Unternehmensüberwachung

Die Grundlagen betriebswirtschaftlicher Kontrolle, Prüfung und Aufsicht

von

Dr. habil. Carl-Christian Freidank
o. Universitätsprofessor für Betriebswirtschaftslehre,
insbesondere Revisions- und Treuhandwesen
an der Universität Hamburg, Steuerberater

unter Mitarbeit von

Dr. Remmer Sassen
wissenschaftlicher Mitarbeiter am
Lehrstuhl für Revisions- und Treuhandwesen
an der Universität Hamburg

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsverzeichnis

Vorwort V
Inhaltsübersicht VII
Abkürzungsverzeichnis XVII
Symbolverzeichnis XXV
Abbildungsverzeichnis XXIX

Erster Teil: Einführung, Begriffsklärung und Systematisierung 1

I. Stellung der Überwachungslehre im Kontext der Betriebswirtschaftslehre 3

II. Grundlagen der Überwachungslehre 6
A. Kybernetische Erklärungsmodelle 6
B. Bedeutung der Principal Agent-Theorie 9
C. Analyse des Überwachungsbegriffs 11
D. Corporate Governance 15
E. Überwachungssysteme 19
1. Allgemeine Strukturierung 19
2. Risikomanagementsystem (RMS) 21
3. Dual-und Boardsystem 24
4. Enforcement i.e. S 26
5. Überwachungssystem einer Aktiengesellschaft 28
F. Grundsätze ordnungsmäßiger Unternehmensüberwachung 32
1. Strukturierung und Ermittlung 32
2. Bedeutung des Corporate Governance Kodex 35
G. Zusammenfassung 36

Zweiter Teil: Betriebswirtschaftliche Kontrolle 39

I. Unternehmenspolitik und Kontrolle 41
A. Zielsystem als Ausgangspunkt 41
B. Verknüpfung von Planung und Kontrolle 46
C. Strukturen betriebswirtschaftlicher Kontrollen 47

II. Internes Kontrollsystem 51
A. Traditioneller Ansatz 51
B. Angelsächsischer Control-Ansatz 52
C. Konzeptionierung des Controlling 54
1. Entwicklungslinien 54
2. Rationalitätssicherung und Unternehmensführung 56

III. Risikomanagement und Risikocontrolling **58**
A. Überblick 58
1. Rechtliche Rahmenbedingungen 58
2. Risikomanagement und Unternehmenspolitik 60
3. Überwachungsfunktion des Aufsichtsrats 62
B. Darstellung spezifischer Risiken 65
1. Grundlegendes 65
2. Produktionsrisiken 66
3. Logistikrisiken 68
4. Risiken in Forschung und Entwicklung 70
C. Prozess des Risikomanagements 72
1. Ziele und Risikostrategien 72
2. Risikoidentifikation und -analyse 73
3. Risikobewertung 74
4. Risikosteuerung 77
4.1 Allgemeiner Überblick 77
4.2 Methoden des Kostenmanagements als Instrumente einer aktiven Risikopolitik 80
4.2.1 Systematisierung 80
4.2.2 Produkt- und Prozess(kosten)management 81
4.2.3 Kostenstrukturmanagement 82
4.2.4 Übergeordnete Konzepte 84
5. Risikocontrolling und Risikoreporting 86
D. Zusammenfassung 88

IV. Aufbau und Einsatz von Kontrollrechnungen **90**
A. Rahmenbedingungen 90
B. Abweichungssystematisierung 91
C. Kosten- und Erlöskontrollen als ausgewählte Anwendungsfälle 95
1. Basiskonzept der flexiblen Plankostenrechnung 95
1.1 Standardform auf Vollkostenbasis 95
1.2 Teilkosten- und Deckungsbeitragsrechnungen 103
2. Abweichungen höheren Grades 109
2.1 Darstellung der Grundproblematik 109
2.2 Ergebnis 115

Dritter Teil: Betriebswirtschaftliche Prüfung 117

I. Grundlagen der Prüfungslehre **119**
A. Historischer Aufriss 119
1. Entwicklung des Prüfungswesens 119
2. Akademisierung in Deutschland 122
B. Überblick über die Erkenntnisziele und-objekte 124
1. Einführung 124
2. Neuere Prüfungstheorien 127
2.1 Kybernetischer oder regelungstheoretischer Ansatz 127
2.2 Messtheoretischer Ansatz 128
2.3 Verhaltensorientierter Ansatz 132

2.4 Spieltheoretischer Ansatz 133
2.5 Stewardship Ansatz 136
C. Prozesse der Prüfung 138
1. Unterscheidungskriterien 138
2. Modelle des Prüfungsablaufes 140
3. Kernprozesse der Jahresabschlussprüfung 143
3.1 Systematisierung 143
3.2 Beschaffung prüfungsrelevanter Informationen 143
3.3 Verarbeitung und Abgabe von Informationen 145

II. Ausgewählte Prüfer und Prüfungsorgane 148
A. Profession des qualifizierten Prüfers 148
1. Entwicklung des Prüferberufes 148
2. Beruf des Wirtschaftsprüfers aus nationaler und internationaler Sicht 151
2.1 Deutsches Berufsbild 151
2.1.1 Berufszugang 151
2.1.1.1 Überblick 151
2.1.1.2 Berufsqualifizierende Masterstudiengänge 153
2.1.2 Berufsaufgaben 161
2.1.3 Berufsgrundsätze 162
2.1.4 Berufsaufsicht und Standesorganisation 163
2.2 Internationale Einflüsse 167
B. Revisions-und Treuhandbetriebe 173
1. Grundlegendes 173
2. Betriebswirtschaftliche Aspekte 175
2.1 Größe, Konzentration und Internationalisierung 175
2.2 Mitarbeiterauswahl und-fortbildung 177
2.3 Organisation 178
2.4 Auftragsannahme und -abwicklung 180
2.5 Kostenstruktur und Honorargestaltung 181
C. Prüfungsverbände 184
1. Genossenschaftliche Prüfungsverbände 184
1.1 Allgemeines 184
1.2 Charakterisierung der Prüfungsverbände 185
1.3 Genossenschaftliche Prüfung im Einzelnen 187
1.3.1 Prüfungsziele 187
1.3.2 Prüfungsobjekte 187
1.3.3 Berichterstattung 190
2. Prüfungsstellen der Sparkassen-und Giroverbände 191
2.1 Einführung 191
2.2 Prüfungs- und Berichterstattungspflichten der Verbandsrevision 192
2.2.1 Handelsrechtliche Regelungen 192
2.2.2 Erweiterte Jahresabschlussprüfung 192
2.2.3 Besondere Prüfungen 194
D. Prüfungsorgane der öffentlichen Verwaltung 195
1. Außenprüfung der Finanzverwaltung 195
1.1 Allgemeines 195

1.2 Organisation der Außenprüfung 197
1.3 Planung, Durchführung und Berichterstattung 198
2. Staatliche Rechnungshöfe 203
2.1 Grundlegendes 203
2.2 Prüfungsaufgaben im Einzelnen 204
3. Kommunale Rechnungsprüfungsämter 207
E. Interne Revision 208
1. Begriffsbestimmung 208
2. Prüfungs- und Beratungsaufgaben 209
3. Aufbau-und Ablauforganisation 210
3.1 Grandlegendes 210
3.2 Revisionsplanung 213
3.3 Revisionsdurchführung und-nachschau 216
4. Berufsverbände und ihre Revisionsgrundsätze 219
5. Zusammenfassung 224
F. Umweltbetriebsprüfer und Umweltgutachter 225
1. Struktur des Umwelt-Audit 225
2. Ökologieorientiertes Auditing als Aufgabe der Internen Revision . . . 227
3. Anforderungsprofil des Umweltgutachters 228
4. Aufsichtssystem 230
5. Elementare Prüfungsaufgaben des Umweltgutachters 231

III. Periodische Vorbehaltsprüfungen privatrechtlicher Unternehmen 234
A. Abgrenzung von anderen Prüfungen 234
B. Wichtige Reformen von Rechnungslegung und Prüfungswesen 234
C. Handelsrechtliche Pflichtprüfungen privater Unternehmen 239
1. Einführung 239
1.1 Kreis der prüfungspflichtigen Unternehmen 239
1.2 Objekte und Umfang der Abschlussprüfung 243
1.3 Subjekte der Abschlussprüfung 250
1.4 Wahl und Bestellung des Abschlussprüfers 251
1.5 Prüfungsauftrag und-vertrag 253
1.6 Prüfungszeitraum 255
1.7 Abschlussprüfung, -billigung und -feststellung 257
1.8 Prüfungsergebnis 260
1.9 Haftung des Abschlussprüfers 264
2. Prüfung der außerbuchhalterischen Bereiche 267
3. Prüfung des Internen Kontrollsystems (IKS) 270
4. Prüfung der Buchführung 272
5. Abschluss-und Lageberichtsprüfung 276
5.1 Allgemeines 276
5.2 Einführung in die Prüfungstechnologie 277
5.2.1 Systematisierung der Prüfungsmethoden 277
5.2.2 Prüfungsansätze 282
5.2.2.1 Traditioneller Prüfungsansatz 282
5.2.2.2 Risikoorientierter Prüfungsansatz 283
5.2.3 Einzelfallprüfungen im Jahresabschluss und Lagebericht 290

5.2.3.1 Prüfung der Bilanz 290
5.2.3.2 Prüfung der Gewinn-und Verlustrechnung 293
5.2.3.3 Prüfung des Anhangs 299
5.2.3.4 Prüfung von Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel und Segmentberichterstattung 302
5.2.3.5 Prüfung des Lageberichts 307
5.2.3.6 Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten 312
6. Prüfung des RMS bei börsennotierten Aktiengesellschaften 314
7. Dokumentation der Prüfung 316

IV. Periodische Vorbehaltsprüfungen von Konzernen 318
A. Einführung 318
B. Rechtliche Grundlagen zur Konzernrechnungslegung und-prüfung . . . 319
1. Zum Begriff des Konzerns 319
2. Handelsgesetzbuch und Publizitätsgesetz 320
3. Aktiengesetz 322
4. International Financial Reporting Standards (IFRS) 323
5. IDW Prüfungsstandards und International Standards on Auditing (ISAs) 324
C. Objekte der Konzernabschlussprüfung 325
1. Einzelabschlüsse als Grundlagen des Konzernabschlusses 325
2. Konzernabschluss 328
3. Konzernlagebericht 331
4. Weitere Prüfungsobjekte 332
D. Prozess der Konzernabschlussprüfung 333
1. Bestellung des Abschlussprüfers 333
2. Gegenstand und Umfang der Prüfung 334
2.1 Prüfungsgrundsätze und Prüfungstechnik 334
2.2 Wichtige Prüffelder 336
2.2.1 Einbezogene Jahresabschlüsse 336
2.2.2 Konzernabschluss 337
2.2.3 Konzernlagebericht 342
3. Konzernprüfungsbericht 343
4. Bestätigungsvermerk 344
5. Haftung des Konzernabschlussprüfers 346
E. Prüfung des Abhängigkeitsberichts 346
1. Funktionen des Abhängigkeitsberichts 346
2. Aufstellungs-, Prüfungspflicht und Prüfungsgegenstand 347
3. Prüfungsergebnis 348
F. Weitere Prüfungssubjekte 349
1. Interne Revision 349
2. Aufsichtsrat 350
3. Außenprüfung 352
G. Zusammenfassung und Ausblick 352

V. Sonderprüfungen 354
A. Grundlegendes 354
B. Aktienrechtliche Sonderprüfungen 355

1. Vorgeschriebene Sonderprüfungen 355
1.1 Gründungs-und Nachgründungsprüfung 355
1.1.1 Ziele und gesetzliche Rahmenbedingungen 355
1.1.2 Prüfungsobjekte 358
1.1.3 Prüfungsergebnis 359
1.2 Sonderprüfungen bei Kapitalerhöhungen 360
1.2.1 Ziele und gesetzliche Rahmenbedingungen 360
1.2.2 Prüfungsobjekte 361
1.2.3 Prüfungsergebnis und Unterschiede 362
1.3 Abwicklungsprüfung 363
1.3.1 Ziele und gesetzliche Rahmenbedingungen 363
1.3.2 Prüfungsobjekte und Prüfungsergebnis 364
1.4 Squeeze Out-Prüfung 365
1.4.1 Ziele und gesetzliche Rahmenbedingungen 365
1.4.2 Prüfungsobjekte und Prüfungsergebnis 365
1.4.3 Analogien und Folgewirkungen 366
1.5 Vertragsprüfung 368
1.5.1 Ziele und gesetzliche Rahmenbedingungen 368
1.5.2 Prüfungsobjekt und Analogien 368
1.6 Eingliederungsprüfung 369
1.6.1 Ziele und gesetzliche Rahmenbedingungen 369
1.6.2 Prüfungsobjekt und Analogien 370
2. Vorgesehene Sonderprüfungen 370
2.1 Allgemeine Sonderprüfungen 370
2.1.1 Ziele und gesetzliche Rahmenbedingungen 370
2.1.2 Prüfungsobjekte 372
2.1.3 Prüfungsergebnis und Folgewirkungen 374
2.2 Sonderprüfung nach §258 AktG 375
2.2.1 Ziele und gesetzliche Rahmenbedingungen 375
2.2.2 Prüfungsobjekte 376
2.2.3 Prüfungsergebnis und Analogien 378
2.2.4 Folgewirkungen 381
2.3 Sonderprüfung nach § 315 AktG 382
2.3.1 Ziele und gesetzliche Rahmenbedingungen 382
2.3.2 Prüfungsobjekte und Prüfungsergebnis 383
C. Weitere Sonderprüfungen 384
1. Umwandlungsprüfungen 384
1.1 Umwandlungsarten 384
1.2 Verschmelzungsprüfung 386
1.2.1 Umwandlungsbedingte Prüfungen 386
1.2.2 Umwandlungsveranlasste Prüfungen 388
1.3 Spaltungsprüfung 390
1.4 Formwechselprüfung 392
2. Sanierungsprüfungen 393
2.1 Unternehmenskrisen als Prüfungs-, Beratungs- und Begutachtungsobjekte 393
2.2 Prüfung der Fortführungsprognose 394

2.2.1 Grundlegendes 394
2.2.2 Zahlungsunfähigkeitsprüfung 394
2.2.3 Überschuldungsprüfung 395
2.3 Sanierungsprüfung als Beraturigs-und Begutachtungsaufgabe . 397
3. Prospektprüfung 399
4. Due Diligence-Prüfung 400
5. Compliance- und Vergütungsprüfung 405
5.1 Grundlegendes 405
5.2 Prüfung des Compliance Management Systems 406
5.3 Prüfung der Vergütung des Vorstands und des Aufsichtsrats . . . 407

Literaturverzeichnis 413

Stichwortverzeichnis 459