11/02/0510:11

Fachmitteilung der Treuhand-Kammer

Nr. 13

«Second Opinion»

Einleitung

Die Finanzberichterstattung, vor allem die Jahresrechnung und der Bericht des Abschlussprüfers, sind wichtige Elemente jeder Finanzanalyse und haben direkte Auswirkungen auf die Beurteilung der Kreditwürdigkeit des geprüften Unternehmens bzw. auf die Aktienbewertung. Ein umfassender Prüfungsbericht ist insbesondere bei börsenkotierten Gesellschaften wichtig. Die Anforderungen an Unabhängigkeit und fachliche Befähigung des Abschlussprüfers tragen diesem Sachverhalt Rechnung.

Die Komplexität der Rechnungslegungsstandards und der zu beurteilenden Sachverhalte sowie der Stellenwert der Finanzanalyse führen dazu, dass die Sachkompetenz der Abschlussersteller und der Abschlussprüfer durch heikle Auslegungsfragen stark gefordert ist. In diesem Zusammenhang ist die Bereinigung von Meinungsverschiedenheiten zwischen Abschlussersteller und Abschlussprüfer zentral, da Einschränkungen im Prüfungsbericht von einschneidender Tragweite sein können.

Aus diesen Gründen besteht in Einzelfällen, insbesondere bei komplexen Auslegungsfragen, ein Bedarf nach einem Zweitgutachten. Ein solches kann dazu beitragen, erhöhtes Vertrauen zu schaffen und die Qualität des Prüfungsberichts zu sichern. Die allgemeine Konkurrenzsituation unter Abschlussprüfern darf aber nicht dazu führen, dass der Abschlussersteller unfairen oder nicht sachgerechten Druck auf den Abschlussprüfer ausübt. Dessen Unabhängigkeit muss in jedem Fall gewahrt bleiben.

Zweck der folgenden Verhaltensregeln ist es, zu verhindern, dass das Einholen von Zweitgutachten als Druckmittel gegenüber Abschlussprüfern missbraucht wird; vielmehr sollen Zweitgutachten ein sinnvolles Instrument zur Auslegung wichtiger Fachfragen im Zusammenhang mit der Finanzberichterstattung bleiben.

Es kann sich auch ergeben, dass der Abschlussersteller eine Expertenmeinung einholen will, ohne dass vorher ein Prüfauftrag erteilt wurde, und ohne dass der Abschlussersteller über eine vorgefasste Meinung verfügt. Dieses Bedürfnis kann etwa im Vorfeld der Gründung eines Unternehmens bestehen. Obwohl es sich dabei nicht um ein Zweitgutachten handelt, tragen die nachstehenden

Gelöscht: 12/14/00
Gelöscht: 11:43
Eingefügt: 12/14/00
Gelöscht: 08/22/00
Eingefügt: 11:43
Gelöscht: 17:50
Gelöscht:
Eingefügt:
Gelöscht: Inhaltsverzei ... [1]
Gelöscht: finanzielle B
Gelöscht: von…oder … ... [2]
Gelöscht: . (Aussage ge ... [3]
Eingefügt: . (Aussage g ... [4]
Formatiert ... [5]
Gelöscht: Oder: ... [6]
Eingefügt: Oder: ... [7]
Gelöscht: und der ... [8]
Gelöscht: . (oder: ... ber ... [9]
Eingefügt: (oder: ... b ... [10]
Formatiert ... [11]
Gelöscht: /Kontext…be ... [12]
Gelöscht: D…–p…ist ... [13]
Gelöscht: von Bedeutung/
Eingefügt: /zentral
Gelöscht: grosser
Gelöscht: …Diese ... [14]
Gelöscht: ,
Gelöscht: zustellen
Gelöscht: und deshalb ... [15]
Formatiert ... [16]
Eingefügt: (etwas vage ... [17]
Gelöscht: soll
Gelöscht: der Zweitexperte/
Eingefügt: der ... [18]
Gelöscht: (inhaltlich un ... [19]
Formatiert ... [20]
Gelöscht: r…r…ge… v ... [21]
Formatiert ... [22]
Gelöscht: Die… des ... [23]
Gelöscht: Die ... [24]
Gelöscht: Unabhängig ... [25]
Eingefügt: (Dieser Sat ... [26]
Formatiert ... [27]
Gelöscht: er ... [28]
Gelöscht: Auch in diesem
Eingefügt: Auch in diesem
Gelöscht: Fall
Eingefügt: Fall
Gelöscht: ie

11/02/0510:11

Verhaltensregeln auch in diesem Falle dazu bei, die Grundlage für ein professionelles Gutachten zu schaffen.

1. Begriffe

1.1 «Second Opinion» (Zweitgutachten)

Bei der «Second Opinion» handelt es sich um ein vom Abschlussersteller eingeholtes Zweitgutachten. Es geht dabei um die Beurteilung eines Sachverhaltes, der für die Rechnungslegung und für den Prüfungsbericht wesentlich ist. Gegenstand der vorliegenden Fachmitteilung sind solche Zweitgutachten.

1.2 Abschlussprüfer

Als «Abschlussprüfer» gilt jeder Prüfer, der im Rahmen eines gesetzlichen Revisionsmandates oder anderer Pflichtprüfungen sowie freiwilliger Prüfaufträge (z.B. Prüfung eines Zwischenabschlusses) für die Prüfung der Buchführung und der Jahresrechnung einer Gesellschaft verantwortlich ist.

1.3 Zweitexperte

Unter «Zweitexperte» wird ein Sachverständiger verstanden, der vom Abschlussersteller beauftragt wird, ein Zweitgutachten zu einem Sachverhalt zu erstellen, der vorgängig bereits vom Abschlussprüfer beurteilt wurde.

1.4 Abschlussersteller

Der «Abschlussersteller» ist sowohl der Auftraggeber des Abschlussprüfers als auch eines allfälligen Zweitexperten, durch den er einen für die Rechnungslegung oder die Prüfung wesentlichen Sachverhalt unabhängig beurteilen lässt. Für die vorliegende Fachmitteilung spielt es keine Rolle, ob die geprüfte Gesellschaft selber oder eines ihrer Organe den Auftrag erteilt.

1.5 Abgrenzung

Bei der Einholung eines Zweitgutachtens hat der Abschlussersteller gezielt vorzugehen, damit bestimmte Sachverhalte identifiziert und verlässlich beurteilt werden können. Auskünfte, wie sie etwa an Fachveranstaltungen erteilt werden, erfüllen diese formalen Anforderungen normalerweise nicht. Ebenso wenig entsprechen in der Regel Hotline-Auskunftsdienste, wie sie gelegentlich durch Wirtschaftsprüfer erbracht werden, diesen Kriterien, zumal sie auf spezifische Kontexte und Fragestellungen meistens nicht anwendbar sind.

Gelöscht: 12/14/00
Gelöscht: 11:43
Eingefügt: 12/14/00
Gelöscht: 08/22/00
Eingefügt: 11:43
Gelöscht: 17:50
Gelöscht: erarbeiten
Gelöscht: -----Seitenumbruch-----
Gelöscht: .
Gelöscht: …„…“… … [29]
Gelöscht: Expertengut… [30]
Eingefügt: (Versteht si… [31]
Gelöscht: .
Gelöscht: Unter…„…“… [32]
Gelöscht: .
Gelöscht: „…“…nicht [33]
Gelöscht: . Der Zweite… [34]
Eingefügt: Der Zweite… [35]
Gelöscht: .
Gelöscht: Der
Eingefügt: Der
Gelöscht: Unter
Gelöscht: «
Eingefügt: «
Gelöscht: „
Gelöscht: Abschlussersteller»
Eingefügt: »
Gelöscht: “
Gelöscht: ist
Eingefügt: ist
Gelöscht: wird
Gelöscht: der Auftragg… [36]
Gelöscht: verstanden
Gelöscht: , der … Der [37]
Gelöscht: für den [38]
Gelöscht: Auftraggebe… [39]
Eingefügt: des [40]
Gelöscht: se…der Auft… [41]
Gelöscht: (??)
Gelöscht: durch deren… [42]
Gelöscht: Etwas einfa… [43]
Eingefügt: Etwas einf… [44]
Gelöscht: ¶
Gelöscht: .
Gelöscht: Zur…gehört [45]
Gelöscht: (ev. weglass… [46]
Gelöscht: lagen einzul… [47]
Gelöscht: (Oder: Die … [48]
Eingefügt: (Oder: Die… [49]
Gelöscht: “h… …”… … [50]

11/02/05 10:11

Die vorliegende Fachmitteilung behandelt explizit nur das Vorgehen bei der Anforderung von Zweitgutachten. Die folgenden Verhaltensregeln gelten sinngemäss aber auch für alle anderen Fachgutachten.

2. Verhaltensregeln bei der Einholung von Zweitgutachten

2.1 Verhaltensregeln für den Zweitexperten

2.1.1 Ausführung des Mandates

Der Zweitexperte verpflichtet sich, im Rahmen seiner Auftragsbestätigung gemäss dieser Fachmitteilung «Second Opinion» vorzugehen und die berufsständischen Grundsätze betreffend Unabhängigkeit und Befähigung einzuhalten.

Der Zweitexperte stellt auf geeignete Art und Weise sicher, dass ihm der Abschlussersteller den zu prüfenden Sachverhalt sowie die Beweggründe für die Einholung eines Zweitgutachtens vollständig darlegt.

Der Zweitexperte holt beim Abschlussersteller die Erlaubnis ein, mit dem Abschlussprüfer Kontakt aufzunehmen und ihn über die Anfrage betreffend ein Zweitgutachten zu informieren. Falls ihm der Auftraggeber diese Erlaubnis verweigert, nimmt der Zweitexperte den Auftrag für ein Zweitgutachten nicht an.

Der Zweitexperte klärt mittels Rückfrage beim Abschlussprüfer ab, ob der Abschlussersteller den Sachverhalt vollständig geschildert hat. Allenfalls beschafft er sich Zusatzinformationen.

Der Zweitexperte bildet sich eine Meinung zu den Überlegungen und Schlussfolgerungen des Abschlussprüfers und gewichtet die ihm relevant erscheinenden Aspekte angemessen. Der Zweitexperte unterbreitet seinen Berichtsentwurf dem Abschlussprüfer, damit dieser dazu Stellung nehmen kann.

Der Zweitexperte stellt durch geeignete Massnahmen sicher, dass seine Unabhängigkeit und fachliche Objektivität bei der Beurteilung der Sachlage, auch in den zwischen Abschlussersteller und Abschlussprüfer strittigen Punkten erhalten bleibt.

2.1.2 Berichterstattung

Der Zweitexperte fertigt zuhanden des Abschlusserstellers einen schriftlichen Bericht an, der mindestens folgende Elemente enthält:

- Umschreibung des Auftrags;

Gelöscht: 12/14/00
Eingefügt: 12/14/00
Gelöscht: 08/22/00
Gelöscht: 11:43
Eingefügt: 11:43
Gelöscht: 17:50
Gelöscht: Die Einholun ... [51]
Gelöscht: Die vorlieger ... [52]
Gelöscht: ¶
Gelöscht: Sinngemäss ... [53]
Eingefügt: Die ... [54]
Gelöscht: nicht
Gelöscht: nicht ... [55]
Eingefügt: nicht ... [56]
Gelöscht: explizit behandelt
Gelöscht: .
Gelöscht: Im Unterschi ... [57]
Eingefügt: ¶
Gelöscht: Die folgenden
Eingefügt: Die folgenden
Gelöscht:
Gelöscht: Verhaltensre ... [58]
Gelöscht: Anwendung finden
Eingefügt: gelten sinn ... [59]
Gelöscht: .¶ ... [60]
Eingefügt: Oder, posi ... [61]
Gelöscht:
Gelöscht: ¶
Gelöscht: .
Gelöscht: ….e ... [62]
Gelöscht: "…"…sowie ... [63]
Gelöscht: r…durch der ... [64]
Gelöscht: m…für ... [65]
Gelöscht: (evtl.: über d ... [66]
Eingefügt: (evtl.: über ... [67]
Gelöscht: offenzulegen ... [68]
Gelöscht: das Mandat. ... [69]
Eingefügt: (
Gelöscht:)
Eingefügt:)
Gelöscht: beurteilt ... [70]
Gelöscht: *(oder: werte* ... [71]
Gelöscht: berücksichtig ... [72]
Gelöscht: ¶
Gelöscht: den…und bi ... [73]
Gelöscht: Wegen der
Eingefügt: r
Gelöscht: n
Gelöscht: bestehende ... [74]
Gelöscht:
Gelöscht: Abschlusse ... [75]
Eingefügt:
Gelöscht:
Gelöscht:
Eingefügt: ¶ ... [76]
... [77]
Formatiert: Nummerierung und Aufzählungszeichen ... [78]
... [79]

11/02/0510:11

- Bestätigung der Unabhängigkeit und der fachlichen Befähigung;
- Bestätigung der Einhaltung dieser Fachmitteilung «Second Opinion»;
- Angabe der Informationsquellen;
- Beschreibung des Sachverhaltes;
- Offenlegung der wesentlichen Annahmen für die Beurteilung des Sachverhaltes;
- Expertenmeinung zum Inhalt des Auftrages.

In der Regel ist es nötig, den Sachverhalt detailliert zu schildern und die verschiedenen Gesichtspunkte sorgfältig gegeneinander abzuwägen. Wenn bestimmte Parteien oder Personen eine besondere Rolle spielen, sollen sie namentlich erwähnt werden.

Die Kontaktierung des Abschlussprüfers muss im Zweitgutachten ausdrücklich erwähnt werden. Zudem sind dessen Beweggründe für die Erstbeurteilung darzulegen.

Der Zweitexperte weist in seinem Bericht darauf hin, dass Lücken in der Darlegung des Sachverhaltes einen wesentlichen Einfluss auf das Resultat des Zweitgutachtens haben können.

Zudem weist er darauf hin, dass sich der Bericht ausschliesslich an Personen richtet, die bereits mit dem Sachverhalt vertraut sind.

Der Zweitexperte stellt dem Abschlussprüfer eine Kopie seines Gutachtens zu.

2.2 Verhaltensregeln für den Abschlussprüfer

Der Abschlussprüfer stellt sicher, dass er durch den Kunden von seiner Geheimhaltungspflicht befreit ist.

Gegenüber dem Zweitexperten soll er sich kooperativ verhalten und mit ihm im Sinne dieser Fachmitteilung zusammenarbeiten.

2.3 Konsequenzen für den Abschlussersteller

Der Abschlussersteller hat gemäss der vorliegenden Fachmitteilung dem Zweitexperten schriftlich zu bestätigen, dass er mit der Erstellung eines Zweitgutachtens auf der Grundlage der Fachmitteilung «Second Opinion» einverstanden ist und er den Sachverhalt gegenüber dem Abschlussprüfer vollständig dargestellt hat.

Damit der Abschlussprüfer dem Zweitexperten Auskunft geben kann, befreit ihn der Abschlussersteller schriftlich von der Geheimhaltungspflicht.

Gelöscht: 12/14/00
Gelöscht: 08/22/00
Gelöscht: 11:43
Eingefügt: 12/14/00
Eingefügt: 11:43
Gelöscht: 17:50
Gelöscht: Garantie
Eingefügt: Garantie
Gelöscht: der Einhaltung
Gelöscht: Garantie
Eingefügt: Garantie
Gelöscht: W
Gelöscht: .
Gelöscht: (unklar, bitte präzisieren, Gesamteinschätzung al ... [80]
Eingefügt: (unklar, bit ... [81]
Gelöscht: darzustellen
Gelöscht: , um
Gelöscht: In Fällen, in denen
Gelöscht: beim Sachverhalt
Gelöscht: diese
Gelöscht: I
Gelöscht: werden die ... [82]
Gelöscht: und
Gelöscht: gelegt
Gelöscht: Unvollständigkeiten
Gelöscht: Im
Gelöscht: wird erwähn ... [83]
Formatiert: Nummerierung und Aufzählungszeicher ... [84]
Gelöscht: soll
Gelöscht: stellen
Gelöscht:
Gelöscht: Der Abschlu ... [85]
Gelöscht: im
Formatiert: Nummerierung und Aufzählungszeicher ... [86]
Gelöscht: Durch diese ... [87]
Eingefügt: 2 Variante ... [88]
Gelöscht: eine
Gelöscht: e
Gelöscht: Bestätigung ... [89]
Eingefügt: Bestätigun ... [90]

11/02/0510:11

2.4 Konsequenzen für den Abschlussprüfer aus dem Zweitgutachten

Der Abschlussprüfer ist nicht an das Gutachten des Zweitexperten gebunden. Er ist für seinen Prüfungsbericht allein verantwortlich und gibt eine unabhängige Beurteilung ab.

3. Verhältnis zu internationalen Empfehlungen

Die vorliegende Fachmitteilung entspricht inhaltlich der Publikation «Responding to Market Expectations – An Action Plan to Reduce the Expectation Gap», July 1996, European Contact Group.

Gelöscht: 12/14/00
Gelöscht: 11:43
Eingefügt: 12/14/00
Gelöscht: 08/22/00
Eingefügt: 11:43
Gelöscht: 17:50
Gelöscht: des Zweitgutachtens
Formatiert: Nummerierung und Aufzählungszeichen
Gelöscht: Zweitg
Gelöscht: seine Berichterstattung allein verantwortlich und gibt in
Gelöscht: m
Formatiert: Nummerierung und Aufzählungszeichen
Gelöscht: /Standards (?, vgl. GzA)
Eingefügt: /Standards (?, vgl. GzA)
Gelöscht: se
Gelöscht: “
Gelöscht: ”

Seite 1: [1] Gelöscht	Andreas Vonmoos	27.10.2005 3:18

Inhaltsverzeichnis

Einleitung

1. Begriffe

1.1.Second Opinion (Zweitgutachten)
1.2.Abschlussprüfer
1.3.Zweitexperte
1.4.Abschlussersteller
1.5.Abgrenzung

2.Verhaltensregeln bei der Einholung von Zweitgutachten

2.1.Verhaltensregeln für den Zweitexperten

2.1.1.Ausführung des Mandates
2.1.2.Berichterstattung

2.2.**Verhaltensregeln für den Abschlussprüfer**

2.3.Konsequenzen für den Abschlussersteller

2.4.Konsequenzen des Zweitgutachtens für den Abschlussprüfer

3.Verhältnis zu internationalen Empfehlungen

Seitenumbruch

Seite 1: [2] Gelöscht	Andreas Vonmoos	24.12.2000 1:06

von

Seite 1: [2] Gelöscht	Andreas Vonmoos	04.01.2001 1:21

oder

Seite 1: [2] Gelöscht	Andreas Vonmoos	24.12.2000 1:06

ie

Seite 1: [2] Gelöscht	Andreas Vonmoos	21.12.2000 2:58

Seite 1: [2] Gelöscht	Andreas Vonmoos	24.12.2000 1:07

uneingeschränkter

Seite 1: [2] Gelöscht	Andreas Vonmoos	24.12.2000 1:07

von grosser Bedeutung

Seite 1: [2] Gelöscht	Andreas Vonmoos	04.01.2001 1:22

Seite 1: [3] Gelöscht	Arthur Andersen	07.01.2001 9:43

. (Aussage gehört inhaltlich zum vorangehenden Abschnitt – kein Absatz)

Seite 1: [4] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:08**

. (Aussage gehört inhaltlich zum vorangehenden Abschnitt – kein Absatz)

Seite 1: [5] Formatiert **Andreas Vonmoos** **27.10.2005 3:17**

Schriftart: Nicht Fett, Nicht Kursiv

Seite 1: [6] Gelöscht **Arthur Andersen** **07.01.2001 9:43**

Oder: Voraussetzungen für eine solide Prüfung/Finanzberichterstattung sind die fachliche Befähigung und die Unabhängigkeit des Abschlussprüfers.

Seite 1: [7] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **05.01.2001 3:01**

Oder: Voraussetzungen für eine solide Prüfung/Finanzberichterstattung sind die fachliche Befähigung und die Unabhängigkeit des Abschlussprüfers.

Seite 1: [8] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:10**

und der Rechnungslegungsstandards

Seite 1: [8] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **27.10.2005 3:12**

n

Seite 1: [8] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **21.12.2000 2:58**

Seite 1: [8] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:11**

dass Auslegungsfragen hohe Anforderungen an

Seite 1: [8] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:11**

stellen

Seite 1: [9] Gelöscht **Arthur Andersen** **07.01.2001 9:48**

. (oder: ... bergen heikle Auslegungsfragen und fordern die Sachkompetenz der Abschlussersteller und der Abschlussprüfer)

Seite 1: [10] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:14**

(oder: ... bergen heikle Auslegungsfragen und fordern die Sachkompetenz der Abschlussersteller und der Abschlussprüfer)

Seite 1: [11] Formatiert **Andreas Vonmoos** **27.10.2005 3:17**

Schriftart: Nicht Fett, Nicht Kursiv

Seite 1: [12] Gelöscht **Arthur Andersen** **07.01.2001 9:48**

/Kontext

Seite 1: [12] Gelöscht **Arthur Andersen** **07.01.2001 9:49**

besonders

Seite 1: [13] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:12**

D

Seite 1: [13] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:12**

–p

Seite 1: [13] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:12**

ist

Seite 1: [14] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **21.12.2000 2:58**

Seite 1: [14] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:16**

Diese können

Seite 1: [14] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:17**

von

Seite 1: [14] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:17**

en

Seite 1: [15] Gelöscht **Arthur Andersen** **07.01.2001 9:52**

und deshalb dem Markt dienen.(etwas vage, was mit „dem Markt dienen“ gemeint ist, evtl. so: womit es Vertrauen schafft und marktstützend wirkt)

Seite 1: [16] Formatiert **Andreas Vonmoos** **27.10.2005 3:17**

Schriftart: Nicht Fett, Nicht Kursiv

Seite 1: [17] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:17**

(etwas vage, was mit „dem Markt dienen“ gemeint ist, evtl. so: womit es Vertrauen schafft und marktstützend wirkt)

Seite 1: [18] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:21**

der Zweitexperte/der Abschlussersteller (inhaltlich unklar, wer Druck ausübt, vgl. Definitionen nächste Seite)

Seite 1: [19] Gelöscht **Arthur Andersen** **07.01.2001 9:55**

(inhaltlich unklar, wer Druck ausübt, vgl. Definitionen nächste Seite)

Seite 1: [20] Formatiert **Andreas Vonmoos** **27.10.2005 3:17**

Schriftart: Nicht Fett, Nicht Kursiv

Seite 1: [21] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:22**

r

Seite 1: [21] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:22**

r

Seite 1: [21] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:22**

ge

Seite 1: [21] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:22**

wird.

Seite 1: [22] Formatiert **Andreas Vonmoos** **27.10.2005 3:17**

Schriftart: Nicht Fett, Nicht Kursiv

Seite 1: [23] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:20**

Die

Seite 1: [23] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:20**

des Abschlussprüfers

Seite 1: [24] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:24**

Die nach

Seite 1: [24] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:24**

sollen

Seite 1: [24] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:23**

ie

Seite 1: [24] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:23**

ung

Seite 1: [24] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 1:33**

zu einem unfairen

Seite 1: [24] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:25**

, sondern

Seite 1: [24] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 1:33**

bei der

Seite 1: [24] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 1:33**

von

Seite 1: [24] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 1:34**

n

Seite 1: [24] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **05.01.2001 3:03**

finanziellen B

Seite 1: [24] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:25**

t

Seite 1: [25] Gelöscht **Arthur Andersen** **07.01.2001 10:02**

Unabhängig von der Einholung eines Zweitgutachtens kann es

Seite 1: [25] Gelöscht **Arthur Andersen** **07.01.2001 10:00**

Kunde

Seite 1: [25] Gelöscht **Arthur Andersen** **07.01.2001 10:03**

(Dieser Satz scheint mir inhaltlich verwirrend bzw. vieldeutig: Abschlussersteller und Kunde sind, wenn ich richtig sehe, identisch = Erteiler des Prüfauftrags. Die Passivformulierung, die offen lässt, wer den Auftrag gegeben hat, ist deshalb verwirrend. Vorschlag: Es ist möglich, dass der Abschlussersteller statt eines Zweitgutachtens (oder ist mit „unabhängig von ...“ gemeint: zusätzlich zum Zweitgutachten?) ein Gutachten/eine Expertise einholen will, ohne einen formellen Prüfauftrag zu erteilen und ohne eine vorgefasste Meinung zu haben.)

Seite 1: [26] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:27**

(Dieser Satz scheint mir inhaltlich verwirrend bzw. vieldeutig: Abschlussersteller und Kunde sind, wenn ich richtig sehe, identisch = Erteiler des Prüfauftrags. Die Passivformulierung, die offen lässt, wer den Auftrag gegeben hat, ist deshalb verwirrend. Vorschlag: Es ist möglich, dass der Abschlussersteller statt eines Zweitgutachtens (oder ist mit „unabhängig von ...“ gemeint: zusätzlich zum Zweitgutachten?) ein Gutachten/eine Expertise einholen will, ohne einen formellen Prüfauftrag zu erteilen und ohne eine vorgefasste Meinung zu haben.)

Seite 1: [27] Formatiert **Andreas Vonmoos** **27.10.2005 3:17**

Schriftart: Nicht Fett, Nicht Kursiv

Seite 1: [28] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:26**

er Fall

Seite 1: [28] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **05.01.2001 3:03**

beispielsweise

Seite 1: [28] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 1:38**

vor

Seite 1: [28] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:26**

auftreten. Auch für diesen Fall helfen d

Seite 2: [29] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:34**

Seite 2: [29] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **22.12.2000 10:27**

”

Seite 2: [29] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **22.12.2000 10:27**

“

Seite 2: [29] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **21.12.2000 2:59**

Seite 2: [29] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:35**

, das der Abschlussersteller einholt

Seite 2: [29] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **21.12.2000 2:59**

Seite 2: [29] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:36**

dieser

Seite 2: [29] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:37**

diese

Seite 2: [30] Gelöscht **Arthur Andersen** **07.01.2001 10:09**

Expertengutachten können auch eingeholt werden, ohne dass eine Erstbeurteilung vorliegt (Einholung von Fachgutachten).(Versteht sich der letzte Satz nicht von selbst?)

Variante für den ganzen Abschnitt, die den inhaltlich verwirrenden letzten Satz etwas anders in den Kontext einbettet: Im Gegensatz zu einem Fachgutachten im Sinne einer Erstbeurteilung handelt es sich bei der «Second Opinion» um ein vom Abschlussersteller eingeholtes Zweitgutachten. Es geht dabei um die Beurteilung eines Sachverhaltes, der für die Rechnungslegung und für den Prüfungsbericht wesentlich ist. Gegenstand der vorliegenden Fachmitteilung sind solche Zweitgutachten.

Seite 2: [31] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:42**

(Versteht sich der letzte Satz nicht von selbst?)

Seite 2: [31] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:38**

Variante für den ganzen Abschnitt, die den inhaltlich verwirrenden letzten Satz etwas anders in den Kontext einbettet: Im Gegensatz zu einem Fachgutachten im Sinne einer Erstbeurteilung handelt es sich bei der «Second Opinion» um ein vom Abschlussersteller eingeholtes Zweitgutachten. Es geht dabei um die Beurteilung eines Sachverhaltes, der für die Rechnungslegung und für den Prüfungsbericht wesentlich ist. Gegenstand der vorliegenden Fachmitteilung sind solche Zweitgutachten.

Seite 2: [32] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:42**

Unter

Seite 2: [32] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:42**

„

Seite 2: [32] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:43**

“

Seite 2: [32] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:43**

wird

Seite 2: [32] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:43**

verstanden

Seite 2: [32] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:43**

für die Prüfung der Buchführung und der Jahresrechnung einer Gesellschaft als gesetzliche Revisionsstelle

Seite 2: [32] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:44**

im Rahmen

Seite 2: [32] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **05.01.2001 3:05**

ungs

Seite 2: [33] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:44**

„

Seite 2: [33] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:44**

“

Seite 2: [33] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:45**

nicht Abschlussprüfer des

Seite 2: [33] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:46**

Seite 2: [33] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:46**

s ist, aber durch diesen

Seite 2: [33] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 1:49**

abzugeben

Seite 2: [34] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:05**

. Der Zweitexperte darf nicht der Abschlussprüfer selber sein.

Seite 2: [35] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:45**

Der Zweitexperte darf nicht der Abschlussprüfer selber sein.

Seite 2: [36] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:11**

der Auftraggeber des Zweitexperten

Seite 2: [37] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:11**

, der

Seite 2: [37] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:12**

Der Abschlussersteller ist auch

Seite 2: [38] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:47**

für den Abschlussprüfer der

Seite 2: [39] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:12**

Auftraggeber des Abschlussprüfers.

Seite 2: [40] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:47**

des Abschlussprüfers

Seite 2: [41] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:47**

se

Seite 2: [41] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:48**

der Auftrag durch

Seite 2: [42] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:48**

durch deren

Seite 2: [42] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:48**

wird

Seite 2: [43] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:13**

Etwas einfachere Variante: Der «Abschlussersteller» ist sowohl der Auftraggeber des Abschlussprüfers als auch des bei Bedarf von ihm zugezogenen/eingesetzten Zweitexperten (oder: als auch eines allfälligen Zweitexperten), durch den er einen für die Rechnungslegung oder die Prüfung wesentlichen Sachverhalt unabhängig beurteilen lässt.

Seite 2: [44] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 1:54**

Etwas einfachere Variante: Der «Abschlussersteller» ist sowohl der Auftraggeber des Abschlussprüfers als auch des bei Bedarf von ihm zugezogenen/eingesetzten Zweitexperten (oder: als auch eines allfälligen Zweitexperten), durch den er einen für die Rechnungslegung oder die Prüfung wesentlichen Sachverhalt unabhängig beurteilen lässt.

Seite 2: [45] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:49**

Zur

Seite 2: [45] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:49**

gehört ein gezieltes Vorgehen des

Seite 2: [45] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:49**

s

Seite 2: [45] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:49**

um eine Beurteilung bestimmter, identifizierbarer

Seite 2: [45] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:50**

Seite 2: [46] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:16**

(ev. weglassen:

Seite 2: [46] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:16**

)

Seite 2: [47] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:50**

lagen einzuholen

Seite 2: [47] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **21.12.2000 2:59**

Seite 2: [47] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 2:42**

d

Seite 2: [47] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 2:42**

beispielsweise

Seite 2: [47] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:50**

entsprechen

Seite 2: [47] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 2:42**

normalerweise nicht

Seite 2: [47] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 2:43**

solchen

Seite 2: [47] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:51**

ellen

Seite 2: [47] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **21.12.2000 2:59**

Seite 2: [48] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:19**

(Oder: Die an berufsspezifischen Foren wie Fachveranstaltungen, Kongressen usw. kommunizierten Informationen erfüllen die formalen Anforderungen normalerweise nicht/sind normalerweise nicht verlässlich genug.)

Seite 2: [49] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **21.12.2000 2:59**

(Oder: Die an berufsspezifischen Foren wie Fachveranstaltungen, Kongressen usw. kommunizierten Informationen erfüllen die formalen Anforderungen normalerweise nicht/sind normalerweise nicht verlässlich genug.)

Seite 2: [50] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:51**

“h

Seite 2: [50] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:51**

Seite 2: [50] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:51**

”

Seite 2: [50] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **21.12.2000 2:59**

Seite 2: [50] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:52**

normalerweise nicht

Seite 2: [50] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:53**

da solche Dienste nämlich nicht gezielt für identifizierbare Sachverhalte eingesetzt werden

Seite 3: [51] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:53**

Die Einholung von Fachgutachten wird in dieser

Seite 3: [52] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:21**

Die vorliegende Fachmitteilung behandelt das Vorgehen bei der Anforderung von Erst- und Fachgutachten generell

Seite 3: [53] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:57**

Sinngemäss können aber die nachfolgend dargestellten

Seite 3: [54] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:53**

Die vorliegende

Seite 3: [54] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:53**

behandelt das Vorgehen bei der Anforderung von Erst- und Fachgutachten generell

Seite 3: [55] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:21**

nicht eigens/ausdrücklich

Seite 3: [56] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 3:02**

nicht eigens/ausdrücklich

Seite 3: [57] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 3:03**

Im Unterschied zur Second Opinion liegt bei der Einholung von Fachgutachten noch keine vorgefasste Meinung eines Erstexperten vor.

Seite 3: [58] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:21**

Verhaltensregeln gelten sinngemäss aber auch für sie

Seite 3: [59] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **24.12.2000 1:57**

gelten sinngemäss aber auch für sie

Seite 3: [60] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 12:21**

.

Oder, positiv und einfacher formuliert:

Seite 3: [61] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 3:06**

Oder, positiv und einfacher formuliert: Die vorliegende Fachmitteilung behandelt explizit nur das Vorgehen bei der Anforderung von Zweitgutachten. Die folgenden Verhaltensregeln gelten sinngemäss aber auch für alle anderen Fachgutachten.

Seite 3: [62] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **21.12.2000 3:01**

.

Seite 3: [62] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:11**

e

Seite 3: [63] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **22.12.2000 10:28**

“

Seite 3: [63] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **22.12.2000 10:28**

”

Seite 3: [63] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:13**

sowie

Seite 3: [64] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:15**

r

Seite 3: [64] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:15**

durch den Abschlussersteller

Seite 3: [64] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:15**

gelegt wurde

Seite 3: [65] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:16**

m

Seite 3: [65] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 3:11**

für

Seite 3: [66] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 10:37**

(evtl.: über den Wunsch nach einem Zweitgutachten)

Seite 3: [67] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:17**

(evtl.: über den Wunsch nach einem Zweitgutachten) zu informieren

Seite 3: [68] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:16**

offenzulegen

Seite 3: [68] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:17**

der

Seite 3: [68] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:17**

dem Zweitexperten

Seite 3: [68] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:17**

nicht erteilt

Seite 3: [69] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 10:41**

das Mandat

Seite 3: [69] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 10:37**

(

Seite 3: [70] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:18**

beurteilt

Seite 3: [70] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:19**

Besprechung mit dem

Seite 3: [70] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:19**

r

Seite 3: [70] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:19**

durch den Abschlussersteller

Seite 3: [70] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:19**

wurde

Seite 3: [70] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **21.12.2000 2:59**

Seite 3: [70] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:19**

holt er die geeigneten

Seite 3: [70] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:20**

ein

Seite 3: [71] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 8:50**

(oder: wertet die Überlegungen und Schlussfolgerungen des Abschlussprüfers aus)

Seite 3: [71] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 8:50**

berücksichtigt/

Seite 3: [72] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:21**

berücksichtigt die Darstellung des Sachverhalts durch den Abschlussprüfer und die Überlegungen, die zu dessen Schlussfolgerungen geführt haben.

Seite 3: [73] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:30**

den

Seite 3: [73] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:30**

und bietet

Seite 3: [73] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:30**

m

Seite 3: [73] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:30**

die Möglichkeit einer Stellungnahme

Seite 3: [74] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 8:58**

bestehenden Meinungsverschiedenheiten zwischen

Seite 3: [75] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 8:58**

Abschlusssersteller und Abschlussprüfer in der Beurteilung der strittigen Sachlage stellt der Zweitexperte durch geeignete Massnahmen sicher, dass seine fachliche Objektivität nicht in Zweifel gezogen wird.

Seite 3: [76] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **21.12.2000 2:59**

Der Zweitexperte unterstreicht

Seite 3: [77] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 8:58**

unterstreicht

Seite 3: [77] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 8:58**

(ev. weglassen:

Seite 3: [77] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 8:58**

)

Seite 3: [77] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 8:59**

jenen Punkten, in denen Uneinigkeit zwischen Abschlusssersteller und Abschlussprüfer herrscht. (oder: auch in

Seite 3: [77] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 9:00**

)

Seite 3: [78] Ändern **Arthur Andersen** **22.08.2000 5:51**

Formatierte Nummerierung und Aufzählungszeichen

Seite 3: [79] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **05.01.2001 3:08**

erstellt einen

Seite 3: [79] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:38**

en

Seite 3: [79] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:39**

zuhanden des Abschlusserstellers

Seite 3: [79] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:39**

die

Seite 3: [79] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:39**

n

Seite 4: [80] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 9:07**

(unklar, bitte präzisieren, Gesamteinschätzung als Experte?).

Seite 4: [81] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:44**

(unklar, bitte präzisieren, Gesamteinschätzung als Experte?).

Seite 4: [82] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:46**

werden die Kontaktaufnahme mit dem Abschlussprüfer

Seite 4: [83] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:47**

wird erwähnt, dass dieser sich

Seite 4: [84] Ändern **Arthur Andersen** **22.08.2000 5:51**

Formatierte Nummerierung und Aufzählungszeichen

Seite 4: [85] Gelöscht **Andreas Vonmoos** **25.12.2000 1:48**

Der Abschlussprüfer soll sich kooperativ verhalten und mit

Seite 4: [86] Ändern **Arthur Andersen** **22.08.2000 5:51**

Formatierte Nummerierung und Aufzählungszeichen

Seite 4: [87] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 9:12**

Durch diese Fachmitteilung ergibt es sich für den Abschlussersteller, dass dieser zuhanden des Zweitexperten schriftlich erklärt, dass er davon Kenntnis hat, dass die Erstellung des Zweitgutachtens auf dieser Fachmitteilung basiert und er den Sachverhalt vollständig dargestellt hat.

2 Varianten, um 3mal „dass“ zu umgehen:

a) Wie sich aus der Fachmitteilung «Second Opinion» ergibt, hat der Abschlussersteller dem Zweitexperten eine schriftliche Bestätigung abzugeben, dass er mit der Erstellung eines Zweitgutachtens auf der Grundlage dieser Fachmitteilung einverstanden ist und er den Sachverhalt gegenüber dem Abschlussprüfer vollständig dargestellt hat.

b)

Seite 4: [88] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **05.01.2001 3:09**

2 Varianten, um 3mal „dass“ zu umgehen:

a) Wie sich aus der Fachmitteilung «Second Opinion» ergibt, hat der Abschlussersteller dem Zweitexperten eine schriftliche Bestätigung abzugeben, dass er mit der Erstellung eines Zweitgutachtens auf der Grundlage dieser Fachmitteilung einverstanden ist und er den Sachverhalt gegenüber dem Abschlussprüfer vollständig dargestellt hat.

b) Der Abschlussersteller hat gemäss der vorliegenden Fachmitteilung dem Zweitexperten eine schriftliche

Seite 4: [89] Gelöscht **Arthur Andersen** **08.01.2001 9:12**

Bestätigung abzugeben

Seite 4: [90] Eingefügt **Andreas Vonmoos** **04.01.2001 3:38**

Bestätigung abzugeben, dass er mit der Erstellung eines Zweitgutachtens auf der Grundlage der Fachmitteilung «Second Opinion» einverstanden ist und er den Sachverhalt gegenüber dem Abschlussprüfer vollständig dargestellt hat.