

**Prof. Dr. Klaus Henselmann**

Lehrstuhl für Rechnungswesen  
und Prüfungswesen

**Die Bedeutung von Steuerberatern  
für die Rechnungslegung von kleinen oder mittelgroßen  
Unternehmen (KMU) in Deutschland**

**Toyo University, Sept, 1. 2018**

クラウス・ヘンゼルマン博士  
エアランゲン・ニュルンベルグ大学教授  
(会計学・監査論講座)

# ドイツにおける 税理士による中小企業会計指導の重要性

2018年9月1日 於：東洋大学

# Agenda

- A: Unterschiede zwischen der Rechnungslegung von KMU und börsennotierten Unternehmen
- B: Die Rolle von Steuerberatern bei der Finanzierung von KMU in Deutschland
- C: Die „Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen“
- D: Einflüsse des britischen EU-Austritts (Brexit) auf die Rechnungslegung?

# アジェンダ

- A: 中小企業の会計と上場企業の会計の相違点
- B: ドイツの中小企業金融における税理士の役割
- C: 「年度決算書の作成に関する諸原則についての連邦税理士会の声明」
- D: イギリスのEU離脱の会計への影響は？

# A: Unterschiede zwischen der Rechnungslegung von KMU und börsennotierten Unternehmen

## A1: Rechnungslegung nach HGB oder IFRS?

### Einzelabschluss

- nach Handelsgesetzbuch (HGB) für alle Unternehmen – groß oder klein

### Konzernabschluss

- nach IFRS für Unternehmen, die mit Wertpapieren an einem staatlich organisierten Kapitalmarkt teilnehmen (→ regulierter Börsenhandel)
- Gruppen von KMU? → Wahlrecht!
  - nach Handelsgesetzbuch (HGB)
  - nach IFRS

## A: 中小企業と上場企業の会計の相違点

### A1: 商法典に基づく会計、IFRSに基づく会計？

#### 個別決算書

- 商法典(HGB)では、規模に関わらず全ての企業に義務付け

#### Konzern決算書

- IFRSの規定では、国が組織する資本市場に有価証券を発行して参加する企業(→規制を受ける証券取引所での取引)
- 中小企業グループの場合 → 選択権がある!
  - 商法による会計
  - IFRSによる会計

## A2: Wichtige Unterschiede zwischen der Rechnungslegung nach HGB und IFRS

- Bestandteile der handelsrechtlichen Rechnungslegung
  - Einzelunternehmen und Personengesellschaften: Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)
  - Kapitalgesellschaften: Prüfungspflicht, zusätzlich Anhang, Lagebericht
  - aber: „kleine“ Kapitalgesellschaften: keine Prüfungspflicht, kein Lagebericht
- verbindliche Gliederungsschemata
- kein „Sonstiges Ergebnis“ („Other Comprehensive Income“; OCI)
- mehr Wahlrechte, dafür weniger Ermessensspielräume als IFRS
- Vorsichtsprinzip, keine höheren Tageswerte
- weniger umfangreicher Anhang als nach IFRS

## A2: 商法に基づく会計はIFRSに基づく会計と どんな点で違うか

- 商法に基づく決算書の構成要素
  - 個人企業と人的会社:  
貸借対照表と損益計算書
  - 資本金会社は: 監査義務、さらに注記、状況報告書
  - しかし: 「小規模」資本金会社は: 監査義務がなく状況報告書不要
- 勘定項目の構成に関し、法的拘束力のある規定
- 「その他の包括利益」 (Other Comprehensive Income; OCI)は無い
- IFRSに比べ選択権がある場合が多いが、裁量の余地が小さい
- 慎重性の原則、より高い時価で再評価しない
- 注記は IFRSより包括的でない

### A3: Gibt es Unterschiede in Hinblick auf die steuerliche Rechnungslegung und den Prozess der Steuererklärung?

Nein.

- Steuerbilanz
  - keine Unterschiede zwischen börsennotierten Unternehmen und KMU
  - Ausgangsbasis ist handelsrechtlicher Einzelabschluss
- Steuererklärung
  - Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung müssen als XBRL-Datei bei den Finanzbehörden eingereicht werden
  - Steuerberater erzeugt diese Datei in der Regel vollautomatisch
  - leitet diese an die Finanzbehörden weiter

## A3: 税務会計と 税務申告のプロセスは会社の規模で違いがあるか?

違いはない

- 税務貸借対照表
  - 上場企業と中小企業の違いはない
  - ベースは商法に基づく単独決算表
- 税務申告
  - 貸借対照表及び損益計算書はXBRL-ファイルで税務当局に提出する義務
  - 税理士は通常このファイルを完全に自動的に作成
  - ファイルを税務当局に提出

## A4: Welche Bedeutung haben die EU-Richtlinien für das deutsche HGB?

- EU-Richtlinien richten sich an die Mitgliedsstaaten
  - Verpflichtung zur Umsetzung im nationalen Recht
  - erst das nationale Recht gilt für Bürger und Unternehmen
- Richtlinien erlauben den Mitgliedsstaaten oft Umsetzungswahlrechte
  - Beispiel:  
Bewertung von Grundstücken zu höhere Buchwerten als die ursprünglichen Anschaffungskosten, falls inzwischen die Preise gestiegen sind?
  - Deutschland: Nein
  - Andere Staaten: Ja
- EU-Richtlinien geben daher nur Rahmen vor
- für den Einzelabschluss gibt es über 20 Umsetzungswahlrechte

## A4: EU指令がドイツ商法典に対して持つ意味は?

- EU指令はEU加盟国に対して
  - EU指令の国内法化を義務付け
  - 国内法化されて初めて、その国の市民や企業に適用される
- 指令はしばしば加盟国に対し、適用に関する選択権を与える
  - 例.  
土地資産の市場価格が取得価格より上がった場合、  
取得価格より高い価額で再評価できるか？
  - ドイツでは不可能
  - 他の国では可能
- すなわち、EU指令は枠組みを規定するのみ
- 個別決算に関しては20以上の選択権がある

## A5: Welche Folgen hatte das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) für das „Maßgeblichkeitsprinzip“?

Bewegung der deutschen Handelsbilanz in Richtung IFRS:

- Streichung von Wahlrechten, die eine freiwillige Bildung stiller Reserven ermöglicht hatten
- Abschaffung der sog. „umgekehrten Maßgeblichkeit“
  - steuerliche Erleichterungen durften und mussten auch in die Handelsbilanz übernommen werden (Buchwerte↓, Gewinne↓)
  - Pro Abschaffung: Jahresabschluss stellt nicht mehr die wahre Lage dar
  - Contra: 2 Bilanzen und 2 Gewinne sind für viele Menschen verwirrend; doppelte Arbeit, Komplexitätserhöhung durch latente Steuern

## A5: ドイツ会計現代化法 (BilMoG) は「基準性の原則」にどのような影響をもたらしたか？

ドイツの商事貸借対照表が IFRSの方向に向け変化:

- 秘密積立金の任意構築を可能にしていた選択権を廃止
- いわゆる「逆基準性の原則」の廃止
  - 税の軽減は商事貸借対照表上で経理処理することが許された/経理処理しなければならなかった」 (簿価↓ 利益↓)
  - 廃止賛成派: 年度決算書が企業の真の状況を反映しなくなる
  - 反対派: 2種類の貸借対照表と利益の存在で多くの人が混乱  
作業量も二倍になり、潜在的租税(繰延税金)により複雑性が増す

## A6: Sind Änderungen bei der Rechnungslegung von KMU zu erwarten?

für KMU sind wenig Änderungen zu erwarten

- EU: „Fitness check“ aller Vorschriften der Rechnungslegung
  - Fahrplan dafür („Evaluation Roadmap“) reicht bis 2019
  - Umsetzung würde viel länger dauern
  - KMU: Eventuell Erleichterungen durch angehobene Größenklassen? (Deutschland würde die Erleichterungen übernehmen)
  - Börsennotierte Großunternehmen: Eventuell mehr nicht-finanzielle Angaben über ihre Wirkungen auf Umwelt, Arbeitnehmer und Gesellschaft
- “Fitness check” auch zur Digitalisierung der EU-Rechnungslegung
  - Börsennotierte Großunternehmen: Ab 1. Januar 2020 einheitliches Portal, Konzernabschlüsse in XHTML und Inline XBRL
  - KMU: Keine Änderungen auf EU-Ebene erwartet

## A6 中小企業の会計に変化が予想されるか？

中小企業にとっては大きな変化はない見込み

- EU: 「フィットネスチェック」は会計に関する全ての規定が対象
  - そのための工程表 (評価ロードマップ) は2019年まで
  - 実施にはもっと時間がかかる可能性
  - 中小企業: 企業区分の基準値の引き上げにより軽減化か?  
(ドイツは軽減を採用する可能性)
  - 上場大企業: 環境、従業員、社会への影響などの財務分野以外の情報を記載するようになる可能性
  
- 「フィットネス・チェック」はEUの会計デジタル化も対象
  - 上場大企業: 2020年1月1日から統一ポータル、  
コンツェルン決算はXHTMLとInline XBRL
  - 中小企業: EUの規定では変更の予定はない

## **B: Die Rolle von Steuerberatern bei der Finanzierung von KMU in Deutschland**

### **B1: Wie arbeiten Kreditinstitute in Deutschland mit Steuerberatern zusammen?**

- fast alle KMU nutzen die Hilfe eines Steuerberaters
- Jahresabschluss ist auch Entscheidungsgrundlage für Kredite
  - zusammen mit weiteren Unterlagen, die der Steuerberater erstellt
  - Beispiele: Summen- und Saldenlisten (Kontennachweise), monatliche betriebswirtschaftliche Auswertungen, Planungsrechnungen
- Steuerberater ist daher ein wichtiger betriebswirtschaftlicher Berater
- „Digitaler Finanzbericht“ seit 1. April 2018
  - d.h. Einreichung von Kreditunterlagen als XBRL-Datei bei der Bank
  - Übersendung durch den Steuerberater
  - dadurch weniger Kosten, weniger Fehler, Beschleunigung

## B: 中小企業金融における税理士の役割

### B1: ドイツにおいて、金融機関はどのように税理士と協力しているか？

- ほとんどの中小企業は税理士のサポートを受けている
- 年度決算書は与信判断の基盤でもある
  - 税理士が作成する他の資料に加えて
  - 例: 合計/残高一覧表 (口座残高証明)  
月次決算書、経営計画
- このため税理士は重要な経営コンサルタントである
- 2018年4月1日から「電子財務報告書」
  - 融資の資料はXBRL-ファイルで銀行に提出
  - 税理士がデータを送る
  - これによりコスト減、間違い削減、スピードアップ

## **B2: Welche Einstellung haben Kreditinstitute in Deutschland zu von Steuerberatern erstellten Jahresabschlüssen von KMU?**

- Steuerberater genießen ein hohes Ansehen für ihre Arbeit
- strenge gesetzliche und berufsrechtliche Regeln, z.B. § 57 StBerG

*“(1) Steuerberater ... haben ihren Beruf unabhängig, eigenverantwortlich, gewissenhaft, verschwiegen und unter Verzicht auf berufswidrige Werbung auszuüben.*

*(2) Steuerberater ... haben sich jeder Tätigkeit zu enthalten, die mit ihrem Beruf oder mit dem Ansehen des Berufs nicht vereinbar ist. Sie haben sich auch außerhalb der Berufstätigkeit des Vertrauens und der Achtung würdig zu erweisen, die ihr Beruf erfordert.*

*(2a) Steuerberater ... sind verpflichtet, sich fortzubilden.“*

- Steuerberater gelten bei Kreditinstituten als vertrauenswürdige Fachleute

## B2: ドイツの金融機関は、税理士が作成した中小企業の年度決算書をどのようにとらえているか?

- 税理士という仕事に対しては高い敬意
- 各法律や職業法における厳しい規定。例えば税理士法57条  
「(1)税理士は・・・独立性をもって、自己の責任において、誠実に、秘密を厳守し、職業に反する広告を行うことなく自己の業務を遂行しなければならない。  
(2)税理士は・・・その職業又は職業への信望と相容れないようないかなる行動もしてはならない。税理士は職業活動以外でも、この職業に要求される信頼や尊敬に値するように努めなければいけない。  
(2a) 税理士は・・・継続的に教育を受ける義務を負う。」
- 金融機関は税理士を信頼できる専門家ととらえている

## **B3: Wie beurteilen Kreditinstitute in Deutschland die Glaubwürdigkeit der Jahresabschlüsse von KMU?**

- nur wenige Jahresabschlüsse werden von Wirtschaftsprüfern geprüft
  - Kapitalgesellschaften mit > 50 Arbeitnehmern, > 6 Mio. Euro Bilanzsumme und > 12 Mio. Euro Umsatzerlöse (2 der 3 Merkmale)
- Vielzahl anderer Fälle?
  - Jahresabschlüsse gelten als umso glaubwürdiger, je mehr Arbeitsschritte bei der Erstellung der Steuerberater übernommen hat
  - unterschiedliche Aufträge des KMU an den Steuerberater möglich
  - abgestuftes System unterschiedlicher Bescheinigungen je nach Umfang der Arbeiten

### B3: ドイツの金融機関は中小企業の年度決算書の信頼性をどのように評価しているか？

- 経済監査士が中小企業の年度決算書を監査することは少ない
  - － 資本会社の場合
    - 従業員数が50人より多い、
    - 貸借対照表総額が600万ユーロより多い
    - 売り上げが1200万ユーロより多い
    - (3条件のうち2条件を満たす)
- これ以外の多くのケースは？
  - － 税理士が引き受けた業務が多ければ多いほど、  
年度決算書の信頼性は高いとされる
  - － 中小企業は、様々な形で税理士への業務委任が可能
  - － 委任業務の範囲により、様々な段階の証明書がある

## **B4: Stellen Steuerberater regelmäßig “Bescheinigungen über die Erstellung eines Jahresabschlusses” für Kreditinstitute aus?**

Bescheinigungen sind sehr verbreitet

Fehlen einer Bescheinigung?

- KMU hat seinen Jahresabschluss ohne Beauftragung eines Steuerberaters erstellt
  - KMU mit eigener Abteilung für „Steuern und Rechnungslegung“ = o.k.
  - andere Fälle? → Kreditinstitute in der Regel skeptisch
- Steuerberater hat seinen Auftrag später niedergelegt
  - wegen Problemen beim KMU

## B4: 税理士は通常業務として金融機関のために 「年度決算書の作成に関する証明書」を作成するのか？

年度決算書作成証明書は広く普及している

証明書がないと？

- 中小企業は税理士に委任することなく年度決算を作成した
  - －その中小企業に「税務・会計部門」がある場合＝OK
  - －それ以外の場合？→金融機関はふつう懐疑的になる
- 税理士が委任を辞した
  - －当該中小企業に問題があったため

## **C: Die „Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen“**

### **C1: Überblick und Arten von „Bescheinigungen“**

#### Allgemeine Regeln:

- Mandant verpflichtet sich zu vollständigen Unterlagen und Auskünften
- Kenntnisse der Branche und der Geschäftstätigkeit
- Wahlrechte und Ermessensspielräume darf nur der Mandant ausüben
- Dokumentation
- „Bescheinigung“ nach Art und Umfang der Tätigkeit
- Lagebericht gehört nicht zum Jahresabschluss
  - Steuerberater darf ihn nicht erstellen - Beratung dazu ist möglich
  - „Bescheinigung“ erstreckt sich nie mit auf den Lagebericht

## C: 「年度決算書の作成に関する諸原則についての連邦税理士会の声明」

### C1: 「証明書の概観と種類」

#### 一般的規則:

- 関与先企業はすべての証拠書類を提出し情報提供する義務
- 当該企業の業種や事業活動に関する知識
- 関与先企業だけが選択権や裁量の余地を行使できる
- 文書化
- 委任業務の種類と範囲に応じた「証明書」
- 状況報告書は年度決算書に含まれない
  - 税理士は状況報告書を作成できないが、助言は可能
  - 状況報告書は「証明書」の対象ではない

# Auftragsarten

Es werden folgende Fälle unterschieden:

- Erstellung ohne Beurteilungen
- Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen
- Erstellung mit umfassenden Beurteilungen
- Abweichende Aufträge

Unterschied:

Wieweit vertraut der Steuerberater  
den Unterlagen und Auskünften des Mandanten?

## 委任の種類

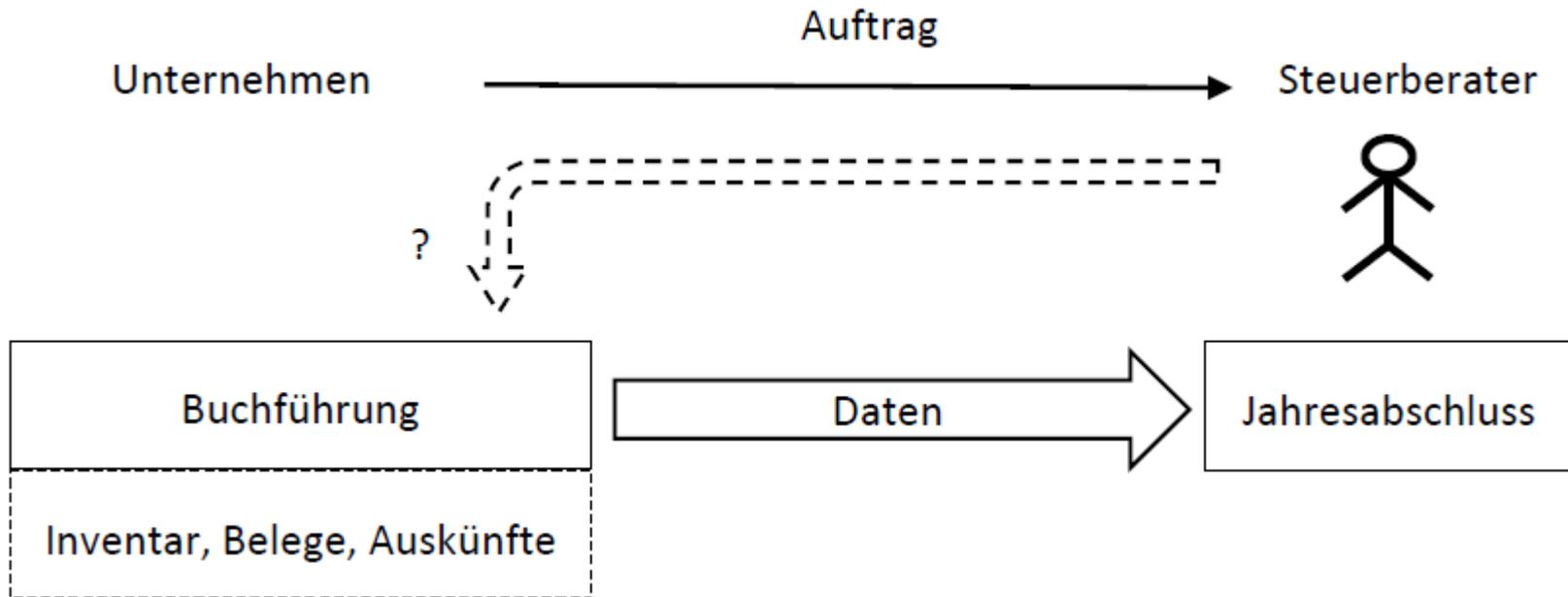
次のようなケースに分類される:

- 評価を伴わない作成
- 蓋然性評価を伴う作成
- 包括的評価を伴う作成
- その他の委任

### 相違点:

税理士がどの程度、依頼者の証拠書類や情報を信頼するか？

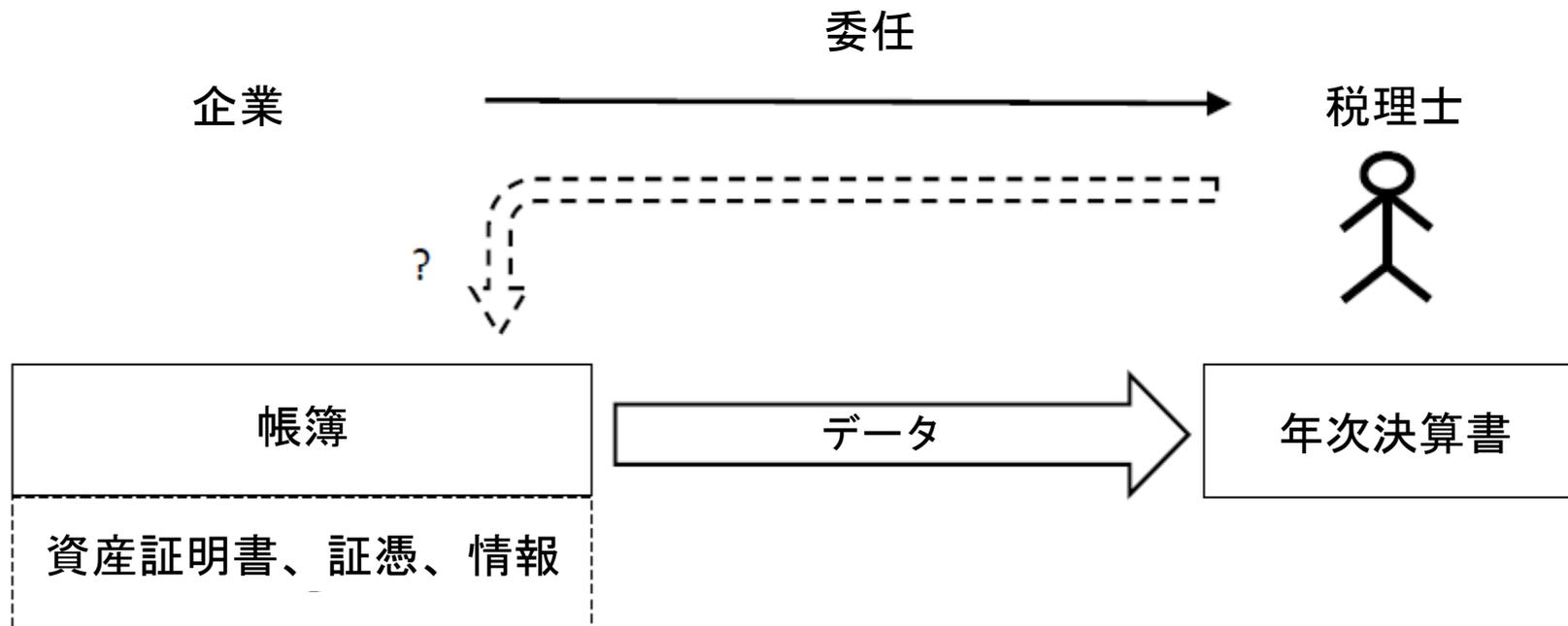
# Erstellung ohne Beurteilungen



## Merkmale

- Richtigkeit der vorgelegten Unterlagen wird grundsätzlich unterstellt
- aber: Pflicht Hinweisen nachzugehen!

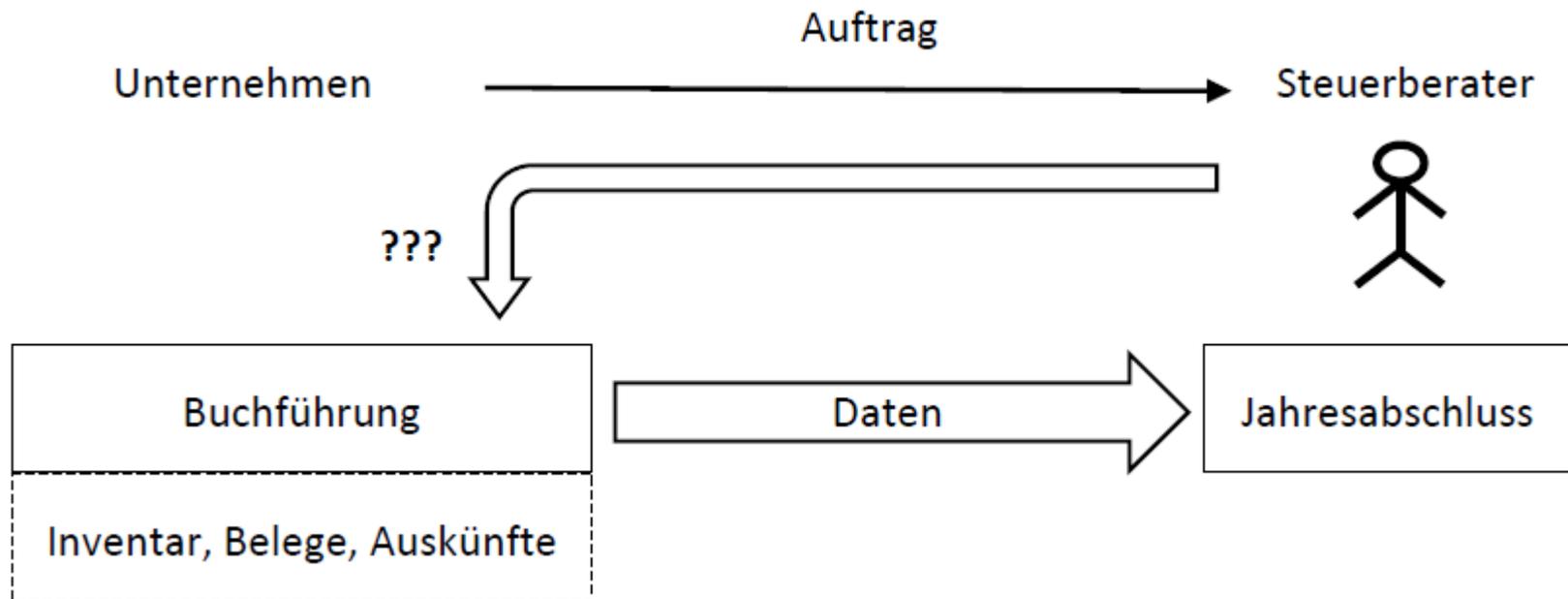
# 評価を伴わない作成



## 特徴

- 提出された証拠書類の正当性を基本的に前提とする
- しかし:正当性を欠く兆候は究明する義務

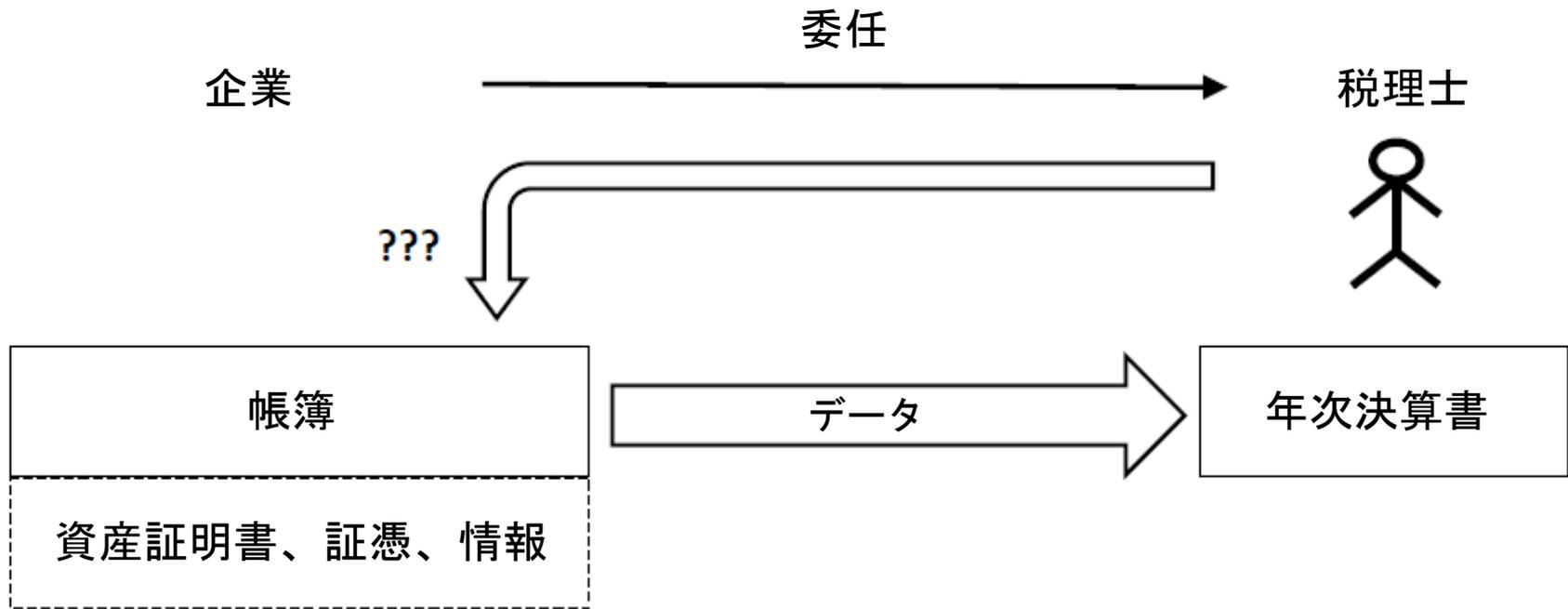
# Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen



## Merkmale

- Steuerberater nimmt Befragungen und analytische Beurteilungen vor
- „Es sind keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise in allen für den Jahresabschluss wesentlichen Belangen sprechen.“

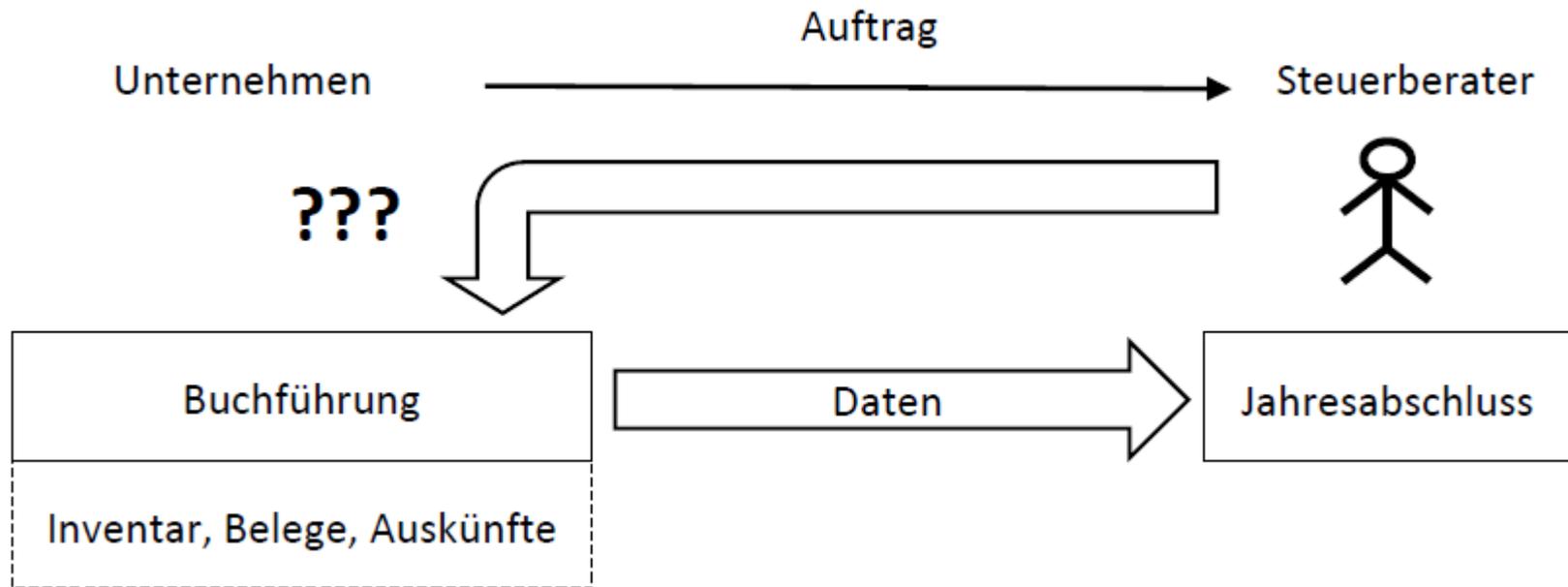
# 蓋然性評価を伴う作成



## 特徴

- 税理士が質問や分析的評価を行う
- 「年度決算書作成のため重要な一切の見地からして、提出された証憑、帳簿及び資産証明書の正規性を否定する状況が自身に既知となっていない」

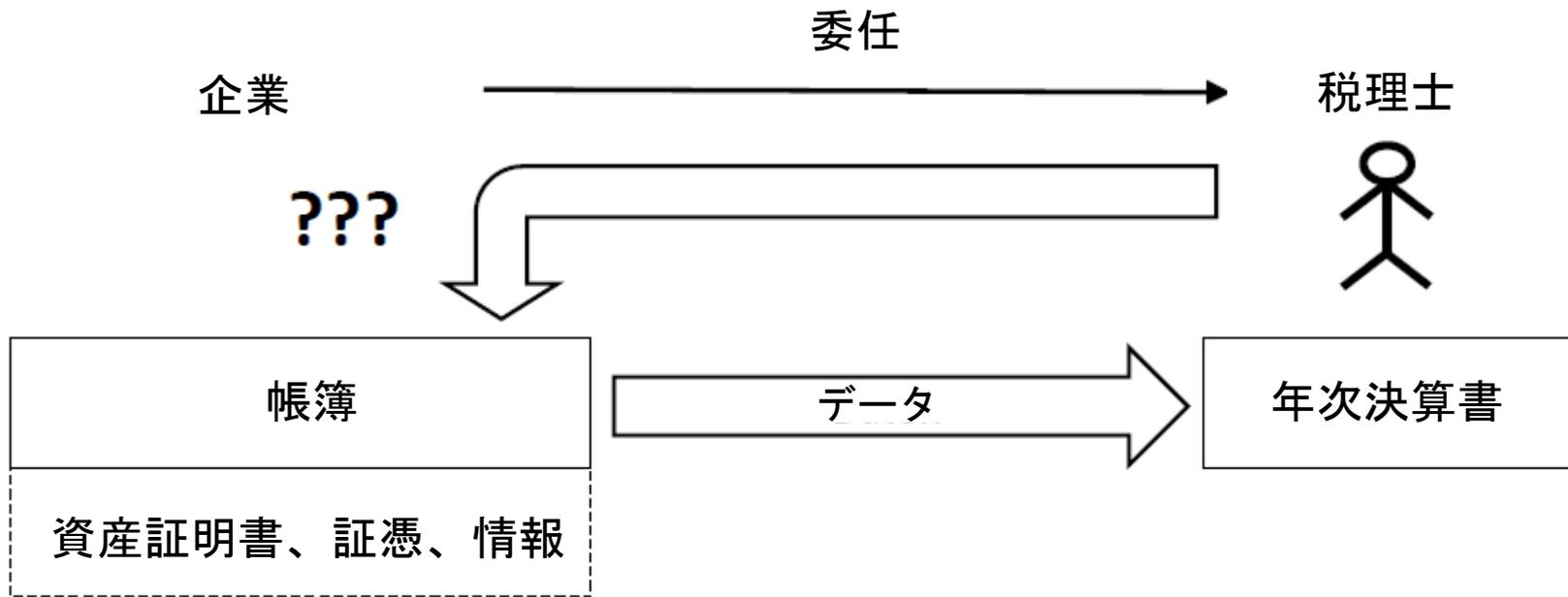
# Erstellung mit umfassenden Beurteilungen



## Merkmale:

- Unterlagen werden auf Ordnungsmäßigkeit beurteilt
  - so planen und durchzuführen, dass hinreichend sicheres Urteil möglich ist
- „Die vorgelegten Unterlagen, auf deren Basis der Jahresabschluss erstellt wurde, sind ordnungsgemäß.“

# 包括的評価を伴う作成



## 特徴

- 証拠書類の正規性に関して評価する
  - 評価作業は、十分に確実な判断を下せるように計画し実行する
- 「年度決算書作成の基盤となった、提出された証拠書類は正規性を有する」

## C2: Einzelheiten der „Erstellung ohne Beurteilungen“

Grundlagen der Erstellung:

- Buchführung, Inventar, Belege, Branchen- und Unternehmenskenntnisse, Auskünfte
- BStBK empfiehlt: Vollständigkeitserklärung einholen

Wichtig: Kein blindes Vertrauen!

- bei Anlass zu Zweifeln an der Ordnungsmäßigkeit → Klärung nötig
- Korrekturen bei offensichtlichen Unrichtigkeiten

Fehler müssen korrigiert werden

## C2: 「評価を伴わない作成」の詳細

作成の基盤となるもの:

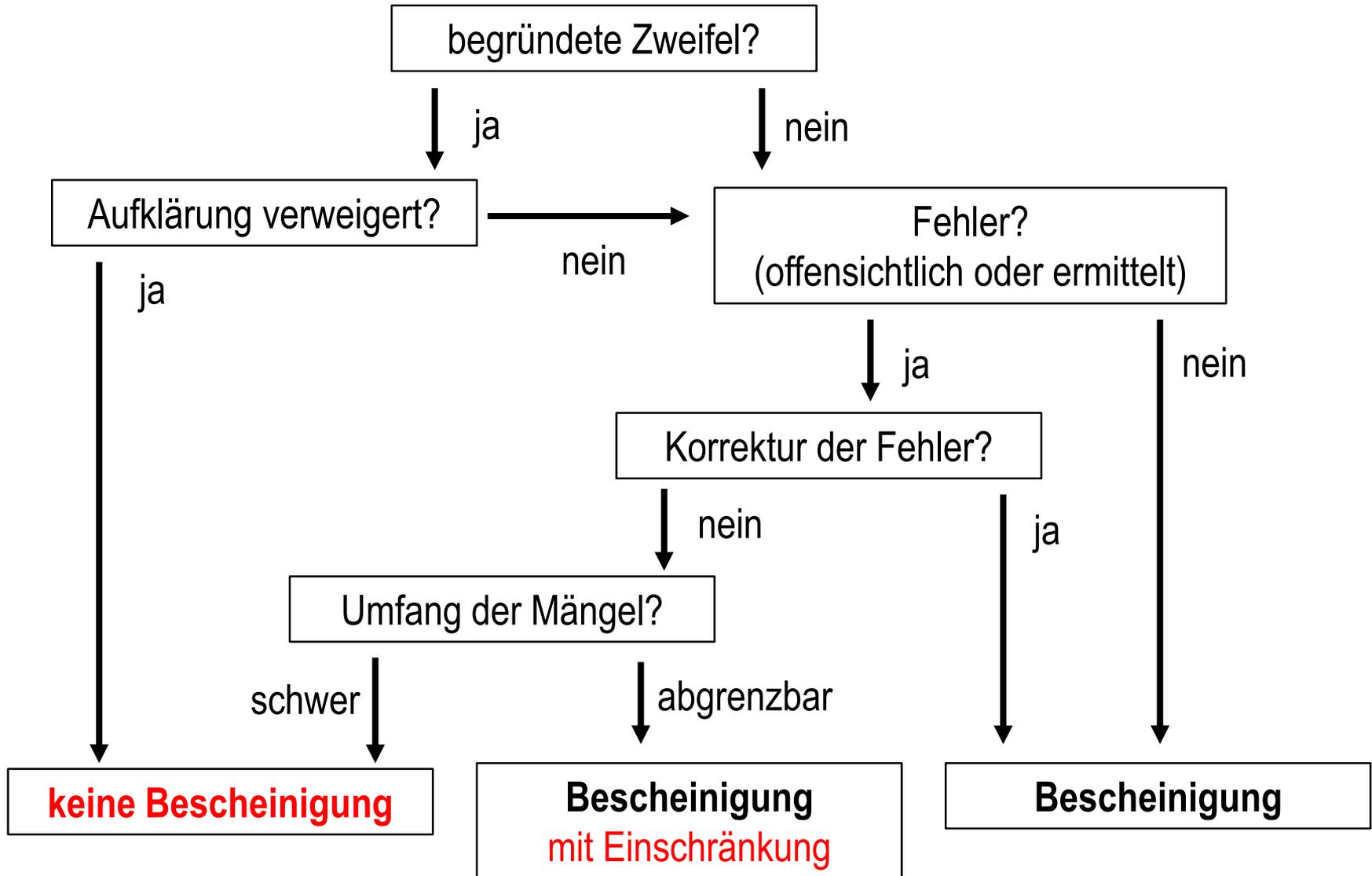
- 帳簿、資産証明書、証憑  
業界や企業についての知識、企業からの情報
- 連邦税理士会の推奨: 完全性宣言書を受け取る

重要: 無条件に信頼しない !

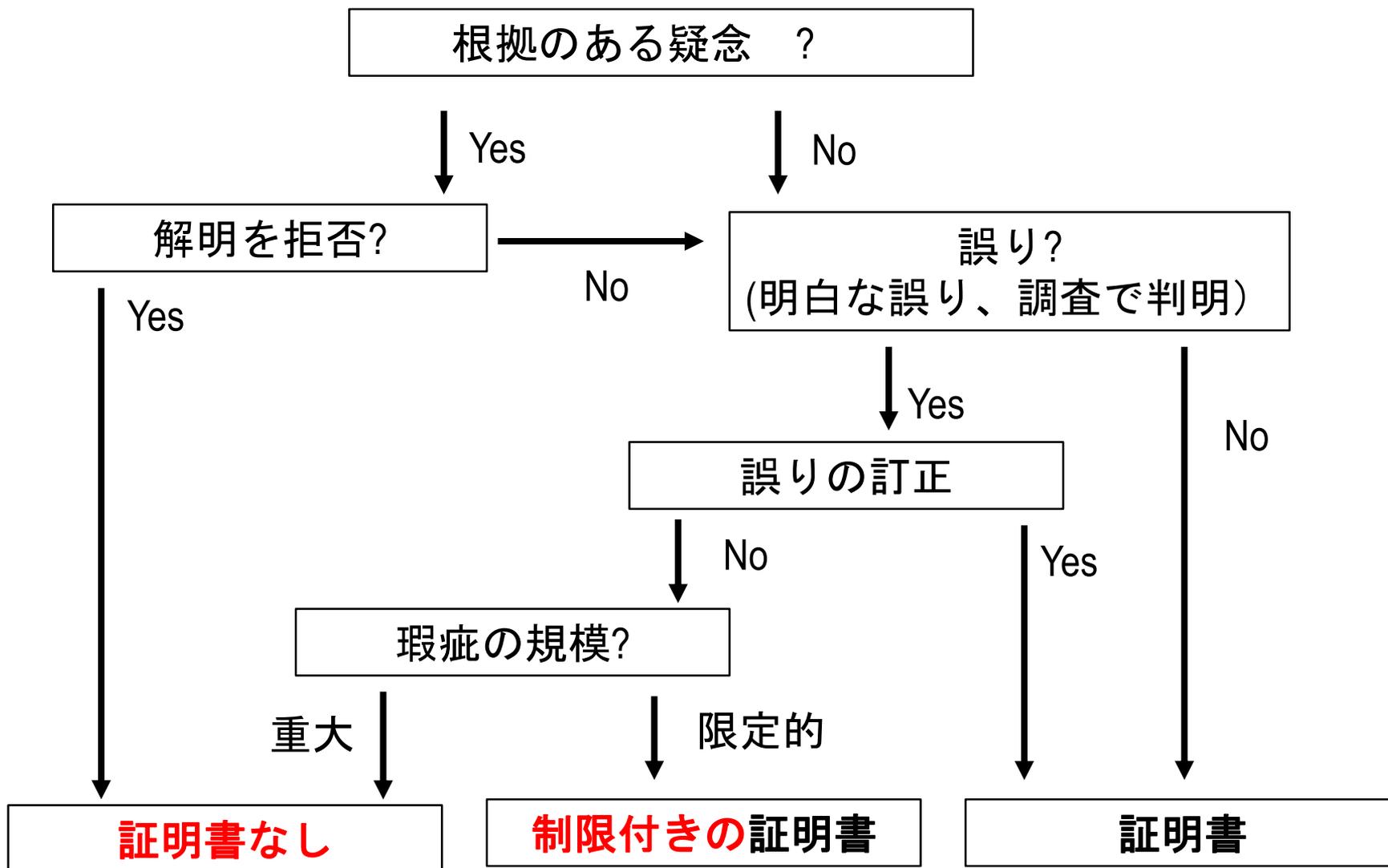
- 正規性に疑義をいただく契機がある場合 → 説明が必要
- 明らかな誤りは訂正

誤りは正さなければならない

# Folgen für die Bescheinigung



# 証明書作成の流れ



## Wichtiger Sonderfall schwerer Mängel

Bilanzierung unter der Annahme der Unternehmensfortführung („Going Concern“), obwohl die Bedingungen dafür nicht gegeben sind!

Bundesgerichtshof (BGH), Urteil vom 26. Januar 2017

- nur „Going Concern“-Annahme, wenn dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB)
  - gibt es entsprechende Indizien?
- keine Überprüfung der Fortführungsannahme trotz offensichtlich entgegenstehender Indizien? → Steuerberater haftet persönlich für Schäden, die aufgrund des falschen Jahresabschlusses entstehen
- auch im Fall eines Auftrags zur „Erstellung ohne Beurteilungen“

## 重大な瑕疵がある 重要な特別ケース

企業の継続（ゴーイングコンサーン）を前提として年度決算書を作成しているが、そのための条件が欠けている

連邦通常裁判所2017年1月26日の判決

- 実際上または法律上の諸状況に反していない場合のみ、企業の継続が想定される (民法 252条 . 1項 2)
  - 根拠となる事実があるか?
- 継続企業の前提に反する明らかな事実があるのに  
検証しなかった場合 → 瑕疵のある年度決算書により発生した損害に対し、税理士は賠償責任を負う
- 「評価を伴わない作成」の委任の場合も同様

## C3: Indizien, die der Annahme der Unternehmensfortführung entgegenstehen

„Hinweise zur Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen in Bezug auf Gegebenheiten, die der Annahme der Unternehmensfortführung entgegenstehen“ vom 13./14. März 2018

- „Tatsächliche Gegebenheiten“:
  - erhebliche nachhaltige Verluste, wenig Eigenkapital, beengte Liquidität
  - ungünstige Zukunftserwartungen wie Kündigung eines Kredits, der Wegfall eines Großkunden, Nachteile durch neue Zölle usw.
- „Rechtliche Gegebenheiten“:
  - beschlossene Liquidation, Auslaufen von Betriebsgenehmigungen
  - mögliche Insolvenzantragspflicht aufgrund einer Zahlungsunfähigkeit oder bei Kapitalgesellschaften aufgrund einer Überschuldung

## C3: 企業活動が継続される推定に反する証拠

「継続企業の想定に反する状況がある場合に関連した  
年度決算書作成の諸原則についての連邦税理士会の声明に  
対する指摘」 2018年3月13日/14日決議

- 「実際上の状況」：
  - 大幅で継続的な損失、脆弱な自己資本、切迫した資金繰り状況
  - 例えば与信の停止や、大口顧客の喪失、新しい関税による不利益など、ネガティブな将来予測
- 「法律上の状況」：
  - 会社解散の決定、営業許可の喪失
  - 支払い不能や、資本会社の場合は債務超過によって破産申請の義務が生じる可能性

# Explizite Fortführungsprognose

Indizien liegen vor (z.B. negatives Eigenkapital)

- entlastende Tatsachen sind möglich (z.B. stille Reserven in Grundstücken)
- Andernfalls:  
Unternehmen muss explizite Fortführungsprognose erstellen  
(Steuerberater kann Auftrag zur Beratung annehmen)
- Fortführungsprognose
  - mit aktuellen, detaillierten internen Planungsunterlagen
  - konkrete Maßnahmen
  - nachvollziehbare Begründungen
- Ergänzung der „Bescheinigung“, wenn Sachverhaltsgestaltungen noch beschlossen oder ins Handelsregister eingetragen werden müssen  
(z.B. Kapitalerhöhung)

Banken verlangen teilweise auch Vorlage eines Finanzplans

## C4: „Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen“

„Checkliste für die Plausibilitätsbeurteilung bei der Erstellung von Jahresabschlüssen“ der BStBK vom 19. Juni 2012, u.a.

- Befragung nach den Verfahren im Rechnungswesen
- Befragungen zu allen wesentlichen Abschlusspositionen
- Analytische Beurteilungen im Vergleich zu Vorjahr und Branche
- Beschlüsse von Gesellschaftern, Aufsichtsräten oder Beiräten

damit stärkeres Vertrauen in den Jahresabschluss

positive Auswirkungen auf das Kreditrating (je nach Bank)

## C4: 「蓋然性評価を伴う作成」

「年度決算書作成にあたって蓋然性評価をするためのチェックリスト」  
連邦税理士会2012年6月19日

- 会計の方式に関する質問
- 全ての重要な決算項目に関する質問
- 前年比および業界内比較による分析的評価
- 社員決議、監査役会、取締役会に関する質問

これによって年度決算書への信頼が増す  
信用格付けにプラスの影響 (銀行により)

## C5: „Erstellung mit umfassenden Beurteilungen“

Arbeiten sind sehr umfangreich

- Wirksamkeit des internen Kontrollsystems (IKS)  
= Systemprüfung von Aufbau und Funktion
- Einzelfallprüfungen (je nach Relevanz), z.B.
  - Vorratsinventur beobachten
  - Saldenbestätigungen
  - Bankbestätigungen
  - Rechtsanwaltsbestätigungen
  - Vertragsbeziehungen

Aufträge zur Erstellung mit umfassenden Beurteilungen kommen fast nie vor

Grund:

- ist dennoch keine externe Prüfung
- eher freiwillig eine Abschlussprüfung bei Wirtschaftsprüfer beauftragen

## C5: 「包括的評価を伴う作成」

業務内容は非常に幅広い

- ・ 会計関連の内部統制システムの有効性評価  
＝構造と機能のシステムチェック
- ・ 個別ケースの検証 (重要性に応じて)
  - － 棚卸の実地立ち合い
  - － 残高確認書
  - － 銀行の証明書
  - － 弁護士 of 証明書
  - － 契約関係

包括的評価を伴う作成の委任はほとんど無い

理由:

- 包括的評価を伴う作成は、あくまで外部監査ではない
- むしろ経済監査士に決算の任意監査を依頼

## **C6: Die Zusammenarbeit zwischen dem „Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.“ (IDW) und der „Bundessteuerberaterkammer“ (BStBK) beim Verfassen der „Verlautbarung“**

- viele Wirtschaftsprüfer sind gleichzeitig Steuerberater
  - keine widersprüchlichen Regeln
- ältere Version der Verlautbarung der BStBK hat möglicherweise den Eindruck vermittelt, der Steuerberater habe den Jahresabschluss wie ein unabhängiger Wirtschaftsprüfer geprüft
- daher neue Fassung der beiden Verlautbarungen
  - der BStBK
  - des IDW

## C6: 「ドイツ経済監査士協会」(IDW)と「連邦税理士会」(BStBK)の「声明」起草に際しての協力

- 多くの経済監査士は同時に税理士でもある
  - 双方の職業規定に矛盾がないように
- 連邦税理士会の旧版の「声明」では、税理士が独立した経済監査士のように年度決算書を監査したという印象を与えた可能性がある
- このため、双方の「声明」の改訂版を作成
  - 連邦税理士会
  - ドイツ経済監査士協会

## D: Einflüsse des britischen EU-Austritts (Brexit) auf die Rechnungslegung?

### D1: Hat der britische EU-Austritt Einflüsse auf die Richtlinien zur Rechnungslegung in der EU?

- Änderungen der Richtlinien sind sehr komplizierter Prozess
- Austritt Großbritanniens verändert die Gewichte der Staaten
- aber: Staaten haben jedoch bereits heute Flexibilität
  
- Fazit: Änderungen durch Brexit sind unwahrscheinlich

## D: イギリスのEU離脱 (Brexit)が会計に与える影響は?

### D1: イギリスのEU離脱はEUにおける会計に関する指令に影響を与えるか?

- EU指令の変更は非常に複雑なプロセス
- イギリスの離脱は各国の重要性に変化をもたらす
- しかし: 各国は現在も柔軟性を持っている
  
- 結論: イギリス離脱による変化は考えにくい

## D2: Hat der britische EU-Austritt Einflüsse auf die handelsrechtliche Rechnungslegung in Deutschland?

handelsrechtliche Rechnungslegung in Deutschland

- bewegt sich nur innerhalb des von der EU gesteckten Rahmens

Verschiebungen wären unabhängig vom Brexit möglich

- fanden immer wieder statt
- letzte große inhaltliche Änderung für KMU aber im Jahr 2009 („Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz“)
- Fazit: Änderungen aufgrund Brexit sind unwahrscheinlich

## D2: イギリスのEU離脱によって ドイツにおける商法に基づく会計に影響があるか?

ドイツにおける商法上の会計は

- EUが規定した枠の中だけで動く

イギリス離脱と関わりなく、変化は有りうる

- これまでも常に変化はあった
- 中小企業に関する最近の大きな内容上の見直しは2009年  
(ドイツ会計現代化法)
- 結論.イギリスのEU離脱による変化は考えにくい

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

ご清聴ありがとうございました