

# Inhaltsverzeichnis

Zur Einführung . . . . .	11
<i>Walther Busse von Colbe</i>	
<b>Teil 1</b>	
<b>Erwartung und Wirklichkeit der aktienrechtlichen Pflichtprüfung . . . . .</b>	<b>13</b>
Leitung — <i>Walther Busse von Colbe</i>	
Referat — <i>Hans Joachim Mertens</i> ✕ . . . . .	15
Einleitung . . . . .	16
I. Die Erwartungen des Gesetzgebers an die Pflichtprüfung . . . . .	16
1. Erwartungen des Gesetzgebers an Jahresabschluß und Geschäftsbericht . . . . .	16
2. Erwartungen des Gesetzgebers an das Prüfungsverfahren und an den Wirtschaftsprüfer als Prüfungsinstanz . . . . .	21
3. Das gesetzliche Leitbild des Wirtschaftsprüfers . . . . .	24
II. Wirklichkeit der Pflichtprüfung . . . . .	26
III. Notwendigkeit einer grundsätzlichen Reform? . . . . .	26
Zusammenfassende Thesen . . . . .	27
Stellungnahme — <i>Reinhard Goerdeler</i> . . . . .	29
I. Die Thesenbereiche . . . . .	29
1. Berufsständische Thesen . . . . .	29
2. Fachliche Thesen . . . . .	29
II. Erwiderung auf die Thesen von Prof. Mertens . . . . .	30
Diskussion . . . . .	37

## Teil 2

<b>Formaltestat oder materielle Prüfung</b> . . . . .	53
Leitung – <i>Wolfgang Mag</i>	
Referat – <i>Günter Sieben</i> . . . . .	55
Einleitung . . . . .	56
I. Funktionen der externen Prüfung . . . . .	57
II. Formelle und materielle Prüfung in der gegenwärtigen Prüfungs- praxis . . . . .	58
III. Schwachstellen des Prüfungswesens und Ansatzpunkte zu seiner Verbesserung . . . . .	61
1. Konsequenterer Anwendung bestehender Vorschriften . . . . .	61
2. Präzisierung von Bilanzierungs- und Prüfungsnormen . . . . .	61
3. Präzisierung von Prüfungsgrundsätzen . . . . .	62
4. Erweiterung des Kreises der Prüfobjekte . . . . .	63
5. Reorganisation anderer Bereiche des Prüfungswesens . . . . .	66
Zusammenfassende Thesen . . . . .	67
Korreferat – <i>Ruppert Siemon</i> . . . . .	71
Stellungnahme – <i>Günter Klein</i> . . . . .	77
Diskussion . . . . .	81

### Teil 3

<b>Stellung und Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers</b> . . . . .	93
Leitung — <i>Herbert Wiedemann</i>	
Referat — <i>Joachim Schulze-Osterloh</i> ✕ . . . . .	95
Einleitung . . . . .	96
I. Die Stellung des Wirtschaftsprüfers . . . . .	96
II. Die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers . . . . .	100
1. Grundlagen . . . . .	100
2. Vorkehrungen zur Sicherung der Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die sich unmittelbar aus dem Gesetz ergeben . . . . .	103
3. Möglichkeiten, die Unabhängigkeit stärker zu sichern . . . . .	103
a) Verstärkte Sicherung der Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers im Rahmen des geltenden Rechts . . . . .	104
b) Gesetzgeberische Maßnahmen . . . . .	108
III. Zusammenfassung . . . . .	116
Zusammenfassende Thesen . . . . .	117
Stellungnahme — <i>Wolfgang Kraus</i> . . . . .	121
Diskussion . . . . .	125
<b>Teil 4</b>	
<b>Die Aufgaben des Wirtschaftsprüfers: Möglichkeit der Entwicklung oder Notwendigkeit der Reform?</b> . . . . .	141
Podiumsgespräch . . . . .	143
Leitung — <i>Marcus Lutter</i>	
Teilnehmer: <i>Marcus Bierich</i> — <i>Hans Havermann</i> — <i>Ulrich Leffson</i> — <i>Hans Luik</i> — <i>Peter Ulmer</i>	
Diskussion zum Podiumsgespräch . . . . .	163

## Teil 5

<b>Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung und Prüfung</b> . . . . .	173
Leitung – <i>Walther Busse von Colbe</i>	
Referat – <i>Klaus von Wysocki</i> . . . . .	175
I. Begriff der Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlußprüfung und Gang der Untersuchung . . . . .	176
II. Verfahren zur Ermittlung der GoA . . . . .	176
1. Analogie zu den Verfahren der Ermittlung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) . . . . .	176
2. Die induktive Ermittlung der GoA . . . . .	177
3. Die deduktive Ermittlung der GoA . . . . .	177
4. Grenzen der Ermittlungsverfahren . . . . .	178
III. Zur institutionellen Seite der Ermittlung von GoA . . . . .	180
IV. Schlußbemerkungen . . . . .	182
Zusammenfassende Thesen . . . . .	182
Korreferat: Die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs und die Wirtschafts- prüfung – <i>Georg Döllerer</i> . . . . .	185
I. Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuer- bilanz . . . . .	186
II. Handelsrechtliche Entscheidungen des Bundesfinanzhofs . . . . .	187
1. Geschäftswert . . . . .	188
2. Immaterielle Anlagewerte . . . . .	188
3. Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	189
4. Rückstellungen . . . . .	190
5. Herstellungskosten . . . . .	190
III. Bedeutung einer handelsrechtlichen Entscheidung des Bundes- finanzhofs . . . . .	191
Zusammenfassende Thesen . . . . .	193
Stellungnahme – <i>Herbert Brönner</i> . . . . .	195
Diskussion . . . . .	199

## Teil 6

<b>Die Kontrolle der Kontrolleure</b> . . . . .	213
Leitung — <i>Marcus Lutter</i>	
Referat — <i>Volker Emmerich</i> . . . . .	215
Einleitung . . . . .	216
I. Die Aufsicht über die Wirtschaftsprüfer nach geltendem Recht . .	218
1. Die Kontrolle des Jahresabschlusses durch den Aufsichtsrat . .	218
2. Die Berufsaufsicht durch die Wirtschaftsprüferkammer . . . .	220
3. Die Berufgerichtsbarkeit . . . . .	220
4. Die Prüfungspflicht der Registergerichte . . . . .	221
5. Ergebnis . . . . .	222
II. Reformvorschläge . . . . .	223
1. Die Verschärfung der Haftung der Abschlußprüfer . . . . .	223
2. Das Problem der Wahl der Wirtschaftsprüfer . . . . .	227
3. Die Verflechtung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaften mit anderen Unternehmen . . . . .	228
4. Die Publizität des Prüfungsberichtes . . . . .	229
5. Das staatliche Aktienamt . . . . .	230
III. Schluß . . . . .	231
Zusammenfassende Thesen . . . . .	231
Stellungnahme — <i>Wolfgang Budde</i> . . . . .	233
Diskussion . . . . .	239
<b>Zusammenfassende Stellungnahme</b> . . . . .	249
<i>Hans Havermann</i>	
<b>Schlußwort</b> . . . . .	253
<i>Marcus Lutter</i>	
<b>Anhang</b>	
Namens- und Anschriftenverzeichnis der Diskussionsleiter, Referenten, Korreferenten, Stellungnehmer und Diskussionsteilnehmer . . . . .	255