

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Geleitwort	VII
Abbildungsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Einführung	1
1. Abschlußprüfung und Warnfunktion des Abschlußprüfers	5
1.1. Aufgaben der gesetzlichen Abschlußprüfung	5
1.2. Warnfunktion des Abschlußprüfers	7
1.2.1. Inhalt der Warnfunktion nach geltendem Recht	7
1.2.1.1. Berichterstattung nach § 321 Abs. 1 Satz 4 HGB	9
1.2.1.2. Redepflicht nach § 321 Abs. 2 HGB	10
1.2.1.3. Abstufung der Warnpflichten	13
1.2.2. Gesetzliche Früherkennungsmechanismen zur Realisierung der Warnfunktion	14
1.2.2.1. Auswirkungen der Kodifizierung des § 321 Abs. 1 Satz 4 HGB auf die Abschlußprüfung	14
1.2.2.1.1. Die Frage der Erweiterung des Prüfungsumfangs	15
1.2.2.1.2. Ergänzende Feststellungspflichten	17
1.2.2.2. Verhältnis zwischen Redepflicht und Abschlußprüfung als Ord- nungsmäßigkeitsprüfung	19
1.2.2.3. Frühwarnsystem im Rahmen der Abschlußprüfung	24
1.2.3. Externe Krisenwarnung durch Ergänzung des Bestätigungsver- merks	26
2. Nachteilige Lageveränderungen als Berichterstattungsobjekt	31
1. Meinungsstand im Schrifttum	31
2. Begriff der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	34
2.2.1. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage – ein unbestimmter Rechtsbegriff	34

2.2.2.	Vermögens-, Finanz- und Ertragslage als Elemente der wirtschaftlichen Lage	37
2.3.	Vermögens-, Finanz- und Ertragslage als Informationsziel der Rechnungslegung	40
2.3.1.	Informationszweck des Jahresabschlusses der Kapitalgesellschaft	41
2.3.1.1.	Informationsziel Vermögenslage	48
2.3.1.2.	Informationsziel Finanzlage	52
2.3.1.3.	Informationsziel Ertragslage	56
2.3.2.	Informationsinstrument Lagebericht	58
2.4.	Vermögens-, Finanz- und Ertragslage als Berichterstattungsobjekt im Sinne von § 321 Abs. 1 Satz 4 HGB	61
2.4.1.	Sachliche Dimension der Berichterstattung	62
2.4.1.1.	Informationspotential des Abschlußprüfers und Berichtspflicht	62
2.4.1.2.	Die Frage der GoB-Beschränkung der Berichtspflicht	64
2.4.2.	Zeitliche Dimension der Berichterstattung	66
2.4.3.	Verhältnis zur Redepflicht nach § 321 Abs. 2 HGB	71
2.5.	Konkretisierung der nachteiligen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr	74
2.5.1.	Veränderungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	74
2.5.1.1.	Vermögenslage	74
2.5.1.2.	Finanzlage	76
2.5.1.3.	Ertragslage	78
2.5.2.	Nachteiligkeit der Veränderungen	80
2.5.3.	Vergleichszeitraum	86
3.	Wesentliche Verluste als Berichterstattungsobjekt	91
3.1.	Eigenständige Berichterstattungspflicht	91
3.2.	Zum Verlustbegriff	95
3.3.	Bezugsgrößen der Wesentlichkeit von Verlusten	98
3.4.	Verlustbemessung	104
4.	Feststellung von berichtspflichtigen Veränderungen und Verlusten	119
4.1.	Anforderungsprofil	119
4.1.1.	Zusammenhang zwischen Prüfungs- und Feststellungspflichten	119

4.1.2.	Lageanalyse und Zeitvergleich	120
4.1.3.	Einbeziehung unternehmensinterner Informationen.	125
4.1.4.	Intensivierung des Informationsrechts des Abschlußprüfers	130
4.1.5.	Objektivierungsproblematik bei der Feststellung berichtspflichtiger Tatsachen	132
4.1.6.	Einordnung der Lageanalyse in den Prüfungsablauf	138
4.2.	<u>Ableitung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.</u>	139
4.2.1.	Ableitung der Vermögenslage	141
4.2.1.1.	Analytischer Vergleich bedeutender Posten	141
4.2.1.2.	<u>Kennzahlen zur Vermögenslage</u>	147
4.2.1.3.	Erfassung nachteiliger Veränderungen, die sich nicht im Jahres- abschluß niedergeschlagen haben	149
4.2.2.	Ableitung der Finanzlage	152
4.2.2.1.	Finanzierungsanalyse	152
4.2.2.2.	Liquiditätsanalyse	154
4.2.3.	Ableitung der Ertragslage	159
4.2.3.1.	Betragsmäßige Ergebnisanalyse	160
4.2.3.2.	Strukturelle Ergebnisanalyse.	162
4.2.3.3.	Rentabilitätsanalyse	167
5.	Berichterstattung über Feststellungen nach § 321 Abs. 1 Satz 4 HGB im Prüfungsbericht	169
5.1.	Notwendigkeit einer Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im Prüfungsbericht	169
5.2.	Darstellung von nachteiligen Veränderungen und nicht unwesent- lichen Verlusten	176
5.2.1.	Art und Umfang der Berichterstattung	176
5.2.1.1.	Bedeutung der allgemeinen Berichtsgrundsätze	177
5.2.1.2.	Aufführung und ausreichende Erläuterung	181
5.2.2.	Einbindung der Berichterstattung nach § 321 Abs. 1 Satz 4 HGB in den Prüfungsbericht	186
6.	Zusammenfassung	193
	Literaturverzeichnis	199