

Reihe: Steuer, Wirtschaft und Recht · Band 231

Herausgegeben von vBP StB Prof. Dr. Johannes Georg Bischoff,
Wuppertal, Dr. Alfred Kellermann, Vorsitzender Richter (a. D.) am
BGH, Karlsruhe, Prof. (em.) Dr. Günter Sieben, Köln, und WP StB
Prof. Dr. Norbert Herzig, Köln

Dr. Dorian Fischbach

Der Bilanzprüfungs-
ausschuss des
Aufsichtsrats und seine
Zusammenarbeit mit dem
Abschlussprüfer



Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht.....	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abbildungsverzeichnis.....	XV
Tabellenverzeichnis.....	XVI
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis.....	XVII
1. Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung und Zielsetzung der Untersuchung.....	1
1.2 Gang und Abgrenzung der Untersuchung.....	6
2. Bestandsaufnahme zu Bilanzprüfungsausschüssen in Deutschland.....	9
2.1 Einordnung von Aufsichtsratsausschüssen in die deutsche Unternehmensverfassung.....	9
2.1.1 Das dualistische Modell in der deutschen Unternehmensverfassung.....	9
2.1.2 Aufsichtsratsausschüsse als Suborgane im dualistischen Modell.....	10
2.1.2.1 Grundlegendes.....	11
2.1.2.2 Kompetenzen der Ausschüsse.....	12
2.2 Ausprägungen von Aufsichtsratsausschüssen in der Praxis.....	17
2.2.1 Andere Ausschüsse als Bilanzprüfungsausschüsse.....	17
2.2.2 Bisherige Bilanzprüfungsausschüsse.....	20
2.3 Verbreitung bisheriger Bilanzprüfungsausschüsse.....	20
2.3.1 Vorliegende Untersuchungen.....	21
2.3.1.1 Untersuchung von Vogel (1980).....	21
2.3.1.2 Studie von Bleicher (1987).....	22
2.3.1.3 Untersuchung von Gerum/Steinmann/Fees (1988).....	22
2.3.1.4 Untersuchung von Söllner (1988).....	24
2.3.1.5 Bestandsaufnahme der Schmalenbach-Gesellschaft (2000).....	25
2.3.1.6 Untersuchung von Feddersen (2000).....	26
2.3.1.7 Untersuchung von Rössler (2001).....	27
2.3.2 Eigene Untersuchung.....	28
2.3.2.1 Ziele.....	28
2.3.2.2 Datenerhebungsmethode.....	29

2.3.2.2.1 Auswahl der Inhaltsanalyse als Datenerhebungsmethode.....	29
2.3.2.2.2 Aufsichtsratsberichte als Merkmalsträger	31
2.3.2.2.3 Eignung der Aufsichtsratsberichte zur Zielerreichung 32	
2.3.2.3 Sachliche Abgrenzung der einbezogenen Unternehmen.....	36
2.3.2.4 Zeitliche Abgrenzung der einbezogenen Aufsichtsratsberichte...	37
2.3.2.5 Datenbeschaffung.....	40
2.3.2.6 Art der gesuchten Aufsichtsratsberichtsangaben	41
2.3.2.7 Ergebnisse	43
2.3.2.7.1 DAX 30.....	43
2.3.2.7.2 MDAX	47
2.4 Fazit	52
3. US-amerikanische Audit Committees als Orientierungsrahmen	55
3.1 Einordnung der Audit Committees in die US-amerikanische Unternehmensverfassung.....	55
3.1.1 Theoretische Konzeption des Board-Modells in der US-amerikanischen Unternehmensverfassung	55
3.1.2 Das verformte Board-Modell in der Praxis	57
3.1.3 Audit Committees als Konsequenz des verformten Board-Modells	60
3.2 Geschichtliche Perspektive und Verbreitung der Audit Committees	60
3.3 Organisation der Audit Committees	64
3.4 Aufgaben der Audit Committees	68
3.4.1 Grundlegendes zum Aufgabenkatalog	68
3.4.2 Aufgaben mit Bezug zu externem Rechnungswesen und zur Abschlussprüfung.....	70
3.4.3 Aufgaben mit Bezug zum Internen Überwachungssystem	72
3.4.4 Sonstige Aufgaben	73
3.4.5 Zwischenfazit	73
3.4.6 Voraussetzungen zur Aufgabenerfüllung	74
3.4.6.1 Rahmenbedingungen.....	74
3.4.6.2 Informationsaustausch	78
3.4.6.2.1 Informationen von Abschlussprüfern gegenüber Audit Committees	78

3.4.6.2.2 Informationen von Audit Committees gegenüber Abschlussprüfern	83
3.4.6.2.3 Informationsaustausch zwischen Audit Committees und anderen.....	84
3.5 Nachteile der Audit Committees	86
3.6 Fazit	89
4. Zweckmäßigkeit von Bilanzprüfungsausschüssen in Deutschland	91
4.1 Veränderte Ausgangssituation für den Aufsichtsrat	91
4.1.1 Gesteigerte Bedeutung der Überwachungsaufgabe.....	91
4.1.2 Gesteigerte Bedeutung der Informationsversorgung.....	95
4.2 Auswirkungen der Einführung von Bilanzprüfungsausschüssen nach dem Leitbild US-amerikanischer Audit Committees.....	99
4.2.1 Potenzielle Vorteile deutscher Bilanzprüfungsausschüsse	99
4.2.1.1 Allgemeine Vorteile der Bildung von Aufsichtsratsausschüssen	99
4.2.1.2 Spezielle Vorteile der Bildung von Bilanzprüfungsausschüssen	101
4.2.2 Potenzielle Nachteile deutscher Bilanzprüfungsausschüsse	103
4.3 Fazit	104
5. Einrichtung und Ausgestaltung von Bilanzprüfungsausschüssen in Deutschland ...	109
5.1 Kreis der relevanten Gesellschaften	109
5.1.1 Notwendigkeit einer gesetzlichen Implementierungsverpflichtung.....	109
5.1.2 Festlegung eines gesetzlichen Implementierungskriteriums.....	111
5.2 Organisation der Bilanzprüfungsausschüsse	114
5.2.1 Besetzung der Ausschüsse	114
5.2.1.1 Persönliche Voraussetzungen der Mitglieder	114
5.2.1.2 Anzahl der Mitglieder	116
5.2.1.3 Mitgliederstruktur	118
5.2.1.3.1 Beteiligung von Arbeitnehmervertretern.....	118
5.2.1.3.2 Ausschussvorsitzender und gewöhnliche Mitglieder	122
5.2.1.4 Amtszeit der Mitglieder	125
5.2.1.5 Vergütung der Mitglieder.....	128
5.2.2 Sitzungen der Ausschüsse	130
5.2.2.1 Sitzungsteilnehmer.....	131
5.2.2.1.1 Aufsichtsratsmitglieder.....	131

5.2.2.1.2	Abschlussprüfer	132
5.2.2.1.3	Vorstandsmitglieder und weitere Gesellschaftsinterne	133
5.2.2.1.4	Weitere Gesellschaftsexterne	133
5.2.2.2	Sitzungszyklus	135
5.2.2.3	Sitzungseinberufung.....	137
5.2.2.4	Sitzungsform	139
5.2.2.5	Beschlussfähigkeit und Beschlussfassung	140
5.2.3	Informationsrechte der Ausschüsse.....	141
5.2.4	Informationspflichten der Ausschüsse	143
5.2.5	Notwendigkeit einer Ausschussordnung.....	146
5.3	Aufgaben der Bilanzprüfungsausschüsse	148
5.3.1	Aufgaben mit Bezug zu externem Rechnungswesen und zur Abschlussprüfung.....	149
5.3.1.1	Prüfung von Vorstandsvorlagen, Prüfungsberichten sowie Management-Lettern.....	149
5.3.1.1.1	Notwendigkeit der Prüfungen.....	150
5.3.1.1.2	Empfang der zu prüfenden Unterlagen.....	151
5.3.1.1.2.1	Rechtliche Grundlagen	152
5.3.1.1.2.2	Zeitpunkt der Übermittlung	154
5.3.1.1.2.4	Verfahren der Übermittlung	159
5.3.1.1.3	Prüfung des Jahres- und Konzernabschlusses	160
5.3.1.1.3.1	Zielrichtung der Prüfung	160
5.3.1.1.3.2	Generelle Vorgehensweise bei der Prüfung	162
5.3.1.1.3.3	Art und Weise der Prüfung des Jahresabschlusses im Einzelnen	163
5.3.1.1.3.4	Art und Weise der Prüfung des Konzernabschlusses im Einzelnen.....	166
5.3.1.1.4	Prüfung der Lageberichte	168
5.3.1.1.5	Prüfung des Gewinnverwendungsvorschlags.....	170
5.3.1.1.6	Prüfung des Abhängigkeitsberichts	172
5.3.1.1.7	Prüfung der Prüfungsberichte.....	174
5.3.1.1.7.1	Bericht zum Jahres- und Konzernabschluss	175

5.3.1.1.7.2 Bericht zum Abhängigkeitsbericht	180
5.3.1.1.8 Prüfung der Management-Letter	181
5.3.1.1.9 Berichterstattung an das Plenum	182
5.3.1.1.9.1 Schriftlicher Bericht	182
5.3.1.1.9.2 Mündlicher Bericht.....	184
5.3.1.2 Vorschlag zur Wahl des Abschlussprüfers	187
5.3.1.2.1 Grundlegendes	187
5.3.1.2.2 Prüfung der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers ..	188
5.3.1.2.3 Prüfung der Qualität des Abschlussprüfers	192
5.3.1.3 Aufgaben im Zusammenhang mit der Auftragserteilung an den Abschlussprüfer	196
5.3.1.3.1 Grundlegendes	196
5.3.1.3.2 Erörterung der Prüfungsschwerpunkte	199
5.3.1.3.3 Vereinbarung des Prüfungshonorars	200
5.3.1.4 Prüfung der Zwischenberichterstattung	202
5.3.2 Aufgaben mit Bezug zum Internen Überwachungssystem	206
5.3.2.1 Prüfung der Internen Revision	207
5.3.2.2 Prüfung des Internen Kontrollsystems	209
5.3.2.3 Prüfung des Risikomanagementsystems	211
5.3.3 Sonstige Aufgaben	215
5.3.3.1 Grundlegendes	215
5.3.3.2 Aufgaben im Rahmen der Vorstandsberichterstattung nach § 90 AktG	216
5.3.3.2.1 Vorstandsberichterstattung nach § 90 AktG.....	217
5.3.3.2.2 Prüfung der Vorstandsberichte	218
5.3.3.3 Aufgaben im Zusammenhang mit der Berichterstattung des Aufsichtsrats an die Hauptversammlung	221
5.3.3.4 Aufgaben im Zusammenhang mit der Entsprechenserklärung ..	224
5.3.3.5 Prüfung der eigenen Ausschussarbeit und -ordnung.....	227
 6. Konsequenzen der Einrichtung von Bilanzprüfungsausschüssen	
für Abschlussprüfer.....	233
6.1 Mündliche Berichterstattung des Abschlussprüfers	
in der Bilanzsitzung des Bilanzprüfungsausschusses	233
6.1.1 Anforderungen an die Berichterstattung	234

6.1.2 Inhaltliche Ausgestaltung der Berichterstattung	236
6.1.2.1 Bericht über Art und Umfang der Prüfungsaufträge.....	237
6.1.2.2 Bericht über Prüfungsziele, Prüfungsgrundsätze und Prüfungsdurchführung	238
6.1.2.3 Bericht über Prüfungsergebnisse	239
6.2 Art der mündlichen Berichterstattung des Abschlussprüfers in der Bilanzsitzung des Aufsichtsratsplenums	244
6.2.1 Anforderungen an die Berichterstattung	244
6.2.2 Inhaltliche Ausgestaltung der Berichterstattung	246
6.2.2.1 Bericht über Art und Umfang der Prüfungsaufträge.....	246
6.2.2.2 Bericht über Prüfungsziele, Prüfungsgrundsätze und Prüfungsdurchführung	247
6.2.2.3 Bericht über Prüfungsergebnisse	248
6.3 Mündliche Berichterstattungen des Abschlussprüfers in weiteren Sitzungen des Bilanzprüfungsausschusses	252
6.4 Qualitätssicherung der Berichterstattungen	254
6.4.1 Selbstüberprüfung des Abschlussprüfers	254
6.4.2 Protokoll des Abschlussprüfers.....	260
7. Schlussbetrachtung	263
7.1 Zusammenfassung	263
7.2 Ausblick.....	265
Anhang	267
Quellenverzeichnis	343