

Vorraussichtliche Auswirkungen der Rotationsvorschriften für Abschlussprüfer und Prüfungsgesellschaften auf die Marktgröße

Art. 33 des Vorschlag KOM(2011) 779 vom 30. November 2011 für eine Verordnung des Europäischen Parlaments und des Rates über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse.

These: Bisher beschränkt sich die Nachfrage international tätiger Unternehmen im Wesentlichen auf die vier großen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (Deloitte & Touche, Ernst & Young, KPMG, PwC)

Die Rotationsvorschriften bewirken keine Änderung dieser Nachfragesituation.

I. Kurzübersicht über zwei Prüfungszenarien

Die Übersichten veranschaulichen zwei mögliche Szenarien. Etliche andere Nachfragekonstellationen sind denkbar.

Szenario 1: Einzelprüfung

Vorschriften der Verordnung:

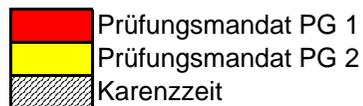
Der maximale Prüfungszeitraum beträgt insgesamt 6 Jahre.

Nach den 6 Jahren gilt die Karenzzeit von 4 Jahren.

Annahme: Eine Verlängerung der Prüfdauer um zwei Jahre wird nicht gewährt.

Mögliche Nachfrage

Jahr	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
Deloitte	Prüfungsmandat PG 1	Karenzzeit	Karenzzeit	Karenzzeit	Karenzzeit			Prüfungsmandat PG 1	Karenzzeit	Karenzzeit													
E&Y							Prüfungsmandat PG 2	Karenzzeit	Karenzzeit	Karenzzeit	Karenzzeit				Prüfungsmandat PG 2	Prüfungsmandat PG 2							
KPMG																							
PwC																							
PG4																							
PG5																							



Wahrscheinliches Ergebnis

2 Prüfungsgesellschaften (PG) wechseln alle 6 Jahre.

Ein international tätiges Unternehmen fragt die Leistungen von zwei der bisher vier etablierten Prüfungsgesellschaften nach.

Szenario 2: Joint Audit

Vorschriften der Verordnung:

Ein Prüfer darf ein Unternehmen höchstens neun Jahre prüfen.

Neun Jahre darf nur dann geprüft werden, wenn das erste Mandat an zwei Prüfer vergeben wurde und sechs Jahre betragen hat.

Nach den 6 bzw. 9 Jahren gilt die Karenzzeit von 4 Jahren.

Annahme: Eine Verlängerung der Prüfdauer um drei Jahre wird nicht gewährt.

Mögliche Nachfrage

Jahr	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
PwC	Red	Red	Red	Hatched	Hatched	Hatched	Hatched	Red	Red	Red													
KPMG	Yellow	Yellow	Yellow	Yellow	Yellow	Yellow	Hatched	Yellow	Hatched	Hatched	Hatched												
E&Y										Green	Green	Green	Green										
Deloitte										Magenta	Magenta	Magenta	Magenta										
PG4																							
PG5																							

Red	Prüfungsmandat PG 1
Yellow	Prüfungsmandat PG 2
Green	Prüfungsmandat PG 3
Magenta	Prüfungsmandat PG 4
Hatched	Karenzzeit

Wahrscheinliches Ergebnis

2 PG für 6 Jahre, 1 PG für 3 Jahre, 2 neue PG

Ein international tätiges Unternehmen fragt die Leistungen der vier etablierten Prüfungsgesellschaften nach.