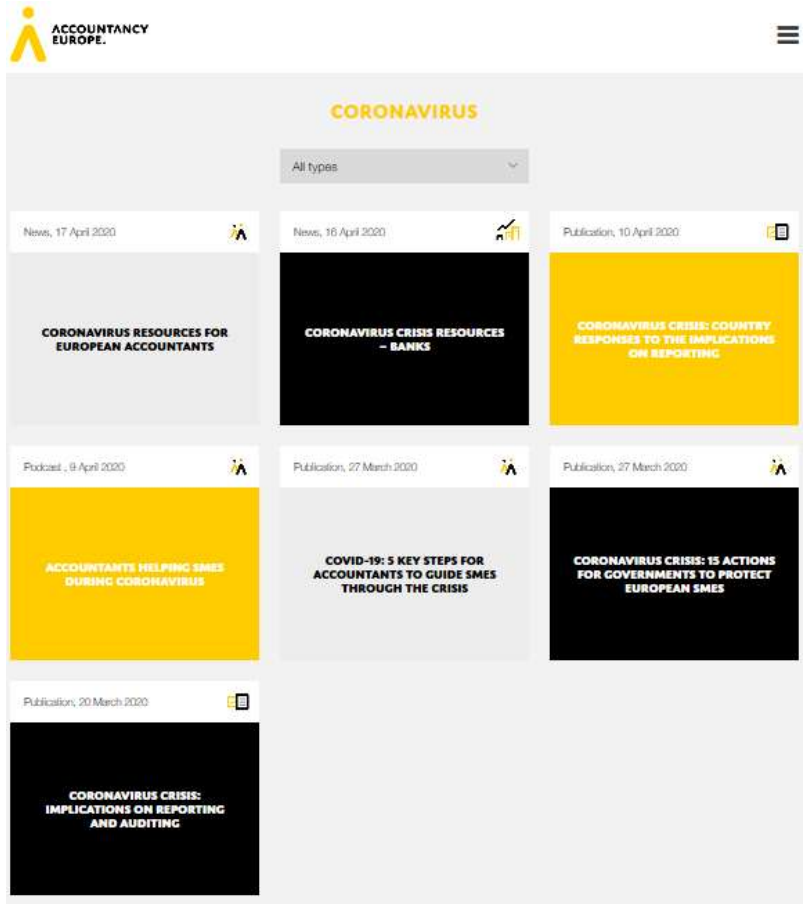
Zukunft der Abschlussprüfung



Projekt zum Umfang der Prüfung (Scope of Audit)

- **Ziel:** Untersuchung, ob die Prüfung mehr leisten könnte
- Erfahrungen und Vorgehensweisen aus anderen europäischen Ländern sammeln („best of“)
- Rollen weiterer Akteure in der Governance eruieren (Finanzberichterstattung und Unternehmensüberwachung)
- Fokus auf Going Concern und Fraud
→ und genau diese hat in der derzeitigen **Coronavirus-Krise (COVID-19)** eine ganz besondere Bedeutung erlangt

Aktueller Fokus der AAPG liegt auf den Auswirkungen des Coronavirus



- „Hub“ mit Referenzen für europäische Abschlussprüfer
- Besondere Hinweise bei Bankprüfungen
- Wichtige Hinweise für KMU (und deren Prüfer)
- Auswirkungen auf Unternehmensberichterstattung und Prüfung

<https://www.accountancyeurope.eu/tag/coronavirus/>

Auswirkungen des Coronavirus – Informationen aus Österreich

- Fachliche Informationen der KWS zur Prüfung (3. April 2020):
<https://portal.ksw.or.at/fileredirect/ext/?id=360D8867F>
- AFRAC Fachinformationen (1. bzw. 9. April 2020):
Unternehmensberichterstattung: <https://www.afrac.at/?p=13359>
Bankenrechnungslegung: <https://www.afrac.at/?p=13369>
- IWP Stammtisch Audit SPEZIAL (26. März 2020):
Auswirkungen von Covid-19 auf die Bilanzierung und
Abschlussprüfung:
<https://www.iwp.or.at/iwp-stammtisch-audit-spezial-do-26-03-2020/>
- IWP Überblick (international): <https://www.iwp.or.at/fachinformationen-zum-corona-virus-stand-08-04-2020/> (= Rückverweisung)

Auswirkungen des Coronavirus auf die Unternehmensberichterstattung

- Going Concern - Themen
- IAS10 *Ereignisse nach dem Abschlussstichtag*
- IAS 36 *Wertminderung von Vermögenswerten*
- IFRS 9 *Finanzinstrumente*
- Verlängerung der Offenlegungsfristen
- Sonstige Aspekte:
Hauptversammlungen & Dividendenausschüttung

<https://www.accountancyeurope.eu/publications/coronavirus-crisis-country-responses-to-the-implications-on-reporting/>

Auswirkungen des Coronavirus auf die Abschlussprüfung

- Auswirkungen des Coronavirus auf die Risikobeurteilung
- Einholung von Prüfungsnachweisen (ua Inventurbeobachtung)
- Auswirkung auf Beurteilungen des Abschlussprüfers
- Betrachtung der Angemessenheit der (verbalen) Angaben des Managements über die Auswirkungen des Coronavirus
- Prognoseangaben des Unternehmens und die Berichterstattung des Abschlussprüfers
- Mögliche Auswirkungen auf Prüfungsberichterstattung
- Weitere praktische Auswirkungen auf die Prüfungen ...

<https://www.accountancyeurope.eu/publications/coronavirus-crisis-implications-on-reporting-and-auditing/>

Erkenntnisgewinne aus Coronavirus Krise

- Zugang zu Unternehmensinformationen und -systemen (**cloud**)
- Umgang mit fehlender **Sicherheit** (auf Seiten des Unternehmens, aber auch bei dessen Abschlussprüfer)
- „Remote“-Prüfungen und **neues Prüfungsvorgehen**
- Intensive Auseinandersetzung mit Business Plänen (über die Liquiditätsplanung hinaus; neue Geschäftsmodelle) und Fragen des **Going Concern**
- Gefahr von **Fraud** (z.B. Cybersecurity, unberechtigte Inanspruchnahme von Hilfs- oder Fördermitteln)
- Intensivere **Kommunikation** mit den Unternehmensvertretern und mit den für die Überwachung verantwortlichen

Post Coronavirus

DISRUPTION zwingt zum Wandel.

Der Wandel bietet **Chancen und Risiken** zugleich.

Lassen Sie uns gestärkt
aus der Krise hervorgehen
und unsere **Zukunft gemeinsam gestalten!**

THANK YOU

STAY CONNECTED



@AccountancyEU

@AccountancySME



Accountancy Europe

**BECAUSE
QUESTIONS
COUNT.**