

1. Im Umbruch: Internationale und nationale Facharbeit der Wirtschaftsprüfung

09/2019

1.1 Übersicht über die internationalen und nationalen Organisationen für die Weiterentwicklung der Facharbeit

Nachfolgend werden in einem ersten Schritt die wichtigsten internationalen und nationalen Berufsorganisationen für die Weiterentwicklung der Facharbeit benannt und anschließend die ausgewählten Gremien und deren Aufgabengebiete vorgestellt:¹

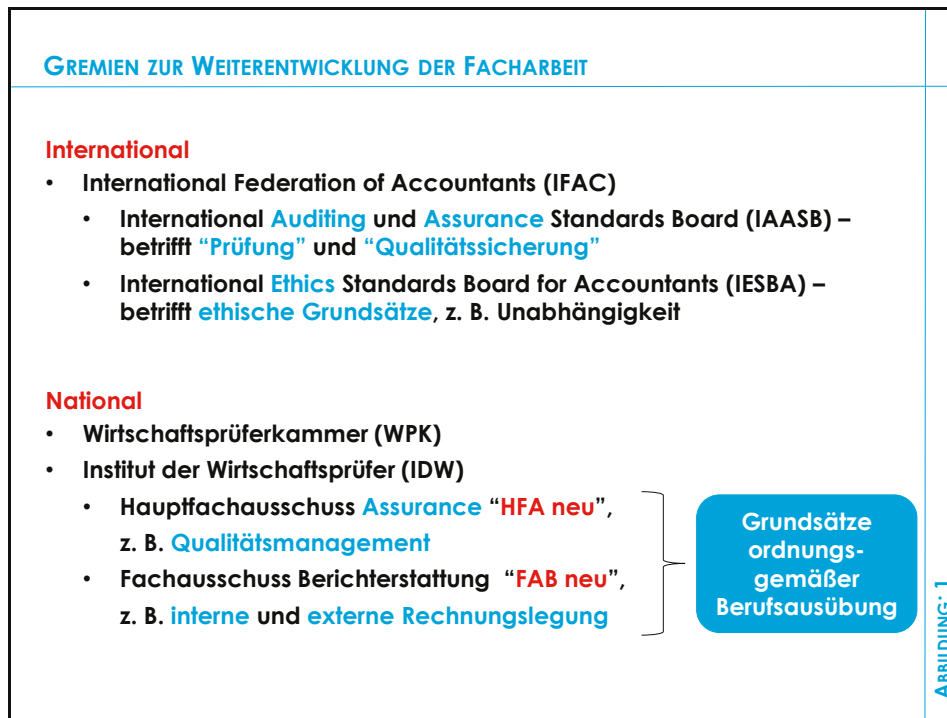


Abbildung 1: Gremien zur Weiterentwicklung der Facharbeit²

1.2 International Federation of Accountants (IFAC)

Der internationale Wirtschaftsprüferverband (**International Federation of Accountants, IFAC**) wurde am 7. Oktober 1977 auf dem 11. Weltkongress der Rechnungsleger in München gegründet.

Die **IFAC** umfasst **mehr als 175 Mitglieder** und assoziierte Mitgliedsorganisationen aus **über 130 Ländern**, die mehr als 2,5 Millionen Rechnungsleger in Praxen, in der Ausbildung, im Staatsdienst/Regierung sowie in der Industrie und im Handel repräsentieren.

¹ Keine abschließende Darstellung.

² Vgl. IDW Life 1/2019 S. 5 ff.

Aus Deutschland sind die folgenden Institutionen Mitglied bei der IFAC:

- Institut der Wirtschaftsprüfer
- Wirtschaftsprüferkammer

Die Dachorganisation **IFAC** besteht aus weiteren Gremien. Diese werden nachfolgend mit den jeweiligen Aufgabenbereichen kurz dargestellt:

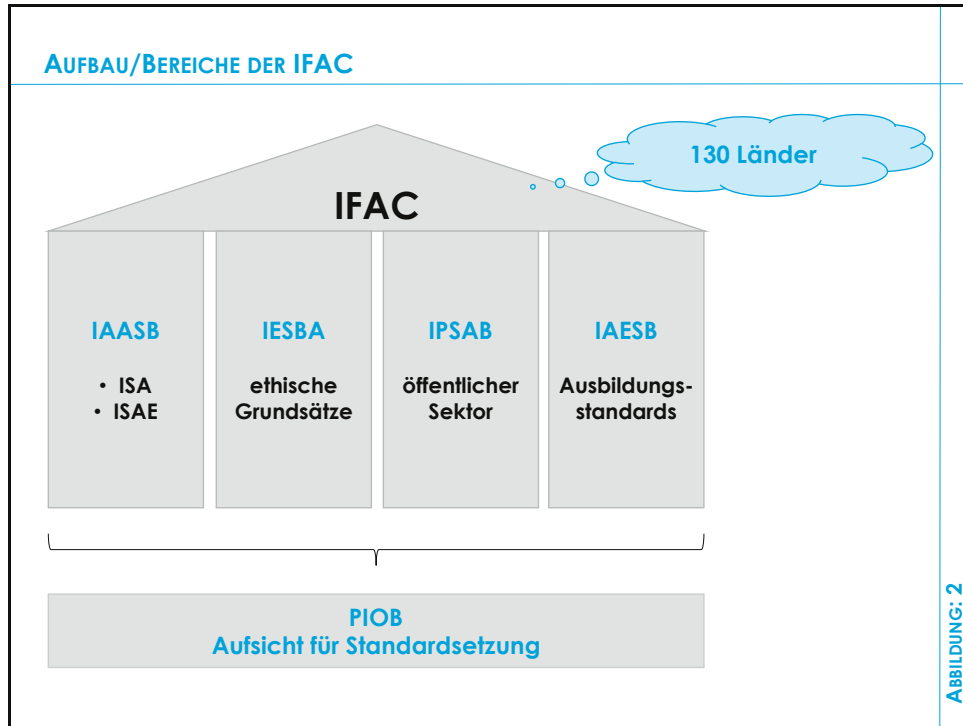


Abbildung 2: Aufbau/Bereiche der IFAC

a. International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)

- entwickelt und verabschiedet
 - die **internationalen Prüfungsstandards** (*International Standards on Auditing, ISA*) sowie
 - die **Standards zu Beratungsaufträgen** und damit in Beziehung stehenden Dienstleistungen (*International Standards on Assurance Engagements, ISAE*)
 - deutsches Mitglied: Herr Prof. Dr. Kai-Uwe Marten, ehemals stellvertretender Vorsitzender der APAK (= Abschlussprüferaufsichtskommission)

b. International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)

- entwickelt den internationalen Kodex der **ethischen Grundsätze** für den Berufsstand, z. B. Unabhängigkeit

c. **International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB)**

- entwickelt und verabschiedet die Rechnungslegungsstandards für die Anwendung im **öffentlichen Sektor**

d. **International Accounting Education Standards Board (IAESB)**

- entwickelt die internationalen **Ausbildungsstandards** (International Education Standards, **IES**)

e. **Public Interest Oversight Board (PIOB)**

- beaufsichtigt die Tätigkeiten der **IFAC** auf dem Gebiet der Standardsetzung, v.a. hinsichtlich
 - Prüfung
 - Beratung
 - Ethik und Unabhängigkeit.
- beaufsichtigt zudem **IFACs** Compliance-Tätigkeit.

Nachfolgend werden die aus unserer Sicht für **die Facharbeit wichtigsten Gremien (IAASB und IESBA)** genauer vorgestellt.

1.2.1 International Auditing und Assurance Standards Board (IAASB)

Das **International Auditing und Assurance Standards Board (IAASB)** ist ein unabhängiges Normierungsgremium mit folgender Zielsetzung:

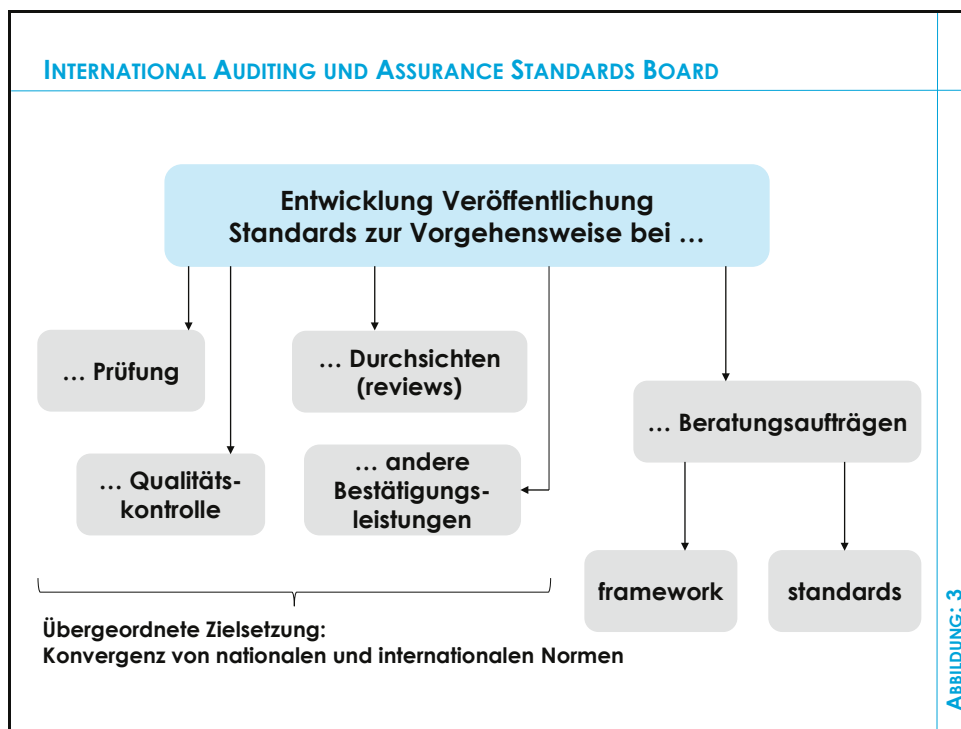


Abbildung 3: Aufgabenstellung IAASB

Damit erhöht das **IAASB** die **Qualität und Einheitlichkeit** der Prüfungspraxis in der gesamten Welt und stärkt damit das **Vertrauen der Öffentlichkeit** in

- die globale **Wirtschaftsprüfung** und
- in die **Qualitätssicherung**

des Berufsstands.

Es gibt mehrere **Arten von Verlautbarungen** des **IAASB**:

1. **International Standards on Auditing, ISA:**

Internationale Prüfungsstandards und Internationale Verlautbarungen zur Prüfungspraxis (**International Auditing Practice Statements, IAPS**) finden bei **Prüfungen** Anwendung

2. **International Standards on Quality Control:**

Internationale Standards zur **Qualitätskontrolle**

3. **International Standards on Review Engagements:**

Internationale Standards zu Beauftragungen einer Durchsicht sind auf **prüferische Durchsichten** anzuwenden

4. **International Framework for Assurance Engagements:**

Internationales Rahmenkonzept für Beratungsaufträge finden Anwendung auf alle Arten von **Bestätigungsleistungen**

5. **International Standards on Assurance Engagements und International Standards on Related Services:**

Internationale Standards zu **Beratungsaufträgen** und internationale Standards zu **verbundenen Dienstleistungen** finden Anwendung bei allen Beratungsaufträgen, die keine Prüfungen oder prüferischen Durchsichten darstellen.

Die Verlautbarungen des **IAASB** werden auf Grundlage einer Verfahrensweise entwickelt, die Eingaben der Öffentlichkeit, der Mitgliedsorgane von **IFAC** und deren Mitgliedern sowie eines **beratenden Ausschusses** beinhalten, in welcher **Regulatoren, Ersteller und Nutzer von Abschlüssen** vertreten sind.

Die Projekte des **IAASB** werden in öffentlicher Sitzung erörtert.

1.2.2 **International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)**

Das Gremium pflegt den **internationalen Kodex der ethischen Grundsätze für den Berufsstand** und befasst sich mit deren Auslegung, insbesondere zum Themenbereich Unabhängigkeit.

Der Kodex findet auf alle Angehörigen des Berufsstands Anwendung, unabhängig davon, ob sie in einer Prüfungsgesellschaft im öffentlichen Sektor (z. B. APAS) oder in der Ausbildung (z. B. Hochschule) tätig sind.

1.3 Wirtschaftsprüferkammer (WPK)

1.3.1 Tätigkeitsgebiet / Mitglieder

Die **Wirtschaftsprüferkammer (WPK)** ist

- eine vom **Gesetzgeber** im Jahre 1961 errichtete und
- mit **hoheitlichen Aufgaben** betraute bundesweite Berufsorganisation (Körperschaft des öffentlichen Rechts), deren
- **Mitglieder sämtliche Wirtschaftsprüfer, vereidigten Buchprüfer, Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und Buchprüfungsgesellschaften** in Deutschland sind.

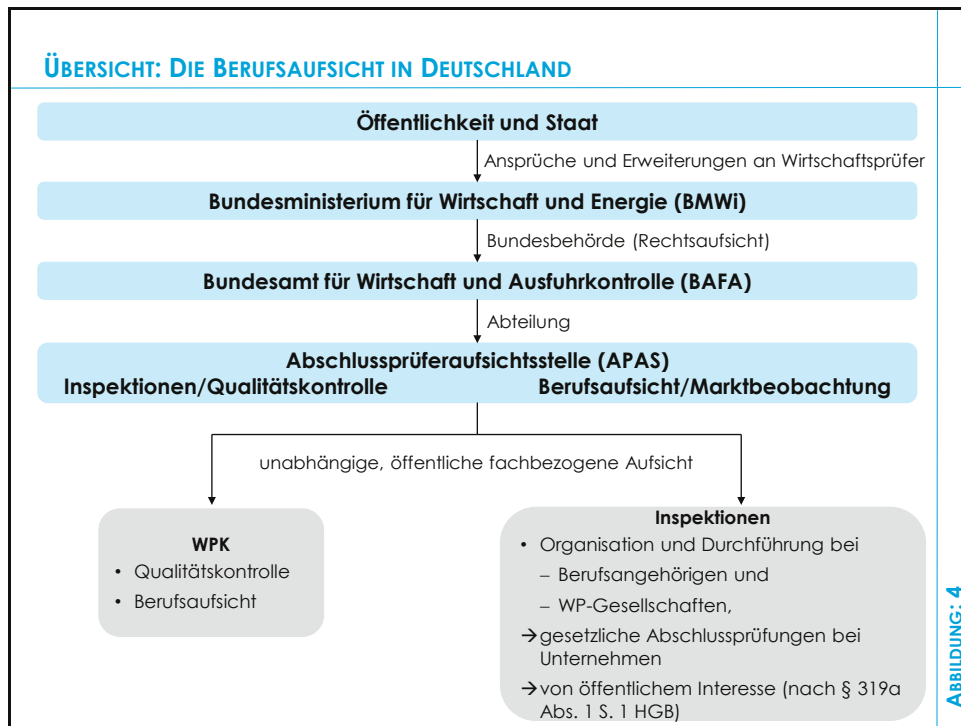


Abbildung 4: Übersicht: Die Berufsaufsicht in Deutschland

1.3.2 Ausnahme: § 319a-Gesellschaften

Die **Berufsaufsicht** und die **Inspektionen bei Prüfungsmandaten von Unternehmen von öffentlichem Interesse** nach § 319a Abs. 1 Satz 1 HGB, obliegt ausschließlich der Abschlussprüferaufsichtsstelle.

Die **Aufgaben der Wirtschaftsprüferkammer** sehen insbesondere die folgenden Bereiche vor (Auswahl)³:

- Vertretung der **Belange und Positionen des Berufsstandes** gegenüber der Öffentlichkeit und der Politik
- WPK ist **Ansprechpartner** ihrer Mitglieder

³ Vgl. Homepage WPK, www.wpk.de

- **Bestellung/Anerkennung** neuer Mitglieder wie auch deren Widerruf
- Registrierung der Anzeige der **Tätigkeit als gesetzlicher Abschlussprüfer** sowie Registrierung von Drittstaatsprüfern und EU/ EWR- Abschlussprüfungsgesellschaften
- **Berufsaufsicht**
- Durchführung des **Qualitätskontrollverfahrens (non-PIE)**
- Durchführung des bundeseinheitlichen **Wirtschaftsprüfungsexamens**
- Erlass von Regelungen zur Berufsausübung in Form von Satzungen
 - **Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer [BS WP/vBP]**
 - **Satzung für Qualitätskontrolle**
- Zu den weiteren Aufgaben gehören (Auswahl):
- Benennung von Sachverständigen
- Mitgliederinformation
- **Zusammenarbeit mit anderen Organisationen** (u.a. IFAC)
 - Geldwäschebekämpfung (Aufsicht über die WP-Praxen)
 - Vermittlung bei Streitigkeiten
 - Beratung bei Existenzgründungen
 - Bestellung eines Praxisabwicklers
 - Sicherstellung der Berufshaftpflichtversicherung

1.4 Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW)

1.4.1 Überblick über die Aufgaben und Organisation

Das Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW), gegründet **1932**, repräsentiert rd. **13.000 Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften**, damit etwa 82 % aller deutschen Wirtschaftsprüfer.

Das IDW ist ein **eingetragener Verein**, dessen Zweck gemäß Satzung nicht auf einen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb gerichtet ist. Die **Mitgliedschaft ist freiwillig**. Der Sitz des IDW ist in Düsseldorf.

Das **IDW wahrt die Interessen seiner Mitglieder und unterstützt deren Berufsausübung durch fachlichen Rat und berufsständische Standards**.

Themen der **Rechnungslegung und Prüfung, des Steuer- und Berufsrechts sowie der betriebswirtschaftlichen Beratung** sind Gegenstand der Tätigkeit des IDW.

Das IDW ist faktisch gezwungen, sich auch mit den **Auswirkungen der internationalen Standards** auf die internationale Facharbeit auseinanderzusetzen.



1.4.2 Weiterentwicklung der Facharbeit

Im November 2017 hat der Wirtschaftsprüferrat eine Satzungsänderung zu einer **Weiterentwicklung der Facharbeit** beschlossen und gleichzeitig die **Regeln zur Zusammenarbeit zwischen den Fachausschüssen** (hier insbesondere eine detaillierte Beschreibung des Due Process) neustrukturiert.⁴

Diese **Neuausrichtung** zielt auf eine **verstärkte Integration der Markt- und Facharbeit** und daraus abgeleitet die **Weiterentwicklung der qualitativ hochwertigen Facharbeit** ab. Dabei werden folgende Ziele verfolgt:

1. **Aufwertung von Assurance- und Advisory-Dienstleistungen**
2. **Stärkere Nutzung der Chancen aus der Digitalisierung**
3. **Verbesserung der Workflows zur Steigerung der Effizienz der Facharbeit**

Die Änderungen konkretisieren sich im Kern auf die zwei nachfolgend genannten wesentlichen Bereiche:

Ausgehend von der Aufspaltung des HFA in die Bereiche

- a. FA Assurance (HFA)
- b. FA Reporting/Berichterstattung (FAB)

wird die Gremienstruktur deutlich fokussierter und gestraffter aufgestellt.⁵

Die bisherigen Grundsätze für die Arbeit des HFA werden zu einem **umfassenden Grundsatzpapier** für

- die **Ziele der Facharbeit**,
- die **Zusammenarbeit der Fachgremien des IDW, die Qualitätssicherung des Due Process** und
- die **stärkere Berücksichtigung von Branchenbedürfnissen** fortentwickelt.



Stand: 01.10.2024

⁴ Vgl. IDW Life, 1/2019, S. 5

⁵ Vgl. IDW Homepage Mitgliederbereich: „Grundsätze für die Arbeitsweise der IDW Fachgremien“

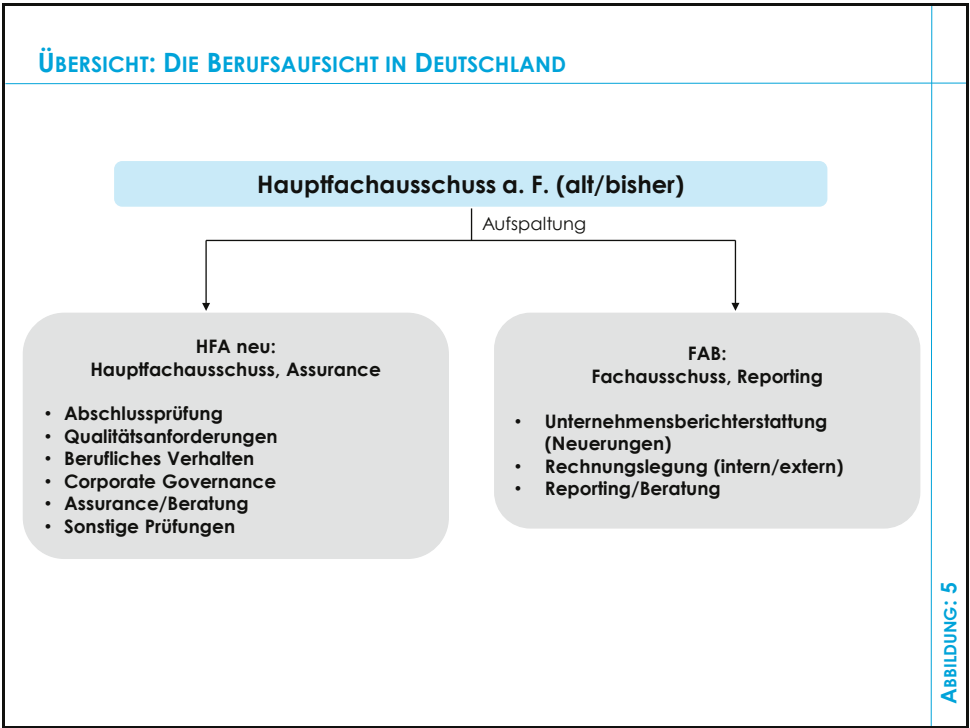
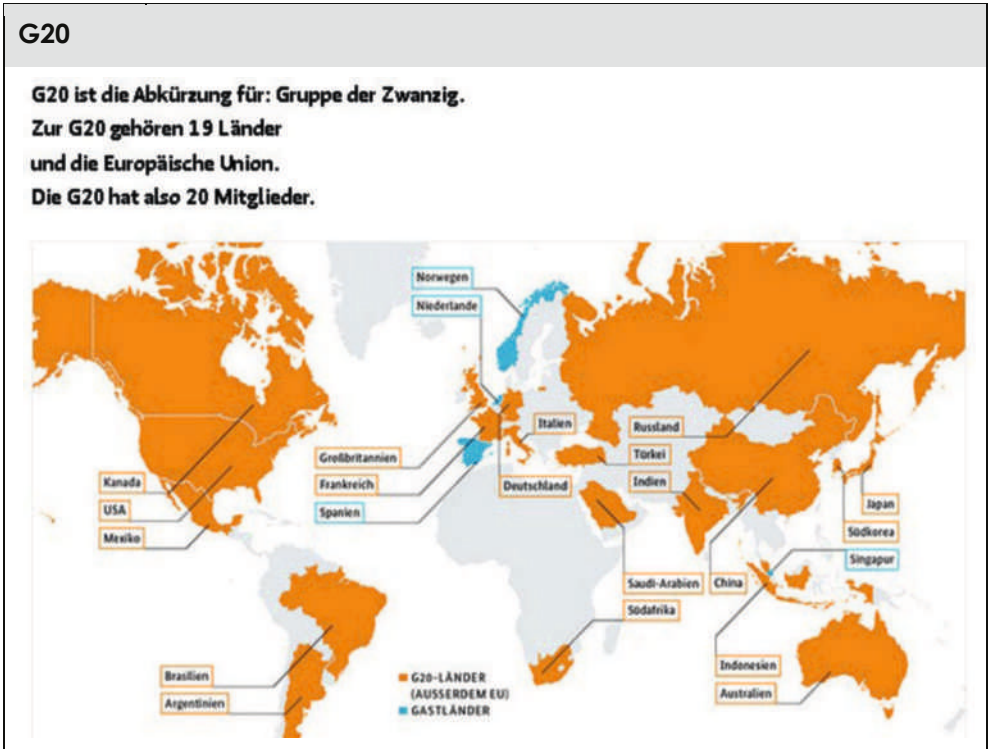


Abbildung 5: Neugliederung des Hauptfachausschuss

1.5 Zusammenfassung: Kurzbezeichnungen von Standardisierungs- und Normierungseinrichtungen auf dem Gebiet der Bilanzierung/Rechnungslegung/Prüfung

Für den Berufsstand relevante globale Organisationen/Einheiten:



Stand: 01.10.2024

PIOB	Public Interest Oversight Board
IFAC	International Federation of Accountants
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board
IFAD	International Forum for Accountancy Development
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants
IFASS	International Forum of Accounting Standard Setters
IOSCO	International Organization of Securities Commissions
IP-SASB	International Organization of Securities Commissions
IVSC	International Valuation Standards Council
IAESB	International Accounting Education Standards Board
WSS	World Standard Setters