

## Inhalt

Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIII
Kapitel I: Einführung	
A Begriff und Abgrenzung der Prüfung . . . . .	3
1. Der Begriff der Prüfung . . . . .	3
a) Überwachung als Oberbegriff . . . . .	3
b) Prüfung (Revision) und Kontrolle als Unterbegriffe . . . . .	5
2. Die Abgrenzung der Prüfung gegenüber der Feststellung, der Begutachtung, der Beratung und der Betreuung . . . . .	10
a) Feststellung . . . . .	10
b) Begutachtung . . . . .	10
c) Beratung . . . . .	11
d) Betreuung . . . . .	12
B Die Literatur über das betriebswirtschaftliche Prüfungswesen . . . . .	13
1. Die Abgrenzung des Stoffgebietes des betriebswirtschaftlichen Prüfungswesens . . . . .	13
a) Die Behandlung einzelner, auf bestimmte Objekte bezogener Prüfungsarten . . . . .	13
b) Berufsrechtliche und berufspolitische Schriften . . . . .	16
c) Gesamtdarstellungen des Stoffgebietes des betriebswirtschaftlichen Prüfungswesens in Sammelwerken und Handbüchern . . . . .	17
2. Die Entwicklung von allgemeinen Prüfungslehren . . . . .	20
C Die Konzeption einer Lehre vom betriebswirtschaftlichen Prüfungswesen und die Abgrenzung der vorliegenden Schrift . . . . .	25
Kapitel II: Prüfungsordnungen	
A Übersicht: Inhalt und Quellen der Prüfungsordnungen . . . . .	29
1. Inhalt der Prüfungsordnungen . . . . .	29
a) Bestimmung der Ist-Objekte . . . . .	29
b) Bestimmung der Soll-Objekte . . . . .	30
c) Bestimmung der Prüfer . . . . .	30

2. Quellen der Prüfungsordnungen . . . . .	31
a) Prüfungsaufträge . . . . .	31
b) Sonstige Verträge . . . . .	31
c) Gesetze und Verordnungen . . . . .	32
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung . . . . .	32
 B Gesetzlich vorgeschriebene Prüfungen . . . . .	 34
1. Gesetzlich vorgeschriebene, laufende (periodische) Prüfungen . . . . .	35
a) Überblick über die rechtlichen Vorschriften . . . . .	35
a 1) Prüfungspflichten für Unternehmungen bestimmter Rechtsformen . . . . .	35
a 11) Prüfungspflichten im Bereich der Kapitalgesell- schaften . . . . .	35
a 12) Prüfungspflichten für Genossenschaften . . . . .	37
a 2) Prüfungspflichten für Unternehmungen bestimmter Größe . . . . .	39
a 3) Prüfungspflichten für Konzerne . . . . .	41
a 4) Prüfungspflichten für Unternehmungen, die den Kapi- talmarkt in Anspruch nehmen . . . . .	44
a 5) Prüfungspflichten für Unternehmungen bestimmter Wirtschaftszweige . . . . .	45
a 6) Prüfungspflichten für öffentliche und gemischtwirt- schaftliche Unternehmungen . . . . .	47
b) Prüfungsobjekte bei periodischen Pflichtprüfungen . . . . .	49
b 1) Übersicht . . . . .	49
b 2) Gegenstand der Rechnungslegungsprüfungen . . . . .	51
b 3) Die laufende Prüfung der Geschäftsführung . . . . .	58
b 4) Exkurs: Die Prüfung des Berichts über die Beziehungen zu verbundenen Unternehmen . . . . .	64
c) Bestellung der Prüfer bei periodischen Pflichtprüfungen . . . . .	65
2. Aperiodische Pflichtprüfungen . . . . .	69
a) Begriff . . . . .	69
b) Gründungsprüfungen . . . . .	70
c) Prospektprüfungen . . . . .	71
d) Aperiodische Pflichtprüfungen bei Kapitalveränderungen . . . . .	72
e) Aperiodische Pflichtprüfungen nach dem Genossenschafts- gesetz . . . . .	73
 C Gesetzlich vorgesehene, vertraglich ausbedungene und freie Prü- fungen . . . . .	 75
1. Gesetzlich vorgesehene Prüfungen . . . . .	76
a) Motive . . . . .	76

b) Prüfungsrechte der von der Geschäftsführung ausgeschlossenen Gesellschafter . . . . .	77
b 1) Prüfungsrechte der Gesellschafter von Personengesellschaften . . . . .	77
b 2) Prüfungsrechte der Minderheiten von Kapitalgesellschaften . . . . .	79
c) Prüfungsrechte der öffentlichen Hand . . . . .	84
2. Vertraglich ausbedungene Prüfungen . . . . .	87
a) Motive . . . . .	87
b) Einzelbeispiele . . . . .	88
b 1) Kreditverträge . . . . .	88
b 2) Sicherungsübereignungsverträge . . . . .	88
b 3) Öffentliche Beihilfen und öffentliche Beteiligungen . . . . .	90
b 4) Öffentliche Aufträge . . . . .	90
3. Freie Prüfungen . . . . .	91
D Übersicht über die Prüfungspflichten und -rechte im deutschen Rechtsbereich . . . . .	94
Kapitel III: Prüfer und Prüfungsorgane	
A Der Beruf des qualifizierten externen Prüfers . . . . .	111
1. Übersicht und Abgrenzung . . . . .	111
2. Gestaltungsformen der Berufsorganisationen . . . . .	114
a) Die für die Gestaltungsformen maßgebenden Gesichtspunkte . . . . .	114
b) Die Pflichtprüfung als Vorbehaltsaufgabe eines abgegrenzten Personenkreises . . . . .	114
b 1) Direkte Bestimmung des zur Vornahme von Pflichtprüfungen berechtigten Personenkreises durch den Staat . . . . .	114
b 2) Indirekte Bestimmung des zur Vornahme von Pflichtprüfungen berechtigten Personenkreises . . . . .	118
c) Fehlen einer direkten oder indirekten staatlichen Einflußnahme auf die Auswahl der zur Vornahme von Pflichtprüfungen berechtigten Prüfer . . . . .	119
3. Der Zugang zum Beruf . . . . .	121
a) Allgemeine Eignung . . . . .	121
b) Fachliche Vorbildung . . . . .	122
c) Zulassungsexamina . . . . .	125
d) Bestellung . . . . .	127

4. Grundsätze der Berufsausübung . . . . .	128
a) Der Grundsatz der Unabhängigkeit und der Unbefangenheit . . . . .	130
a 1) Das Wesen der Unabhängigkeit und ihre begriffliche Unterscheidung von der Unbefangenheit . . . . .	130
a 2) Die Vermutungen der Befangenheit im einzelnen . . . . .	132
a 21) Eigenes Interesse des Prüfers am Prüfungsergebnis . . . . .	132
a 211) Wirtschaftliches Interesse . . . . .	132
a 212) Sonstiges persönliches Interesse . . . . .	133
a 22) Rücksichtnahme auf fremde Interessen am Prüfungsergebnis . . . . .	136
a 3) Maßnahmen zur institutionellen Sicherung der Unabhängigkeit und Unbefangenheit des Abschlußprüfers . . . . .	137
b) Eigenverantwortlichkeit . . . . .	139
c) Verschwiegenheit . . . . .	142
d) Unparteilichkeit . . . . .	144
e) Nicht mit dem Beruf zu vereinbarende Tätigkeiten . . . . .	145
f) Kundmachung und Auftragsschutz . . . . .	146
g) Gewissenhaftigkeit . . . . .	148
h) Berufswürdiges Verhalten . . . . .	151
5. Zivil- und strafrechtliche Verantwortlichkeit des Prüfers, Disziplinarbestimmungen . . . . .	152
 B Organe der externen Prüfung . . . . .	 156
1. Freiberuflich tätige Einzelprüfer, Prüfungsgemeinschaften und Prüfungsgesellschaften mit gesetzlich sanktionierten Vorbehaltsaufgaben . . . . .	157
a) Einzelprüfer und Bürogemeinschaften . . . . .	157
b) Gesellschaften Bürgerlichen Rechts, Sozietäten . . . . .	159
c) Gesellschaften des Handelsrechts . . . . .	162
c 1) Zulässigkeit . . . . .	162
c 2) Die Eignung der einzelnen Gesellschaftsformen im Hinblick auf die Grundsätze der Berufsausübung . . . . .	163
c 21) Personengesellschaften . . . . .	163
c 22) Kapitalgesellschaften . . . . .	164
c 221) Vereinbarkeit mit der Ausübung eines freien Berufs . . . . .	165
c 222) Vereinbarkeit mit den Berufsgrundsätzen . . . . .	166
c 3) Die Eignung der Personen- und Kapitalgesellschaften unter wirtschaftlichen Gesichtspunkten . . . . .	170
c 31) Personengesellschaften . . . . .	170
c 32) Kapitalgesellschaften . . . . .	171
d) Der Entwurf eines Partnerschaftsgesetzes . . . . .	172
e) Prüfungsgesellschaften nach ausländischem Recht . . . . .	174

2. Prüfungsverbände . . . . .	177
a) Die genossenschaftlichen Prüfungsverbände . . . . .	177
b) Prüfungsstellen der Sparkassen- und Giroverbände . . . . .	182
3. Behördliche Prüfungsstellen (die Betriebsprüfungsstellen der Finanzverwaltung) . . . . .	185
C Organe der internen Prüfung . . . . .	190
1. Aufgaben der Internen Revision . . . . .	190
a) Prüfungsaufgaben . . . . .	190
b) Die Übernahme sonstiger Aufgaben durch die Interne Re- vision . . . . .	192
b 1) Die Zusammenarbeit zwischen internen und externen Prüfungsorganen . . . . .	192
b 2) Prüfungsfremde Aufgaben . . . . .	194
2. Die Eingliederung der Internen Revision in die Unterneh- mungsorganisation . . . . .	197
a) Disziplinarische und funktionelle Unterstellung der Inter- nen Revision . . . . .	197
b) Verkehrswege zwischen der Internen Revision und den übrigen Stellen der Unternehmung . . . . .	201
b 1) Prüfungsaufträge und Prüfungsanregungen . . . . .	201
b 2) Prüfungsberichte . . . . .	203
b 3) Information der Internen Revision . . . . .	206
c) Zentralisation und Dezentralisation der Internen Revision bei tief gegliederten Unternehmen und Konzernen (Kon- zernrevision) . . . . .	207
D Die interne Organisation der Prüfungsorgane . . . . .	210
1. Grundsätzliches . . . . .	210
2. Prüfungsstellen (Außendienststellen) . . . . .	211
3. Innendienststellen . . . . .	216
a) Planungs- und Überwachungsstellen . . . . .	216
b) Verwaltungsstellen . . . . .	217
E Erträge und Aufwendungen der Prüfungsorgane . . . . .	218
1. Erträge und Ertragsgestaltung bei spezieller Entgeltlichkeit der Prüfungsleistungen . . . . .	218
a) Spezielle und generelle Entgeltlichkeit der Prüfungsleistun- gen . . . . .	218
b) Grundlagen der Gebühren- und Honorarabmessung . . . . .	218
b 1) Die Berechnung angemessener oder üblicher Vergütun- gen . . . . .	218

b 2) Gebührenordnungen der Berufsverbände . . . . .	220
b 3) Amtliche Gebührenordnungen . . . . .	220
b 4) Gebührenfeststellungen . . . . .	221
b 5) Besonderheiten der Gebührenbemessung bei Prüfungs- verbänden . . . . .	222
b 6) Verfassungs- und wettbewerbsrechtliche Problematik der Gebührenordnungen . . . . .	222
c) Bemessungsgrundlagen der Prüfungsgebühren . . . . .	224
c 1) Pauschalgebühren . . . . .	224
c 2) Zeitgebühren . . . . .	224
c 3) Wertgebühren . . . . .	226
c 4) Vergütungen für Nebenleistungen und Auslagererstat- tungen . . . . .	227
d) Die Beeinflußbarkeit der Prüfungsentgelte durch die Prü- fungsorgane . . . . .	227
2. Die Aufwandsstruktur der Prüfungsorgane . . . . .	228
Rechtsquellen . . . . .	233
Literaturverzeichnis . . . . .	237
Stichwortverzeichnis . . . . .	263