

Gliederung

1. Einführung

- | | |
|-------------------------------------|---|
| 1.1. Zur Aktualität des Themas | 1 |
| 1.2. Zielsetzung und Vorgehensweise | 4 |

2. Voraussetzungen und Möglichkeiten der Verwendung von Prüfungsurteilen ausländischer Prüfer durch deutsche Abschlußprüfer und europäische Harmonisierung der Wirtschaftsprüfung

- | | |
|--|----|
| 2.1. Voraussetzungen und Möglichkeiten der Verwendung von Prüfungsurteilen ausländischer Prüfer durch deutsche Abschlußprüfer | 6 |
| 2.1.1. Allgemeine Voraussetzungen und Möglichkeiten der Verwendung von Prüfungsurteilen ausländischer Prüfer durch deutsche Abschlußprüfer | 7 |
| 2.1.1.1. Allgemeine Verwendungsmöglichkeiten von Prüfungsurteilen ausländischer Prüfer durch deutsche Abschlußprüfer | 7 |
| 2.1.1.2. Allgemeine Voraussetzungen der Verwendung von Prüfungsurteilen ausländischer Prüfer durch deutsche Abschlußprüfer | 8 |
| 2.1.1.2.1. Personelle Voraussetzungen des ausländischen Prüfers | 9 |
| 2.1.1.2.2. Sachliche Voraussetzungen des Urteilsbildungsprozesses ausländischer Prüfer | 13 |
| 2.1.2. Die befreiende Prüfung als gesetzlich geregelter Anwendungsfall der Verwendung von Prüfungsurteilen ausländischer Prüfer | 15 |
| 2.2. Einfluß der Harmonisierungsziele des europäischen Gesetzgebers auf die Verwendungsmöglichkeiten ausländischer Prüfungsurteile durch deutsche Abschlußprüfer | 18 |
| 2.3. Entwicklung der Wirtschaftsprüfung in Italien und Deutschland und Stand der Umsetzung prüfungsrelevanter EG-Richtlinien | 21 |
| 2.3.1. Entwicklung der Wirtschaftsprüfung in Italien und Deutschland | 21 |
| 2.3.2. Stand der Umsetzung prüfungsrelevanter EG-Richtlinien in Italien und Deutschland | 33 |

3. Beurteilung der italienischen Vorschriften zur Prüfungsinstanz gesetzlicher Jahresabschlußprüfungen hinsichtlich ihrer Auswirkungen auf die Vertrauenswürdigkeit der Urteilsbildung italienischer Prüfer aus der Sicht des deutschen Abschlußprüfers

3.1. Der Abschlußprüfer von gesetzlichen Jahresabschlußprüfungen und dessen Abgrenzung von anderen prüfenden Institutionen	35
3.1.1. Begriffsbestimmung des Abschlußprüfers von gesetzlichen Jahresabschlußprüfungen	35
3.1.1.1. Revisori Contabili als gesetzliche Abschlußprüfer nach italienischem Recht	35
3.1.1.2. Wirtschaftsprüfer als gesetzliche Abschlußprüfer nach deutschem Recht	36
✓ 3.1.2. Zugangsvoraussetzungen zu den Berufsständen der Revisori Contabili und der Wirtschaftsprüfer	38
3.1.2.1. Anforderungen an natürliche Personen	38
3.1.2.1.1. Anforderungen an natürliche Personen gem. DL n. 88	38
3.1.2.1.2. Vergleich der italienischen Anforderungen an natürliche Personen mit den entsprechenden deutschen Vorschriften	43
✓ 3.1.2.2. Anforderungen an Unternehmen	50
3.1.2.2.1. Anforderungen an italienische Unternehmen gem. DL n. 88	50
3.1.2.2.2. Vergleich der italienischen Anforderungen an Unternehmen mit den Anforderungen an Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	51
3.1.3. Abgrenzung der Revisori Contabili von anderen italienischen Prüfungsinstanzen und zusätzliche Berufszugangsvoraussetzungen für Revisori Contabili auf Grund berufsrechtlicher Anforderungen an diese Prüfungsinstanzen	55
3.1.3.1. Die Übergangsregelung des DL n. 88 als Hinweis auf bestehenden Abgrenzungsbedarf	56
3.1.3.2. Abgrenzung der Revisori Contabili von anderen italienischen Prüfungsinstanzen und zusätzliche Vorschriften auf Grund berufsrechtlicher Anforderungen an diese Prüfungsinstanzen	60
3.1.3.2.1. Abgrenzung der Revisori Contabili von Rechnungsprüfern	60
3.1.3.2.2. Abgrenzung der Revisori Contabili von Revisions- und Treuhandgesellschaften	68
3.1.3.2.3. Abgrenzung der Revisori Contabili von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136	71
3.1.3.2.4. Abgrenzung der Revisori Contabili von Revisori Ufficiali dei Conti	74
3.1.3.2.5. Abgrenzung der Revisori Contabili von Dottori Commercialisti und Ragionieri	75
3.1.3.2.6. Abgrenzung der Revisori Contabili von Personen mit CONSOB-Examen	79

3.2. Berufsarbeit und Berufsgrundsätze von Revisori Contabili und Wirtschaftsprüfern	82
3.2.1. Berufsarbeit von Revisori Contabili und Wirtschaftsprüfern	83
3.2.1.1. Berufsarbeit von Revisori Contabili	83
3.2.1.1.1. Allgemeine Regelung der Berufsarbeit von Revisori Contabili	83
3.2.1.1.2. Spezielle Regelungen zur Berufsarbeit in Abhängigkeit von der Funktion, in der Revisori Contabili tätig werden	84
3.2.1.1.2.1. Vorschriften zur Berufsarbeit von Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136	84
3.2.1.1.2.2. Vorschriften zur Berufsarbeit von Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern	89
3.2.1.2. Vergleich der italienischen Vorschriften zur Berufsarbeit von Revisori Contabili mit den entsprechenden Vorschriften für Wirtschaftsprüfer	98
3.2.2. Inhalt und Bedeutung der Berufsgrundsätze für die Berufsarbeit von Revisori Contabili und Wirtschaftsprüfern	105
3.2.2.1. Italienische Berufsgrundsätze	105
3.2.2.1.1. Principi di Revisione für Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136	105
3.2.2.1.2. Principi di Comportamento für Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern	116
3.2.2.2. Vergleich der italienischen Berufsgrundsätze mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlußprüfung	122
3.3. Berufsaufsicht über Revisori Contabili und Wirtschaftsprüfer	129
3.3.1. Träger und Objekte der Berufsaufsicht in Italien und Deutschland	130
3.3.1.1. Träger und Objekte der Berufsaufsicht in Italien	130
3.3.1.2. Vergleich der italienischen Träger und Objekte der Berufsaufsicht mit den entsprechenden Regelungen der deutschen Berufsaufsicht	134
3.3.2. Instrumente und Ziele der Berufsaufsicht über Revisori Contabili und Wirtschaftsprüfer	136
3.3.2.1. Instrumente und Ziele der italienischen Berufsaufsicht	136
3.3.2.1.1. Oberaufsicht über Revisori Contabili	136
3.3.2.1.2. Fachaufsicht über Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136	139
3.3.2.1.3. Gesellschaftsrechtliche Aufsicht über Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern	146
3.3.2.2. Vergleich der Instrumente und Ziele der italienischen Berufsaufsicht mit den entsprechenden Regelungen des deutschen Aufsichtsrechts	148

3.4. Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers nach italienischem und deutschem Recht	157
3.4.1. Zivilrechtliche Haftung des Abschlußprüfers in Italien und Deutschland	158
3.4.1.1. Zivilrechtliche Haftung nach italienischem Recht	158
3.4.1.1.1. Zivilrechtliche Haftung der Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136	158
3.4.1.1.2. Zivilrechtliche Haftung der Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern	163
3.4.1.2. Vergleich der zivilrechtlichen Haftung des Abschlußprüfers nach italienischem und deutschem Recht	167
3.4.2. Strafrechtliche Haftung des Abschlußprüfers in Italien und Deutschland	173
3.4.2.1. Strafrechtliche Haftung nach italienischem Recht	173
3.4.2.1.1. Strafrechtliche Haftung der Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136	173
3.4.2.1.2. Strafrechtliche Haftung der Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern	176
3.4.2.2. Vergleich der strafrechtlichen Haftung des Abschlußprüfers nach italienischem und deutschem Recht	179
3.5. Zwischenergebnis: Würdigung der Harmonisierung der Regelungen zur Prüfungsinstanz in Italien und Deutschland hinsichtlich ihres Einflusses auf die Beurteilung der Prüfungsurteile von Revisori Contabili durch deutsche Abschlußprüfer	183

4. Beurteilung der italienischen Vorschriften zum Prüfungsobjekt und Prüfungsprozeß von gesetzlichen Jahresabschlußprüfungen hinsichtlich ihrer Auswirkungen auf die Vertrauenswürdigkeit der Urteilsbildung italienischer Prüfer aus der Sicht des deutschen Abschlußprüfers	
4.1. Das Prüfungsobjekt gesetzlicher Jahresabschlußprüfungen	191
4.1.1. Begründung der Prüfungspflicht	191
4.1.1.1. Begründung der Prüfungspflicht nach italienischem Recht	192
4.1.1.1.1. Allgemeine Regelung zur Prüfungspflicht der Jahresabschlüsse italienischer Unternehmen	192
4.1.1.1.2. Spezielle Regelungen zur Prüfungspflicht der Jahresabschlüsse italienischer Unternehmen	195
4.1.1.1.2.1. Prüfungspflicht der Jahresabschlüsse börsennotierter Unternehmen	195
4.1.1.1.2.2. Prüfungspflicht der Jahresabschlüsse von Gesellschaften bestimmter Wirtschaftszweige	197
4.1.1.2. Vergleich der italienischen Vorschriften zur Prüfungspflicht mit der Begründung der Prüfungspflicht nach deutschem Recht	199
4.1.2. Abgrenzung des Prüfungsobjekts von gesetzlichen Jahresabschlußprüfungen und Bedeutung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung	205
4.1.2.1. Das Prüfungsobjekt nach italienischem Recht und Bedeutung der Principi Contabili	206
4.1.2.2. Vergleich des Prüfungsobjekts in beiden Ländern und der Bedeutung von Principi Contabili und deutschen GoB	220
4.2. Der Prüfungsprozeß von gesetzlichen Jahresabschlußprüfungen	225
4.2.1. Vorschriften zum Prüfungsauftrag	225
4.2.1.1. Auftragserteilung und dessen Widerrufs- und Kündigungsmöglichkeiten	225
4.2.1.1.1. Regelung des Prüfungsauftrags nach italienischem Recht	225
4.2.1.1.1.1. Auftragserteilung an Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136 und dessen Widerrufs- und Kündigungsmöglichkeiten	226
4.2.1.1.1.2. Auftragserteilung an Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern und dessen Widerrufs- und Kündigungsmöglichkeiten	234
4.2.1.1.2. Vergleich der italienischen Vorschriften zur Auftragserteilung und dessen Widerrufs- und Kündigungsmöglichkeiten mit den entsprechenden deutschen Vorschriften	236

4.2.1.2.	Anforderungen an den Abschlußprüfer	244
4.2.1.2.1.	Unvereinbarkeitsgründe nach italienischem Recht	245
4.2.1.2.1.1.	Unvereinbarkeitsgründe von Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136	245
4.2.1.2.1.2.	Unvereinbarkeitsgründe von Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern	250
4.2.1.2.2.	Vergleich der italienischen Unvereinbarkeitsgründe mit den entsprechenden deutschen Regelungen	252
4.2.2.	Prüfungsdurchführung	261
4.2.2.1.	Informationsrechtsrechte des Abschlußprüfers und Informationspflichten des prüfungspflichtigen Unternehmens	261
4.2.2.1.1.	Italienische Regelung der Informationsrechte und -pflichten	261
4.2.2.1.1.1.	Informationsrechte und -pflichten im Falle von Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136 als Abschlußprüfer	262
4.2.2.1.1.2.	Informationsrechte und -pflichten im Falle von Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern als Abschlußprüfer	266
4.2.2.1.2.	Vergleich der italienischen Regelung der Informationsrechte und -pflichten mit den deutschen Vorlagepflichten, Prüfungs- und Auskunftsrechten	268
4.2.2.2.	Dokumentation der Prüfung und Prüfungsergebnis	274
4.2.2.2.1.	Dokumentationserfordernisse	274
4.2.2.2.1.1.	Dokumentationserfordernisse italienischer Abschlußprüfer	274
4.2.2.2.1.1.1.	Prüfungsbericht und Prüferbuch der Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136	275
4.2.2.2.1.1.2.	Bericht der Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern	281
4.2.2.2.1.2.	Vergleich der Dokumentationserfordernisse italienischer Abschlußprüfer mit den entsprechenden Regelungen für Wirtschaftsprüfer	285
4.2.2.2.2.	Formulierung des Prüfungsergebnisses	294
4.2.2.2.2.1.	Italienische Vorschriften zur Formulierung des Prüfungsergebnisses	294
4.2.2.2.2.1.1.	Bestätigungsvermerk der Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136	295
4.2.2.2.2.1.2.	Formulierung des Prüfungsergebnisses der Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern	300
4.2.2.2.2.2.	Vergleich der italienischen Vorschriften zur Formulierung des Prüfungsergebnisses mit den Vorschriften zum Bestätigungsvermerk der Wirtschaftsprüfer	302
4.3	Zwischenergebnis: Würdigung der Harmonisierung der Regelungen zum Prüfungsobjekt und zur Prüfungsdurchführung in Italien und Deutschland hinsichtlich ihres Einflusses auf die Beurteilung der Prüfungsurteile von Revisori Contabili durch deutsche Abschlußprüfer	310

5. **Zusammenfassende Beurteilung der Auswirkungen von Unterschieden der Wirtschaftsprüfungssysteme in Italien und Deutschland auf die Verwendungsmöglichkeiten der Prüfungsergebnisse italienischer Prüfer durch deutsche Abschlußprüfer im Rahmen gesetzlicher Jahresabschlußprüfungen**
- 5.1. Zusammenfassung der Auswirkungen der italienischen Vorschriften zur Sicherung der Urteilsfreiheit, Urteilsfähigkeit und sachgerechten Urteilsbildung auf die Beurteilung der Vertrauenswürdigkeit der Prüfungsergebnisse von Revisori Contabili aus der Sicht des deutschen Abschlußprüfers 317
- 5.1.1. Zusammenfassung der Auswirkungen der Vorschriften zur Sicherung der Urteilsfähigkeit auf die Beurteilung der Vertrauenswürdigkeit der Prüfungsergebnisse von Revisori Contabili aus deutscher Sicht 317
- 5.1.2. Zusammenfassung der Auswirkungen der Vorschriften zur Sicherung der Urteilsfreiheit auf die Beurteilung der Vertrauenswürdigkeit der Prüfungsergebnisse von Revisori Contabili aus deutscher Sicht 321
- 5.1.2.1. Zusammenfassende Beurteilung der Urteilsfreiheit von Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern 321
- 5.1.2.2. Zusammenfassende Beurteilung der Urteilsfreiheit von Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136 324
- 5.1.3. Zusammenfassung der Auswirkungen der Vorschriften zur Sicherung einer sachgerechten Urteilsbildung auf die Beurteilung der Vertrauenswürdigkeit der Prüfungsergebnisse von Revisori Contabili aus deutscher Sicht 331
- 5.1.3.1. Zusammenfassende Beurteilung der sachgerechten Urteilsbildung von Revisori Contabili in der Funktion von Rechnungsprüfern 331
- 5.1.3.2. Zusammenfassende Beurteilung der sachgerechten Urteilsbildung von Revisori Contabili in der Funktion von Prüfungsgesellschaften gem. DPR n. 136 335
- 5.2. Auswirkungen der Beurteilung der Vertrauenswürdigkeit der Prüfungsergebnisse von Revisori Contabili auf deren Verwendungsmöglichkeiten durch deutsche Abschlußprüfer im Rahmen gesetzlicher Jahresabschlußprüfungen 340

Anhang	343
Literaturverzeichnis	376
Abkürzungsverzeichnis	406