

WP/StB Prof. Dr. Georg Kämpfer
Vorstandsmitglied der PricewaterhouseCoopers AG WPG

Seminar zum Unternehmens- und Wirtschaftsrecht

Unterstützung des Aufsichtsrats durch
den Wirtschaftsprüfer

1. Oktober 2009

Agenda

1. Rolle des Abschlussprüfers
2. Rolle des Aufsichtsrats
3. Weitere Entwicklung
4. Resümee

Aufgaben des Abschlussprüfers

- Sicherung der Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung als Kernaufgabe
- Steigende Bedeutung von Prognosen
 - Lagebericht
 - Fair Value
 - Impairment
- Ausweitung des Prüfungsgegenstands in Richtung Organisationsprüfung
 - Internes Kontrollsystem (rechnungslegungsbezogen)
 - Risikofrüherkennungssystem
 - SOX

Verhältnis des Abschlussprüfers zum Aufsichtsrat

- Auswahl, Beauftragung und Überwachung (insbesondere hinsichtlich Unabhängigkeit)
- Aufsichtsrat kann Prüfungsschwerpunkte setzen
- Kommunikation durch Prüfungsbericht, Bestätigungsvermerk und mündliche Berichterstattung
- Abschlussprüfung betrifft nur Teilmenge der Kontrollaufgabe des Aufsichtsrats und ersetzt nicht das Urteil des Aufsichtsrats

Regulatorisches Umfeld und Entwicklungen in der Praxis

- Fachliche Qualifikation (Experten im Aufsichtsrat)
- Unabhängigkeit
- Vergütung / Budget für die Aufsichtsratsstätigkeit
- Haftung
- Transparenz der Aufsichtsratsstätigkeit
- Informationsquellen des Aufsichtsrats

Erfahrungen aus der Krise

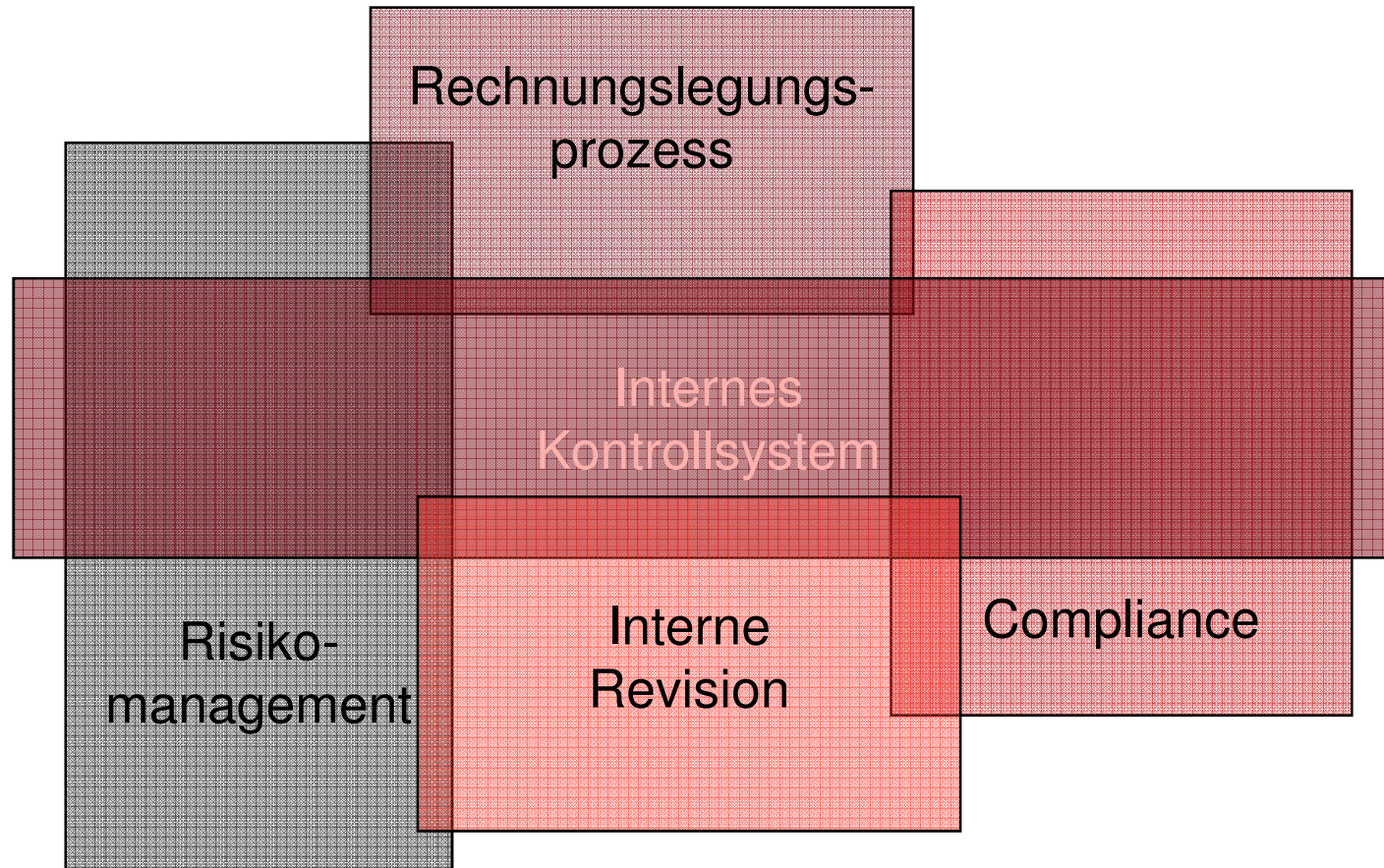
- Intensivierung der Aufsichtsratsstätigkeit / Befassung mit:
 - Strategie und Geschäftsmodell
 - Operative Planung und Fortführungsprognose
 - Liquiditätsmanagement
 - Risikomanagement
 - Beurteilung von Sanierungskonzepten

Intensivierung der Systemüberwachung (BilMoG)

- **Überwachung der Steuerungs- und Kontrollsysteme**
 - Rechnungslegungsprozess
 - Wirksamkeit des internen Kontrollsystems
 - Wirksamkeit des Risikomanagementsystems
 - Wirksamkeit des internen Revisionssystems
- **Weiter Systembegriff (inklusive Compliance und Operations)**
- **Deutlich geringere Anforderungstiefe als SOX**

Weitere Entwicklung

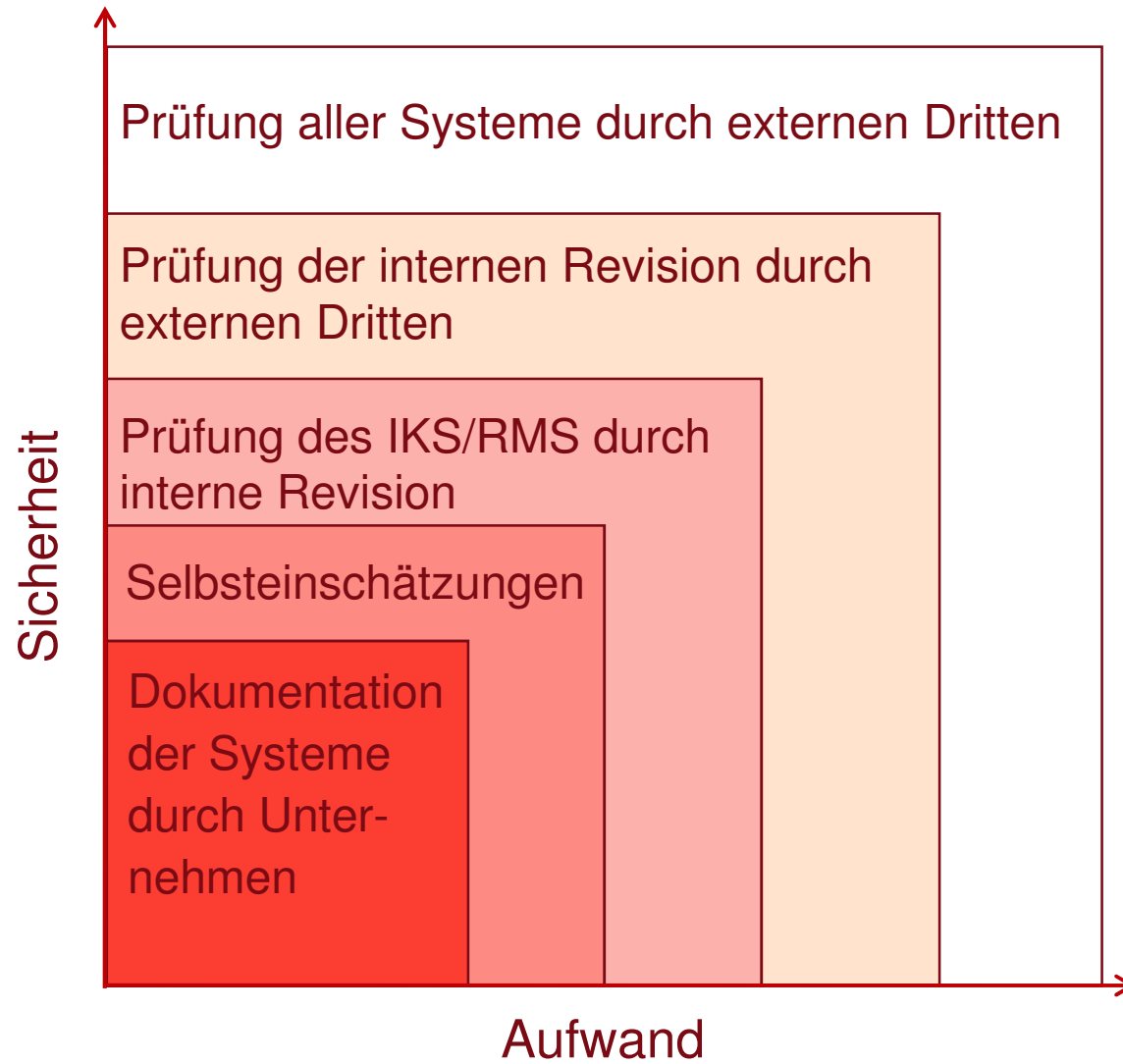
Überlappung der Systeme



Systemüberwachung und Abschlussprüfung

Systeme gemäß § 107 Abs. 3 Satz 2 AktG	Durch Abschlussprüfung abgedeckt
Rechnungslegungsprozess und internes Kontrollsystem (Finanzberichterstattung)	Ja
Internes Kontrollsystem (Compliance)	Nein, aber Berichtspflicht über wesentliche, gelegentlich der Prüfung aufgedeckte Gesetzesverstöße (§ 321 Abs. 1 Satz 3 HGB)
Internes Kontrollsystem (Geschäftsbetrieb)	Nein
Risikomanagementsystem	Nein, aber Risikofrüherkennungssystem bei Börsennotierung
Internes Revisionssystem	Nein, aber Verwertung der Erkenntnisse in der Abschlussprüfung

Handlungsoptionen des Aufsichtsrats



Weitere Entwicklung

Andere aktuelle Themenfelder

- Effizienzprüfung der Aufsichtsratsstätigkeit
- Schulung des Aufsichtsrats
- Angemessenheit der Vorstandsvergütung
- Sonderuntersuchungen (Fraud und Compliance)
- Nachhaltigkeit (Ziff. 4.1.1 DCGK)

Resümee

- Die Unterstützungsfunktion des Abschlussprüfers hat sich in den letzten Jahren zwar nicht grundsätzlich geändert, aber graduell durch Ausweitung des Prüfungsgegenstands.
- Die Praxis hat durch einen flexiblen Kommunikationsansatz zur Aufwertung der Unterstützungsfunktion beigetragen.
- Die Dynamik der Regulierung ist Treiber für die Weiterentwicklung der Zusammenarbeit über das gesetzlich vorgeschriebene (Mindest-) Maß hinaus.
- Die Anforderungen und Leistungsgrenzen einer erweiterten Unterstützungsfunktion werden derzeit unter Wettbewerbsbedingungen austariert.
- Zentrale Bedeutung wird dabei der Unabhängigkeitsfrage zukommen.

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Ihr Ansprechpartner

WP/StB Prof. Dr. Georg Kämpfer

Olof-Palme-Straße 35

60439 Frankfurt am Main

Tel.: +49 (0)69 9585-1333

georg.kaempfer@de.pwc.com